

# Finanz- und Aufgabenplan 2023 - 2027



Aesch

Politische Gemeinde

Primarschulgemeinde

# Impressum

## Titel

Finanz- und Aufgabenplanung 2023 - 2027

## 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: Heiko Gembrys

Projektmitarbeit:  
Leandra Birrer  
Michael Honegger  
Eric Hostettler  
Matthias Lehmann  
Patrice Mayer

## Kontakt

swissplan.ch  
Beratung für öffentliche Haushalte AG  
Lintheschergasse 21  
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 2023 - 2027**

---

Register F

Seiten F 1 - F 37

## **Analyse vergangene Jahre 2018 - 2022**

---

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 2027	
- Steuerhaushalt	4
- Gebührenhaushalte	5
- Finanzierung Gesamthaushalt	5
Die vergangenen Jahre (2018 - 2022)	6

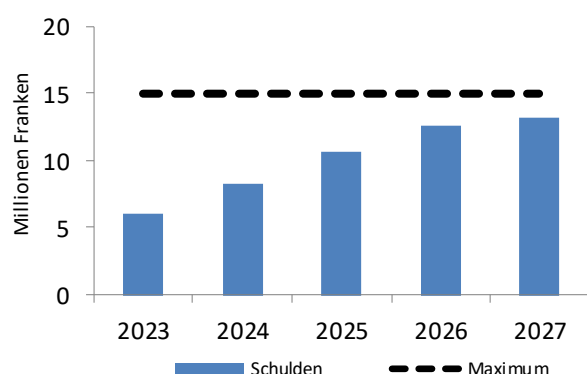
## Finanz- und Aufgabenplan 2023 - 2027

## Zusammenfassung

Die Konjunkturaussichten sind weiterhin intakt, auch wenn mit der Energie- und Bankenkrise sowie dem Ukrainekrieg deutliche Abwärtsrisiken vorhanden sind. Es wird von einem Anstieg der Erträge ausgegangen. Belastend wirken die steigenden Aufwendungen (Einwohnerzuwachs), die vorübergehend höhere Teuerung, die gestiegenen Zinsen sowie die Kapitalfolgekosten der Investitionen. Mit total 20,3 Mio. Franken ist ein vergleichsweise sehr hohes Investitionsvolumen vorgesehen (v.a. DTH Nassenmatt, Strassen, Infrastruktur etc.). In der Erfolgsrechnung resultieren zu Beginn Aufwandüberschüsse. Dank vorausgesagter hoher ausserordentlicher Erträge (Grundstückgewinnsteuern und Buchgewinne), können ab 2025 wieder Ertragsüberschüsse erzielt werden. Ohne diese Erträge würde der Rechnungsausgleich während des gesamten Planungszeitraums verfehlt. Um das strukturelle Defizit beim Ausbleiben von ausserordentlichen Einnahmen zu minimieren, sieht die Gemeinde im 2025 einen um fünf Prozentpunkte höheren Steuerfuss vor. Mit einer Selbstfinanzierung von 5,6 Mio. Franken und dem Verkauf von Finanzvermögen (4,5 Mio. Franken) resultiert im Steuerhaushalt ein Haushaltsdefizit von 8,1 Mio. Franken. Die verzinslichen Schulden dürften um ca. 9,5 Mio. Franken zunehmen. Das anfängliche Nettovermögen im Gesamthaushalt weicht einer Nettoschuld. Diese liegt am Ende der Planung bei 7,6 Mio. Franken, was einer hohen Verschuldung entspricht. Bei den Gebührenhaushalten zeichnet sich im Abfall eine Tarifsenkung ab. Im Abwasser ist mittelfristig mit höheren Tarifen zu rechnen. Wasser bleibt stabil. Die grössten Haushaltsrisiken sind bei der konjunkturellen Entwicklung (Steuern und Finanzausgleich, Inflation und Zinsen), tieferen Grundstückgewinnsteuern, stärkeren Aufwandszunahmen oder ungünstigen gesetzlichen Veränderungen auszumachen. (Datengrundlage zwischen März und Oktober 2023)

## Begrenzung Fremdverschuldung

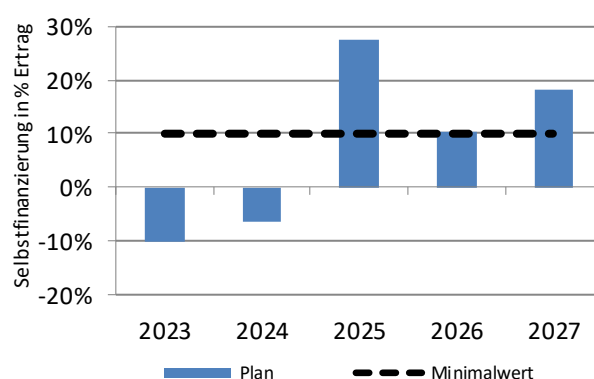
Gesamthaushalt



Die geplante Grossinvestition führt zu hohen Darlehensaufnahmen. Der festgelegte Maximalwert von 15 Mio. Franken wird jedoch nicht vollständig ausgeschöpft.

## Angemessene Selbstfinanzierung

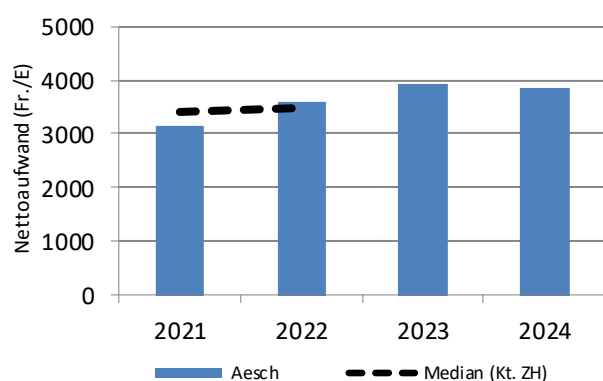
Steuerhaushalt



Ohne ausserordentliche Erträge (2025 - 2027) liegt der Selbstfinanzierungsanteil bei ca. 3 %.

## Wirtschaftlichkeitsnachweis

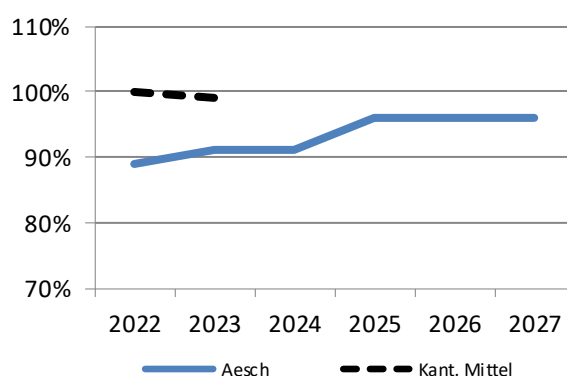
Steuerhaushalt



Das Aufwandniveau ist in den Vorjahren gestiegen und liegt im Abschluss 2022 über dem Median Kanton ZH.

## Attraktiver Gesamtsteuerfuss

Steuerhaushalt



Der Steuerfuss liegt auch nach der Erhöhung bei der Gemeinde im 2025 (+5 %) unter dem kant. Mittelwert.

## Finanzpolitische Ziele

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 teilweise verfehlt. Handlungsbedarf ist vor allem in folgenden Punkten gegeben:

Die Erfolgsrechnung bei der Gemeinde kann zwar mittelfristig ausgeglichen werden, jedoch nur aufgrund hoher ausserordentlicher Erträge (Grundstückgewinnsteuern und Buchgewinne). Die angestrebte Selbstfinanzierung (Selbstfinanzierungsanteil mind. 10 %) wird ab 2025 wegen dieser Sondereffekte deutlich übertroffen. Ohne diese würde, trotz steuerseitigen Mehrerträgen aufgrund des Einwohnerzuwachses sowie einer besseren konjunkturellen Entwicklung, einerseits der Rechnungsausgleich um jährlich gegen 1,0 Mio. Franken verfehlt und andererseits das schon bestehende strukturelle Defizit weiter fortbestehen. Zur Verbesserung dieser Situation sieht die Politische Gemeinde ab 2025 einen um 5 % Prozentpunkte höheren Steuerfuss vor. Der Einwohnerzuwachs führt auch bei der Primarschule zu höheren Ausgaben (mehr Schüler), welche jedoch problemlos durch die Mehreinnahmen bei den Steuern kompensiert werden können. Damit der Haushalt auch längerfristig nachhaltig finanziert werden kann und die Schulden nach der Grossinvestition «DTH Nassenmatt» (als Faustregel kann eine Annuitätenbetrachtung herangezogen werden, welche die jährliche Belastung zeigt)<sup>1</sup> abgebaut werden können, sind bei der Polit. Gemeinde Verbesserungen von jährlich ca. 1,2 Mio. Franken nötig. Insbesondere das weiterhin deutlich ansteigende Aufwandniveau ist kritisch im Auge zu behalten und jährlich zu überprüfen. Mit Massnahmen auf der Aufwandseite (straffer Haushaltsvollzug, evtl. Leistungsüberprüfung und -verzicht) sollen Verbesserungen erzielt werden oder es fallen weiterhin ausserordentlich hohe Erträge (z.B. Grundstückgewinnsteuern) an.

Die Nettodarlehen liegen am Ende der Planung 1,8 Mio. Franken unter dem oberen Grenzwert gemäss Zielsetzung. Damit die Verschuldung innerhalb des festgelegten Zeitraums abgebaut werden kann, müssen nebst einer positiven Selbstfinanzierung die Nettoinvestitionen gedeckt sein. Dafür ist eine konsequente Priorisierung der Investitionsplanung notwendig. Ansonsten sollte die Veräusserung von weiterem (unrentablem) Finanzvermögen erwogen werden.

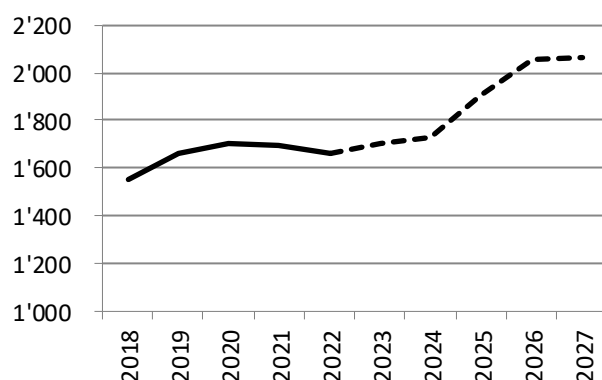
Falls sich die Konjunkturaussichten merklich abkühlen würden, sind weitere Massnahmen vorzusehen.

<sup>1</sup> 14 Mio. : 33y Abschreibung = 424'000 + Verzinsung (50% von 14 Mio.) x 2,5% = 175'000 d.h. gesamthaft 599'000 p.a.

## Planungsgrundlagen

Die Weltwirtschaft übertraf zum Ende des Jahres 2022 die Erwartungen. Dank des milden Winters und staatlicher Interventionen wird die Weltwirtschaft auch im laufenden Jahr weniger stark von der befürchteten Energiekrise betroffen sein als bisher angenommen. Die Schweizer Konjunktur und der Arbeitsmarkt entwickelten sich im vergangenen Jahr sehr gut. Für das laufende Jahr wird eine konjunkturelle Erholung in ganz Europa erwartet. Allerdings wirken die noch nicht ausgestandene Energiekrise und die geldpolitische Straffung weiterhin dämpfend auf die Konjunkturentwicklung. Zudem dürfte die Teuerung etwas stärker als vor Jahresfrist erwartet ausfallen und auch die Zinsen zeigen weiter nach oben. Sorgen bereitet der Bankensektor: Sollte sich die Krise vertiefen und auf weitere Banken überschwapen, besteht ein beträchtliches Abwärtsrisiko. Zusätzliche Unsicherheiten stellen eine weitere Eskalation geopolitischer Spannungen im Zusammenhang mit dem Krieg in der Ukraine sowie die Beziehungen der Schweiz zu den wichtigsten Partnern (EU etc.) dar.

### Einwohnerprognose



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

### Finanzausgleich

Nachdem die Steuerkraft im 2022 über der Abschöpfungsgrenze lag, müssen ab 2023 mit ca. 107 % vom kant. Mittel keine Zahlungen mehr an den Ressourcenausgleich geleistet werden (ab 110 %).

Durch den starken Anstieg sehr junger Einwohner könnte ab ca. 2024 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 Finanzberatungsbüros swissplan.ch 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 (2023 - 2027)

Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	1'000 Fr.	5'614
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'000 Fr.	-18'177
Veränderung Nettovermögen	1'000 Fr.	-12'563
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	1'000 Fr.	4'461
Haushaltüberschuss/-defizit	1'000 Fr.	-8'102

### Kennzahlen

Nettovermögen (31.12.2027)	Fr./Einw.	-2'791
Eigenkapital (31.12.2027)	Fr./Einw.	9'627
Selbstfinanzierungsgrad (2023 - 2027)		31%

### Grosse Investitionsvorhaben

#### Verwaltungsvermögen

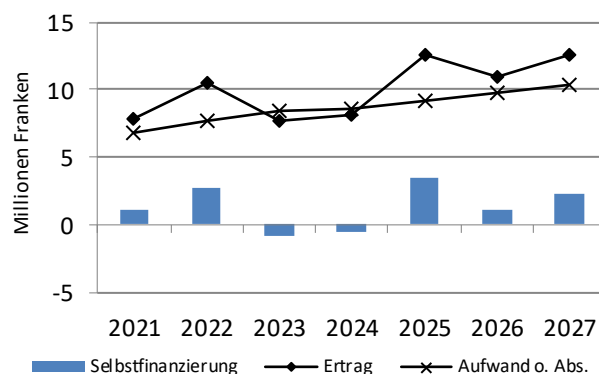
- Doppelturnhalle Nassenmatt
- Diverse Strassenbauprojekte

#### Finanzvermögen

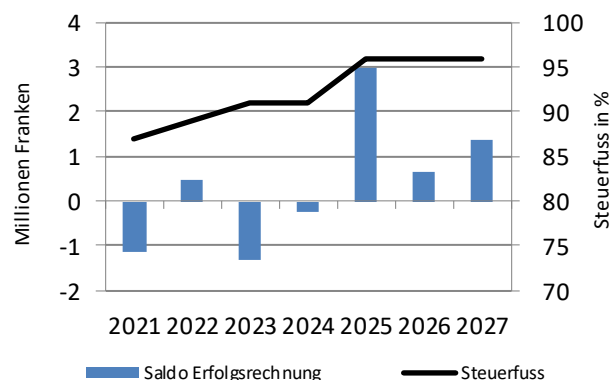
- Verkauf Feldstrasse 2c
- Verkauf Bauland QP Heligenmatt

Die nach wie vor **intakte Konjunktorentwicklung** führt zusammen mit der steigenden Bevölkerungszahl zu einer Zunahme der Erträge (Steuern). Die **Grundstückgewinnsteuern** leisten auch in der Planperiode einen entscheidenden Beitrag an den Haushalt. Belastend wirken die vorübergehend höhere **Teuerung**, das gestiegene **Zinsniveau** sowie die **Kapitalfolgekosten** der geplanten sehr hohen Investitionen. **Anpassungen der Steuergesetzgebung** führen insgesamt zu moderaten Veränderungen im Steuerertrag (zweite Phase Unternehmenssteuerreform, Ausgleich kalte Progression, Neubewertung Liegenschaftensteuerwerte). Steigende Kosten beispielsweise für **Gesundheit** und **Soziales, Kultur, Allgemeine Verwaltung** sowie die höhere **Schülerzahl** wirken sich ungünstig auf den Haushalt aus. Am Ende der Planung zeigt sich mit einem um 5 Prozentpunkte höheren Steuerfuss ein Ertragsüberschuss von 1,4 Mio. Franken. Sofern mit „normalen“ 0,5 Mio. Franken Grundstückgewinnsteuererträgen gerechnet wird, würde ein Defizit von über 1,0 Mio. Franken resultieren. Das Eigenkapital erhöht sich auf 19,8 Mio. Franken. Über die ganze Fünfjahresperiode liegt die Selbstfinanzierung im Steuerhaushalt bei 5,6 Mio. Franken, womit die sehr hohen Investitionen von 18,2 Mio. Franken zu 31 % selbst finanziert werden können. So wird das Nettovermögen vollständig abgebaut. Es weicht bis zum Ende der Planung einer Nettoschuld von 5,8 Mio. Franken, was einer vergleichsweise hohen Verschuldung entspricht. Bei der Primarschulgemeinde werden ab 2025 Ertragsüberschüsse und ein Abbau der Nettoschuld erwartet.

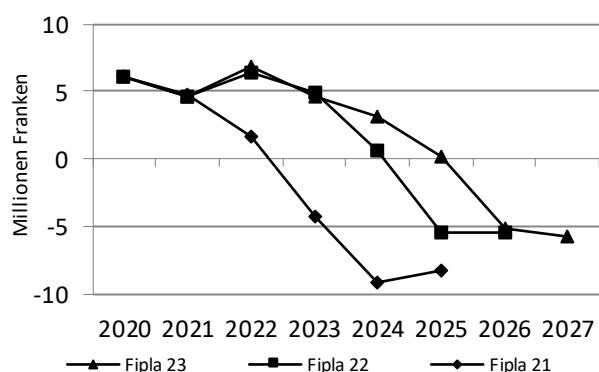
### Erfolgsrechnung



### Ergebnis + Steuerfuss



### Entwicklung Nettovermögen



Gegenüber der letztjährigen Planung zeigt sich ein Nettovermögen auf ähnlichem Niveau.

In der Erfolgsrechnung stehen höhere Aufwendungen, weniger Ressourcenausgleich und deutlich geringeren Grundstückgewinnsteuern, tieferen Bildungskosten, mehr Einnahmen (Verkehr und Soziales) und höheren ordentlichen Steuererträgen gegenüber. Die Selbstfinanzierung hat insgesamt abgenommen.

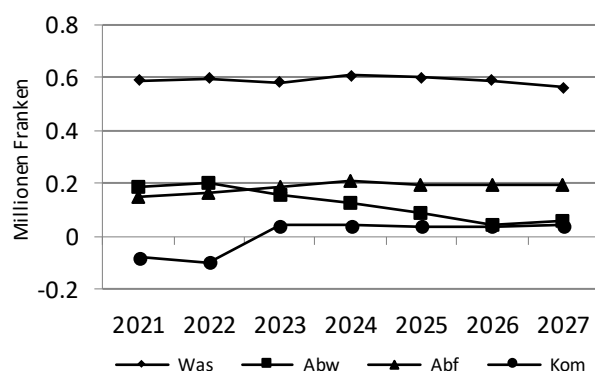
Das Investitionsvolumen präsentiert sich zum Vorjahr leicht tiefer.



## Aussichten Gebührenhaushalte

Mittelflussrechnung (2023 - 2027)		Was	Abw	Abf	Kom
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	1'000 Fr.	74	-134	31	382
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'000 Fr.	-1'846	-350	-	35
Haushaltüberschuss/-defizit	1'000 Fr.	-1'772	-484	31	417
Kennzahlen					
Spezialfinanzierung (31.12.2027)	1'000 Fr.	562	54	195	42
Kostendeckungsgrad (2027)		94%	105%	101%	106%
Selbstfinanzierungsgrad (2023 - 2027)		4%	-38%	k.A.	-1093%
Gebührenertrag (2027)	Fr./Einw.	177	145	103	39

### Entwicklung Spezialfinanzierung



### Entwicklung Benutzungsgebühr

Bereich	Tendenz	Bemerkung
Wasser	stabil	-
Abwasser	steigend	neg. Spezialfinanzierung
Abfall	Senkung	Hohe Überschüsse
K-Netz	Neuorganisation	

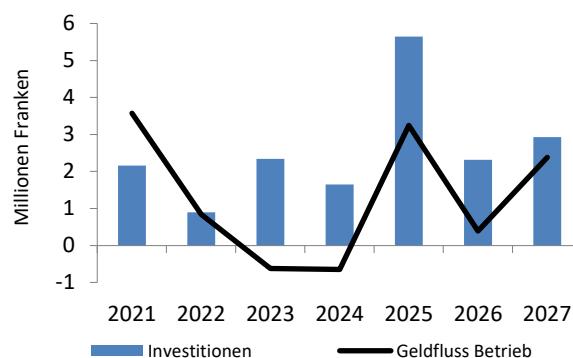
Im 2023 erfolgt im Kommunikationsnetz zum Ausgleich der negativen Spezialfinanzierung eine Einmaleinlage aus Steuermitteln. Mit den Pachterträgen ab 2023 finanziert die Gemeinde die Investitionen ins Netz.

## Finanzierung Gesamthaushalt

### Geldflussrechnung

(in 1'000 Franken)

Liquide Mittel (1.1.2023)			2'530
Geldfluss betriebliche Tätigkeit		4'753	
Geldfluss Investitionstätigkeit			
- Verwaltungsvermögen	-20'338		
- Finanzvermögen	5'455	-14'883	
Geldfluss Finanzierungstätigkeit			
- Rückzahlung Schulden	-9'000		
- Neuaufnahme Schulden	18'500		
- Veränderung Anlagen	-	9'500	
Veränderung Liquide Mittel			-630
Liquide Mittel (31.12.2027)			1'900
KK, kurz-/lfr. Anlagen per 31.12.2027		11	
Schulden inkl. KK per 31.12.2027		2.1%	15'098

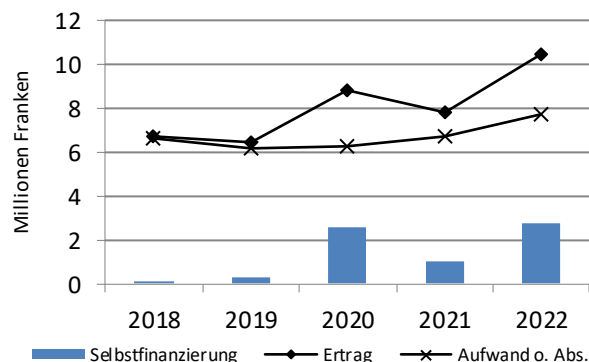


Aus der Erfolgsrechnung wird mit einem Mittelzufluss von 4,8 Mio. Franken gerechnet. Zusammen mit Investitionen von 14,9 Mio. Franken (inkl. 5,5 Mio. Veräusserungen Finanzvermögen) ergibt sich ein Mittelbedarf von 10,1 Mio. Franken. Die Finanzierung geschieht überwiegend durch eine Erhöhung der verzinslichen Schulden um netto 9,5 Mio. Franken. Am Ende der Planung belaufen sich diese auf 15,1 Mio. Franken. Die Darlehensaufnahmen sind mit dem Geldeingang aus dem Verkauf des Baulandes im FV abzustimmen. Mit der Zinswende hat die durchschnittliche Zinsbelastung zugenommen. Dieser Trend dürfte weiter anhalten.

## Die vergangenen Jahre (2018 - 2022)

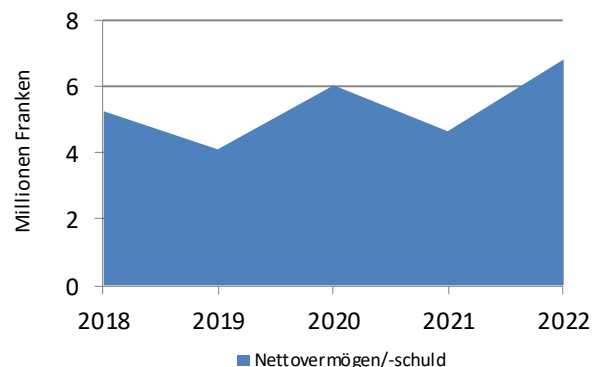
### Erfolgsrechnung

#### Steuerhaushalt



### Nettovermögen

#### Steuerhaushalt



Mit hohen Grundstückgewinnsteuern verbesserte sich die Haushaltsituation in den letzten drei Jahren deutlich. Seit 2019 haben jedoch die Aufwendungen um ca. 20 Prozent zugenommen. Die Kostensteigerung ist überwiegend in den Bereichen Bildung, Allgemeine Verwaltung und Rechtswesen, Soziale Sicherheit und Verkehr auszumachen. Dass sich der Haushalt dennoch verbessern konnte, ist auf die erwähnten Grundstückgewinnsteuern zurückzuführen. Auffällig ist insbesondere die unterschiedliche Haushaltssituation beider Güter. Während die Politische Gemeinde über ein verhältnismässig hohes Nettovermögen und eine ab 2020 überdurchschnittlich hohe Selbstfinanzierung verfügt, weist die Primarschule eine vergleichsweise hohe Nettoschuld bei knapper Selbstfinanzierung aus.

Für die vergangenen fünf Jahre steht im konsolidierten Steuerhaushalt den eher hohen Nettoinvestitionen von 5,5 Mio. Franken eine Selbstfinanzierung von 6,7 Mio. Franken gegenüber, was einem Selbstfinanzierungsgrad von 122 % entspricht. Unter Berücksichtigung der Nettoinvestitionen im Finanzvermögen (0,5 Mio.) resultierte ein Haushaltüberschuss von 0,7 Mio. Franken. Das Nettovermögen beträgt per Ende 2022 6,8 Mio. Franken, was im Vergleich mit den Zürcher Gemeinden ein hoher Wert für die Substanz ist. Die Gesamtsteuerbelastung hat 2022 um zwei Prozentpunkte zugenommen (Mittelwert stabil). Verglichen mit anderen Gemeinden fallen im Referenzjahr 2022 bei den Allgemeinen Diensten, der Kultur und der Exekutive überdurchschnittlich hohe<sup>2</sup> jährlich wiederkehrende Aufwendungen an.

Mit 2,8 Mio. Franken liegt die Selbstfinanzierung im 2022 1,7 Mio. Franken höher als im Vorjahr. Die erneut deutlich gestiegenen Aufwendungen in verschiedenen Bereichen (Bildung, Soziale Sicherheit, Exekutive, Verkehr etc.) konnten durch einen Rekordwert bei den Grundstückgewinnsteuern (3,5 Mio.) sowie höheren ordentlichen Steuererträgen (Steuerfusserhöhung Primarschule +2 %) problemlos kompensiert werden. Der so erzielte Selbstfinanzierungsanteil (26,4 %) liegt auf einem überdurchschnittlich hohen Niveau. Mit einer Steuerkraft von aktuell 116 % vom Mittelwert sind für das Jahr 2022 Beiträge an den Ressourcenausgleich zu leisten (ab 110 % vom Mittelwert). Diese sind im Rechnungsabschluss 2022 enthalten.

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

Mittelflussrechnung (2018 - 2022)		Steuern	Gebühren	Total
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	1'000 Fr.	6'763	785	7'548
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'000 Fr.	-5'543	-250	-5'794
Veränderung Nettovermögen	1'000 Fr.	1'220	534	1'754
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	1'000 Fr.	-472	-	-472
Haushaltüberschuss/-defizit	1'000 Fr.	748	534	1'282
Kennzahlen				
Nettovermögen (31.12.2022)	Fr./Einw.	4'100	-15	4'085
Eigenkapital (31.12.2022)	Fr./Einw.	10'247	522	10'769
Selbstfinanzierungsgrad (2018 - 2022)		122%	314%	130%

<sup>2</sup> Jährlicher Aufwand mehr als 50 Franken/Einwohner bzw. 1'000 Franken/Schüler höher als Mittelwert

# Finanz- und Aufgabenplan 2023 - 2027

**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)	20
Finanzausgleich (Ressourcen- und Sonderlastenausgleich)	22
Aufgabenplan	24
Hochrechnung Erfolgsrechnung erstes Planjahr	26
Erfolgsrechnung alle Planjahre	27
Geldflussrechnung (mit Fälligkeiten, Neuaufnahmen und Konditionen)	29
Planbilanz	31
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen (inkl. Haushaltgleichgewicht)	33
Wichtige Änderungen im Umfeld (Steuergesetz etc.)	36
Katalog möglicher Korrekturmassnahmen	37

<b>Gemeindeentwicklung</b>	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Bevölkerung	1)					
Aesch	1'662	1'700	1'725	1'900	2'055	2'060
Schülerzahlen	2)					
- Kindergarten	57	65	60	54	58	60
- Primarschule	108	110	120	129	141	132
Total	165	175	180	183	199	192

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 361%

Prognosen für den Bezirk Dietikon	2021 - 2026		2021 - 2036	
Bevölkerungsentwicklung	Periode	p.a.	Periode	p.a.
- Einwohnerzuwachs gesamthaft	6.1%	1.2%	20.4%	1.4%
Prozentuale Veränderung Bevölkerungsanteil nach Altersgruppen				
- bis 19 Jahre (Schulalter)	4.6%	0.9%	6.2%	0.4%
- 20 - 64 Jahre (Erwerbsfähigkeit)	-1.5%	-0.3%	-3.6%	-0.2%
- über 65 Jahre (Pensionsalter)	0.2%	0.0%	6.3%	0.4%

Quelle: Statistisches Amt des Kantons Zürich, Dezember 2022

<b>Konjunkturelle Entwicklung</b>	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Mittel 23/27
Bruttoinlandprodukt (BIP)	3) 2.6%	0.8%	1.9%	1.6%	1.6%	1.6%	1.5%
Teuerung	4) 2.8%	2.2%	2.1%	1.1%	1.2%	1.3%	1.6%
Zins 10-jährige Bundesobligation	4) 0.8%	1.2%	1.9%	2.0%	2.1%	2.2%	1.9%
Zins 3-Monats-SARON Franken	4) -0.1%	1.5%	1.7%	1.6%	1.7%	1.8%	1.7%

3) Veränderung gegenüber Vorjahr

4) Jahresdurchschnitt

Quelle: - 2025 Konjunkturprognose KOF, 27. September 2023; ab 2026: KOF Consensus Forecast

<b>Eckwerte</b>	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Mittel 23/27
Nominales BIP	5.4%	3.0%	4.0%	2.7%	2.8%	2.9%	3.1%
Jährliche Bevölkerungszunahme	-1.8%	2.3%	1.5%	10.1%	8.2%	0.2%	4.4%
Bevölkerung und Teuerung	1.0%	4.5%	3.6%	11.2%	9.4%	1.5%	6.0%
Bevölkerung und nominales BIP	3.6%	5.3%	5.5%	12.8%	11.0%	3.1%	7.5%

**Besondere Einflüsse**

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

**Startsitzung Planungsprozess** Dienstag, 9. Mai 2023

Steuerhaushalt		2023	2024	2025	2026	2027							
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung	1)	-783	-508	3'466	1'128	2'310	5'613						
Nettoinvestitionen VV		-1'372	-1'022	-6'440	-6'521	-2'822	-18'177						
Veränderung Nettovermögen		-2'155	-1'530	-2'974	-5'393	-512	-12'564						
Nettoinvestitionen FV		-	-	756	3'705	-	4'461						
Haushaltüberschuss/-defizit		-2'155	-1'530	-2'218	-1'688	-512	-8'103						
1) ohne FK-Fonds													
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		8'257	1'513	8'350	1'670	8'758	1'752	9'353	1'864	9'828	1'982	4.4%	7.0%
Fiskalbereich		3	5'283	3	5'481	3	6'629	3	7'282	3	7'551	4.8%	9.3%
Grundstückgewinnsteuern			500		500		3'500		500		2'500		49.5%
Direkter Finanzausgleich	2)	-12							21		55	>-50%	
Abschreibungen VV		456		436		479		485		956		20.4%	
Interne Verrechnungen		398	398	484	484	520	520	523	523	527	527	7.2%	7.2%
Finanzaufwand/-ertrag		244	414	291	485	413	516	465	533	499	552	19.6%	7.5%
Buchgewinne/-verluste						244			750				
EK-Fonds, Aufwertungen VV													
Ao Aufwand/Ertrag		75			700								
Total		9'421	8'107	9'564	9'320	10'173	13'160	10'829	11'472	11'813	13'167	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		-1'313		-244		2'986		643		1'354		3'426	
Abschreibungen		456		436		479		485		956		2'812	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		75		-700		-		-		-		-625	
Selbstfinanzierung	1)	-783		-508		3'466		1'128		2'310		5'613	
Steuerfuss		70%		70%		75%		75%		75%			
Einfacher Staatssteuerertrag		7'104		7'204		8'215		8'991		9'265		6.9%	
2) konsolidierter Wert													
Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)		Saldo		Saldo		Saldo		Saldo		Saldo		5-Jahres-Total	
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-1'408		-1'138		2'640		-174		1'300		1'220	
Ergebnis aus Finanzierung		170		194		347		817		53		1'581	
Ausserordentliches Ergebnis		-75		700		-		-		-		625	
Rechnungsergebnis		-1'313		-244		2'986		643		1'354		3'426	
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Netto		Netto		Netto		Netto		Netto		5-Jahres-Total	
Verwaltungsvermögen (VV)		1'372		1'022		6'440		6'521		2'822		18'177	
Finanzvermögen (FV)		-		-		-756		-3'705		-		-4'461	
Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Finanzvermögen		16'023		16'230		15'570		11'440		11'889		-26%	
Verwaltungsvermögen		11'133		11'719		17'680		23'716		25'582		130%	
Fremdkapital			11'364		13'100		15'415		16'679		17'640	55%	
Eigenkapital			15'792		14'848		17'834		18'478		19'831	26%	
Total		27'156	27'156	27'949	27'949	33'249	33'249	35'156	35'156	37'471	37'471	38%	
Nettovermögen/-schuld		4'659		3'129		155		-5'238		-5'750			
Kennzahlen												Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		-10.2%		-6.2%		27.4%		10.3%		18.3%	↗	7.9%	Ø
Selbstfinanzierungsgrad		-57%		-50%		54%		17%		82%	↓	31%	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		1.0%		0.6%		1.4%		2.1%		2.0%	→	1.4%	Ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		2'740		1'814		81		-2'549		-2'791	↓	-141	Ø

Polit. Gemeinde (ohne Gebühren)	2023	2024	2025	2026	2027	5-Jahres-Total
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>						
Selbstfinanzierung	1) -737	-462	3'177	717	1'843	4'539
Nettoinvestitionen VV	-1'372	-1'022	-6'440	-6'521	-2'822	-18'177
Veränderung Nettovermögen	-2'109	-1'484	-3'263	-5'804	-979	-13'638
Nettoinvestitionen FV	-	-	756	3'705	-	4'461
Haushaltüberschuss/-defizit	<b>-2'109</b>	<b>-1'484</b>	<b>-2'507</b>	<b>-2'099</b>	<b>-979</b>	<b>-9'177</b>

1) ohne FK-Fonds

Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Aufwendungen und Erträge	4'776	1'230	4'718	1'347	5'003	1'409	5'317	1'500	5'652	1'595	4.3% 6.7%
Fiskalbereich	3	2'140	3	2'214	3	2'919	3	3'208	3	3'329	4.7% 11.7%
Grundstückgewinnsteuern		500		500		3'500		500		2'500	49.5%
Direkter Finanzausgleich	2) -5						10			28	>-50%
Abschreibungen VV	234		235		278		286		758		34.2%
Interne Verrechnungen	398	398	484	484	520	520	523	523	527	527	7.2% 7.2%
Finanzaufwand/-ertrag	213	380	231	430	349	460	408	477	450	497	20.5% 6.9%
Buchgewinne/-verluste						244		750			
EK-Fonds, Aufwertungen VV											
Ao Aufwand/Ertrag	75			700							
Total	5'694	4'648	5'671	5'675	6'153	9'052	6'536	6'967	7'390	8'476	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-1'046		4		2'899		431		1'086		3'374
Abschreibungen	234		235		278		286		758		1'790
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	75		-700		-		-		-		-625
Selbstfinanzierung	1) <b>-737</b>		<b>-462</b>		<b>3'177</b>		<b>717</b>		<b>1'843</b>		<b>4'539</b>
Steuerfuss	28%		28%		33%		33%		33%		
Einfacher Staatssteuerertrag	7'104		7'204		8'215		8'991		9'265		6.9%

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	-1'138	-894	2'544	-388	1'039	1'163
Ergebnis aus Finanzierung	167	198	355	819	47	1'586
Ausserordentliches Ergebnis	-75	700	-	-	-	625
Rechnungsergebnis	<b>-1'046</b>	<b>4</b>	<b>2'899</b>	<b>431</b>	<b>1'086</b>	<b>3'374</b>

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	<b>1'372</b>	<b>1'022</b>	<b>6'440</b>	<b>6'521</b>	<b>2'822</b>	<b>18'177</b>
Finanzvermögen (FV)	-	-	-756	-3'705	-	-4'461

Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	19'216		19'597		18'648		14'108		14'091		-27%
Verwaltungsvermögen	5'783		6'571		12'733		18'968		21'032		264%
Fremdkapital		10'650		12'515		14'829		16'093		17'054	60%
Eigenkapital		<b>14'349</b>		<b>13'653</b>		<b>16'552</b>		<b>16'983</b>		<b>18'069</b>	<b>26%</b>
Total	24'999	24'999	26'168	26'168	31'381	31'381	33'076	33'076	35'123	35'123	40%
Nettovermögen/-schuld	<b>8'566</b>		<b>7'082</b>		<b>3'819</b>		<b>-1'985</b>		<b>-2'963</b>		

Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	<b>-17.4%</b>	<b>-10.3%</b>	<b>37.3%</b>	<b>11.1%</b>	<b>23.2%</b>	↗ 8.8% ø
Selbstfinanzierungsgrad	-54%	-45%	49%	11%	65%	↘ <b>25%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	1.2%	0.4%	1.6%	3.0%	3.0%	↗ 1.8% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	<b>5'039</b>	<b>4'106</b>	<b>2'010</b>	<b>-966</b>	<b>-1'438</b>	↘ 1'750 ø

Primarschulgemeinde		2023	2024	2025	2026	2027							
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung	1)	-46	-46	289	411	467	1'075						
Nettoinvestitionen VV		-	-	-	-	-	-						
Veränderung Nettovermögen		-46	-46	289	411	467	1'075						
Nettoinvestitionen FV		-	-	-	-	-	-						
Haushaltüberschuss/-defizit		-46	-46	289	411	467	1'075						
1) ohne FK-Fonds													
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		3'481	283	3'632	323	3'756	343	4'036	364	4'176	387	4.7%	8.1%
Fiskalbereich			3'143		3'267	0	3'710	0	4'074	0	4'222		7.7%
Direkter Finanzausgleich	2)	-7							11		27	>-50%	
Abschreibungen VV		222		201		201		199		199		-2.7%	
Interne Verrechnungen													
Finanzaufwand/-ertrag		31	34	60	56	64	56	58	56	49	56	12.3%	13.3%
Buchgewinne/-verluste													
EK-Fonds, Aufwertungen VV													
Ao Aufwand/Ertrag													
Total		3'727	3'459	3'893	3'646	4'021	4'108	4'293	4'505	4'423	4'691	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		-268		-248		87		212		268		52	
Abschreibungen		222		201		201		199		199		1'022	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		-		-		-		-		-		-	
Selbstfinanzierung	1)	-46		-46		289		411		467		1'075	
Steuerfuss		42%		42%		42%		42%		42%			
Einfacher Staatssteuerertrag		7'104		7'202		8'214		8'990		9'264		6.9%	
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		-271	-243	96	214	261						57	
Ergebnis aus Finanzierung		3	-5	-8	-2	7						-5	
Ausserordentliches Ergebnis		-	-	-	-	-						-	
Rechnungsergebnis		-268	-248	87	212	268						52	
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total			
Verwaltungsvermögen (VV)		-	-	-	-	-						-	
Finanzvermögen (FV)		-	-	-	-	-						-	
Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Finanzvermögen		369		369		369		369		369		0%	
Verwaltungsvermögen		5'350		5'148		4'947		4'748		4'549		-15%	
Fremdkapital			4'276		4'323		4'034		3'623		3'156	-26%	
Eigenkapital			1'443		1'195		1'282		1'495		1'763	22%	
Total		5'719	5'719	5'518	5'518	5'316	5'316	5'118	5'118	4'919	4'919	-14%	
Nettovermögen/-schuld		-3'907		-3'953		-3'665		-3'254		-2'787			
Kennzahlen												Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		-1.3%		-1.3%		7.0%		9.1%		9.9%		↓	4.7% Ø
Selbstfinanzierungsgrad		k.A.		k.A.		k.A.		k.A.		k.A.		→	k.A. 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.7%		1.0%		0.9%		0.7%		0.5%		→	0.8% Ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		-2'298		-2'292		-1'929		-1'583		-1'353		↓	-1'891 Ø

Gebührenhaushalte		2023	2024	2025	2026	2027							
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung		163	81	24	14	71	352						
Nettoinvestitionen VV		-965	-626	-210	-250	-110	-2'161						
Haushaltüberschuss/-defizit		-803	-545	-186	-236	-39	-1'809						
Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		843	1'004	806	897	827	880	858	905	873	983	0.9%	-0.5%
Aufwertungen VV													
Zinsaufwand/-ertrag		3	5	22	12	49	20	53	20	58	19	>50%	42.0%
Abschreibungen VV		66		66		81		76		78		4.0%	
Veränderung Spezialfinanzierung		158	62	48	34		56		62	20	27		
Total		1'071	1'071	943	943	957	957	986	986	1'028	1'028	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-		-	
Abschreibungen/Aufwertungen		66		66		81		76		78		366	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		96		15		-56		-62		-7		-14	
Selbstfinanzierung		163		81		24		14		71		352	
Eckwerte												5 Jahre	
Kostendeckungsgrad		111%		102%		94%		94%		99%		100%	
Eigenfinanzierungsgrad		54%		42%		37%		32%		32%			
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total	
Investitionen VV		1'100	135	756	130	455	245	495	245	355	245		
Nettoinvestitionen VV		965		626		210		250		110		2'161	
Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)		1'791		2'351		2'480		2'654		2'687		50%	
Fremdkapital		1)	827		1'373		1'558		1'794		1'833	122%	
Spezialfinanzierung			964		978		922		860		853	-11%	
Total		1'791	1'791	2'351	2'351	2'480	2'480	2'654	2'654	2'687	2'687	50%	
Nettovermögen/-schuld		-827		-1'373		-1'558		-1'794		-1'833			
1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt													
Kennzahlen												Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		16.1%		8.9%		2.7%		1.5%		7.1%		↗	7.3% ø
Selbstfinanzierungsgrad		17%		13%		12%		5%		65%		↓	16% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		-0.1%		1.2%		3.2%		3.6%		3.9%		↗	2.3% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		-487		-796		-820		-873		-890		↓	-773 ø



<b>Wasserwerk</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	-3	41	23	13	0	74
Nettoinvestitionen VV	-700	-676	-100	-170	-200	-1'846
Haushaltüberschuss/-defizit	<b>-703</b>	<b>-635</b>	<b>-77</b>	<b>-157</b>	<b>-200</b>	<b>-1'772</b>

<b>Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)</b>	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	204	6	163	14	165	15	167	15	170	16	1.4% 4.9%
Entschädigung an GWA	143		160		172		185		198		7.3%
Wasserabgabe		270		272		278		284		290	1.8%
Gebührenertrag Autobahn (4611.06)		63		75		75		75		75	4.6%
Aufwertungen VV											
Zinsaufwand/-ertrag	-2	3	4	7	20	13	22	13	26	13	41.5%
Abschreibungen VV	15		16		29		22		27		16.7%
Veränderung Spezialfinanzierung		18		25		6		10		27	
Total	360	360	368	368	386	386	397	397	421	421	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	15		16		29		22		27		109
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	-18		25		-6		-10		-27		-35
Selbstfinanzierung	<b>-3</b>		<b>41</b>		<b>23</b>		<b>13</b>		<b>0</b>		<b>74</b>

<b>Eckwerte und Gebührenplanung</b>						5 Jahre
Kostendeckungsgrad	<b>95%</b>	<b>107%</b>	<b>98%</b>	<b>98%</b>	<b>94%</b>	<b>98%</b>
Eigenfinanzierungsgrad	100%	62%	57%	49%	41%	
Zinssatz interne Verzinsung	0.50%	1.25%	2.09%	2.12%	2.18%	relevant E/p.a.
Kalkulatorische Menge (1'000 m³)	270	272	278	284	290	2.2% 4.4%
Gebührensatz (Fr./m³ < 500 p.a.)	<b>1.00</b>	<b>1.00</b>	<b>1.00</b>	<b>1.00</b>	<b>1.00</b>	M
Einheit	1	1	1	1	1	0.0%
Gebührenertrag Autobahn	<b>62.60</b>	<b>75.00</b>	<b>75.00</b>	<b>75.00</b>	<b>75.00</b>	M

<b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b>	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	750	50	726	50	225	125	295	125	325	125	
Nettoinvestitionen VV	<b>700</b>		<b>676</b>		<b>100</b>		<b>170</b>		<b>200</b>		<b>1'846</b>

<b>Bilanz (1'000 Fr.)</b>	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)	313		973		1'045		1'192		1'365		336%
Fremdkapital		-266		369		446		603		803	-402%
Spezialfinanzierung		<b>580</b>		<b>605</b>		<b>599</b>		<b>589</b>		<b>562</b>	-3%
Total	313	313	973	973	1'045	1'045	1'192	1'192	1'365	1'365	336%
Nettovermögen/-schuld	<b>266</b>		<b>-369</b>		<b>-446</b>		<b>-603</b>		<b>-803</b>		

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

<b>Kennzahlen</b>						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	<b>-0.9%</b>	<b>11.2%</b>	<b>6.0%</b>	<b>3.3%</b>	<b>0.0%</b>	↓ 3.9% ∅
Selbstfinanzierungsgrad	0%	6%	23%	8%	0%	↓ <b>4%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	-1.6%	-0.9%	2.0%	2.4%	3.3%	↗ 1.1% ∅
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	<b>157</b>	<b>-214</b>	<b>-235</b>	<b>-293</b>	<b>-390</b>	↓ -195 ∅

Abwasserbeseitigung		2023	2024	2025	2026	2027						
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total					
Selbstfinanzierung		-41	-33	-33	-43	16	-134					
Nettoinvestitionen VV		-270	50	-120	-90	80	-350					
Haushaltüberschuss/-defizit		-311	17	-153	-133	96	-484					
Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.		
Eigene Aufwendungen und Erträge		93		52		53		53		1.4%		
Entschädigung an Zweckverband		179		210		213		225		6.3%		
Klärgebühren			230		230		235		240	6.8%		
Aufwertungen VV												
Zinsaufwand/-ertrag		-0	1	3	2	5	3	7	2	-2.7%		
Abschreibungen VV		3		0		3		5		1.3%		
Veränderung Spezialfinanzierung			44		34		36		48			
Total		275	275	266	266	274	274	290	290	5-Jahres-Total		
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-		
Abschreibungen/Aufwertungen		3		0		3		5		14		
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		-44		-34		-36		-48		-149		
Selbstfinanzierung		-41		-33		-33		-43		-134		
Eckwerte und Gebührenplanung										5 Jahre		
Kostendeckungsgrad		84%		87%		87%		83%		89%		
Eigenfinanzierungsgrad		59%		57%		26%		10%		16%		
Zinssatz interne Verzinsung		0.50%		1.25%		2.09%		2.12%		2.18%		
Kalkulatorische Menge (1'000 m³)		100		100		102		104		107		
Gebührensatz (Fr./m³)		2.30		2.30		2.30		2.30		2.80		
										relevant	E/p.a.	
										2.2%	4.4%	
										M		
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total		
Investitionen VV		320	50	-	50	200	80	170	80	-	80	
Nettoinvestitionen VV		270		-50		120		90		-80	350	
Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.		
Verwaltungsvermögen (VV)		272		222		339		424		341	25%	
Fremdkapital		113		96		249		382		286	153%	
Spezialfinanzierung		159		126		89		41		54	-66%	
Total		272	272	222	222	339	339	424	424	341	341	25%
Nettovermögen/-schuld		-113		-96		-249		-382		-286		
1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt												
Kennzahlen										Periode		
Selbstfinanzierungsanteil		-17.8%		-14.3%		-13.9%		-17.9%		5.4%	↓ -11.7% ø	
Selbstfinanzierungsgrad		-15%		66%		-27%		-48%		-20%	↑ -38% 5 Jahre	
Zinsbelastungsanteil		-0.5%		0.6%		0.8%		2.2%		2.8%	↘ 1.2% ø	
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		-66		-56		-131		-186		-139	↓ -116 ø	

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

	2023	2024	2025	2026	2027	5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	19	23	-10	-4	2	31
Nettoinvestitionen VV	-	-	-	-	-	-
Haushaltüberschuss/-defizit	19	23	-10	-4	2	31

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

	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	218	9	216	9	219	10	222	10	225	11	1.4% 4.9%
Abfallgrundgebühren		155		155		120		125		131	-4.2%
Kehrichtsackgebühren		72		72		75		78		82	3.3%
Aufwertungen VV											
Zinsaufwand/-ertrag		1		2		4		4		4	>50%
Abschreibungen VV											
Veränderung Spezialfinanzierung	19		23		10		4		2		
Total	237	237	239	239	219	219	222	222	227	227	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	-		-		-		-		-		-
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	19		23		-10		-4		2		31
Selbstfinanzierung	19		23		-10		-4		2		31

**Eckwerte und Gebührenplanung**

	2023	2024	2025	2026	2027	5 Jahre
Kostendeckungsgrad	108%	111%	96%	98%	101%	103%
Eigenfinanzierungsgrad	100%	100%	100%	100%	100%	
Zinssatz interne Verzinsung	0.50%	1.25%	2.09%	2.12%	2.18%	relevant E/p.a.
Kalkulatorische Anzahl EFH	574	574	599	626	653	4.4% 4.4%
Gebührensatz (Fr./EFH)	270.00	270.00	200.00	200.00	200.00	M
Kalkulatorische Menge Säcke (in 1'000)	46	46	48	50	52	4.4%
Gebührensatz (Fr./Sack 35 lt.)	1.58	1.58	1.58	1.58	1.58	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)	-183		-206		-196		-192		-195	7%
Spezialfinanzierung		183		206		196		192		195	7%
Total	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Nettovermögen/-schuld		183		206		196		192		195	

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

**Kennzahlen**

	2023	2024	2025	2026	2027	Periode
Selbstfinanzierungsanteil	7.8%	9.6%	-4.6%	-1.8%	1.1%	↓ 2.4% ø
Selbstfinanzierungsgrad	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	↑ k.A. 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	-0.3%	-1.0%	-2.1%	-1.9%	-1.8%	↗ -1.4% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	107	119	103	94	95	104 ø

Kommunikationsnetz		2023	2024	2025	2026	2027						
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total					
Selbstfinanzierung		188	50	44	48	52	382					
Nettoinvestitionen VV		5	-	10	10	10	35					
Haushaltüberschuss/-defizit		193	50	54	58	62	417					
Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.		
Eigene Aufwendungen und Erträge		5	130	6		6		6		1.4%		
Abgeltung von Rechten bzw. RZ Gde.												
Gebührenertrag (4240.11/14)												
Pachtzinsertrag			70		73		76		80	3.3%		
Aufwertungen VV												
Zinsaufwand/-ertrag		6	-0	15	0	24	1	23	1	40.5%		
Abschreibungen VV		49		50		49		48		-0.7%		
Veränderung Spezialfinanzierung		139			0		0		4			
Total		200	200	70	70	78	78	77	77	5-Jahres-Total		
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-		
Abschreibungen/Aufwertungen		49		50		49		48		243		
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		139		-0	-4	-0		4		139		
Selbstfinanzierung		188		50		44		48		382		
Eckwerte und Gebührenplanung								5 Jahre				
Kostendeckungsgrad		331%		100%		94%		100%		106%	138%	
Eigenfinanzierungsgrad		3%		4%		3%		4%		4%		
Zinssatz interne Verzinsung		0.50%		1.25%		2.09%		2.12%		2.18%		
Kalkulatorische Anzahl Haushalte		-								relevant	E/p.a.	
Gebührensatz (Fr./Haushalt/Mt.)		-								2.2%	4.4%	
Einheit		1		1		1		1		M		
Pachtzinsertrag		70.00		70.00		70.00		70.00		4.4%		
										M		
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total		
Investitionen VV		30	35	30	30	30	40	30	40			
Nettoinvestitionen VV		-5		-		-10		-10		-35		
Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.		
Verwaltungsvermögen (VV)		1'205		1'155		1'097		1'039		981	-19%	
Fremdkapital	1)		1'163		1'113		1'059		1'001		939	-19%
Spezialfinanzierung			42		42		38		38		42	0%
Total		1'205	1'205	1'155	1'155	1'097	1'097	1'039	1'039	981	981	-19%
Nettovermögen/-schuld		-1'163		-1'113		-1'059		-1'001		-939		
1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt												
Kennzahlen								Periode				
Selbstfinanzierungsanteil		94.4%		70.8%		59.8%		62.4%		64.8%	↑ 70.4% ø	
Selbstfinanzierungsgrad		-3768%		k.A.		-442%		-481%		-521%	↗ -1093% 5 Jahre	
Zinsbelastungsanteil		3.1%		21.3%		31.4%		29.2%		27.1%	↓ 22.4% ø	
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		-684		-645		-557		-487		-456	↓ -566 ø	

Gesamthaushalt		2023	2024	2025	2026	2027							
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung	1)	-620	-427	3'490	1'142	2'381	5'965						
Nettoinvestitionen VV		-2'337	-1'648	-6'650	-6'771	-2'932	-20'338						
Veränderung Nettovermögen		-2'957	-2'075	-3'160	-5'629	-551	-14'373						
Nettoinvestitionen FV		-	-	756	3'705	-	4'461						
Haushaltüberschuss/-defizit		-2'957	-2'075	-2'404	-1'924	-551	-9'912						
1) ohne FK-Fonds													
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		9'091	8'300	9'158	8'548	9'589	12'761	10'214	10'571	10'704	13'071	4.2%	12.0%
Abschreibungen VV		522		502		560		560		1'034		18.6%	
Interne Verrechnungen		398	398	484	484	520	520	523	523	527	527	7.2%	7.2%
Finanzaufwand/-ertrag		247	418	314	497	462	536	518	552	556	571	22.5%	8.1%
Buchgewinne/-verluste							244		750				
EK-Fonds, Aufwertungen VV		158	62	48	34		56		62	20	27		
Ao Aufwand/Ertrag		75			700								
Total		10'491	9'178	10'507	10'263	11'131	14'117	11'815	12'458	12'841	14'195	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		-1'313		-244		2'986		643		1'354		3'426	
Abschreibungen		522		502		560		560		1'034		3'178	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		171		-685		-56		-62		-7		-639	
Selbstfinanzierung	1)	-620		-427		3'490		1'142		2'381		5'965	
Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total			
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-1'410	-1'127	2'668		-141		1'339		1'330			
Ergebnis aus Finanzierung		171	183	318		784		14		1'471			
Ausserordentliches Ergebnis		-75	700	-		-		-		625			
Rechnungsergebnis		-1'313	-244	2'986		643		1'354		3'426			
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total			
Verwaltungsvermögen (VV)		2'337	1'648	6'650		6'771		2'932		20'338			
Finanzvermögen (FV)		-	-	-756		-3'705		-		-4'461			
Geldflussrechnung (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total			
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		-620	-645	3'246		392		2'381		4'753			
Geldfluss aus Investitionen		-2'337	-1'648	-5'650		-2'316		-2'932		-14'883			
Geldfluss aus Finanzierungen		2'000	2'500	2'500		1'500		1'000		9'500			
Veränderung flüssige Mittel		-957	207	96		-424		449		-630			
Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Finanzvermögen		16'023		16'230		15'570		11'440		11'889		-26%	
davon Liquidität, KK + Anlagen		1'584		1'790		1'886		1'462		1'911		21%	
Verwaltungsvermögen (VV)		12'924		14'070		20'160		26'370		28'268		119%	
Fremdkapital			12'191		14'473		16'973		18'473		19'473	60%	
davon Fremdverschuldung + ext. KK			7'598		10'098		12'598		14'098		15'098	99%	
Eigenkapital			16'755		15'826		18'756		19'338		20'685	23%	
Total		28'946	28'946	30'299	30'299	35'729	35'729	37'811	37'811	40'158	40'158	39%	
Nettovermögen/-schuld		3'832		1'757		-1'403		-7'033		-7'584			
Kennzahlen												Periode	
Gesamtsteuerfuss	2)	91%		91%		96%		96%		96%			
Selbstfinanzierungsanteil		-7.1%		-4.7%		25.8%		9.6%		17.5%		↗	8.2% ø
Selbstfinanzierungsgrad		-27%		-26%		52%		17%		81%		↓	29% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.8%		0.7%		1.5%		2.2%		2.2%		→	1.5% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		2'254		1'018		-739		-3'422		-3'681		↓	-914 ø
2) inkl. Schule(n)													

Polit. Gemeinde	2023	2024	2025	2026	2027						
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total					
Selbstfinanzierung	1) -575	-381	3'201	731	1'914	4'891					
Nettoinvestitionen VV	-2'337	-1'648	-6'650	-6'771	-2'932	-20'338					
Veränderung Nettovermögen	-2'912	-2'029	-3'449	-6'040	-1'018	-15'447					
Nettoinvestitionen FV	-	-	756	3'705	-	4'461					
Haushaltüberschuss/-defizit	-2'912	-2'029	-2'693	-2'335	-1'018	-10'986					
1) ohne FK-Fonds											
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Aufwendungen und Erträge	5'617	4'874	5'527	4'958	5'833	8'708	6'178	6'122	6'528	8'435	3.8% 14.7%
Abschreibungen VV	300		300		359		362		835		29.2%
Interne Verrechnungen	398	398	484	484	520	520	523	523	527	527	7.2% 7.2%
Finanzaufwand/-ertrag	217	385	254	441	398	481	461	497	508	515	23.7% 7.6%
Buchgewinne/-verluste						244		750			
EK-Fonds, Aufwertungen VV	158	62	48	34		56		62	20	27	
Ao Aufwand/Ertrag	75			700							
Total	6'765	5'719	6'613	6'617	7'110	10'009	7'522	7'953	8'418	9'504	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-1'046		4		2'899		431		1'086		3'374
Abschreibungen	300		300		359		362		835		2'156
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	171		-685		-56		-62		-7		-639
Selbstfinanzierung	1) -575		-381		3'201		731		1'914		4'891
Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)	Saldo		Saldo		Saldo		Saldo		Saldo		5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-1'139		-884		2'573		-355		1'078		1'273
Ergebnis aus Finanzierung	168		188		326		786		7		1'476
Ausserordentliches Ergebnis	-75		700		-		-		-		625
Rechnungsergebnis	-1'046		4		2'899		431		1'086		3'374
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Netto		Netto		Netto		Netto		Netto		5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	2'337		1'648		6'650		6'771		2'932		20'338
Finanzvermögen (FV)	-		-		-756		-3'705		-		-4'461
Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	19'216		19'597		18'648		14'108		14'091		-27%
Verwaltungsvermögen	7'574		8'922		15'213		21'622		23'719		213%
Fremdkapital		11'477		13'887		16'387		17'887		18'887	65%
Eigenkapital		15'313		14'631		17'474		17'843		18'922	24%
Total	26'790	26'790	28'519	28'519	33'861	33'861	35'731	35'731	37'810	37'810	41%
Nettovermögen/-schuld	7'739		5'710		2'261		-3'779		-4'797		
Kennzahlen											Periode
Selbstfinanzierungsanteil	-10.9%		-7.1%		34.0%		9.9%		21.4%	↗	9.5% ø
Selbstfinanzierungsgrad	-25%		-23%		48%		11%		65%	↓	24% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.9%		0.5%		1.7%		3.1%		3.1%	↗	1.9% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	4'552		3'310		1'190		-1'839		-2'328	↓	977 ø

Haushaltsaldo	1'000 Franken			Franken je Einwohner		
	2022	2023	2024	2022	2023	2024
Gesamthaushalt	Rechnung	Approx	Budget	Rechnung	Approx	Budget
Selbstfinanzierung	2'837	-620	-427	1'707	-365	-248
Nettoinvestitionen VV	-897	-2'337	-1'648	-539	-1'375	-955
Veränderung Nettovermögen	<b>1'941</b>	<b>-2'957</b>	<b>-2'075</b>	<b>1'168</b>	<b>-1'740</b>	<b>-1'203</b>
Nettoinvestitionen FV	-	-	-	-	-	-
Haushaltüberschuss/-defizit	<b>1'941</b>	<b>-2'957</b>	<b>-2'075</b>	<b>1'168</b>	<b>-1'740</b>	<b>-1'203</b>

Geldflussrechnung	1'000 Franken			Franken je Einwohner		
	2022	2023	2024	2022	2023	2024
Gesamthaushalt	Rechnung	Approx	Budget	Rechnung	Approx	Budget
<b>I. Betriebliche Tätigkeit</b>						
Nettokosten Gemeinde	-3'117	-3'631	-3'445	-1'876	-2'136	-1'997
Nettokosten Schule	-2'852	-3'063	-3'191	-1'716	-1'802	-1'850
Nettokosten Finanzen und Steuern	-205	-383	-335	-123	-225	-194
Total Aufwand (netto)	<b>-6'174</b>	<b>-7'078</b>	<b>-6'971</b>	<b>-3'715</b>	<b>-4'163</b>	<b>-4'041</b>
Direkte Gemeindesteuern	5'292	5'280	5'479	3'184	3'106	3'176
Grundstückgewinnsteuern	3'468	500	500	2'087	294	290
Direkter Finanzausgleich	-248	12	-0	-149	7	-0
Buchgewinne, Aufwertungen, Abgrenzung	-1'852	-28	749	-1'114	-16	434
Total Ertrag (netto)	<b>6'660</b>	<b>5'764</b>	<b>6'727</b>	<b>4'007</b>	<b>3'391</b>	<b>3'900</b>
Ergebnis Erfolgsrechnung	486	-1'313	-244	293	-773	-141
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	421	522	502	253	307	291
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	1) 1'930	171	-685	1'161	101	-397
Selbstfinanzierung	<b>2'837</b>	<b>-620</b>	<b>-427</b>	<b>1'707</b>	<b>-365</b>	<b>-248</b>
Überträge in Investitionsbereich	-	-	-	-	-	-
Veränderung übriges Finanzvermögen	2) -340	-	-	-204	-	-
Veränderung übriges Fremdkapital	-1'657	-	-218	-997	-	-126
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	<b>840</b>	<b>-620</b>	<b>-645</b>	<b>506</b>	<b>-365</b>	<b>-374</b>
<b>II. Investitionstätigkeit</b>						
Verwaltungsvermögen (VV)	-897	-2'337	-1'648	-539	-1'375	-955
Finanzvermögen (FV)	-	-	-	-	-	-
Überträge aus betrieblichem Bereich	-	-	-	-	-	-
Veränderung Abgrenzungen etc.	3) -	-	-	-	-	-
Geldfluss aus Investitionen	<b>-897</b>	<b>-2'337</b>	<b>-1'648</b>	<b>-539</b>	<b>-1'375</b>	<b>-955</b>
<b>III. Finanzierungstätigkeit</b>						
Veränderung verzinsliche Schulden	4) 1'000	2'000	2'500	602	1'176	1'449
Veränderung interne Kontokorrente	-	-	-	-	-	-
Veränderung übrige Kontokorrente	-59	-	-	-36	-	-
Veränderung Finanzanlagen	4) 3	-	-	2	-	-
Geldfluss aus Finanzierungen	<b>944</b>	<b>2'000</b>	<b>2'500</b>	<b>568</b>	<b>1'176</b>	<b>1'449</b>
Veränderung Flüssige Mittel	<b>888</b>	<b>-957</b>	<b>207</b>	<b>534</b>	<b>-563</b>	<b>120</b>

1) inkl. Spezialfinanzierungen

2) inkl. WB Anlagen Finanzvermögen

3) TA, TP, Rückstellungen etc.

4) inkl. kurzfristiger Bereich

<b>Spezifische Kosten (Franken je Einwohner/Schüler)</b>	2022 Rechnung	2023 Approx	2024 Budget	2023 vs. Rg.	2024 vs. Rg.	2024 vs. Approx
<b>Allgemeine Verwaltung</b>						
- Exekutive	130	127	122	-2%	-6%	-4%
- Allgemeine Dienste	529	625	611	18%	16% !!	-2%
- Verwaltungsliegenschaften	66	35	35	-47%	-47%	-1%
- Übriges	48	39	43	-19%	-10%	12%
<b>Öffentliche Ordnung und Sicherheit</b>						
- Öffentliche Sicherheit	10	10	10	4%	-3%	-6%
- Allgemeines Rechtswesen	88	94	92	7%	4%	-3%
- Feuerwehr	44	61	59	38%	33% !	-3%
- Übriges	20	18	18	-11%	-11%	0%
<b>Bildung</b>						
- Kindergarten (je Schüler)	13'960	13'911	15'172	0%	9% !!	9%
- Primarschule (je Schüler)	19'041	19'629	19'008	3%	0%	-3%
<b>Kultur, Sport und Freizeit</b>						
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	104	99	146	-5%	41% !!	48%
- Sport und Freizeit	14	19	11	39%	-18%	-41%
- Übriges	10	21	21	98%	98% !	0%
<b>Gesundheit</b>						
- Pflegefinanzierung Heime	157	213	214	36%	37% !!	1%
- Pflegefinanzierung Spitex	134	169	172	27%	28% !!	1%
- Übriges	16	18	26	18%	66% !	40%
<b>Soziale Sicherheit</b>						
- Ergänzungsleistungen IV und AHV	23	24	36	4%	53% !	47%
- Familie und Jugend	108	132	144	22%	34% !!	10%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	35	39	28	12%	-22%	-30%
- Fürsorge, Übriges	23	25	21	6%	-11%	-16%
- Übriges	72	118	73	64%	1%	-38%
<b>Verkehr</b>						
- Gemeindestrassen	159	100	28	-37%	-82%	-72%
- Kommunikationsnetz (brutto)	88	117	41	33%	-54%	-65%
- Übriges	109	178	95	62%	-14%	-47%
<b>Umweltschutz und Raumordnung</b>						
- Wasserwerk (brutto)	203	211	213	4%	5% !	1%
- Abwasserbeseitigung (brutto)	130	162	154	24%	18% !	-5%
- Abfallwirtschaft (brutto)	144	139	138	-4%	-4%	-1%
- Übriges	52	54	60	4%	16%	11%
<b>Volkswirtschaft</b>						
- Forstwirtschaft	19	22	22	12%	13%	1%
- Übriges	-96	-104	-88	9%	-8%	-16%
<b>Finanzen und Steuern</b>						
- Zinsen	-25	8	-56	-130%	122%	-837%
- Liegenschaften des Finanzvermögens	-78	-50	-3	-35%	-96% !!	-94%
- Planmässige Abschreibungen VV	227	268	253	18%	12% !!	-6%
<b>Zusammenzug</b>						
Nettokosten Gemeinde	<b>1'876</b>	<b>2'136</b>	<b>1'997</b>	<b>14%</b>	<b>6%</b>	<b>-7%</b>
Nettokosten Kindergarten	479	532	528	11%	10%	-1%
Nettokosten Primarschule	1'237	1'270	1'322	3%	7%	4%
Total Nettokosten Schule(n)	<b>1'716</b>	<b>1'802</b>	<b>1'850</b>	<b>5%</b>	<b>8%</b>	<b>3%</b>
Total Steuerhaushalt ohne F und S	<b>3'592</b>	<b>3'938</b>	<b>3'847</b>	<b>10%</b>	<b>7%</b>	<b>-2%</b>
Nettokosten Finanzen und Steuern	123	225	194	83%	57%	-14%
Gesamttotal Steuerhaushalt	<b>3'715</b>	<b>4'163</b>	<b>4'041</b>	<b>12%</b>	<b>9%</b>	<b>-3%</b>
Bruttokosten Gebührenhaushalte	<b>565</b>	<b>630</b>	<b>546</b>	<b>11%</b>	<b>-3%</b>	<b>-13%</b>
Total Kosten	4'280	4'793	4'588	12%	7%	-4%
<b>Bezugsgrössen</b>						
Einwohnerzahl (zivilrechtlich)	1'662	1'700	1'725	2%	4%	1%
Kindergartenschüler	57	65	60	14%	5%	-8%
Primarschüler	108	110	120	2%	11%	9%
Gesamtschülerzahl	165	175	180	6%	9%	3%
<b>Makroökonomische Eckwerte</b>						
Teuerung	2.8%	2.2%	2.1%			
Wirtschaftswachstum (BIP)	2.6%	0.8%	1.9%			
Summe (nominelles Wachstum)	5.4%	3.0%	4.0%			

Quelle: - 2025 Konjunkturprognose KOF, 27. September 2023; ab 2026: KOF Consensus Forecast



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

11.10.2023

Polit. Gemeinde (ohne Gebühren)	2023	2024	2025	2026	2027	> 2027	Total
1 = Bewilligt	1'222	322	5	6	2	-	1'557
2 = Nachhol-/Entwicklung	150	700	6'435	6'515	2'820	1'460	18'080
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	1'372	1'022	6'440	6'521	2'822	1'460	19'637

Wasserwerk	2023	2024	2025	2026	2027	> 2027	Total
1 = Bewilligt	700	86	-20	-20	-20	-20	706
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	590	120	190	220	1'518	2'638
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	700	676	100	170	200	1'498	3'344

Abwasserbeseitigung	2023	2024	2025	2026	2027	> 2027	Total
1 = Bewilligt	270	-50	-80	-80	-80	-80	-100
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	-	200	170	-	1'650	2'020
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	270	-50	120	90	-80	1'570	1'920

Abfallwirtschaft	2023	2024	2025	2026	2027	> 2027	Total
1 = Bewilligt	-	-	-	-	-	-	-
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	-	-	-	-	-	-
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	-	-	-	-	-	-	-

Kommunikationsnetz	2023	2024	2025	2026	2027	> 2027	Total
1 = Bewilligt	-5	-	-10	-10	-10	-10	-45
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	-	-	-	-	-	-
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	-5	-	-10	-10	-10	-10	-45

Finanzvermögen (FV) Polit. Gemeinde	2023	2024	2025	2026	2027	> 2027	Total
1 = Bewilligt	-	-	-	-	-	-	-
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	-	-756	-3'705	-	-	-4'461
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	-	-	-756	-3'705	-	-	-4'461

Gesamttotal Polit. Gemeinde	2023	2024	2025	2026	2027	> 2027	Total
Total	2'337	1'648	5'894	3'066	2'932	4'518	20'395

# Text	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2023	2024	2025	2026	2027	> 2027	Total
<b>Allgemeine Verwaltung</b>												
1 Projekt Züri-Central	1	0	GDE	5		16	26	9	10	6	4	71
<b>Liegenschaften VV</b>												
2 Nassenmatt DTH mit Mehrfachnutzung	2	0	GDE	33		150	350	6'000	6'000	2'400		14'900
3 Nassenmatt DTH mit Mehrfachnutzung, Subvention	2	0	GDE	33							-800	-800
4 Werkgebäude: Ern. Holzschnitzelheizung	1	0	GDE	20		550						550
5 Solaranlage Werkgebäude	2	0	GDE	20			100					100
6 Sanierung/Erneuerung Scheibenstand	1	0	GDE	20	12		300					312
7 Ersatz Lift Gemeindegebäude	1	0	GDE	20		70						70
8 Gemeindehaus, Neues Schliesssystem	2	0	GDE	8			75					75
<b>Feuerwehr</b>												
9 ZV Feuerwehr Birmensdorf-Aesch, Darlehen	2	0	GDE	0			10					10
<b>Liegenschaften FV</b>												
10 Anteil Pol. Gemeinde an QP-Feinerschl.	2	0	FV	0					45			45
11 Verkauf Bauland QP Heligenmatt	2	0	FV	0					-4'500			-4'500
12 Buchgewinn aus Verkauf Bauland Heligenmatt in ER	2	0	FV	0					750			750
13 Verkauf Feldstrasse 2c	2	0	FV	0				-1'000				-1'000
14 Buchgewinn aus Verkauf Feldstrasse 2c in ER	2	0	FV	0				244				244
<b>Kabelnetz</b>												
15 Ausbau Kommunikationsnetz	1	0	NET	50		30						30
16 Ausbau Kommunikationsnetz	1	0	NET	50			30					30
17 Ausbau Kommunikationsnetz	1	0	NET	50				30				30
18 Ausbau Kommunikationsnetz	1	0	NET	50					30			30
19 Ausbau Kommunikationsnetz	1	0	NET	50						30		30
20 Ausbau Kommunikationsnetz	1	0	NET	50							30	30
21 Anschlussgebühren u. Modern.gebühren	1	0	NET	40		-20						-20
22 Anschlussgebühren u. Modern.gebühren	1	0	NET	40			-30					-30
23 Anschlussgebühren u. Modern.gebühren	1	0	NET	40				-40				-40
24 Anschlussgebühren u. Modern.gebühren	1	0	NET	40					-40			-40
25 Anschlussgebühren u. Modern.gebühren	1	0	NET	40						-40		-40
26 Anschlussgebühren u. Modern.gebühren	1	0	NET	40							-40	-40
27 Beitrag Kooperation Swisscom	1	0	NET	50		-15						-15

# Text	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2023	2024	2025	2026	2027	> 2027	Total
<b>Verkehr / Strassen</b>												
28 Allgem. Strassenerneuerungsunterhalt	1	0	GDE	10		60						60
29 Allgem. Strassenerneuerungsunterhalt	1	0	GDE	10			60					60
30 Allgem. Strassenerneuerungsunterhalt	1	0	GDE	10				60				60
31 Allgem. Strassenerneuerungsunterhalt	1	0	GDE	10					60			60
32 Allgem. Strassenerneuerungsunterhalt	1	0	GDE	10						60		60
33 Allgem. Strassenerneuerungsunterhalt	1	0	GDE	10							60	60
34 Dorfstrasse/Dorfplatz, Neugestaltung	2	0	GDE	40				200	200	200		600
35 Fussweg entlang Aescherbach	1	0	GDE	10		35						35
36 Sanierung Föhrenweg	1	0	GDE	40		270						270
37 Sanierung Sonnhaldenstrasse	1	0	GDE	40		210						210
38 Sanierung Chürzibachweg	1	0	GDE	40		55						55
39 Sanierung Haldenstrasse 1. Etappe	2	0	GDE	40			165					165
40 Sanierung Brunnackerstrasse	2	0	GDE	40				235				235
41 Sanierung Püntstrasse	2	0	GDE	40					175			175
42 Sanierung Feldstrasse	2	0	GDE	40					140			140
43 Sanierung Lielistrasse	2	0	GDE	40						220		220
44 Strassenbauprojekte ab 2028 - 2037	2	0	GDE	10							2'260	2'260
<b>Wasserversorgung</b>												
45 Allgem. Erneuerungsunterhalt Wasserleit.	1	0	WAS	50		70						70
46 Allgem. Erneuerungsunterhalt Wasserleit.	1	0	WAS	50			70					70
47 Allgem. Erneuerungsunterhalt Wasserleit.	1	0	WAS	50				70				70
48 Allgem. Erneuerungsunterhalt Wasserleit.	1	0	WAS	50					70			70
49 Allgem. Erneuerungsunterhalt Wasserleit.	1	0	WAS	50						70		70
50 Allgem. Erneuerungsunterhalt Wasserleit.	1	0	WAS	50							70	70
51 Teilerneuerung äusserer Wasserleit.ring (Einstellhalle)	1	0	WAS	50		200						200
52 Wasserleitung Sonnhaldenstr	1	0	WAS	50		160						160
53 Wasserleitung Föhrenweg	1	0	WAS	50		240						240
54 Sanierung Haldenstrasse 1. Etappe	2	0	WAS	50			90					90
55 Sanierung WL Arnistrasse	2	0	WAS	50			500					500
56 Sanierung Brunnackerstrasse	2	0	WAS	50				120				120
57 Sanierung Püntstrasse	2	0	WAS	50					100			100
58 Sanierung Feldstrasse	2	0	WAS	50					90			90
59 Sanierung Lielistrasse	2	0	WAS	50						120		120
60 Sanierung WL Dorfstrasse	2	0	WAS	50						100		100
61 Wasserleitungsprojekte ab 2028 - 2037	2	0	WAS	50							1'518	1'518
62 GWA: Div. Investitionen	1	0	WAS	20		30						30

# Text	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2023	2024	2025	2026	2027	> 2027	Total
63 GWA: Div. Investitionen	1	0	WAS	20			66					66
64 GWA: Div. Investitionen	1	0	WAS	20				35				35
65 GWA: Div. Investitionen	1	0	WAS	20					35			35
66 GWA: Div. Investitionen	1	0	WAS	20						35		35
67 GWA: Div. Investitionen	1	0	WAS	20							35	35
68 Genereller Wasserversorgungsplan	1	0	WAS	10		50						50
69 Anschlussgebühren Wasserversorgung	1	0	WAS	40		-50						-50
70 Anschlussgebühren Wasserversorgung	1	0	WAS	40			-50					-50
71 Anschlussgebühren Wasserversorgung	1	0	WAS	40				-125				-125
72 Anschlussgebühren Wasserversorgung	1	0	WAS	40					-125			-125
73 Anschlussgebühren Wasserversorgung	1	0	WAS	40						-125		-125
74 Anschlussgebühren Wasserversorgung	1	0	WAS	40							-125	-125
<b>Kanalisation</b>												
75 Meteorleitung Sonnhaldenstrasse	1	0	ABW	50		130						130
76 Meteorleitung Föhrenweg	1	0	ABW	50		190						190
77 Meteorleitung Brunnackerstrasse	2	0	ABW	50				200				200
78 Meteorleitung Feldstrasse	2	0	ABW	50					170			170
79 Abwasserleitungsprojekte ab 2028-2037	2	0	ABW	50							1'650	1'650
80 Anschlussgebühren Kanalisation	1	0	ABW	40		-50						-50
81 Anschlussgebühren Kanalisation	1	0	ABW	40			-50					-50
82 Anschlussgebühren Kanalisation	1	0	ABW	40				-80				-80
83 Anschlussgebühren Kanalisation	1	0	ABW	40					-80			-80
84 Anschlussgebühren Kanalisation	1	0	ABW	40						-80		-80
85 Anschlussgebühren Kanalisation	1	0	ABW	40							-80	-80
<b>Umwelt/Raumordnung</b>												
86 BZO-Revision	1	0	GDE	10	286	20						306
<b>Altersheime</b>												
87 Rückzahlung Darlehen AZAB	1	0	GDE	0		-64	-64	-64	-64	-64	-64	-384

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

11.10.2023

Primarschulgemeinde	2023	2024	2025	2026	2027	> 2027	Total
1 = Bewilligt	-	-	-	-	-	-	-
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	-	-	-	-	-	-
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	-	-	-	-	-	-	-

Finanzvermögen (FV)	2023	2024	2025	2026	2027	> 2027	Total
1 = Bewilligt	-	-	-	-	-	-	-
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	-	-	-	-	-	-
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	-	-	-	-	-	-	-

Gesamttotal Primarschulgemeinde	2023	2024	2025	2026	2027	> 2027	Total
Total	-	-	-	-	-	-	-

#	Text	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2023	2024	2025	2026	2027	> 2027	Total
1	keine Investitionen geplant												

Polit. Gemeinde (in 1'000 Fr.)	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027		
<b>Veränderungen Steuergesetz/-tarif</b>												
- Natürliche Personen						0.0%	-1.1%	0.0%	-1.3%	0.0%		
- Juristische Personen						0.0%	0.0%	-5.0%	0.0%	0.0%		
<b>Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)</b>												
<i>Natürliche Personen</i>	6'186	6'269	6'297	6'115	6'623	6'921	6'971	7'986	8'756	9'023		
- Einkommen	6'186	5'389	5'305	5'262	5'613	5'821	5'971	6'840	7'500	7'729	x x x	111%
- Vermögen		880	992	853	1'010	1'100	1'000	1'146	1'256	1'294	x x x	105%
<i>Juristische Personen</i>		302	298	218	149	182	232	229	236	242		105%
- Gewinn		283	278	200	121	150	200	198	203	209	x x	100%
- Kapital		19	20	18	28	32	32	32	33	34	x x	146%
<b>Total</b>	<b>6'186</b>	<b>6'571</b>	<b>6'595</b>	<b>6'333</b>	<b>6'772</b>	<b>7'104</b>	<b>7'204</b>	<b>8'215</b>	<b>8'991</b>	<b>9'265</b>		<b>110%</b>
<b>Steuerfuss Rechnungsjahr</b>	<b>28%</b>	<b>28%</b>	<b>28%</b>	<b>28%</b>	<b>28%</b>	<b>28%</b>	<b>28%</b>	<b>33%</b>	<b>33%</b>	<b>33%</b>		
Steuern Rechnungsjahr	1'732	1'840	1'847	1'773	1'896	1'989	2'017	2'711	2'967	3'057		110%
Steuererträge aus früheren Jahren	199	140	101	184	380	143	222	234	280	328	x x x x	100%
Nachsteuern	58	3	6	3	1	3	4	3	3	3		127%
Aktive Steuerauscheidungen	19	40	10	46	10	31	16	17	20	24	x x x x	73%
Passive Steuerauscheidungen	-44	-268	-130	-133	-117	-116	-114	-120	-144	-168	x x x x	90%
Anrechnung ausländischer Quellensteuern	-2	-6	-5	-1	-3	-1	-2	-3	-3	-3		67%
Quellensteuern	44	40	16	69	3	45	29	31	35	38	x x x	98%
Personalsteuern	31	33	34	32	32	34	30	33	36	36		92%
<b>Total Ertrag Gemeindesteuern</b>	<b>2'037</b>	<b>1'822</b>	<b>1'879</b>	<b>1'972</b>	<b>2'203</b>	<b>2'128</b>	<b>2'202</b>	<b>2'906</b>	<b>3'194</b>	<b>3'315</b>		<b>109%</b>
Tatsächliche Forderungsverluste		0	-1	0	1			0	0	0		0%
Wertberichtigungen Forderungen												
<b>Total Aufwand Gemeindesteuern</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	<b>-1</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0%</b>
Grundstückgewinnsteuern	356	648	2'879	1'535	3'468	500	500	3'500	500	2'500	Manuelle Festlegung	19%
Hundesteuern	11	13	12	12	13	12	12	13	14	14	x	97%
<b>Total Ertrag Sondersteuern</b>	<b>367</b>	<b>660</b>	<b>2'891</b>	<b>1'548</b>	<b>3'481</b>	<b>512</b>	<b>512</b>	<b>3'513</b>	<b>514</b>	<b>2'514</b>		<b>19%</b>
Tatsächliche Forderungsverluste												
Kantonsanteil an Hundesteuern	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3		85%
<b>Total Aufwand Sondersteuern</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>3</b>		<b>85%</b>
Steuerbezug für Kanton (0210.4611.00)	53	53	58	60	51	60	55	58	62	66	wie allg. Dienste	97%
Steuerbezug für Gemeinden (0210.4612.01)	105	149	141	142	115	135	115	122	130	138	wie allg. Dienste	87%
Vergütungszinsen (9610.3499.10)	9	8	25	6	7	6	17	17	17	17	wie letztes Budgetjahr	134%
<b>Steuerkraft (Fr./Einwohner)</b>	<b>4'600</b>	<b>3'873</b>	<b>3'859</b>	<b>4'095</b>	<b>4'663</b>	<b>4'399</b>	<b>4'497</b>	<b>4'627</b>	<b>4'680</b>	<b>4'824</b>		<b>107%</b>

Primarschulgemeinde (in 1'000 Fr.)	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Systematik/Ergebnis Steuerschätzung	
											BIP	T E STF Ø3y 2024 in % Ø3y
<b>Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)</b>												
<i>Natürliche Personen</i>	6'184	6'269	6'297	6'115	6'623	6'921	6'971	7'986	8'756	9'023		110%
- Einkommen	6'184	5'389	5'305	5'262	5'613	5'821	5'971	6'840	7'500	7'729	x x x	111%
- Vermögen		880	992	853	1'010	1'100	1'000	1'146	1'256	1'294	x x x	105%
<i>Juristische Personen</i>		302	298	218	149	182	231	228	234	241		104%
- Gewinn		283	278	200	121	150	200	198	203	209	x x	100%
- Kapital		19	20	18	28	32	31	31	31	32	x x	140%
<b>Total</b>	<b>6'184</b>	<b>6'571</b>	<b>6'595</b>	<b>6'333</b>	<b>6'772</b>	<b>7'104</b>	<b>7'202</b>	<b>8'214</b>	<b>8'990</b>	<b>9'264</b>		<b>110%</b>
<b>Steuerfuss Rechnungsjahr</b>	<b>38%</b>	<b>38%</b>	<b>38%</b>	<b>38%</b>	<b>40%</b>	<b>42%</b>	<b>42%</b>	<b>42%</b>	<b>42%</b>	<b>42%</b>		
Steuern Rechnungsjahr	2'350	2'497	2'506	2'406	2'709	2'984	3'025	3'450	3'776	3'891		119%
Steuererträge aus früheren Jahren	272	191	136	249	515	212	342	373	429	477	x x x x	114%
Nachsteuern	70	4	7	3	2	5	5	4	4	4		131%
Aktive Steuerauscheidungen	26	54	13	63	13	44	23	25	29	32	x x x x	78%
Passive Steuerauscheidungen	-59	-348	-177	-180	-158	-163	-169	-184	-212	-236	x x x x	98%
Anrechnung ausländischer Quellensteuern	-2	-8	-7	-2	-4	-2	-3	-4	-4	-4		73%
Quellensteuern	60	55	22	93	4	63	44	46	53	58	x x x	110%
<b>Total Ertrag Gemeindesteuern</b>	<b>2'717</b>	<b>2'445</b>	<b>2'502</b>	<b>2'633</b>	<b>3'081</b>	<b>3'143</b>	<b>3'267</b>	<b>3'710</b>	<b>4'074</b>	<b>4'222</b>		<b>119%</b>
Tatsächliche Forderungsverluste			-1	0	1			0	0	0		0%
Wertberichtigungen Forderungen												0%
<b>Total Aufwand Gemeindesteuern</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-1</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0%</b>
Steuerbezugskosten (2191.3612.00)	62	63	75	86	68	88	67	71	76	81	wie Schulverwaltung	88%
Vergütungszinsen (9610.3499.10)	11	9	8	5	4	6	15	15	15	15	wie letztes Budgetjahr	269%



<b>Ressourcenzuschuss/-abschöpfung</b>		Bemessung: 2021 Auszahlung: 2023	Bemessung: 2022 Auszahlung: 2024	Bemessung: 2023 Auszahlung: 2025	Bemessung: 2024 Auszahlung: 2026	Bemessung: 2025 Auszahlung: 2027	Bemessung: 2026 Auszahlung: 2028	Bemessung: 2027 Auszahlung: 2029
Rel. Steuerkraft eigene Gemeinde	Fr./E	4'095	4'663	4'399	4'497	4'627	4'680	4'824
Rel. Steuerkraft Kantonsmittel o. Zürich	Fr./E	3'941	4'014	1) 4'100	1) 4'200	4'400	4'500	4'600
Rel. Steuerkraft in % kant. Mittelwert		104%	116%	107%	107%	105%	104%	105%
Ausgleichsgrenze		0%	110%	0%	0%	0%	0%	0%
Abschöpfungssatz		70%	70%	70%	70%	70%	70%	70%
Einfacher relativer Ausgleich	Fr./E	-	173	-	-	-	-	-
Einwohnerzahl	Anzahl	1'692	1'662	1'700	1'725	1'900	2'055	2'060
Einfacher absoluter Ausgleich	1'000 Fr.	-	288	-	-	-	-	-
Gesamtsteuerfuss Bemessungsjahr		87%	89%	91%	91%	96%	96%	96%
Steuerfussindex		0.9917	0.9912	0.9831	0.9831	0.9831	0.9831	0.9831
<b>Ressourcenzuschuss</b>	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
<b>Ressourcenabschöpfung</b>	1'000 Fr.	-	<b>286</b>	-	-	-	-	-
<b>Anteil Politische Gemeinde</b>	1'000 Fr.	-	<b>90</b>	-	-	-	-	-
- Steuerfuss		28%	28%	28%	28%	33%	33%	33%
<b>Anteil (Primar)schulgemeinde</b>	1'000 Fr.	-	<b>128</b>	-	-	-	-	-
- Steuerfuss		38%	40%	42%	42%	42%	42%	42%
- Anteil absolute Steuerkraft		100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%
<b>Anteil Sekundarschulgemeinde</b>	1'000 Fr.	-	<b>67</b>	-	-	-	-	-
- Steuerfuss		21%	21%	21%	21%	21%	21%	21%
- Anteil absolute Steuerkraft		100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%

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

<b>Demografischer Sonderlastenausgleich</b>		Bemessung: 2021 Auszahlung: 2023	Bemessung: 2022 Auszahlung: 2024	Bemessung: 2023 Auszahlung: 2025	Bemessung: 2024 Auszahlung: 2026	Bemessung: 2025 Auszahlung: 2027	Bemessung: 2026 Auszahlung: 2028	Bemessung: 2027 Auszahlung: 2029
Einwohnerzahl	Anzahl	1'692	1'662	1'700	1'725	1'900	2'055	2'060
Einwohner < 20 Jahre	Anzahl	382	369	381	390	434	473	479
Anteil Einwohner < 20 Jahre		22.577%	22.202%	22.406%	22.612%	22.820%	23.030%	23.241%
Manuelle Korrektur Prognose < 20 Jahre				0.185%	0.377%	0.480%	0.500%	0.500%
Anspruchsgrenze		22.658%	22.558%	22.600%	22.643%	22.685%	22.728%	22.771%
Anteil über Anspruchsgrenze		0.000%	0.000%	0.000%	0.346%	0.615%	0.802%	0.971%
Einwohner über Anspruchsgrenze	Anzahl	-1	-6	-0	6	12	16	20
Pauschale inkl. Teuerung	Franken	11'954	12'299	12'570	12'834	12'975	13'131	13'302
Voller Beitrag	1'000 Fr.	-	-	-	77	152	216	266
Kürzung aufgrund Steuerfuss	1'000 Fr.	-	-	-	-53	-91	-131	-161
<b>Nettobeitrag</b>	1'000 Fr.	-	-	-	<b>23</b>	<b>60</b>	<b>86</b>	<b>105</b>
<b>Anteil (Primar)schulgemeinde</b>	1'000 Fr.	-	-	-	<b>11</b>	<b>27</b>	<b>38</b>	<b>45</b>
<b>Anteil Sekundarschulgemeinde</b>	1'000 Fr.	-	-	-	<b>2</b>	<b>5</b>	<b>8</b>	<b>9</b>
<b>Geo-topo Sonderlastenausgleich</b>								
Einwohnerzahl	Anzahl	1'692	1'662	1'700	1'725	1'900	2'055	2'060
Fläche in Quadratkilometer	manuell	5.23	5.23	5.23	5.23	5.23	5.23	5.23
Bevölkerungsdichte	E/km2	323.3	317.6	324.8	329.6	363.1	392.7	393.6
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		99.6	102.5	104.8	106.9	108.1	109.4	110.8
Voller Beitrag	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
Kürzung aufgrund Steuerfuss	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
<b>Nettobeitrag</b>	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-

Polit. Gemeinde Aufgabenplan (1'000 Fr.)	Plan		Veränderung		
	A	E	A	E	Ausserordentlich
	Typ	Typ	%	%	+ = Verbesserung, - = Verschlechterung
Allgemeine Verwaltung					
- Exekutive	T	T	1.4%	1.4%	
- Allgemeine Dienste	E	E	6.3%	6.3%	
- Verwaltungliegenschaften	T	T	1.4%	1.4%	
- Übriges	T	T	1.4%	1.4%	
Öffentliche Ordnung und Sicherheit					
- Öffentliche Sicherheit	E	E	6.3%	6.3%	
- Allgemeines Rechtswesen	E2	E2	8.3%	8.3%	
- Feuerwehr	E	E	6.3%	6.3%	
- Übriges	T	T	1.4%	1.4%	
Bildung					
- Übriges	E	E	6.3%	6.3%	
Kultur, Sport und Freizeit					
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	E	E	6.3%	6.3%	
- Sport und Freizeit	E	E	6.3%	6.3%	
- Übriges	E	E	6.3%	6.3%	
Gesundheit					
- Pflegefinanzierung Heime	E2	E2	8.3%	8.3%	
- Pflegefinanzierung Spitex	E2	E2	8.3%	8.3%	
- Übriges	E	E	6.3%	6.3%	
Soziale Sicherheit					
- Ergänzungsleistungen IV + AHV	E2	E2	8.3%	8.3%	
- Familie und Jugend	E	E	6.3%	6.3%	
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	E2	E2	8.3%	8.3%	
- Fürsorge, Übriges	E	E	6.3%	6.3%	
- Übriges	E	E	6.3%	6.3%	
Verkehr					
- Gemeindestrassen	T	T	1.4%	1.4%	
- Kommunikationsnetz	X	X	X	X	
- Übriges	E2	E2	8.3%	8.3%	
Umweltschutz und Raumordnung					
- Wasserwerk	X	X	X	X	
- Abwasserbeseitigung	X	X	X	X	ab 2025: +31 Beiträge ZV gem. Fipla / 2027: +59 Ergebnisverbesserung neg. Spezialf.
- Abfallwirtschaft	X	X	X	X	2025: -35 Gebührensenkung
- Übriges	T	T	1.4%	1.4%	
Volkswirtschaft					
- Forstwirtschaft	T	T	1.4%	1.4%	
- Übriges	E	E	6.3%	6.3%	
Finanzen und Steuern					
- Emmissionskosten	F	F	0.0%	0.0%	
- Liegenschaften des Finanzvermögens	F	V	0.0%	3.7%	
- Übriges	T	T	1.4%	1.4%	

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	1.4%	1.4%	
Bildung					
- Kindergarten	T	T	1.4%	1.4%	
- Primarstufe	T	T	1.4%	1.4%	2026: -150 +1 Klasse
- Musikschulen	ES	ES	6.3%	6.3%	
- Schulliegenschaften	T	T	1.4%	1.4%	
- Tagesbetreuung	ES	ES	6.3%	6.3%	
- Schulleitung und Schulverwaltung	ES	ES	6.3%	6.3%	
- Volksschule, Sonstiges	ES	ES	6.3%	6.3%	
- Sonderschulen	ES	ES	6.3%	6.3%	
- Übriges	ES	ES	6.3%	6.3%	
Gesundheit	ES	ES	6.3%	6.3%	
Finanzen und Steuern					
- Emmissionskosten	F	F	0.0%	0.0%	
- Liegenschaften des Finanzvermögens	F	V	0.0%	3.7%	
- Übriges	T	T	1.4%	1.4%	

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 2023 (1'000 Fr.)**

+ = Verbesserung, - = Verschlechterung

Ergebnis gemäss Budget	21
Ergebnis gemäss Hochrechnung	<u>-1'046</u>
Veränderung	-1'067

**Einzelpositionen****-1'067****Bemerkung**

Pflegefinanzierung Heime	-70	Hochrechnung 2023, Stand August
Pflegefinanzierung Spitex	-90	Hochrechnung 2023, Stand August
Ergänzungsleistungen IV + AHV	9	Anpassung an 2022
Verkehr	92	Höherer Beitrag Strassenfonds, def. Verfügung 2023
Verkehr Übriges	-50	Erhöhung Einmaleinlage EWB Kabelnetz gem. GV Beschluss
Volkswirtschaft Übriges	45	ZKB-Gewinnausschüttung
Grundstückgewinnsteuern	-1'000	Hochrechnung 2023, Stand August
Ressourcenausgleich	5	Korrektur Abgrenzung Zahlung 2024
Zinsen	2	Int. Verzinsung Gebührenhaushalte
Planmässige Abschreibungen	-10	Aktuelle Kalkulation

**Primarschulgemeinde****Hochrechnung 2023 (1'000 Fr.)**

+ = Verbesserung, - = Verschlechterung

Ergebnis gemäss Budget	-275
Ergebnis gemäss Hochrechnung	<u>-268</u>
Veränderung	8

**Einzelpositionen****8****Bemerkung**

Ressourcenausgleich	7	Korrektur Abgrenzung Zahlung 2024
Planmässige Abschreibungen	1	Aktuelle Kalkulation

Polit. Gemeinde Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	2023 Approx		2024 Budget		2025 Plan		2026 Plan		2027 Plan		Veränderung	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
Allgemeine Verwaltung	1'774	511	1'807	531	1'900	560	2'000	592	2'105	625	4.4%	5.2%
- Exekutive	216		210		213		216		219		0.4%	
- Allgemeine Dienste	1'351	424	1'383	444	1'471	472	1'564	502	1'663	534	5.3%	5.9%
- Verwaltungsliegenschaften	147	87	147	87	149	88	152	90	154	91	1.1%	1.1%
- Übriges	59		67		68		69		70		4.1%	
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	360	48	353	46	377	49	403	52	431	56	4.6%	3.8%
- Öffentliche Sicherheit	18	0	17	0	18	0	19	0	20	0	3.5%	15.9%
- Allgemeines Rechtswesen	192	32	189	31	205	33	222	36	240	39	5.8%	5.7%
- Feuerwehr	108	5	106	5	113	5	120	6	127	6	4.2%	4.7%
- Übriges	42	11	41	10	41	10	42	10	43	10	0.3%	-2.7%
Bildung	10	-	10	-	11	-	12	-	12	-	4.2%	
- Übriges	10		10		11		12		12		4.2%	
Kultur, Sport und Freizeit	252	17	323	15	343	16	365	17	388	18	11.3%	2.3%
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	180	11	262	9	279	10	296	10	315	11	15.1%	-0.3%
- Sport und Freizeit	32		19		20		22		23		-8.0%	
- Übriges	41	6	42	6	44	6	47	7	50	7	5.4%	7.0%
Gesundheit	658	-	688	-	745	-	807	-	874	-	7.3%	
- Pflegefinanzierung Heime	362		370		401		434		471		6.8%	
- Pflegefinanzierung Spitex	288		296		321		347		376		6.9%	
- Übriges	8		22		24		25		27		33.7%	
Soziale Sicherheit	1'023	448	1'075	555	1'148	593	1'227	634	1'311	678	6.4%	10.9%
- Ergänzungsleistungen IV + AHV	138	97	207	145	224	157	242	170	263	184	17.5%	17.5%
- Familie und Jugend	225	1	250	1	266	1	283	1	301	1	7.6%	4.7%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	113	46	52	4	56	5	61	5	66	6	-12.5%	-41.0%
- Fürsorge, Übriges	43	1	51	16	54	16	58	18	62	19	9.7%	>50%
- Übriges	504	304	515	389	547	414	582	440	619	468	5.3%	11.5%
Verkehr	1'047	575	648	436	676	450	697	455	723	465	-8.8%	-5.2%
- Gemeindestrassen	511	342	401	353	407	358	413	363	419	368	-4.9%	1.9%
- Kommunikationsnetz	200	200	70	70	78	78	77	77	80	80	-20.3%	-20.3%
- Übriges	336	34	176	13	191	14	207	15	224	17	-9.6%	-16.2%
Umweltschutz und Raumordnung	966	874	979	875	987	882	1'019	911	1'059	951	2.3%	2.1%
- Wasserwerk	360	360	368	368	386	386	397	397	421	421	4.0%	4.0%
- Abwasserbeseitigung	275	275	266	266	274	274	290	290	300	300	2.2%	2.2%
- Abfallwirtschaft	237	237	239	239	219	219	222	222	227	227	-1.0%	-1.0%
- Übriges	95	3	107	3	108	3	110	3	111	3	4.1%	1.1%
Volkswirtschaft	58	198	60	174	62	185	64	196	66	209	3.2%	1.3%
- Forstwirtschaft	37		38		38		39		39		1.6%	
- Übriges	21	198	22	174	24	185	25	196	27	209	5.9%	1.3%
Finanzen und Steuern	617	3'049	957	4'271	860	7'274	944	5'109	1'481	6'535	24.5%	21.0%
- Steuern	3	2'640	3	2'714	3	6'419	3	3'708	3	5'829	4.7%	21.9%
- Ressourcenausgleich, Abgrenzung	-5										>-50%	
- Ressourcenausgleich, Auflösung				90								
- Ressourcenausgleich, Zuschuss			286	196								
- Sonderlastenausgleich							14	23	32	60		
- Zinsen	84	95	105	236	249	263	312	266	359	272	43.8%	29.9%
- Emmissionskosten												
- Liegenschaften des Finanzvermögens	227	312	329	334	329	346	329	359	329	372	9.8%	4.5%
- Buchgewinne/-verluste realisiert						244		750				
- WB Liegenschaften FV												
- WB Finanzanlagen FV												
- Übriges		1		2		2		2		2		
- Planmässige Abschreibungen VV	1)	234	235		278		286		758		34.2%	
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV	1)											
- Aufwertungen VV	1)											
- Fonds im Fremdkapital		0	1		1		1		1			
- Fonds im Eigenkapital	2)											
- Liegenschaftsfonds												
- Rücklagen Globalbudget												
- Vorfinanzierungen												
- Finanzpolitische Reserve		75		700								
Total	6'765	5'719	6'899	6'903	7'110	10'009	7'536	7'967	8'450	9'536	5.7%	13.6%
Ergebnis	-1'046		4		2'899		431		1'086			

1) ohne Gebührenhaushalte, nicht finanzpolitisch motiviert

2) Parkplatz-, Forstreservfonds etc.

FV = Finanzvermögen

VV = Verwaltungsvermögen

WB = Wertberichtigungen

Primarschulgemeinde Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	2023 Approx		2024 Budget		2025 Plan		2026 Plan		2027 Plan		Veränderung	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
Allgemeine Verwaltung	7		8		8		8		8		5.6%	
Bildung	3'451	310	3'601	353	3'724	373	4'003	394	4'140	417	4.7%	7.7%
- Kindergarten	362		407		412		418		424		4.0%	
- Primarstufe	1'260	18	1'292	18	1'310	18	1'479	19	1'500	19	4.5%	1.1%
- Musikschulen	133	4	118	4	125	4	133	4	142	5	1.7%	5.4%
- Schulliegenschaften	365	28	453	31	460	31	466	31	473	32	6.7%	3.7%
- Tagesbetreuung	343	260	408	300	434	319	462	339	491	361	9.4%	8.5%
- Schulleitung und Schulverwaltung	442		455		483		514		547		5.4%	
- Volksschule, Sonstiges	142		168		179		190		202		9.3%	
- Sonderschulen	406	1	301	1	320	1	340	1	362	1	-2.8%	0.7%
- Übriges	0		0		0		0		0		4.7%	
Gesundheit	23		22		24		25		27		4.0%	
Finanzen und Steuern	245	3'149	390	3'421	265	3'735	256	4'110	247	4'274	0.2%	7.9%
- Steuern		3'143		3'267	0	3'710	0	4'074	0	4'222		7.7%
- Ressourcenausgleich, Abgrenzung	-7										>-50%	
- Ressourcenausgleich, Auflösung				128								
- Ressourcenausgleich, Zuschuss			128									
- Sonderlastenausgleich							11		27			
- Zinsen	31	6	60	25	64	25	58	25	49	25	12.3%	41.7%
- Emmissionskosten												
- Liegenschaften des Finanzvermögens												
- Buchgewinne/-verluste realisiert												
- WB Liegenschaften FV												
- WB Finanzanlagen FV												
- Übriges		0		0		0		0		0		
- Planmässige Abschreibungen VV	1) 222		201		201		199		199		-2.7%	
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV	1)											
- Aufwertungen VV	1)											
- Fonds im Fremdkapital												
- Fonds im Eigenkapital												
- Liegenschaftsfonds												
- Rücklagen Globalbudget												
- Vorfinanzierungen												
- Finanzpolitische Reserve												
Total	3'727	3'459	4'021	3'774	4'021	4'108	4'293	4'505	4'423	4'691	4.4%	7.9%
Ergebnis	-268		-248		87		212		268			

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

## Polit. Gemeinde

### Geldflussrechnung (1'000 Fr.)

Geldflussrechnung (1'000 Fr.)		2023	2024	2025	2026	2027	5-Jahres-Total
<b>I. Betriebliche Tätigkeit</b>							
Deckungslücke II		-3'173	-3'085	-3'316	-3'519	-3'658	
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern		2'140	2'214	2'919	3'208	3'329	
Ordentlicher Deckungsbeitrag		-1'033	-871	-397	-311	-329	
Zinssaldo		-42	-9	-146	-209	-257	
Deckungsbeitrag I		-1'075	-881	-543	-519	-586	
Grundstückgewinnsteuern		500	500	3'500	500	2'500	
Deckungsbeitrag II		-575	-381	2'957	-19	1'914	
Veränderung übriges Finanzvermögen 1)							
Veränderung übriges Fremdkapital 1)			-90				
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		-575	-471	2'957	-19	1'914	3'807
<b>II. Investitionstätigkeit</b>							
Investitionen VV allgemein		-2'337	-1'648	-6'650	-6'771	-2'932	
Investitionen Sachanlagen FV				756	3'705		
Überträge aus betrieblichem Bereich				244	750		
Veränderung Abgrenzungen etc.							
Veränderung Rückstellungen etc.							
Geldfluss aus Investitionen		-2'337	-1'648	-5'650	-2'316	-2'932	-14'883
<b>III. Finanzierungstätigkeit</b>							
Abnahme langfristige Schulden		-5'000 0.55%	-500 0.64%	-500 0.57%	-500 0.64%	-500 0.29%	
Zunahme langfristige Schulden		4'500 1.20%	7'500 1.90%	3'000 2.00%	2'000 2.10%	1'500 2.20%	
Veränderung Finanzanlagen							
Abnahme kurzfristiger Bereich 2)		-2'500 0.24%	-5'000 0.06%	-500 0.64%	-500 0.57%	-500 0.64%	
Zunahme kurzfristiger Bereich 2)		5'000 0.55%	500 0.64%	500 0.57%	500 0.64%	500 0.29%	
Veränderung interne Kontokorrente		-46 0.92%	-175 2.09%	289 2.12%	411 2.18%	467 2.23%	
Abnahme kurzfristige Finanzanlagen							
Zunahme kurzfristige Finanzanlagen							
Geldfluss aus Finanzierungen		1'954	2'325	2'789	1'911	1'467	10'446
<b>IV. Zusammenfassung</b>							
Veränderung flüssige Mittel		-957	207	96	-424	449	-630
Endbestand flüssige Mittel		1'572	1'779	1'875	1'451	1'900	
Zielliquidität 3)		1'500	1'500	1'500	1'500	1'500	
Endbestand verzinsliche Schulden 4)		7'500	10'000	12'500	14'000	15'000	
Durchschnitt verzinsliche Schulden 4)		0.92%	2.09%	2.12%	2.18%	2.23%	

- 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
2023	2'500	0.24%	-	-
2024	500	0.55%	-	-
2025	500	0.64%	-	-
2026	500	0.57%	-	-
2027	500	0.64%	-	-
2028	500	0.29%	-	-
2029	500	0.32%	-	-
2030	-	-	-	-
2031	-	-	-	-
2032	-	-	-	-
später	-	-	-	-
Total	5'500	0.38%	-	-
Zinsbindung (Jahre)		2.4		



**Primarschulgemeinde****Geldflussrechnung (1'000 Fr.)****I. Betriebliche Tätigkeit**

	2023	2024	2025	2026	2027	5-Jahres-Total
<i>Deckungslücke II</i>	-3'169	-3'293	-3'397	-3'645	-3'747	
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern	3'143	3'267	3'710	4'074	4'222	
<i>Ordentlicher Deckungsbeitrag</i>	-27	-26	312	428	475	
Zinssaldo	-19	-20	-24	-18	-9	
<i>Deckungsbeitrag</i>	-46	-46	289	411	467	
Veränderung übriges Finanzvermögen 1)						
Veränderung übriges Fremdkapital 1)		-128				
<b>Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-46</b>	<b>-175</b>	<b>289</b>	<b>411</b>	<b>467</b>	<b>946</b>

**II. Investitionstätigkeit**

Investitionen VV allgemein						
Investitionen Sachanlagen FV						
Überträge aus betrieblichem Bereich						
Veränderung Abgrenzungen etc.						
Veränderung Rückstellungen etc.						
<b>Geldfluss aus Investitionen</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**III. Finanzierungstätigkeit**

Abnahme langfristige Schulden						
Zunahme langfristige Schulden						
Veränderung Finanzanlagen						
Abnahme kurzfristiger Bereich 2)						
Zunahme kurzfristiger Bereich 2)						
Veränderung interne Kontokorrente	46 0.92%	175 2.09%	-289 2.12%	-411 2.18%	-467 2.23%	
Abnahme kurzfristige Finanzanlagen						
Zunahme kurzfristige Finanzanlagen						
<b>Geldfluss aus Finanzierungen</b>	<b>46</b>	<b>175</b>	<b>-289</b>	<b>-411</b>	<b>-467</b>	<b>-946</b>

**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
2023	-	-	-	-
2024	-	-	-	-
2025	-	-	-	-
2026	-	-	-	-
2027	-	-	-	-
2028	-	-	-	-
2029	-	-	-	-
2030	-	-	-	-
2031	-	-	-	-
2032	-	-	-	-
später	-	-	-	-
Total	-	-	-	-
Zinsbindung (Jahre)				

Polit. Gemeinde Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.)	2023		2024		2025		2026		2027		Veränderung 5 J.
	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	
<b>Finanzvermögen</b>											
- Flüssige Mittel	1'572		1'779		1'875		1'451		1'900		21%
- Interne Kontokorrente 1)	3'563		3'737		3'448		3'037		2'571		-28%
- Externe Kontokorrente	11		11		11		11		11		0%
- Kurzfristige Finanzanlagen 2)											
- Langfristige Finanzanlagen 3)											
- Übrige Finanzanlagen	70		70		70		70		70		0%
- Sachanlagen	11'792		11'792		11'036		7'331		7'331		-38%
- Anteil IR (TA etc.)											
- Übriges Finanzvermögen	2'207		2'207		2'207		2'207		2'207		0%
<b>Total Finanzvermögen</b>	19'216		19'597		18'648		14'108		14'091		-27%
<b>Verwaltungsvermögen</b>											
- VV allgemein	7'574		8'922		15'213		21'622		23'719		213%
<b>Total Verwaltungsvermögen</b>	7'574		8'922		15'213		21'622		23'719		213%
<b>Fremdkapital</b>											
- Interne Kontokorrente 1)											
- Externe Kontokorrente		80		80		80		80		80	0%
- Übrige laufende Verbindlichkeiten		3'300		3'300		3'300		3'300		3'300	0%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden 4)		5'000		500		500		500		500	-90%
- Derivative Finanzinstrumente											
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten											
- Langfristige Schulden		2'500		9'500		12'000		13'500		14'500	480%
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)											
- Übriges Fremdkapital		597		508		508		508		508	-15%
<b>Total Fremdkapital</b>		11'477		13'887		16'387		17'887		18'887	65%
<b>Zweckgebundenes Eigenkapital</b>											
- Spezialfinanzierungen 5)		964		978		922		860		853	-11%
- Fonds 6)											
- Vorfinanzierungen											
- Liegenschaftenfonds											
<b>Zweckfreies Eigenkapital</b>											
- Reserve 7)		4'875		4'175		4'175		4'175		4'175	-14%
- Bewertungsreserve											
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag		9'474		9'478		12'377		12'808		13'894	47%
<b>Total Eigenkapital</b>		15'313		14'631		17'474		17'843		18'922	24%
<b>Total</b>	26'790	26'790	28'519	28'519	33'861	33'861	35'731	35'731	37'810	37'810	

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.)	2023		2024		2025		2026		2027		Veränderung 5 J.
	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	
<b>Finanzvermögen</b>											
- Flüssige Mittel											
- Interne Kontokorrente 1)											
- Externe Kontokorrente											
- Kurzfristige Finanzanlagen 2)											
- Langfristige Finanzanlagen 3)											
- Übrige Finanzanlagen											
- Sachanlagen											
- Anteil IR (TA etc.)											
- Übriges Finanzvermögen	369		369		369		369		369		0%
<i>Total Finanzvermögen</i>	369		369		369		369		369		0%
<b>Verwaltungsvermögen</b>											
- VV allgemein	5'350		5'148		4'947		4'748		4'549		-15%
<i>Total Verwaltungsvermögen</i>	5'350		5'148		4'947		4'748		4'549		-15%
<b>Fremdkapital</b>											
- Interne Kontokorrente 1)		3'563		3'737		3'448		3'037		2'571	-28%
- Externe Kontokorrente		18		18		18		18		18	0%
- Übrige laufende Verbindlichkeiten		542		542		542		542		542	0%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden 4)											
- Derivative Finanzinstrumente											
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten											
- Langfristige Schulden											
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)											
- Übriges Fremdkapital		155		26		26		26		26	-83%
<i>Total Fremdkapital</i>		4'276		4'323		4'034		3'623		3'156	-26%
<b>Zweckgebundenes Eigenkapital</b>											
- Fonds 5)											
- Vorfinanzierungen											
- Liegenschaftsfonds											
<b>Zweckfreies Eigenkapital</b>											
- Reserve 6)											
- Bewertungsreserve											
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag		1'443		1'195		1'282		1'495		1'763	22%
<i>Total Eigenkapital</i>		1'443		1'195		1'282		1'495		1'763	22%
<b>Total</b>	5'719	5'719	5'518	5'518	5'316	5'316	5'118	5'118	4'919	4'919	

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	2023	2024	2025	2026	2027		
<b>Kennzahlen</b>	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich	1'700	1'725	1'900	2'055	2'060		
Steuerfuss	28%	28%	33%	33%	33%		
<b>Finanzwirtschaftliche Kennzahlen</b>						Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	-10.9%	-7.1%	34.0%	9.9%	21.4%	↘	9.5% ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real	8.6%	-5.2%	-5.3%	-3.3%	4.1%	↑	-0.2% ø
Selbstfinanzierungsgrad	-25%	-23%	48%	11%	65%	↓	24% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.9%	0.5%	1.7%	3.1%	3.1%	↘	1.9% ø
Kapitaldienstanteil	6.6%	6.1%	5.5%	8.0%	12.4%	↘	7.7% ø
Bruttoverschuldungsanteil	205%	247%	167%	234%	205%	↓	212% ø
Nettovermögensquotient	4) 364%	259%	78%	-118%	-145%	↘	88% ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	4) 4'552	3'310	1'190	-1'839	-2'328	↓	977 ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	2	3	4	3	4		3 5 Jahre
<b>Haushaltgleichgewicht</b>							
Eigenkapitalquote	56%	50%	50%	49%	49%	↑	51% ø
Zinsbelastungsquote	5) 0.7%	1.9%	2.0%	3.4%	3.1%	↑	2.2% ø
Investitionsanteil	30.3%	24.2%	52.8%	51.6%	31.6%	↓	38.1% ø
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	6) 14					↑	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	7) 1'271	354	1'205	2'418	4'129	*	
Selbstfinanzierungsquotient	8) -37.1%	-22.9%	117.2%	24.2%	60.3%	↑	35.6% 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	2023	2024	2025	2026	2027		
<b>Kennzahlen</b>	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich	1'700	1'725	1'900	2'055	2'060		
Steuerfuss	42%	42%	42%	42%	42%		
<b>Finanzwirtschaftliche Kennzahlen</b>						Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	-1.3%	-1.3%	7.0%	9.1%	9.9%	↓	4.7% ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real	5.1%	0.7%	-7.2%	-1.8%	1.9%	↑	-0.3% ø
Selbstfinanzierungsgrad	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	↗	k.A. 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.7%	1.0%	0.9%	0.7%	0.5%	→	0.8% ø
Kapitaldienstanteil	7.1%	6.5%	5.8%	5.1%	4.7%	↑	5.9% ø
Bruttoverschuldungsanteil	119%	118%	98%	80%	67%	↗	96% ø
Nettovermögensquotient	4) -124%	-121%	-99%	-80%	-66%	→	-98% ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	4) -2'298	-2'292	-1'929	-1'583	-1'353	↓	-1'891 ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	4	4	5	5	5		5 5 Jahre
<b>Haushaltgleichgewicht</b>							
Eigenkapitalquote	25%	22%	24%	29%	36%	↑	27% ø
Zinsbelastungsquote	5) 5.0%	4.4%	3.6%	2.8%	2.2%	↑	3.6% ø
Investitionsanteil	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	↑	0.0% ø
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	6) 5	5				↑	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	7) 87	-1'383	-893	-658	-454	*	
Selbstfinanzierungsquotient	8) -1.5%	-1.5%	8.4%	10.9%	12.0%	↑	6.3% 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%)

<b>Gesamthaushalt</b>		2023	2024	2025	2026	2027	
<b>Kennzahlen</b>	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich		1'700	1'725	1'900	2'055	2'060	
Gesamtsteuereffuss	4)	91%	91%	96%	96%	96%	
<b>Finanzwirtschaftliche Kennzahlen</b>							Periode
Selbstfinanzierungsanteil		-7.1%	-4.7%	25.8%	9.6%	17.5%	↘ 8.2% ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real		7.2%	-2.9%	-6.0%	-2.7%	3.2%	↑ -0.2% ø
Selbstfinanzierungsgrad		-27%	-26%	52%	17%	81%	↓ 29% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.8%	0.7%	1.5%	2.2%	2.2%	→ 1.5% ø
Kapitaldienstanteil		6.8%	6.2%	5.6%	6.9%	9.8%	→ 7.1% ø
Bruttoverschuldungsanteil		130%	154%	121%	150%	139%	→ 139% ø
Nettovermögensquotient	5)	73%	32%	-21%	-97%	-101%	↘ -23% ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	5)	2'254	1'018	-739	-3'422	-3'681	↓ -914 ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)		3	2	5	3	6	4 5 Jahre
<b>Haushaltgleichgewicht</b>							
Eigenkapitalquote		56%	51%	51%	50%	50%	↑ 52% ø
Zinsbelastungsquote	6)	2.4%	2.9%	2.5%	3.2%	2.8%	↑ 2.8% ø
Investitionsanteil		21.4%	16.3%	40.9%	39.8%	22.4%	↓ 28.1% ø
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	7)	12	61				↑
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	8)	1'358	-1'030	312	1'760	3'675	*
Selbstfinanzierungsquotient	9)	-15.7%	-10.1%	56.3%	16.7%	33.2%	↑ 18.8% ø

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

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

3) abweichende Definition von Selbstfinanzierung und laufendem Ertrag

4) inkl. Schule(n)

5) Nettovermögen statt Nettoverschuldung (Vorgabe HRM2)

6) Tragbarkeit mit 5 % kalkulatorischem Zins

7) Eigenkapital = zweckfreies Eigenkapital

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

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

### Spezifische Werte

#### (Franken je Einwohner)

Steuerkraft (kalkulatorisch)		4'399	4'497	4'627	4'680	4'824	
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	10)	-365	-248	1'837	556	1'156	587 ø
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	10)	-1'375	-955	-3'500	-3'295	-1'423	-2'110 ø
Nettoinvestitionen Sachanlagen Finanzvermögen	10)	-	-	398	1'803	-	440 ø
Haushaltüberschuss/-defizit	10)	-1'740	-1'203	-1'265	-936	-267	-1'082 ø
Eigenkapital Steuerhaushalt		9'289	8'608	9'386	8'992	9'627	
Spezialfinanzierungen Gebührenhaushalte		567	567	485	418	414	

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 2021 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 schweizweit am höchsten mit Steuern belastet. 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 (Gewinnsteuersenkung von 7 auf 6 % und Erhöhung Dividendenbesteuerung von 50 auf 60 %) ist vom Regierungsrat auf 2025 geplant. Auf 2024 und 2026 dürfte zudem der Steuertarif für natürliche Personen an die aufgelaufene Teuerung angepasst werden (Ausgleich der kalten Progression).

Weitere Anpassungen am Steuertarif aufgrund hängiger Initiativen (Begrenzung Beteiligungsabzug etc.) oder die Überprüfung der Liegenschaftensteuerwerte sind im vorliegenden Finanz- und Aufgabenplan nicht berücksichtigt. Ebenso ist die Beteiligung der Gemeinden am Mehrertrag der OECD-Mindeststeuer noch offen.

### 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 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 per 1.1.2023 umgesetzte Änderung des Strassengesetzes wird zu einer Entlastung der Gemeinden führen. Der nächste Bericht dürfte anfangs 2025 erscheinen.

### Zürcher Verkehrsverbund (ZVV)

Die Auslastung des ZVV ist durch die Pandemie stark gesunken, entsprechend hat sich das Defizit deutlich erhöht. Es sind hohe Nachzahlungen zu leisten. Nach der Pandemie hat die Nachfrage wieder zugenommen. Weil mittelfristig mit einem allgemeinen Ausbau gerechnet wird und die Vorteilsanrechnung auf 2026 wegfällt, wird trotzdem mit keinem deutlichen Rückgang der Gemeindebeiträge gerechnet.

### ME flex / VZE Finanzierungspauschale

Die Bildungsdirektion will die Mittelzuteilung flexibilisieren und vereinfachen. Das "ME flex" genannte Projekt wird frühestens ab 2026 die Finanzflüsse verändern. Bereits früher (evtl. ab 2024) soll die monatliche Gemeinderechnung pauschalisiert werden. Insgesamt sollen den Schulen dadurch keine Mittel entzogen werden. Im Übergang profitieren Schulen mit einem jungen Lehrkörper, während Schulen mit älteren LehrerInnen etwas teurer werden.

### Mehrwertausgleich

Das Bundesgericht hat 2022 entschieden, dass Gemeinden nicht auf einen Mehrwertausgleich bei Auf- und Umzügen verzichten dürften. Darauf hat der Ständerat reagiert und eine Änderung des Gesetzestextes beantragt, damit künftig Kantone über den Ausgleich entscheiden dürfen. Solange die Gesetzgebung auf Bundesebene nicht abgeschlossen ist, genehmigt der Kanton Zürich keine kommunalen Regelungen, die keinen angemessenen Abgabesatz (mindestens 20 %) vorsehen.

## Allgemeine Korrekturmassnahmen

### Umfassendes Controlling (Public Management)

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

### Langfristige Vision

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

## Entlastung Erfolgsrechnung

### Reduktion Aufwand

- Restriktives Budgetieren
- Moderne Budgettechniken anwenden (Zero Base Budgeting, Sunset Legislation)
- Kosten- und Leistungsanalyse
- Organisations- und Prozessoptimierung
- Personalbestandskontrolle 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
- Anwendung längerer Nutzungsdauern (führt zu geringerer Abschreibungsbelastung)
- Genaue Planung der Folgekosten von Neuinvestitionen
- Allgemein sparsames Haushalten (Vollzug)

### Steigerung Ertrag

- Festlegung von Sollkostendeckungsgraden unter Berücksichtigung kalkulatorischer Kosten (z.B. Regionales Betreibungsamt / Zivilstandsamt, Tagesstrukturen, Eigenwirtschaftsbetriebe etc.)
- Gebührenüberprüfung (Verursacherprinzip im weiteren Sinn 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 Liegenschaftsportfolio (Finanz- und Verwaltungsvermögen)

### Formulierung Land- und Liegenschaftspolitik

#### 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 2018 - 2022

**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 2022 (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.)

	2018	2019	2020	2021	2022	5-Jahres-Total
1) Selbstfinanzierung	109	297	2'551	1'043	2'763	6'763
Nettoinvestitionen VV	-655	-1'224	-634	-2'450	-580	-5'543
Veränderung Nettovermögen	-546	-927	1'918	-1'407	2'183	1'220
Nettoinvestitionen FV	-621	-178	-	327	-	-472
Haushaltüberschuss/-defizit	<b>-1'167</b>	<b>-1'105</b>	<b>1'918</b>	<b>-1'080</b>	<b>2'183</b>	<b>748</b>

1) ohne FK-Fonds

## Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)

	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Aufwendungen und Erträge	5'917	1'193	5'760	1'109	6'016	1'070	6'539	1'204	7'284	1'266	5.3% 1.5%
Fiskalbereich	3	4'765	3	4'280	1	4'393	3	4'617	4	5'297	9.1% 2.7%
Grundstückgewinnsteuern		356		648		2'879		1'535		3'468	>50%
Direkter Finanzausgleich	2) 313								248		-5.7%
Abschreibungen VV	914		359		324		2'166		376		-19.9%
Interne Verrechnungen	427	427	299	299	300	300	298	298	298	298	-8.6% -8.6%
Finanzaufwand/-ertrag	347	375	413	407	190	418	201	429	162	431	-17.3% 3.5%
Buchgewinne/-verluste				29							
EK-Fonds, Aufwertungen VV					0		0	-0			
Ao Aufwand/Ertrag			500		2'400				1'900		
Total	7'921	7'116	7'333	6'772	9'233	9'060	9'208	8'084	10'272	10'759	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-805		-562		-173		-1'124		486		-2'177
Abschreibungen	914		359		324		2'166		376		4'140
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	-		500		2'400		0		1'900		4'800
Selbstfinanzierung	1) <b>109</b>		<b>297</b>		<b>2'551</b>		<b>1'043</b>		<b>2'763</b>		<b>6'763</b>
Steuerfuss	66%		66%		66%		66%		68%		
Einfacher Staatssteuerertrag	6'186		6'571		6'595		6'333		6'772		2.3%

2) konsolidierter Wert

## Gestufferter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)

	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-833	-85	1'999	-1'352	2'118	1'847
Ergebnis aus Finanzierung	28	23	228	228	269	776
Ausserordentliches Ergebnis	-	-500	-2'400	-	-1'900	-4'800
Rechnungsergebnis	<b>-805</b>	<b>-562</b>	<b>-173</b>	<b>-1'124</b>	<b>486</b>	<b>-2'177</b>

## Investitionsrechnung (1'000 Fr.)

	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	<b>655</b>	<b>1'224</b>	<b>634</b>	<b>2'450</b>	<b>580</b>	<b>5'543</b>
Finanzvermögen (FV)	621	178	-	-327	-	472

## Bilanz (1'000 Fr.)

	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	21'114		16'554		16'287		15'754		16'980		-20%
Verwaltungsvermögen	8'553		9'419		9'729		10'012		10'217		19%
Fremdkapital		15'888		12'433		10'248		11'123		10'167	-36%
Eigenkapital		<b>13'779</b>		<b>13'540</b>		<b>15'767</b>		<b>14'644</b>		<b>17'030</b>	<b>24%</b>
Total	29'667	29'667	25'974	25'974	26'016	26'016	25'767	25'767	27'197	27'197	-8%
Nettovermögen/-schuld	<b>5'226</b>		<b>4'121</b>		<b>6'039</b>		<b>4'631</b>		<b>6'814</b>		

## Kennzahlen

						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	<b>1.6%</b>	<b>4.6%</b>	<b>29.1%</b>	<b>13.5%</b>	<b>26.4%</b>	↗ 15.1% Ø
Selbstfinanzierungsgrad	17%	24%	403%	43%	476%	↗ <b>122%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	3) 0.4%	0.5%	0.4%	0.1%	0.2%	↑ 0.3% Ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	<b>3'361</b>	<b>2'481</b>	<b>3'537</b>	<b>2'737</b>	<b>4'100</b>	↗ 3'243 Ø

3) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Polit. Gemeinde (ohne Gebühren)		2018	2019	2020	2021	2022	
<b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b>							5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	1)	-425	50	2'485	1'060	2'725	5'895
Nettoinvestitionen VV		-632	-1'224	-541	-1'448	-176	-4'021
Veränderung Nettovermögen		-1'057	-1'174	1'944	-388	2'549	1'874
Nettoinvestitionen FV		-621	-178	-	-	-	-799
Haushaltüberschuss/-defizit		<b>-1'678</b>	<b>-1'352</b>	<b>1'944</b>	<b>-388</b>	<b>2'549</b>	<b>1'075</b>

1) ohne FK-Fonds

Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Aufwendungen und Erträge		3'641	932	3'321	879	3'370	857	3'670	970	4'111	1'000	3.1%	1.8%
Fiskalbereich		3	2'048	3	1'835	2	1'891	3	1'984	4	2'215	3.9%	2.0%
Grundstückgewinnsteuern			356		648		2'879		1'535		3'468		>50%
Direkter Finanzausgleich	2)	133								102		-6.4%	
Abschreibungen VV		357		176		142		1'985		155		-18.9%	
Interne Verrechnungen		425	425	297	297	299	299	297	297	298	298	-8.5%	-8.5%
Finanzaufwand/-ertrag		317	333	381	365	153	384	158	402	138	397	-18.7%	4.5%
Buchgewinne/-verluste					29								
EK-Fonds, Aufwertungen VV						0		0	-0				
Ao Aufwand/Ertrag				500		2'400				1'900			
Total		4'876	4'094	4'678	4'053	6'365	6'309	6'113	5'188	6'707	7'377	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		-782		-626		-56		-925		670		-1'719	
Abschreibungen		357		176		142		1'985		155		2'814	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		-		500		2'400		0		1'900		4'800	
Selbstfinanzierung	1)	<b>-425</b>		<b>50</b>		<b>2'485</b>		<b>1'060</b>		<b>2'725</b>		<b>5'895</b>	
Steuerfuss		28%		28%		28%		28%		28%			
Einfacher Staatssteuerertrag		6'186		6'571		6'595		6'333		6'772		2.3%	

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		-798	-138	2'113	-1'169	2'312	2'320
Ergebnis aus Finanzierung		16	12	231	244	258	761
Ausserordentliches Ergebnis		-	-500	-2'400	-	-1'900	-4'800
Rechnungsergebnis		<b>-782</b>	<b>-626</b>	<b>-56</b>	<b>-925</b>	<b>670</b>	<b>-1'719</b>

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)		<b>632</b>	<b>1'224</b>	<b>541</b>	<b>1'448</b>	<b>176</b>	<b>4'021</b>
Finanzvermögen (FV)		621	178	-	-	-	799

Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Finanzvermögen		23'376		18'541		18'353		18'542		20'128		-14%	
Verwaltungsvermögen		3'712		4'761		5'161		4'623		4'645		25%	
Fremdkapital			15'375		11'971		9'839		10'415		9'453	-39%	
Eigenkapital			<b>11'713</b>		<b>11'331</b>		<b>13'675</b>		<b>12'750</b>		<b>15'320</b>	<b>31%</b>	
Total		27'088	27'088	23'302	23'302	23'514	23'514	23'165	23'165	24'773	24'773	-9%	
Nettovermögen/-schuld		<b>8'001</b>		<b>6'570</b>		<b>8'514</b>		<b>8'127</b>		<b>10'675</b>			

Kennzahlen							Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		<b>-11.6%</b>	<b>1.3%</b>	<b>41.4%</b>	<b>21.9%</b>	<b>38.5%</b>	↗	18.3% ø
Selbstfinanzierungsgrad		-67%	4%	459%	73%	1548%	↗	<b>147%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	3)	0.3%	0.4%	0.4%	-0.2%	0.0%	↑	0.2% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		<b>5'145</b>	<b>3'956</b>	<b>4'988</b>	<b>4'803</b>	<b>6'423</b>	↗	5'063 ø

3) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

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

	2018	2019	2020	2021	2022	5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	534	247	66	-17	38	868
Nettoinvestitionen VV	-23	-	-93	-1'002	-404	-1'522
Veränderung Nettovermögen	511	247	-26	-1'020	-366	-654
Nettoinvestitionen FV	-	-	-	327	-	327
Haushaltüberschuss/-defizit	<b>511</b>	<b>247</b>	<b>-26</b>	<b>-693</b>	<b>-366</b>	<b>-327</b>

1) ohne FK-Fonds

**Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)**

	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Aufwendungen und Erträge	2'276	261	2'439	230	2'647	213	2'869	234	3'173	266	8.7% 0.4%
Fiskalbereich		2'717		2'445	-1	2'502	0	2'633	1	3'081	3.2%
Direkter Finanzausgleich	180								146		-5.2%
Abschreibungen VV	557		183		183		181		222		-20.5%
Interne Verrechnungen	2	2	2	2	2	2	2	2			>-50% >-50%
Finanzaufwand/-ertrag	30	42	31	42	38	35	43	27	24	34	-5.7% -4.9%
Buchgewinne/-verluste											
EK-Fonds, Aufwertungen VV											
Ao Aufwand/Ertrag											
Total	3'045	3'022	2'655	2'719	2'868	2'751	3'095	2'896	3'565	3'381	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-23		64		-116		-199		-184		-458
Abschreibungen	557		183		183		181		222		1'325
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	-		-		-		-		-		-
Selbstfinanzierung	<b>534</b>		<b>247</b>		<b>66</b>		<b>-17</b>		<b>38</b>		<b>868</b>
Steuerfuss	38%		38%		38%		38%		40%		
Einfacher Staatssteuerertrag	6'184		6'571		6'595		6'333		6'772		2.3%

2) konsolidierter Wert, d.h. Abgrenzung netto

**Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)**

	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-35	53	-114	-183	-194	-473
Ergebnis aus Finanzierung	12	11	-3	-16	11	15
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-	-	-	-
Rechnungsergebnis	<b>-23</b>	<b>64</b>	<b>-116</b>	<b>-199</b>	<b>-184</b>	<b>-458</b>

**Investitionsrechnung (1'000 Fr.)**

	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	<b>23</b>	<b>-</b>	<b>93</b>	<b>1'002</b>	<b>404</b>	<b>1'522</b>
Finanzvermögen (FV)	-	-	-	-327	-	-327

**Bilanz (1'000 Fr.)**

	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	153		599		648		427		369		141%
Verwaltungsvermögen	4'841		4'658		4'568		5'389		5'572		15%
Fremdkapital		2'928		3'049		3'124		3'922		4'231	44%
Eigenkapital		<b>2'066</b>		<b>2'209</b>		<b>2'092</b>		<b>1'894</b>		<b>1'710</b>	<b>-17%</b>
Total	4'994	4'994	5'258	5'258	5'216	5'216	5'816	5'816	5'941	5'941	19%
Nettovermögen/-schuld	<b>-2'775</b>		<b>-2'450</b>		<b>-2'476</b>		<b>-3'495</b>		<b>-3'862</b>		

**Kennzahlen**

						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	<b>17.7%</b>	<b>9.1%</b>	<b>2.4%</b>	<b>-0.6%</b>	<b>1.1%</b>	5.9% ø
Selbstfinanzierungsgrad	2322%	k.A.	72%	-2%	9%	57% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.5%	0.8%	0.5%	0.6%	0.5%	0.6% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	<b>-1'785</b>	<b>-1'475</b>	<b>-1'450</b>	<b>-2'066</b>	<b>-2'323</b>	-1'820 ø

3) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

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

	2018	2019	2020	2021	2022	5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	177	211	148	174	75	785
Nettoinvestitionen VV	-410	114	448	-86	-316	-250
Haushaltüberschuss/-defizit	<b>-233</b>	<b>324</b>	<b>597</b>	<b>88</b>	<b>-242</b>	<b>534</b>

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

	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Aufwendungen und Erträge	675	855	752	967	752	903	774	948	846	919	5.8% 1.8%
Aufwertungen VV											
Einnahmenüberschuss IR											
Zinsaufwand/-ertrag	5	2	6	2	5	3	3	4	3	4	-9.3% 23.6%
Abschreibungen VV	133		18		43		37		45		-23.8%
Veränderung Spezialfinanzierung	147	103	199	7	111	6	173	36	46	16	
Total	960	960	975	975	911	911	988	988	940	940	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	133		18		43		37		45		276
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	44		192		106		137		30		509
Selbstfinanzierung	<b>177</b>		<b>211</b>		<b>148</b>		<b>174</b>		<b>75</b>		<b>785</b>

**Eckwerte**

	2018	2019	2020	2021	2022	5 Jahre
Kostendeckungsgrad	<b>105%</b>	<b>125%</b>	<b>113%</b>	<b>117%</b>	<b>103%</b>	<b>112%</b>
Eigenfinanzierungsgrad	34%	56%	100%	100%	97%	

**Investitionsrechnung (1'000 Fr.)**

	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	579	169	1'307	1'421	1'019	1'467	218	132	411	95	
Nettoinvestitionen VV	<b>410</b>		<b>-114</b>		<b>-448</b>		<b>86</b>		<b>316</b>		<b>250</b>

**Bilanz (1'000 Fr.)**

	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)	1'195		1'063		572		621		892		-25%
Fremdkapital		791		468		-129		-217		25	-97%
Spezialfinanzierung		<b>404</b>		<b>595</b>		<b>701</b>		<b>838</b>		<b>867</b>	<b>115%</b>
Total	1'195	1'195	1'063	1'063	572	572	621	621	892	892	-25%
Nettovermögen/-schuld	<b>-791</b>		<b>-468</b>		<b>129</b>		<b>217</b>		<b>-25</b>		

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

**Kennzahlen**

	2018	2019	2020	2021	2022	Periode
Selbstfinanzierungsanteil	<b>20.7%</b>	<b>21.7%</b>	<b>16.4%</b>	<b>18.3%</b>	<b>8.1%</b>	↗ 17.0% Ø
Selbstfinanzierungsgrad	43%	-185%	-33%	202%	24%	↑ <b>314%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.3%	0.4%	0.3%	-0.1%	-0.1%	↑ 0.2% Ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	<b>-509</b>	<b>-282</b>	<b>76</b>	<b>128</b>	<b>-15</b>	↑ -120 Ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

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

	2018	2019	2020	2021	2022	5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	150	150	70	100	9	479
Nettoinvestitionen VV	-287	680	197	-45	-169	376
Haushaltüberschuss/-defizit	<b>-137</b>	<b>830</b>	<b>267</b>	<b>55</b>	<b>-160</b>	<b>855</b>

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

	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	77	30	103	107	132	73	124	83	199	86	26.9% 30.0%
Entschädigung an GWA	93		100		119		121		132		9.1%
Gebührenertrag		289		247		244		256		248	-3.8%
Aufwertungen VV											
Einnahmenüberschuss IR											
Zinsaufwand/-ertrag	0	1	1	1	-2	2	-3	2	-3	3	39.5%
Abschreibungen VV	33		9		2		-5		-2		
Veränderung Spezialfinanzierung	117		142		68		105		11		
Total	320	320	355	355	319	319	341	341	337	337	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	33		9		2		-5		-2		36
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	117		142		68		105		11		443
Selbstfinanzierung	<b>150</b>		<b>150</b>		<b>70</b>		<b>100</b>		<b>9</b>		<b>479</b>

**Eckwerte**

	2018	2019	2020	2021	2022	5 Jahre
Kostendeckungsgrad	<b>158%</b>	<b>166%</b>	<b>127%</b>	<b>145%</b>	<b>103%</b>	<b>136%</b>
Eigenfinanzierungsgrad	93%	100%	100%	100%	100%	
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	358	71	140	820	233	430	60	15	185	16	
Nettoinvestitionen VV	<b>287</b>		<b>-680</b>		<b>-197</b>		<b>45</b>		<b>169</b>		<b>-376</b>

**Bilanz (1'000 Fr.)**

	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)	294		-395		-594		-543		-372		-227%
Fremdkapital	1)	22		-808		-1'075		-1'129		-969	-4507%
Spezialfinanzierung		<b>272</b>		<b>413</b>		<b>481</b>		<b>586</b>		<b>597</b>	<b>120%</b>
Total	294	294	-395	-395	-594	-594	-543	-543	-372	-372	-227%
Nettovermögen/-schuld	<b>-22</b>		<b>808</b>		<b>1'075</b>		<b>1'129</b>		<b>969</b>		

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

**Kennzahlen**

	2018	2019	2020	2021	2022	Periode
Selbstfinanzierungsanteil	<b>46.9%</b>	<b>42.4%</b>	<b>21.9%</b>	<b>29.2%</b>	<b>2.6%</b>	↑ 28.6% ø
Selbstfinanzierungsgrad	52%	-22%	-36%	220%	5%	↗ <b>-128%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2)	-0.2%	0.0%	-1.3%	-1.6%	↗ -0.9% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	<b>-14</b>	<b>487</b>	<b>630</b>	<b>668</b>	<b>583</b>	↗ 471 ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

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

	2018	2019	2020	2021	2022	5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	-29	30	27	42	18	89
Nettoinvestitionen VV	28	378	126	10	-94	447
Haushaltüberschuss/-defizit	<b>-1</b>	<b>408</b>	<b>153</b>	<b>52</b>	<b>-76</b>	<b>536</b>

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

	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	52		21		24		20		33		-10.5%
Entschädigung an Zweckverband	150		148		158		173		165		2.4%
Gebührenertrag		174		201		209		234		215	5.4%
Aufwertungen VV											
Einnahmenüberschuss IR											
Zinsaufwand/-ertrag	2	1	2	0	0	1	-0	1	-0	1	5.2%
Abschreibungen VV	46		-1		-4		-4		-2		
Veränderung Spezialfinanzierung		75	32		31		47		21		
Total	250	250	201	201	209	209	235	235	216	216	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	46		-1		-4		-4		-2		34
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	-75		32		31		47		21		55
Selbstfinanzierung	<b>-29</b>		<b>30</b>		<b>27</b>		<b>42</b>		<b>18</b>		<b>89</b>

**Eckwerte**

	2018	2019	2020	2021	2022	5 Jahre
Kostendeckungsgrad	<b>70%</b>	<b>119%</b>	<b>117%</b>	<b>125%</b>	<b>111%</b>	<b>106%</b>
Eigenfinanzierungsgrad	18%	100%	100%	100%	100%	
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	33	61	169	547	151	277	-	10	105	10	
Nettoinvestitionen VV	<b>-28</b>		<b>-378</b>		<b>-126</b>		<b>-10</b>		<b>94</b>		<b>-447</b>

**Bilanz (1'000 Fr.)**

	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)	413		36		-86		-91		5		-99%
Fremdkapital		339		-69		-222		-274		-198	-158%
Spezialfinanzierung		<b>74</b>		<b>105</b>		<b>136</b>		<b>183</b>		<b>203</b>	<b>175%</b>
Total	413	413	36	36	-86	-86	-91	-91	5	5	-99%
Nettovermögen/-schuld	<b>-339</b>		<b>69</b>		<b>222</b>		<b>274</b>		<b>198</b>		

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

**Kennzahlen**

	2018	2019	2020	2021	2022	Periode
Selbstfinanzierungsanteil	<b>-16.6%</b>	<b>15.1%</b>	<b>12.7%</b>	<b>18.0%</b>	<b>8.5%</b>	↘ 7.6% ø
Selbstfinanzierungsgrad	104%	-8%	-21%	-434%	19%	↑ <b>-20%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	1.0%	0.8%	-0.2%	-0.5%	-0.6%	↗ 0.1% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	<b>-218</b>	<b>42</b>	<b>130</b>	<b>162</b>	<b>119</b>	↑ 47 ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

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

	2018	2019	2020	2021	2022	5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	30	25	13	21	14	104
Nettoinvestitionen VV	-	-	-	-	-	-
Haushaltüberschuss/-defizit	30	25	13	21	14	104

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

	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	185	10	200	8	218	7	211	13	225	15	5.1% 11.2%
Gebührenertrag		205		218		223		219		224	2.3%
Aufwertungen VV											
Einnahmenüberschuss IR											
Zinsaufwand/-ertrag		0		0		1		1		1	25.6%
Abschreibungen VV											
Veränderung Spezialfinanzierung	30		25		13		21		14		
Total	215	215	226	226	231	231	232	232	240	240	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	-		-		-		-		-		-
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	30		25		13		21		14		104
Selbstfinanzierung	30		25		13		21		14		104

**Eckwerte**

	2018	2019	2020	2021	2022	5 Jahre
Kostendeckungsgrad	116%	113%	106%	110%	106%	110%
Eigenfinanzierungsgrad	100%	100%	100%	100%	100%	
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Nettoinvestitionen VV	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**Bilanz (1'000 Fr.)**

	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)	-		-		-		-		-		
Fremdkapital	1)	-90	-115	-128	-150	-164					82%
Spezialfinanzierung		90	115	128	150	164					82%
Total	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Nettovermögen/-schuld	90		115		128		150		164		

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

**Kennzahlen**

	2018	2019	2020	2021	2022	Periode
Selbstfinanzierungsanteil	14.0%	11.3%	5.7%	9.2%	6.0%	↘ 9.2% ø
Selbstfinanzierungsgrad	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	↑ k.A. 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2)	-0.1%	-0.2%	-0.3%	-0.3%	↑ -0.2% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	58	69	75	89	99	↑ 78 ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition



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

	2018	2019	2020	2021	2022	5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	26	4	39	11	33	113
Nettoinvestitionen VV	-151	-944	125	-51	-53	-1'073
Haushaltüberschuss/-defizit	<b>-125</b>	<b>-940</b>	<b>164</b>	<b>-40</b>	<b>-20</b>	<b>-961</b>

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

	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	77	2	139	40	61	2	89	8	61	5	-5.6% 25.7%
Reserve	42		41		40		37		30		-8.0%
Gebührenertrag		145		147		144				126	-3.4%
Aufwertungen VV											
Einnahmenüberschuss IR											
Zinsaufwand/-ertrag	2	-0	2	-0	7	-0	6	-0	6	-0	34.0% >50%
Abschreibungen VV	54		11		44		47		49		-2.2%
Veränderung Spezialfinanzierung		28		7		6		36		16	
Total	175	175	193	193	152	152	179	179	147	147	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	54		11		44		47		49		206
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	-28		-7		-6		-36		-16		-93
Selbstfinanzierung	<b>26</b>		<b>4</b>		<b>39</b>		<b>11</b>		<b>33</b>		<b>113</b>

**Eckwerte**

	2018	2019	2020	2021	2022	5 Jahre
Kostendeckungsgrad	<b>84%</b>	<b>97%</b>	<b>96%</b>	<b>80%</b>	<b>89%</b>	<b>89%</b>
Eigenfinanzierung	0%	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	188	37	998	54	635	760	158	107	121	68	
Nettoinvestitionen VV	<b>151</b>		<b>944</b>		<b>-125</b>		<b>51</b>		<b>53</b>		<b>1'073</b>

**Bilanz (1'000 Fr.)**

	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)	488		1'421		1'252		1'255		1'259		158%
Fremdkapital		520		1'460		1'296		1'336		1'356	161%
Spezialfinanzierung		<b>-32</b>		<b>-39</b>		<b>-45</b>		<b>-81</b>		<b>-97</b>	<b>204%</b>
Total	488	488	1'421	1'421	1'252	1'252	1'255	1'255	1'259	1'259	158%
Nettovermögen/-schuld	<b>-520</b>		<b>-1'460</b>		<b>-1'296</b>		<b>-1'336</b>		<b>-1'356</b>		

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

**Kennzahlen**

	2018	2019	2020	2021	2022	Periode
Selbstfinanzierungsanteil	<b>17.7%</b>	<b>2.3%</b>	<b>26.5%</b>	<b>7.4%</b>	<b>25.2%</b>	↗ 15.8% ø
Selbstfinanzierungsgrad	17%	0%	-31%	21%	62%	↓ <b>10%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	1.3%	1.4%	5.0%	4.5%	5.1%	↓ 3.5% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	<b>-334</b>	<b>-879</b>	<b>-759</b>	<b>-790</b>	<b>-816</b>	↘ -716 ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Gesamthaushalt		2018	2019	2020	2021	2022							
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung	1)	286	508	2'700	1'217	2'837	7'548						
Nettoinvestitionen VV		-1'065	-1'110	-186	-2'536	-897	-5'794						
Veränderung Nettovermögen		-779	-603	2'514	-1'319	1'941	1'754						
Nettoinvestitionen FV		-621	-178	-	327	-	-472						
Haushaltüberschuss/-defizit		-1'400	-781	2'514	-992	1'941	1'282						
1) ohne FK-Fonds													
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		6'908	7'169	6'515	7'004	6'769	9'244	7'316	8'304	8'382	10'949	5.0%	11.2%
Abschreibungen VV		1'047		377		367		2'204		421		-20.4%	
Interne Verrechnungen		427	427	299	299	300	300	298	298	298	298	-8.6%	-8.6%
Finanzaufwand/-ertrag		352	377	419	409	196	421	204	433	165	435	-17.2%	3.7%
Buchgewinne/-verluste					29								
EK-Fonds, Aufwertungen VV		147	103	199	7	111	6	173	36	46	16		
Ao Aufwand/Ertrag				500		2'400				1'900			
Total		8'881	8'076	8'309	7'747	10'144	9'971	10'195	9'072	11'212	11'698	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		-805		-562		-173		-1'124		486		-2'177	
Abschreibungen		1'047		377		367		2'204		421		4'416	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		44		692		2'506		137		1'930		5'309	
Selbstfinanzierung	1)	286		508		2'700		1'217		2'837		7'548	
Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)		Saldo		Saldo		Saldo		Saldo		Saldo		5-Jahres-Total	
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-830		-81		2'002		-1'352		2'116		1'855	
Ergebnis aus Finanzierung		25		19		226		229		270		768	
Ausserordentliches Ergebnis		-		-500		-2'400		-		-1'900		-4'800	
Rechnungsergebnis		-805		-562		-173		-1'124		486		-2'177	
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Netto		Netto		Netto		Netto		Netto		5-Jahres-Total	
Verwaltungsvermögen (VV)		1'065		1'110		186		2'536		897		5'794	
Finanzvermögen (FV)		621		178		-		-327		-		472	
Geldflussrechnung (1'000 Fr.)		Saldo		Saldo		Saldo		Saldo		Saldo		5-Jahres-Total	
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		3'206		-938		-2'319		3'574		840		4'364	
Geldfluss aus Investitionen		-1'686		-1'260		-234		-2'160		-897		-6'237	
Geldfluss aus Finanzierungen		27		-2'979		1'990		-1'473		944		-1'492	
Veränderung flüssige Mittel		1'547		-5'177		-563		-59		887		-3'365	
Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Finanzvermögen		21'114		16'554		16'287		15'754		16'980		-20%	
davon Liquidität, KK + Anlagen		7'473		2'270		1'716		1'655		2'541		-66%	
Verwaltungsvermögen		9'748		10'482		10'301		10'633		11'109		14%	
Fremdkapital			16'679		12'901		10'119		10'906		10'191	-39%	
davon Fremdverschuldung + ext. KK			7'125		4'131		6'130		4'655		5'598	-21%	
Eigenkapital			14'183		14'135		16'468		15'482		17'898	26%	
Total		30'862	30'862	27'036	27'036	26'588	26'588	26'387	26'387	28'089	28'089	-9%	
Nettovermögen/-schuld		4'435		3'653		6'168		4'849		6'789			
Kennzahlen												Periode	
Gesamtsteuerfuss	2)	87%		87%		87%		87%		89%			
Selbstfinanzierungsanteil		3.8%		6.8%		27.9%		14.0%		24.9%	↗	15.5%	Ø
Selbstfinanzierungsgrad		27%		46%		1454%		48%		316%	↗	130%	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	3)	0.4%		0.5%		0.4%		0.1%		0.1%	↑	0.3%	Ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		2'852		2'199		3'613		2'866		4'085	↗	3'123	Ø

2) inkl. Schule(n)

3) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

**Polit. Gemeinde****Haushaltsaldo (1'000 Fr.)**

	2018	2019	2020	2021	2022	5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	1) -248	261	2'634	1'234	2'799	6'680
Nettoinvestitionen VV	-1'042	-1'110	-93	-1'534	-492	-4'272
Veränderung Nettovermögen	-1'290	-850	2'541	-300	2'307	2'408
Nettoinvestitionen FV	-621	-178	-	-	-	-799
Haushaltüberschuss/-defizit	<b>-1'911</b>	<b>-1'027</b>	<b>2'541</b>	<b>-300</b>	<b>2'307</b>	<b>1'610</b>

1) ohne FK-Fonds

**Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)**

	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Aufwendungen und Erträge	4'452	4'191	4'076	4'328	4'124	6'529	4'447	5'437	5'063	7'602	3.3% 16.1%
Abschreibungen VV	490		194		184		2'023		199		-20.1%
Interne Verrechnungen	425	425	297	297	299	299	297	297	298	298	-8.5% -8.5%
Finanzaufwand/-ertrag	322	335	387	396	158	387	161	405	142	401	-18.6% 4.6%
EK-Fonds, Aufwertungen VV	147	103	199	7	111	6	173	36	46	16	
Ao Aufwand/Ertrag			500		2'400				1'900		
Total	5'836	5'054	5'654	5'028	7'276	7'220	7'101	6'175	7'647	8'317	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-782		-626		-56		-925		670		-1'719
Abschreibungen	490		194		184		2'023		199		3'091
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	44		692		2'506		137		1'930		5'309
Selbstfinanzierung	1) <b>-248</b>		<b>261</b>		<b>2'634</b>		<b>1'234</b>		<b>2'799</b>		<b>6'680</b>
Steuerfuss	28%		28%		28%		28%		28%		

**Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)**

	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-795	-134	2'115	-1'169	2'311	2'328
Ergebnis aus Finanzierung	13	8	229	244	259	753
Ausserordentliches Ergebnis	-	-500	-2'400	-	-1'900	-4'800
Rechnungsergebnis	<b>-782</b>	<b>-626</b>	<b>-56</b>	<b>-925</b>	<b>670</b>	<b>-1'719</b>

**Investitionsrechnung (1'000 Fr.)**

	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	<b>1'042</b>	<b>1'110</b>	<b>93</b>	<b>1'534</b>	<b>492</b>	<b>4'272</b>
Finanzvermögen (FV)	621	178	-	-	-	799

**Bilanz (1'000 Fr.)**

	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	23'376		18'541		18'353		18'542		20'128		-14%
Verwaltungsvermögen	4'907		5'824		5'732		5'244		5'537		13%
Fremdkapital		16'166		12'438		9'710		10'198		9'477	-41%
Eigenkapital		<b>12'117</b>		<b>11'927</b>		<b>14'376</b>		<b>13'588</b>		<b>16'188</b>	<b>34%</b>
Total	28'283	28'283	24'365	24'365	24'085	24'085	23'786	23'786	25'665	25'665	-9%
Nettovermögen/-schuld	<b>7'210</b>		<b>6'103</b>		<b>8'644</b>		<b>8'344</b>		<b>10'650</b>		

**Kennzahlen**

						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	<b>-5.5%</b>	<b>5.5%</b>	<b>38.1%</b>	<b>21.3%</b>	<b>35.0%</b>	↗ 18.9% ø
Selbstfinanzierungsgrad	-24%	23%	2828%	80%	569%	↗ <b>156%</b> 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2) 0.3%	0.4%	0.4%	-0.2%	0.0%	↑ 0.2% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	<b>4'637</b>	<b>3'674</b>	<b>5'064</b>	<b>4'931</b>	<b>6'408</b>	↗ 4'943 ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

**Haushaltsaldo 2022****Gesamthaushalt**

Selbstfinanzierung	2'837	2'709	2'165
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	-897	-1'058	-5'608
Veränderung Nettovermögen	<b>1'941</b>	<b>1'651</b>	<b>-3'443</b>
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	-	-	656
Haushaltüberschuss/-defizit	<b>1'941</b>	<b>1'651</b>	<b>-2'787</b>

1'000 Franken

Rechnung	Fipla	Budget
Selbstfinanzierung	2'837	2'709
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	-897	-1'058
Veränderung Nettovermögen	<b>1'941</b>	<b>1'651</b>
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	-	-
Haushaltüberschuss/-defizit	<b>1'941</b>	<b>1'651</b>

Franken je Einwohner

Rechnung	Fipla	Budget
Selbstfinanzierung	1'707	1'594
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	-539	-622
Veränderung Nettovermögen	<b>1'168</b>	<b>971</b>
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	-	-
Haushaltüberschuss/-defizit	<b>1'168</b>	<b>971</b>

**Geldflussrechnung 2022****Gesamthaushalt****I. Betriebliche Tätigkeit**

Nettokosten Gemeinde	-3'117	-2'947	-2'977
Nettokosten Schule	-2'852	-2'957	-2'954
Nettokosten Finanzen und Steuern	-205	-312	-309
Total Aufwand (netto)	<b>-6'174</b>	<b>-6'216</b>	<b>-6'240</b>
Direkte Gemeindesteuern	5'292	5'030	5'170
Grundstückgewinnsteuer	3'468	3'300	2'500
Direkter Finanzausgleich	-248	-	-102
Buchgewinne, Aufwertungen, Abgrenzungen	-1'852	-1'856	-1'612
Total Ertrag (netto)	<b>6'660</b>	<b>6'474</b>	<b>5'957</b>
Ergebnis Erfolgsrechnung	486	258	-282
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	421	461	445
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	1) 1'930	1'990	2'002
Selbstfinanzierung	<b>2'837</b>	<b>2'709</b>	<b>2'165</b>
Überträge in Investitionsbereich	-	-	-244
Veränderung Übriges Finanzvermögen	2) -340	-	-
Veränderung Übriges Fremdkapital	-1'657	-	102
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	<b>840</b>	<b>2'709</b>	<b>2'022</b>

1'000 Franken

Rechnung	Fipla	Budget
Nettokosten Gemeinde	-3'117	-2'947
Nettokosten Schule	-2'852	-2'957
Nettokosten Finanzen und Steuern	-205	-312
Total Aufwand (netto)	<b>-6'174</b>	<b>-6'216</b>
Direkte Gemeindesteuern	5'292	5'030
Grundstückgewinnsteuer	3'468	3'300
Direkter Finanzausgleich	-248	-
Buchgewinne, Aufwertungen, Abgrenzungen	-1'852	-1'856
Total Ertrag (netto)	<b>6'660</b>	<b>6'474</b>
Ergebnis Erfolgsrechnung	486	258
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	421	461
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	1) 1'930	1'990
Selbstfinanzierung	<b>2'837</b>	<b>2'709</b>
Überträge in Investitionsbereich	-	-
Veränderung Übriges Finanzvermögen	2) -340	-
Veränderung Übriges Fremdkapital	-1'657	-
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	<b>840</b>	<b>2'709</b>

Franken je Einwohner

Rechnung	Fipla	Budget
Nettokosten Gemeinde	-1'876	-1'733
Nettokosten Schule	-1'716	-1'740
Nettokosten Finanzen und Steuern	-123	-183
Total Aufwand (netto)	<b>-3'715</b>	<b>-3'656</b>
Direkte Gemeindesteuern	3'184	2'959
Grundstückgewinnsteuer	2'087	1'941
Direkter Finanzausgleich	-149	-
Buchgewinne, Aufwertungen, Abgrenzungen	-1'114	-1'091
Total Ertrag (netto)	<b>4'007</b>	<b>3'808</b>
Ergebnis Erfolgsrechnung	293	152
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	253	271
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	1'161	1'170
Selbstfinanzierung	<b>1'707</b>	<b>1'593</b>
Überträge in Investitionsbereich	-	-
Veränderung Übriges Finanzvermögen	-204	-
Veränderung Übriges Fremdkapital	-997	-
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	<b>506</b>	<b>1'593</b>

**II. Investitionstätigkeit**

Verwaltungsvermögen (VV)	-897	-1'058	-5'608
Finanzvermögen (FV)	-	-	656
Überträge aus betrieblichem Bereich	-	-	244
Veränderung Abgrenzungen etc.	3) -	-	-
Geldfluss aus Investitionen	<b>-897</b>	<b>-1'058</b>	<b>-4'708</b>

**III. Finanzierungstätigkeit**

Veränderung verzinsliche Schulden	4) 1'000	500	3'500
Veränderung interne Kontokorrente	-	-	-
Veränderung übrige Kontokorrente	-59	-	-
Veränderung Finanzanlagen	4) 3	-	-
Geldfluss aus Finanzierungen	<b>944</b>	<b>500</b>	<b>3'500</b>

Veränderung Flüssige Mittel

1) inkl. Spezialfinanzierungen

2) inkl. WB Anlagen Finanzvermögen

3) TA, TP, Rückstellungen etc.

4) inkl. kurzfristiger Bereich

Einwohner

1'662	1'700	1'800
-------	-------	-------

**Vergleich Einzelabschlüsse mit anderen ähnlich strukturierten Gemeinden**  
**Rechnungsabschluss 2022**

	Typ	SFA	SFG	ZBA	KAP	INV	NV	BVA	KRIT	EINW	STKR	STF
<u>Eigene Gemeinde</u>												
Aesch	1	35.0%	569%	0.0%	2.5%	12.2%	6'408	111%	6	1'662	4'663	28%
Aesch	4	1.1%	9%	0.5%	7.1%	10.8%	-2'323	121%	3	1'662	4'663	40%
Birmensdorf, Aesch	5X	27.4%	88%	-0.1%	5.4%	30.1%	453	15%	6	1'662	3'292	21%
Aesch	3X	25.2%	242%	0.1%	3.9%	13.8%	4'538	101%	6	1'662	4'663	89%
<u>Ähnliche Einwohnerzahl</u>												
Dinhard	2	8.3%	66%	-0.1%	3.5%	12.4%	6'201	37%	4	1'730	2'898	65%
Rickenbach, Al, Di, El	5X	17.8%	>1'000%	0.0%	2.6%	1.4%	1'077	15%	6	1'730	2'566	22%
Dinhard	3X	9.9%	92%	-0.1%	3.2%	10.5%	7'278	32%	5	1'730	2'898	87%
Flurlingen	1	16.1%	98%	0.1%	6.9%	17.0%	2'287	78%	6	1'514	3'404	43%
Flurlingen	4	20.2%	144%	0.0%	3.5%	14.9%	1'378	30%	6	1'514	3'404	46%
Laufen-Uh. Da, Fl	5X	21.8%	k.A.	0.7%	5.7%	0.0%	462	60%	6	1'514	3'360	23%
Flurlingen	3X	18.2%	138%	0.1%	5.3%	13.3%	4'127	57%	6	1'514	3'404	112%
Ossingen	1	34.0%	90%	-0.1%	2.0%	47.8%	3'507	67%	6	1'710	2'397	39%
Ossingen	4	-6.0%	-100%	-0.1%	3.7%	5.4%	2'060	25%	3	1'710	2'397	36%
Ossingen, Truttikon	5X	12.4%	220%	-0.1%	2.7%	6.0%	1'774	15%	6	1'710	2'347	24%
Ossingen	3X	22.8%	88%	-0.1%	2.2%	31.6%	7'341	45%	6	1'710	2'397	99%
Wil	1	27.2%	237%	0.0%	7.2%	23.8%	3'608	68%	6	1'564	3'342	35%
Schule unteres Rafzerfeld	6X	4.4%	420%	-0.1%	1.4%	1.3%	2'536	15%	5	1'564	2'979	69%
Wil	3X	18.3%	246%	0.0%	4.6%	14.0%	6'144	44%	6	1'564	3'342	104%
<u>Ähnliche Steuerkraft</u>												
Boppelsen	1	11.8%	107%	-0.1%	3.9%	13.0%	6'450	62%	6	1'454	5'157	25%
Boppelsen	4	23.9%	>1'000%	0.1%	6.3%	1.9%	-539	45%	6	1'454	5'157	47%
Schule unteres Furttal	5X	11.5%	49%	0.9%	8.5%	20.9%	-530	122%	5	1'454	3'335	22%
Boppelsen	3X	16.5%	184%	0.0%	5.3%	10.7%	5'381	63%	6	1'454	5'157	94%
Brütten	3	21.0%	81%	-0.1%	9.6%	25.6%	3'040	52%	6	2'160	4'339	89%
Laufen-Uhwiesen	1	9.4%	112%	0.5%	4.9%	11.3%	6'061	113%	5	1'780	3'995	42%
Laufen-Uhwiesen	4	5.7%	562%	0.1%	8.0%	2.1%	-16	64%	4	1'780	3'995	37%
Laufen-Uh. Da, Fl	5X	21.8%	k.A.	0.7%	5.7%	0.0%	462	60%	6	1'780	3'360	23%
Laufen-Uhwiesen	3X	10.4%	203%	0.4%	5.6%	7.3%	6'507	89%	6	1'780	3'995	102%
Wettswil am Albis	1	10.9%	189%	0.2%	8.7%	9.8%	4'280	100%	6	5'281	5'050	25%
Wettswil am Albis	4	7.6%	365%	0.2%	7.2%	2.2%	-922	51%	5	5'281	5'050	48%
Bonstetten, St, We	5X	10.5%	16%	0.0%	8.5%	42.2%	-423	71%	5	5'281	3'931	16%
Wettswil am Albis	3X	9.4%	84%	0.1%	7.5%	11.9%	2'936	71%	5	5'281	5'050	89%
<u>Auf eigenen Wunsch</u>												
Aeugst am Albis	2	10.0%	125%	0.0%	4.3%	11.4%	4'250	138%	6	1'991	4'600	76%
Affoltern am Albis, Aeugst	5X	2.3%	169%	0.1%	5.6%	1.4%	-134	35%	4	1'991	2'836	19%
Aeugst am Albis	3X	9.1%	126%	0.0%	4.4%	10.2%	4'115	124%	5	1'991	4'600	95%
Birmensdorf	2	17.2%	87%	0.1%	3.5%	21.4%	591	63%	6	7'043	2'968	91%
Birmensdorf, Aesch	5X	27.4%	88%	-0.1%	5.4%	30.1%	453	15%	6	7'043	3'292	21%
Birmensdorf	3X	18.4%	87%	0.1%	3.7%	21.9%	1'044	56%	6	7'043	2'968	112%
Oetwil a.d.L.	1	25.8%	-459%	0.0%	3.8%	11.6%	5'919	45%	6	2'564	4'034	41%
Oetwil-Geroldswil	4X	8.3%	492%	0.3%	4.0%	1.9%	-261	51%	5	2'564	3'577	49%
Weiningen, Ge, Oe, Un	5X	10.0%	251%	-0.1%	2.2%	4.2%	211	11%	5	7'812	3'457	18%
Oetwil a.d.L.	3X	17.3%	-1278%	0.1%	3.4%	7.0%	6'301	38%	6	2'564	4'034	108%

**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 31.12.2022, STKR = Relative Steuerkraft 2022 (Franken je Einwohner), STF = Steuerfuss 2022, k.A. = keine Angabe erhältlich

Spezifische Kosten (Franken je Einwohner/Schüler)	2018	2019	2020	2021	2022	% p.a.
<b>Allgemeine Verwaltung</b>						
- Exekutive	97	99	78	85	130	7.5%
- Allgemeine Dienste	424	458	530	545	529	5.7%
- Verwaltungsliegenschaften					66	k.A.
- Übriges	64	63	48	46	48	-6.9%
<b>Öffentliche Ordnung und Sicherheit</b>						
- Öffentliche Sicherheit	8	9	9	10	10	4.6%
- Allgemeines Rechtswesen	76	83	87	86	88	3.8%
- Feuerwehr	43	42	37	51	44	0.5%
- Übriges	13	15	25	18	20	12.0%
<b>Bildung</b>						
- Kindergarten (je Schüler)	2) 14'124	14'726	15'130	13'054	13'960	-0.3%
- Primarschule (je Schüler)	2) 19'367	19'923	19'164	18'015	19'041	-0.4%
<b>Kultur, Sport und Freizeit</b>						
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	107	83	79	101	104	-0.6%
- Sport und Freizeit	7	13	15	10	14	17.7%
- Übriges	14	12	10	11	10	-6.4%
<b>Gesundheit</b>						
- Pflegefinanzierung Heime	226	201	133	182	157	-8.8%
- Pflegefinanzierung Spitex	56	69	73	104	134	24.3%
- Übriges	24	11	11	10	16	-10.1%
<b>Soziale Sicherheit</b>						
- Ergänzungsleistungen IV und AHV	60	66	63	60	23	-20.9%
- Familie und Jugend	104	5	11	14	108	1.1%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	61	42	41	44	35	-12.8%
- Fürsorge, Übriges	56	25	25	21	23	-19.7%
- Übriges	-2	20	26	19	72	k.A.
<b>Verkehr</b>						
- Gemeindestrassen	230	110	119	138	159	-8.8%
- Kommunikationsnetz (brutto)	113	116	89	106	88	-5.8%
- Übriges	67	76	88	89	109	13.1%
<b>Umweltschutz und Raumordnung</b>						
- Wasserwerk (brutto)	206	214	187	202	203	-0.4%
- Abwasserbeseitigung (brutto)	161	121	123	139	130	-5.2%
- Abfallwirtschaft (brutto)	138	136	135	137	144	1.1%
- Übriges	48	47	43	56	52	1.9%
<b>Volkswirtschaft</b>						
- Forstwirtschaft	17	18	17	21	19	2.9%
- Übriges	-77	-73	-80	-110	-96	5.5%
<b>Finanzen und Steuern</b>						
- Zinsen	-22	-16	-15	-32	-25	3.7%
- Liegenschaften des Finanzvermögens	-62	-46	-65	-50	-78	6.0%
- Planmässige Abschreibungen VV	588	216	190	195	227	-21.2%
- Übriges	3)					k.A.
<b>Zusammenzug</b>						
Nettokosten Gemeinde	1'723	1'494	1'488	1'610	1'876	2.1%
Nettokosten Kindergarten	2) 272	293	328	417	479	15.1%
Nettokosten Primarschule	2) 959	1'008	1'067	1'107	1'237	6.6%
Total Kosten Schule(n)	1'232	1'300	1'394	1'524	1'716	8.6%
Total Steuerhaushalt ohne F und S	2'954	2'794	2'883	3'134	3'592	5.0%
Nettokosten Finanzen und Steuern	504	154	111	112	123	-29.7%
Gesamttotal Steuerhaushalt	3'459	2'948	2'993	3'246	3'715	1.8%
Bruttokosten Gebührenhaushalte	617	587	534	584	565	-2.2%
Total Kosten	4'076	3'535	3'527	3'830	4'280	1.2%
1) Detailvergleichbarkeit zwischen HRM1 bis 2015, ab 2016 und HRM2 teilweise eingeschränkt						
2) ab 2018 neue Kostenzuweisung, Kiga ist an allen Kosten beteiligt (Einfluss ~+40% Kiga, ~-5% PS bzw. SEK)						
3) unter HRM1 ab 2016 und HRM2 abgegrenzt						
<b>Bezugsgrössen</b>						
Einwohnerzahl (zivilrechtlich)	1'555	1'661	1'707	1'692	1'662	1.7%
Kindergartenschüler	30	33	37	54	57	17.4%
Primarschüler	77	84	95	104	108	8.8%
Gesamtschülerzahl	107	117	132	158	165	11.4%
<b>Makroökonomische Eckwerte</b>						Mittelwert
Teuerung	0.9%	0.4%	-0.7%	0.6%	2.8%	0.8%
Wirtschaftswachstum (BIP)	3.0%	1.1%	-2.4%	4.2%	2.0%	1.6%
Summe (nominelles Wachstum)	3.9%	1.5%	-3.1%	4.8%	4.8%	2.4%

## Vergleich Nettoaufwendungen

<b>Gesamtanalyse 2022 Aesch</b>	Durchschnitt Fr./Einw.	Median Fr./Einw.	Standard- abweichung	Variations- koeffizient	Minimum Fr./Einw.	Maximum Fr./Einw.	Anzahl	<b>Eigene Gde. Fr./Einw.</b>	Differenz zu Median	
									Fr./Einw.	in %
<b>Nettokosten Gemeinde ohne Finanzen und Steuern</b>	<b>2'013</b>	<b>1'866</b>	<b>331</b>	<b>16</b>	<b>1'155</b>	<b>3'209</b>	<b>158</b>	<b>1'876</b>	<b>10</b>	<b>1</b>
Kosten Kindergarten	338	347	58	17	240	570	158	479	132	38
Kosten Primarschule	1'221	1'270	162	13	940	2'047	158	1'237	-33	-3
Kosten Sekundarschule	564	590	109	19	360	1'215	158	569	-22	-4
<b>Kosten Schule(n)</b>	<b>2'123</b>	<b>2'212</b>	<b>243</b>	<b>11</b>	<b>1'667</b>	<b>3'303</b>	<b>158</b>	<b>2'285</b>	<b>73</b>	<b>3</b>
<b>Steuerhaushalt ohne F+S Finanzen und Steuern</b>	<b>4'136</b>	<b>4'125</b>	<b>405</b>	<b>10</b>	<b>3'265</b>	<b>6'512</b>	<b>158</b>	<b>4'160</b>	<b>35</b>	<b>1</b>
	291	229	188	65	-737	774	158	123	-106	-46
<b>Steuerhaushalt gesamthaft</b>	<b>4'427</b>	<b>4'355</b>	<b>444</b>	<b>10</b>	<b>3'089</b>	<b>6'901</b>	<b>158</b>	<b>4'284</b>	<b>-72</b>	<b>-2</b>
Bruttokosten Gebührenhaushalte	718	509	437	61	108	3'154	157	565	56	11
<b>Gesamtkosten Steuerhaushalt und Gebührenhaushalte</b>	<b>5'144</b>	<b>4'896</b>	<b>644</b>	<b>13</b>	<b>3'638</b>	<b>7'644</b>	<b>158</b>	<b>4'849</b>	<b>-47</b>	<b>-1</b>

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

Bei den Bruttokosten Gebührenhaushalte muss berücksichtigt werden, dass die Gemeinden unterschiedlich viele Gebührenhaushalte haben (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 2022 Aesch	Durchschnitt	Median	Standard-	Variations-	Minimum	Maximum	Anzahl	Eigene Gde.	Differenz zu Median		Abweichung
	Fr./Einw.	Fr./Einw.	abweichung	koeffizient	Fr./Einw.	Fr./Einw.	Gden.	Fr./Einw.	Fr./Einw.	in %	in Franken
<b>Allgemeine Verwaltung</b>	412							773			
- Exekutive	52	66	51	98	4	287	158	130	63	96	105'337 !!
- Allgemeine Dienste	315	312	141	45	113	1'188	158	529	216	69	359'191 !!
- Verwaltungsliegenschaften	24	25	51	213	-145	226	158	66	42	167	68'989 !
- Übriges	21	22	18	83	6	156	158	48	27	123	44'147 !
<b>Öffentliche Ordnung und Sicherheit</b>	183							162			
- Öffentliche Sicherheit	44	25	22	49	0	123	157	10	-15	-59	-24'308
- Allgemeines Rechtswesen	76	84	30	40	-1	182	158	88	4	5	6'892
- Feuerwehr	44	50	18	42	18	102	158	44	-6	-13	-10'501
- Übriges	19	20	9	45	-38	53	158	20	1	3	927
<b>Kultur, Sport und Freizeit</b>	135							128			
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	42	35	23	55	1	116	158	104	69	201	115'506 !!
- Sport und Freizeit	82	47	52	63	-20	319	158	14	-33	-71	-54'955
- Übriges	11	13	16	153	-1	128	146	10	-2	-18	-3'858
<b>Gesundheit</b>	425							306			
- Pflegefinanzierung Alters-/Pflegeheime	281	252	93	33	70	610	156	157	-95	-38	-157'763
- Pflegefinanzierung Spitex	125	123	57	46	-5	491	154	134	10	9	17'422
- Übriges	19	20	76	410	-409	424	158	16	-5	-23	-7'623
<b>Soziale Sicherheit</b>	646							262			
- Ergänzungsleistungen IV und AHV	152	118	54	35	16	288	158	23	-95	-80	-157'499
- Familie und Jugend	193	178	44	23	-29	297	158	108	-70	-39	-116'290
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	140	91	69	49	-25	371	158	35	-55	-61	-92'068
- Fürsorge, Übriges	99	69	49	49	-13	259	158	23	-45	-66	-75'437
- Übriges	61	45	39	64	-54	192	158	72	27	59	44'680 !
<b>Verkehr</b>	232							269			
- Gemeindestrassen	115	123	57	50	-28	353	158	159	36	29	59'722 !
- Übriges	117	101	27	23	59	239	158	109	9	9	14'565
<b>Umweltschutz und Raumordnung</b>	65							52			
- Übriges	65	63	33	51	-44	237	158	52	-11	-17	-17'985
<b>Volkswirtschaft</b>	-84							-76			
- Forstwirtschaft	8	8	23	289	-47	142	157	19	11	138	18'770
- Übriges	-92	-97	45	-49	-576	14	158	-96	1	-1	1'646
<b>Bildung</b>											
- Kindergarten (je Schüler)	16'113	16'259	1'997	12	10'762	21'521	144	13'960	-2'299	-14	-131'066
- Primarschule (je Schüler)	19'973	19'970	2'088	10	15'414	27'249	144	19'041	-929	-5	-100'310
- Sekundarschule (je Schüler)	25'126	24'879	4'108	16	19'774	41'194	101				
<b>Finanzen und Steuern</b>	291							123			
- Zinsen	-19	-11	31	-163	-167	177	158	-25	-14	127	-23'434
- Liegenschaften des Finanzvermögens	-33	-26	102	-309	-791	82	158	-78	-52	197	-86'039
- Planmässige Abschreibungen VV	343	269	150	44	34	983	158	227	-43	-16	-71'148
<b>Gebührenhaushalte</b>	718							565			
- Wasserwerk (brutto)	136	174	149	110	12	1'128	137	203	29	16	47'512 !
- Abwasserbeseitigung (brutto)	217	191	90	42	83	569	157	130	-61	-32	-101'201
- Abfallwirtschaft (brutto)	95	97	25	26	37	184	157	144	48	49	78'974 !
- Netzwerke (brutto)	6	83	23	383	21	118	13	88	6	7	9'635
- Elektrizitätswerk (brutto)	121	939	310	256	-1	1'221	13				
- Gasversorgung (brutto)	134	729	405	301	238	1'592	10				
- Fernwärme (brutto)	9	116	98	1'064	-260	231	22				
Einwohnerzahl	6'468	4'591	6'631	103	381	35'723	158	1'662			
Kindergartenschüler	151	106	135	89	12	733	144	57			
Primarschüler	439	320	384	88	26	2'221	144	108			
Sekundarschüler	239	179	177	74	24	834	101				



Wirtschaftlichkeitsnachweis 2022 Aesch	Durchschnitt Fr.	Median Fr.	Standard- abweichung	Variations- koeffizient	Minimum Fr.	Maximum Fr.	Anzahl	Eigene Gemeinde	Differenz zu Median	
									absolut	in %
<b>Versorgungsbetriebe</b>										
<b>Wasser</b>							89			
Aufwand je Einwohner (Fr.)	120	125	57	48%	-160	235		142	18	14%
Kostendeckungsgrad	135%	113%	79%	58%	67%	564%		103%	-10%	-9%
Kapitalkostenintensität	19%	17%	22%	115%	-49%	100%		-3%	-21%	-119%
<b>Elektrizität</b>							7			
Kostendeckungsgrad	97%	100%	8%	8%	79%	103%				
Kapitalkostenintensität	14%	12%	10%	71%	0%	34%				
<b>Gas</b>							5			
Kostendeckungsgrad	85%	75%	17%	20%	68%	116%				
Kapitalkostenintensität	1%	0%	1%	94%	0%	3%				
<b>Fernwärme</b>							11			
Kostendeckungsgrad	107%	103%	41%	38%	11%	191%				
Kapitalkostenintensität	22%	23%	16%	74%	-2%	51%				
<b>Netzwerke</b>							12			
Kostendeckungsgrad	96%	101%	25%	26%	37%	140%		89%	-12%	-12%
Kapitalkostenintensität	27%	21%	19%	70%	5%	64%		39%	18%	85%
<b>Entsorgungsbetriebe</b>										
<b>Abwasser</b>							102			
Aufwand je Einwohner (Fr.)	134	140	77	58%	-212	339		117	-23	-16%
Kostendeckungsgrad	123%	111%	63%	51%	48%	519%		111%	0%	0%
Kapitalkostenintensität	13%	8%	21%	161%	-42%	76%		-2%	-10%	-124%
<b>Abfallwirtschaft</b>							102			
Aufwand je Einwohner (Fr.)	80	81	24	29%	33	160		126	45	55%
Kostendeckungsgrad	103%	102%	12%	12%	70%	136%		106%	5%	5%
Kapitalkostenintensität	2%	1%	3%	195%	-2%	21%		0%	-1%	-150%

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 2022

## 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 2023 eingegangenen Abschlüsse sind in der funktionalen Gliederung erfasst worden. Die im diesjährigen Kostenvergleich (Rechnungsjahr 2022) einbezogenen 158 Gemeinden repräsentieren über 1 Mio. Einwohner im Kanton Zürich. Die kleinste einbezogene Gemeinde ist Volken mit 381 Einwohnern, am oberen Ende steht die Stadt Uster mit 35'723 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 Gemeinden 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 2022 von Politischer Gemeinde und Schulgemeinde(n) wurden für Kunden zu einer Gesamtrechnung zusammengefasst (sektorisiert/konsolidiert)<sup>1</sup>. Die Sektorisierung wurde mit Ausnahme der gebietsmässigen Sektorisierung der Sekundarschulgemeinde vollständig durchgeführt. Die Werte für die Sekundarschulgemeinden können aufgrund der unvollständigen Angaben nicht in jedem Fall anteilmässig den Gemeinden zugeteilt werden. Somit wird die flächendeckende Berechnung eines Gesamtaufwandes je Gemeinde erschwert. Da in der Detailanalyse im Bereich Bildung aber auf die Verhältniszahlen je Schüler und nicht je Einwohner Bezug genommen wird, wird die Aussage der Analyse dadurch nicht eingeschränkt.

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

1. Den **Nettoaufwand (Aufwand minus Ertrag) je Schüler** für den Kindergarten, die Primarschule und die Sekundarschule. Die übrigen Bereiche der Hauptfunktion 2 "Bildung" (z.B. Schulliegenschaften, Schulverwaltung etc.) werden im Verhältnis zur Schülerzahl den drei Schultypen zugeordnet. Auf 2018 hin ist die Umlage der allgemeinen Kosten (Tagesbetreuung, Sonderschulen etc.) auf die einzelnen Schultypen angepasst worden, so dass die Zahlen mit den ab 2019 vorliegenden HRM2-Zahlen vergleichbar sind. Die Abschreibungen und allfällige Vorfinanzierungen 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. Wertberichtigungen, Vorfinanzierungen und weitere Fondseinlagen und -entnahmen werden abgegrenzt.

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

## Ziele

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

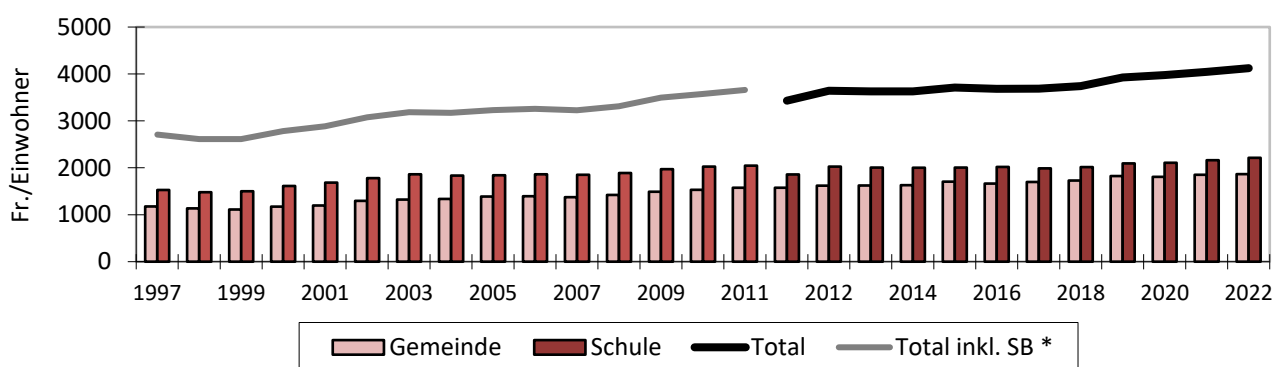
## Schema Kostenvergleich



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 2022 hat das Aufwandniveau gegenüber dem Vorjahr um 80 auf 4'125 Franken je Einwohner weiter zugenommen. Die stärksten Zunahmen sind in den Bereichen Bildung (+49 Fr./E bzw. +2 %) sowie Pflegefinanzierung Heime (+43 Fr./E bzw. +21 %) zu verzeichnen. Bei der Sozialen Sicherheit gab es grössere Verschiebungen: Familie und Jugend nimmt aufgrund des Solidarbeitrages gemäss KJG um 74 Fr./E zu, ein Rückgang um 67 Fr./E zeigt sich bei den Zusatzleistungen AHV/IV (höhere Staatsbeiträge). Ebenfalls tiefere Nettoaufwendungen fallen v.a. in diesen Bereichen an: Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe sowie Gemeindestrassen. Gesamthaft haben die Netto-Gesamtaufwendungen je Einwohner (ohne Abschreibungen) mit 2,0 % weniger stark zugenommen als die Teuerung (+2,8 %).

Polit. Gemeinde		2018		2019		2020		2021		2022		Veränderung	
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
Allgemeine Verwaltung		1'333	533	1'420	545	1'502	532	1'514	521	1'615	455	4.9%	-3.9%
- Exekutive		151		164		133		143		216		9.3%	
- Allgemeine Dienste		1'001	447	1'066	454	1'209	446	1'196	417	1'128	364	3.0%	-5.0%
- Verwaltungsliegenschaften										201	91		
- Übriges		181	86	190	92	161	86	175	104	71		-20.9%	>-50%
Öffentliche Ordnung und Sicherheit		257	39	290	43	304	33	351	72	318	48	5.5%	5.6%
- Öffentliche Sicherheit		13		16	1	17	1	17	0	17	0	6.8%	
- Allgemeines Rechtswesen		150	32	167	29	175	26	167	22	177	31	4.3%	-0.9%
- Feuerwehr		72	5	76	6	66	4	90	4	81	8	3.0%	12.8%
- Übriges		22	2	31	7	46	3	77	46	43	9	18.1%	46.3%
Bildung				60		69		69		68			
- Übriges				60		69		69		68			
Kultur, Sport und Freizeit		218	20	200	20	194	16	226	20	227	14	1.0%	-7.7%
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)		181	15	151	13	144	10	184	14	181	8	0.1%	-13.4%
- Sport und Freizeit		16	5	22		26		18		23		9.0%	>-50%
- Übriges		21		27	7	24	6	25	6	23	6	2.7%	
Gesundheit		465	-2	457	-	354	-	490	-	491	-	1.3%	>-50%
- Pflegefinanzierung Heime		352		334		227		308		260		-7.3%	
- Pflegefinanzierung Spitex		87		114		124		176		222		26.4%	
- Übriges		26	-2	9		2		6		8		-26.2%	>-50%
Soziale Sicherheit		739	306	505	241	527	242	519	252	858	423	3.8%	8.4%
- Ergänzungsleistungen IV + AHV		162	69	198	87	197	89	226	124	136	97	-4.2%	9.0%
- Familie und Jugend		161		10	1	20	2	25	2	183	4	3.2%	
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe		238	143	152	83	169	98	165	92	124	65	-15.0%	-17.7%
- Fürsorge, Übriges		89	2	42	1	43	1	36	1	44	6	-16.0%	29.7%
- Übriges		89	92	103	70	97	53	66	34	371	251	42.9%	28.5%
Verkehr		770	308	646	338	652	299	705	321	739	293	-1.0%	-1.3%
- Gemeindestrassen		468	110	305	122	336	133	357	124	387	123	-4.6%	2.9%
- Kommunikationsnetz		175	175	193	193	152	152	179	179	147	147	-4.3%	-4.3%
- Übriges		127	23	149	23	164	14	168	17	204	22	12.6%	-0.6%
Umweltschutz und Raumordnung		862	787	864	786	837	762	912	818	882	796	0.6%	0.3%
- Wasserwerk		320	320	355	355	319	319	341	341	337	337	1.3%	1.3%
- Abwasserbeseitigung		250	250	201	201	209	209	235	235	216	216	-3.6%	-3.6%
- Abfallwirtschaft		215	215	226	226	231	231	232	232	240	240	2.8%	2.8%
- Übriges		77	2	81	3	77	3	104	10	89	3	3.8%	10.3%
Volkswirtschaft		41	134	55	148	47	155	74	224	55	182	7.5%	7.9%
- Forstwirtschaft		27		29		28		35		32		4.6%	
- Übriges		14	134	26	148	19	155	39	224	22	182	12.5%	7.9%
Finanzen und Steuern		1'151	2'929	1'157	2'907	2'792	5'180	2'241	3'948	2'616	6'329	22.8%	21.2%
- Steuern		3	2'404	3	2'483	2	4'770	3	3'520	4	5'683	3.9%	24.0%
- Ressourcenausgleich		133								324	222	24.9%	
- Zinsen		48	95	43	88	51	88	32	100	33	92	-9.1%	-0.9%
- Emmissionskosten													
- Liegenschaften des Finanzvermögens		200	296	229	307	197	322	220	327	201	331	0.1%	2.8%
- Buchgewinne/-verluste realisiert					29								
- Übriges			1		1	-0	1	-0	1		1		
- Planmässige Abschreibungen VV		378	133	176		142		148		155		-20.0%	>-50%
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV		112						1'837					
- WB Finanzvermögen		277		206									
- Aufwertungen VV													
- Fonds im Fremdkapital				0		0		0		0			
- Fonds im Eigenkapital						0		0	-0				
- Liegenschaftsfonds													
- Rücklagen Globalbudget													
- Vorfinanzierungen													
- Finanzpolitische Reserve				500		2'400				1'900			
Total		5'836	5'054	5'654	5'028	7'276	7'220	7'101	6'175	7'869	8'539	7.8%	14.0%
Ergebnis		-782		-626		-56		-925		670			

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.)**

	2018		2019		2020		2021		2022		Veränderung	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
Allgemeine Verwaltung	5		6		7		8		9		16.7%	
Bildung	2'258	281	2'424	261	2'623	236	2'851	256	3'145	293	8.6%	1.0%
- Kindergarten	184		187		244		315	2	352		17.6%	
- Primarstufe	901	25	931	18	1'033	23	1'119		1'228	13	8.0%	-15.4%
- Musikschulen	70		100	5	99	4	97	3	110	3	11.9%	
- Schulliegenschaften	274	27	294	31	299	24	307	21	347	27	6.1%	0.5%
- Tagesbetreuung	291	228	271	206	307	185	332	227	313	248	1.8%	2.2%
- Schulleitung und Schulverwaltung	309		353	0	344	0	377	0	428	0	8.5%	
- Volksschule, Sonstiges	121		156	0	170	0	165	2	138		3.4%	
- Sonderschulen	108	1	132	1	126		138		230	1	20.8%	-9.2%
- Übriges			0		0		0		0			
Gesundheit	9		10		16		10		18		19.2%	
Finanzen und Steuern	773	2'741	215	2'458	221	2'515	226	2'641	392	3'088	-15.6%	3.0%
- Steuern		2'717		2'445	-1	2'502	0	2'633	1	3'081		3.2%
- Ressourcenausgleich	180								146		-5.2%	
- Zinsen	30	17	26	6	23	11	22	8	24	7	-5.7%	-20.5%
- Emmissionskosten												
- Liegenschaften des Finanzvermögens	6	6	7	6	16	2	22				>-50%	>-50%
- Buchgewinne/-verluste realisiert												
- Übriges		1		1		0		0		1		
- Planmässige Abschreibungen VV	557		183		183		181		222		-20.5%	
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV												
- WB Finanzvermögen												
- Aufwertungen VV												
- Fonds im Fremdkapital												
- Fonds im Eigenkapital												
- Liegenschaftsfonds												
- Rücklagen Globalbudget												
- Vorfinanzierungen												
- Finanzpolitische Reserve												
Total	3'045	3'022	2'655	2'719	2'868	2'751	3'095	2'896	3'565	3'381	4.0%	2.8%
Ergebnis	-23		64		-116		-199		-184			

1) ab 2016 inkl. Steuerbezugskosten

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

3) ab 2016 inkl. Zinsen Steuern

4) Liegenschaften, Sachanlagen etc.

5) Legate, Stiftungen etc.

6) Umsatzdifferenzen wegen Kontodefinition (Soll/Haben) möglich

 FV = Finanzvermögen  
 VV = Verwaltungsvermögen  
 EK = Eigenkapital

**Polit. Gemeinde****Geldflussrechnung (1'000 Fr.)**

	1)	2018	2019	2020	2021	2022	in %	Total
<b>I. Betriebliche Tätigkeit</b>								
Personalaufwand		-1'122	-1'141	-1'202	-1'210	-1'365	22%	
Sachaufwand		-1'515	-1'309	-1'284	-1'364	-1'469	-3%	
Finanzaufwand	2)	-9	-149	-136	-139	-120	1239%	
Regalien, Konzessionen		2	2	1	3	1	-72%	
Entgelte		1'245	1'134	1'065	1'091	1'013	-19%	
Finanzertrag	2)	303	345	364	368	372	23%	
<i>Deckungslücke I</i>		-1'096	-1'119	-1'193	-1'251	-1'569	43%	-6'228
Transferaufwand	3)	-1'815	-1'620	-1'634	-1'828	-2'442	35%	
Durchlaufende Beiträge			-6	-2	-45	-8		
Ausserordentlicher Aufwand	4)							
Interne Verrechnungen		-425	-297	-299	-297	-298	-30%	
Übrige Erträge	4)			5				
Transferertrag	3)	539	705	687	779	1'120	108%	
Durchlaufende Beiträge			6	2	45	8		
Ausserordentlicher Ertrag	4)							
Interne Verrechnungen		425	297	299	297	298	-30%	
<i>Transfersaldo</i>		-1'276	-915	-943	-1'049	-1'322	4%	-5'505
<i>Deckungslücke II</i>		-2'372	-2'033	-2'136	-2'300	-2'892	22%	-11'733
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern		2'049	1'835	1'891	1'984	2'215		9'975
<i>Ordentlicher Deckungsbeitrag</i>		-323	-198	-245	-316	-676	109%	-1'758
Zinsaufwand	5)	-36	-32	-22	-22	-21	-41%	
Zinsertrag	5)	32	22	22	37	29	-11%	
<i>Zinssaldo</i>		-4	-11	0	15	7		8
<i>Deckungsbeitrag I</i>		-327	-209	-244	-301	-669	104%	-1'750
Grundstückgewinnsteuern		356	648	2'879	1'535	3'468		8'885
<i>Deckungsbeitrag II</i>		29	439	2'634	1'235	2'799	9552%	7'136
Abschreibungen Finanzvermögen								-
Veränderung übriges Finanzvermögen	6)	-610	548	-189	202	-397		-446
Veränderung übriges Fremdkapital	7)	3'339	-1'745	-4'728	1'970	-1'655		-2'819
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		<b>2'758</b>	<b>-758</b>	<b>-2'284</b>	<b>3'407</b>	<b>747</b>		<b>3'870</b>
<b>II. Investitionstätigkeit</b>								
Investitionen Verwaltungsvermögen		-1'042	-1'110	-93	-1'534	-492		
Investitionen Finanzvermögen		-621	-178					
Buchgewinne/-verluste			29					
Veränderung Abgrenzungen etc.	8)			-48	48			
Geldfluss aus Investitionen		<b>-1'663</b>	<b>-1'260</b>	<b>-142</b>	<b>-1'485</b>	<b>-492</b>		<b>-5'042</b>
<b>III. Finanzierungstätigkeit</b>								
Veränderung verzinsliche Schulden	9)		-3'000	2'000	-1'500	1'000		
Veränderung interne Kontokorrente		422	-171	-128	-500	-302		
Veränderung externe Kontokorrente		31	13	-10	19	-67		
Veränderung Finanzanlagen	10)					3		
Geldfluss aus Finanzierungen		<b>453</b>	<b>-3'159</b>	<b>1'862</b>	<b>-1'981</b>	<b>633</b>		<b>-2'191</b>
<b>IV. Zusammenfassung</b>								
Veränderung flüssige Mittel	11)	<b>1'548</b>	<b>-5'176</b>	<b>-563</b>	<b>-59</b>	<b>887</b>		<b>-3'363</b>
Endbestand flüssige Mittel		<b>7'468</b>	<b>2'264</b>	<b>1'702</b>	<b>1'642</b>	<b>2'530</b>		
Bestand verzinsliche Schulden	12)	<b>7'000</b>	<b>4'000</b>	<b>6'000</b>	<b>4'500</b>	<b>5'500</b>		
Durchschnittssatz Zinsen		<b>0.51%</b>	<b>0.53%</b>	<b>0.32%</b>	<b>0.45%</b>	<b>0.38%</b>		
Durchschnittliche Zinsbindung (Jahre)		<b>3.00</b>	<b>3.88</b>	<b>3.50</b>	<b>2.83</b>	<b>2.41</b>		

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

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

3) ohne Abschreibungen/Wertberichtigungen

4) kein separater Ausweis unter HRM1

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

6) inkl. Übrige Finanzanlagen

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

8) TA, TP, Rückstellungen etc.

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

10) kurz- und langfristige Finanzanlagen

11) ohne Veränderung flüssige Mittel mit HRM2-Eingangsbilanz

12) kurz- und langfristige Schulden

## Primarschulgemeinde

## Geldflussrechnung (1'000 Fr.)

	1)	2018	2019	2020	2021	2022	in %	Total
<b>I. Betriebliche Tätigkeit</b>								
Personalaufwand		-637	-671	-730	-776	-875	37%	
Sachaufwand		-483	-467	-470	-443	-500	3%	
Finanzaufwand	2)	-11	-15	-23	-26	-4	-67%	
Regalien, Konzessionen								
Entgelte		259	230	213	234	265	2%	
Finanzertrag	2)	27	37	26	21	27	2%	
Deckungslücke I		-845	-886	-984	-989	-1'086	28%	-4'790
Transferaufwand	3)	-1'335	-1'301	-1'446	-1'650	-1'945	46%	
Durchlaufende Beiträge								
Ausserordentlicher Aufwand	4)							
Interne Verrechnungen		-2	-2	-2	-2		-100%	
Übrige Erträge	4)							
Transferertrag	3)	2	1	0	0	1	-75%	
Durchlaufende Beiträge								
Ausserordentlicher Ertrag	4)							
Interne Verrechnungen		2	2	2	2		-100%	
Transfersaldo		-1'333	-1'300	-1'446	-1'650	-1'944	46%	-7'674
Deckungslücke II		-2'178	-2'187	-2'430	-2'639	-3'030	39%	-12'463
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern		2'717	2'445	2'502	2'633	3'081		13'378
Ordentlicher Deckungsbeitrag		539	258	72	-6	51	-90%	915
Zinsaufwand	5)	-19	-16	-15	-17	-20	5%	
Zinsertrag	5)	15	5	9	6	7	-55%	
Zinssaldo		-4	-12	-6	-11	-13		-46
Deckungsbeitrag I		535	247	66	-17	38	-93%	869
Abschreibungen Finanzvermögen		-1						-1
Veränderung übriges Finanzvermögen	6)	-49	-27	-49	-106	58		-173
Veränderung übriges Fremdkapital	7)	-37	-399	-53	291	-2		-201
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		448	-180	-35	167	93		494
<b>II. Investitionstätigkeit</b>								
Investitionen Verwaltungsvermögen		-23		-93	-1'002	-404		
Investitionen Finanzvermögen					327			
Buchgewinne/-verluste								
Veränderung Abgrenzungen etc.	8)							
Geldfluss aus Investitionen		-23		-93	-675	-404		-1'195
<b>III. Finanzierungstätigkeit</b>								
Veränderung verzinsliche Schulden	9)							
Veränderung interne Kontokorrente		-422	171	128	500	302		
Veränderung externe Kontokorrente		-4	8	-0	8	8		
Veränderung Finanzanlagen	10)							
Geldfluss aus Finanzierungen		-426	179	128	508	311		700
<b>IV. Zusammenfassung</b>								
Veränderung flüssige Mittel	11)	-1	-1	0	-0	-0		-2
Endbestand flüssige Mittel								
Bestand verzinsliche Schulden	12)							
Durchschnittssatz Zinsen		k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.		
Durchschnittliche Zinsbindung (Jahre)		k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.		

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

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

3) ohne Abschreibungen/Wertberichtigungen

4) kein separater Ausweis unter HRM1

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

6) inkl. Übrige Finanzanlagen

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

8) TA, TP, Rückstellungen etc.

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

10) kurz- und langfristige Finanzanlagen

11) ohne Veränderung flüssige Mittel mit HRM2-Eingangsbilanz

12) kurz- und langfristige Schulden

**Polit. Gemeinde  
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)****Verwaltungsvermögen**

	2018		2019		2020		2021		2022		5-Jahres-Total	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Allgemeine Verwaltung	253		264		190		1'299				2'007	
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	20	14			14				23	19	58	33
Bildung												
Kultur, Sport und Freizeit										30		30
Gesundheit				64		64	120	64		64	120	256
Soziale Sicherheit		64							3		3	64
Verkehr	416	33	838		378				256		1'888	33
Umweltschutz und Raumordnung	54		186		23		93		29	23	385	23
Volkswirtschaft												
Subtotal Steuerhaushalt	<b>743</b>	<b>111</b>	<b>1'288</b>	<b>64</b>	<b>605</b>	<b>64</b>	<b>1'512</b>	<b>64</b>	<b>311</b>	<b>135</b>	<b>4'460</b>	<b>438</b>

Wasserwerk	358	71	140	820	233	430	60	15	185	16	976	1'352
Abwasserbeseitigung	33	61	169	547	151	277		10	105	10	458	905
Abfallwirtschaft												
Kommunikationsnetz	188	37	998	54	635	760	158	107	121	68	2'100	1'027
Subtotal Gebührenhaushalte	<b>579</b>	<b>169</b>	<b>1'307</b>	<b>1'421</b>	<b>1'019</b>	<b>1'467</b>	<b>218</b>	<b>132</b>	<b>411</b>	<b>95</b>	<b>3'534</b>	<b>3'283</b>

Total	1'322	280	2'595	1'485	1'624	1'531	1'729	196	722	230	7'993	3'722
Nettoinvestitionen VV	<b>1'042</b>		<b>1'110</b>		<b>93</b>		<b>1'534</b>		<b>492</b>		<b>4'272</b>	

**Finanzvermögen**

Total	621	-	206	29	-	-	-	-	-	-	827	29
Nettoinvestitionen FV	<b>621</b>		<b>178</b>		<b>-</b>		<b>-</b>		<b>-</b>		<b>799</b>	

**Total Nettoinvestitionen** 1'663 1'288 93 1'534 492 5'070

FV = Finanzvermögen  
VV = Verwaltungsvermögen

**Primarschulgemeinde  
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)****Verwaltungsvermögen**

Total	23	-			93		1'002		404		1'522	-
Nettoinvestitionen VV	<b>23</b>		<b>-</b>		<b>93</b>		<b>1'002</b>		<b>404</b>		<b>1'522</b>	

**Finanzvermögen**

Total								327			-	327
Nettoinvestitionen FV	<b>-</b>		<b>-</b>		<b>-</b>		<b>-327</b>		<b>-</b>		<b>-327</b>	

**Total Nettoinvestitionen** 23 - 93 675 404 1'195

FV = Finanzvermögen  
VV = Verwaltungsvermögen



Polit. Gemeinde Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.)	2018		2019		2020		2021		2022		Veränderung 5 J.
	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	
<b>Finanzvermögen</b>											
- Flüssige Mittel	7'468		2'264		1'702		1'642		2'530		-66%
- Interne Kontokorrente	1) 2'415		2'586		2'714		3'215		3'517		46%
- Externe Kontokorrente	5		2		11		10		11		123%
- Kurzfristige Finanzanlagen											
- Langfristige Finanzanlagen	2) 3)		3		3		3				
- Übrige Finanzanlagen	73		70		70		70		70		-4%
- Sachanlagen	12'045		11'792		11'792		11'792		11'792		-2%
- Anteil IR (TA etc.)					48						
- Übriges Finanzvermögen	1'370		1'823		2'012		1'810		2'207		61%
<b>Total Finanzvermögen</b>	<b>23'376</b>		<b>18'541</b>		<b>18'353</b>		<b>18'542</b>		<b>20'128</b>		<b>-14%</b>
<b>Verwaltungsvermögen</b>											
- Steuerhaushalt allgemein	3'712		4'761		5'161		4'623		4'645		25%
- Wasserwerk	294		-395		-594		-543		-372		-227%
- Abwasserbeseitigung	413		36		-86		-91		5		-99%
- Abfallwirtschaft											
- Kommunikationsnetz	488		1'421		1'252		1'255		1'259		158%
<b>Total Verwaltungsvermögen</b>	<b>4'907</b>		<b>5'824</b>		<b>5'732</b>		<b>5'244</b>		<b>5'537</b>		<b>13%</b>
<b>Fremdkapital</b>											
- Interne Kontokorrente	1) 125		129		128		146		80		-36%
- Externe Kontokorrente											
- Übrige laufende Verbindlichkeiten	8'575		7'534		2'844		4'732		3'300		-62%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden	4) 3'000		1'000		2'000		1'000		2'500		-17%
- Derivative Finanzinstrumente											
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten	393										-100%
- Langfristige Schulden	4'000		3'000		4'000		3'500		3'000		-25%
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)											
- Übriges Fremdkapital	73		775		738		821		597		718%
<b>Total Fremdkapital</b>	<b>16'166</b>		<b>12'438</b>		<b>9'710</b>		<b>10'198</b>		<b>9'477</b>		<b>-41%</b>
<b>Zweckgebundenes Eigenkapital</b>											
Spezialfinanzierungen											
- Wasserwerk	272		413		481		586		597		120%
- Abwasserbeseitigung	74		105		136		183		203		175%
- Abfallwirtschaft	90		115		128		150		164		82%
- Kommunikationsnetz	-32		-39		-45		-81		-97		204%
- Fonds	5) 22										-100%
- Vorfinanzierungen											
- Liegenschaftsfonds											
<b>Zweckfreies Eigenkapital</b>											
- Finanzpolitische Reserve	6) 500				2'900		2'900		4'800		
- Bewertungsreserve											
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	<b>11'691</b>		<b>10'831</b>		<b>10'775</b>		<b>9'850</b>		<b>10'520</b>		<b>-10%</b>
<b>Total Eigenkapital</b>	<b>12'117</b>		<b>11'927</b>		<b>14'376</b>		<b>13'588</b>		<b>16'188</b>		<b>34%</b>
<b>Total</b>	<b>28'283</b>	<b>28'283</b>	<b>24'365</b>	<b>24'365</b>	<b>24'085</b>	<b>24'085</b>	<b>23'786</b>	<b>23'786</b>	<b>25'665</b>	<b>25'665</b>	

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**  
**Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.)**

	2018		2019		2020		2021		2022		Veränderung 5 J.
	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	
<b>Finanzvermögen</b>											
- Flüssige Mittel											
- Interne Kontokorrente 1)											
- Externe Kontokorrente											
- Kurzfristige Finanzanlagen 2)											
- Langfristige Finanzanlagen 3)											
- Übrige Finanzanlagen											
- Sachanlagen	327		327		327						-100%
- Anteil IR (TA etc.)											
- Übriges Finanzvermögen	-174		272		321		427		369		-312%
<b>Total Finanzvermögen</b>	<b>153</b>		<b>599</b>		<b>648</b>		<b>427</b>		<b>369</b>		<b>141%</b>
<b>Verwaltungsvermögen</b>											
- VV Allgemein	4'841		4'658		4'568		5'389		5'572		15%
<b>Total Verwaltungsvermögen</b>	<b>4'841</b>		<b>4'658</b>		<b>4'568</b>		<b>5'389</b>		<b>5'572</b>		<b>15%</b>
<b>Fremdkapital</b>											
- Interne Kontokorrente 1)		2'415		2'586		2'714		3'215		3'517	46%
- Externe Kontokorrente				2		2		9		18	
- Übrige laufende Verbindlichkeiten		79		218		405		695		542	586%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden 4)											
- Derivative Finanzinstrumente											
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten		434									-100%
- Langfristige Schulden											
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)											
- Übriges Fremdkapital				243		4		3		155	
<b>Total Fremdkapital</b>		<b>2'928</b>		<b>3'049</b>		<b>3'124</b>		<b>3'922</b>		<b>4'231</b>	<b>44%</b>
<b>Zweckgebundenes Eigenkapital</b>											
- Fonds 5)											
- Vorfinanzierungen											
- Liegenschaftsfonds											
<b>Zweckfreies Eigenkapital</b>											
- Reserve 6)											
- Bewertungsreserve											
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag		2'066		2'209		2'092		1'894		1'710	-17%
<b>Total Eigenkapital</b>		<b>2'066</b>		<b>2'209</b>		<b>2'092</b>		<b>1'894</b>		<b>1'710</b>	<b>-17%</b>
<b>Total</b>	<b>4'994</b>	<b>4'994</b>	<b>5'258</b>	<b>5'258</b>	<b>5'216</b>	<b>5'216</b>	<b>5'816</b>	<b>5'816</b>	<b>5'941</b>	<b>5'941</b>	

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	2018	2019	2020	2021	2022		
<b>Kennzahlen</b>	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich	1'555	1'661	1'707	1'692	1'662		
Steuerfuss	28%	28%	28%	28%	28%		
<b>Finanzwirtschaftliche Kennzahlen</b>						Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	-5.5%	5.5%	38.1%	21.3%	35.0%	↗	18.9% ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real	-20.2%	-12.1%	-0.8%	8.2%	10.8%	↑	-2.8% ø
Selbstfinanzierungsgrad	-24%	23%	2828%	80%	569%	➔	156% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	4) 0.3%	0.4%	0.4%	-0.2%	0.0%	↑	0.2% ø
Kapitaldienstanteil	11.1%	4.5%	3.0%	34.7%	2.5%	↑	11.2% ø
Bruttorendite des Finanzvermögens	1.4%	1.9%	1.9%	1.9%	1.8%	k.A.	1.8% ø
Bruttoverschuldungsanteil	356%	247%	130%	162%	111%	➔	201% ø
Nettovermögensquotient	5) 354%	335%	460%	423%	484%	↗	411% ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	5) 4'637	3'674	5'064	4'931	6'408	↗	4'943 ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	2	2	5	4	6		4 5 Jahre
<b>Haushaltgleichgewicht</b>							
Eigenkapitalquote	42%	48%	58%	56%	62%	↑	53% ø
Zinsbelastungsquote	6) 0.9%	-2.6%	-0.6%	-2.3%	-1.0%	↑	-1.1% ø
Investitionsanteil	21.7%	36.8%	27.5%	27.5%	12.2%	↓	25.1% ø
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	7) 15	18	>100	14		↗	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	8) 2'368	984	1'117	324	1'094		
Selbstfinanzierungsquotient	9) -24.5%	2.7%	134.6%	59.8%	143.7%	↑	64.9% 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 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%)

Primarschulgemeinde	2018	2019	2020	2021	2022		
<b>Kennzahlen</b>	1,2,3)						
Total Einwohner, zivilrechtlich	1'555	1'661	1'707	1'692	1'662		
Steuerfuss	38%	38%	38%	38%	40%		
<b>Finanzwirtschaftliche Kennzahlen</b>						Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	17.7%	9.1%	2.4%	-0.6%	1.1%	↘	5.9% ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real	-7.0%	-0.1%	6.3%	8.8%	9.8%	↘	3.6% ø
Selbstfinanzierungsgrad	2322%	k.A.	72%	-2%	9%	↘	57% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	4) 0.5%	0.8%	0.5%	0.6%	0.5%	↑	0.6% ø
Kapitaldienstanteil	18.9%	7.5%	7.1%	6.8%	7.1%	↗	9.5% ø
Bruttorendite des Finanzvermögens	13.7%	1.8%	1.7%	1.4%	1.8%	k.A.	4.1% ø
Bruttoverschuldungsanteil	97%	103%	113%	135%	121%	→	113.9% ø
Nettovermögensquotient	5) -102%	-100%	-99%	-133%	-125%	↘	-112% ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	5) -1'785	-1'475	-1'450	-2'066	-2'323	↓	-1'820 ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	5	5	4	3	3		3 5 Jahre
<b>Haushaltgleichgewicht</b>							
Eigenkapitalquote	41%	42%	40%	33%	29%	↑	37% ø
Zinsbelastungsquote	6) 4.0%	4.4%	4.5%	5.3%	5.0%	↑	4.7% ø
Investitionsanteil	0.9%	0.0%	3.3%	25.6%	10.8%	→	8.1% ø
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	7) 90		18	10	9	↘	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	8) 178	47	-88	-472	-194		
Selbstfinanzierungsquotient	9) 22.7%	9.9%	2.6%	-0.7%	1.4%	↑	7.0% ø

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

2) Vergleichbarkeit mit HRM1 teilweise nur eingeschränkt möglich (neue 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%)

Gesamthaushalt	2018	2019	2020	2021	2022		
<b>Kennzahlen</b>	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich	1'555	1'661	1'707	1'692	1'662		
Gesamtsteuerfuss	87%	87%	87%	87%	89%		
Maximum Kanton	131%	130%	130%	129%	130%		
Minimum Kanton	72%	72%	72%	72%	72%		
Mittelwert Kanton	100%	100%	100%	100%	100%		
Mittelwert Bezirk	110%	110%	108%	108%	108%		
<b>Finanzwirtschaftliche Kennzahlen</b>						Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	3.8%	6.8%	27.9%	14.0%	24.9%	↗	15.5% ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real	-16.1%	-7.9%	1.8%	8.4%	10.4%	↑	-0.7% ø
Selbstfinanzierungsgrad	27%	46%	1454%	48%	316%	→	130% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	4) 0.4%	0.5%	0.4%	0.1%	0.1%	↑	0.3% ø
Kapitaldienstanteil	14.2%	5.6%	4.2%	25.4%	3.8%	↑	10.7% ø
Bruttorendite des Finanzvermögens	1.7%	2.2%	2.2%	2.3%	2.1%	k.A.	2.1% ø
Bruttoverschuldungsanteil	220%	160%	97%	116%	83%	↗	135% ø
Nettovermögensquotient	5) 93%	86%	141%	105%	128%	↗	111% ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	5) 2'852	2'199	3'613	2'866	4'085	↗	3'123 ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	2	2	5	4	6		5 5 Jahre
<b>Haushaltgleichgewicht</b>							
Eigenkapitalquote	45%	51%	61%	57%	63%	↑	55% ø
Zinsbelastungsquote	6) 0.6%	-1.8%	-0.5%	-1.6%	-0.8%	↑	-0.8% ø
Investitionsanteil	15.6%	27.3%	19.8%	26.8%	11.7%	↘	20.2% ø
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	7) 17	24	91	13		↗	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	8) 2'546	1'031	1'029	-148	901		
Selbstfinanzierungsquotient	9) 2.7%	6.8%	58.6%	24.9%	60.0%	↑	31.4% 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	2018	2019	2020	2021	2022		
<b>(Franken je Einwohner)</b>							
Steuerkraft	4'600	3'873	3'859	4'095	4'663	Periode	
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	10) 184	306	1'582	719	1'707		900 ø
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	10) -685	-669	-109	-1'499	-539		-700 ø
Nettoinvestitionen Sachanlagen Finanzvermögen	10) -399	-107	-	193	-		-63 ø
Haushaltüberschuss/-defizit	10) -900	-470	1'473	-586	1'168		137 ø
Eigenkapital Steuerhaushalt	8'861	8'152	9'237	8'655	10'247		9'030 ø
Spezialfinanzierungen Gebührenhaushalte	260	358	411	495	522		409 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

Anrechnung ausländischer Quellensteuern

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

1) detaillierte Aufteilung unter HRM1 nur teilweise möglich

	2018	2019	2020	2021	2022
1)					
<i>Natürliche Personen</i>	6'186	6'269	6'297	6'115	6'623
- Einkommen	6'186	5'389	5'305	5'262	5'613
- Vermögen		880	992	853	1'010
<i>Juristische Personen</i>		302	298	218	149
- Gewinn		283	278	200	121
- Kapital		19	20	18	28
<b>Total</b>	<b>6'186</b>	<b>6'571</b>	<b>6'595</b>	<b>6'333</b>	<b>6'772</b>
<b>Steuerfuss Rechnungsjahr</b>	<b>28%</b>	<b>28%</b>	<b>28%</b>	<b>28%</b>	<b>28%</b>
Steuern Rechnungsjahr nat. Personen	1'732	1'755	1'763	1'712	1'854
Steuern Rechnungsjahr jur. Personen		85	84	61	42
Steuererträge aus früheren Jahren	199	140	101	184	380
Nachsteuern	58	3	6	3	1
Aktive Steuerauscheidungen	19	40	10	46	10
Passive Steuerauscheidungen	-44	-268	-130	-133	-117
Anrechnung ausländischer Quellensteuern	-2	-6	-5	-1	-3
Quellensteuern	44	40	16	69	3
Personalsteuern	31	33	34	32	32
<b>Total Ertrag Gemeindesteuern</b>	<b>2'037</b>	<b>1'822</b>	<b>1'879</b>	<b>1'972</b>	<b>2'203</b>
Tatsächliche Forderungsverluste		0	-1	0	1
Wertberichtigungen Forderungen					
<b>Total Aufwand Gemeindesteuern</b>		<b>0</b>	<b>-1</b>	<b>0</b>	<b>1</b>
Grundstückgewinnsteuern	356	648	2'879	1'535	3'468
Hundesteuern	11	13	12	12	13
<b>Total Ertrag Sondersteuern</b>	<b>367</b>	<b>660</b>	<b>2'891</b>	<b>1'548</b>	<b>3'481</b>
Tatsächliche Forderungsverluste					
Kantonsanteil an Hundesteuern	3	3	3	3	3
<b>Total Aufwand Sondersteuern</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>3</b>
<b>Steuerkraft (Fr./Einwohner)</b>	<b>4'600</b>	<b>3'873</b>	<b>3'859</b>	<b>4'095</b>	<b>4'663</b>
Korrekturfaktor	0.998	1.007	1.000	1.000	1.000
Kalkulatorischer Wert	4'607	3'847	3'861	4'096	4'663
Kant. Mittel	3'721	3'843	3'770	3'941	4'014

Basisperiode

07.08.2023

**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

Anrechnung ausländischer Quellensteuer

Quellensteuern

**Total Ertrag Gemeindesteuern**

Tatsächliche Forderungsverluste

Wertberichtigungen Forderungen

**Total Aufwand Gemeindesteuern**

1) detaillierte Aufteilung unter HRM1 nur teilweise möglich

	2018	2019	2020	2021	2022
1)					
<i>Natürliche Personen</i>	6'184	6'269	6'297	6'115	6'623
- Einkommen	6'184	5'389	5'305	5'262	5'613
- Vermögen		880	992	853	1'010
<i>Juristische Personen</i>		302	298	218	149
- Gewinn		283	278	200	121
- Kapital		19	20	18	28
<b>Total</b>	<b>6'184</b>	<b>6'571</b>	<b>6'595</b>	<b>6'333</b>	<b>6'772</b>
<b>Steuerfuss Rechnungsjahr</b>	<b>38%</b>	<b>38%</b>	<b>38%</b>	<b>38%</b>	<b>40%</b>
Steuern Rechnungsjahr nat. Personen	2'350	2'382	2'393	2'324	2'649
Steuern Rechnungsjahr jur. Personen		115	113	83	60
Steuererträge aus früheren Jahren	272	191	136	249	515
Nachsteuern	70	4	7	3	2
Aktive Steuerauscheidungen	26	54	13	63	13
Passive Steuerauscheidungen	-59	-348	-177	-180	-158
Anrechnung ausländischer Quellensteuer	-2	-8	-7	-2	-4
Quellensteuern	60	55	22	93	4
<b>Total Ertrag Gemeindesteuern</b>	<b>2'717</b>	<b>2'445</b>	<b>2'502</b>	<b>2'633</b>	<b>3'081</b>
Tatsächliche Forderungsverluste			-1	0	1
Wertberichtigungen Forderungen					
<b>Total Aufwand Gemeindesteuern</b>			<b>-1</b>	<b>0</b>	<b>1</b>

# 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

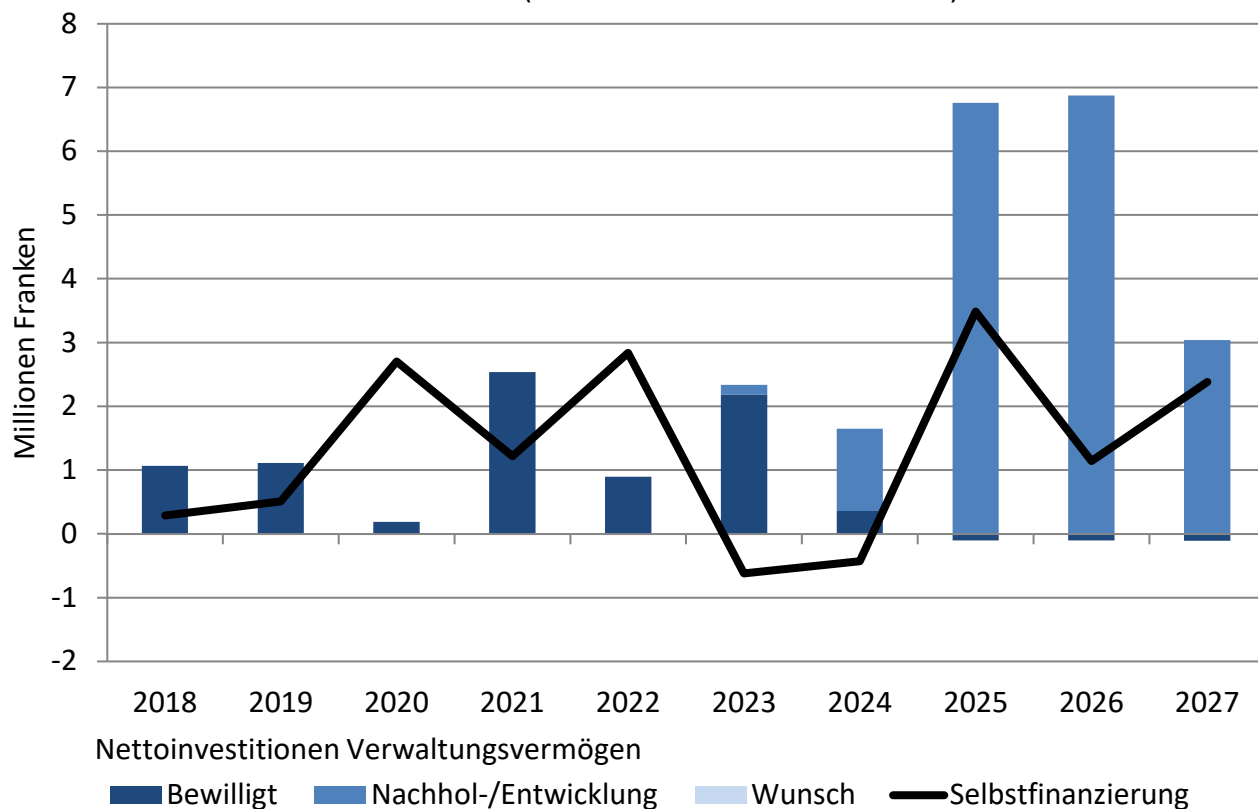
## Übersicht Entwicklung Teilhaushalte (Basis- und Planungsperiode)

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



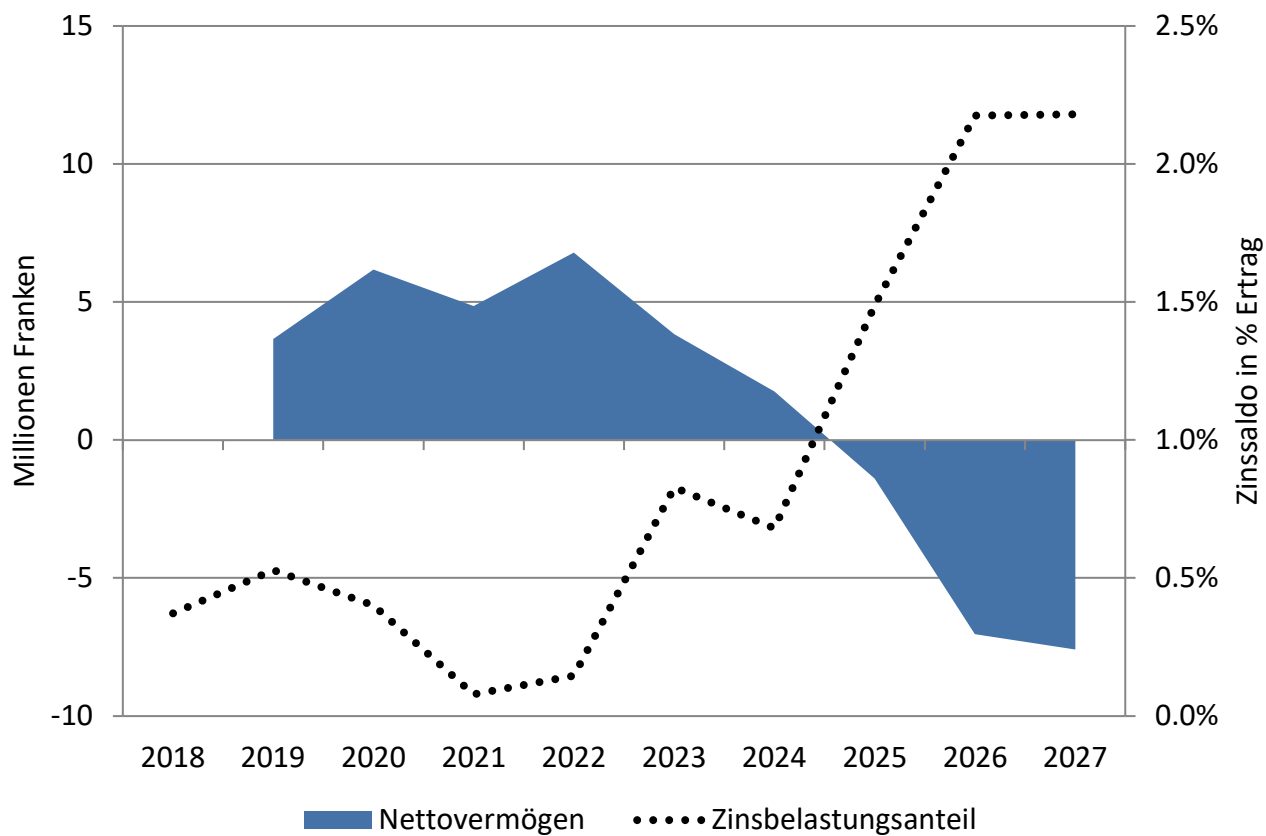
## Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



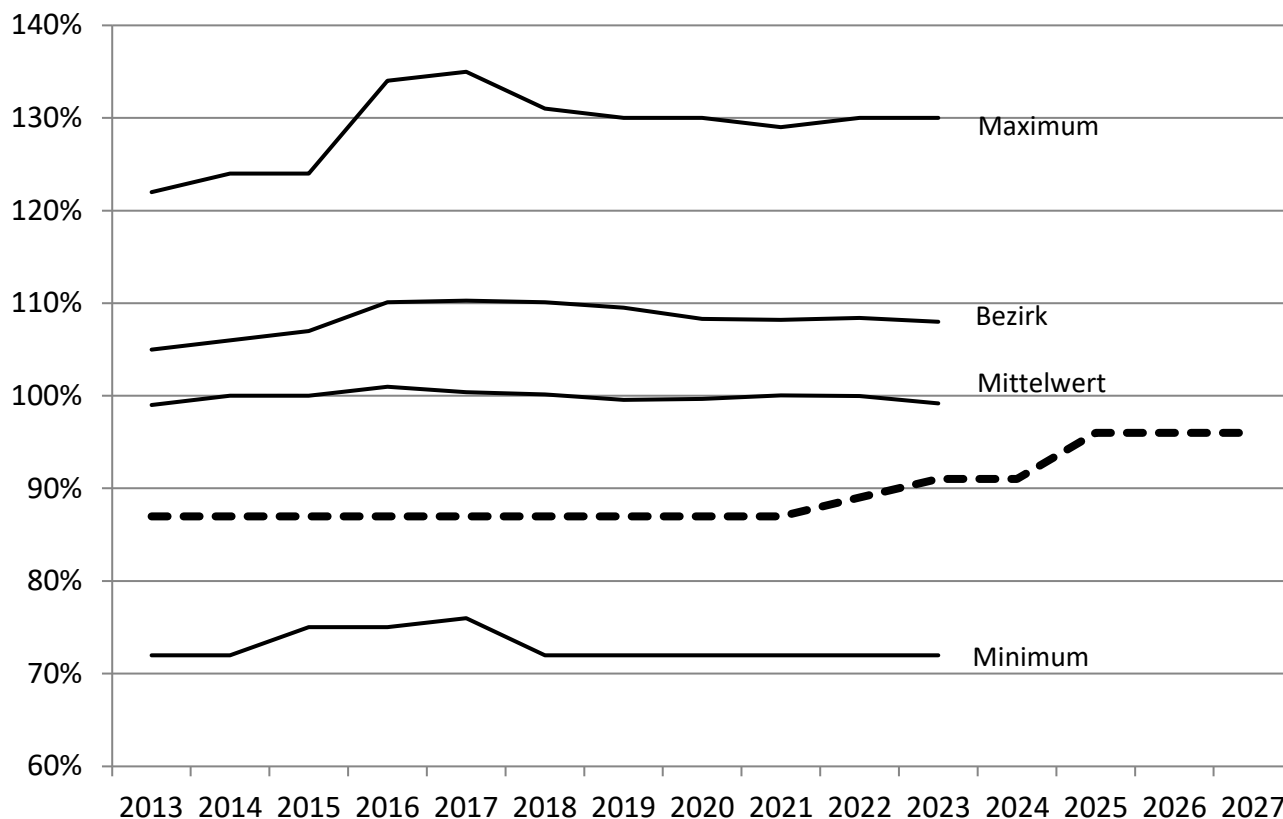
## Nettovermögen und Zinsbelastung

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



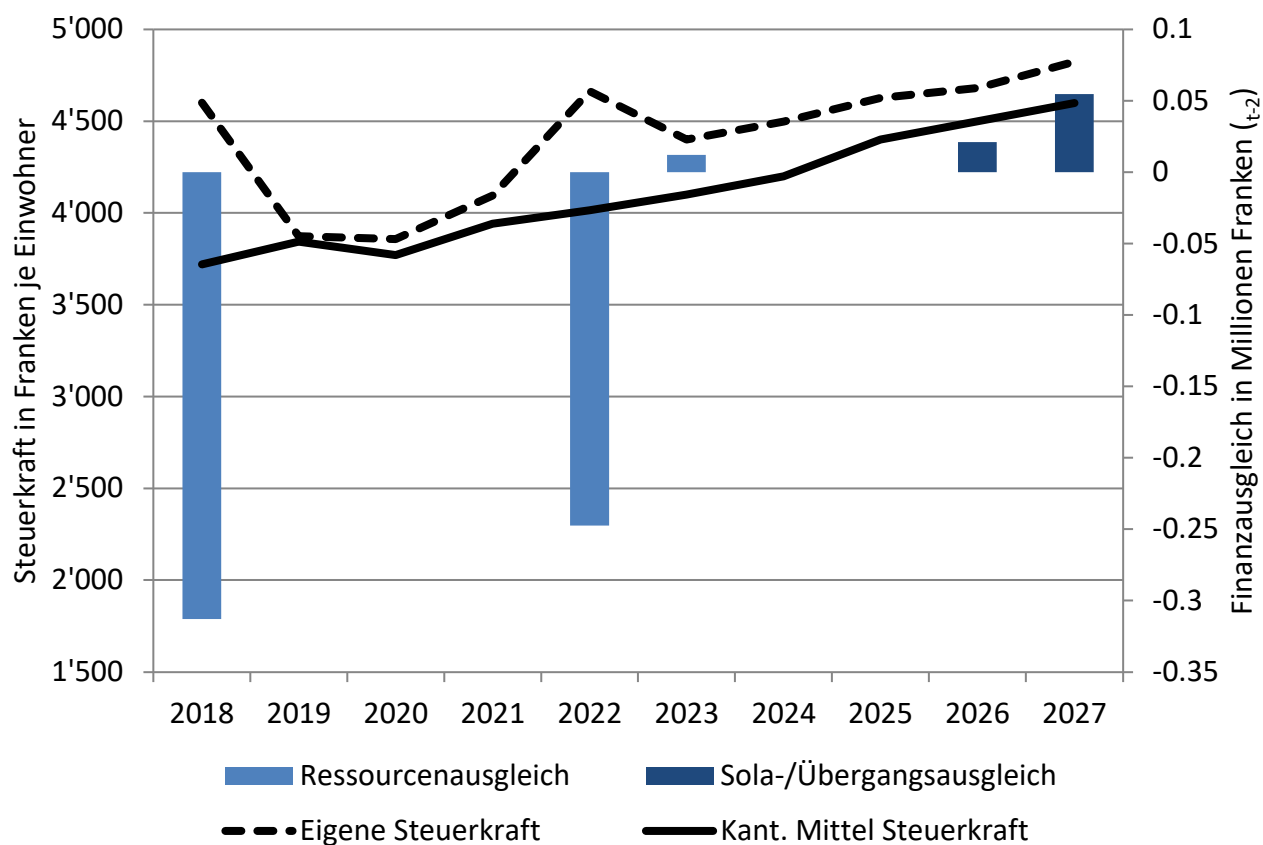
## Steuerfussentwicklung

Gesamtsteuerfuss



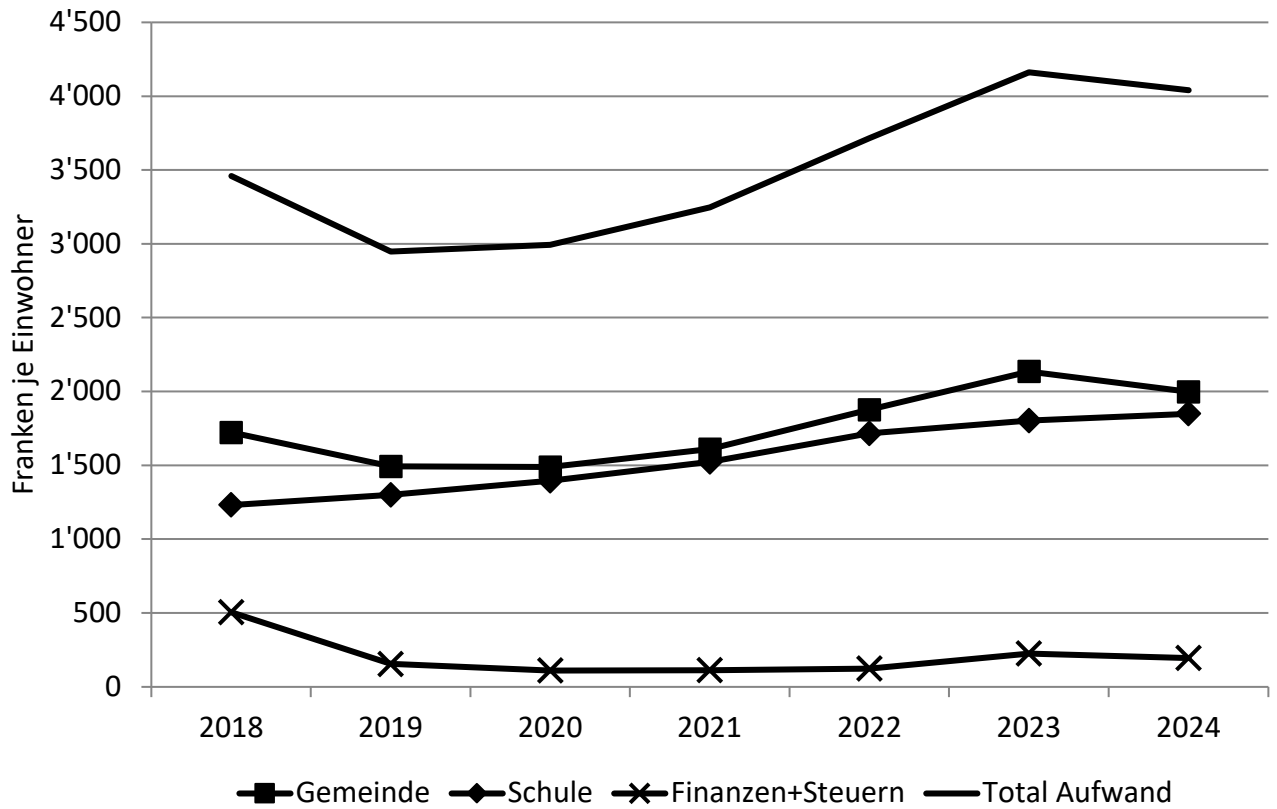
## Steuerkraft und Finanzausgleich

Steuerhaushalt



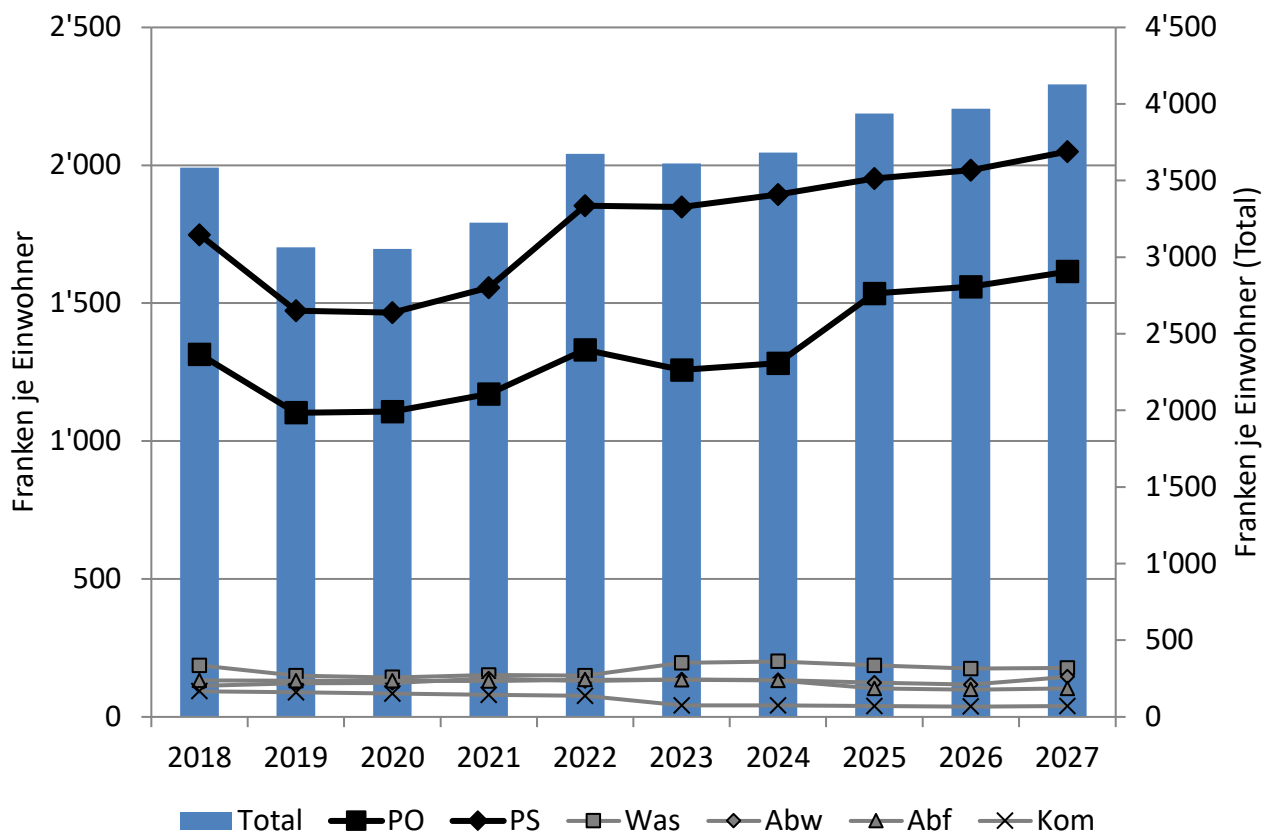
## Entwicklung spezifischer Aufwand

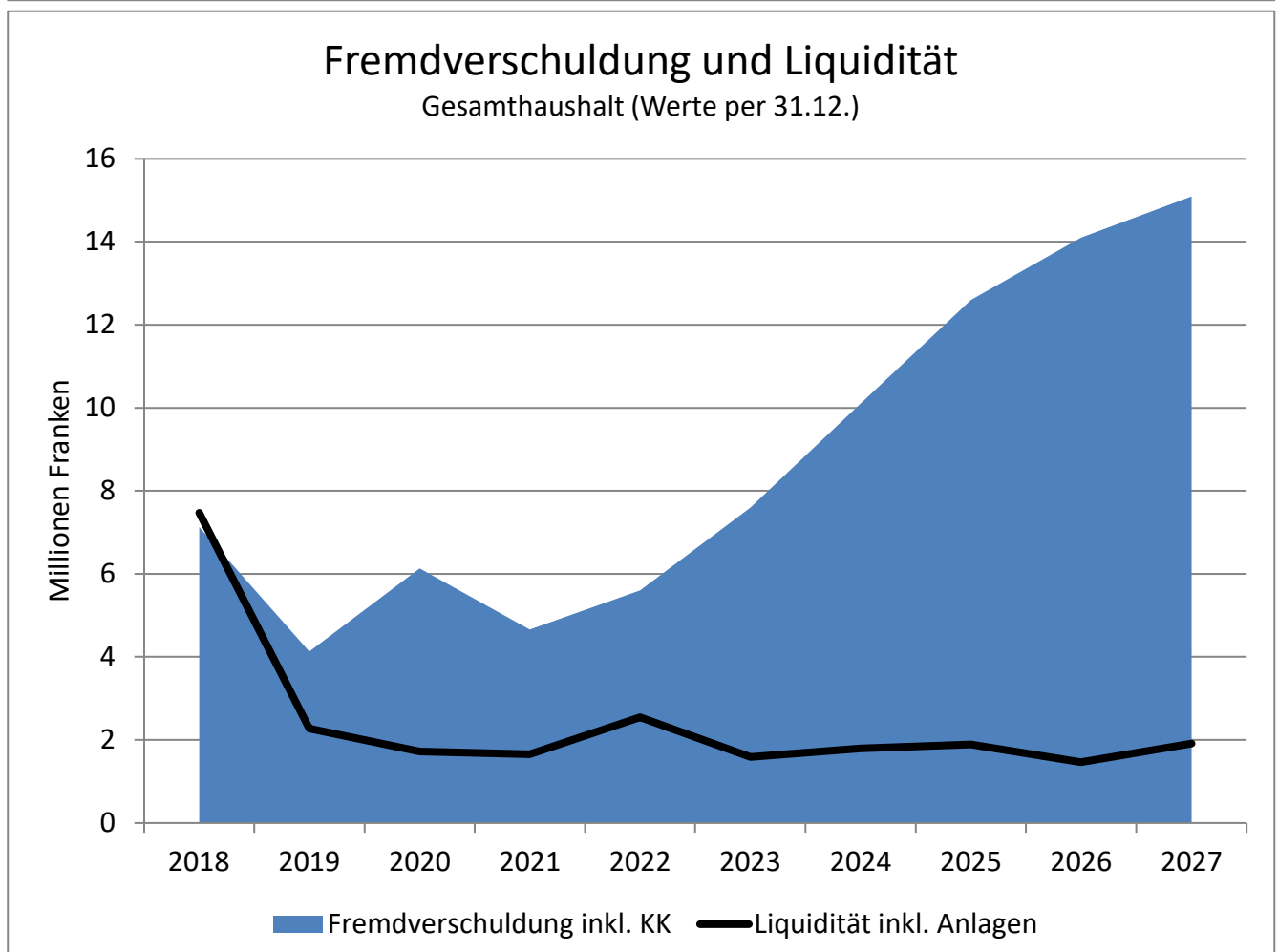
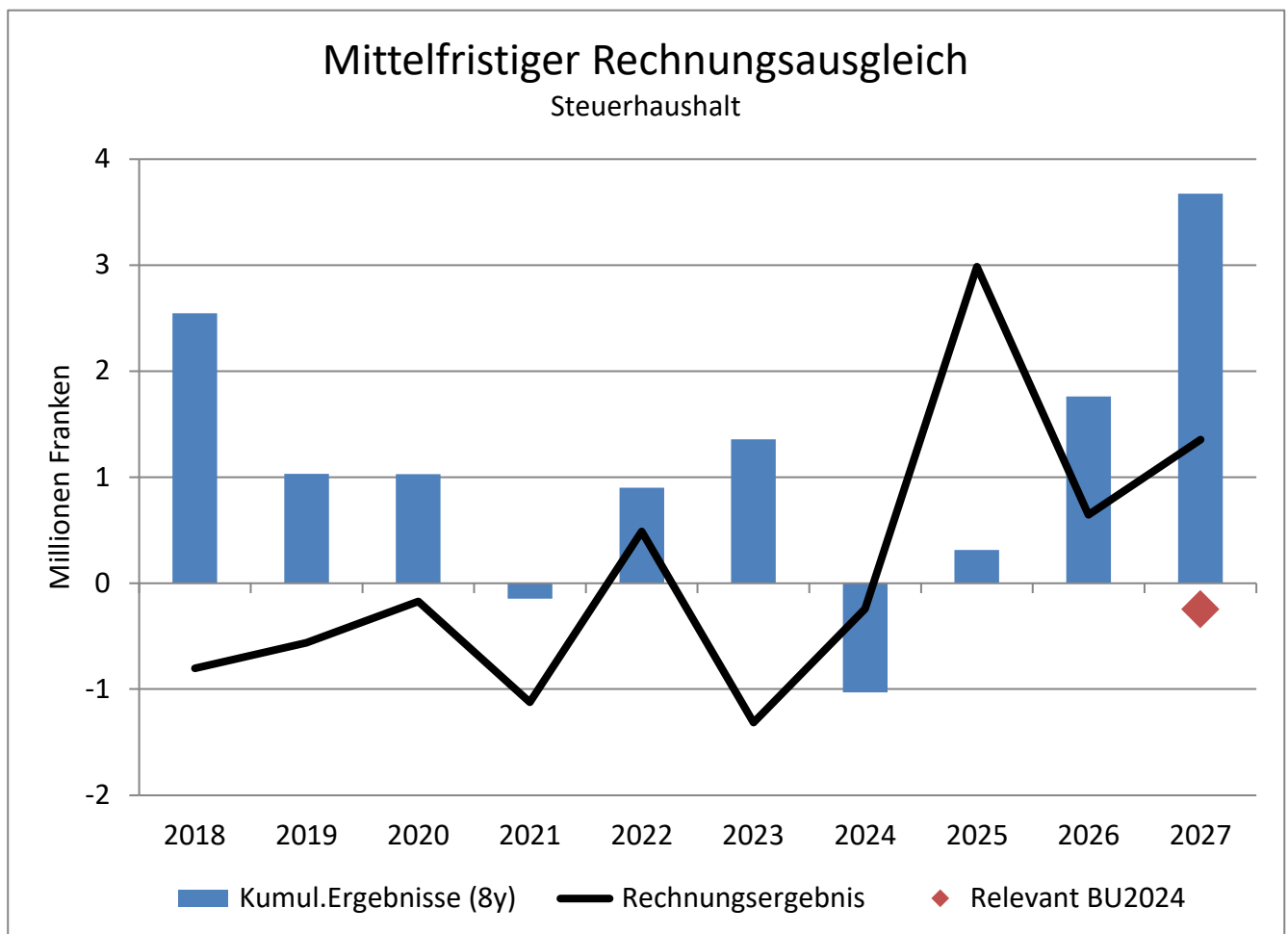
Steuerhaushalt



## Steuer- und Gebührenbelastung

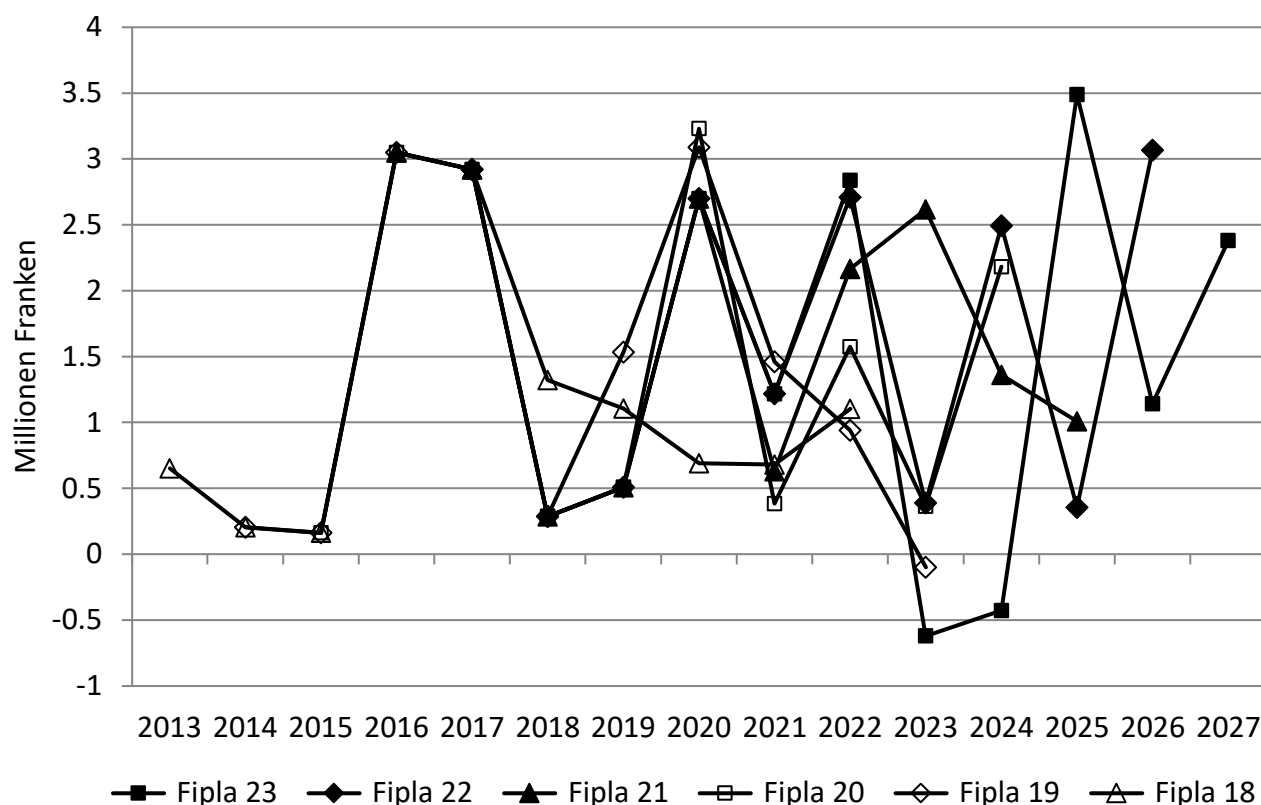
Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)





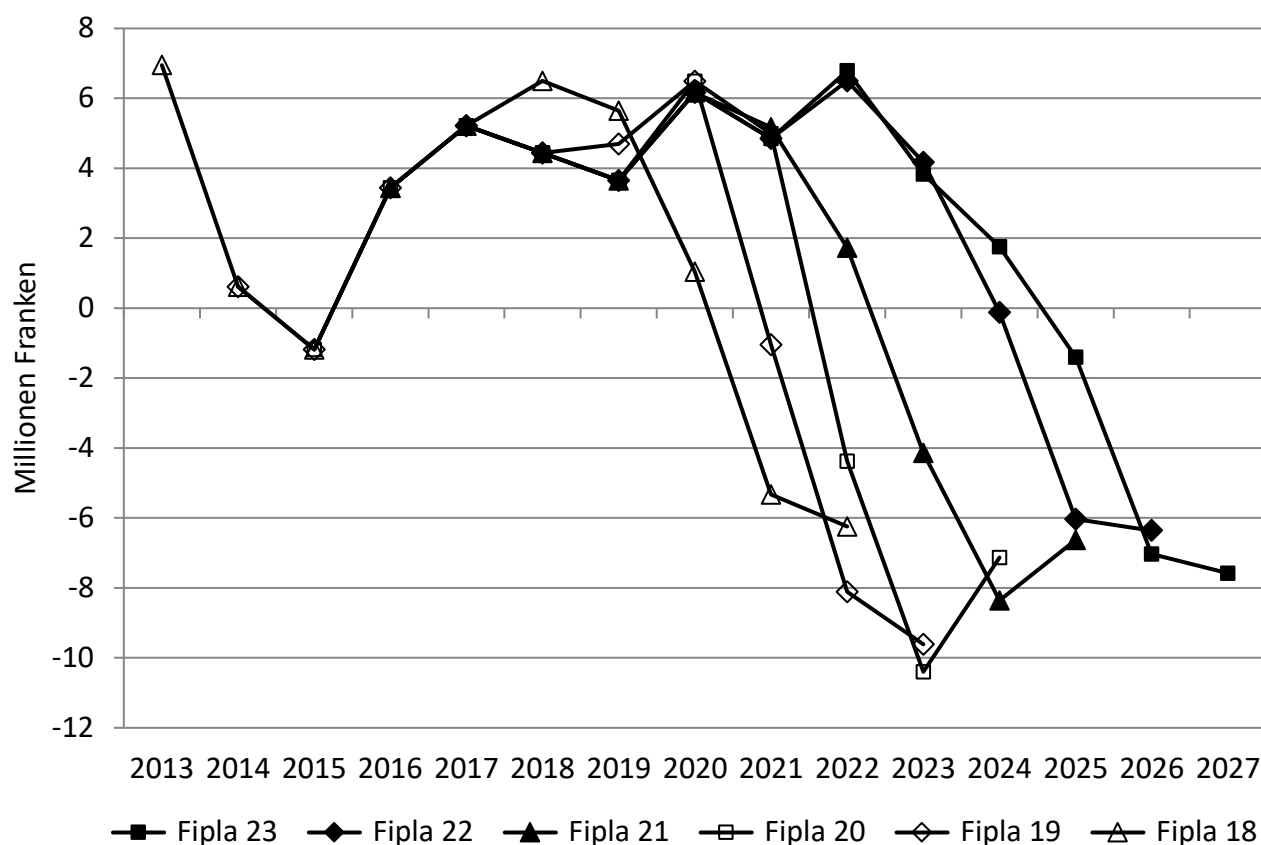
## Entwicklung Selbstfinanzierung

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



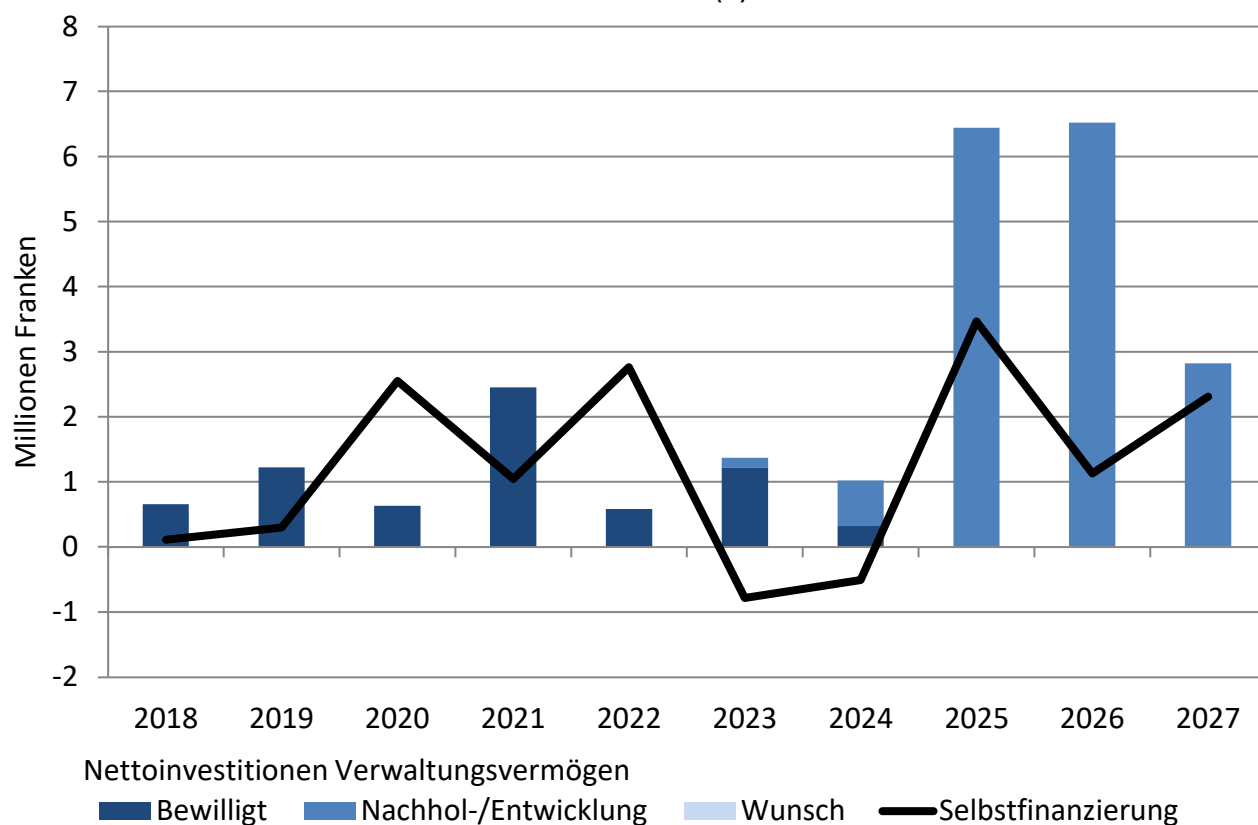
## Entwicklung Nettovermögen

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



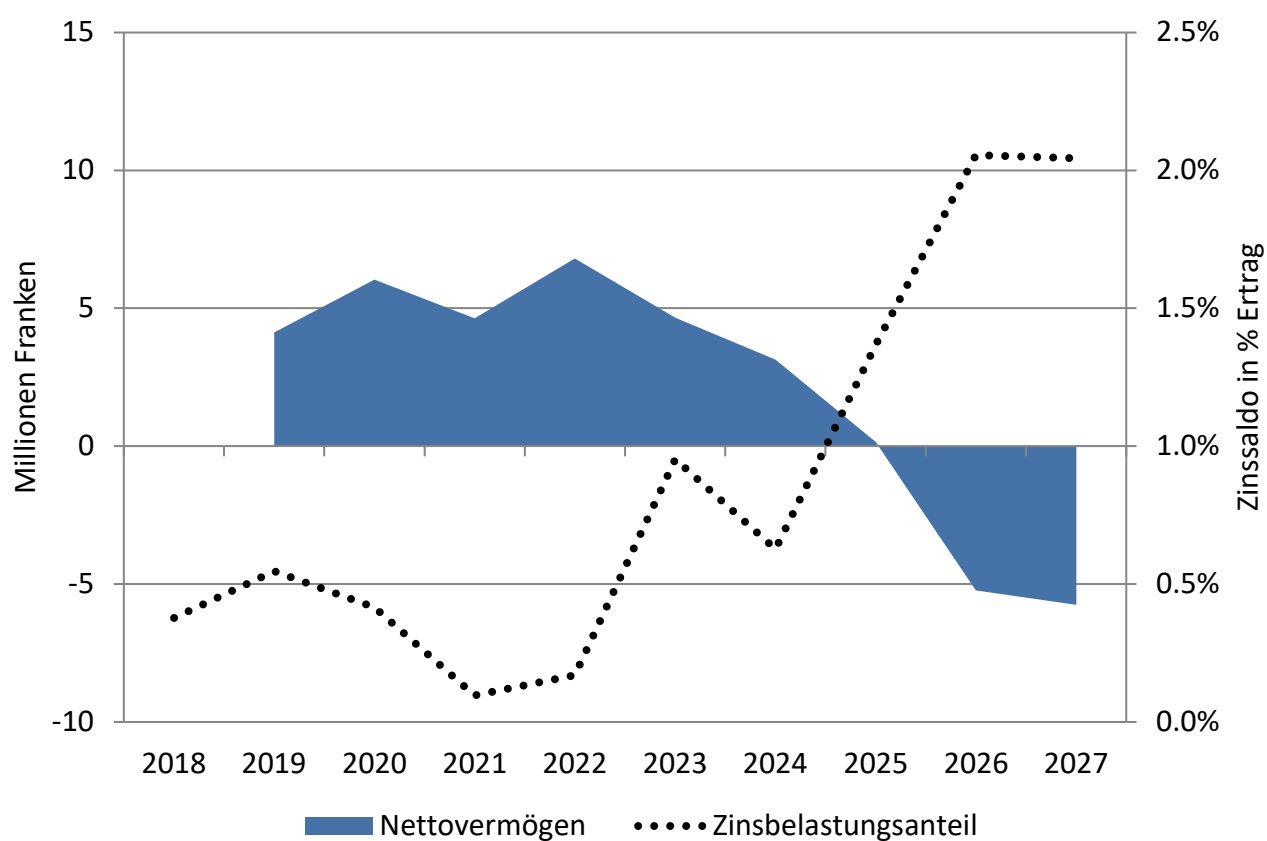
## Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Steuerhaushalt(e)



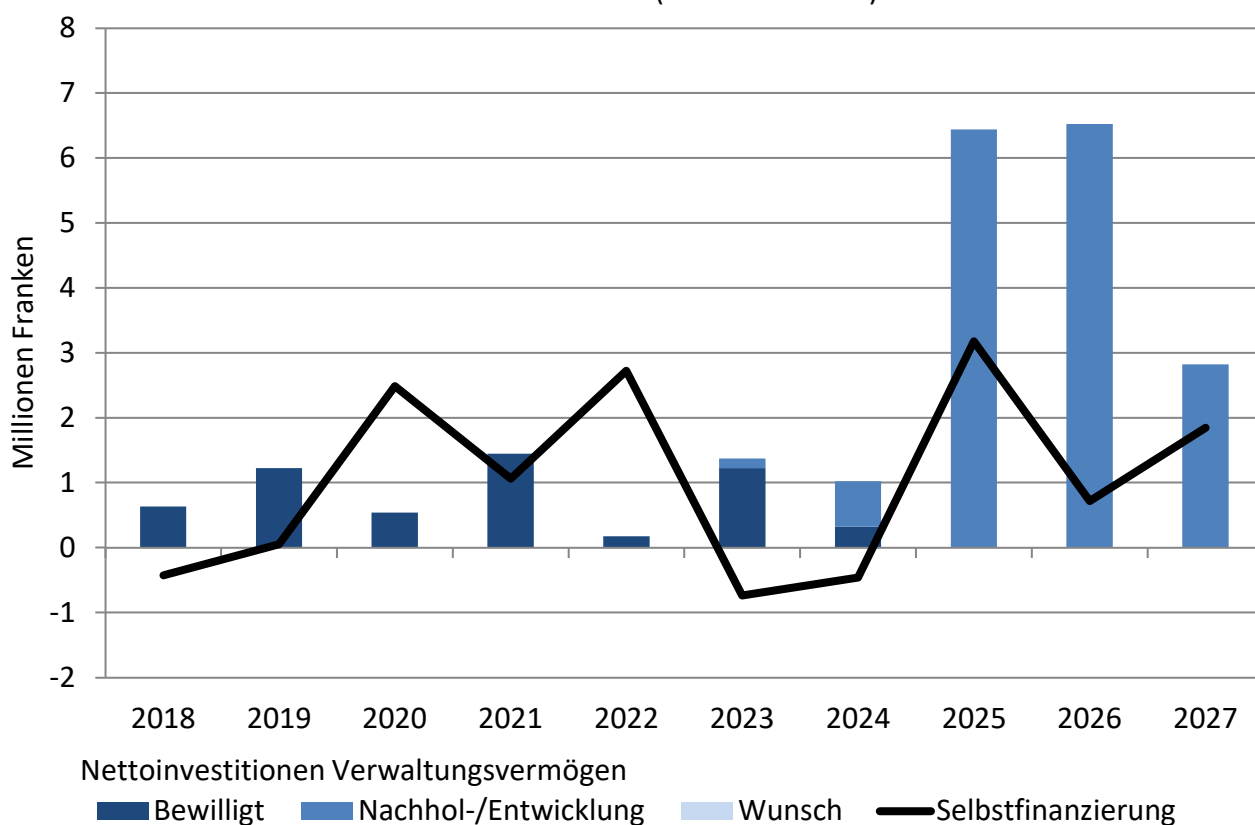
## Nettovermögen und Zinsbelastung

Steuerhaushalt(e)



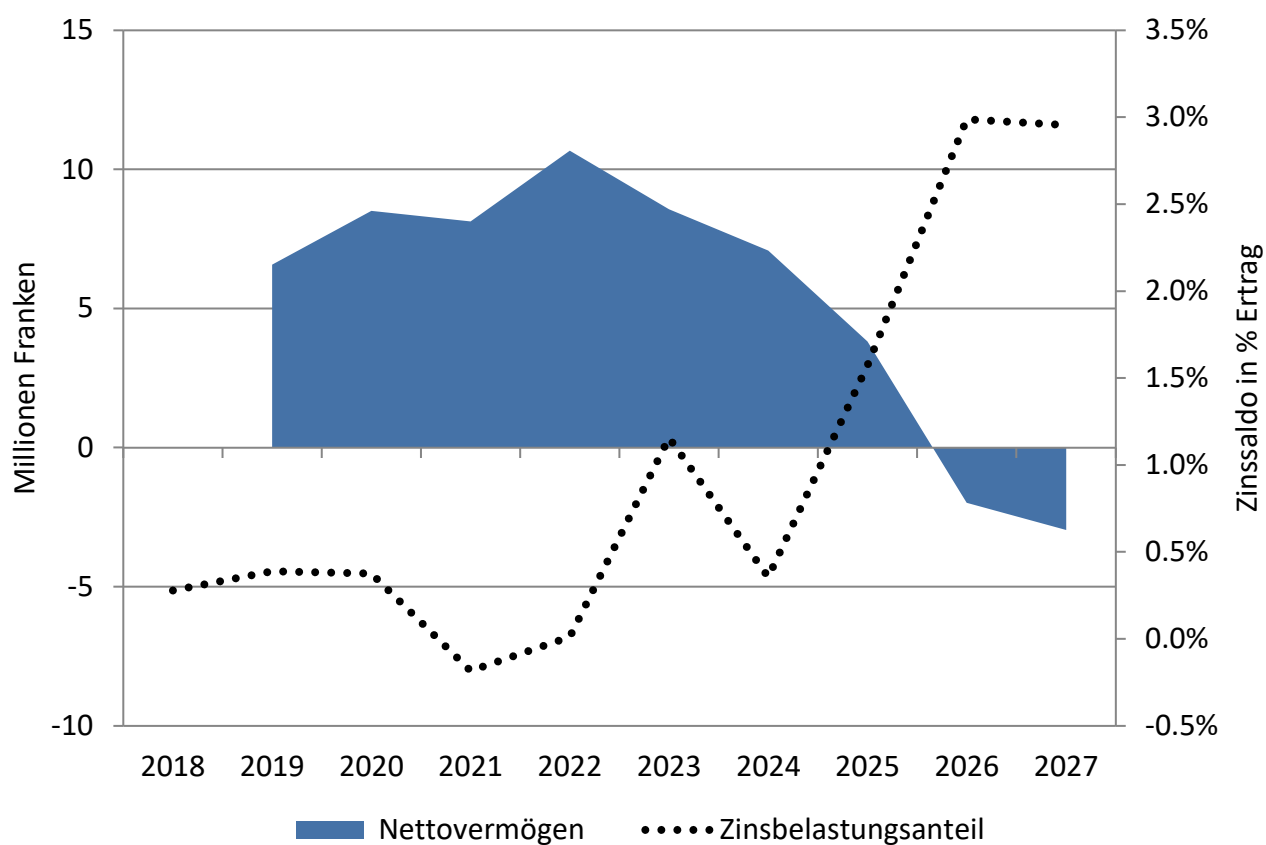
## Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Politische Gemeinde (ohne Gebühren)



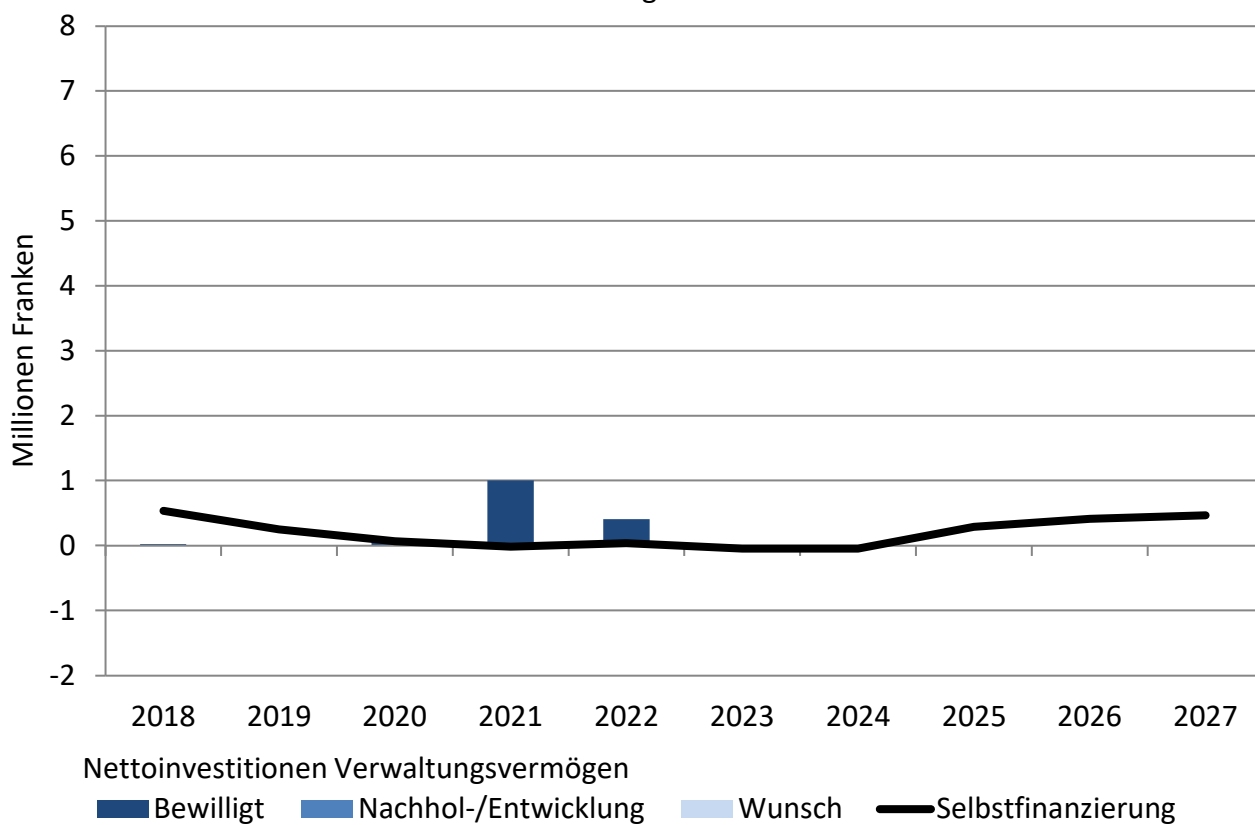
## Nettovermögen und Zinsbelastung

Politische Gemeinde (ohne Gebühren)



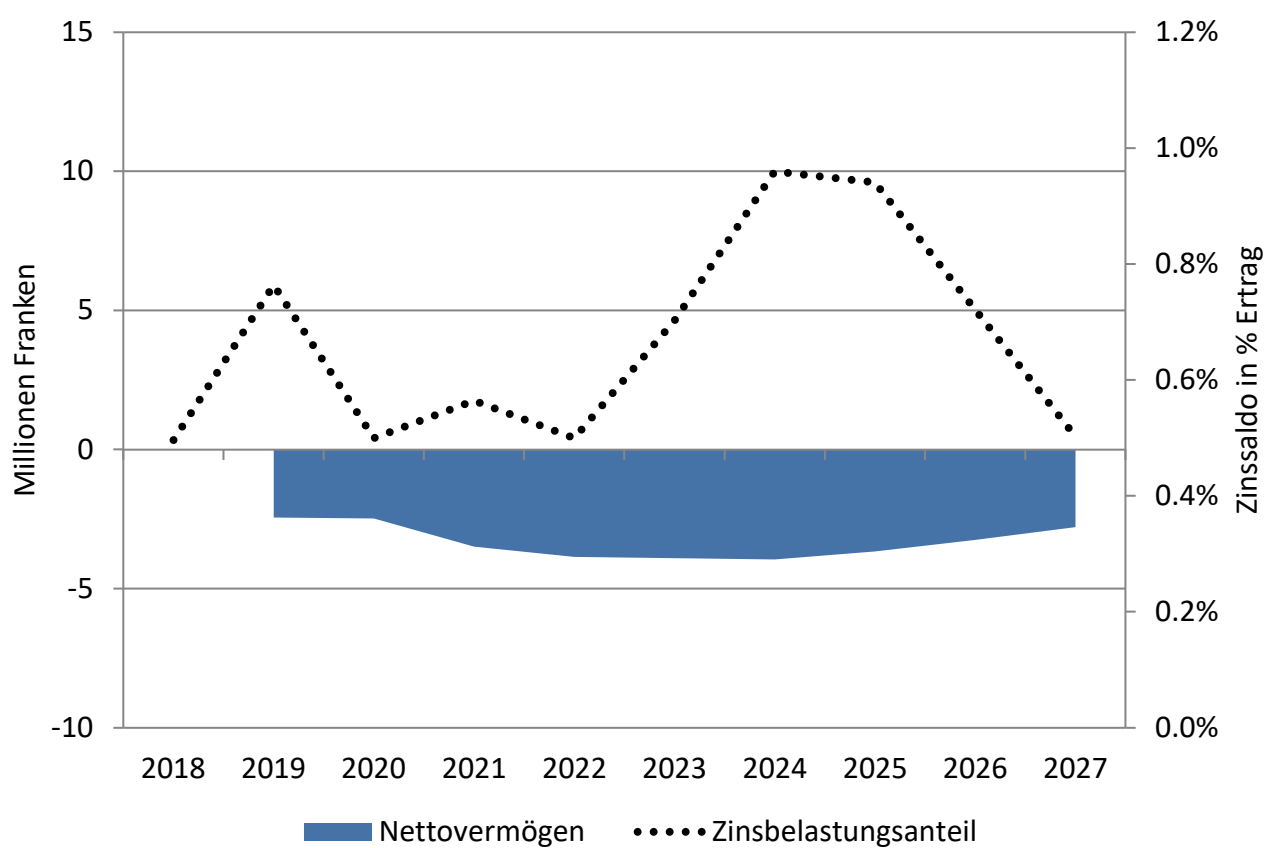
## Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Primarschulgemeinde



## Nettovermögen und Zinsbelastung

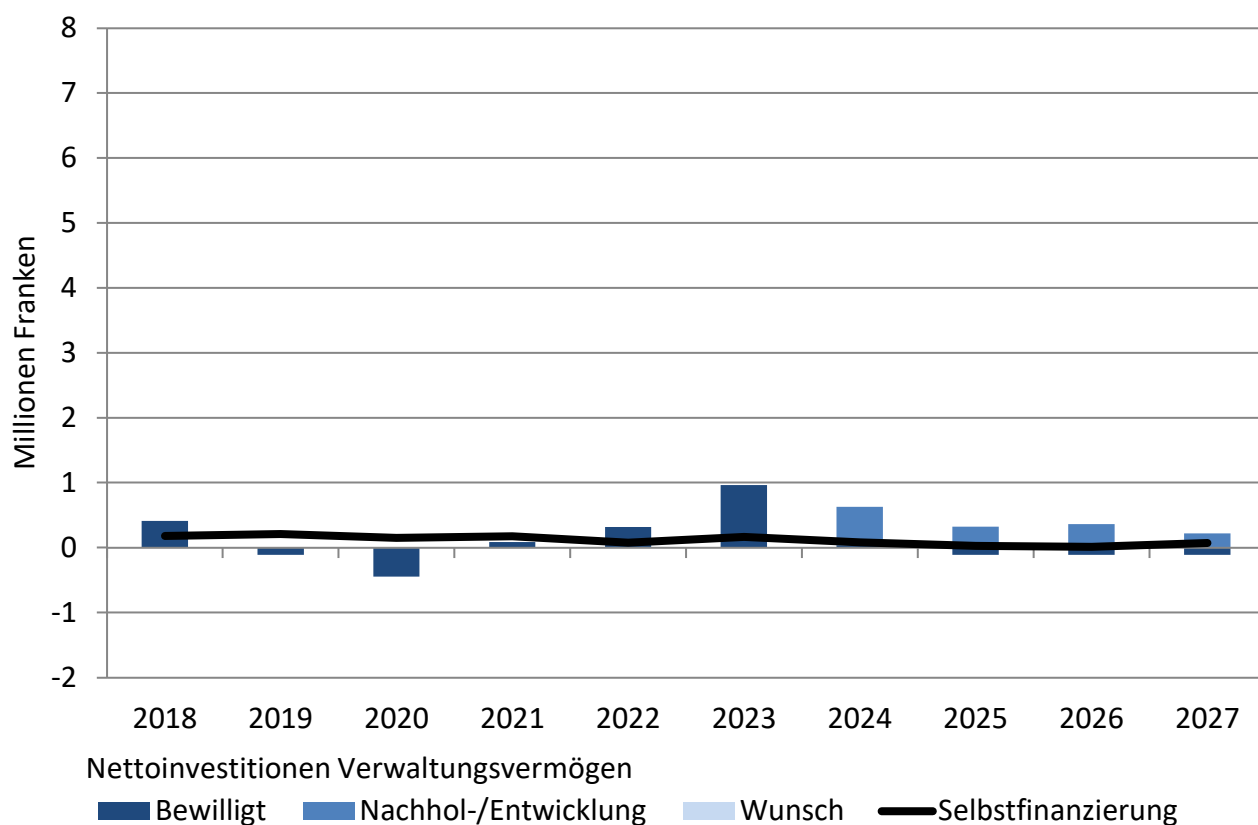
Primarschulgemeinde





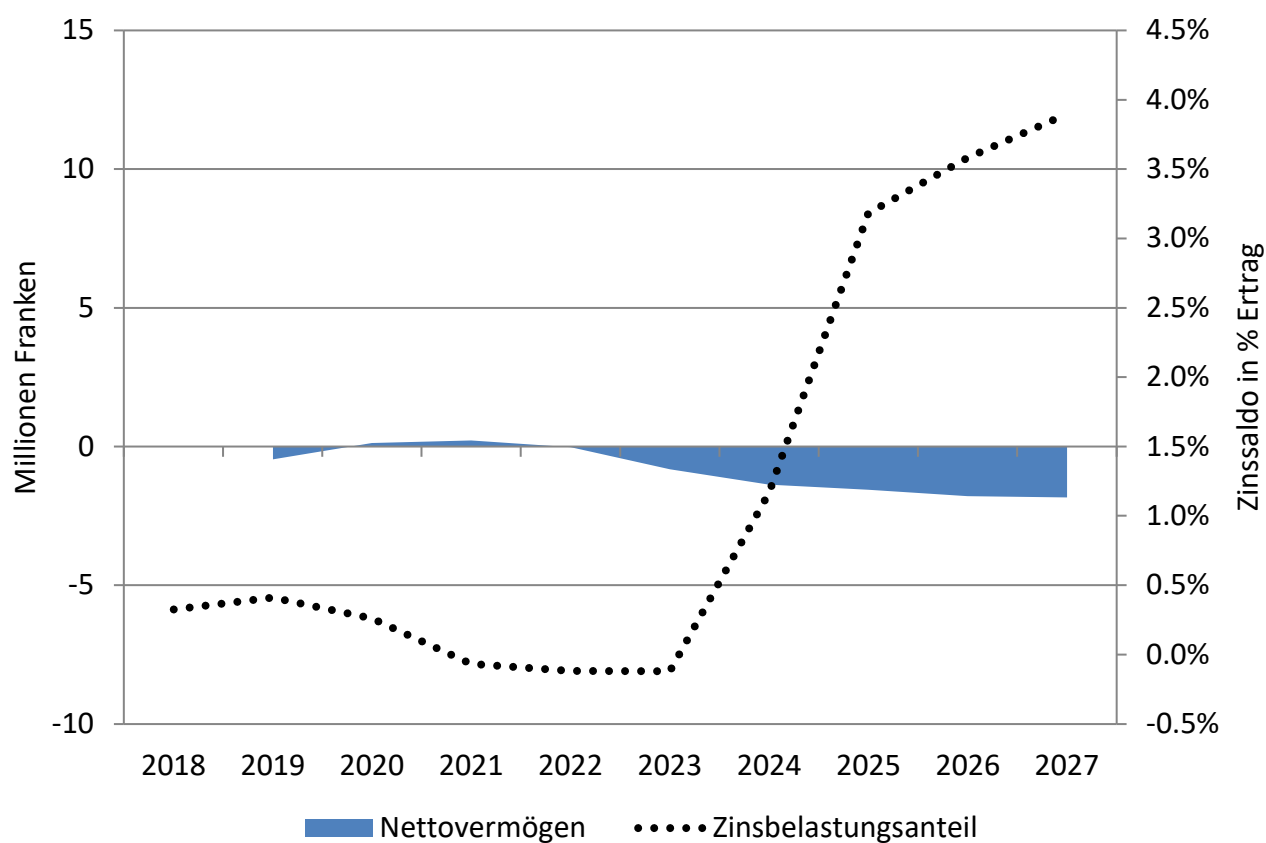
## Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

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 2023 - 2027	20

# Das Wichtigste in Kürze

Die Finanzkennzahlen auf Basis der Jahresrechnungen 2022 haben sich mehrheitlich weiter verbessert. Trotz zahlreicher Unsicherheiten wie Ukrainekrieg, Energiekrise und Pandemie präsentieren sich die Abschlüsse der Zürcher Gemeinden auf sehr solidem Niveau. Die Teuerung und das höhere Zinsniveau erhöhen allerdings die Dynamik auf der Ausgabenseite.

Mit der vorliegenden Analyse der Jahresabschlüsse 2022 können aktuelle 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 2022 zeigten sich (erneut) Kostenzunahmen in den Bereichen Bildung und Gesundheit. Ausserdem stiegen die Kosten in der Allgemeinen Verwaltung an. Bei der Sozialen Sicherheit gab es grössere Verschiebungen: Der Solidarbeitrag gemäss Kinder- und Jugendheimgesetz belastet die Haushalte, höhere Staatsbeiträge für Zusatzleistungen AHV/IV und geringere Ausgaben in der Gesetzlichen wirtschaftlichen Hilfe entlasten. Insgesamt zeigte sich im Mittel beim Sozialen ein Rückgang der Kosten, ebenso beim Verkehr (Gemeindestrassen) und bei den Abschreibungen. Die Steuerkraft stieg bei 63 % der Gemeinden an. Der kant. Mittelwert der Steuerkraft (ohne Stadt Zürich) hat sich um 1,9 % erhöht. Mit 4'014 Fr./Einw. wird erstmals die 4'000-Franken-Marke geknackt. Die Gesamtaufwendungen je Einwohner (netto, ohne Abschreibungen und Zinsen) haben im Mittel um 2,0 % zugenommen. Der Selbstfinanzierungsanteil ist wie bereits im Vorjahr angestiegen (+ 0,8 Prozentpunkte). Mit 12,0 % (Median) liegt er über dem seit 1990 erreichten langjährigen Mittelwert (11,4 %). Der Investitionsanteil ist im 2022 gegenüber dem Vorjahr (10,6 %) angestiegen. Er liegt mit 11,5 % ebenfalls über dem langjährigen Mittelwert (10,7 %). Der mittlere Selbstfinanzierungsgrad beträgt 2022 122 %. Dieser liegt dank der höheren Selbstfinanzierung über dem Vorjahreswert von 115 %, obschon das Investitionsvolumen zugenommen hat. Der Bruttoverschuldungsanteil konnte um sieben Prozentpunkte auf 53 % verringert werden.

Der Median für das Nettovermögen beträgt per Ende 2022 1'765 Fr./Einw. Erwartungsgemäss zeigte sich gegenüber dem Vorjahr eine Zunahme um 270 Fr./E, da auch der Selbstfinanzierungsgrad wiederum über 100 %

lag. Ungefähr vier Fünftel aller Haushalte zeigen ein positives Nettovermögen und lediglich fünf Prozent haben eine Nettoschuld von über 1'000 Fr./Einw. Die höchstverschuldeten Haushalte können folgenden drei Typen zugewiesen werden: "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 eine solide Substanz aufweisen.

Das bis anfangs 2022 sehr tiefe Zinsniveau lässt sich auch in den Abschlüssen 2022 erkennen. Kein einziger der analysierten Haushalte ist für den Zinsbelastungsanteil nicht in der gemäss Finanzdirektorenkonferenz besten Kategorie. Ganz deutlich zeigt sich somit die nach wie vor 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. Durch den im Frühjahr 2022 erfolgten Zinsanstieg dürfte sich der Zinsbelastungsanteil mit zeitlicher Verzögerung erhöhen.

Der leichte Anstieg der Gesamtnote um 0,07 Punkte auf die Note 5,10 unterstreicht die mehrheitlich verbesserten Kennzahlen, insbesondere beim Selbstfinanzierungsanteil. Über 70 % der Haushalte erreichen mindestens Note 5. Zusammengefasst lässt sich sagen, dass die Zürcher Gemeinden sich insgesamt über sehr solide Abschlüsse im Jahr 2022 freuen konnten. Die Rezession von 2020 im Zusammenhang mit der Coronavirus-Pandemie hinterliess kaum Spuren und die darauffolgenden Unsicherheiten und Krisen konnten den Zürcher Finanzhaushalten bislang nichts anhaben. Die Selbstfinanzierung und der Selbstfinanzierungsgrad erhöhten sich, obschon die Investitionen wie auch die laufenden Aufwendungen zugenommen haben. Sie konnten über höhere Steuern (inkl. Grundstückgewinnsteuern) und Finanzausgleichszahlungen finanziert werden. Die Verschuldungssituation verbesserte sich und das Nettovermögen stieg weiter an. So reagierten fast 30 % der Gemeinden mit Steuerfussenkungen per 2023 und nur gerade 8 % beschlossen eine Erhöhung. Die meisten Haushalte verfügen durch die gute Substanz über genügend Spielraum, um bei einem allfälligen Konjunkturéinbruch ohne Hektik reagieren zu können.

# 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 2022 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.

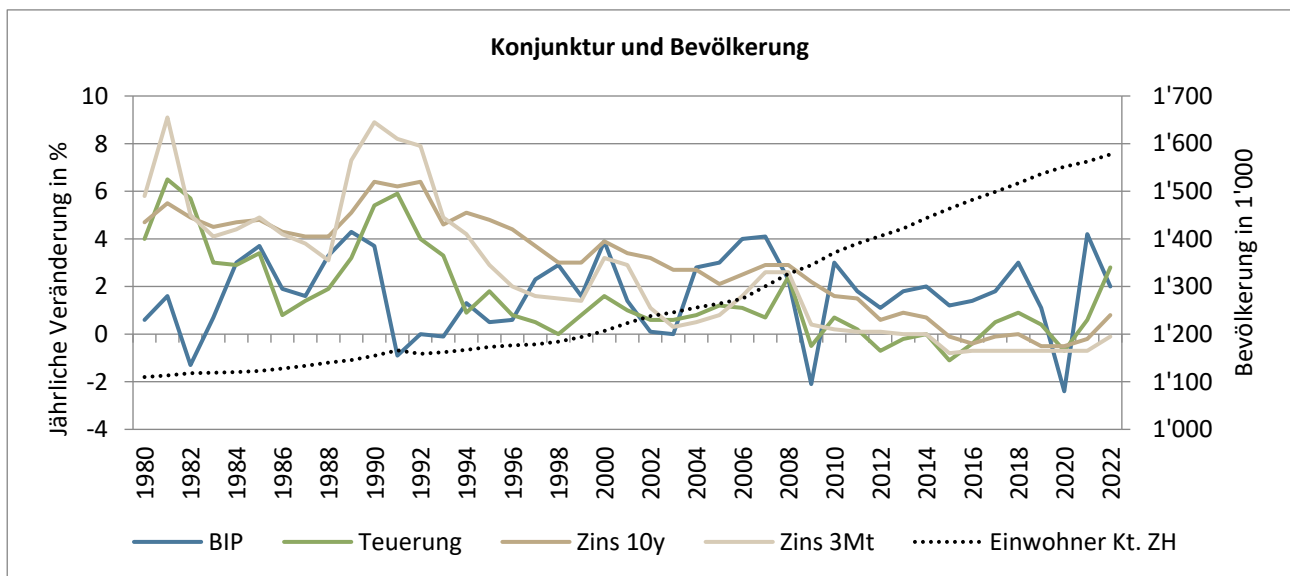
Im Jahr 2019 haben erstmals sämtliche öffentlichen Haushalte im Kanton Zürich die Rechnung nach dem neuen Gemeindegesetz bzw. nach der neuen Rechnungslegung HRM2 abgelegt. swissplan.ch hat bereits ab dem Rechnungsjahr 2016 die Datenerfassung für Kunden konsequent an den Grundsätzen von HRM2 ausgerichtet (z.B. Ausweis Bezugsentschädigungen Steuern bei Allg. Diensten, 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 219 Einzelabschlüsse von zürcherischen Gemeinden (Politische Gemeinden, Schulgemeinden, Primar- und Sekundarschulgemeinden) für das Rechnungsjahr 2022. Die Analyse wird seit 1990 alljährlich erstellt. Die Abschlüsse 2022 der "Nicht"-Kundengemeinden sind ebenfalls umfassend analysiert worden und konnten in die Datenerhebung einfließen. Ebenfalls enthalten ist die 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.

# Eckwerte im Zeitvergleich

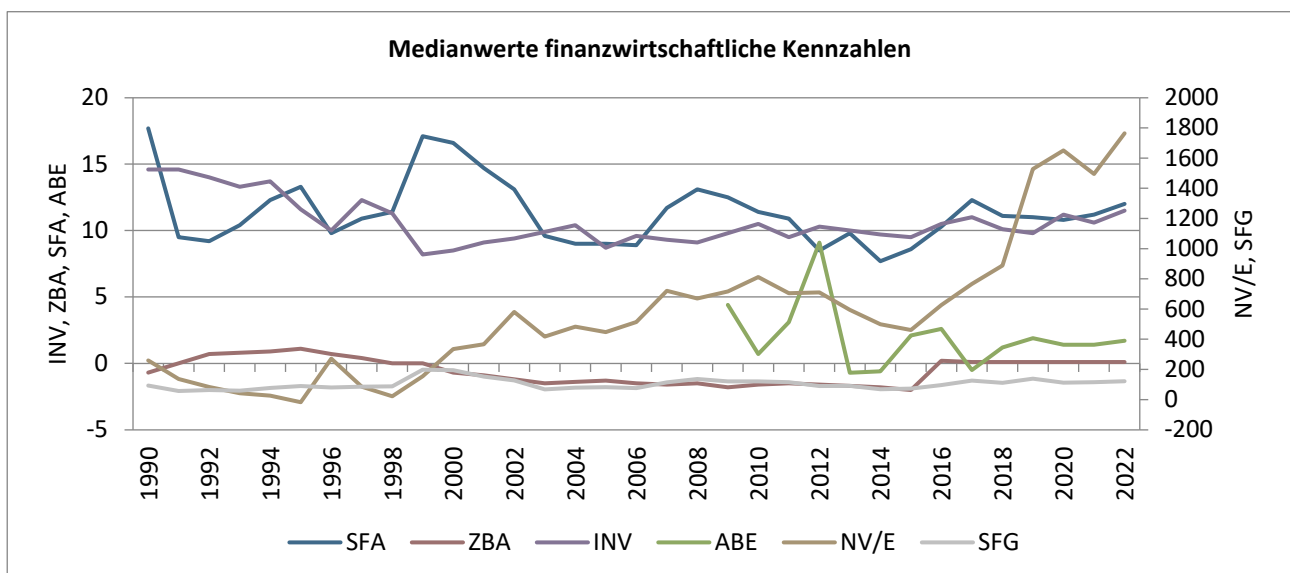
## Konjunktur und Bevölkerung



Datenquelle: Konjunkturforschungsstelle KOF ETH und Stat. Amt Kanton Zürich

Jahre mit hohem Wirtschaftswachstum sind 2000, 2004 - 2008, 2010, 2018 sowie 2021; umgekehrt zeigte sich 1991 - 1993, 2002/03, 2009 und 2020 eine Rezession. Ab anfangs der Neunziger Jahre sind die Teuerung und Zinsen meist rückläufig. 2019 kühlte sich die Konjunktur ab, 2020 steht im Zeichen der Coronakrise. 2021 erfolgte ein Aufholeffekt mit hohem BIP-Wachstum und anziehender Teuerung. 2022 fiel die sprunghafte Zunahme von Teuerung und Zinsen mit dem Ukrainekrieg zusammen. Seit 2006 findet ein beschleunigtes Bevölkerungswachstum statt.

## Medianwerte finanzwirtschaftliche Kennzahlen



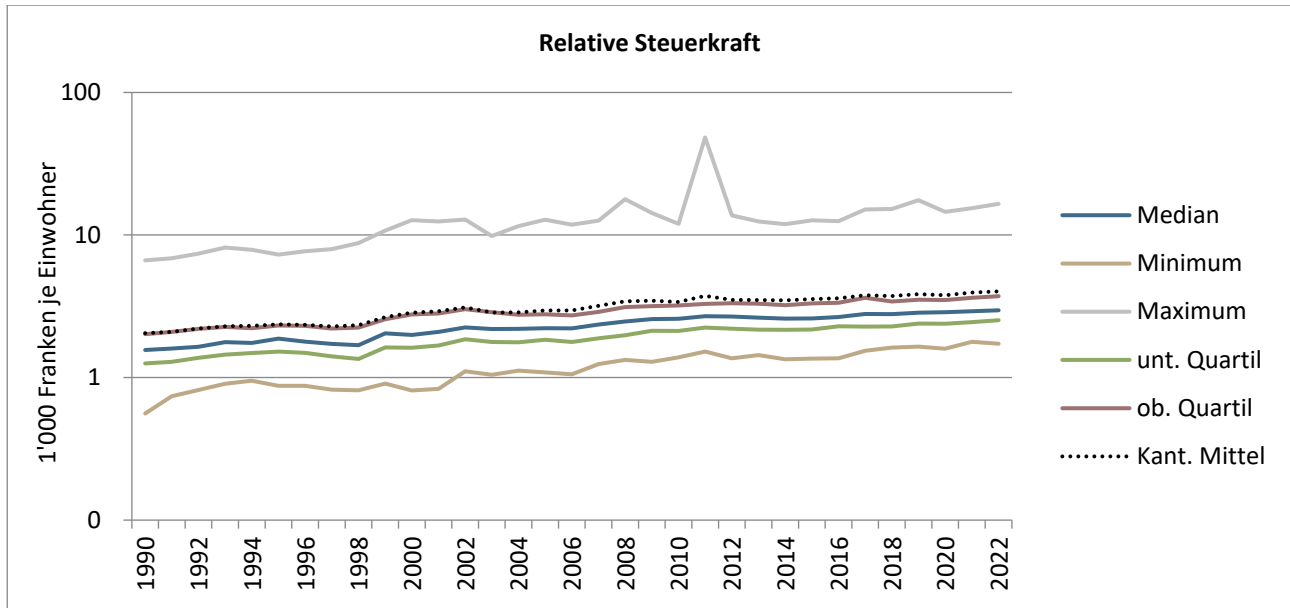
Werte ab 2016 gemäss HRM2-Definition

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.

## Ertrag

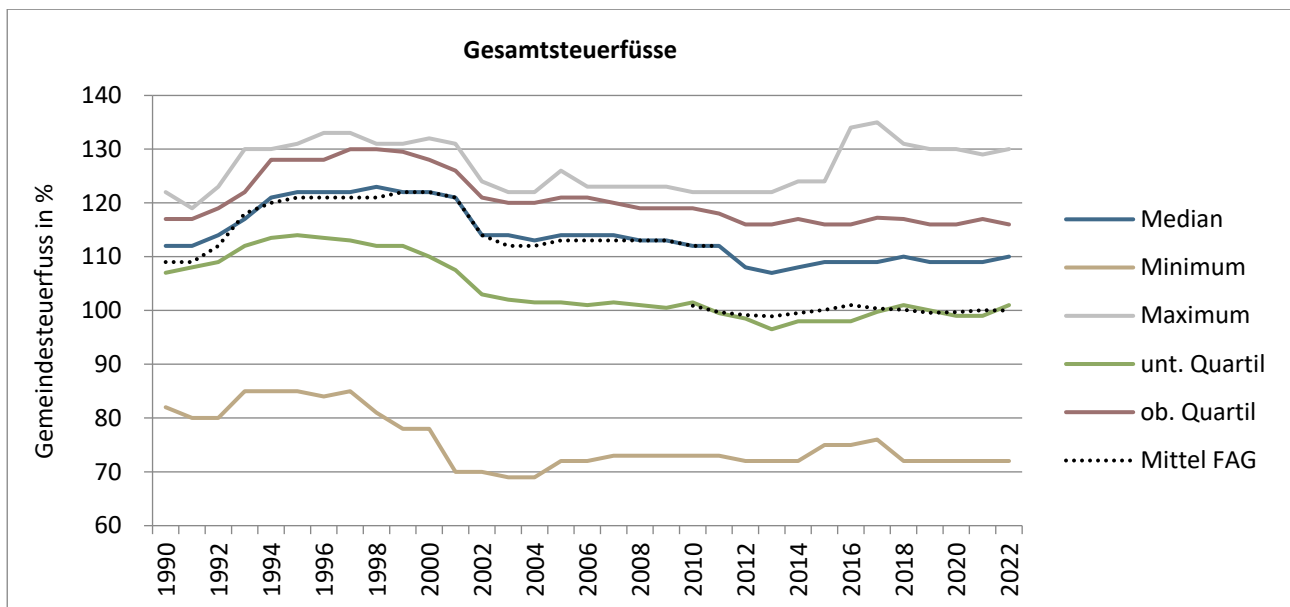
### Relative Steuerkraft



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) im Zuge der Coronakrise um fast 2 % abgenommen. 2021 wurde das Vorpandemieniveau bereits wieder überschritten. 2022 stieg das Kantonsmittel um 1,9 % weiter an.

### Gesamtsteuerfüsse

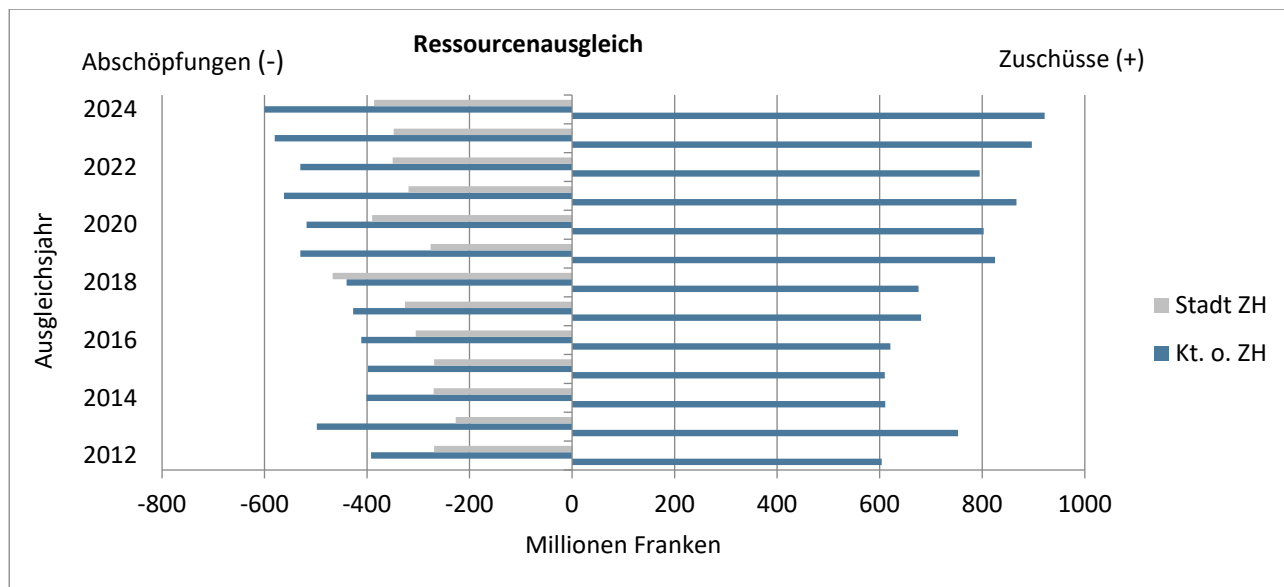


Datenquelle: Stat. Amt Kanton Zürich

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 bis 2022 sind geprägt von einer mehrheitlich stabilen Steuerbelastung. Das Kantonsmittel hat 2022 minim abgenommen. Aufgrund des Übergangsausgleichs (neues Finanzausgleichsgesetz) ist der Maximalsteuerfuss 2016 vorübergehend stark angestiegen. Mit dem Entfall des Übergangsausgleichs ab 2018 ist dieser wieder zurückgegangen. Aktuell liegt er bei 130 %, das Minimum beträgt 72 %.

## Finanzausgleich

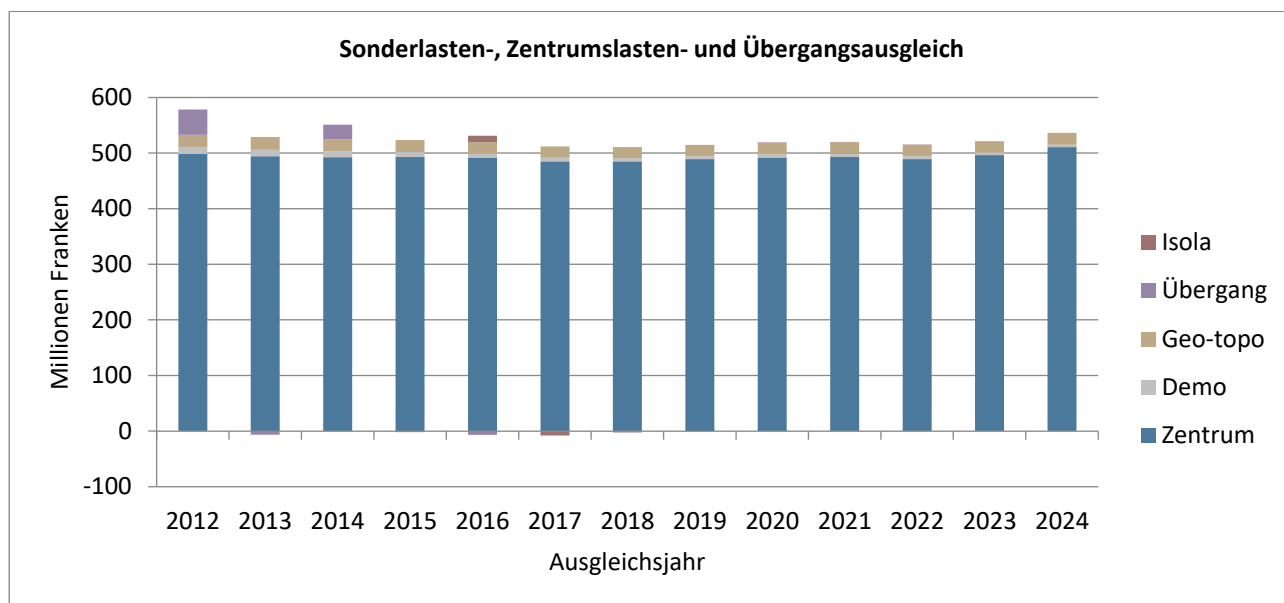
### Ressourcenausgleich



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 2024 aufgrund Werte 2022). Für 2022 werden ohne Stadt Zürich 600 Mio. Franken abgeschöpft und 922 Mio. Franken zugeschossen. Gegenüber dem Vorjahr ist das Volumen bei den Zuschüssen aufgrund des höheren Kantonsmittels der Steuerkraft um 25 Mio. Franken angestiegen, die Abschöpfungen ohne Stadt Zürich haben um 20 Mio. Franken zugenommen.

### Sonderlasten-, Zentrumslasten- und Übergangsausgleich



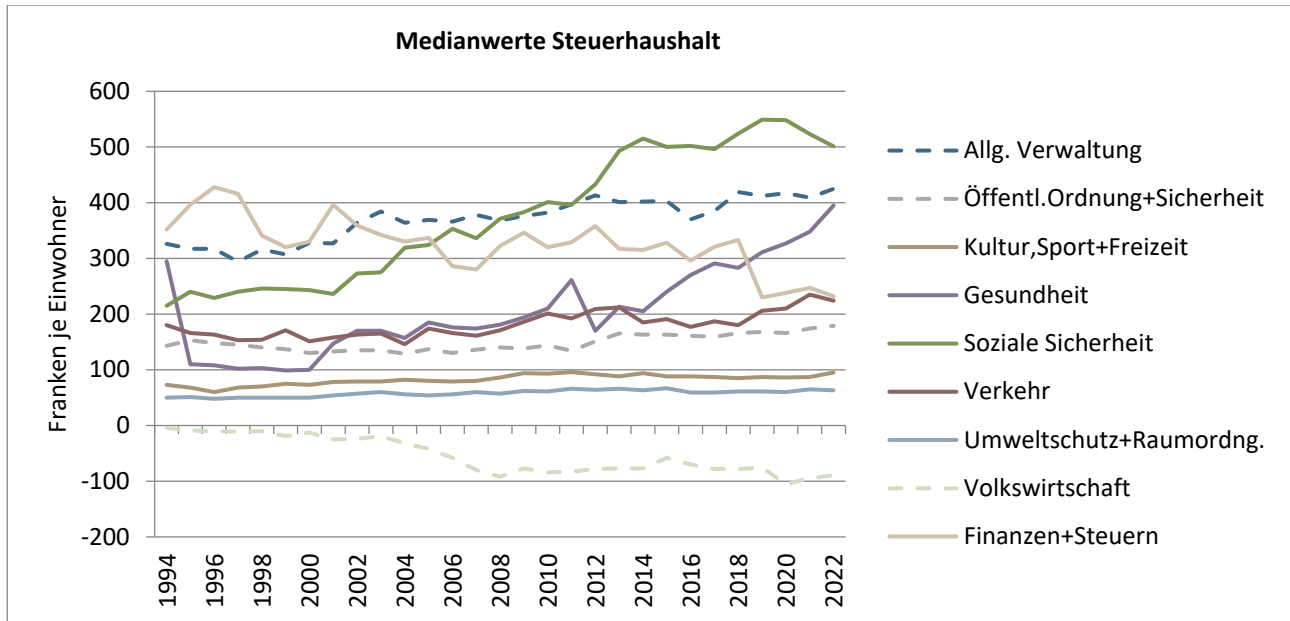
Übergangs- und Individueller Sonderlastenausgleich (Isola) gemäss Staatsrechnung 2012 – 2022

Datenquelle: Stat. Amt Kanton Zürich

Der grösste Anteil macht der Zentrumslastenausgleich an die Städte Zürich und Winterthur aus (ca. 510 Mio. Franken). Die Zahlungen von geografisch-topografischem bzw. demografischem Sonderlastenausgleich sind wesentlich geringer (21 bzw. 4 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) wurden 2022 lediglich 0,7 Mio. Franken ausgerichtet. Der Kanton zahlte zusätzlich 0,9 Mio. Franken für Beiträge an Gemeindefusionen (Einheitsgemeinden, Zusammenschlüsse) sowie 20 Mio. Franken für die Zusatzunterstützung STAF (Senkung Gewinnsteuern jur. Personen) aus.

## Aufwand (spezifische Werte)

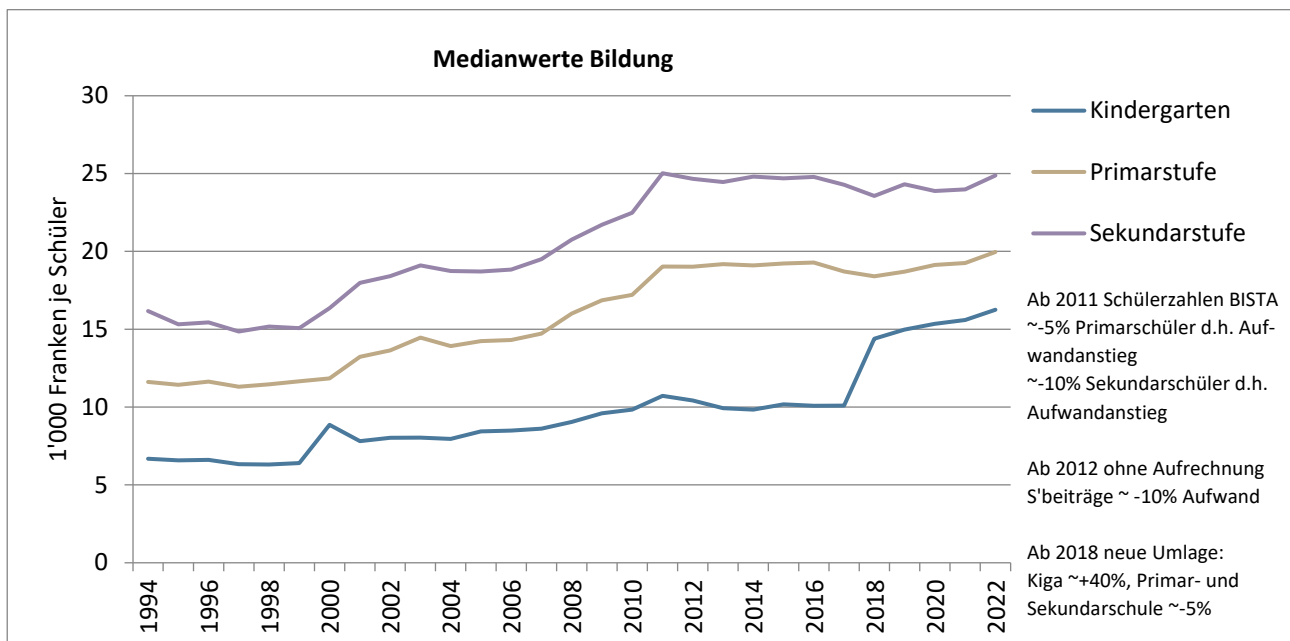
### Medianwerte Steuerhaushalt



Datenquelle: swissplan.ch

Bis 2014 und 2018/19 starke Zunahmen für Soziale Sicherheit; 2021/22 Rückgang dank höheren Staatsbeiträgen (ZL) und tieferen Ausgaben Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe, 2022 neu mit KJG-Solidarbeitrag. Gesundheit seit 2014 mit sehr starker Zunahme (Pflegefinanzierung). Rückgang bei Volkswirtschaft durch bis 2008 gestiegene Beiträge ZKB, 2020 Jubiläumsdividende, 2021 Corona-Sonderdividende. Anstieg Öffentl. Ordnung + Sicherheit auf 2013 durch Neuorganisation (KESB). 2016 Rückgang Allg. Verwaltung durch Berücksichtigung Steuerbezugsentschädigung HRM2, 2019 Rückgang durch Umlagerungen HRM2, 2022 Kostenanstieg. 2019 Rückgang Finanzen+Steuern (lineare Abschreibungen), 2020/21 Abschreibungen zunehmend, 2022 sinkend. Verkehr ab 2019 steigend (BIF, ZVV), 2022 Rückgang Gemeindestrassen.

### Medianwerte Bildung



Datenquelle: swissplan.ch

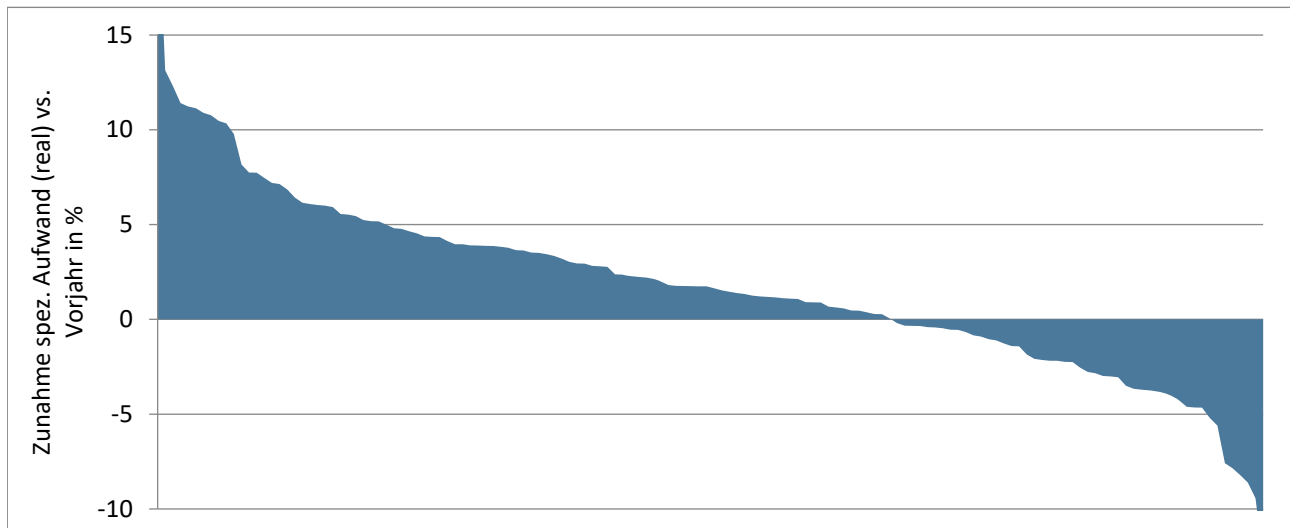
Starke Zunahme der Aufwendungen in den Nuller-Jahren durch die Umsetzung des Volksschulgesetzes. Stabilisierung ab 2012. Durch die neue Umlage können die Kosten ab 2018 für die einzelnen Schultypen nicht mit den Vorjahren verglichen werden. 2019 bis 2022 mit weiteren Zunahmen (v.a. Kindergarten und Primarstufe, 2022 auch Sekundarstufe).



# Finanzwirtschaftliche Kennzahlen Detailanalyse

## Ausgabenbeherrschung, real (ABE)

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 erklärbare 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. Es handelt sich um eine Bruttobetrachtung. Erträge wie z.B. Staatsbeiträge etc. werden nicht berücksichtigt. Empirische Auswertungen lassen folgende Interpretation zu:

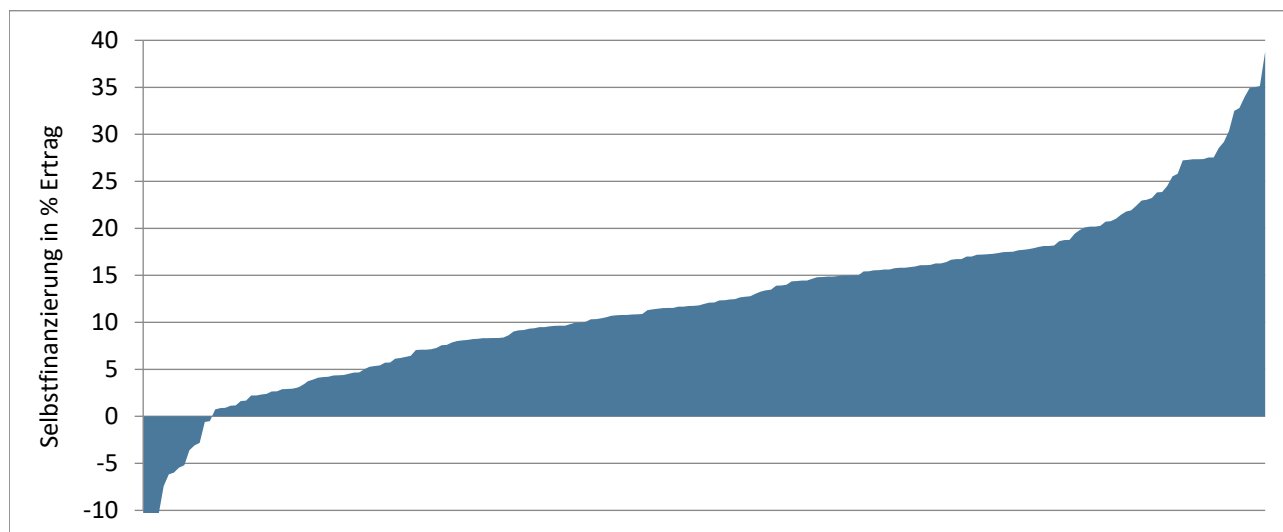
Wert	Interpretation
< 0 %	sehr gut
0 - 2 %	gut
2 - 3 %	durchschnittlich
3 - 5 %	schwach
> 5 %	sehr schwach

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 +1,7 % liegt die Ausgabenbeherrschung 0,3 Prozentpunkte höher als im Vorjahr (real, d.h. ohne Teuerung). Beim konsolidierten Wert (Einheitsgemeinde) resultieren +1,4 %. Hinzu kommt die seit 1993 höchste Inflationsrate von 2,8 %. Dies verdeutlicht die zunehmende Dynamik auf der Aufwandseite. In zahlreichen Gemeinden erhöhten sich die Aufwendungen für Bildung (Schule) und Gesundheit (Pflegefinanzierung) weiter deutlich. Zwei Drittel der Haushalte liegen über 0 %, deren spezifischen Aufwendungen haben real also zugenommen (einwohner- und teuerungsbereinigt). Bei einem Fünftel zeigen sich mit einem Wert von mehr als 5 % schwache Werte bezüglich Ausgabendisziplin. Künftige Sparpakete oder Steuerfusserhöhungen dürften nicht überraschen... Sehr hohe negative oder positive Werte sind oft auf einmalige Ereignisse zurückzuführen.

## Selbstfinanzierungsanteil (SFA)

Selbstfinanzierung im Verhältnis zum laufenden Ertrag.



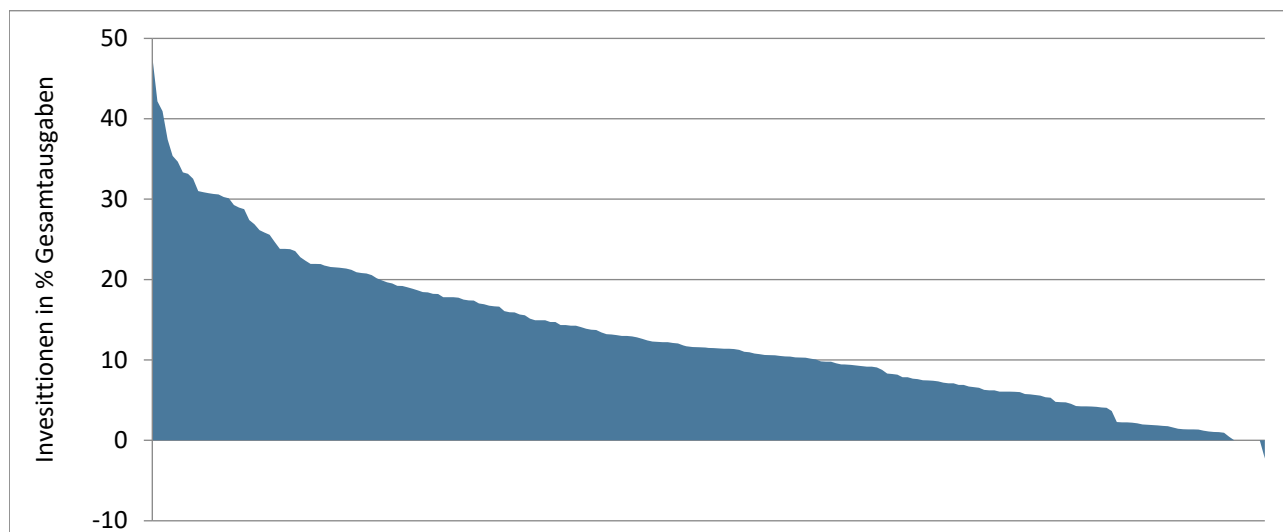
Datenquelle: swissplan.ch

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 Ausserfinanzierung (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.

Mit 12,0 % als Medianwert ist der Selbstfinanzierungsanteil gegenüber dem Vorjahr um 0,8 Prozentpunkte erneut recht deutlich angestiegen. Letztmals wurde im Jahr 2017 mit 12,3 % ein ähnlich hohes Niveau erreicht. Trotz gestiegener Aufwendungen konnte die Selbstfinanzierung mit der weiter gestiegenen Steuerkraft (bei einer Mehrheit von 63 % der Gemeinden) und den in vielen Fällen «rekordhohen» Grundstückgewinnsteuern verbessert werden. Mit 12,0 % wird eine im Zeitvergleich leicht überdurchschnittliche Selbstfinanzierung erzielt (langjähriger Mittelwert 11,4 %). Rund sechzig Prozent der Haushalte weisen eine Selbstfinanzierung von mindestens 10 % aus. Sechs Prozent der Haushalte zeigen negative Werte. Die Hälfte davon sind (Kreis)Schulgemeinden.

## Investitionsanteil (INV)

Bruttoinvestitionen im Verhältnis zu den Gesamtausgaben.



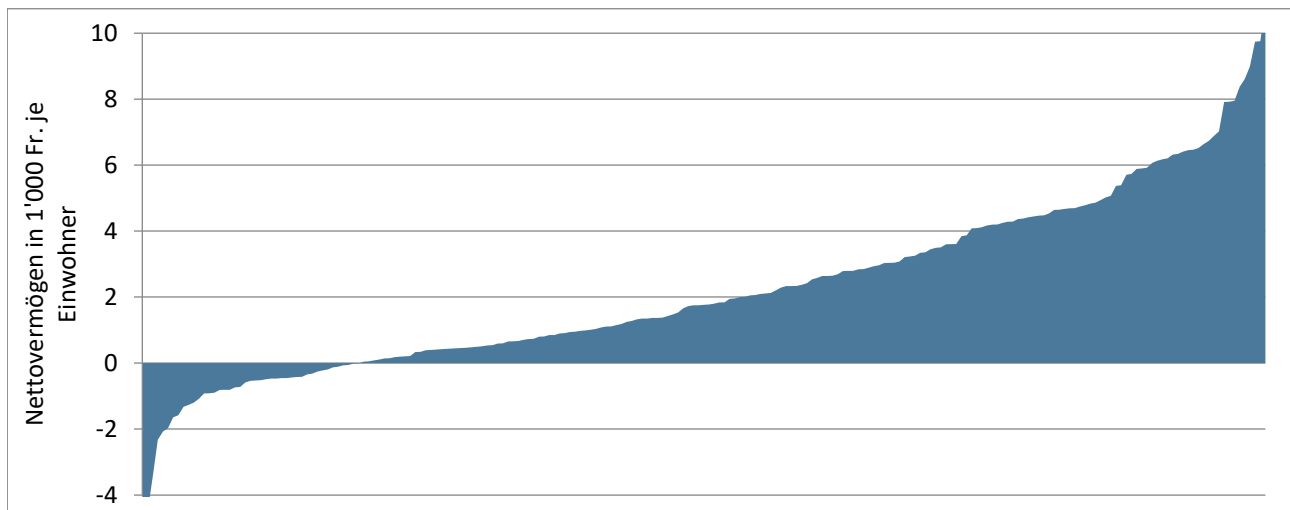
Datenquelle: swissplan.ch

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, währenddem 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 (z.B. Ressourcenabschöpfung) bei gleich hohen Investitionsausgaben einen tieferen Investitionsanteil aufweisen als Gemeinden mit tiefem Aufwand.

Auf dem 2022 erreichten Niveau (11,5 %) ist mehr als jeder zehnte Franken der ausgegeben wird in der Investitionsrechnung verbucht. Gegenüber dem Vorjahr liegt der Investitionsanteil rund einen Prozentpunkt höher. Der langjährige Mittelwert (seit 1990) beträgt 10,7 %. Ungefähr jedes fünfte Gemeinwesen liegt über 20 %. Werte unter 5 % (19 % der Haushalte) werden meistens von Schulgemeinden erzielt, die nicht in einer grösseren Investitionsphase stecken.

## Nettovermögen/-schuld, je Einwohner (NV)

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 besonders gute oder schlechte Rechnungsergebnisse finden sofort ihren Niederschlag. Die herausragende Bedeutung dieses Wertes unterstreicht die Unmöglichkeit der Veränderung des Nettovermögens durch "Kunstgriffe" in der Finanzbuchhaltung (Spezial- und Vorfinanzierungen, finanzpolitische Reserve, Neubewertung Verwaltungsvermögen etc.) oder besondere Finanzierungsmassnahmen (z.B. übermässige Aussenfinanzierung durch hohe Fremdkapitalaufnahme...). Seine Grenzen zeigt das Nettovermögen aber in der finanzplanerischen Praxis, wo sich wiederholt gezeigt hat, dass eindimensionale Zielsetzungen mit einer Begrenzung der Nettoschuld auf z.B. 50 Steuerprozent zu unbefriedigenden Resultaten führen. Trotz Einhaltung dieser (an sich als maximale Obergrenze geltenden) Zielsetzung entspricht die Planaussage im letzten Jahr der Planperiode oft nicht dem wünschenswerten Zustand. Das Nettovermögensziel muss durch verbindliche Angaben zur Erfolgsrechnung (z.B. Selbstfinanzierungsanteil, Rechnungsausgleich) ergänzt werden.

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

Das Gemeindegesetz ermöglicht es den Gemeinden seit 2019, 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 Jahresbetroffnisse in der Bilanz abgrenzen. Haushalte, welche Zuschüsse erhalten, bilden eine aktive Rechnungsabgrenzung im Finanzvermögen, abgeschöpfte Gemeinden bilden entsprechende Rückstellungen im Fremdkapital. Somit sind diese Abgrenzungen im Nettovermögen wirksam und erschweren die Vergleichbarkeit mit Gemeinwesen, welche keine Abgrenzungen vornehmen. 45 % der politischen Gemeinden und 44 % der Schulgemeinden grenzen den Ressourcenausgleich gemäss Umfrage des Gemeindeamtes periodengerecht ab.

Zum Vergleich zwischen verschiedenen Haushalten wird das Nettovermögen je Einwohner berechnet. Alle positiven Werte einschliesslich einer Nettoschuld bis 1'000 Fr./E werden von den eidgenössischen Aufsichtsgremien als geringe, 1'001 bis 2'500 Fr./E als mittlere, 2'501 bis 5'000 Fr./E als hohe und über 5'000 Fr./E als sehr hohe Verschuldung bezeichnet. In Übereinstimmung mit dem

0-0-100 Konzept sind Werte um 0 Fr./E als Zielwert anzustreben. Bei der Festlegung der individuellen Zielsetzung und bei der Interpretation der Kennzahl ist der Einfluss durch die Abgrenzung des Ressourcenausgleichs zu berücksichtigen.

Eine klare Mehrheit von vier Fünftel der Haushalte zeigt ein Nettovermögen; lediglich fünf (Vorjahr sieben) Prozent weisen eine Nettoschuld von mehr als 1'000 Fr./E aus. Gegenüber dem Vorjahr ist der Medianwert um 270 auf 1'765 Fr./E angestiegen. Der Zuwachs steht im Einklang mit den mehrheitlich guten Abschlüssen, dem höheren Selbstfinanzierungsanteil und insbesondere dem über hundertprozentigen Selbstfinanzierungsgrad. Wie in den vergangenen Jahren weisen die beiden grössten Städte die deutlich höchsten Nettoschulden über 7'000 Fr./E aus. Durch die Abgrenzung des Ressourcenausgleichs zeigt zudem eine steuerkräftige Gemeinde die dritthöchste Nettoschuld im Vergleich. Ohne Abgrenzung der Ressourcenabschöpfungen würde bei dieser Gemeinde ein hohes Nettovermögen resultieren. Zwei mittelgrosse Städte folgen mit Nettoschulden über 3'000 Fr./E. Die höchsten Werte beim Nettovermögen auf der anderen Seite entfallen auf kleinere Landgemeinden und eine steuerkräftige Gemeinde (ohne Abgrenzung Ressourcenabschöpfung).

Ein hohes Nettovermögen weist auf eine (zu) hohe Substanz hin, was eigentlich der Zielsetzung öffentlicher Haushalte widerspricht und den Diskussionen über Steuerensenkungen 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	1'765
Einzelabschlüsse mit Abgrenzung RAG	2'117
Einzelabschlüsse ohne Abgrenzung RAG	1'245
(Konsolidierte) Einheitsgemeinde	3'237

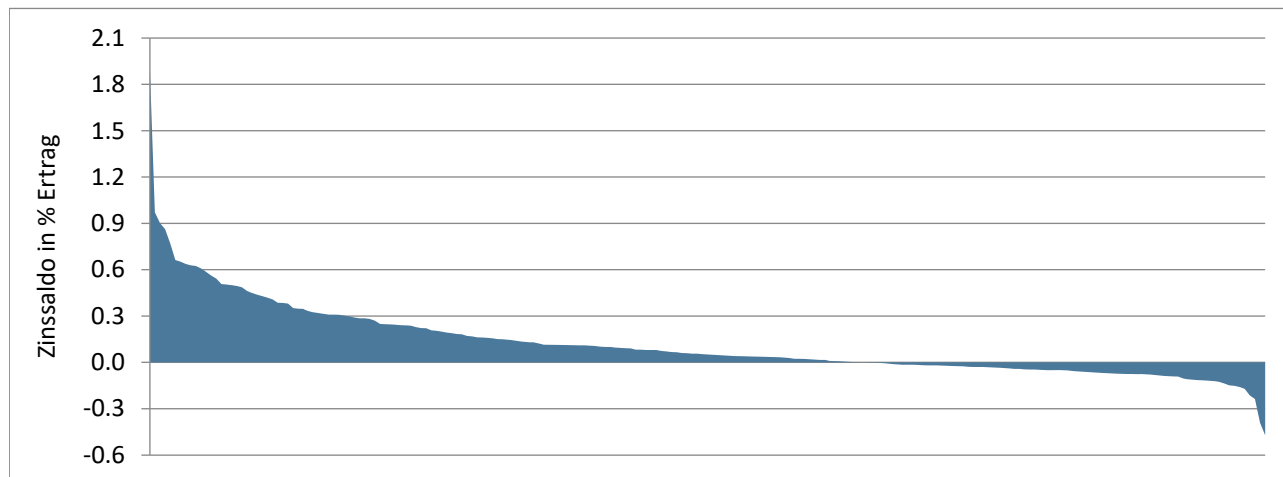
Der Median der (konsolidierten) Einheitsgemeinden beträgt 3'237 Fr./E und bestätigt die grundsätzlich komfortable Substanzsituation der zürcherischen Gemeinden. Gegenüber dem Vorjahr resultiert bei der Konsolidierung eine Zunahme um 194 Fr./E. Bei der Unterscheidung mit/ohne Abgrenzung Ressourcenausgleich auf Ebene der Einzelabschlüsse zeigt sich, dass der Median mit Abgrenzung rund 70 % bzw. ca. 870 Fr./E höher liegt als jener ohne Abgrenzung. Diese Differenz hat sich gegenüber dem Vorjahr nochmals vergrössert. Obwohl die meisten Haushalte mit Ressourcenabschöpfung ebenfalls abgrenzen und dadurch ein tieferes Nettovermögen erhalten, dominieren in der Grundgesamtheit die Vielzahl an Haushalten mit Ressourcenzuschüssen. Bei diesen führt die Abgrenzung offensichtlich zu einer deutlichen Erhöhung des Nettovermögens.

Die Kennzahl Nettovermögen (pro Einwohner) hat im Vergleich zwischen den Gemeinden durch die unterschiedliche Handhabung der Abgrenzung des Ressourcenausgleichs etwas an Aussagekraft verloren. Wichtig bleiben jedoch die Vergleiche auf der eigenen Zeitachse eines Haushalts. Es lassen sich Unterschiede feststellen, 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 weisen so einen höheren finanziellen Spielraum aus, obwohl die Neubewertungen zu keiner liquiditätswirksamen Verbesserung führten. Dies könnte in diesen Fällen, sofern die finanzpolitischen Bandbreiten ausgereizt werden, künftig in einer höheren (Brutto)-Verschuldung münden.

## Zinsbelastungsanteil (ZBA)

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 sehr tiefen Zinsniveau, welches den Jahresrechnungen 2022 zugrunde liegt, 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 führten 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 im alten Rechnungsmodell. Die Zinszahlungen werden im Zinssaldo immer noch berücksichtigt, die Erträge hingegen nicht mehr.

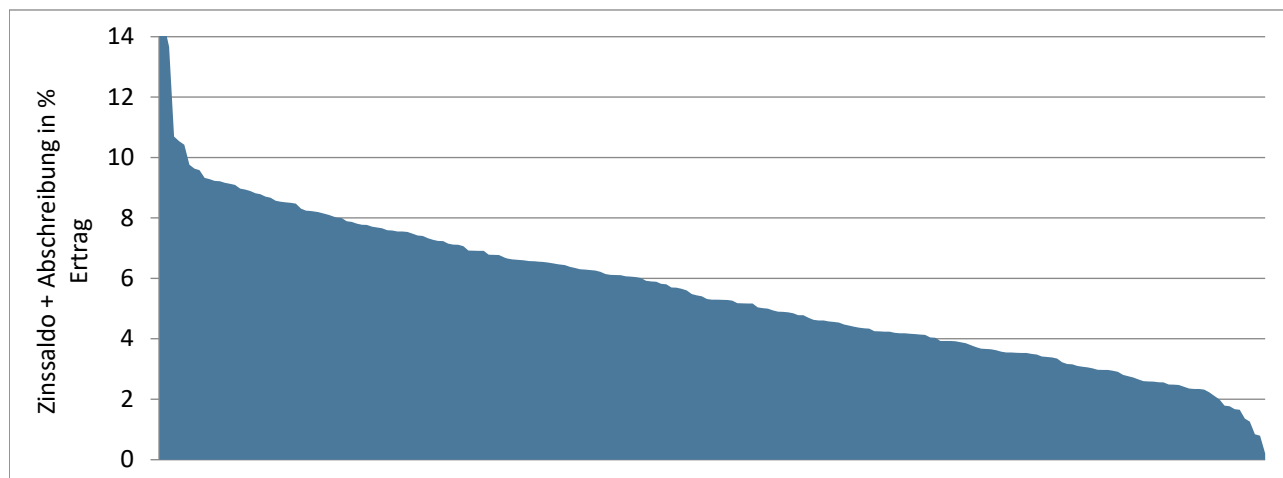
Der Medianwert liegt mit 0,1 % gleich hoch wie im Vorjahr. 36 % aller Haushalte zeigen Werte unter 0 %, der Zinsertrag übersteigt somit die Passivzinsen. Lediglich ein Haushalt (0,5 % aller Werte) befindet sich über 1 % und liegt mit 1,9 % knapp unter der 2 %-Marke.

Weil in den letzten Jahren für Anlagen auf dem Geldmarkt keine namhaften Erträge erzielt werden konnten, befanden sich die Zinserträge nahe beim möglichen Minimum. Die Gemeinden konnten bei der Neuverhandlung von Schulden von den attraktiven Konditionen profitieren. Mit dem im 2022 erfolgten Zinsanstieg profitieren Gemeinden mit hoher Liquidität künftig durch höhere Erträge, umgekehrt sind auch bei den Schuldzinsen höhere Werte die Regel, was sich mit Verzögerung negativ auf den Zinsbelastungsanteil auswirken dürfte. Die Jahresrechnungen 2022 waren von diesen Auswirkungen noch nicht namhaft betroffen.

## Kapitaldienstanteil (KAP)

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

Die Bemerkungen zum Zinssaldo (Zinsbelastungsanteil, Seite 15 ) betreffen auch den Kapitaldienstanteil.



Datenquelle: swissplan.ch

Diese Kennzahl zeigt, wieviel Prozent vom Ertrag 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.

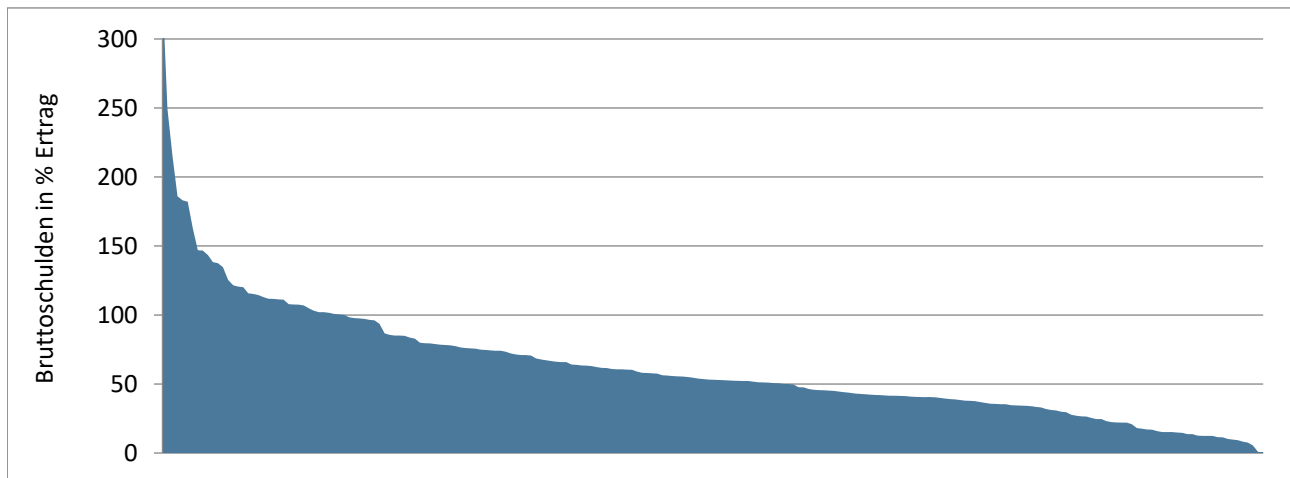
2019 ging der Kapitaldienstanteil deutlich zurück, weil viele Haushalte unter HRM2 tiefere Abschreibungen ausweisen. 65 % der politischen Gemeinden und 71 % der Schulgemeinden haben gemäss Auswertung des Gemeindeamtes auf eine Neubewertung des Verwaltungsvermögens verzichtet. Bei diesen Gemeinden darf angenommen werden, dass die Abschreibungsquoten seit 2019 teilweise wesentlich unter dem bisherigen Niveau liegen. Dafür müssen diese Haushalte von grundsätzlich steigenden Abschreibungsquoten ausgehen.

Der Medianwert beträgt 5,3 % (Vorjahr 5,5 %). Lediglich drei (Vorjahr sechs) Prozent der Haushalte zeigen Werte über 10 %, 45 % der Haushalte liegt unter 5 %. Der ausgewiesene (leichte) Rückgang wird auch durch die deutliche Zunahme der Erträge (Nenner) beeinflusst. Seit Einführung von linearen Abschreibungen und der gegenüber dem Vorjahr gleichbleibenden Zinsbelastung zeigen sich bei dieser Kennzahl stabilere Werte als im alten Rechnungsmodell.

## Bruttoverschuldungsanteil (BVA)

Bruttoschulden im Verhältnis zum laufenden Ertrag.

Die Bruttoschulden umfassen die laufenden Verbindlichkeiten sowie die kurz- und langfristigen Finanzverbindlichkeiten.



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 im alten Rechnungsmodell. Weil die meisten Haushalte über Kreditoren, Depots etc. verfügen, die nach früherer Definition nicht zur Bruttoverschuldung zählten, stieg der Bruttoverschuldungsanteil mit der neuen Definition an.

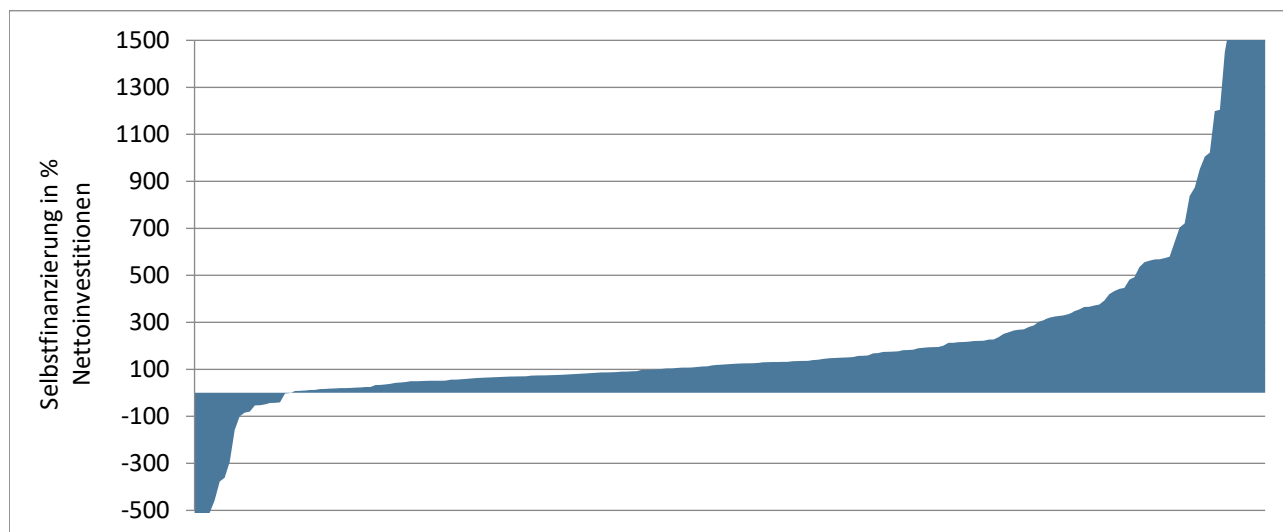
Der Medianwert liegt bei 53 %, sieben Prozentpunkte weniger als im Vorjahr. Über vierzig Prozent der Haushalte weisen einen Wert von weniger als 50 % und lediglich drei (Vorjahr fünf) Prozent einen von über 150 % auf. Die Verschuldungssituation der Zürcher Gemeinden kann damit als stabil bzw. leicht sinkend bezeichnet werden. Eine starke Neuverschuldung durch die Auswirkungen der Pandemie, wie sie insbesondere beim Bund eintrat, ist bei den Zürcher Gemeindehaushalten nicht eingetroffen. Bei den Gemeinden mit hohen Werten (über 150 %) haben nur zwei 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.



## Selbstfinanzierungsgrad (SFG)

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.

Das langjährige Mittel für den Selbstfinanzierungsgrad liegt bei 104 %. Seit 2017 resultierten höhere Werte. Mit 122 % im Jahr 2022 wird somit ein überdurchschnittlicher Selbstfinanzierungsgrad erzielt.

Gegenüber dem Vorjahr hat der mittlere Selbstfinanzierungsgrad von 115 % auf 122 % zugenommen. Die Abschlüsse weisen auch für 2022 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 fünf Schulgemeinden lässt sich kein Selbstfinanzierungsgrad berechnen, da keine Investitionen getätigt wurden. Von den verbleibenden Haushalten weisen 31 % Werte unter 70 % aus; eine Mehrheit von 57 % der Gemeinden haben einen Selbstfinanzierungsgrad über 100 %. Dieser Anteil blieb gegenüber dem Vorjahr stabil.

Jahr	Wert
1990 – 1998	< 100 %
1999 – 2002	> 100 %
2003 – 2006	< 100 %
2007 – 2011	> 100 %
2012 – 2016	< 100 %
2017 – 2022	> 100 %

# 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 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 2022	Einzelabschlüsse			Konsolidierung
	unteres Quartil	Median	oberes Quartil	Median
Ausgabenbeherrschung (real)	4,4 %	1,7 %	-1,0 %	1,4 %
Bruttoverschuldungsanteil	79 %	53 %	36 %	53 %
Investitionsanteil	18,3 %	11,5 %	6,2 %	11,8 %
Kapitaldienstanteil	7,3 %	5,3 %	3,7 %	5,0 %
Nettovermögen je Einwohner	361 Fr.	1'765 Fr.	4'142 Fr.	3'237 Fr.
Selbstfinanzierungsanteil	7,1 %	12,0 %	17,2 %	12,7 %
Selbstfinanzierungsgrad <sup>1</sup>	58 %	122 %	235 %	122 %
Zinsbelastungsanteil	0,2 %	0,1 %	0,0 %	0,1 %

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

Datenquelle: swissplan.ch

**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 über 80 % 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.

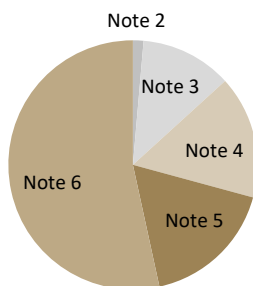
# Kritische Kennzahlen

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 den 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 2022 folgende Verteilung:**



Datenquelle: swissplan.ch

Gewichtet mit der Anzahl Gemeinden zeigt sich eine Durchschnittsnote von 5,10. Gegenüber dem vergangenen Jahr hat der Wert um 0,07 Punkte leicht zugenommen. Wie im Vorjahr erreichen über 70 % der Haushalte mindestens Note 5. Lediglich 13 % der Haushalte erreichen Note 2 oder 3. Im Vorjahr waren es 16 %. Note 6 erreichen 53 % der Gemeinden (Vorjahr 52 %), d.h. bei diesen Haushalten 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 derzeitigen Zinsniveau erfüllen alle Haushalte dieses Kriterium. Von den Haushalten mit Note 2 und 3 haben über 80 % 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 z.B. Buchverluste oder -gewinne zu vorübergehenden, deutlichen Veränderungen in den Kennzahlen führen können.

# Portfolio-Matrix

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 2022

<b>hoch</b> über 16 %	über 100 % Selbstfinanzierungsgrad angezeigt	grössere Investitionen können verkraftet werden	grosser finanzieller Spielraum
<b>mittel</b> 9 bis 16 %	keine zusätzliche Neuverschuldung	"Normal-Zustand"	massvoller Vermögensabbau ist möglich
<b>tief</b> unter 9 %	enger finanzieller Spielraum, Verbesserungen sind angezeigt	grössere Investitionen bringen die Gemeinde in Bedrängnis bzw. Sachzwänge	ein Grossteil der Investitionen geht zu Lasten des Vermögens
	<b>tief</b> unter 700 Fr/E	<b>mittel</b> 700 bis 3'000 Fr/E	<b>hoch</b> über 3'000 Fr/E
	<b>NETTOVERMÖGEN</b>		

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

## Finanzierungs/Zins-Matrix

Verteilung gem. empirischen Werten Abschlüsse 2022

<b>hoch</b> über 180 %	Finanzierungsüberschuss zum Fremdkapitalabbau verwenden	Investitionen können gut verkraftet werden	grosser finanzieller Spielraum evtl. ins Finanzvermögen investieren
<b>mittel</b> 75 bis 180 %	keine zusätzliche Neuverschuldung (SFG mind. bei 100 %)	"Normal-Zustand"	eventuell zu Lasten des Vermögens investieren
<b>tief</b> unter 75 %	kaum finanzieller Spielraum, Verbesserungen sind notwendig	nur wenige Investitionen sind möglich	der Haushalt ist auf zusätzliche Neuinvestitionen empfindlich
	<b>hoch</b> über 0,1 %	<b>mittel</b> 0 bis 0,1 %	<b>tief</b> unter 0 %
	<b>ZINSBELASTUNGSANTEIL</b>		

# Konzept "0 – 0 – 100" für nachhaltig ausgeglichene öffentliche Finanzhaushalte

## Kurzvorstellung

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

0 Fr.	=	Nettovermögen/-schuld
0 %	=	Zinsbelastungsanteil
100 %	=	Selbstfinanzierungsgrad

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

## Praktische Anwendung

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

## Empirischer Vergleich

Ein empirischer Test des Konzeptes "0 – 0 – 100" zeigt, dass die Werte für den Zinsbelastungsanteil im Bereich des Medianwertes und somit ungefähr in der Mitte aller Haushalte liegen. Beim Selbstfinanzierungsgrad werden derzeit mit 122 % als Median bessere Werte gezeigt als im langjährigen Mittel. 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 einem allfälligen wirtschaftlichen Abschwung) können verkraftet werden (= Senkung der Selbstfinanzierung). Durch den historischen Tiefstand für die Schuldzinsen in den vergangenen Jahren wurde die Aussagekraft des Zinsbelastungsanteils deutlich abgeschwächt. Einige Haushalte konnten trotz steigender Schulden die Zinslast in den vergangenen Jahren senken. Mit den im 2022 gestiegenen Zinsen dürfte diese Kennzahl künftig wieder eine grössere Bedeutung erhalten.

# Ergänzungen Finanzplan-Modell im Planungsprozess 2023- 2027

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.

## Neuerungen für aktuellen Fipla-Prozess

- Berücksichtigung Ausgleich kalte Progression gemäss Steuergesetz Kanton Zürich alle zwei Jahre (2024, 2026...)
- Möglichkeit zur automatisierten Berücksichtigung der Teuerung im Investitionsplan
- Schulungsangebot für (neue) Behördenmitglieder und weitere Interessierte

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

Das im Internet unter [www.swissplan.ch](http://www.swissplan.ch) für jede Gemeinde eingerichtete passwortgeschützte Kundenportal wird laufend aktualisiert. Zudem kann über eine App darauf zugegriffen werden. Das Passwort wird alljährlich zu Beginn der Finanzplanperiode (d.h. nächstes Mal im Frühjahr 2024) 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 Zinssaldo wird grösser				X	X		
Direkte Fondseinlagen/-entnahmen aus der Investitionsrechnung	Diese Bewegungen müssen betriebswirtschaftlich richtig dargestellt werden	Fondseinlagen: kleinere Investitionsausgaben Fondsentnahmen: kleinere Investitionseinnahmen		X	X				
Definition Selbstfinanzierung	Im Kanton Zürich werden die Bewegungen aus FK-Fonds zur Selbstfinanzierung gerechnet	Kleinere (Einlagen) bzw. grössere (Entnahme) Selbstfinanzierung	X		X				
Definition laufender Ertrag	Entnahmen aus EK-Fonds und Auflösungen passivierter Investitionsbeiträge sind kein "ordentlicher" Ertrag	Weniger Ertrag	X			X	X	X	X

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



<b>Selbstfinanzierung (alt Cash Flow)</b>	Ergebnis der Erfolgsrechnung zuzüglich Abschreibungen und Wertberichtigungen auf dem Verwaltungsvermögen und Bilanzfehlbetrag, zuzüglich der Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen des Eigenkapitals und Reserven, abzüglich der Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen des Eigenkapitals und Reserven und Aufwertungen des Verwaltungsvermögens.
<b>Finanzaufwand</b>	Zinsaufwand, Realisierte Kursverluste, Kapitalbeschaffungs- und -verwaltungskosten, Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen, Wertberichtigung Anlagen Finanzvermögen, Verschiedener Finanzaufwand.
<b>Finanzertrag</b>	Zinsertrag, Realisierte Gewinne Finanzvermögen, Beteiligungsertrag Finanzvermögen, Liegenschaftenertrag Finanzvermögen, Wertberichtigungen Anlagen Finanzvermögen, Finanzertrag aus Darlehen und Beteiligungen des Verwaltungsvermögens, Finanzertrag von öffentlichen Unternehmen, Liegenschaftenertrag Verwaltungsvermögen, Erträge von gemieteten Liegenschaften, Übriger Finanzertrag.
<b>Ao Aufwand/Ertrag</b>	Einlagen bzw. Entnahmen in Rücklagen der Globalbudgetbereich, Vorfinanzierungen des Eigenkapitals und finanzpolitische Reserven.
<b>Kostendeckungsgrad</b>	Ertrag ohne Entnahmen aus Spezialfinanzierungen in Prozenten des Aufwandes ohne Einlagen in Spezialfinanzierungen. Mittel-/langfristig ist für die Gebührenhaushalte ein Kostendeckungsgrad von 100 % anzustreben.
<b>Nettovermögen/ Nettoschuld (-)</b>	Finanzvermögen abzüglich Fremdkapital (Nettovermögen/-schuld I).
<b>Finanzvermögen</b>	Vermögenswerte, die ohne Beeinträchtigung der öffentlichen Aufgabenerfüllung veräußert werden könnten und nach ökonomischen Grundsätzen verwaltet werden.
<b>Fremdkapital</b>	Der aus laufenden Verbindlichkeiten, Finanzverbindlichkeiten, Passiven Rechnungsabgrenzungen, Rückstellungen und Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital bestehender Teil der Passiven.
<b>Nettovermögen je Einwohner</b>	Nettovermögen in Franken je Einwohner. Medianwert: 1'765 Fr. Oberes Quartil: 4'142 Fr. Unteres Quartil: 361 Fr.
<b>Selbstfinanzierungsanteil</b>	Selbstfinanzierung in Prozenten des Ertrages der Laufenden Rechnung ohne interne Verrechnungen, Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und durchlaufende Beiträge. Medianwert: 12,0 % Oberes Quartil: 17,2 % Unteres Quartil: 7,1 %
<b>Selbstfinanzierungsgrad</b>	Selbstfinanzierung in Prozenten der Nettoinvestitionen. Medianwert: 122 % Oberes Quartil: 235 % Unteres Quartil: 58 %
<b>Zinsbelastungsanteil</b>	Zinssaldo (Zinsaufwand abzüglich Zinsertrag) in Prozenten des laufenden Ertrages. Medianwert: 0,1 % Oberes Quartil: 0,0 % Unteres Quartil: 0,2 %



Erklärung Abweichungen in der Kennzahlenberechnung gegenüber Gemeindeamt