

Finanz- und Aufgabenplan 2024 - 2028



Hausen am Albis

Politische Gemeinde

Sekundarschulgemeinde

Impressum

Titel

Finanz- und Aufgabenplanung 2024 - 2028

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: Sinisa Kostic

Projektmitarbeit:
Leandra Birrer
Heiko Gembrys
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 2024 - 2028

Register F

Seiten F 1 - F 38

Analyse vergangene Jahre 2019 - 2023

Register V

Seiten V 1 - V 29

Grafische Darstellungen

Register G

Seiten G 1 - G 9

Weitere Informationen

Register W

Seiten W 1 - W 20

Persönliche Notizen/Unterlagen

Zusammenfassung

Politische Gemeinde

Sekundarschulgemeinde

Gesamthaushalt

	Seite
Kommentar zum abgeschlossenen Planungsprozess	Z
Zusammenfassung	1
Finanzpolitische Ziele, Massnahmen	2
Planungsgrundlagen, Planungsgremium	3
Aussichten bis 2028	
- Steuerhaushalt	4
- Gebührenhaushalte	5
- Finanzierung Gesamthaushalt	5
Die vergangenen Jahre (2019 - 2023)	6

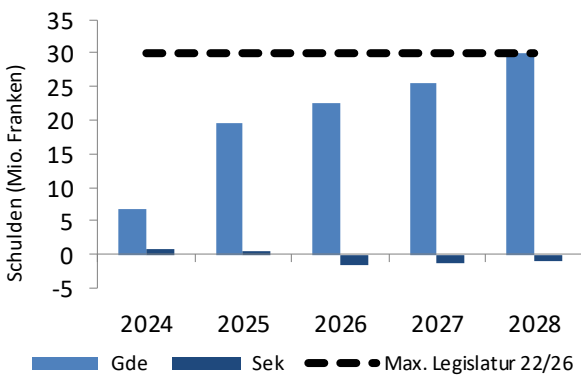
Zusammenfassung

Die Schweizer Wirtschaft spürt derzeit die globale Konjunkturschwäche, was zu einem geringeren Wirtschaftswachstum führt. Gegenüber der letztjährigen Planung haben sich die Aussichten dementsprechend etwas abgeschwächt. Dennoch kann von einem weiteren Anstieg der Erträge ausgegangen werden. Die teilweise hohen Zunahmen auf der Aufwandseite belasten demgegenüber den Haushalt. Mit total 51,4 Mio. Franken ist ein vergleichsweise sehr hohes Investitionsvolumen vorgesehen (v.a. Sporthalle, Schule, Werkgebäude, Infrastruktur). In der Erfolgsrechnung werden mittelfristig jährliche Ertragsüberschüsse von ca. 0,4 Mio. Franken erwartet. Mit einer Selbstfinanzierung von 12,0 Mio. Franken resultiert im konsolidierten Steuerhaushalt ein Haushaltsdefizit von 25,8 Mio. Franken. Das Nettovermögen wird reduziert und liegt am Ende der Planung bei 9,4 Mio. Franken, was einer durchschnittlichen Substanz entspricht. Die verzinslichen Schulden dürften um ca. 31,0 Mio. Franken zunehmen. Geplant wird mit einem stabilen Steuerfuss von 112 %. Im Abfall ist zur Vermeidung eines Bilanzfehlbetrags eine Tarifierhöhung nötig, Wasser und Abwasser bleiben (noch) stabil.

Die grössten Haushalttrisiken sind bei der konjunkturellen Entwicklung (v.a. Steuern und Finanzausgleich), tieferen Grundstückgewinnsteuern, noch stärkeren Aufwandszunahmen oder ungünstigen gesetzlichen Veränderungen auszumachen. Umgekehrt könnte sich die Ausführung der geplanten Investitionen zeitlich verzögern.

Begrenzung Verschuldung

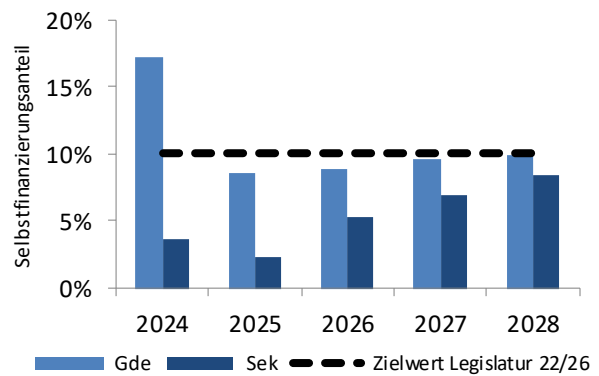
Gesamthaushalt



Mit den geplanten überdurchschnittlich hohen Investitionen liegen die Schulden der Gemeinde am Ende der Planung beim Maximum gemäss Zielsetzung.

Angemessene Selbstfinanzierung

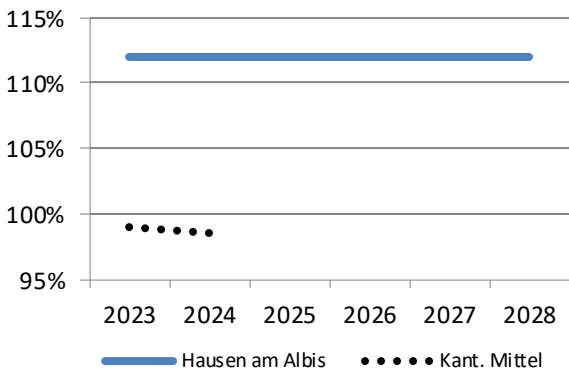
Steuer- und Gebührenhaushalt



Der gewünschte Zielwert der Selbstfinanzierung wird sowohl bei der Politischen Gemeinde (9 %) als auch der Sekundarschule (8 %) knapp verfehlt.

Kontinuierliche Steuerfussentwicklung

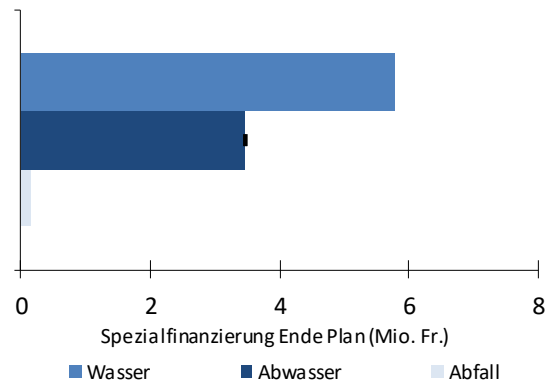
Steuerhaushalt



Ein auf heutigem Niveau stabiler Steuerfuss liegt mehr als zehn Prozentpunkte über dem kant. Mittelwert.

Kostendeckende Verursacherfinanzierung

Gebührenhaushalt



Die Spezialfinanzierungskonten zeigen zum Teil recht hohe Bestände. Aufgrund der hohen Investitionen (Wasser, Abwasser) werden die Schulden deutlich zunehmen.

Finanzpolitische Ziele

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

Begrenzung Verschuldung

Um künftige Generationen nicht mit hohen Schulden zu belasten, sollen die verzinslichen Schulden (Darlehen) im Gesamthaushalt 30 Mio. Franken nicht übersteigen.

Messgrösse

Bandbreite von 0 - 30 Mio. Franken

Angemessene Selbstfinanzierung

In einzelnen Jahren kann sich die Situation in der Erfolgsrechnung verknapen und Aufwandüberschüsse müssen im Eigenkapital abgebucht werden. Zur Finanzierung der Investitionen bzw. zur Amortisation der Schulden soll im Steuerhaushalt nach Möglichkeit eine Selbstfinanzierung von mindestens 10 % der Erträge erzielt werden.

Messgrösse

Selbstfinanzierung in % des Ertrages $\geq 10\%$

Effiziente Aufgabenerfüllung

Es wird eine effiziente Erfüllung der öffentlichen Aufgaben angestrebt. In den einzelnen Bereichen sollen die spezifischen Aufwendungen (Franken je Einwohner bzw. Schüler) ohne Begründung nicht über dem Median im Kanton Zürich liegen.

Messgrösse

Spezifische Kosten vs. Median Kanton Zürich

Kontinuierliche Steuerfussentwicklung

Es wird eine kontinuierliche Entwicklung des Steuerfusses angestrebt. Die Steuerbelastung soll nicht zunehmen. Wenn auch die Finanzierung der Investitionen sichergestellt ist und somit der Selbstfinanzierungsgrad über 100 % liegt oder eine hohe Liquidität vorhanden ist, soll der Steuerfuss gesenkt werden.

Messgrösse

Steuerfuss nicht steigend

Kostendeckende Verursacherfinanzierung

Die Gebühren der Ver- und Entsorgungsbetriebe (Wasser, Abwasser, Abfall) werden unter Berücksichtigung der Kapitalfolgekosten festgesetzt und dem Verursacher belastet. Aufgrund hoher Investitionen sind in vergangenen Jahren hohe Schulden aufgebaut worden. Um keinen ungebremsten Anstieg zu verzeichnen, wird auf eine angemessene Selbstfinanzierung der Investitionen geachtet.

Messgrösse

1. Stand Spezialfinanzierung
2. Selbstfinanzierungsgrad $\geq 50\%$

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 oben erwähnten finanzpolitischen Ziele mehrheitlich erfüllt. Trotzdem muss auf verschiedene Punkte geachtet werden.

Der Finanzhaushalt ist weiterhin vom sehr hohen Investitionsvolumen geprägt. Gegenüber dem letztjährigen Plan konnte die Zunahme der verzinslichen Schulden reduziert werden. Eine weitere Staffelung der Investitionen und/oder Überprüfung der Notwendigkeit von Investitionen ist zu erwägen, um den raschen Substanzverzehr zu bremsen. Zur Begrenzung der Schulden können auch weitere Veräusserungen von (unrentablem) Finanzvermögen erwogen werden.

In der Erfolgsrechnung zeigen sich im konsolidierten Haushalt geringe Ertragsüberschüsse von 0,4 Mio. Franken, während die Selbstfinanzierung auf einem leicht unterdurchschnittlichen Niveau liegt. Die Erzielung einer ansprechenden Selbstfinanzierung (Selbstfinanzierungsanteil 10 %) ist aufgrund der geplanten Investitionen und zur Begrenzung der Verschuldung weiterhin wichtig. Mittels straffem Haushaltvollzug und weiteren Massnahmen (evtl. Leistungsüberprüfung/-verzicht) sollte das im Budget 2025 geplante Aufwandwachstum gebremst und möglichst Verbesserungen erzielt werden. Allenfalls fallen höhere Erträge (z.B. Grundstückgewinnsteuern) an.

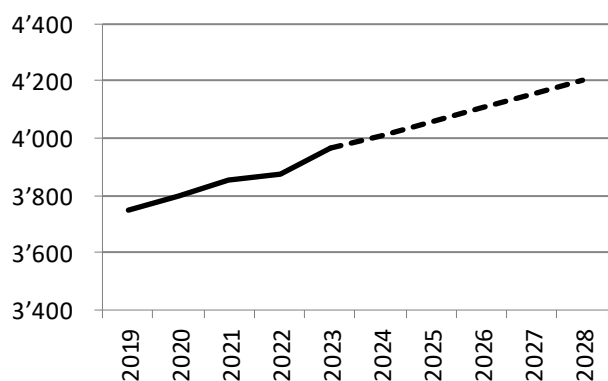
Beim Abfall sind Massnahmen zur Ergebnisverbesserung einzuleiten. Im Plan ist ab dem Jahr 2026 eine Gebührenerhöhung vorgesehen. Damit wird der Reduktion der Spezialfinanzierung entgegengewirkt. Ohne Tarifierhöhung droht ein Bilanzfehlbetrag.

Falls sich die Konjunkturaussichten weiter abkühlen, sind zusätzliche Massnahmen vorzusehen.

Planungsgrundlagen

Die Konjunkturerholung in der Schweiz verläuft zäher als erwartet. Vor allem ausbleibende Impulse aus dem Ausland sorgen dafür, dass die Schweizer Wirtschaft ihr Produktionspotenzial im Prognosezeitraum nicht vollständig ausschöpfen kann. Eine konjunkturelle Belebung wird erst im nächsten Frühjahr erwartet, getragen von einem Anziehen der internationalen Nachfrage und einer dynamischeren Entwicklung in der Industrie. Die Entwicklung in den Dienstleistungssektoren bleibt aber robust. Trotz des schwachen BIP-Wachstums wird mit einem soliden Beschäftigungswachstum und einer weiterhin tiefen Arbeitslosenquote gerechnet. Für die Folgejahre sind die Aussichten positiver und das Wirtschaftswachstum sollte wieder anziehen. Sowohl die Inflationsrate als auch die Zinsen dürften zurückgehen. Die Prognoserisiken sind vorwiegend negativ: Unvorhergesehene Zweitrundeneffekte könnten ein Sinken der Kerninflationsrate verhindern. Darüber hinaus drohen sich verschärfende geopolitische Konflikte, wie der anhaltende Krieg in der Ukraine und im Nahen Osten, die Energiepreise in die Höhe zu treiben. Zusätzlich stellt der Ausgang der Wahlen in den USA eine weitere Unsicherheit dar, die Einfluss auf die Weltwirtschaft haben könnte. Ein Lichtblick bleibt die Aussicht auf einen Kaufkraftschub, ausgelöst durch die tiefere Inflation, der den privaten Konsum und damit die Wirtschaft ankurbeln könnte.

Einwohnerprognose



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

Finanzausgleich

Für die Planungsperiode wird mit einer Steuerkraft von rund 80 % vom Mittelwert gerechnet. So können regelmässig Zahlungen aus dem Ressourcenausgleich (aktuell bis 95 %) erwartet werden. Entsprechend hängen die gesamthaft verfügbaren Mittel massgeblich von der Entwicklung der kantonalen Steuerkraft ab.

Anspruch auf demografischen bzw. geografisch-topografischen Sonderlastenausgleich besteht für Hausen nicht. Die Sekundarschule erhält von Rifferswil und Kappel einen Anteil am demografischen Sonderlastenausgleich.

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

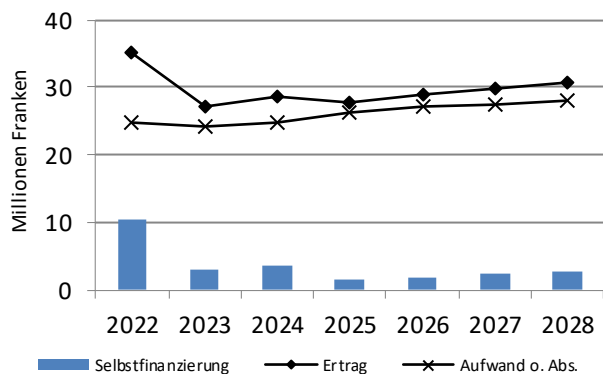
Die bewährte Finanz- und Aufgabenplanung wurde vom Gemeinderat und der Sekundarschulpflege, unter Beizug des externen Beratungsunternehmens swissplan.ch Beratung für öffentliche Haushalte AG, Zürich im rollenden Sinne überarbeitet. Sie zeigt in einer rechtlich unverbindlichen Form die mutmassliche finanzielle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

Aussichten Steuerhaushalt

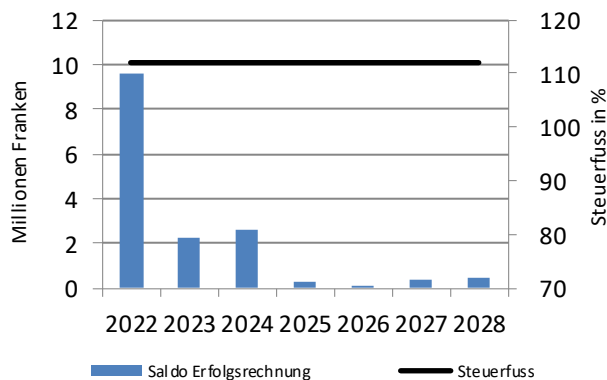
Mittelflussrechnung (2024 - 2028)		Gde	Sek	Total	Grosse Investitionsvorhaben
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	1'000 Fr.	10'206	1'805	12'011	Verwaltungsvermögen - Sporthalle - Schulhaus-Neubau - Werkgebäude/Feuerwehr - Gewässer - Diverse Strassen
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'000 Fr.	-36'155	-3'520	-39'675	
Veränderung Nettovermögen	1'000 Fr.	-25'949	-1'715	-27'664	
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	1'000 Fr.	1'900	-	1'900	
Haushaltüberschuss/-defizit	1'000 Fr.	-24'049	-1'715	-25'764	
Kennzahlen					Finanzvermögen - Verkauf Unterdorf
Nettovermögen (31.12.2028)	Fr./Einw.	1'591	390	1'981	
Eigenkapital (31.12.2028)	Fr./Einw.	12'836	1'140	13'976	
Selbstfinanzierungsgrad (2024 - 2028)		28%	51%	30%	

Mit **steigender Einwohnerzahl** wird in der Planungsperiode von einer weiteren **Zunahme der Erträge** ausgegangen (Steuern inkl. Finanzausgleich). Die **Grundstückgewinnsteuern** bleiben eine wichtige Ertragsquelle. Der Haushalt wird wegen **steigender Kosten**, insbesondere in den Bereichen Allgemeine Dienste, Bildung, Pflege, Soziales (Familien und Jugend sowie Fürsorge Übriges) sowie Gemeindestrassen, belastet. Die **Kapitalfolgekosten** der geplanten Investitionen sowie das höhere **Zinsniveau** wirken sich ebenfalls ungünstig auf den Haushalt aus. Diverse **Anpassungen der Steuergesetzgebung** führen insgesamt zu moderaten Veränderungen im Steuerertrag (zweite Phase Unternehmenssteuerreform, Ausgleich kalte Progression, Neubewertung Liegenschaftensteuerwerte). Am Ende der Planung zeigt sich mit stabilem Steuerfuss ein Ertragsüberschuss von 0,4 Mio. Franken und das Eigenkapital erhöht sich auf 61,8 Mio. Franken. Über die ganze Fünfjahresperiode liegt die Selbstfinanzierung bei 12,0 Mio. Franken, womit die hohen Investitionen im Verwaltungsvermögen von 39,7 Mio. Franken zu 30 % selbst finanziert werden können. So wird das Nettovermögen abgebaut. Es beträgt am Ende der Planung 9,4 Mio. Franken, was einer durchschnittlich hohen Substanz entspricht.

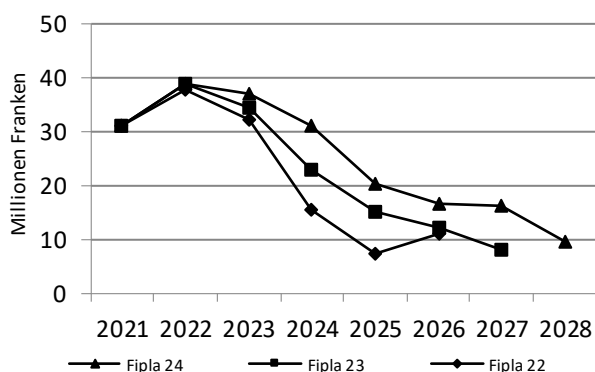
Erfolgsrechnung



Ergebnis + Steuerfuss



Entwicklung Nettovermögen



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

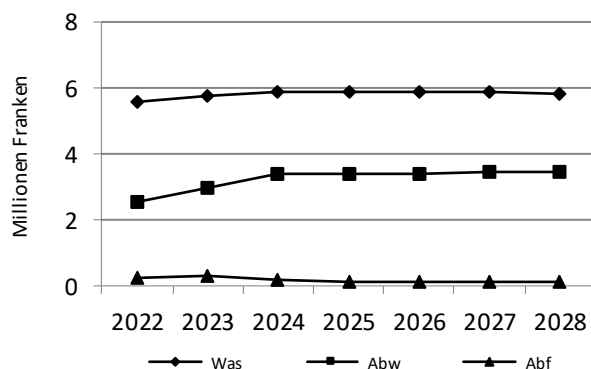
In der Erfolgsrechnung wird mit etwas tieferem Steuerertrag gerechnet, während die Erträge aus dem Ressourcenausgleich leicht angestiegen sind. Insgesamt wird insbesondere aufgrund von Aufwandsteigerungen eine tiefere Selbstfinanzierung erzielt.

Das am Ende der Planung nur wenig veränderte Nettovermögen ist vor allem auf den voraussichtlich besseren Abschluss 2024 zurückzuführen (v.a. hohe Grundstückgewinnsteuern und einmalig hoher Ertrag aus Rückforderung Heimversorgertaxe).

Aussichten Gebührenhaushalte

Mittelflussrechnung (2024 - 2028)		Was	Abw	Abf
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	1'000 Fr.	1'574	2'021	-120
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'000 Fr.	-5'719	-7'809	-109
Haushaltüberschuss/-defizit	1'000 Fr.	-4'145	-5'788	-229
Kennzahlen				
Spezialfinanzierung (31.12.2028)	1'000 Fr.	5'788	3'458	148
Kostendeckungsgrad (2028)		95%	103%	101%
Selbstfinanzierungsgrad (2024 - 2028)		28%	26%	-110%
Gebührenertrag (2028)	Fr./Einw.	267	281	72

Entwicklung Spezialfinanzierung



Entwicklung Benutzungsgebühr

Bereich	Tendenz	Bemerkung
Wasser	Stabil	Zunahme Schulden
Abwasser	Stabil	hohe Nettoschuld
Abfall	Erhöhung	Knappe Spezialfinanzierung

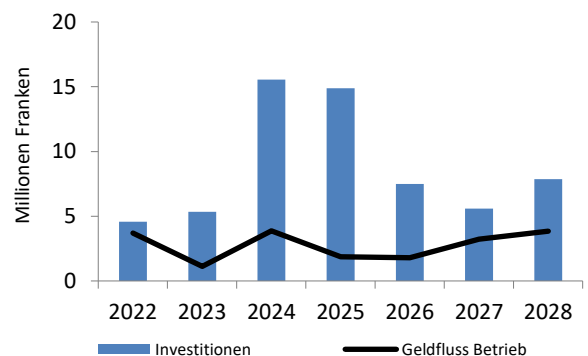
Bei hohen Nettoschulden wird empfohlen den Kostendeckungsgrad nicht unter 100 % sinken zu lassen. Gemäss Finanzmanagement muss im Wasser längerfristig mit einer Tarifierhöhung gerechnet werden.

Finanzierung Gesamthaushalt

Geldflussrechnung

(in 1'000 Franken)

Liquide Mittel (1.1.2024)			9'627
Geldfluss betriebliche Tätigkeit		14'584	
Geldfluss Investitionstätigkeit			
- Verwaltungsvermögen	-53'312		
- Finanzvermögen	1'900	-51'412	
Geldfluss Finanzierungstätigkeit			
- Rückzahlung Schulden	-		
- Neuaufnahme Schulden	31'000		
- Veränderung Anlagen	5	31'005	
Veränderung Liquide Mittel			-5'823
Liquide Mittel (31.12.2028)			3'803
KK, kurz-/lfr. Anlagen per 31.12.2028			376
Schulden inkl. KK per 31.12.2028		1.0%	31'115

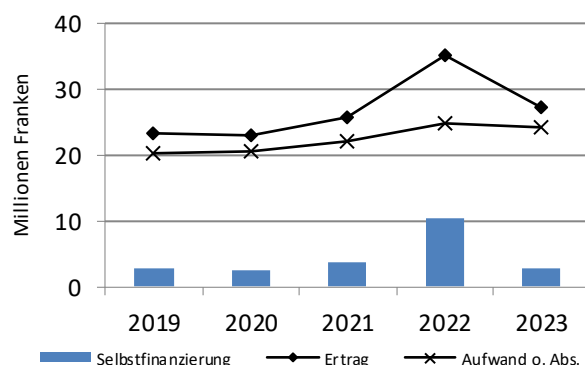


Aus der Erfolgsrechnung wird mit einem Mittelzufluss von 14,6 Mio. Franken gerechnet. Zusammen mit Investitionen von 51,4 Mio. Franken ergibt sich ein Mittelbedarf von 36,8 Mio. Franken. Die Finanzierung geschieht zum Teil aus der bestehenden Liquidität und durch die Aufnahme verzinslicher Schulden von 31,0 Mio. Franken. Am Ende der Planung belaufen sich die Schulden auf 31,1 Mio. Franken. Mit der Zinswende im Jahr 2022 hat die durchschnittliche Zinsbelastung etwas zugenommen. Derzeit wird von einer Stabilisierung bzw. einem leichten Rückgang des Zinsniveaus ausgegangen. Bei der anstehenden starken Erhöhung der Schulden kommt einer Staffelung der Laufzeiten eine besondere Bedeutung zu.

Die vergangenen Jahre (2019 - 2023)

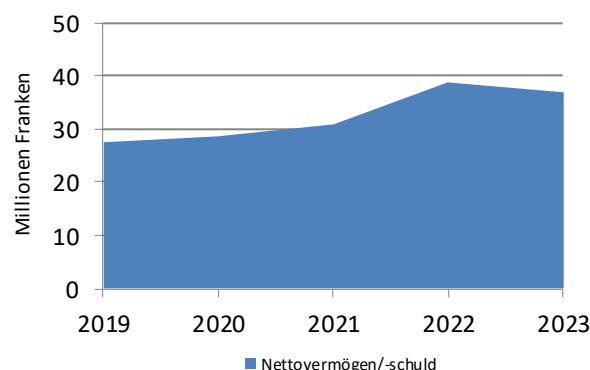
Erfolgsrechnung

Steuerhaushalt



Nettovermögen

Steuerhaushalt



Während der Abschluss 2022 durch die Neubewertung der Sachanlagen im Finanzvermögen geprägt war, hat sich die Situation im 2023 normalisiert. Es wird erneut ein positiver Rechnungsabschluss sowie eine stabile Selbstfinanzierung ausgewiesen. Die Aufwendungen haben in einzelnen Bereichen zwar zugenommen, wurden durch ertragsseitige Entlastungen (Erhöhung Staatsbeitrag Zusatzleistungen und Beitrag aus dem Strassenfonds) jedoch teilweise kompensiert. Obwohl die Nettokosten je Einwohner im vergangenen Jahr recht deutlich zugenommen haben, liegen sie nach wie vor unter dem Median der Zürcher Gemeinden.

Für die vergangenen fünf Jahre steht im konsolidierten Steuerhaushalt den leicht überdurchschnittlichen Nettoinvestitionen von 12,2 Mio. Franken eine Selbstfinanzierung von 22,6 Mio. Franken gegenüber, was einem Selbstfinanzierungsgrad von 185 % entspricht. Unter Berücksichtigung der Nettoinvestitionen im Finanzvermögen (1,9 Mio.) resultiert ein Haushaltüberschuss von 8,5 Mio. Franken. Das Nettovermögen beträgt per Ende 2023 37,0 Mio. Franken. Das ist im Vergleich mit den Zürcher Gemeinden ein sehr hoher Wert für die Substanz; fast drei Viertel davon entfallen auf die Immobilien im Finanzvermögen. Die Gesamtsteuerbelastung ist in den vergangenen Jahren stabil geblieben (Mittelwert sinkend). Im Referenzjahr 2023 wird in folgenden Bereichen ein überdurchschnittliches¹ Aufwandniveau ausgewiesen: Wasserwerk, Abwasserbeseitigung, Sekundarschule und Soziale Sicherheit Übriges.

Mit 3,0 Mio. Franken liegt die Selbstfinanzierung im 2023 rund 7,3 Mio. Franken tiefer als im Vorjahr, wobei dies insbesondere mit dem im 2022 erfolgten Bewertungsgewinn (6,9 Mio. Franken) aus der Neubewertung der Sachanlagen im Finanzvermögen zu erklären ist. Aufwandsteigerungen in den Bereichen Kindergarten, Pflegefinanzierung Heime, Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe sowie Asylwesen und etwas weniger Grundstückgewinnsteuern haben ebenfalls zur Verschlechterung beigetragen. Demgegenüber stehen leicht höhere Steuereinnahmen und mehr Ressourcenausgleich, sowie der neue Beitrag aus dem kantonalen Strassenfonds. Der so erzielte Selbstfinanzierungsanteil (11,0 %) liegt auf einem durchschnittlichen Niveau. Mit dem Abschluss 2023 ist die Steuerkraft gegenüber dem kant. Mittelwert weiter zurückgegangen und beträgt neu 81 %. Der mit Ausnahme von 2021 seit vielen Jahren bestehende Anspruch auf Ressourcenausgleich (Steuerkraft unter 95 % des kant. Mittels) ist weiterhin gegeben.

Mittelflussrechnung (2019 - 2023)		Gde	Sek	Steuern	Gebühren	Total
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	1'000 Fr.	20'549	2'015	22'565	5'995	28'560
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'000 Fr.	-10'781	-1'402	-12'183	-5'489	-17'671
Veränderung Nettovermögen	1'000 Fr.	9'769	614	10'382	507	10'889
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	1'000 Fr.	-2'854	946	-1'908	-	-1'908
Haushaltüberschuss/-defizit	1'000 Fr.	6'915	1'560	8'475	507	8'981
Kennzahlen						
Nettovermögen (31.12.2023)	Fr./Einw.	8'238	685	8'923	183	9'106
Eigenkapital (31.12.2023)	Fr./Einw.	12'708	1'202	13'910	2'270	16'180
Selbstfinanzierungsgrad (2019 - 2023)		191%	144%	185%	109%	162%

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

Finanz- und Aufgabenplan 2024 - 2028

Politische Gemeinde

Sekundarschulgemeinde

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
Sekundarschulgemeinde	4
Gebührenhaushalte	5
Wasserwerk	6
Abwasserbeseitigung	7
Abfallwirtschaft	8
Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)	9
Politische Gemeinde mit Gebührenhaushalten	10

Spezialauswertungen (Ist vs. 2 Planjahre)

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

Detailprognosen

Investitionsprogramm mit Prioritäten	13
Steuerplan (Direkte Steuern und Grundstückgewinnsteuern)	21
Finanzausgleich (Ressourcen- und Sonderlastenausgleich)	23
Aufgabenplan	25
Hochrechnung Erfolgsrechnung erstes Planjahr	27
Erfolgsrechnung alle Planjahre	28
Geldflussrechnung (mit Fälligkeiten, Neuaufnahmen und Konditionen)	30
Planbilanz	32
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen (inkl. Haushaltgleichgewicht)	34
Wichtige Änderungen im Umfeld (Steuergesetz etc.)	37
Katalog möglicher Korrekturmassnahmen	38

Gemeindeentwicklung	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Bevölkerung	1)					
Hausen am Albis	3'962	4'010	4'058	4'106	4'156	4'205
Kappel am Albis	1'322	1'335	1'349	1'362	1'376	1'389
Rifferswil	1'145	1'180	1'210	1'260	1'280	1'300
Total Kreisgemeinde	6'429	6'525	6'616	6'728	6'811	6'895
Schülerzahlen	2)					
- Kindergarten	78	66	71	74	71	60
- Primarschule	250	257	265	259	262	257
- Sekundarschule	184	196	181	189	193	199
Total	512	519	517	522	526	516

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 143%

Prognosen für den Bezirk Affoltern	2022 - 2027		2022 - 2037	
	Periode	p.a.	Periode	p.a.
Bevölkerungsentwicklung				
- Einwohnerzuwachs gesamthaft	4.2%	0.8%	12.9%	0.9%
Prozentuale Veränderung Bevölkerungsanteil nach Altersgruppen				
- bis 19 Jahre (Schulalter)	-3.0%	-0.6%	-8.0%	-0.5%
- 20 - 64 Jahre (Erwerbsfähigkeit)	-1.4%	-0.3%	-4.8%	-0.3%
- über 65 Jahre (Pensionsalter)	8.0%	1.6%	24.9%	1.7%

Quelle: Statistisches Amt des Kantons Zürich, November 2023

Konjunkturelle Entwicklung	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Mittel 24/28
Bruttoinlandprodukt (BIP)	3) 0.7%	1.5%	1.2%	2.1%	1.6%	1.5%	1.6%
Teuerung	4) 2.1%	1.2%	0.7%	0.7%	0.8%	0.9%	0.9%
Zins 10-jährige Bundesobligation	4) 1.0%	0.6%	0.6%	0.7%	0.8%	0.9%	0.7%
Zins 3-Monats-SARON Franken	4) 1.5%	1.2%	0.7%	0.7%	0.8%	0.9%	0.9%

3) Veränderung gegenüber Vorjahr

4) Jahresdurchschnitt

Quelle: - 2026 Konjunkturprognose KOF, 25. September 2024; ab 2027: KOF Consensus Forecast

Eckwerte	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Mittel 24/28
Nominales BIP	2.8%	2.7%	1.9%	2.8%	2.4%	2.4%	2.4%
Jährliche Bevölkerungszunahme	2.3%	1.2%	1.2%	1.2%	1.2%	1.2%	1.2%
Bevölkerung und Teuerung	4.4%	2.4%	1.9%	1.9%	2.0%	2.1%	2.1%
Bevölkerung und nominales BIP	5.1%	3.9%	3.1%	4.0%	3.6%	3.6%	3.6%

Besondere Einflüsse

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

Startsitzung Planungsprozess

Montag, 13. Mai 2024

Steuerhaushalt		2024	2025	2026	2027	2028							
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)								5-Jahres-Total					
Selbstfinanzierung	1)	3'681	1'595	1'908	2'274	2'554		12'011					
Nettoinvestitionen VV		-9'814	-12'166	-5'818	-2'706	-9'172		-39'675					
Veränderung Nettovermögen		-6'133	-10'571	-3'910	-432	-6'618		-27'664					
Nettoinvestitionen FV		-50	-50	-	-	2'000		1'900					
Haushaltüberschuss/-defizit		-6'183	-10'621	-3'910	-432	-4'618		-25'764					
1) ohne FK-Fonds													
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		24'785	5'986	26'030	5'403	26'743	5'563	27'252	5'722	27'776	5'874	2.9%	-0.5%
Fiskalbereich		24	17'179	22	17'412	19	17'865	19	19'277	19	19'892	-5.4%	3.7%
Grundstückgewinnsteuern			2'000		1'000		1'000		1'000		1'000		-15.9%
Direkter Finanzausgleich		2)	2'926		3'323		3'857		3'194		3'217		2.4%
Abschreibungen VV		1'028		1'305		1'905		1'897		2'111		19.7%	
Interne Verrechnungen		1'332	1'332	1'437	1'437	1'422	1'422	1'433	1'433	1'456	1'456	2.2%	2.2%
Finanzaufwand/-ertrag		93	490	116	624	242	626	282	634	290	654	32.9%	7.5%
Buchgewinne/-verluste													
EK-Fonds, Aufwertungen VV													
Ao Aufwand/Ertrag													
Total		27'261	29'914	28'910	29'199	30'330	30'333	30'883	31'260	31'651	32'094		5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis		2'653		289		3		377		443			3'765
Abschreibungen		1'028		1'305		1'905		1'897		2'111			8'246
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		-		-		-		-		-			-
Selbstfinanzierung		1)	3'681	1'595	1'908	2'274	2'554	2'554	2'554	2'554	2'554		12'011
Steuerfuss			112%	112%	112%	112%	112%	112%	112%	112%	112%		
Einfacher Staatssteuerertrag			11'104	11'351	11'584	12'668	13'063	13'063	13'063	13'063	13'063		4.1%
2) konsolidierter Wert													
Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total	
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		2'256	-219	-381	25	78							1'759
Ergebnis aus Finanzierung		397	508	384	352	365							2'007
Ausserordentliches Ergebnis		-	-	-	-	-							-
Rechnungsergebnis		2'653	289	3	377	443							3'765
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total	
Verwaltungsvermögen (VV)		9'814	12'166	5'818	2'706	9'172							39'675
Finanzvermögen (FV)		50	50	-	-	-2'000							-1'900
Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Finanzvermögen		44'149		44'521		44'610		44'953		42'286			-4%
Verwaltungsvermögen		29'821		40'681		44'594		45'403		52'464			76%
Fremdkapital			13'238		24'181		28'181		28'955		32'906		149%
Eigenkapital			60'731		61'020		61'023		61'400		61'843		2%
Total		73'969	73'969	85'201	85'201	89'204	89'204	90'356	90'356	94'750	94'750		28%
Nettovermögen/-schuld		30'910		20'339		16'429		15'997		9'380			
Kennzahlen												Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		12.9%	5.7%	6.6%	7.6%	8.3%						↘	8.2% ø
Selbstfinanzierungsgrad		38%	13%	33%	84%	28%						↗	30% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.4%	0.5%	0.9%	1.0%	1.0%						→	0.7% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		7'287	4'600	3'777	3'620	1'981						↗	4'253 ø

Polit. Gemeinde (ohne Gebühren)	2024	2025	2026	2027	2028	5-Jahres-Total					
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)											
Selbstfinanzierung 1)	3'451	1'449	1'551	1'794	1'961	10'206					
Nettoinvestitionen VV	-9'573	-11'954	-3'493	-2'310	-8'825	-36'155					
Veränderung Nettovermögen	-6'122	-10'505	-1'942	-516	-6'864	-25'949					
Nettoinvestitionen FV	-50	-50	-	-	2'000	1'900					
Haushaltüberschuss/-defizit	-6'172	-10'555	-1'942	-516	-4'864	-24'049					
1) ohne FK-Fonds											
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Aufwendungen und Erträge	18'809	5'543	19'790	4'971	20'403	5'125	20'843	5'279	21'296	5'425	3.2% -0.5%
Fiskalbereich	24	12'337	22	12'524	16	12'833	16	13'901	16	14'343	-8.5% 3.8%
Grundstückgewinnsteuern		2'000		1'000		1'000		1'000		1'000	-15.9%
Direkter Finanzausgleich 2)		2'028		2'277		2'646		2'119		2'139	1.3%
Abschreibungen VV	775		1'029		1'538		1'510		1'726		22.2%
Interne Verrechnungen	1'327	1'327	1'432	1'432	1'417	1'417	1'428	1'428	1'450	1'450	2.2% 2.2%
Finanzaufwand/-ertrag	86	461	109	597	233	599	252	607	261	627	32.1% 8.0%
Buchgewinne/-verluste											
EK-Fonds, Aufwertungen VV											
Ao Aufwand/Ertrag											
Total	21'020	23'696	22'381	22'801	23'608	23'620	24'049	24'334	24'749	24'985	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	2'676		420		13		285		236		3'629
Abschreibungen	775		1'029		1'538		1'510		1'726		6'577
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	-		-		-		-		-		-
Selbstfinanzierung 1)	3'451		1'449		1'551		1'794		1'961		10'206
Steuerfuss	90%		90%		90%		90%		90%		
Einfacher Staatssteuerertrag	11'104		11'351		11'584		12'668		13'063		4.1%
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	2'301	-68	-353	-70	-130	1'679					
Ergebnis aus Finanzierung	375	488	365	355	366	1'950					
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-	-	-	-					
Rechnungsergebnis	2'676	420	13	285	236	3'629					
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total					
Verwaltungsvermögen (VV)	9'573	11'954	3'493	2'310	8'825	36'155					
Finanzvermögen (FV)	50	50	-	-	-2'000	-1'900					
Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	39'090		39'528		41'585		41'844		38'931		0%
Verwaltungsvermögen	26'511		37'435		39'391		40'191		47'291		78%
Fremdkapital		12'574		23'517		27'516		28'291		32'242	156%
Eigenkapital		53'027		53'447		53'459		53'744		53'980	2%
Total	65'600	65'600	76'963	76'963	80'976	80'976	82'035	82'035	86'222	86'222	31%
Nettovermögen/-schuld	26'516		16'011		14'069		13'553		6'689		
Kennzahlen											Periode
Selbstfinanzierungsanteil	15.4%	6.8%	7.0%	7.8%	8.3%	↘	9.1% ø				
Selbstfinanzierungsgrad	36%	12%	44%	78%	22%	↗	28% 5 Jahre				
Zinsbelastungsanteil	0.5%	0.6%	1.2%	1.2%	1.2%	→	0.9% ø				
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	6'613	3'946	3'426	3'261	1'591	↗	3'767 ø				

Sekundarschulgemeinde		2024	2025	2026	2027	2028	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	1)	230	145	357	480	592	1'805
Nettoinvestitionen VV		-241	-212	-2'325	-396	-347	-3'520
Veränderung Nettovermögen		-11	-66	-1'968	84	246	-1'715
Nettoinvestitionen FV		-	-	-	-	-	-
Haushaltüberschuss/-defizit		-11	-66	-1'968	84	246	-1'715

1) ohne FK-Fonds

Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Veränderung p.a.	
Aufwendungen und Erträge		5'976	443	6'241	432	6'339	437	6'409	443	6'480	449			2.0%	0.3%
Fiskalbereich			4'842		4'888	2	5'032	2	5'375	2	5'549				3.5%
Direkter Finanzausgleich	2)		898		1'046		1'211		1'076		1'079				4.7%
Abschreibungen VV		253		276		367		388		385					11.1%
Interne Verrechnungen		5	5	5	5	5	5	5	5	5	5				0.0%
Finanzaufwand/-ertrag		7	29	7	27	8	27	30	27	28	27				41.7%
Buchgewinne/-verluste															-1.6%
EK-Fonds, Aufwertungen VV															
Ao Aufwand/Ertrag															
Total		6'241	6'218	6'529	6'398	6'722	6'712	6'834	6'926	6'901	7'108				5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis		-23		-131		-10		92		207					136
Abschreibungen		253		276		367		388		385					1'669
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		-		-		-		-		-					-
Selbstfinanzierung	1)	230		145		357		480		592					1'805
Steuerfuss		22%		22%		22%		22%		22%					
Einfacher Staatssteuerertrag		17'973		18'504		18'978		20'365		21'005					4.0%

2) konsolidierter Wert, d.h. Abgrenzung netto

Gestufferter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-45	-151	-28	95	208	79
Ergebnis aus Finanzierung		22	20	19	-3	-1	57
Ausserordentliches Ergebnis		-	-	-	-	-	-
Rechnungsergebnis		-23	-131	-10	92	207	136

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)		241	212	2'325	396	347	3'520
Finanzvermögen (FV)		-	-	-	-	-	-

Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Veränderung 5 J.
Finanzvermögen		4'359		4'428		4'583		4'528		4'404				1%
Verwaltungsvermögen		3'310		3'246		5'204		5'212		5'173				56%
Fremdkapital			-35		100		2'223		2'084		1'714			-4991%
Eigenkapital			7'704		7'574		7'564		7'656		7'863			2%
Total		7'669	7'669	7'674	7'674	9'787	9'787	9'740	9'740	9'578	9'578			25%
Nettovermögen/-schuld		4'394		4'328		2'360		2'444		2'690				

Kennzahlen		Periode					
Selbstfinanzierungsanteil		3.7%	2.3%	5.3%	6.9%	8.3%	↘ 5.3% ø
Selbstfinanzierungsgrad		95%	69%	15%	121%	171%	↗ 51% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.0%	0.0%	0.0%	0.3%	0.3%	↗ 0.1% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		674	654	351	359	390	↗ 486 ø

Gebührenhaushalte		2024	2025	2026	2027	2028							
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung		860	619	671	669	656	3'475						
Nettoinvestitionen VV		-5'690	-2'676	-1'671	-2'895	-705	-13'637						
Haushaltüberschuss/-defizit		-4'830	-2'057	-1'000	-2'226	-49	-10'162						
Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		1'762	2'614	1'935	2'612	1'952	2'684	1'969	2'710	1'986	2'736	3.0%	1.1%
Aufwertungen VV													
Zinsaufwand/-ertrag		91	99	161	103	155	94	166	94	188	94	19.8%	-1.1%
Abschreibungen VV		391		710		619		665		689		15.2%	
Veränderung Spezialfinanzierung		566	98		91	52	0	21	16	33	66		
Total		2'810	2'810	2'806	2'806	2'779	2'779	2'820	2'820	2'896	2'896	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-		-	
Abschreibungen/Aufwertungen		391		710		619		665		689		3'075	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		468		-91		52		5		-33		400	
Selbstfinanzierung		860		619		671		669		656		3'475	
Eckwerte												5 Jahre	
Kostendeckungsgrad		121%		97%		102%		100%		99%		103%	
Eigenfinanzierungsgrad		70%		60%		57%		50%		50%			
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total	
Investitionen VV		5'860	170	3'573	897	1'756	85	2'960	65	770	65		
Nettoinvestitionen VV		5'690		2'676		1'671		2'895		705		13'637	
Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)		13'567		15'533		16'585		18'815		18'831		39%	
Fremdkapital	1)		4'105		6'162		7'163		9'388		9'437	130%	
Spezialfinanzierung			9'462		9'371		9'422		9'427		9'394	-1%	
Total		13'567	13'567	15'533	15'533	16'585	16'585	18'815	18'815	18'831	18'831	39%	
Nettovermögen/-schuld		-4'105		-6'162		-7'163		-9'388		-9'437			
1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt													
Kennzahlen												Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		31.7%		22.8%		24.1%		23.9%		23.2%		↑	25.1% ø
Selbstfinanzierungsgrad		15%		23%		40%		23%		93%		↓	25% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		-0.3%		2.1%		2.2%		2.6%		3.3%		↘	2.0% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		-1'024		-1'519		-1'744		-2'259		-2'244		↓	-1'758 ø

Wasserwerk	2024	2025	2026	2027	2028	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	379	310	307	296	282	1'574
Nettoinvestitionen VV	-30	-1'503	-1'596	-2'010	-580	-5'719
Haushaltüberschuss/-defizit	349	-1'193	-1'289	-1'714	-298	-4'145

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Veränderung p.a.	
Eigene Aufwendungen und Erträge	725	82	792	82	798	83	804	84	810	85			0.8%	1.2%
Ankauf Wasser	83		83		86		88		91				3.0%	
Erlös aus Wasserverkauf		456		456		459		461		464			0.4%	
Grundtaxe		636		636		644		651		659			0.9%	
Aufwertungen VV														
Zinsaufwand/-ertrag	49	63	53	64	53	58	67	59	84	59			14.4%	-1.8%
Abschreibungen VV	279		338		272		312		348				5.7%	
Veränderung Spezialfinanzierung	101			29		34		16		66				
Total	1'237	1'237	1'267	1'267	1'243	1'243	1'271	1'271	1'332	1'332			5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-				-	
Abschreibungen/Aufwertungen	279		338		272		312		348				1'550	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	101		-29		34		-16		-66				24	
Selbstfinanzierung	379		310		307		296		282				1'574	

Eckwerte und Gebührenplanung						5 Jahre		
Kostendeckungsgrad	109%	98%	103%	99%	95%	100%		
Eigenfinanzierungsgrad	100%	100%	88%	70%	67%			
Zinssatz interne Verzinsung	1.10%	1.10%	1.00%	1.00%	1.00%		relevant	E/p.a.
Kalkulatorische Menge (1'000 m³)	240	240	241	243	244		0.6%	1.2%
Gebührensatz (Fr./m³)	1.90	1.90	1.90	1.90	1.90		M	
Kalk. Punkte Gebäudekomponente	28'909	28'909	29'256	29'607	29'962		1.2%	
Gebührensatz (Fr./Punkt)	22.00	22.00	22.00	22.00	22.00		M	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	130	100	1'603	100	1'646	50	2'050	40	620	40	
Nettoinvestitionen VV	30		1'503		1'596		2'010		580		5'719

Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)	4'184		5'349		6'673		8'370		8'603				106%	
Fremdkapital		1) -1'680		-486		803		2'517		2'815			-268%	
Spezialfinanzierung		5'864		5'835		5'870		5'854		5'788			-1%	
Total	4'184	4'184	5'349	5'349	6'673	6'673	8'370	8'370	8'603	8'603			106%	
Nettovermögen/-schuld	1'680		486		-803		-2'517		-2'815					

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

Kennzahlen						Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	30.7%	25.0%	24.7%	23.6%	22.3%	↑	25.2% ø
Selbstfinanzierungsgrad	1265%	21%	19%	15%	49%	↓	28% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	-1.1%	-0.9%	-0.4%	0.6%	2.0%	→	0.0% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	419	120	-196	-606	-669	↘	-186 ø

Abwasserbeseitigung	2024	2025	2026	2027	2028	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	578	351	359	367	366	2'021
Nettoinvestitionen VV	-5'660	-1'064	-75	-885	-125	-7'809
Haushaltüberschuss/-defizit	-5'082	-713	284	-518	241	-5'788

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	592	27	740	8	746	9	751	9	757	9	0.8% 1.2%
Mengengebühr		634		634		638		642		645	0.4%
Grundgebühr		519		519		525		532		538	0.9%
Aufwertungen VV											
Zinsaufwand/-ertrag	42	32	107	37	100	34	98	34	103	34	25.2% 1.6%
Abschreibungen VV	113		367		341		347		336		31.3%
Veränderung Spezialfinanzierung	465			16		18		20		30	
Total	1'212	1'212	1'214	1'214	1'205	1'205	1'216	1'216	1'226	1'226	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	113		367		341		347		336		1'504
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	465		-16		18		20		30		517
Selbstfinanzierung	578		351		359		367		366		2'021

Eckwerte und Gebührenplanung						5 Jahre
Kostendeckungsgrad	162%	99%	102%	102%	103%	109%
Eigenfinanzierungsgrad	36%	34%	35%	33%	34%	
Zinssatz interne Verzinsung	1.10%	1.10%	1.00%	1.00%	1.00%	relevant E/p.a.
Kalkulatorische Menge (1'000 m ³)	214	214	215	217	218	0.6% 1.2%
Gebührensatz (Fr./m ³)	2.96	2.96	2.96	2.96	2.96	M
Kalkulatorische Fläche (1'000 m ²)	2'163	2'163	2'188	2'215	2'241	1.2%
Gebührensatz (Fr./m ² (Gewicht 1))	0.24	0.24	0.24	0.24	0.24	M

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	5'730	70	1'850	786	110	35	910	25	150	25	
Nettoinvestitionen VV	5'660		1'064		75		885		125		7'809

Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)	9'353		10'050		9'783		10'321		10'111		8%
Fremdkapital		5'947		6'659		6'375		6'894		6'653	12%
Spezialfinanzierung		3'406		3'390		3'408		3'428		3'458	2%
Total	9'353	9'353	10'050	10'050	9'783	9'783	10'321	10'321	10'111	10'111	8%
Nettovermögen/-schuld	-5'947		-6'659		-6'375		-6'894		-6'653		

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

Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	47.7%	29.3%	29.8%	30.1%	29.8%	↑ 33.4% ø
Selbstfinanzierungsgrad	10%	33%	47.9%	41%	29.3%	↓ 26% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.8%	5.9%	5.5%	5.2%	5.6%	↓ 4.6% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	-1'483	-1'641	-1'553	-1'659	-1'582	↓ -1'584 ø

Abfallwirtschaft		2024	2025	2026	2027	2028							
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung		-98	-42	5	6	8	-120						
Nettoinvestitionen VV		-	-109	-	-	-	-109						
Haushaltüberschuss/-defizit		-98	-151	5	6	8	-229						
Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Eigene Aufwendungen und Erträge		361	30	320	32	323	32	325	33	328	33	0.8%	1.2%
Grundgebühr Kehricht			230		245		296		299		303		7.1%
Aufwertungen VV													
Zinsaufwand/-ertrag		0	4	0	2	1	1	1	1	1	1	37.0%	-20.0%
Abschreibungen VV				5		5		5		5			
Veränderung Spezialfinanzierung			98		47		0		1		3		
Total		361	361	326	326	330	330	333	333	337	337	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-		-	
Abschreibungen/Aufwertungen		-		5		5		5		5		21	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		-98		-47		-0		1		3		-142	
Selbstfinanzierung		-98		-42		5		6		8		-120	
Eckwerte und Gebührenplanung							5 Jahre						
Kostendeckungsgrad		73%		86%		100%		100%		101%		92%	
Eigenfinanzierungsgrad		100%		100%		100%		100%		100%			
Zinssatz interne Verzinsung		1.10%		1.10%		1.00%		1.00%		1.00%		relevant	E/p.a.
Kalkulatorische Anzahl EFH		1'769		1'885		1'907		1'930		1'953		1.2%	1.2%
Gebührensatz (Fr./EFH)		130.00		130.00		155.00		155.00		155.00		M	
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total	
Investitionen VV		-	-	120	11	-	-	-	-	-	-		
Nettoinvestitionen VV		-		109		-		-		-		109	
Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)		30		134		129		123		118		290%	
Fremdkapital	1)		-162		-11		-16		-22		-30	-81%	
Spezialfinanzierung			192		145		144		145		148	-23%	
Total		30	30	134	134	129	129	123	123	118	118	290%	
Nettovermögen/-schuld		162		11		16		22		30			
1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt													
Kennzahlen							Periode						
Selbstfinanzierungsanteil		-37.2%		-15.0%		1.5%		1.9%		2.4%		↓	-9.3% ø
Selbstfinanzierungsgrad		k.A.		-38%		k.A.		k.A.		k.A.		↑	-110% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		-1.2%		-0.6%		0.0%		0.0%		-0.1%		↑	-0.4% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		40		3		4		5		7		↗	12 ø

Gesamthaushalt		2024	2025	2026	2027	2028	5-Jahres-Total						
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)													
Selbstfinanzierung	1)	4'540	2'214	2'579	2'944	3'210		15'486					
Nettoinvestitionen VV		-15'504	-14'842	-7'489	-5'601	-9'877		-53'312					
Veränderung Nettovermögen		-10'964	-12'628	-4'910	-2'657	-6'667		-37'826					
Nettoinvestitionen FV		-50	-50	-	-	2'000		1'900					
Haushaltüberschuss/-defizit		-11'014	-12'678	-4'910	-2'657	-4'667		-35'926					
1) ohne FK-Fonds													
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		26'570	30'706	27'987	29'750	28'713	30'969	29'240	31'903	29'781	32'720	2.9%	1.6%
Abschreibungen VV		1'419		2'016		2'524		2'562		2'800		18.5%	
Interne Verrechnungen		1'332	1'332	1'437	1'437	1'422	1'422	1'433	1'433	1'456	1'456	2.2%	2.2%
Finanzaufwand/-ertrag		184	589	277	727	397	720	448	728	478	749	26.9%	6.2%
Buchgewinne/-verluste													
EK-Fonds, Aufwertungen VV		566	98		91	52	0	21	16	33	66		
Ao Aufwand/Ertrag													
Total		30'071	32'725	31'716	32'005	33'108	33'111	33'703	34'080	34'547	34'989		
Rechnungsergebnis		2'653		289		3		377		443			
Abschreibungen		1'419		2'016		2'524		2'562		2'800			
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		468		-91		52		5		-33			
Selbstfinanzierung	1)	4'540		2'214		2'579		2'944		3'210			
													15'486
Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total			
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		2'249	-161	-319		96		172					2'036
Ergebnis aus Finanzierung		405	451	322		281		271					1'729
Ausserordentliches Ergebnis		-	-	-		-		-					-
Rechnungsergebnis		2'653	289	3		377		443					3'765
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total			
Verwaltungsvermögen (VV)		15'504	14'842	7'489		5'601		9'877					53'312
Finanzvermögen (FV)		50	50	-		-		-2'000					-1'900
Geldflussrechnung (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total			
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		3'867	1'862	1'790		3'223		3'841					14'584
Geldfluss aus Investitionen		-15'554	-14'892	-7'489		-5'601		-7'877					-51'412
Geldfluss aus Finanzierungen		6'005	13'000	5'000		3'000		4'000					31'005
Veränderung flüssige Mittel		-5'682	-30	-699		622		-35					-5'823
Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Finanzvermögen		44'149		44'521		44'610		44'953		42'286			-4%
davon Liquidität, KK + Anlagen		4'320		4'290		3'592		4'214		4'179			-3%
Verwaltungsvermögen (VV)		43'388		56'214		61'179		64'218		71'295			64%
Fremdkapital			17'344		30'344		35'344		38'344		42'344		144%
davon Fremdverschuldung + ext. KK			6'115		19'115		24'115		27'115		31'115		409%
Eigenkapital			70'193		70'391		70'446		70'827		71'237		1%
Total		87'536	87'536	100'734	100'734	105'789	105'789	109'171	109'171	113'581	113'581		30%
Nettovermögen/-schuld		26'805		14'177		9'267		6'609		-58			
Kennzahlen							Periode						
Gesamtsteuerfuss	2)	112%		112%		112%		112%		112%			
Selbstfinanzierungsanteil		14.5%		7.3%		8.1%		9.0%		9.6%		↘	9.7% ø
Selbstfinanzierungsgrad		29%		15%		34%		53%		32%		↓	29% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.3%		0.6%		1.0%		1.1%		1.2%		→	0.9% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		6'263		3'081		2'033		1'361		-263		→	2'495 ø
2) inkl. Schule(n)													

Polit. Gemeinde	2024		2025		2026		2027		2028		5-Jahres-Total
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)											
Selbstfinanzierung	1)	4'311	2'068	2'221	2'464	2'617	13'681				
Nettoinvestitionen VV		-15'263	-14'630	-5'164	-5'205	-9'530	-49'792				
Veränderung Nettovermögen		-10'952	-12'562	-2'943	-2'741	-6'913	-36'111				
Nettoinvestitionen FV		-50	-50	-	-	2'000	1'900				
Haushaltüberschuss/-defizit		-11'002	-12'612	-2'943	-2'741	-4'913	-34'211				
1) ohne FK-Fonds											
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)											
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Aufwendungen und Erträge	20'594	24'522	21'746	23'384	22'371	24'289	22'828	25'009	23'298	25'643	3.1% 1.1%
Abschreibungen VV	1'166		1'740		2'157		2'175		2'414		19.9%
Interne Verrechnungen	1'327	1'327	1'432	1'432	1'417	1'417	1'428	1'428	1'450	1'450	2.2% 2.2%
Finanzaufwand/-ertrag	177	560	270	700	389	693	418	701	449	722	26.2% 6.6%
Buchgewinne/-verluste											
EK-Fonds, Aufwertungen VV	566	98		91	52	0	21	16	33	66	
Ao Aufwand/Ertrag											
Total	23'831	26'507	25'187	25'607	26'386	26'399	26'869	27'154	27'645	27'881	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	2'676		420		13		285		236		3'629
Abschreibungen	1'166		1'740		2'157		2'175		2'414		9'652
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	468		-91		52		5		-33		400
Selbstfinanzierung	1)	4'311	2'068	2'221	2'464	2'617	13'681				
Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)											
	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total					
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	2'293	-11	-291	2	-36	1'957					
Ergebnis aus Finanzierung	383	431	304	283	272	1'672					
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-	-	-	-					
Rechnungsergebnis	2'676	420	13	285	236	3'629					
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)											
	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total					
Verwaltungsvermögen (VV)	15'263	14'630	5'164	5'205	9'530	49'792					
Finanzvermögen (FV)	50	50	-	-	-2'000	-1'900					
Bilanz (1'000 Fr.)											
	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	39'090		39'528		41'585		41'844		38'931		0%
Verwaltungsvermögen	40'078		52'968		55'975		59'006		66'122		65%
Fremdkapital		16'679		29'679		34'679		37'679		41'679	150%
Eigenkapital		62'489		62'817		62'882		63'171		63'374	1%
Total	79'168	79'168	92'496	92'496	97'561	97'561	100'850	100'850	105'053	105'053	33%
Nettovermögen/-schuld	22'411		9'849		6'906		4'165		-2'748		
Kennzahlen											
											Periode
Selbstfinanzierungsanteil	17.2%	8.6%	8.9%	9.6%	9.9%	→	10.8% ø				
Selbstfinanzierungsgrad	28%	14%	43%	47%	27%	↓	27% 5 Jahre				
Zinsbelastungsanteil	0.4%	0.8%	1.3%	1.4%	1.4%	→	1.1% ø				
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	5'589	2'427	1'682	1'002	-653	↘	2'009 ø				

Haushaltsaldo	1'000 Franken			Franken je Einwohner		
	2023	2024	2025	2023	2024	2025
Gesamthaushalt	Rechnung	Approx	Budget	Rechnung	Approx	Budget
Selbstfinanzierung	4'097	4'540	2'214	1'006	1'110	532
Nettoinvestitionen VV	-5'349	-15'504	-14'842	-1'340	-3'844	-3'638
Veränderung Nettovermögen	-1'253	-10'964	-12'628	-334	-2'733	-3'106
Nettoinvestitionen FV	53	-50	-50	13	-12	-12
Haushaltüberschuss/-defizit	-1'199	-11'014	-12'678	-320	-2'746	-3'118

Geldflussrechnung	1'000 Franken			Franken je Einwohner		
	2023	2024	2025	2023	2024	2025
Gesamthaushalt	Rechnung	Approx	Budget	Rechnung	Approx	Budget
I. Betriebliche Tätigkeit						
Nettokosten Gemeinde	-6'924	-6'781	-8'067	-1'738	-1'681	-1'978
Nettokosten Schule	-11'251	-11'715	-12'152	-2'361	-2'416	-2'468
Nettokosten Finanzen und Steuern	-513	-919	-1'189	-111	-205	-266
Total Aufwand (netto)	-18'689	-19'415	-21'408	-4'210	-4'302	-4'712
Direkte Gemeindesteuern	16'765	17'156	17'390	3'770	3'813	3'820
Grundstückgewinnsteuern	1'517	2'000	1'000	383	499	246
Direkter Finanzausgleich	2'663	2'926	3'323	604	643	719
Buchgewinne, Aufwertungen, Abgrenzung	-15	-14	-16	11	10	10
Total Ertrag (netto)	20'930	22'068	21'697	4'768	4'966	4'795
Ergebnis Erfolgsrechnung	2'241	2'653	289	558	664	84
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'194	1'419	2'016	281	330	470
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	1) 662	468	-91	167	117	-23
Selbstfinanzierung	4'097	4'540	2'214	1'006	1'110	532
Überträge in Investitionsbereich	53	-	-	13	-	-
Veränderung übriges Finanzvermögen	2) -3'336	-674	-352	-808	-157	-80
Veränderung übriges Fremdkapital	325	-	-	138	-	-
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	1'139	3'867	1'862	349	954	452
II. Investitionstätigkeit						
Verwaltungsvermögen (VV)	-5'349	-15'504	-14'842	-1'340	-3'844	-3'638
Finanzvermögen (FV)	53	-50	-50	13	-12	-12
Überträge aus betrieblichem Bereich	-53	-	-	-13	-	-
Veränderung Abgrenzungen etc.	3) -	-	-	-	-	-
Geldfluss aus Investitionen	-5'349	-15'554	-14'892	-1'339	-3'856	-3'650
III. Finanzierungstätigkeit						
Veränderung verzinsliche Schulden	4) -	6'000	13'000	-	1'496	3'204
Veränderung interne Kontokorrente	-	-	-	-93	-12	-13
Veränderung übrige Kontokorrente	-211	-	-	-54	-	-
Veränderung Finanzanlagen	4) 2'705	5	-	683	1	-
Geldfluss aus Finanzierungen	2'494	6'005	13'000	535	1'485	3'191
Veränderung Flüssige Mittel	-1'716	-5'682	-30	-456	-1'417	-7

1) inkl. Spezialfinanzierungen

2) inkl. WB Anlagen Finanzvermögen

3) TA, TP, Rückstellungen etc.

4) inkl. kurzfristiger Bereich

Spezifische Kosten (Franken je Einwohner/Schüler)	2023 Rechnung	2024 Approx	2025 Budget	2024 vs. Rg.	2025 vs. Rg.	2025 vs. Approx
Allgemeine Verwaltung						
- Exekutive	67	68	66	2%	-1%	-3%
- Allgemeine Dienste	272	300	333	10%	23% !!	11%
- Verwaltungsliegenschaften	28	24	21	-14%	-24%	-11%
- Übriges	17	15	17	-10%	-2%	9%
Öffentliche Ordnung und Sicherheit						
- Öffentliche Sicherheit	39	43	44	9%	12%	3%
- Allgemeines Rechtswesen	104	99	96	-5%	-7%	-3%
- Feuerwehr	57	72	71	25%	24% !	-1%
- Übriges	23	20	23	-12%	0%	14%
Bildung						
- Kindergarten (je Schüler)	17'475	19'094	19'059	9%	9% !!	0%
- Primarschule (je Schüler)	19'774	20'209	19'891	2%	1%	-2%
- Sekundarschule (je Schüler)	26'875	26'841	30'539	0%	14% !!	14%
Kultur, Sport und Freizeit						
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	36	45	45	25%	25%	0%
- Sport und Freizeit	35	40	36	14%	4%	-8%
- Übriges	16	16	17	0%	5%	5%
Gesundheit						
- Pflegefinanzierung Heime	190	168	209	-11%	10% !	24%
- Pflegefinanzierung Spitex	86	118	107	37%	25% !	-9%
- Übriges	33	41	35	24%	8%	-13%
Soziale Sicherheit						
- Ergänzungsleistungen IV und AHV	143	142	142	-1%	-1%	0%
- Familie und Jugend	187	-5	210	-103%	12% !	-4248%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	88	87	75	-1%	-14%	-13%
- Fürsorge, Übriges	90	124	121	37%	34% !!	-2%
- Übriges	123	147	119	19%	-4%	-19%
Verkehr						
- Gemeindestrassen	39	53	103	35%	163% !!	95%
- Übriges	79	76	76	-4%	-4%	0%
Umweltschutz und Raumordnung						
- Wasserwerk (brutto)	331	308	312	-7%	-6%	1%
- Abwasserbeseitigung (brutto)	295	302	299	3%	1%	-1%
- Abfallwirtschaft (brutto)	72	90	80	25%	12%	-11%
- Übriges	94	98	119	4%	26% !	21%
Volkswirtschaft						
- Forstwirtschaft	7	13	11	76%	56%	-11%
- Übriges	-115	-120	-120	5%	4%	0%
Finanzen und Steuern						
- Zinsen	-73	-45	-49	-38%	-33% !	8%
- Liegenschaften des Finanzvermögens	21	18	19	-16%	-7%	10%
- Planmässige Abschreibungen VV	162	232	295	43%	82% !!	27%
Zusammenzug						
Nettokosten Gemeinde	1'738	1'681	1'978	-3%	14%	18%
Nettokosten Kindergarten	344	314	333	-9%	-3%	6%
Nettokosten Primarschule	1'248	1'295	1'299	4%	4%	0%
Nettokosten Sekundarschule	769	806	835	5%	9%	4%
Total Nettokosten Schule(n)	2'361	2'416	2'468	2%	5%	2%
Total Steuerhaushalt ohne F und S	4'099	4'097	4'446	0%	8%	9%
Nettokosten Finanzen und Steuern	111	205	266	85%	140%	30%
Gesamttotal Steuerhaushalt	4'210	4'302	4'712	2%	12%	10%
Bruttokosten Gebührenhaushalte	698	701	692	0%	-1%	-1%
Total Kosten	4'908	5'003	5'403	2%	10%	8%
Bezugsgrössen						
Einwohnerzahl (zivilrechtlich)	3'962	4'010	4'058	1%	2%	1%
Kindergartenschüler	78	66	71	-15%	-9%	8%
Primarschüler	250	257	265	3%	6%	3%
Sekundarschüler	184	196	181	7%	-2%	-8%
Gesamtschülerzahl	512	519	517	1%	1%	0%
Makroökonomische Eckwerte						
Teuerung	2.1%	1.2%	0.7%			
Wirtschaftswachstum (BIP)	0.7%	1.5%	1.2%			
Summe (nominelles Wachstum)	2.8%	2.7%	1.9%			

Quelle: - 2026 Konjunkturprognose KOF, 25. September 2024; ab 2027: KOF Consensus Forecast

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

04.10.2024

Polit. Gemeinde (ohne Gebühren)	2024	2025	2026	2027	2028	> 2028	Total
1 = Bewilligt	8'990	9'279	342	-	-	-	18'611
2 = Nachhol-/Entwicklung	583	2'425	2'909	2'310	5'825	-875	13'177
3 = Wunsch	-	250	242	-	3'000	-	3'492
Total	9'573	11'954	3'493	2'310	8'825	-875	35'280

Wasserwerk	2024	2025	2026	2027	2028	> 2028	Total
1 = Bewilligt	-100	-67	-24	-40	-40	-	-271
2 = Nachhol-/Entwicklung	130	1'570	1'620	2'050	620	300	6'290
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	30	1'503	1'596	2'010	580	300	6'019

Abwasserbeseitigung	2024	2025	2026	2027	2028	> 2028	Total
1 = Bewilligt	5'660	614	-35	-25	-25	-	6'189
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	450	110	910	150	150	1'770
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	5'660	1'064	75	885	125	150	7'959

Abfallwirtschaft	2024	2025	2026	2027	2028	> 2028	Total
1 = Bewilligt	-	-	-	-	-	-	-
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	109	-	-	-	-	109
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	-	109	-	-	-	-	109

Finanzvermögen (FV) Polit. Gemeinde	2024	2025	2026	2027	2028	> 2028	Total
1 = Bewilligt	50	-	-	-	-	-	50
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	-	-	-	-	-	-
3 = Wunsch	-	50	-	-	-2'000	-	-1'950
Total	50	50	-	-	-2'000	-	-1'900

Gesamttotal Polit. Gemeinde	2024	2025	2026	2027	2028	> 2028	Total
Total	15'313	14'680	5'164	5'205	7'530	-425	47'467

# Text	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2024	2025	2026	2027	2028	> 2028	Total
1 MZG, Bifang - Totalsanierung Saal + Küche UG (Projektierung)	291	2	0	GDE	10		40					40
2 MZG, Bifang - Totalsanierung Saal + Küche UG (Ausführung)	291	2	0	GDE	20			260				260
3 MZG, Bifangstrasse 1, Fensterersatz + Sanierung Balkonböden	291	1	0	GDE	20	450						450
4 Sanierung Gemeindehaus Aussentreppe	292	1	0	GDE	20	85						85
5 Sanierung Fassade Gemeindehaus	292	2	0	GDE	20			30	100	200		330
6 Neue Beleuchtung Gemeindesaal	293	1	0	GDE	8	3	50					53
7 Gemeindesaal Ersatz Bühnenbeleuchtung	293	2	0	GDE	8		90					90
8 Gemeindesaal neue Bestuhlung und Tische	293	3	0	GDE	8		100					100
9 Werkgebäude/Feuerwehr	1500	3	0	GDE	33					3'000		3'000
10 Kleiderwaschmaschine und Trocknungsschrank für Feuerwehr	1500	3	0	GDE	8		50					50
11 Kombireinigungsanlage vollautomatisch für Feuerwehrhelme, /	1500	2	0	GDE	8			55				55
12 Umbau ehem. Atemschutzraum	1500	2	0	GDE	20			45				45
13 Ersatz alle Mobilfunkgeräte und Handfunkgeräte	1500	2	0	GDE	8				30			30
14 Ersatz Schlauchpflege und Prüfungsanlage	1500	2	0	GDE	8					150		150
15 Ersatz Atemschutzgeräte	1500	2	0	GDE	8						35	35
16 Neuanschaffung Mehrzweckfahrzeug (neu, zusätzlich)	1500	2	0	GDE	15		100					100
17 Personentransporter Sanität, Atemschutz, leer	1500	2	0	GDE	15						125	125
18 Sanierung Schiessanlage Albis (Altlastensanierung Kugelfang)	1610	2	0	GDE	20	1	7	523				531
19 Beiträge Kanton/Bund Sanierung Schiessanlagen Albis	1610	2	0	GDE	20			-282				-282
20 Anschaffungen ICT (Schulbetrieb)	2120	2	0	GDE	4		57					57
21 Ersatz Schulmobiliar Unterstufenklassen Primarschule (Pulte ur	2120	2	0	GDE	8		100					100
22 Möbel Sitzungs- und Mehrzweckzimmer Primarschule	2120	2	0	GDE	8		35					35
23 Ersatz Wandtafelsysteme auf der Mittelstufe	2120	2	0	GDE	4		30					30
24 Ersatz Wandtafelsysteme auf der Primarstufe (3 x 2025 / 2 x 20	2120	2	0	GDE	4			30	20			50
25 ICT - Anschaffung iPad's SuS	2120	2	0	GDE	4				100			100
26 ICT - Anschaffung MacBook's Lehrpersonen	2120	2	0	GDE	4					50		50
27 Schulmobiliar Mittelstufe	2120	2	0	GDE	8		75					75
28 Elektroerschliessung mit Unterverteilung Primarschule	2170	1	0	GDE	8	27	125					152
29 Ausführungskredit Schulhaus Neubau PS (3 KLZI/SV)	2170	1	0	GDE	33	4'346	870					5'216
30 Ausführungskredit Sporthalle TH + TS	2170	1	0	GDE	33	1'916	7'000	7'000	4'500			20'416
31 Beiträge Dritter an Sporthalle (Lotteriefond 1 Mio. + Sekundars	2170	1	0	GDE	33				-3'000			-3'000
32 Entnahme aus Fonds (Erika Wipf Fonds) Sporthalle	2170	1	0	GDE	33				-1'500			-1'500
33 Ersatz Fenster alte Sekundarschule	2170	2	0	GDE	20		60					60
34 Ersatz Fenster alte Sekundarschule	2170	2	0	GDE	20			70				70
35 Ersatz Fenster alte Sekundarschule	2170	2	0	GDE	20				100			100
36 Ersatz Fenster alte Sekundarschule	2170	2	0	GDE	20					95		95
37 Umnutzung alte Turnhalle PS (Machbarkeitsstudie)	2170	2	0	GDE	10			50				50

# Text	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2024	2025	2026	2027	2028	> 2028	Total
38 PV Anlage / Dachsanierung Primarschulhaus Hausen	2170	1	0	GDE	20	5	1'300					1'305
39 PV Anlage / Dachsanierung Primarschulhaus Hausen (Rückerst:	2170	1	0	GDE	20		-287					-287
40 Erneuerung Pausengonganlage/Evakuierung Neubau	2170	2	0	GDE	8			60				60
41 Pausenplatz, Spielgeräte und Sanierung Teerplatz	2170	2	0	GDE	20	50	320	330				700
42 Primarschulhaus Hausen LED Ersatz	2170	3	0	GDE	8			60				60
43 LED-Beleuchtungsersatz Sportplatz Jonentäli (Sekundarschule)	3410	1	0	GDE	8	50						50
44 Darlehen an Tennisclub Hausen am Albis	3410	1	0	GDE	0	200						200
45 Pumptrack asphaltieren	3410	3	0	GDE	20			80				80
46 Probelokal Musik + Jugendlokal neue Heizung	5442	2	0	GDE	20			80				80
47 Sanierung Oberalbisstrasse, 2018.002	6150	2	0	GDE	40	54		20	700	380		1'154
48 Sagiweg (Planung), Erschliessung/Übernahme	6150	2	0	GDE	10	29	20	10				59
49 Rosrainstrasse Sanierung Beläge Abschlüsse	6150	2	0	GDE	40					100	1'000	1'100
50 Sanierung Stäpfer+Ringstrasse Weiler Husental, Planung und B	6150	2	0	GDE	10		30	110				140
51 Erschliessung Villa Via (Ausbau Wigartenweg)	6150	2	0	GDE	40	30	170	30				230
52 Seebodenstrasse / Sanierung Belag, Strasse 1800 m2 Kat. Nr. 2	6150	2	0	GDE	10	100						100
53 Sanierung Müllibachweg Ebertswil	6150	2	0	GDE	10	60						60
54 Verkehrskonzept und Erschliessung Chratz (Ausführung Erschli	6150	1	0	GDE	40	34	60	265				359
55 Ersatz Bus Strassenunterhalt	6150	2	0	GDE	8			65				65
56 Bergmattstrasse - Deckbelag (Einführung Trennsystem)	6150	2	0	GDE	10			30	150			180
57 Erneuerung Strassenbeleuchtungen	6150	2	0	GDE	40	90	600	400				1'090
58 Erneuerung Ortseingangstafeln	6150	2	0	GDE	8		60					60
59 Erstellung E-Mobilität-PP Bifangstrasse (2. Phase)	6150	3	0	GDE	10			60				60
60 Subventionierung Erstellung E-Mobilitäts-PP Bifangstrasse (2. F	6150	3	0	GDE	10			-18				-18
61 Busbahnhof Affoltern am Albis, behindertengerechter Ausbau	6210	1	0	GDE	20		10					10
62 Erstellung Wartehaus (bei Bushaltestelle) Riedmatt	6220	1	0	GDE	20	3	70					73
63 Oberalbisstrasse Ersatz Wasserleitung mit Sanierung Strasse	7101	2	0	WAS	50				250			250
64 Rosrainstrasse Ersatz Wasserleitung mit Strassensanierung	7101	2	0	WAS	50					20	300	320
65 Kreditvorlagen, Budget, Projektplanungen GWP 2022	7101	2	0	WAS	10	41	50					91
66 Realisierung GWP 2022	7101	2	0	WAS	50		150	1'000	750			1'900
67 Investitionsbeitrag GWVA, Notstromaggregate Maschwanden -	7101	1	0	WAS	50		25					25
68 Investitionsbeitrag GWVA, Kathodenschutz Eigi	7101	1	0	WAS	50		6					6
69 Investitionsbeitrag GWVA, Leitungsabschnitt Grossholz	7101	1	0	WAS	50		1	23				24
70 Investitionsbeitrag GWVA, Klappenschacht Röhrlin (Klappe, En	7101	1	0	WAS	50		1	3				4
71 Sanierung Quellleitungen und Fassungen (2. Projektteil)	7101	2	0	WAS	50	45	30	100	600	600	600	1'975
72 Anschlussgebühren / Subventionen Wasserversorgung	7101	1	0	WAS	40		-100					-100
73 Anschlussgebühren / Subventionen Wasserversorgung	7101	1	0	WAS	40		-100					-100
74 Anschlussgebühren / Subventionen Wasserversorgung	7101	1	0	WAS	40			-50				-50

# Text	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2024	2025	2026	2027	2028	> 2028	Total
75 Anschlussgebühren / Subventionen Wasserversorgung	7101	1	0	WAS	40				-40			-40
76 Anschlussgebühren / Subventionen Wasserversorgung	7101	1	0	WAS	40					-40		-40
77 Bergmattstrasse (Ersatz 600m2 Wasserleitung)	7101	2	0	WAS	50	31		20	450			501
78 Leitungsersatz altes Reservoir Ebertswil-Houen-Hirzwangen (94	7101	2	0	WAS	50	50	950					1'000
79 Bachabdichtung Brunnenstube 2, Albisbrunn	7101	2	0	WAS	20		150					150
80 Bezug GWVA Verrohrungsanpassung Res. Bernhau und RBSS R	7101	2	0	WAS	20		150					150
81 ARA Hausen - Anschluss Hausen ans Netz der GVRZ	7201	1	0	ABW	50	1'761	5'730	1'100				8'591
82 Subvention - ARA Hausen - Anschluss Hausen ans Netz der GVF	7201	1	0	ABW	50		-716					-716
83 Heischerbach Mündung bis Seebrigstrasse / Projekt Nr. 2015.C	7201	2	0	ABW	20				60	150	150	360
84 GEP 2020 (Ersatz GEP 2003)	7201	1	0	ABW	10	160	300					460
85 KSL-Verlegung Ried (KS G15-G 15.3) / 2009.005	7201	2	0	ABW	20	5	450					455
86 Oberalbisstrasse Bau Meteorwasserleitung mit Strassensanieru	7201	2	0	ABW	50				200			200
87 Rosrainstrasse Bau Meteorwasserleitung mit Strassensanierun	7201	2	0	ABW	50			30	300			330
88 Anschlussgebühren Abwasser	7201	1	0	ABW	40	-70						-70
89 Anschlussgebühren Abwasser	7201	1	0	ABW	40		-70					-70
90 Anschlussgebühren Abwasser	7201	1	0	ABW	40			-35				-35
91 Anschlussgebühren Abwasser	7201	1	0	ABW	40				-25			-25
92 Anschlussgebühren Abwasser	7201	1	0	ABW	40					-25		-25
93 Ersatz Bus Abwasser	7201	2	0	ABW	8			60				60
94 Bergmattstrasse Einführung Trennsystem (exkl. Ersatz Deckbel	7201	2	0	ABW	50			20	350			370
95 Unterflurcontainer, Sammelstelle Chratz	7301	2	0	ABF	20		120					120
96 Unterflurcontainer, Sammelstelle Chratz Subventionen DILECA	7301	2	0	ABF	20		-11					-11
97 Fellibach, Schwellen ersetzen / Projekt Nr. 2013.004	7410	1	0	GDE	50	36	1'730	100				1'866
98 Anteil Langnau Fellibach, Schwellen ersetzen / Projekt Nr. 2013	7410	1	0	GDE	50		-576	-33				-609
99 Staatsbeitrag Fellibach, Schwellen ersetzen / Projekt Nr. 2013.C	7410	2	0	GDE	50			-106				-106
100 Bundesbeitrag Fellibach, Schwellen ersetzen / Projekt Nr. 2013	7410	2	0	GDE	50			-371				-371
101 Ersatz Bachdurchlass Heischerbach / In der Rüti 2016.001	7410	2	0	GDE	50	8	18	260				286
102 Heischerbach Rifferswiler- bis Seebrigstrasse / Projekt Nr. 2016	7410	2	0	GDE	50	14			100	2'850	2'600	5'564
103 Staatsbeitrag Heischerbach Rifferswiler- bis Seebrigstrasse / Pr	7410	2	0	GDE	50						-4'635	-4'635
104 Jonenbach / Ausbau (Ebertswiler-Zugerstrasse oder By-Pass)	7410	2	0	GDE	50		500	200	1'000	2'000		3'700
105 Renaturierung Mülibach/Jonenbach	7410	2	0	GDE	50		25	125				150
106 Suventionierung Renaturierung Mülibach/Jonenbach	7410	2	0	GDE	50			-135				-135
107 Erstellung neue Urnenwand	7710	3	0	GDE	33			60				60
108 Stromerschliessung Friedhof via Sporthalle	7710	3	0	GDE	20		100					100
109 Revision BZO (harmonisiertes Messwesen, Mehrwertabgabe, ü	7900	1	0	GDE	10	35	80	35	10			160
110 Zentrumsplanung Hausen am Albis	7900	2	0	GDE	10		50					50
111 Meliorationsprojekt (Bodenverbesserung Husmer Allmend)	8120	2	0	GDE	10		30	30	30	30		120

# Text		Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2024	2025	2026	2027	2028	> 2028	Total
112 Verkauf Unterdorf	9630	3	0	FV	0						-2'000		-2'000
113 Einfamilienhaus Türlen neue Heizung	9633	3	0	FV	0			50					50
114 Camping Türlen Ersatz Zaun	9634	1	0	FV	0		50						50
115 Investitionsbeitrag Sek: Flutlichtanlage Ersatz LED, 2. Etappe (A	2170	1	0	GDE	20			6					6
116 Investitionsbeitrag Sek: Flutlichtanlage Ersatz LED, 2. Etappe (A	3410	1	0	GDE	20			11					11
117 Ersatz Wasserleitung und Signalkabel Strassensanierung Riedm	7101	2	0	WAS	20			70					70
118 Absetzung Oberalbisstrasse, Erstellung Stützmauer	6150	2	0	GDE	40			200	1'000				1'200
Anlagen im Bau ohne Zuweisung zum Projekt													
119 Durchlass Jonenbach unter Bergstrasse		1	0	GDE	50	168							168
120 Aufnahmen Enleerleitungen (2. Projektteil), Quellleitungen und Fassungen		1	0	WAS	10	15							15

Zusammenzug Nettoinvestitionen Sekundarschulgemeinde (1'000 Fr.)

04.10.2024

Sekundarschulgemeinde	2024	2025	2026	2027	2028	> 2028	Total
1 = Bewilligt	-	-	2'000	-	-	-	2'000
2 = Nachhol-/Entwicklung	241	212	325	380	347	3'043	4'547
3 = Wunsch	-	-	-	16	-	-	16
Total	241	212	2'325	396	347	3'043	6'563

Finanzvermögen (FV)	2024	2025	2026	2027	2028	> 2028	Total
1 = Bewilligt	-	-	-	-	-	-	-
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	-	-	-	-	-	-
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	-	-	-	-	-	-	-

Gesamttotal Sekundarschulgemeinde	2024	2025	2026	2027	2028	> 2028	Total
Total	241	212	2'325	396	347	3'043	6'563

# Text	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2024	2025	2026	2027	2028	> 2028	Total
1 Erneuerung Netzinfrastruktur ICT	2	0	SEK	4		150						150
2 Anschluss Passerelle Weid 1+2	2	0	SEK	20		71						71
3 Sportplatz Gebäude PV anstatt Solarthermie	2	0	SEK	20		40						40
4 Investitionsbeitrag von Gemeinden	2	0	SEK	20		-20						-20
5 LED-Leuchten zweite Etappe	2	0	SEK	25			35					35
6 Investitionsbeitrag von Gemeinden	2	0	SEK	25			-17					-17
7 Ersatz Revision Heizkessel Garderobengebäude	2	0	SEK	10						49		49
8 Investitionsbeitrag von Gemeinden	2	0	SEK	20						-25		-25
9 Weg Tennisplatz Formsteine	3	0	SEK	20					32			32
10 Investitionsbeitrag von Gemeinden	3	0	SEK	20					-16			-16
11 Turnhalle (Investitionsbeitrag an Gd. Hausen)	1	0	SEK	33				2'000				2'000
12 Singsaal Erneuerung Falttrennwand	2	0	SEK	5							65	65
13 Singsaal Ersatz Fenster UG	2	0	SEK	20					67			67
14 Singsaal Ersatz Innentüren	2	0	SEK	20						111		111
15 Singsaal Ersatz Lüftungsanlage	2	0	SEK	20				143				143
16 Singsaal Ersatz Sanitärsteig- und Abwasserleitungen	2	0	SEK	20					83			83
17 Singsaal Ersatz Unterstation Wärmetransport	2	0	SEK	20					60			60
18 Singsaal LED-Beleuchtung	2	0	SEK	5			81					81
19 Weid 1 Energetische Fassadenertüchtigung	2	0	SEK	20							1'000	1'000
20 Weid 1 Erneuerung Duschen und Garderobe	2	0	SEK	20							238	238
21 Weid 1 Ersatz der sanitären Anlagen	2	0	SEK	20							129	129
22 Weid 1 Ersatz Innentüren	2	0	SEK	20							142	142
23 Weid 1 Ersatz Lüftungsanlage Gemeindesaal	2	0	SEK	20							164	164
24 Weid 1 Erstellen des Investitionsplans Weid 1	2	0	SEK	5						50		50
25 Weid 1 Fenster im Gemeindesaal ersetzen	2	0	SEK	20							263	263
26 Weid 1 Fenster Südwest und Nordost ersetzen	2	0	SEK	20							273	273
27 Weid 1 Fenster Turnhalle ersetzen	2	0	SEK	20							287	287
28 Weid 1 Glasfront zum Gemeindesaal	2	0	SEK	20							55	55
29 Weid 1 LED-Beleuchtung im Sek-Teil	2	0	SEK	5			114					114
30 Weid 1 Modernisierung Lüftung Turnhalle	2	0	SEK	20							52	52
31 Weid 1 PV-Anlage	2	0	SEK	20							100	100
32 Weid 1 Sonnenschutz Gemeindesaal	2	0	SEK	10							102	102
33 Weid 1 Sonnenschutz Turnhalle	2	0	SEK	10							75	75
34 Weid 1 WV-Anlage im Gemeindesaal	2	0	SEK	20							39	39
35 Weid 2 Beleuchtung mit LED, Anteil 2027	2	0	SEK	5					80			80
36 Weid 2 Beleuchtung mit LED, Anteil 2028	2	0	SEK	5						53		53
37 Weid 2 Gussasphaltfläche Pausenplatz erneuern	2	0	SEK	20						108		108

# Text	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2024	2025	2026	2027	2028	> 2028	Total
38 Weid 2 Holzverkleidungen NO sanieren	2	0	SEK	20				47				47
39 Weid 2 Sitzgarnituren Pausenplatz erneuern (Realisierung)	2	0	SEK	10					40			40
40 Weid 2 Wassereinbruch im Werkraum (Sanierung)	2	0	SEK	20				135				135
41 Weid 2 WC-Anlagen und Spülbecken sanieren	2	0	SEK	20							59	59
42 Weid 2 Fensterfassade Weid 2 Südwest	2	0	SEK	20					50			50

Polit. Gemeinde (in 1'000 Fr.)	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028			
Veränderungen Steuergesetz/-tarif													
- Natürliche Personen						-1.1%	0.0%	-0.9%	0.0%	-0.5%			
- Juristische Personen						0.0%	0.0%	-5.0%	0.0%	0.0%			
Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)													
<i>Natürliche Personen</i>	8'608	9'261	11'934	10'367	10'638	10'901	11'078	11'320	12'396	12'784		101%	
- Einkommen	7'701	8'194	10'622	8'944	9'071	9'332	9'330	9'534	10'288	10'610	x x x	98%	
- Vermögen	907	1'067	1'312	1'423	1'566	1'569	1'748	1'786	2'108	2'174	x x x	122%	
<i>Juristische Personen</i>	153	161	165	160	202	203	273	265	272	279		156%	
- Gewinn	129	134	138	136	175	177	244	237	243	249	x x	163%	
- Kapital	24	27	27	25	26	27	29	28	29	29	x x	110%	
Total	8'761	9'422	12'099	10'528	10'839	11'104	11'351	11'584	12'668	13'063		102%	
Steuerfuss Rechnungsjahr	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%			
Steuern Rechnungsjahr	7'885	8'480	10'889	9'475	9'756	9'994	10'216	10'426	11'401	11'756		102%	
Steuererträge aus früheren Jahren	2'142	2'512	2'925	2'135	1'950	2'220	2'070	2'134	2'220	2'299	x x x x	89%	
Nachsteuern	35	46	4	11	42	20	15	19	19	19		x	80%
Aktive Steuerauscheidungen	114	150	154	267	180	191	200	206	214	222	x x x x	100%	
Passive Steuerauscheidungen	-217	-364	-138	-235	-190	-251	-200	-206	-214	-222	x x x x	107%	
Anrechnung ausländischer Quellensteuern	-8	-19	-15	-11	-19	-20	-40	-15	-15	-15		x	266%
Quellensteuern	97	-14	40	178	189	70	150	155	161	167	x x x	111%	
Personalsteuern	73	75	74	74	76	75	75	76	77	78		x	101%
Total Ertrag Gemeindesteuern	10'121	10'867	13'932	11'894	11'983	12'299	12'486	12'794	13'862	14'304		99%	
Tatsächliche Forderungsverluste	10	6	-1	4	11	10	10	5	5	5		x	222%
Wertberichtigungen Forderungen												x	
Total Aufwand Gemeindesteuern	10	6	-1	4	11	10	10	5	5	5			222%
Grundstückgewinnsteuern	1'949	1'266	1'894	1'777	1'517	2'000	1'000	1'000	1'000	1'000		Manuelle Festlegung	58%
Hundesteuern	35	34	37	38	39	38	38	38	39	39		x	101%
Total Ertrag Sondersteuern	1'985	1'300	1'930	1'815	1'556	2'038	1'038	1'038	1'039	1'039			59%
Tatsächliche Forderungsverluste				0				0	0	0		x	0%
Kantonsanteil an Hundesteuern	8	8	8	9	9	14	12	12	12	12		Verhältnis zu Ertrag	135%
Total Aufwand Sondersteuern	8	8	8	9	9	14	12	12	12	12			134%
Steuerbezug für Kanton (0210.4611.00)	138	127	138	138	140	140	145	148	151	154		wie allg. Dienste	104%
Steuerbezug für Gemeinden (0210.4612.01)	109	121	148	120	121	125	125	127	130	133		wie allg. Dienste	96%
Vergütungszinsen (9610.3499.10)	25	27	16	13	10	26	26	26	26	26		wie letztes Budgetjahr	202%
Steuerkraft (Fr./Einwohner)	2'965	3'182	3'984	3'391	3'332	3'385	3'396	3'440	3'685	3'757			95%

Sekundarschulgemeinde (in 1'000 Fr.)	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028			
Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)												Systematik/Ergebnis Steuerschätzung	
<i>Natürliche Personen</i>	13'955	14'906	18'085	16'853	17'507	17'678	18'114	18'600	19'976	20'607		BIP T E STF ø3y 2025 in % ø3y	
- Einkommen	12'459	13'184	16'017	14'619	15'035	15'225	15'457	15'872	16'887	17'421	x x x	104%	
- Vermögen	1'496	1'722	2'068	2'235	2'471	2'453	2'656	2'728	3'089	3'186	x x x	102%	
<i>Juristische Personen</i>	210	234	222	234	314	295	390	378	389	398		118%	
- Gewinn	172	192	178	192	273	256	346	335	345	353	x x	152%	
- Kapital	38	43	44	42	41	40	44	43	44	45	x x	162%	
Total	14'165	15'140	18'307	17'087	17'821	17'973	18'504	18'978	20'365	21'005		104%	
Steuerfuss Rechnungsjahr	22%	22%	22%	22%	22%	22%	22%	22%	22%	22%			
Steuern Rechnungsjahr	3'116	3'331	4'028	3'759	3'921	3'954	4'071	4'175	4'480	4'621		104%	
Steuererträge aus früheren Jahren	822	1'060	1'068	876	793	930	858	887	927	961	x x x x	94%	
Nachsteuern	12	12	-1	21	17	5	5	12	12	12		x	41%
Aktive Steuerauscheidungen	32	55	53	93	45	64	64	66	69	72	x x x x	100%	
Passive Steuerauscheidungen	-233	-154	-171	-107	-72	-146	-142	-147	-153	-159	x x x x	122%	
Anrechnung ausländischer Quellensteuern	-4	-6	-5	-3	-6	-6	-10	-5	-5	-5		x	202%
Quellensteuern	39	49	-25	75	64	41	42	43	45	47	x x x	110%	
Total Ertrag Gemeindesteuern	3'786	4'347	4'946	4'714	4'763	4'842	4'888	5'032	5'375	5'549		102%	
Tatsächliche Forderungsverluste	3	5	7					2	2	2		x	0%
Wertberichtigungen Forderungen												x	
Total Aufwand Gemeindesteuern	3	5	7	-	-	-	-	2	2	2			0%
Steuerbezugskosten (2191.3612.00-02)	137	146	165	152	152	142	144	147	150	153		wie Schulverwaltung	92%
Vergütungszinsen (9610.3499.11/12)	9	6	4	4	3	7	7	7	7	7		wie letztes Budgetjahr	192%

Ressourcenzuschuss/-abschöpfung		Bemessung: 2022 Auszahlung: 2024	Bemessung: 2023 Auszahlung: 2025	Bemessung: 2024 Auszahlung: 2026	Bemessung: 2025 Auszahlung: 2027	Bemessung: 2026 Auszahlung: 2028	Bemessung: 2027 Auszahlung: 2029	Bemessung: 2028 Auszahlung: 2030
Rel. Steuerkraft eigene Gemeinde	Fr./E	3'391	3'332	3'385	3'396	3'440	3'685	3'757
Rel. Steuerkraft Kantonsmittel o. Zürich	Fr./E	4'014	4'096	1) 4'150	1) 4'250	4'375	4'475	4'550
Rel. Steuerkraft in % kant. Mittelwert		84%	81%	82%	80%	79%	82%	83%
Ausgleichsgrenze		95%	95%	95%	95%	95%	95%	95%
Abschöpfungssatz		70%	70%	70%	70%	70%	70%	70%
Einfacher relativer Ausgleich	Fr./E	422	559	558	642	716	567	565
Einwohnerzahl	Anzahl	3'872	3'962	4'010	4'058	4'106	4'156	4'205
Einfacher absoluter Ausgleich	1'000 Fr.	1'635	2'216	2'237	2'604	2'940	2'354	2'376
Gesamtsteuerfuss Bemessungsjahr		112%	112%	112%	112%	112%	112%	112%
Steuerfussindex		0.9912	0.9817	0.9775	0.9775	0.9775	0.9775	0.9775
Ressourcenzuschuss	1'000 Fr.	1'831	2'481	2'505	2'916	3'293	2'637	2'661
Ressourcenabschöpfung	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
Anteil Politische Gemeinde	1'000 Fr.	1'472	1'994	2'013	2'344	2'646	2'119	2'139
- Steuerfuss		90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%
Anteil Sekundarschulgemeinde	1'000 Fr.	360	487	492	573	647	518	523
- Steuerfuss		22%	22%	22%	22%	22%	22%	22%
- Anteil absolute Steuerkraft		100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%

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

Demografischer Sonderlastenausgleich		Bemessung: 2022	Bemessung: 2023	Bemessung: 2024	Bemessung: 2025	Bemessung: 2026	Bemessung: 2027	Bemessung: 2028
		Auszahlung: 2024	Auszahlung: 2025	Auszahlung: 2026	Auszahlung: 2027	Auszahlung: 2028	Auszahlung: 2029	Auszahlung: 2030
Einwohnerzahl	Anzahl	3'872	3'962	4'010	4'058	4'106	4'156	4'205
Einwohner < 20 Jahre	Anzahl	841	869	874	879	885	890	895
Anteil Einwohner < 20 Jahre		21.720%	21.933%	21.804%	21.675%	21.547%	21.420%	21.293%
Manuelle Korrektur Prognose < 20 Jahre				-0.133%	-0.455%	-0.623%	-0.791%	-0.959%
Anspruchsgrenze		22.558%	22.551%	22.517%	22.483%	22.449%	22.416%	22.382%
Anteil über Anspruchsgrenze		0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%
Einwohner über Anspruchsgrenze	Anzahl	-32	-24	-34	-51	-63	-74	-86
Pauschale inkl. Teuerung	Franken	12'299	12'507	12'657	12'745	12'835	12'937	13'054
Voller Beitrag	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
Kürzung aufgrund Steuerfuss	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
Nettobeitrag	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
Anteil Sekundarschulgemeinde	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
Geo-topo Sonderlastenausgleich								
Einwohnerzahl	Anzahl	3'872	3'962	4'010	4'058	4'106	4'156	4'205
Fläche in Quadratkilometer	manuell	13.32	13.32	13.32	13.32	13.32	13.32	13.32
Bevölkerungsdichte	E/km2	290.7	297.5	301.0	304.7	308.3	312.0	315.8
Grenzwert Einwohnerzahl	Anzahl	1'998						
Steigungsindex	manuell	12.44%	12.44%	12.44%	12.44%	12.44%	12.44%	12.44%
Beitrag pro Einwohner		-	-	-	-	-	-	-
Absoluter Beitrag	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
Teuerungsindex		102.5	104.2	105.5	106.2	107.0	107.8	108.8
Voller Beitrag	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
Kürzung aufgrund Steuerfuss	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
Nettobeitrag	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-

Polit. Gemeinde Aufgabenplan (1'000 Fr.)	Plan		Veränderung		
	A	E	A	E	Ausserordentlich
	Typ	Typ	%	%	+ = Verbesserung, - = Verschlechterung
Allgemeine Verwaltung					
- Exekutive	T	T	0.8%	0.8%	
- Allgemeine Dienste	E	E	2.0%	2.0%	
- Verwaltungliegenschaften	T	T	0.8%	0.8%	
- Übriges	T	T	0.8%	0.8%	
Öffentliche Ordnung und Sicherheit					
- Öffentliche Sicherheit	E	E	2.0%	2.0%	
- Allgemeines Rechtswesen	E2	E2	4.0%	4.0%	
- Feuerwehr	E	E	2.0%	2.0%	
- Übriges	T	T	0.8%	0.8%	
Bildung					
- Kindergarten	T	T	0.8%	0.8%	
- Primarstufe	T	T	0.8%	0.8%	
- Musikschulen	E	E	2.0%	2.0%	
- Schulliegenschaften	T	T	0.8%	0.8%	2026: -200' Betriebskosten Turnhalle
- Tagesbetreuung	E	E	2.0%	2.0%	
- Schulleitung und Schulverwaltung	E	E	2.0%	2.0%	
- Volksschule, Sonstiges	E	E	2.0%	2.0%	
- Sonderschulen	E	E	2.0%	2.0%	
- Übriges	E	E	2.0%	2.0%	
Kultur, Sport und Freizeit					
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	E	E	2.0%	2.0%	
- Sport und Freizeit	E	E	2.0%	2.0%	
- Übriges	E	E	2.0%	2.0%	
Gesundheit					
- Pflegefinanzierung Heime	E2	E2	4.0%	4.0%	
- Pflegefinanzierung Spitex	E2	E2	4.0%	4.0%	
- Übriges	E	E	2.0%	2.0%	
Soziale Sicherheit					
- Ergänzungsleistungen IV + AHV	E2	E2	4.0%	4.0%	
- Familie und Jugend	E	E	2.0%	2.0%	
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	E2	E2	4.0%	4.0%	
- Fürsorge, Übriges	E	E	2.0%	2.0%	
- Übriges	E	E	2.0%	2.0%	
Verkehr					
- Gemeindestrassen	T	T	0.8%	0.8%	
- Übriges	E2	E2	4.0%	4.0%	
Umweltschutz und Raumordnung					
- Wasserwerk	X	X	X	X	2026: +80' Ergebnisverbesserung
- Abwasserbeseitigung	X	X	X	X	2028: +330' Ergebnisverbesserung
- Abfallwirtschaft	X	X	X	X	2026: +50' Ergebnisverbesserung
- Übriges	T	T	0.8%	0.8%	
Volkswirtschaft					
- Forstwirtschaft	T	T	0.8%	0.8%	
- Übriges	E	E	2.0%	2.0%	
Finanzen und Steuern					
- Emmissionskosten	F	F	0.0%	0.0%	
- Liegenschaften des Finanzvermögens	F	V	0.0%	-0.6%	
- Übriges	T	T	0.8%	0.8%	

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

**Sekundarschulgemeinde
Aufgabenplan (1'000 Fr.)**

	Plan		Veränderung		
	A	E	A	E	Ausserordentlich
	Typ	Typ	%	%	+ = Verbesserung, - = Verschlechterung
Allgemeine Verwaltung	T	T	0.8%	0.8%	
Bildung					
- Sekundarstufe	T	T	0.8%	0.8%	
- Schulliegenschaften	T	T	0.8%	0.8%	2026: -30' Betriebskosten Turnhalle
- Tagesbetreuung	EO	EO	2.2%	2.2%	
- Schulleitung und Schulverwaltung	EO	EO	2.2%	2.2%	
- Volksschule, Sonstiges	EO	EO	2.2%	2.2%	
- Sonderschulen	EO	EO	2.2%	2.2%	
- Übriges	EO	EO	2.2%	2.2%	
Kultur, Sport und Freizeit	EO	EO	2.2%	2.2%	
Gesundheit	EO	EO	2.2%	2.2%	
Soziale Sicherheit	EO	EO	2.2%	2.2%	
Finanzen und Steuern					
- Emmissionskosten	F	F	0.0%	0.0%	
- Liegenschaften des Finanzvermögens	F	V	0.0%	-0.6%	
- Übriges	T	T	0.8%	0.8%	

BO = Bevölkerungsveränderung

EO = Einwohner + Teuerung

EO? = E + T + ? %

F = Fixer Wert

M = manuell festgelegt

T = Teuerung

V= VMWG Mietzinsveränderung

X = separate Detailberechnung

Polit. Gemeinde**Hochrechnung 2024 (1'000 Fr.)**

+ = Verbesserung, - = Verschlechterung

Ergebnis gemäss Budget	716
Ergebnis gemäss Hochrechnung	<u>2'676</u>
Veränderung	1'960

Einzelpositionen**1'960****Bemerkung**

Ergänzungsleistungen IV + AHV	-40	Anpassung an 2023 Ist
Familie und Jugend	800	Heimversorgertaxe (Abgrenzung)
Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	-200	Anpassung an 2023 Ist
Soziale Sicherheit Übriges	-70	Mehrkosten Asyl (Miete und Pacht Liegenschaften)
Volkswirtschaft übriges	75	ZKB Gewinnausschüttung
Grundstückgewinnsteuern	1'000	Gemäss Hochrechnung Gemeinde
Ordentliche Steuern Rechnungsjahr	300	Gemäss Hochrechnung Gemeinde
Übrige Steuern	-300	Gemäss Hochrechnung Gemeinde
Ressourcenausgleich	15	Abgrenzung Zahlung 2025
Ressourcenausgleich	329	Abgrenzung Zahlung 2026
Zinsen	-33	Aktuelle Kalkulation
Planmässige Abschreibungen	84	Aktuelle Kalkulation

Sekundarschulgemeinde**Hochrechnung 2024 (1'000 Fr.)**

+ = Verbesserung, - = Verschlechterung

Ergebnis gemäss Budget	-92
Ergebnis gemäss Hochrechnung	<u>-23</u>
Veränderung	69

Einzelpositionen**69****Bemerkung**

Ordentliche Steuern Rechnungsjahr	73	Gemäss Hochrechnung Gemeinde
Übrige Steuern	-73	Gemäss Hochrechnung Gemeinde
Ressourcenausgleich, Abgrenzung	-15	Abgrenzung Zahlung 2023/25
Ressourcenausgleich, Abgrenzung	117	Abgrenzung Zahlung 2024/26
Planmässige Abschreibungen	-33	Aktuelle Kalkulation

Polit. Gemeinde	2024 Approx		2025 Budget		2026 Plan		2027 Plan		2028 Plan		Veränderung	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)												
Allgemeine Verwaltung	2'726	1'224	2'865	1'223	2'913	1'244	2'962	1'265	3'012	1'286	2.5%	1.2%
- Exekutive	273		268		270		272		275		0.1%	
- Allgemeine Dienste	2'031	955	2'177	951	2'220	969	2'264	989	2'309	1'008	3.3%	1.4%
- Verwaltungsliegenschaften	366	270	358	272	361	274	363	276	366	278	0.0%	0.8%
- Übriges	55		62		62		62		63		3.2%	
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	1'627	691	1'643	695	1'694	721	1'747	748	1'803	776	2.6%	2.9%
- Öffentliche Sicherheit	171		185	8	189	8	193	8	196	8	3.5%	
- Allgemeines Rechtswesen	1'016	620	1'013	623	1'053	648	1'095	674	1'138	700	2.9%	3.1%
- Feuerwehr	350	62	343	55	350	56	357	57	364	58	1.0%	-1.5%
- Übriges	89	10	102	10	103	10	103	10	104	10	3.9%	0.6%
Bildung	6'690	237	6'893	268	7'171	273	7'251	278	7'333	282	2.3%	4.5%
- Kindergarten	741		786		792		798		805		2.1%	
- Primarstufe	3'193	20	3'174	20	3'199	20	3'224	20	3'249	20	0.4%	0.1%
- Musikschulen	196		203		207		211		215		2.4%	
- Schulliegenschaften	805	37	878	40	1'085	40	1'094	41	1'102	41	8.2%	2.8%
- Tagesbetreuung	348	180	380	200	388	204	395	208	403	212	3.7%	4.2%
- Schulleitung und Schulverwaltung	506		522		533		543		554		2.3%	
- Volksschule, Sonstiges	582		605		617		629		642		2.5%	
- Sonderschulen	318		342	9	349	9	356	9	363	10	3.4%	
- Übriges	1		1		1		1		1		1.5%	
Kultur, Sport und Freizeit	406	37	394	34	401	34	409	35	417	36	0.7%	-0.9%
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	210	31	212	31	216	31	221	32	225	32	1.7%	1.5%
- Sport und Freizeit	166	6	151	3	154	3	157	3	160	3	-0.9%	-16.0%
- Übriges	30		31		31		32		32		1.9%	
Gesundheit	1'295	-	1'414	-	1'468	-	1'524	-	1'581	-	5.1%	
- Pflegefinanzierung Heime	675		850		884		919		955		9.1%	
- Pflegefinanzierung Spitex	473		436		453		471		490		0.9%	
- Übriges	147		128		131		133		136		-1.9%	
Soziale Sicherheit	5'055	3'082	5'259	2'557	5'420	2'647	5'587	2'740	5'759	2'837	3.3%	-2.0%
- Ergänzungsleistungen IV + AHV	1'978	1'408	2'137	1'560	2'222	1'622	2'310	1'686	2'402	1'754	5.0%	5.6%
- Familie und Jugend	847	868	966	113	985	115	1'004	117	1'024	120	4.9%	-39.1%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	738	389	724	418	753	435	783	452	814	470	2.5%	4.9%
- Fürsorge, Übriges	541	46	500	9	510	9	520	9	530	10	-0.5%	-32.4%
- Übriges	951	371	932	457	950	466	969	475	988	484	1.0%	6.9%
Verkehr	1'187	672	1'416	692	1'437	698	1'459	703	1'481	708	5.7%	1.3%
- Gemeindestrassen	883	672	1'109	692	1'118	698	1'127	703	1'135	708	6.5%	1.3%
- Übriges	304		307		319		332		345		3.2%	
Umweltschutz und Raumordnung	3'226	2'832	3'320	2'837	3'297	2'810	3'342	2'852	3'422	2'928	1.5%	0.8%
- Wasserwerk	1'237	1'237	1'267	1'267	1'243	1'243	1'271	1'271	1'332	1'332	1.9%	1.9%
- Abwasserbeseitigung	1'212	1'212	1'214	1'214	1'205	1'205	1'216	1'216	1'226	1'226	0.3%	0.3%
- Abfallwirtschaft	361	361	326	326	330	330	333	333	337	337	-1.7%	-1.7%
- Übriges	415	22	514	31	518	31	522	31	526	32	6.1%	9.6%
Volkswirtschaft	177	609	163	605	165	615	166	626	168	637	-1.4%	1.2%
- Forstwirtschaft	169	117	155	109	156	109	157	110	158	111	-1.6%	-1.3%
- Übriges	9	491	9	496	9	506	9	516	9	526	1.3%	1.7%
Finanzen und Steuern	3'272	18'954	4'301	19'178	4'925	19'863	5'338	20'824	5'962	21'683	16.2%	3.4%
- Steuern	24	14'337	22	13'524	16	13'833	16	14'901	16	15'343	-8.5%	1.7%
- Ressourcenausgleich, Abgrenzung		2'028		2'277		2'646		2'119		2'139		1.3%
- Ressourcenausgleich, Auflösung	1'472		1'994		2'013		2'344		2'646		15.8%	
- Ressourcenausgleich, Zuschuss	360	1'831	487	2'481	492	2'505	573	2'916	647	3'293	15.8%	15.8%
- Sonderlastenausgleich												
- Zinsen	246	426	343	543	462	537	492	547	523	570	20.7%	7.5%
- Emmissionskosten												
- Liegenschaften des Finanzvermögens	370	303	389	314	389	312	389	310	389	308	1.2%	0.4%
- Buchgewinne/-verluste realisiert												
- WB Liegenschaften FV												
- WB Finanzanlagen FV												
- Übriges		29		30		30		30		30		
- Planmässige Abschreibungen VV	1)	775	1'029		1'538		1'510		1'726		22.2%	
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV	1)											
- Aufwertungen VV	1)											
- Fonds im Fremdkapital		26	22	10								
- Fonds im Eigenkapital	2)											
- Vorfinanzierungen												
- Finanzpolitische Reserve												
Total	25'662	28'338	27'669	28'089	28'891	28'904	29'786	30'071	30'939	31'174	4.8%	2.4%
Ergebnis	2'676		420		13		285		236			

1) ohne Gebührenhaushalte, nicht finanzpolitisch motiviert
 2) Parkplatz-, Forstreservfonds etc.
 FV = Finanzvermögen
 VV = Verwaltungsvermögen
 WB = Wertberichtigungen

Sekundarschulgemeinde Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	2024 Approx		2025 Budget		2026 Plan		2027 Plan		2028 Plan		Veränderung	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
Allgemeine Verwaltung	11		11		11		11		11		1.3%	
Bildung	5'734	331	5'977	305	6'070	308	6'135	310	6'200	313	2.0%	-1.4%
- Sekundarstufe	4'240	309	4'198	282	4'231	284	4'263	286	4'296	288	0.3%	-1.7%
- Schulliegenschaften	515	17	548	15	582	15	587	15	591	15	3.5%	-2.6%
- Tagesbetreuung	1		1		1		1		1		1.6%	
- Schulleitung und Schulverwaltung	586		616		629		643		656		2.9%	
- Volksschule, Sonstiges	135		130		133		136		139		0.7%	
- Sonderschulen	256	5	483	9	494	9	505	9	516	10	19.1%	16.3%
- Übriges	1		1		1		1		1		3.2%	
Kultur, Sport und Freizeit	186	131	204	143	208	147	213	150	217	153	4.0%	4.0%
Gesundheit	27		26		26		27		27		0.6%	
Soziale Sicherheit	12		12		13		13		13		1.6%	
Finanzen und Steuern	631	6'116	787	6'437	886	6'750	1'009	7'039	1'079	7'290	14.3%	4.5%
- Steuern		4'842		4'888	2	5'032	2	5'375	2	5'549		3.5%
- Ressourcenausgleich, Abgrenzung		477		556		647		518		523		2.3%
- Ressourcenausgleich, Auflösung	360		487		492		573		647		15.8%	
- Ressourcenausgleich, Zuschuss		360		487		492		573		647		15.8%
- Ressourcenausgleich, übrige Gde.		325		392		476		479		488		10.7%
- Sonderlastenausgleich												
- Sonderlastenausgleich, übrige Gde.		96		98		88		78		68		-8.3%
- Zinsen	14	15	18	15	19	15	41	15	39	15	30.3%	0.0%
- Emmissionskosten												
- Liegenschaften des Finanzvermögens	5		5		5		5		5		0.0%	
- Buchgewinne/-verluste realisiert												
- WB Liegenschaften FV												
- WB Finanzanlagen FV												
- Übriges												
- Planmässige Abschreibungen VV	1) 253		276		367		388		385		11.1%	
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV	1)											
- Aufwertungen VV	1)											
- Fonds im Fremdkapital												
- Fonds im Eigenkapital												
- Liegenschaftsfonds												
- Rücklagen Globalbudget												
- Vorfinanzierungen												
- Finanzpolitische Reserve												
Total	6'600	6'578	7'016	6'886	7'214	7'205	7'407	7'499	7'548	7'755	3.4%	4.2%
Ergebnis		-23		-131		-10		92		207		

1) nicht finanzpolitisch motiviert

FV = Finanzvermögen

VV = Verwaltungsvermögen

WB = Wertberichtigungen

Polit. Gemeinde

Geldflussrechnung (1'000 Fr.)	2024	2025	2026	2027	2028	5-Jahres-Total
I. Betriebliche Tätigkeit						
Deckungslücke II	-9'953	-11'289	-11'316	-12'113	-12'370	
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern	12'337	12'524	12'833	13'901	14'343	
Ordentlicher Deckungsbeitrag	2'384	1'235	1'517	1'788	1'973	
Zinssaldo	-74	-167	-296	-324	-356	
Deckungsbeitrag I	2'311	1'068	1'221	1'464	1'617	
Grundstückgewinnsteuern	2'000	1'000	1'000	1'000	1'000	
Deckungsbeitrag II	4'311	2'068	2'221	2'464	2'617	
Veränderung übriges Finanzvermögen 1)	-556	-283	-633	225	508	
Veränderung übriges Fremdkapital 1)						
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	3'754	1'786	1'588	2'688	3'125	12'941
II. Investitionstätigkeit						
Investitionen VV allgemein	-15'263	-14'630	-5'164	-5'205	-9'530	
Investitionen Sachanlagen FV	-50	-50			2'000	
Überträge aus betrieblichem Bereich						
Veränderung Abgrenzungen etc.						
Veränderung Rückstellungen etc.						
Geldfluss aus Investitionen	-15'313	-14'680	-5'164	-5'205	-7'530	-47'892
III. Finanzierungstätigkeit						
Abnahme langfristige Schulden						
Zunahme langfristige Schulden	6'000 1.00%	13'000 1.00%	5'000 1.00%	3'000 1.00%	4'000 1.00%	
Veränderung Finanzanlagen						
Abnahme kurzfristiger Bereich 2)						
Zunahme kurzfristiger Bereich 2)						
Veränderung interne Kontokorrente	-128 1.00%	-135 1.00%	-2'123 1.00%	139 1.00%	370 1.00%	
Abnahme kurzfristige Finanzanlagen	5 2.00%					
Zunahme kurzfristige Finanzanlagen						
Geldfluss aus Finanzierungen	5'877	12'865	2'877	3'139	4'370	29'127
IV. Zusammenfassung						
Veränderung flüssige Mittel	-5'682	-30	-699	622	-35	-5'823
Endbestand flüssige Mittel	3'398	3'368	2'670	3'292	3'257	
Zielliquidität 3)	3'000	3'000	3'000	3'000	3'000	
Endbestand verzinsliche Schulden 4)	6'000	19'000	24'000	27'000	31'000	
Durchschnitt verzinsliche Schulden 4)	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%	

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
2024	-	-	5	2.00%
2025	-	-	-	-
2026	-	-	-	-
2027	-	-	-	-
2028	-	-	-	-
2029	-	-	-	-
2030	-	-	-	-
2031	-	-	-	-
2032	-	-	-	-
2033	-	-	-	-
später	-	-	-	-
Total	-	-	5	2.00%
Zinsbindung (Jahre)				0.5

Polit. Gemeinde Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.)	2024		2025		2026		2027		2028		Veränderung 5 J.
	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	
Finanzvermögen											
- Flüssige Mittel	3'398		3'368		2'670		3'292		3'257		-4%
- Interne Kontokorrente 1)	-700		-564		1'558		1'420		1'050		
- Externe Kontokorrente	354		354		354		354		354		0%
- Kurzfristige Finanzanlagen 2)											
- Langfristige Finanzanlagen 3)											
- Übrige Finanzanlagen	10		10		10		10		10		0%
- Sachanlagen	27'303		27'353		27'353		27'353		25'353		-7%
- Anteil IR (TA etc.)											
- Übriges Finanzvermögen	<u>8'723</u>		<u>9'006</u>		<u>9'640</u>		<u>9'415</u>		<u>8'907</u>		2%
Total Finanzvermögen	39'090		39'528		41'585		41'844		38'931		0%
Verwaltungsvermögen											
- VV allgemein	<u>40'078</u>		<u>52'968</u>		<u>55'975</u>		<u>59'006</u>		<u>66'122</u>		65%
Total Verwaltungsvermögen	40'078		52'968		55'975		59'006		66'122		65%
Fremdkapital											
- Interne Kontokorrente 1)											
- Externe Kontokorrente		104		104		104		104		104	0%
- Übrige laufende Verbindlichkeiten		6'941		6'941		6'941		6'941		6'941	0%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden 4)											
- Derivative Finanzinstrumente											
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten											
- Langfristige Schulden		6'000		19'000		24'000		27'000		31'000	417%
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)											
- Übriges Fremdkapital		<u>3'634</u>		<u>3'634</u>		<u>3'634</u>		<u>3'634</u>		<u>3'634</u>	0%
Total Fremdkapital		16'679		29'679		34'679		37'679		41'679	150%
Zweckgebundenes Eigenkapital											
- Spezialfinanzierungen 5)		9'462		9'371		9'422		9'427		9'394	-1%
- Fonds 6)		93		93		93		93		93	0%
- Vorfinanzierungen											
- Liegenschaftsfonds											
Zweckfreies Eigenkapital											
- Reserve 7)											
- Bewertungsreserve											
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag		52'934		53'354		53'367		53'652		53'887	2%
Total Eigenkapital		62'489		62'817		62'882		63'171		63'374	1%
Total	79'168	79'168	92'496	92'496	97'561	97'561	100'850	100'850	105'053	105'053	

- 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

Sekundarschulgemeinde Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.)	2024		2025		2026		2027		2028		Veränderung 5 J.
	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	
Finanzvermögen											
- Flüssige Mittel	546		546		546		546		546		0%
- Interne Kontokorrente 1)											
- Externe Kontokorrente	22		22		22		22		22		0%
- Kurzfristige Finanzanlagen 2)											
- Langfristige Finanzanlagen 3)											
- Übrige Finanzanlagen											
- Sachanlagen	1'048		1'048		1'048		1'048		1'048		0%
- Anteil IR (TA etc.)											
- Übriges Finanzvermögen	<u>2'743</u>		<u>2'812</u>		<u>2'967</u>		<u>2'912</u>		<u>2'788</u>		2%
Total Finanzvermögen	4'359		4'428		4'583		4'528		4'404		1%
Verwaltungsvermögen											
- VV allgemein	<u>3'310</u>		<u>3'246</u>		<u>5'204</u>		<u>5'212</u>		<u>5'173</u>		56%
Total Verwaltungsvermögen	3'310		3'246		5'204		5'212		5'173		56%
Fremdkapital											
- Interne Kontokorrente 1)		-700		-564		1'558		1'420		1'050	
- Externe Kontokorrente		11		11		11		11		11	0%
- Übrige laufende Verbindlichkeiten		348		348		348		348		348	0%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden 4)											
- Derivative Finanzinstrumente											
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten											
- Langfristige Schulden											
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)											
- Übriges Fremdkapital		<u>306</u>		<u>306</u>		<u>306</u>		<u>306</u>		<u>306</u>	0%
Total Fremdkapital		-35		100		2'223		2'084		1'714	
Zweckgebundenes Eigenkapital											
- Fonds 5)											
- Vorfinanzierungen											
- Liegenschaftsfonds											
Zweckfreies Eigenkapital											
- Reserve 6)											
- Bewertungsreserve											
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag		7'704		7'574		7'564		7'656		7'863	2%
Total Eigenkapital		7'704		7'574		7'564		7'656		7'863	2%
Total	7'669	7'669	7'674	7'674	9'787	9'787	9'740	9'740	9'578	9'578	

- 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	2024	2025	2026	2027	2028		
Kennzahlen	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich	4'010	4'058	4'106	4'156	4'205		
Steuerfuss	90%	90%	90%	90%	90%		
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen							Periode
Selbstfinanzierungsanteil	17.2%	8.6%	8.9%	9.6%	9.9%	→	10.8% ∅
Beherrschung laufende Ausgaben, real	1.0%	3.7%	1.0%	0.0%	-0.1%	↗	1.1% ∅
Selbstfinanzierungsgrad	28%	14%	43%	47%	27%	↓	27% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.4%	0.8%	1.3%	1.4%	1.4%	→	1.1% ∅
Kapitaldienstanteil	5.0%	8.0%	9.9%	9.8%	10.6%	↘	8.7% ∅
Bruttoverschuldungsanteil	52%	108%	124%	132%	144%	→	112% ∅
Nettovermögensquotient	4) 182%	79%	54%	30%	-19%	↑	65% ∅
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	4) 5'589	2'427	1'682	1'002	-653	↘	2'009 ∅
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	5	4	4	4	4		5 5 Jahre
Haushaltgleichgewicht							
Eigenkapitalquote	76%	64%	61%	59%	56%	↑	63% ∅
Zinsbelastungsquote	5) 0.0%	2.6%	3.5%	3.9%	4.5%	↑	2.9% ∅
Investitionsanteil	42.7%	42.7%	32.0%	18.5%	28.8%	↓	32.9% ∅
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	6)					↑	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	7) 20'958	19'983	18'859	17'384	16'376	*	
Selbstfinanzierungsquotient	8) 34.5%	14.2%	14.9%	15.7%	16.7%	↑	19.0% ∅

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

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

3) abweichende Definition von Selbstfinanzierung und laufendem Ertrag

4) 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%)

Sekundarschulgemeinde	2024	2025	2026	2027	2028	Periode	
Kennzahlen	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich	6'525	6'616	6'728	6'811	6'895		
Steuerfuss	22%	22%	22%	22%	22%		
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen							
Selbstfinanzierungsanteil	3.7%	2.3%	5.3%	6.9%	8.3%	↘	5.3% ∅
Beherrschung laufende Ausgaben, real	2.6%	2.3%	-0.8%	-0.9%	-1.0%	↗	0.4% ∅
Selbstfinanzierungsgrad	95%	69%	15%	121%	171%	↗	51% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.0%	0.0%	0.0%	0.3%	0.3%	↑	0.1% ∅
Kapitaldienstanteil	4.0%	4.3%	5.4%	5.9%	5.7%	↗	5.1% ∅
Bruttoverschuldungsanteil	-5%	-3%	29%	26%	20%	↑	13% ∅
Nettovermögensquotient	4) 91%	89%	47%	45%	48%	↗	64% ∅
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	4) 674	654	351	359	390	↗	486 ∅
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	4	3	3	5	5		4 5 Jahre
Haushaltgleichgewicht							
Eigenkapitalquote	100%	99%	77%	79%	82%	↑	87% ∅
Zinsbelastungsquote	5) -0.7%	-0.6%	1.0%	0.9%	0.6%	↑	0.2% ∅
Investitionsanteil	4.2%	3.5%	26.8%	6.0%	5.4%	→	9.2% ∅
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	6) >100	58	>100			↑	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	7) 1'436	1'224	547	389 *	322		
Selbstfinanzierungsquotient	8) 5.8%	3.6%	8.6%	10.7%	12.8%	↑	8.5% ∅

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

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

3) abweichende Definition von Selbstfinanzierung und laufendem Ertrag

4) Nettovermögen statt Nettoverschuldung (Vorgabe HRM2)

5) Tragbarkeit mit 5 % kalkulatorischem Zins

6) Eigenkapital = zweckfreies Eigenkapital

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

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

Gesamthaushalt	2024	2025	2026	2027	2028		
Kennzahlen	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich	4'010	4'058	4'106	4'156	4'205		
Gesamtsteuerfuss	4) 112%	112%	112%	112%	112%		
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen						Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	14.5%	7.3%	8.1%	9.0%	9.6%	↘	9.7% ∅
Beherrschung laufende Ausgaben, real	1.3%	3.5%	0.7%	-0.1%	-0.2%	↗	1.0% ∅
Selbstfinanzierungsgrad	29%	15%	34%	53%	32%	↓	29% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.3%	0.6%	1.0%	1.1%	1.2%	→	0.9% ∅
Kapitaldienstanteil	4.8%	7.2%	9.0%	9.0%	9.6%	→	7.9% ∅
Bruttoverschuldungsanteil	43%	86%	99%	105%	115%	→	90% ∅
Nettovermögensquotient	5) 156%	82%	52%	34%	0%	↑	65% ∅
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	5) 6'263	3'081	2'033	1'361	-263	→	2'495 ∅
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	5	4	4	4	4		4 5 Jahre
Haushaltgleichgewicht							
Eigenkapitalquote	78%	67%	63%	62%	59%	↑	66% ∅
Zinsbelastungsquote	6) -0.1%	1.9%	3.0%	3.3%	3.7%	↑	2.3% ∅
Investitionsanteil	37.0%	37.1%	30.9%	16.1%	24.8%	↓	29.2% ∅
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	7)					↑	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	8) 22'393	21'208	19'407	17'774	16'699	*	
Selbstfinanzierungsquotient	9) 26.4%	11.2%	13.1%	14.3%	15.6%	↑	16.0% ∅

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

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

3) abweichende Definition von Selbstfinanzierung und laufendem Ertrag

4) inkl. Schule(n)

5) Nettovermögen statt Nettoverschuldung (Vorgabe HRM2)

6) Tragbarkeit mit 5 % kalkulatorischem Zins

7) Eigenkapital = zweckfreies Eigenkapital

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

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

Spezifische Werte

(Franken je Einwohner)

Steuerkraft (kalkulatorisch)	3'385	3'396	3'440	3'685	3'757		
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	10) 1'110	532	594	663	708	722	∅
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	10) -3'844	-3'638	-1'603	-1'311	-2'316	-2'542	∅
Nettoinvestitionen Sachanlagen Finanzvermögen	10) -12	-12	-	-	476	90	∅
Haushaltüberschuss/-defizit	10) -2'746	-3'118	-1'009	-647	-1'133	-1'731	∅
Eigenkapital Steuerhaushalt	14'406	14'316	14'143	14'057	13'976		
Spezialfinanzierungen Gebührenhaushalte	2'360	2'309	2'295	2'268	2'234		

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

Wichtige Änderungen im Umfeld

Steuergesetz

Der Regierungsrat verfolgt in den Richtlinien der Regierungspolitik 2023 - 2027 zu den Steuern folgendes langfristiges Ziel: "Kanton und Gemeinden können im Steuerwettbewerb bestehen. Die Steuern erhalten unter Berücksichtigung der Solidarität den Leistungswillen der Pflichtigen." Die Position des Kantons Zürich im interkantonalen Steuerwettbewerb hat sich in den vergangenen Jahren stark verändert. Im Zuge der STAF (Steuerreform und AHV-Finanzierung) haben etliche Kantone ihre Gewinnsteuersätze teilweise deutlich gesenkt. Gemäss dem jüngsten Steuerbelastungsmonitor hat der Kanton Zürich, auch nach der Umsetzung der ersten Gewinnsteuersatzsenkung, die zweithöchste ordentliche Gewinn- und Kapitalbelastung von allen Kantonen. Seit 2006 büsste er im interkantonalen Vergleich insgesamt 12 Plätze ein. 2019 hat der Kanton Zürich einer Reform des Unternehmenssteuerrechts zum Erhalt des Steuersubstrates zugestimmt. Seit dem 1.1.2020 gilt das neue Recht: Unter anderem ist auf den 1.1.2021 der erste Schritt der Gewinnsteuersenkung (8 auf 7 %) in Kraft getreten. Der zweite Schritt (Gewinnsteuersenkung von 7 auf 6 % etc.) ist ab 2026 berücksichtigt. In den geraden Jahren (2024, 2026 und 2028) werden zudem der Steuertarif sowie die Abzüge beim Einkommen und Vermögen für natürliche Personen an die aufgelaufene Teuerung angepasst (Ausgleich der kalten Progression). Die steuerliche Neubewertung der Liegenschaften (Eigenmiet- und Vermögenssteuerwerte) ist im vorliegenden Finanz- und Aufgabenplan im Steuerertrag in der Regel individuell berücksichtigt.

Weitere Anpassungen am Steuertarif aufgrund hängiger Initiativen (Begrenzung Beteiligungsabzug, Individualbesteuerung etc.), sowie die Beteiligung der Gemeinden am Mehrertrag der OECD-Mindeststeuer sind noch offen und im Finanz- und Aufgabenplan nicht abgebildet.

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 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. Nach Einschätzung des Regierungsrats bestehen die Gründe für die Schaffung eines Soziallastenausgleichs als Bestandteil des Finanzausgleichs nicht mehr. Ebenfalls hat die per 1.1.2023 umgesetzte Änderung des Strassengesetzes zu einer Entlastung der Gemeinden geführt. Der nächste Bericht dürfte anfangs 2025 erscheinen.

Bildung

Im Schulbereich sind verschiedene finanziell bedeutende Massnahmen vorgesehen. Diese umfassen die Anpassung des Lehrpersonalgesetzes zur Attraktivierung des Lehrberufs sowie die gesetzliche Verankerung der Begabungs- und Begabtenförderung und des «erweiterten Lernraums». Insbesondere die Anpassungen am Lehrpersonalgesetz dürften für die Schulen zu erheblichen Mehrkosten führen. Sofern die Schulen aufgrund des «erweiterten Lernraums» mehr Schulraumbedarf haben, würde diese Massnahme nebst den Kosten für die Betreuung der Kinder auch entsprechende Investitionskosten verursachen, welche die Gemeinden in der Investitionsplanung vorsehen müssten. Im Finanz- und Aufgabenplan sind die geplanten Massnahmen nicht automatisch berücksichtigt.

Asylwesen

Die Erhöhung der Aufnahmequote für Asylsuchende wird die Gemeinden in den kommenden Jahren vor weitere Herausforderungen stellen. Insbesondere höhere Miet- und/oder Investitionskosten für die Bereitstellung von genügend Wohnraum sowie die Schulkosten für Asylkinder dürften zu einer finanziellen Mehrbelastung führen. Allfällige Mehrkosten werden gemeindeindividuell erhoben und im Plan bei Bedarf berücksichtigt.

Zürcher Verkehrsverbund (ZVV)

Mittelfristig wird mit einem allgemeinen Ausbau gerechnet und die Vorteilsanrechnung fällt ab 2026 weg. In den kommenden Jahren muss deshalb mit steigenden Betriebsbeiträgen gerechnet werden.

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 Budgetetechniken anwenden (Zero Base Budgeting, Sunset Legislation)
- Kosten- und Leistungsanalyse
- Organisations- und Prozessoptimierung
- Personalbestandskontrolle und ökonomische Materialbewirtschaftung
- Überprüfung der Kostenverteilungsschlüssel bei überkommunalen Aufgaben (Zweckverbände etc.)
- Optimiertes Cash Management (Optimierung Fakturierungszyklen, Mahnwesen, Liquiditätsplanung etc.)
- Credit Management (Rating mit competitive bidding etc.)
- Zurückhaltung bei der Übernahme von neuen zusätzlichen Aufgaben
- Zurückhaltung und Sparsamkeit bei neuen Investitionsvorhaben
- 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 Betriebsamt / 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 Mietzins ertrag
- Einmalige Verbuchung realisierter Buchgewinn (Differenz zwischen Buchwert und Verkaufspreis) als Ertrag in der Erfolgsrechnung

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

Aktive Steuerung Gebührenhaushalte

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

Analyse vergangene Jahre 2019 - 2023

Politische Gemeinde

Sekundarschulgemeinde

Gesamthaushalt

	Seite
	V
Übersichten	
Steuerhaushalt (Polit. Gemeinde und Schule)	1
Politische Gemeinde ohne Gebührenhaushalte	2
Sekundarschulgemeinde	3
Gebührenhaushalte	4
Wasserwerk	5
Abwasserbeseitigung	6
Abfallwirtschaft	7
Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)	8
Politische Gemeinde mit Gebührenhaushalten	9
Spezialauswertungen	
Haushaltsaldo und Geldflussrechnung 2023 (Ist und Prognosen)	10
Kennzahlenvergleich mit anderen Gemeinden	11
Spezifische Kostenentwicklung (inkl. Bevölkerung, Schülerzahl und Konjunktur)	12
Vergleich Nettoaufwendungen mit anderen Gemeinden	13
Wirtschaftlichkeitsnachweis Gebührenhaushalte	15
Erläuterungen Kosten-/Aufwandvergleich	16
Detailanalysen	
Erfolgsrechnung (nach funktionaler und ev. institutioneller Gliederung)	18
Geldflussrechnung (inkl. Analyse Selbstfinanzierung, Detailangaben zu den Schulden)	20
Investitionsrechnung	22
Bilanz	23
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen	25
Steuerstatistik	28

Steuerhaushalt		2019	2020	2021	2022	2023	5-Jahres-Total						
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)													
Selbstfinanzierung	1)	2'984	2'406	3'896	10'313	2'966		22'565					
Nettoinvestitionen VV		-2'106	-1'262	-1'683	-2'475	-4'657		-12'183					
Veränderung Nettovermögen		878	1'145	2'213	7'838	-1'692		10'382					
Nettoinvestitionen FV		-20	-363	-321	-1'258	53		-1'908					
Haushaltüberschuss/-defizit		858	782	1'893	6'579	-1'638		8'475					
1) ohne FK-Fonds													
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		20'183	3'580	20'526	3'482	21'607	4'096	22'352	4'593	24'007	5'496	4.4%	11.3%
Fiskalbereich		22	13'942	19	15'248	14	18'915	13	16'646	20	16'784	-2.7%	4.7%
Grundstückgewinnsteuern			1'949		1'266		1'894		1'777		1'517		-6.1%
Direkter Finanzausgleich		2)	3'252		2'479	215	440		2'327		2'663		-4.9%
Abschreibungen VV		974		888		756		748		724			-7.1%
Interne Verrechnungen		1'045	1'045	928	928	1'190	1'190	1'167	1'167	1'250	1'250	4.6%	4.6%
Finanzaufwand/-ertrag		86	551	57	533	86	474	2'430	9'765	22	607	-28.9%	2.4%
Buchgewinne/-verluste										53			
EK-Fonds, Aufwertungen VV						2			13				
Ao Aufwand/Ertrag													
Total		22'310	24'320	22'418	23'936	23'869	27'012	26'709	36'287	26'075	28'317		5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis		2'010		1'518		3'143		9'578		2'241			18'491
Abschreibungen		974		888		756		748		724			4'090
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		-		-		-2		-13		-			-16
Selbstfinanzierung		1)	2'984	2'406	3'896	10'313	2'966	10'313	2'966	2'966			22'565
Steuerfuss			112%	112%		112%		112%		112%			
Einfacher Staatssteuerertrag			8'761	9'422		12'099		10'528		10'839			5.5%
2) konsolidierter Wert													
Gestufter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total			
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		1'545	1'042	2'752	2'230	1'709		9'278					9'278
Ergebnis aus Finanzierung		465	476	391	7'348	532		9'213					9'213
Ausserordentliches Ergebnis		-	-	-	-	-		-					-
Rechnungsergebnis		2'010	1'518	3'143	9'578	2'241		18'491					18'491
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total			
Verwaltungsvermögen (VV)		2'106	1'262	1'683	2'475	4'657		12'183					12'183
Finanzvermögen (FV)		20	363	321	1'258	-53		1'908					1'908
Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Finanzvermögen		40'941		42'499		44'151		50'002		49'112			20%
Verwaltungsvermögen		14'057		14'431		15'360		17'101		21'034			50%
Fremdkapital			13'401		13'815		13'253		11'266		12'069		-10%
Eigenkapital			41'597		43'115		46'258		55'836		58'078		40%
Total		54'998	54'998	56'930	56'930	59'511	59'511	67'103	67'103	70'146	70'146		28%
Nettovermögen/-schuld		27'540		28'685		30'898		38'735		37'044			
Kennzahlen												Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		12.9%		10.5%		15.1%		29.4%		11.0%		↗	15.8% ∅
Selbstfinanzierungsgrad		142%		191%		232%		417%		64%		↗	185% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		3)	0.3%	0.1%		0.1%		0.0%		-0.1%		↕	0.1% ∅
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)			6'917	7'090		7'629		9'579		8'923		↗	8'028 ∅
3) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition													

Polit. Gemeinde (ohne Gebühren)	2019	2020	2021	2022	2023	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	1) 2'475	1'879	3'581	9'940	2'675	20'549
Nettoinvestitionen VV	-1'975	-1'130	-737	-2'391	-4'548	-10'781
Veränderung Nettovermögen	499	749	2'844	7'549	-1'873	9'769
Nettoinvestitionen FV	-20	-363	-1'267	-1'258	53	-2'854
Haushaltüberschuss/-defizit	480	386	1'577	6'291	-1'820	6'915

1) ohne FK-Fonds

Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Aufwendungen und Erträge	15'440	3'219	15'483	3'087	16'176	3'747	16'833	4'272	18'337	5'045	4.4% 11.9%
Fiskalbereich	19	10'156	14	10'901	7	13'968	13	11'932	20	12'022	1.0% 4.3%
Grundstückgewinnsteuern		1'949		1'266		1'894		1'777		1'517	-6.1%
Direkter Finanzausgleich	2)	2'155		1'663	215			1'491		1'959	-2.4%
Abschreibungen VV	715		635		502		489		513		-7.9%
Interne Verrechnungen	1'020	1'020	918	918	1'180	1'180	1'157	1'157	1'249	1'249	5.2% 5.2%
Finanzaufwand/-ertrag	66	519	49	507	82	452	2'426	9'739	19	560	-26.9% 1.9%
Buchgewinne/-verluste									53		
EK-Fonds, Aufwertungen VV						2		13			
Ao Aufwand/Ertrag											
Total	17'260	19'019	17'100	18'343	18'163	21'244	20'918	30'382	20'191	22'353	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	1'760		1'244		3'081		9'464		2'162		17'711
Abschreibungen	715		635		502		489		513		2'854
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	-		-		-2		-13		-		-16
Selbstfinanzierung	1) 2'475		1'879		3'581		9'940		2'675		20'549
Steuerfuss	90%		90%		90%		90%		90%		
Einfacher Staatssteuerertrag	8'761		9'422		12'099		10'528		10'839		5.5%

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

Gestufter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	1'307	786	2'708	2'138	1'673	8'612
Ergebnis aus Finanzierung	453	458	373	7'327	488	9'099
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-	-	-	-
Rechnungsergebnis	1'760	1'244	3'081	9'464	2'162	17'711

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	1'975	1'130	737	2'391	4'548	10'781
Finanzvermögen (FV)	20	363	1'267	1'258	-53	2'854

Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	35'987		37'409		39'653		46'343		44'870		25%
Verwaltungsvermögen	11'031		11'525		11'762		13'678		17'713		61%
Fremdkapital		12'618		13'291		12'691		11'832		12'232	-3%
Eigenkapital		34'400		35'643		38'725		48'189		50'351	46%
Total	47'018	47'018	48'935	48'935	51'416	51'416	60'021	60'021	62'583	62'583	33%
Nettovermögen/-schuld	23'369		24'118		26'962		34'511		32'638		

Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	13.8%	10.8%	17.9%	34.0%	12.7%	↗ 17.8% ∅
Selbstfinanzierungsgrad	125%	166%	486%	416%	59%	↗ 191% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	3)	0.3%	0.1%	0.1%	0.0%	↗ 0.1% ∅
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	6'233	6'352	7'003	8'913	8'238	↗ 7'348 ∅

3) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Sekundarschulgemeinde		2019	2020	2021	2022	2023	5-Jahres-Total						
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)													
Selbstfinanzierung	1)	509	528	315	373	291		2'015					
Nettoinvestitionen VV		-131	-132	-946	-84	-109		-1'402					
Veränderung Nettovermögen		379	396	-631	288	181		614					
Nettoinvestitionen FV		-	-	946	-	-		946					
Haushaltüberschuss/-defizit		379	396	315	288	181		1'560					
1) ohne FK-Fonds													
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		4'743	361	5'043	395	5'432	350	5'519	321	5'670	450	4.6%	5.7%
Fiskalbereich		3	3'786	5	4'347	7	4'946		4'714		4'763	>-50%	5.9%
Direkter Finanzausgleich			1'097		815		440		835		704		-10.5%
Abschreibungen VV		259		253		253		259		211			-5.0%
Interne Verrechnungen		25	25	10	10	10	10	10	10	1	1	>-50%	>-50%
Finanzaufwand/-ertrag		20	32	8	26	4	22	4	25	3	47	-37.2%	9.8%
Buchgewinne/-verluste													
EK-Fonds, Aufwertungen VV													
Ao Aufwand/Ertrag													
Total		5'050	5'301	5'318	5'592	5'706	5'768	5'791	5'905	5'884	5'964		5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis		250		274		62		114		80			780
Abschreibungen		259		253		253		259		211			1'236
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		-		-		-		-		-			-
Selbstfinanzierung		1)	509	528	315	373	291	373	291	291			2'015
Steuerfuss			22%	22%		22%		22%		22%			
Einfacher Staatssteuerertrag			14'165	15'140		18'307		17'087		17'821			5.9%
2) konsolidierter Wert, d.h. Abgrenzung netto													
Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)		Saldo		Saldo		Saldo		Saldo		Saldo			5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit			238		256		44		92		36		666
Ergebnis aus Finanzierung			12		18		18		22		44		113
Ausserordentliches Ergebnis			-		-		-		-		-		-
Rechnungsergebnis			250		274		62		114		80		780
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Netto		Netto		Netto		Netto		Netto			5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)			131		132		946		84		109		1'402
Finanzvermögen (FV)			-		-		-946		-		-		-946
Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven		Veränderung 5 J.
Finanzvermögen		4'997		5'915		4'860		5'450		5'070			1%
Verwaltungsvermögen		3'027		2'905		3'598		3'423		3'322			10%
Fremdkapital			826		1'348		924		1'226		665		-20%
Eigenkapital			7'198		7'472		7'534		7'648		7'727		7%
Total		8'024	8'024	8'820	8'820	8'458	8'458	8'873	8'873	8'392	8'392		5%
Nettovermögen/-schuld		4'171		4'567		3'936		4'224		4'406			
Kennzahlen													Periode
Selbstfinanzierungsanteil			9.7%		9.5%		5.5%		6.3%		4.9%	↘	7.2% ø
Selbstfinanzierungsgrad			390%		401%		33%		442%		266%	↗	144% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		3)	0.2%		0.0%		0.0%		0.0%		-0.4%	↗	-0.1% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)			684		738		626		666		685	↗	680 ø
3) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition													

Gebührenhaushalte		2019	2020	2021	2022	2023	5-Jahres-Total	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)								
Selbstfinanzierung		1'149	1'293	1'189	1'233	1'131		5'995
Nettoinvestitionen VV		-1'965	-771	-1'233	-828	-692		-5'489
Haushaltüberschuss/-defizit		-815	522	-45	405	439		507

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Aufwendungen und Erträge		1'397	2'526	1'465	2'765	1'455	2'644	1'478	2'713	1'546	2'674	2.6%	1.4%
Aufwertungen VV													
Einnahmenüberschuss IR													
Zinsaufwand/-ertrag		48	69	72	66	75	75	85	83	89	92	16.3%	7.4%
Abschreibungen VV		468		433		424		491		470		0.1%	
Veränderung Spezialfinanzierung		746	65	860		765		742		662			
Total		2'659	2'659	2'830	2'830	2'719	2'719	2'796	2'796	2'766	2'766		5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-			-
Abschreibungen/Aufwertungen		468		433		424		491		470			2'285
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		681		860		765		742		662			3'710
Selbstfinanzierung		1'149		1'293		1'189		1'233		1'131			5'995

Eckwerte		5 Jahre					
Kostendeckungsgrad		136%	144%	139%	136%	131%	137%
Eigenfinanzierungsgrad		91%	99%	98%	100%	100%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV		2'938	973	1'317	547	1'447	214	1'104	276	1'035	343	
Nettoinvestitionen VV		1'965		771		1'233		828		692		5'489

Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)		6'562		6'900		7'709		8'046		8'269			26%
Fremdkapital	1)		597		75		119		-286		-725		-221%
Spezialfinanzierung			5'965		6'825		7'590		8'332		8'994		51%
Total		6'562	6'562	6'900	6'900	7'709	7'709	8'046	8'046	8'269	8'269		26%
Nettovermögen/-schuld		-597		-75		-119		286		725			

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

Kennzahlen		Periode						
Selbstfinanzierungsanteil		44.3%	45.7%	43.7%	44.1%	40.9%	↑	43.7% ∅
Selbstfinanzierungsgrad		58%	168%	96%	149%	163%	↑	109% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2)	-0.8%	0.2%	0.0%	0.0%	-0.1%	↑	-0.1% ∅
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		-159	-20	-31	74	183	↑	9 ∅

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Wasserwerk		2019	2020	2021	2022	2023	5-Jahres-Total	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)								
Selbstfinanzierung		736	780	727	721	500		3'465
Nettoinvestitionen VV		-1'311	-675	-1'106	118	-37		-3'012
Haushaltüberschuss/-defizit		-574	105	-380	839	463		453

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)		Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Veränderung p.a.	
Eigene Aufwendungen und Erträge		551	50	614	193	609	118	645	106	702	95			6.2%	17.8%
Ankauf Wasser		45		76		77		65		59				7.0%	
Gebührenertrag			1'258		1'274		1'290		1'325		1'157			-2.1%	
Aufwertungen VV															
Einnahmenüberschuss IR															
Zinsaufwand/-ertrag		21	47	42	45	46	51	56	56	52	61			24.5%	6.7%
Abschreibungen VV		259		239		235		307		287				2.6%	
Veränderung Spezialfinanzierung		477		542		492		414		213					
Total		1'354	1'354	1'513	1'513	1'459	1'459	1'487	1'487	1'313	1'313				
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-					
Abschreibungen/Aufwertungen		259		239		235		307		287					1'327
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		477		542		492		414		213					2'138
Selbstfinanzierung		736		780		727		721		500					3'465

Eckwerte		5 Jahre					
Kostendeckungsgrad		154%	156%	151%	139%	119%	143%
Eigenfinanzierungsgrad		100%	100%	100%	100%	100%	
Zinssatz interne Verzinsung		2.93%	1.10%	1.23%	1.10%	1.10%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Aus		Ein		Aus		Ein		Aus		Ein		5-Jahres-Total	
Investitionen VV		2'192	881	1'048	373	1'272	166	127	245	50	12				
Nettoinvestitionen VV		1'311		675		1'106		-118		37					3'012

Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)		3'800		4'236		5'108		4'683		4'433					17%
Fremdkapital	1)		-303		-408		-29		-867		-1'330				339%
Spezialfinanzierung			4'103		4'644		5'136		5'550		5'763				40%
Total		3'800	3'800	4'236	4'236	5'108	5'108	4'683	4'683	4'433	4'433				17%
Nettovermögen/-schuld		303		408		29		867		1'330					

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

Kennzahlen		Periode							
Selbstfinanzierungsanteil		54.4%	51.6%	49.8%	48.5%	38.1%	↑	48.5%	∅
Selbstfinanzierungsgrad		56%	116%	66%	-612%	1344%	↗	115%	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2)	-1.9%	-0.2%	-0.3%	0.0%	-0.7%	↗	-0.6%	∅
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		81	107	7	224	336	↗	151	∅

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Abwasserbeseitigung		2019	2020	2021	2022	2023	5-Jahres-Total	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)								
Selbstfinanzierung		478	479	457	494	608		2'515
Nettoinvestitionen VV		-654	-96	-127	-916	-655		-2'447
Haushaltüberschuss/-defizit		-176	384	330	-422	-47		68

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Eigene Aufwendungen und Erträge		464	16	508	18	502	10	499	19	520	9	2.9%	-12.3%
Beitrag an Zweckverband/IKA						2		3		4			
Gebührenertrag			935		982		959		981		1'132		4.9%
Aufwertungen VV													
Einnahmenüberschuss IR													
Zinsaufwand/-ertrag		27	18	30	18	29	21	29	24	37	28	8.0%	11.3%
Abschreibungen VV		209		194		189		184		183			-3.4%
Veränderung Spezialfinanzierung		268		285		268		310		425			
Total		969	969	1'018	1'018	990	990	1'024	1'024	1'169	1'169		5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-			-
Abschreibungen/Aufwertungen		209		194		189		184		183			959
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		268		285		268		310		425			1'557
Selbstfinanzierung		478		479		457		494		608			2'515

Eckwerte		5 Jahre				
Kostendeckungsgrad	138%	139%	137%	143%	157%	143%
Eigenfinanzierungsgrad	60%	73%	85%	75%	77%	
Zinssatz interne Verzinsung	0.95%	1.10%	1.10%	1.10%	1.10%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV		746	92	269	174	175	49	947	31	985	331	
Nettoinvestitionen VV		654		96		127		916		655		2'447

Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)		2'762		2'663		2'601		3'333		3'805			38%
Fremdkapital			1'109		726		395		818		865		-22%
Spezialfinanzierung			1'652		1'938		2'206		2'516		2'941		78%
Total		2'762	2'762	2'663	2'663	2'601	2'601	3'333	3'333	3'805	3'805		38%
Nettovermögen/-schuld		-1'109		-726		-395		-818		-865			

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

Kennzahlen		Periode				
Selbstfinanzierungsanteil	49.3%	47.1%	46.2%	48.2%	52.0%	↑ 48.5% ø
Selbstfinanzierungsgrad	73%	502%	360%	54%	93%	↗ 103% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2) 0.9%	1.2%	0.8%	0.4%	0.8%	→ 0.8% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	-296	-191	-103	-211	-218	→ -204 ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Abfallwirtschaft		2019	2020	2021	2022	2023	5-Jahres-Total	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)								
Selbstfinanzierung		-65	33	5	18	23		15
Nettoinvestitionen VV		-	-	-	-30	-		-30
Haushaltüberschuss/-defizit		-65	33	5	-12	23		-15

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Eigene Aufwendungen und Erträge		336	33	266	64	265	31	266	35	261	36	-6.1%	1.9%
Gebührenertrag			235		234		236		247		246		1.2%
Aufwertungen VV													
Einnahmenüberschuss IR													
Zinsaufwand/-ertrag			4		2		3		3		0		-4.8%
Abschreibungen VV													
Veränderung Spezialfinanzierung			65		33		5		18		23		
Total		336	336	300	300	270	270	285	285	285	285		5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-			-
Abschreibungen/Aufwertungen		-		-		-		-		-			-
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		-65		33		5		18		23			15
Selbstfinanzierung		-65		33		5		18		23			15

Eckwerte		5 Jahre					
Kostendeckungsgrad		81%	113%	102%	107%	109%	101%
Eigenfinanzierungsgrad		100%	100%	100%	100%	100%	
Zinssatz interne Verzinsung		1.30%	1.10%	1.10%	1.10%	1.10%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total	
Investitionen VV		-	-	-	-	-	-	30	-	-	-		
Nettoinvestitionen VV		-	-	-	-	-	-	30	-	-	-		30

Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)		-		-		-		30		30			
Fremdkapital	1)		-210		-243		-248		-236		-259		24%
Spezialfinanzierung			210		243		248		266		290		38%
Total		-	-	-	-	-	-	30	30	30	30		
Nettovermögen/-schuld		210		243		248		236		259			

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

Kennzahlen		Periode						
Selbstfinanzierungsanteil		-23.8%	11.2%	1.7%	6.5%	8.2%	↓	0.8% ø
Selbstfinanzierungsgrad		k.A.	k.A.	k.A.	61%	k.A.	↑	51% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2)	-1.3%	-0.8%	-1.0%	-1.0%	-0.9%	↗	-1.0% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		56	64	64	61	65	↑	62 ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Gesamthaushalt		2019	2020	2021	2022	2023	5-Jahres-Total						
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)													
Selbstfinanzierung	1)	4'133	3'700	5'085	11'546	4'097		28'560					
Nettoinvestitionen VV		-4'071	-2'032	-2'916	-3'303	-5'349		-17'671					
Veränderung Nettovermögen		63	1'667	2'169	8'243	-1'253		10'889					
Nettoinvestitionen FV		-20	-363	-321	-1'258	53		-1'908					
Haushaltüberschuss/-defizit		43	1'305	1'848	6'984	-1'199		8'981					
1) ohne FK-Fonds													
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		21'602	25'250	22'009	25'239	23'292	27'989	23'843	28'055	25'573	29'134	4.3%	3.6%
Abschreibungen VV		1'442		1'321		1'179		1'239		1'194		-4.6%	
Interne Verrechnungen		1'045	1'045	928	928	1'190	1'190	1'167	1'167	1'250	1'250	4.6%	4.6%
Finanzaufwand/-ertrag		134	620	130	599	161	549	2'515	9'848	110	699	-4.8%	3.0%
Buchgewinne/-verluste										53			
EK-Fonds, Aufwertungen VV		746	65	860		765	2	742	13	662			
Ao Aufwand/Ertrag													
Total		24'969	26'979	25'248	26'766	26'588	29'731	29'505	39'083	28'842	31'083		
Rechnungsergebnis		2'010		1'518		3'143		9'578		2'241			
Abschreibungen		1'442		1'321		1'179		1'239		1'194			
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		681		860		762		729		662			
Selbstfinanzierung	1)	4'133		3'700		5'085		11'546		4'097			28'560
Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total						
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		1'524	1'049	2'752	2'231	1'706		9'263					
Ergebnis aus Finanzierung		486	469	391	7'347	535		9'228					
Ausserordentliches Ergebnis		-	-	-	-	-		-					
Rechnungsergebnis		2'010	1'518	3'143	9'578	2'241		18'491					
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total						
Verwaltungsvermögen (VV)		4'071	2'032	2'916	3'303	5'349		17'671					
Finanzvermögen (FV)		20	363	321	1'258	-53		1'908					
Geldflussrechnung (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total						
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		3'973	4'250	7'648	3'700	1'139		20'710					
Geldfluss aus Investitionen		-4'077	-1'766	-3'221	-4'577	-5'349		-18'991					
Geldfluss aus Finanzierungen		-925	-129	-15	-5'209	2'494		-3'783					
Veränderung flüssige Mittel		-1'029	2'355	4'413	-6'087	-1'716		-2'064					
Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.			
Finanzvermögen		40'941	42'499	44'151	50'002	49'112		20%					
davon Liquidität, KK + Anlagen		10'707	13'168	17'636	14'179	10'007		-7%					
Verwaltungsvermögen		20'619	21'330	23'070	25'147	29'303		42%					
Fremdkapital			13'998		13'889		10'980		11'344		-19%		
davon Fremdverschuldung + ext. KK			2'638		2'616		78		115		-96%		
Eigenkapital			47'562		49'940		53'848		64'169		67'072	41%	
Total		61'560	61'560	63'830	63'830	67'221	67'221	75'149	75'149	78'415	78'415	27%	
Nettovermögen/-schuld		26'943	28'610	30'779	39'021	37'769							
Kennzahlen							Periode						
Gesamtsteuerfuss	2)	112%	112%	112%	112%	112%							
Selbstfinanzierungsanteil		16.0%	14.3%	17.8%	30.5%	13.7%	↗	18.5% ø					
Selbstfinanzierungsgrad		102%	182%	174%	350%	77%	↗	162% 5 Jahre					
Zinsbelastungsanteil	3)	0.2%	0.1%	0.1%	0.0%	-0.1%	↑	0.1% ø					
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		6'758	7'070	7'598	9'653	9'106	↗	8'037 ø					
2) inkl. Schule(n)													
3) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition													

Polit. Gemeinde	2019	2020	2021	2022	2023							
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung	1) 3'624	3'172	4'769	11'173	3'806	26'545						
Nettoinvestitionen VV	-3'940	-1'901	-1'970	-3'219	-5'240	-16'269						
Veränderung Nettovermögen	-316	1'271	2'800	7'954	-1'434	10'275						
Nettoinvestitionen FV	-20	-363	-1'267	-1'258	53	-2'854						
Haushaltüberschuss/-defizit	-336	909	1'533	6'696	-1'380	7'422						
1) ohne FK-Fonds												
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge	16'856	20'006	16'962	19'683	17'853	22'252	18'324	22'185	19'903	23'218	4.2%	3.8%
Abschreibungen VV	1'183		1'068		926		980		983		-4.5%	
Interne Verrechnungen	1'020	1'020	918	918	1'180	1'180	1'157	1'157	1'249	1'249	5.2%	5.2%
Finanzaufwand/-ertrag	114	588	122	573	157	528	2'511	9'823	160	652	8.8%	2.6%
EK-Fonds, Aufwertungen VV	746	65	860		765	2	742	13	662			
Ao Aufwand/Ertrag												
Total	19'919	21'679	19'930	21'174	20'882	23'963	23'714	33'178	22'957	25'119		
Rechnungsergebnis	1'760		1'244		3'081		9'464		2'162			17'711
Abschreibungen	1'183		1'068		926		980		983			5'140
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	681		860		762		729		662			3'694
Selbstfinanzierung	1) 3'624		3'172		4'769		11'173		3'806			26'545
Steuerfuss	90%		90%		90%		90%		90%			
Gestufter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total						
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	1'286	793	2'708	2'139	1'670	8'596						
Ergebnis aus Finanzierung	474	451	373	7'325	492	9'115						
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-	-	-	-						
Rechnungsergebnis	1'760	1'244	3'081	9'464	2'162	17'711						
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total						
Verwaltungsvermögen (VV)	3'940	1'901	1'970	3'219	5'240	16'269						
Finanzvermögen (FV)	20	363	1'267	1'258	-53	2'854						
Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.			
Finanzvermögen	35'987		37'409		39'653		46'343		44'870	25%		
Verwaltungsvermögen	17'592		18'425		19'472		21'724		25'981	48%		
Fremdkapital		13'215		13'366		12'810		11'546		11'507	-13%	
Eigenkapital	40'364		42'468		46'314		56'521		59'344	47%		
Total	53'580	53'580	55'834	55'834	59'125	59'125	68'068	68'068	70'851	70'851	32%	
Nettovermögen/-schuld	22'772		24'043		26'843		34'797		33'363			
Kennzahlen									Periode			
Selbstfinanzierungsanteil	17.7%	15.7%	20.9%	34.9%	15.9%	↑	21.0%	∅				
Selbstfinanzierungsgrad	92%	167%	242%	347%	73%	↗	163%	5 Jahre				
Zinsbelastungsanteil	2) 0.2%	0.1%	0.1%	0.0%	0.0%	↑	0.1%	∅				
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	6'074	6'332	6'972	8'987	8'421	↗	7'357	∅				
2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition												

Haushaltsaldo 2023**Gesamthaushalt**

	1'000 Franken			Franken je Einwohner		
	Rechnung	Fipla	Budget	Rechnung	Fipla	Budget
Selbstfinanzierung	4'097	3'410	3'581	1'006	852	859
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	-5'349	-9'615	-11'855	-1'340	-2'447	-2'966
Veränderung Nettovermögen	-1'253	-6'205	-8'274	-334	-1'595	-2'107
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	53	-	-	13	-	-
Haushaltüberschuss/-defizit	-1'199	-6'205	-8'274	-320	-1'595	-2'107

Geldflussrechnung 2023**Gesamthaushalt****I. Betriebliche Tätigkeit**

	1'000 Franken			Franken je Einwohner		
	Rechnung	Fipla	Budget	Rechnung	Fipla	Budget
Nettokosten Gemeinde	-6'924	-6'922	-7'304	-1'738	-1'756	-1'831
Nettokosten Schule	-11'251	-11'158	-10'974	-2'361	-2'348	-2'287
Nettokosten Finanzen und Steuern	-513	-555	-613	-111	-120	-130
Total Aufwand (netto)	-18'689	-18'635	-18'891	-4'210	-4'224	-4'248
Direkte Gemeindesteuern	16'765	16'640	16'640	3'770	3'784	3'744
Grundstückgewinnsteuer	1'517	1'000	1'000	383	255	252
Direkter Finanzausgleich	2'663	2'624	2'992	604	589	658
Buchgewinne, Aufwertungen, Abgrenzungen	-15	-11	-11	11	11	11
Total Ertrag (netto)	20'930	20'253	20'621	4'768	4'639	4'665
Ergebnis Erfolgsrechnung	2'241	1'618	1'730	558	415	417
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'194	1'232	1'310	281	294	306
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	1) 662	560	540	167	143	136
Selbstfinanzierung	4'097	3'410	3'580	1'006	852	859
Überträge in Investitionsbereich	53	-	-	13	-	-
Veränderung Übriges Finanzvermögen	2) -3'336	-2'260	-2'491	-808	-533	-580
Veränderung Übriges Fremdkapital	325	-	-	138	-	-
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	1'139	1'150	1'089	349	319	279
II. Investitionstätigkeit						
Verwaltungsvermögen (VV)	-5'349	-9'615	-11'855	-1'340	-2'447	-2'965
Finanzvermögen (FV)	53	-	-	13	-	-
Überträge aus betrieblichem Bereich	-53	-	-	-13	-	-
Veränderung Abgrenzungen etc.	3) -	-	-	-	-	-
Geldfluss aus Investitionen	-5'349	-9'615	-11'855	-1'339	-2'447	-2'965
III. Finanzierungstätigkeit						
Veränderung verzinsliche Schulden	4) -	-	2'000	-	-	504
Veränderung interne Kontokorrente	-	-	-	-93	-33	-
Veränderung übrige Kontokorrente	-211	-	-	-54	-	-
Veränderung Finanzanlagen	4) 2'705	700	-	683	179	-
Geldfluss aus Finanzierungen	2'494	700	2'000	535	146	504
Veränderung Flüssige Mittel	-1'716	-7'765	-8'766	-456	-1'982	-2'182
1) inkl. Spezialfinanzierungen						
2) inkl. WB Anlagen Finanzvermögen						
3) TA, TP, Rückstellungen etc.						
4) inkl. kurzfristiger Bereich						
Einwohner	3'962	3'918	3'966			

Vergleich Einzelabschlüsse mit anderen ähnlich strukturierten Gemeinden
Rechnungsabschluss 2023

	Typ	SFA	SFG	ZBA	KAP	INV	NV	BVA	KRIT	EINW	STKR	STF
<u>Eigene Gemeinde</u>												
Hausen am Albis	2	15.9%	73%	0.0%	4.1%	23.4%	8'421	33%	6	3'962	3'332	90%
Hausen am Albis, Ka, Ri	5X	4.9%	266%	-0.4%	3.2%	1.9%	685	6%	5	3'962	3'363	22%
Hausen am Albis	3X	14.5%	75%	0.0%	3.9%	20.6%	9'106	29%	6	3'962	3'332	112%
<u>Ähnliche Einwohnerzahl</u>												
Bachenbülach	2	43.7%	>1'000%	0.1%	3.2%	4.1%	8'916	20%	6	4'315	3'112	88%
Bülach, Ba, Ho, Hö, Wi	5X	10.0%	116%	-0.1%	6.2%	9.1%	505	43%	4	4'315	3'053	18%
Bachenbülach	3X	40.9%	2395%	0.1%	3.4%	4.6%	9'421	21%	6	4'315	3'112	106%
Grünigen	3	7.0%	91%	0.2%	5.0%	12.2%	-1'686	73%	5	3'837	3'034	113%
Hittnau	1	1.3%	9%	-0.1%	4.8%	15.2%	2'162	119%	3	3'897	2'799	48%
Hittnau	6	3.5%	94%	-0.1%	4.5%	3.7%	2'542	13%	4	3'897	2'799	65%
Hittnau	3X	2.2%	21%	-0.1%	4.2%	10.3%	4'704	68%	3	3'897	2'799	113%
Mönchaltorf	3	12.4%	157%	0.0%	5.3%	10.1%	5'868	44%	6	4'235	2'515	108%
Pfungen	3	12.1%	54%	0.0%	7.3%	21.2%	1'236	53%	5	4'124	2'371	117%
Stallikon	2	13.0%	190%	-0.1%	8.2%	7.6%	418	75%	6	3'861	4'121	85%
Bonstetten, St, We	5X	11.6%	47%	0.6%	12.4%	21.9%	-527	86%	4	3'861	4'155	16%
Stallikon	3X	12.8%	140%	-0.1%	8.7%	9.8%	-109	76%	6	3'861	4'121	101%
Unteringstringen	2	4.5%	72%	0.3%	7.3%	7.0%	282	92%	4	4'298	3'651	82%
Weiningen, Ge, Oe, Un	5X	11.7%	76%	-0.1%	2.0%	14.9%	179	22%	6	4'298	3'490	18%
Unteringstringen	3X	5.3%	72%	0.2%	6.6%	7.9%	461	84%	4	4'298	3'651	100%
<u>Ähnliche Steuerkraft</u>												
Bonstetten	2	28.3%	157%	-0.5%	5.7%	21.1%	2'947	30%	6	5'657	3'235	93%
Bonstetten, St, We	5X	11.6%	47%	0.6%	12.4%	21.9%	-527	86%	4	5'657	4'155	16%
Bonstetten	3X	26.3%	140%	-0.4%	6.3%	20.6%	2'419	35%	6	5'657	3'235	109%
Fehraltorf	3	13.2%	47%	0.0%	3.0%	25.5%	-552	67%	5	6'848	3'368	109%
Kappel am Albis	2	0.9%	12%	-0.5%	1.2%	7.3%	8'023	46%	4	1'322	3'419	80%
Hausen am Albis, Ka, Ri	5X	4.9%	266%	-0.4%	3.2%	1.9%	685	6%	5	1'322	3'363	22%
Kappel am Albis	3X	1.3%	21%	-0.4%	1.5%	6.5%	8'708	39%	4	1'322	3'419	102%
Otelfingen	2	13.2%	>1'000%	0.0%	6.0%	4.7%	6'468	61%	6	2'991	3'317	88%
Schule unteres Furttal	5X	17.9%	25%	1.4%	10.4%	46.3%	-1'050	138%	5	2'991	3'692	24%
Otelfingen	3X	13.9%	120%	0.0%	6.3%	13.8%	5'418	70%	6	2'991	3'317	112%
Russikon	3	16.0%	38%	-0.1%	2.6%	34.3%	2'485	32%	5	4'565	3'375	113%
Urdorf	3	8.2%	219%	0.0%	3.9%	5.5%	1'050	37%	5	10'390	3'308	115%
<u>Auf eigenen Wunsch</u>												
Hedingen	3	15.2%	183%	-0.3%	5.6%	9.4%	7'316	28%	6	3'941	3'686	100%
Mettmenstetten	2	18.7%	664%	0.4%	5.7%	7.5%	494	106%	6	5'683	3'480	78%
Mettmenstetten, Kn, Ma	5X	10.3%	50%	-0.1%	8.4%	18.7%	352	19%	5	5'683	3'165	20%
Mettmenstetten	3X	17.7%	351%	0.3%	6.0%	9.1%	846	93%	6	5'683	3'480	98%
Obfelden	2	29.3%	380%	-0.2%	6.6%	11.2%	5'654	29%	6	5'842	2'729	95%
Obfelden, Ottenbach	5X	22.7%	>1'000%	-0.5%	3.8%	1.5%	45	101%	6	5'842	2'763	26%
Obfelden	3X	28.4%	414%	-0.3%	5.9%	9.4%	5'699	36%	6	5'842	2'729	121%

Legende

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

Kennzahlen: SFA = Selbstfinanzierungsanteil, SFG = Selbstfinanzierungsgrad, ZBA = Zinsbelastungsanteil, KAP = Kapitaldienstanteil, INV = Investitionsanteil, NV = Nettovermögen/-schuld, BVA = Bruttoverschuldungsanteil, KRIT = Note für kritische Kennzahlen, EINW = Einwohnerzahl per 31.12.2023, STKR = Relative Steuerkraft 2023 (Franken je Einwohner), STF = Steuerfuss 2023, k.A. = keine Angabe erhältlich

Spezifische Kosten (Franken je Einwohner/Schüler)	2019	2020	2021	2022	2023	% p.a.
1) Allgemeine Verwaltung						
- Exekutive	61	60	63	69	67	2.2%
- Allgemeine Dienste	263	273	278	255	272	0.8%
- Verwaltungsliegenschaften				26	28	k.A.
- Übriges	13	33	46	17	17	7.7%
Öffentliche Ordnung und Sicherheit						
- Öffentliche Sicherheit	34	33	35	33	39	3.3%
- Allgemeines Rechtswesen	79	91	98	96	104	7.0%
- Feuerwehr	59	45	47	57	57	-0.6%
- Übriges	20	10	23	22	23	3.4%
Bildung						
- Kindergarten (je Schüler)	2) 14'971	15'017	13'939	14'469	17'475	3.9%
- Primarschule (je Schüler)	2) 17'357	18'136	17'927	18'760	19'774	3.3%
- Sekundarschule (je Schüler)	2) 29'929	28'583	29'876	28'069	26'875	-2.7%
Kultur, Sport und Freizeit						
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	50	43	42	38	36	-8.1%
- Sport und Freizeit	29	31	-2	37	35	4.8%
- Übriges	14	15	15	15	16	3.8%
Gesundheit						
- Pflegefinanzierung Heime	155	135	113	153	190	5.3%
- Pflegefinanzierung Spitex	75	93	109	88	86	3.5%
- Übriges	37	55	46	36	33	-3.1%
Soziale Sicherheit						
- Ergänzungsleistungen IV und AHV	192	191	205	126	143	-7.1%
- Familie und Jugend	83	55	79	169	187	22.4%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	161	142	109	41	88	-14.1%
- Fürsorge, Übriges	116	98	88	102	90	-6.2%
- Übriges	51	53	63	44	123	24.8%
Verkehr						
- Gemeindestrassen	191	162	178	142	39	-32.8%
- Übriges	77	72	77	86	79	0.7%
Umweltschutz und Raumordnung						
- Wasserwerk (brutto)	361	398	379	384	331	-2.1%
- Abwasserbeseitigung (brutto)	258	268	257	264	295	3.4%
- Abfallwirtschaft (brutto)	90	79	70	73	72	-5.4%
- Übriges	70	78	88	90	94	7.7%
Volkswirtschaft						
- Forstwirtschaft	10	8	7	5	7	-7.8%
- Übriges	-82	-81	-109	-105	-115	8.7%
Finanzen und Steuern						
- Zinsen	-51	-48	-47	-59	-73	9.3%
- Liegenschaften des Finanzvermögens	-0	-2	-9	-11	21	k.A.
- Planmässige Abschreibungen VV	233	208	171	167	162	-8.7%
- Übriges						k.A.
Zusammenzug						
Nettokosten Gemeinde	1'759	1'696	1'698	1'641	1'738	-0.3%
Nettokosten Kindergarten	2) 311	348	319	314	344	2.5%
Nettokosten Primarschule	2) 1'167	1'194	1'215	1'284	1'248	1.7%
Nettokosten Sekundarschule	2) 677	707	765	779	769	3.2%
Total Kosten Schule(n)	2'155	2'249	2'299	2'377	2'361	2.3%
Total Steuerhaushalt ohne F und S	3'914	3'944	3'997	4'017	4'099	1.2%
Nettokosten Finanzen und Steuern	182	159	115	97	111	-11.7%
Gesamttotal Steuerhaushalt	4'096	4'103	4'112	4'115	4'210	0.7%
Bruttokosten Gebührenhaushalte	709	745	706	722	698	-0.4%
Total Kosten	4'806	4'848	4'818	4'837	4'908	0.5%
1) Detailvergleichbarkeit zwischen HRM1 bis 2015, ab 2016 und HRM2 teilweise eingeschränkt						
2) ab 2018 neue Kostenzuweisung, Kiga ist an allen Kosten beteiligt (Einfluss ~+40% Kiga, ~-5% PS bzw. SEK)						
3) unter HRM1 ab 2016 und HRM2 abgegrenzt						
Bezugsgrössen						
Einwohnerzahl (zivilrechtlich)	3'749	3'797	3'850	3'872	3'962	1.4%
Kindergartenschüler	78	88	88	84	78	0.0%
Primarschüler	252	250	261	265	250	-0.2%
Sekundarschüler	138	153	161	176	184	7.5%
Gesamtschülerzahl	468	491	510	525	512	2.3%
Makroökonomische Eckwerte						Mittelwert
Teuerung	0.4%	-0.7%	0.6%	2.8%	2.1%	1.0%
Wirtschaftswachstum (BIP)	1.1%	-2.4%	4.2%	2.6%	0.7%	1.2%
Summe (nominelles Wachstum)	1.5%	-3.1%	4.8%	5.4%	2.8%	2.3%

Vergleich Nettoaufwendungen

Gesamtanalyse 2023 Hausen am Albis	Durchschnitt Fr./Einw.	Median Fr./Einw.	Standard- abweichung	Variations- koeffizient	Minimum Fr./Einw.	Maximum Fr./Einw.	Anzahl	Eigene Gde. Fr./Einw.	Differenz zu Median	
									Fr./Einw.	in %
Nettokosten Gemeinde ohne Finanzen und Steuern	2'081	1'938	345	17	1'234	3'345	158	1'738	-200	-10
Kosten Kindergarten	361	358	61	17	223	562	158	344	-14	-4
Kosten Primarschule	1'285	1'327	184	14	962	2'248	158	1'248	-79	-6
Kosten Sekundarschule	597	620	106	18	369	1'096	158	769	149	24
Kosten Schule(n)	2'242	2'348	266	12	1'732	3'435	158	2'361	13	1
Steuerhaushalt ohne F+S	4'324	4'295	408	9	3'410	6'246	158	4'099	-195	-5
Finanzen und Steuern	280	244	190	68	-1'040	620	158	111	-133	-55
Steuerhaushalt gesamthaft	4'604	4'560	447	10	3'075	6'724	158	4'210	-350	-8
Bruttokosten Gebührenhaushalte	758	467	500	66	186	3'287	157	698	231	49
Gesamtkosten Steuerhaushalt und Gebührenhaushalte	5'362	5'044	705	13	3'578	8'064	158	4'908	-136	-3

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 2023 Hausen am Albis	Durchschnitt Fr./Einw.	Median Fr./Einw.	Standard- abweichung	Variations- koeffizient	Minimum Fr./Einw.	Maximum Fr./Einw.	Anzahl Gden.	Eigene Gde. Fr./Einw.	Differenz zu Median		Abweichung in Franken
									Fr./Einw.	in %	
Allgemeine Verwaltung	445							383			
- Exekutive	49	64	48	97	5	308	157	67	3	5	12'258
- Allgemeine Dienste	344	344	153	45	150	1'438	158	272	-73	-21	-287'987
- Verwaltungsliegenschaften	31	29	56	184	-155	231	158	28	-1	-4	-4'011
- Übriges	22	21	18	83	5	167	158	17	-4	-18	-14'947
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	196							223			
- Öffentliche Sicherheit	47	23	23	48	3	106	157	39	16	70	63'500
- Allgemeines Rechtswesen	82	90	35	42	-1	217	158	104	14	15	53'953
- Feuerwehr	46	52	20	42	4	115	158	57	5	10	20'581
- Übriges	20	21	9	46	-33	65	158	23	2	10	8'153
Kultur, Sport und Freizeit	142							87			
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	43	36	22	51	1	117	158	36	0	0	-170
- Sport und Freizeit	88	48	54	61	-16	297	158	35	-14	-28	-53'579
- Übriges	11	13	15	131	0	94	147	16	3	23	11'592
Gesundheit	470							309			
- Pflegefinanzierung Alters-/Pflegeheime	308	275	87	28	60	525	157	190	-85	-31	-335'604
- Pflegefinanzierung Spitex	142	135	60	42	28	529	156	86	-49	-36	-192'342
- Übriges	21	23	47	228	-261	267	158	33	9	40	36'753
Soziale Sicherheit	668							632			
- Ergänzungsleistungen IV und AHV	155	115	56	36	4	326	158	143	28	24	111'628 !
- Familie und Jugend	201	195	56	28	-117	350	158	187	-8	-4	-31'856
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	135	90	74	55	-60	388	158	88	-2	-2	-7'234
- Fürsorge, Übriges	98	66	52	53	-77	270	158	90	24	36	94'219 !
- Übriges	80	71	53	66	-46	302	158	123	53	75	209'338 !!
Verkehr	179							118			
- Gemeindestrassen	64	47	68	106	-196	204	158	39	-8	-17	-32'140
- Übriges	115	101	28	24	53	230	158	79	-22	-21	-85'861
Umweltschutz und Raumordnung	74							94			
- Übriges	74	65	33	45	22	200	158	94	29	44	114'839 !
Volkswirtschaft	-92							-108			
- Forstwirtschaft	9	9	27	301	-72	171	158	7	-1	-16	-5'630
- Übriges	-101	-105	45	-44	-569	14	158	-115	-10	10	-41'190
Bildung											
- Kindergarten (je Schüler)	17'567	17'532	2'419	14	10'845	25'845	144	17'475	-58	0	-4'487
- Primarschule (je Schüler)	20'943	20'727	2'432	12	15'735	31'642	144	19'774	-953	-5	-238'259
- Sekundarschule (je Schüler)	25'240	25'408	3'553	14	19'544	42'206	101	26'875	1'467	6	269'934 !!
Finanzen und Steuern	280							111			
- Zinsen	-31	-16	43	-138	-248	114	158	-73	-57	354	-224'212
- Liegenschaften des Finanzvermögens	-32	-22	120	-372	-1'073	117	158	21	43	-195	169'548 !
- Planmässige Abschreibungen VV	344	280	143	42	65	991	158	162	-118	-42	-466'548
Gebührenhaushalte	758							698			
- Wasserwerk (brutto)	138	175	81	59	12	569	137	331	156	89	618'400 !!
- Abwasserbeseitigung (brutto)	206	185	107	52	93	978	157	295	110	60	435'995 !!
- Abfallwirtschaft (brutto)	95	98	27	28	38	208	157	72	-26	-27	-103'307
- Netzwerke (brutto)	6	75	33	580	21	152	12				
- Elektrizitätswerk (brutto)	165	1'257	279	170	692	1'677	12				
- Gasversorgung (brutto)	137	783	343	250	213	1'441	10				
- Fernwärme (brutto)	12	119	71	604	0	264	24				
Einwohnerzahl	6'651	4'840	6'738	101	380	36'279	158	3'962			
Kindergartenschüler	150	105	135	90	10	737	144	78			
Primarschüler	449	331	396	88	26	2'249	144	250			
Sekundarschüler	253	192	185	73	23	901	101	184			

Wirtschaftlichkeitsnachweis 2023 Hausen am Albis	Durchschnitt Fr.	Median Fr.	Standard- abweichung	Variations- koeffizient	Minimum Fr.	Maximum Fr.	Anzahl	Eigene Gemeinde	Differenz zu Median	
									absolut	in %
Versorgungsbetriebe										
Wasser							89			
Aufwand je Einwohner (Fr.)	133	135	54	40%	-170	252		238	103	76%
Kostendeckungsgrad	113%	109%	30%	27%	45%	248%		119%	10%	9%
Kapitalkostenintensität	19%	19%	17%	87%	-25%	76%		29%	10%	55%
Elektrizität							8			
Kostendeckungsgrad	82%	93%	34%	42%	0%	111%				
Kapitalkostenintensität	12%	8%	15%	125%	0%	48%				
Gas							7			
Kostendeckungsgrad	103%	99%	15%	14%	83%	127%				
Kapitalkostenintensität	1%	1%	1%	97%	0%	4%				
Fernwärme							12			
Kostendeckungsgrad	92%	99%	29%	31%	0%	114%				
Kapitalkostenintensität	18%	18%	16%	85%	-2%	48%				
Netzwerke							12			
Kostendeckungsgrad	14%	84%	221%	1607%	-694%	171%				
Kapitalkostenintensität	253%	15%	770%	305%	0%	2806%				
Entsorgungsbetriebe										
Abwasser							103			
Aufwand je Einwohner (Fr.)	149	148	58	39%	-269	306		178	30	20%
Kostendeckungsgrad	108%	104%	35%	33%	38%	309%		157%	54%	52%
Kapitalkostenintensität	10%	6%	16%	172%	-60%	61%		27%	21%	335%
Abfallwirtschaft							103			
Aufwand je Einwohner (Fr.)	83	85	24	29%	17	141		56	-29	-34%
Kostendeckungsgrad	100%	98%	18%	18%	63%	200%		109%	11%	11%
Kapitalkostenintensität	1%	0%	3%	214%	-4%	18%		-1%	-2%	-346%

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 2023

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 2024 eingegangenen Abschlüsse sind in der funktionalen Gliederung erfasst worden. Die im diesjährigen Kostenvergleich (Rechnungsjahr 2023) einbezogenen 158 Gemeinden repräsentieren über 1 Mio. Einwohner im Kanton Zürich. Die kleinste einbezogene Gemeinde ist Volken mit 380 Einwohnern, am oberen Ende steht die Stadt Uster mit 36'279 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 2023 von Politischer Gemeinde und Schulgemeinde(n) wurden für Kunden zu einer Gesamtrechnung zusammengefasst (sektoriert/konsolidiert)¹. Die Sektorisierung wurde mit Ausnahme der gebietsmässigen Sektorisierung der Sekundarschulgemeinde vollständig durchgeführt. Die Werte für die Sekundarschulgemeinden können aufgrund der unvollständigen Angaben nicht in jedem Fall anteilmässig den Gemeinden zugeteilt werden. Somit wird die flächendeckende Berechnung eines Gesamtaufwandes je Gemeinde erschwert. Da in der Detailanalyse im Bereich Bildung aber auf die Verhältniszahlen je Schüler und nicht je Einwohner Bezug genommen wird, wird die Aussage der Analyse dadurch nicht eingeschränkt.

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

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

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

Ziele

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

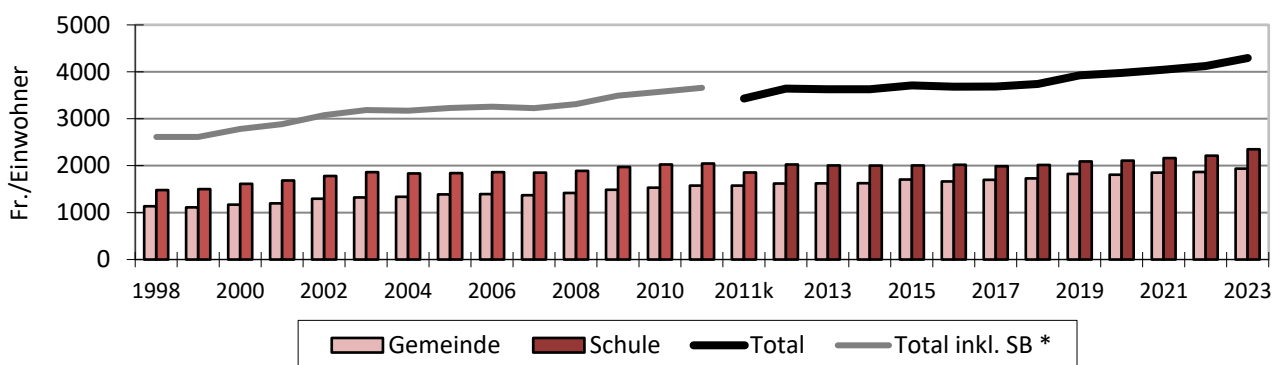
Schema Kostenvergleich



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 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 2023 hat das Aufwandniveau gegenüber dem Vorjahr um 170 auf 4'295 Franken je Einwohner deutlich zugenommen. Ein solch starkes Wachstum zeigte sich letztmals im Jahr 2019. Die stärksten Zunahmen sind in den Bereichen Bildung (+136 Fr./E bzw. +6 %) sowie Allgemeine Dienste (+32 Fr./E bzw. +10 %) zu verzeichnen. Weiter erhöht hat sich die Pflegefinanzierung Heime und Spitex mit je +9 % (total +34 Fr./E). Bei der Sozialen Sicherheit schlagen vor allem das Asylwesen (zusammen mit übrigen Bereichen) mit +25 Fr./E bzw. +56 % sowie Familie und Jugend (+17 Fr./E bzw. +10 %) zu Buche. Deutlich zurückgegangen sind die Nettoaufwendungen der Gemeindestrassen, hier wurden erstmals Beiträge aus dem kant. Strassenfonds vereinnahmt (-76 Fr./E bzw. -62 %). Ebenfalls (leicht) tiefere Nettoaufwendungen fallen bei Volkswirtschaft an (höhere ZKB-Gewinnausschüttung). Gesamthaft haben die Netto-Gesamtaufwendungen je Einwohner (ohne Abschreibungen) mit 4,1 % stärker zugenommen als die Teuerung (+2,1 %).

Polit. Gemeinde	2019		2020		2021		2022		2023		Veränderung	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)												
Allgemeine Verwaltung	2'273	1'128	2'286	1'020	2'493	1'156	2'528	1'235	2'618	1'225	3.6%	2.1%
- Exekutive	229		229		243		266		264		3.7%	
- Allgemeine Dienste	1'741	865	1'702	785	1'747	825	1'841	973	1'911	956	2.4%	2.5%
- Verwaltungsliegenschaften							360	261	377	268		
- Übriges	303	262	355	235	502	332	61	1	65	2	-32.1%	>-50%
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	1'385	665	1'352	672	1'390	610	1'431	628	1'538	656	2.7%	-0.4%
- Öffentliche Sicherheit	129		125	1	133		128		155		4.7%	
- Allgemeines Rechtswesen	822	526	916	572	945	568	932	561	1'014	604	5.4%	3.5%
- Feuerwehr	258	37	228	56	216	33	267	47	269	41	1.1%	2.8%
- Übriges	177	102	82	43	96	9	104	21	100	10	-13.2%	-43.9%
Bildung	5'715	173	6'007	152	6'058	152	6'414	227	6'609	303	3.7%	15.0%
- Kindergarten	641		719	0	674		630		784	0	5.2%	
- Primarstufe	2'688	14	2'837	17	3'041	1	3'148	25	3'120	31	3.8%	21.2%
- Musikschulen	178		172		166		183		192		2.0%	
- Schulliegenschaften	743	36	750	37	768	50	764	58	718	52	-0.9%	9.3%
- Tagesbetreuung	175	89	174	77	176	81	179	123	297	189	14.2%	20.6%
- Schulleitung und Schulverwaltung	421	5	414	7	448		536		599	0	9.2%	>-50%
- Volksschule, Sonstiges	229		245		290		572		541		24.0%	
- Sonderschulen	638	28	694	12	494	21	401	21	358	31	-13.5%	2.7%
- Übriges	2		2		1		1				>-50%	
Kultur, Sport und Freizeit	480	162	467	166	344	162	363	43	343	32	-8.0%	-33.1%
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	340	151	317	155	193	31	180	33	172	30	-15.6%	-33.3%
- Sport und Freizeit	119	11	128	11	122	131	152	10	141	3	4.3%	-30.1%
- Übriges	21		22		29		30		30		9.7%	
Gesundheit	987	-	1'054	-	1'037	19	1'088	27	1'210	-	5.2%	
- Pflegefinanzierung Heime	580		513		434		592		753		6.7%	
- Pflegefinanzierung Spitex	281		354		420		341		341		5.0%	
- Übriges	126		188		183	19	155	27	116		-2.1%	
Soziale Sicherheit	3'497	1'240	3'246	1'208	3'738	1'649	4'103	2'240	4'996	2'501	9.3%	19.2%
- Ergänzungsleistungen IV + AHV	1'373	653	1'306	580	1'668	878	1'679	1'190	1'970	1'403	9.4%	21.1%
- Familie und Jugend	383	70	341	134	371	66	722	66	794	52	20.0%	-7.1%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	905	300	801	260	830	409	709	550	838	491	-1.9%	13.1%
- Fürsorge, Übriges	480	43	377	7	393	54	429	35	454	97	-1.4%	22.5%
- Übriges	357	173	421	227	476	242	565	401	940	458	27.4%	27.5%
Verkehr	1'261	255	1'047	157	1'254	273	1'147	265	1'157	688	-2.1%	28.2%
- Gemeindestrassen	963	246	773	157	949	263	815	265	838	683	-3.4%	29.1%
- Übriges	298	8	274	1	305	10	332	0	319	5	1.7%	-11.8%
Umweltschutz und Raumordnung	2'947	2'685	3'164	2'867	3'091	2'750	3'164	2'816	3'164	2'790	1.8%	1.0%
- Wasserwerk	1'354	1'354	1'513	1'513	1'459	1'459	1'487	1'487	1'313	1'313	-0.8%	-0.8%
- Abwasserbeseitigung	969	969	1'018	1'018	990	990	1'024	1'024	1'169	1'169	4.8%	4.8%
- Abfallwirtschaft	336	336	300	300	270	270	285	285	285	285	-4.1%	-4.1%
- Übriges	288	25	334	37	371	31	367	20	398	24	8.4%	-1.4%
Volkswirtschaft	196	466	204	482	164	556	136	525	156	583	-5.5%	5.8%
- Forstwirtschaft	154	116	153	123	151	123	127	108	146	117	-1.3%	0.3%
- Übriges	42	350	51	359	13	433	9	416	10	466	-30.1%	7.4%
Finanzen und Steuern	1'704	15'432	1'509	14'856	1'047	16'367	3'706	25'537	1'644	16'819	-0.9%	2.2%
- Steuern	19	12'106	14	12'167	7	15'862	13	13'709	20	13'539	1.0%	2.8%
- Ressourcenausgleich	527	2'682	406	2'070	-53	-268	365	1'856	479	2'438	-2.4%	-2.4%
- Demografischer Sonderlastenausgleich												
- Zinsen	144	324	123	297	118	291	113	333	147	424	0.6%	7.0%
- Emmissionskosten												
- Liegenschaften des Finanzvermögens	281	297	279	292	243	284	261	310	382	300	8.0%	0.2%
- Buchgewinne/-verluste realisiert									53			
- Übriges	18	6	20	11	162	48	37	3	20	36		
- Planmässige Abschreibungen VV	715		635		502		489		513		-7.9%	
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV												
- WB Finanzvermögen					67		2'428	9'289	8	62		
- Aufwertungen VV						2		13				
- Fonds im Fremdkapital	0	16	32	19	0	147	0	23	22	21		
- Fonds im Eigenkapital												
- Liegenschaftsfonds												
- Rücklagen Globalbudget												
- Vorfinanzierungen												
- Finanzpolitische Reserve												
Total	20'446	22'206	20'336	21'580	20'614	23'695	24'078	33'543	23'436	25'598	3.5%	3.6%
Ergebnis	1'760		1'244		3'081		9'464		2'162			

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

Sekundarschulgemeinde Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		2019		2020		2021		2022		2023		Veränderung	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
Allgemeine Verwaltung		11		8		11		8		8		-7.1%	
Bildung		4'530	263	4'793	274	5'231	256	5'321	229	5'438	341	4.7%	6.8%
- Sekundarstufe		2'958	126	3'239	183	3'513	169	3'769	205	3'962	319	7.6%	26.3%
- Schulliegenschaften		388	21	438	16	469	16	412	17	451	16	3.8%	-6.0%
- Tagesbetreuung		1		1		0				0		-21.8%	
- Schulleitung und Schulverwaltung		512		520		551		550		587		3.5%	
- Volksschule, Sonstiges		96		101		102		104		99		0.7%	
- Sonderschulen		575	116	493	75	594	71	485	7	337	6	-12.5%	>-50%
- Übriges		1		1		1		1		1		6.1%	
Kultur, Sport und Freizeit		168	118	195	136	155	109	156	110	183	130	2.1%	2.3%
Gesundheit		22		34		22		21		22		0.9%	
Soziale Sicherheit		12		12		12		12		12		0.0%	
Finanzen und Steuern		307	4'919	276	5'183	274	5'402	273	5'566	221	5'493	-7.9%	2.8%
- Steuern		3	3'786	5	4'347	7	4'946		4'714		4'763	>-50%	5.9%
- Ressourcenausgleich			527		406		350		740		619		4.1%
- Ressourcenausgleich, übrige Gde.			481		320								>-50%
- Demografischer Sonderlastenausgleich			89		88		90		95		84		-1.3%
- Zinsen		20	36	8	20	4	16	4	17	9	26	-17.4%	-7.7%
- Emmissionskosten													
- Liegenschaften des Finanzvermögens		25		10		10		10		1			>-50%
- Buchgewinne/-verluste realisiert													
- Übriges			1		0		0		1		1		
- Planmässige Abschreibungen VV		259		253		253		259		211			-5.0%
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV													
- WB Finanzvermögen													
- Aufwertungen VV													
- Fonds im Fremdkapital													
- Fonds im Eigenkapital													
- Liegenschaftsfonds													
- Rücklagen Globalbudget													
- Vorfinanzierungen													
- Finanzpolitische Reserve													
Total		5'050	5'301	5'318	5'592	5'706	5'768	5'791	5'905	5'884	5'964	3.9%	3.0%
Ergebnis		250		274		62		114		80			

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)	2019	2020	2021	2022	2023	in %	Total
I. Betriebliche Tätigkeit								
Personalaufwand		-4'348	-4'371	-4'459	-4'609	-4'976	14%	
Sachaufwand		-3'563	-3'485	-3'814	-3'741	-3'909	10%	
Finanzaufwand	2)	-65	-93	-61	-67	-81	25%	
Regalien, Konzessionen								
Entgelte		3'506	3'468	3'516	3'660	3'749	7%	
Finanzertrag	2)	545	546	514	518	564	3%	
<i>Deckungslücke I</i>		-3'925	-3'935	-4'305	-4'239	-4'653	19%	-21'056
Transferaufwand	3)	-9'378	-9'480	-9'312	-10'328	-11'476	22%	
Durchlaufende Beiträge		-94			-10		-100%	
Ausserordentlicher Aufwand	4)							
Interne Verrechnungen		-1'020	-918	-1'180	-1'157	-1'249	22%	
Übrige Erträge	4)	2	141	75	26	0	-92%	
Transferertrag	3)	4'809	4'294	2'384	5'121	6'388	33%	
Durchlaufende Beiträge		94			10		-100%	
Ausserordentlicher Ertrag	4)							
Interne Verrechnungen		1'020	918	1'180	1'157	1'249	22%	
<i>Transfersaldo</i>		-4'567	-5'045	-6'853	-5'181	-5'087	11%	-26'733
<i>Deckungslücke II</i>		-8'492	-8'980	-11'157	-9'420	-9'741	15%	-47'790
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern		10'156	10'901	13'968	11'932	12'022		58'979
<i>Ordentlicher Deckungsbeitrag</i>		1'665	1'921	2'811	2'512	2'281	37%	11'190
Zinsaufwand	5)	-49	-29	-28	-15	-18	-64%	
Zinsertrag	5)	43	26	14	16	26	-38%	
<i>Zinssaldo</i>		-6	-3	-15	0	9		-15
<i>Deckungsbeitrag I</i>		1'658	1'919	2'796	2'512	2'289	38%	11'175
Grundstückgewinnsteuern		1'949	1'266	1'894	1'777	1'517		8'403
<i>Deckungsbeitrag II</i>		3'608	3'185	4'690	4'289	3'806	6%	19'578
Abschreibungen Finanzvermögen								-
Veränderung übriges Finanzvermögen	6)	1'070	730	2'233	-687	-2'933		414
Veränderung übriges Fremdkapital	7)	-1'439	197	-465	-438	897		-1'248
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		3'239	4'112	6'458	3'164	1'771		18'744
II. Investitionstätigkeit								
Investitionen Verwaltungsvermögen		-3'940	-1'901	-1'970	-3'219	-5'240		
Investitionen Finanzvermögen		-20	-363	-1'267	-1'258	53		
Buchgewinne/-verluste						-53		
Veränderung Abgrenzungen etc.	8)	13	628	15	-15			
Geldfluss aus Investitionen		-3'947	-1'635	-3'221	-4'493	-5'239		-18'535
III. Finanzierungstätigkeit								
Veränderung verzinsliche Schulden	9)	-1'000			-2'500			
Veränderung interne Kontokorrente		566	-868	463	2'154	-964		
Veränderung externe Kontokorrente		67	-100	10	-72	-221		
Veränderung Finanzanlagen	10)	5	5	5	-2'695	2'705		
Geldfluss aus Finanzierungen		-361	-963	478	-3'113	1'521		-2'439
IV. Zusammenfassung								
Veränderung flüssige Mittel	11)	-1'069	1'514	3'715	-4'442	-1'948		-2'230
Endbestand flüssige Mittel		10'241	11'755	15'470	11'028	9'080		
Bestand verzinsliche Schulden	12)	2'500	2'500	2'500				
Durchschnittssatz Zinsen		1.12%	1.12%	1.12%	k.A.	k.A.		
Durchschnittliche Zinsbindung (Jahre)		2.50	1.50	0.50	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

Sekundarschulgemeinde

Geldflussrechnung (1'000 Fr.)

	1) 2019	2020	2021	2022	2023	in %	Total
I. Betriebliche Tätigkeit							
Personalaufwand	-948	-1'010	-1'086	-1'132	-1'202	27%	
Sachaufwand	-768	-948	-840	-793	-817	6%	
Finanzaufwand	2) -9	-6	-4	-4	-3	-63%	
Regalien, Konzessionen							
Entgelte	59	50	26	25	62	5%	
Finanzertrag	2) 21	16	16	19	21	1%	
<i>Deckungslücke I</i>	-1'645	-1'898	-1'889	-1'884	-1'938	18%	-9'255
Transferaufwand	3) -3'030	-3'089	-3'512	-3'595	-3'652	21%	
Durchlaufende Beiträge							
Ausserordentlicher Aufwand	4)						
Interne Verrechnungen	-25	-10	-10	-10	-1	-98%	
Übrige Erträge	4)						
Transferertrag	3) 1'399	1'160	764	1'131	1'092	-22%	
Durchlaufende Beiträge							
Ausserordentlicher Ertrag	4)						
Interne Verrechnungen	25	10	10	10	1	-98%	
<i>Transfersaldo</i>	-1'631	-1'929	-2'748	-2'463	-2'559	57%	-11'331
<i>Deckungslücke II</i>	-3'276	-3'828	-4'637	-4'348	-4'498	37%	-20'586
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern	3'786	4'347	4'946	4'714	4'763		22'555
<i>Ordentlicher Deckungsbeitrag</i>	510	519	309	366	265	-48%	1'969
Zinsaufwand	5) -12	-2				-100%	
Zinsertrag	5) 11	10	6	7	26	130%	
<i>Zinssaldo</i>	-0	9	6	7	26		47
<i>Deckungsbeitrag I</i>	509	528	315	373	291	-43%	2'015
Abschreibungen Finanzvermögen							-
Veränderung übriges Finanzvermögen	6) 194	-93	837	-501	-350		86
Veränderung übriges Fremdkapital	7) 31	-297	38	664	-572		-136
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	734	138	1'190	535	-632		1'966
II. Investitionstätigkeit							
Investitionen Verwaltungsvermögen	-131	-132	-946	-84	-109		
Investitionen Finanzvermögen			946				
Buchgewinne/-verluste							
Veränderung Abgrenzungen etc.	8)						
Geldfluss aus Investitionen	-131	-132		-84	-109		-456
III. Finanzierungstätigkeit							
Veränderung verzinsliche Schulden	9)						
Veränderung interne Kontokorrente	-566	868	-463	-2'154	964		
Veränderung externe Kontokorrente	3	-34	-30	58	10		
Veränderung Finanzanlagen	10)						
Geldfluss aus Finanzierungen	-563	834	-493	-2'096	973		-1'344
IV. Zusammenfassung							
Veränderung flüssige Mittel	11) 40	841	697	-1'645	232		166
Endbestand flüssige Mittel	421	1'261	1'959	314	546		
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.)	2019		2020		2021		2022		2023		5-Jahres-Total	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Verwaltungsvermögen												
Allgemeine Verwaltung	88		56	20	154		23		242		563	20
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	69	22	552	319	95	212	2		112	44	830	597
Bildung	1'480		260	15	859		1'391		4'050	58	8'040	73
Kultur, Sport und Freizeit	331		20			585					351	585
Gesundheit			2'605	2'606						237	2'605	2'843
Soziale Sicherheit												
Verkehr	6		194		46	100	176		22	150	444	250
Umweltschutz und Raumordnung	22		402		479		959	159	678	68	2'541	227
Volkswirtschaft												
Subtotal Steuerhaushalt	1'997	22	4'090	2'960	1'633	896	2'550	159	5'104	556	15'374	4'593
Wasserwerk	2'192	881	1'048	373	1'272	166	127	245	50	12	4'689	1'677
Abwasserbeseitigung	746	92	269	174	175	49	947	31	985	331	3'123	676
Abfallwirtschaft							30				30	
Subtotal Gebührenhaushalte	2'938	973	1'317	547	1'447	214	1'104	276	1'035	343	7'842	2'354
Total	4'935	995	5'408	3'507	3'080	1'111	3'654	435	6'139	899	23'216	6'947
Nettoinvestitionen VV	3'940		1'901		1'970		3'219		5'240		16'269	
Finanzvermögen												
Total	20	-	369	7	1'314	47	1'258	-	86	140	3'047	194
Nettoinvestitionen FV	20		363		1'267		1'258		-53		2'854	
Total Nettoinvestitionen	3'959		2'263		3'237		4'477		5'186		19'123	

FV = Finanzvermögen

VV = Verwaltungsvermögen

Sekundarschulgemeinde Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	2019		2020		2021		2022		2023		5-Jahres-Total	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Verwaltungsvermögen												
Total	182	51	132		946		104	20	109		1'473	71
Nettoinvestitionen VV	131		132		946		84		109		1'402	
Finanzvermögen												
Total						946					-	946
Nettoinvestitionen FV	-		-		-946		-		-		-946	
Total Nettoinvestitionen	131		132				84		109		456	

FV = Finanzvermögen

VV = Verwaltungsvermögen

Polit. Gemeinde Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.)	2019		2020		2021		2022		2023		Veränderung 5 J.
	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	
Finanzvermögen											
- Flüssige Mittel	10'241		11'755		15'470		11'028		9'080		-11%
- Interne Kontokorrente	1)		825		362						
- Externe Kontokorrente			84		114		107		354		
- Kurzfristige Finanzanlagen	2)						2'700		5		
- Langfristige Finanzanlagen	3)	25	20		15		10				-100%
- Übrige Finanzanlagen		10	10		10		10		10		0%
- Sachanlagen		17'572	17'935		19'134		27'253		27'253		55%
- Anteil IR (TA etc.)		628									-100%
- Übriges Finanzvermögen		7'511	6'781		4'548		5'234		8'167		9%
Total Finanzvermögen		35'987	37'409		39'653		46'343		44'870		25%
Verwaltungsvermögen											
- Steuerhaushalt allgemein		11'031	11'525		11'762		13'678		17'713		61%
- Wasserwerk		3'800	4'236		5'108		4'683		4'433		17%
- Abwasserbeseitigung		2'762	2'663		2'601		3'333		3'805		38%
- Abfallwirtschaft							30		30		
Total Verwaltungsvermögen		17'592	18'425		19'472		21'724		25'981		48%
Fremdkapital											
- Interne Kontokorrente	1)		43				1'792		828		1815%
- Externe Kontokorrente			132	116		157	78		104		-21%
- Übrige laufende Verbindlichkeiten			6'237	6'275		7'010	6'617		6'941		11%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden	4)					2'500					
- Derivative Finanzinstrumente											
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten											
- Langfristige Schulden			2'500	2'500							-100%
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)						15					
- Übriges Fremdkapital			4'303	4'475		3'128	3'060		3'634		-16%
Total Fremdkapital			13'215	13'366		12'810	11'546		11'507		-13%
Zweckgebundenes Eigenkapital											
Spezialfinanzierungen											
- Wasserwerk			4'103	4'644		5'136	5'550		5'763		40%
- Abwasserbeseitigung			1'652	1'938		2'206	2'516		2'941		78%
- Abfallwirtschaft			210	243		248	266		290		38%
- Fonds	5)		93	93		93	93		93		0%
- Vorfinanzierungen											
- Liegenschaftsfonds											
Zweckfreies Eigenkapital											
- Finanzpolitische Reserve	6)										
- Bewertungsreserve											
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag			34'307	35'551		38'632	48'096		50'258		46%
Total Eigenkapital			40'364	42'468		46'314	56'521		59'344		47%
Total		53'580	53'580	55'834	55'834	59'125	59'125	68'068	68'068	70'851	70'851

Veränderung NV mit Neubewertung EB 3'665

-

- 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

Sekundarschulgemeinde Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.)		2019		2020		2021		2022		2023		Veränderung 5 J.
		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	
Finanzvermögen												
- Flüssige Mittel		421		1'261		1'959		314		546		30%
- Interne Kontokorrente	1)	43						1'792		828		1815%
- Externe Kontokorrente		20		48		78		20		22		9%
- Kurzfristige Finanzanlagen	2)											
- Langfristige Finanzanlagen	3)											
- Übrige Finanzanlagen												
- Sachanlagen		1'995		1'995		1'048		1'048		1'048		-47%
- Anteil IR (TA etc.)												
- Übriges Finanzvermögen		<u>2'518</u>		<u>2'611</u>		<u>1'774</u>		<u>2'276</u>		<u>2'626</u>		4%
Total Finanzvermögen		4'997		5'915		4'860		5'450		5'070		1%
Verwaltungsvermögen												
- VV Allgemein		<u>3'027</u>		<u>2'905</u>		<u>3'598</u>		<u>3'423</u>		<u>3'322</u>		10%
Total Verwaltungsvermögen		3'027		2'905		3'598		3'423		3'322		10%
Fremdkapital												
- Interne Kontokorrente	1)				825		362					
- Externe Kontokorrente			6								11	89%
- Übrige laufende Verbindlichkeiten			809		492		534		810		348	-57%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden	4)											
- Derivative Finanzinstrumente												
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten												
- Langfristige Schulden												
- Anteil IR (TP, Rückstellungen etc.)												
- Übriges Fremdkapital		<u>11</u>		<u>31</u>		<u>27</u>		<u>416</u>		<u>306</u>		2763%
Total Fremdkapital		826		1'348		924		1'226		665		-20%
Zweckgebundenes Eigenkapital												
- Fonds	5)											
- Vorfinanzierungen												
- Liegenschaftsfonds												
Zweckfreies Eigenkapital												
- Reserve	6)											
- Bewertungsreserve												
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag		<u>7'198</u>		<u>7'472</u>		<u>7'534</u>		<u>7'648</u>		<u>7'727</u>		7%
Total Eigenkapital		7'198		7'472		7'534		7'648		7'727		7%
Total		8'024	8'024	8'820	8'820	8'458	8'458	8'873	8'873	8'392	8'392	
Veränderung NV mit Neubewertung EB			1'714									-

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	2019	2020	2021	2022	2023		
Kennzahlen	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich	3'749	3'797	3'850	3'872	3'962		
Steuerfuss	90%	90%	90%	90%	90%		
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen							Periode
Selbstfinanzierungsanteil	17.7%	15.7%	20.9%	34.9%	15.9%	↑	21.0% ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real	-1.2%	0.1%	2.0%	0.5%	4.0%	↗	1.1% ø
Selbstfinanzierungsgrad	92%	167%	242%	347%	73%	→	163% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	4) 0.2%	0.1%	0.1%	0.0%	0.0%	↑	0.1% ø
Kapitaldienstanteil	5.9%	5.4%	4.2%	3.1%	4.1%	↑	4.6% ø
Bruttorendite des Finanzvermögens	0.9%	0.9%	0.8%	20.7%	0.9%	k.A.	4.8% ø
Bruttoverschuldungsanteil	43%	44%	42%	27%	33%	↑	38% ø
Nettovermögensquotient	5) 225%	221%	193%	293%	278%	↗	242% ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	5) 6'074	6'332	6'972	8'987	8'421	↗	7'357 ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	6	6	6	6	6		6 5 Jahre
Haushaltgleichgewicht							
Eigenkapitalquote	72%	73%	75%	81%	81%	↑	76% ø
Zinsbelastungsquote	6) -1.0%	-0.9%	-0.7%	-0.7%	-1.2%	↑	-0.9% ø
Investitionsanteil	22.6%	24.0%	14.6%	14.9%	23.4%	↘	19.9% ø
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	7)					↗	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	8) 9'440	10'408	11'500	20'384	21'934		
Selbstfinanzierungsquotient	9) 31.4%	22.2%	32.9%	104.9%	27.4%	↑	44.2% ø

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

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

3) abweichende Definition von Selbstfinanzierung und laufendem Ertrag

4) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2 Definition

5) Nettovermögen statt Nettoverschuldung (Vorgabe HRM2)

6) Tragbarkeit mit 5 % kalkulatorischem Zins

7) Eigenkapital = zweckfreies Eigenkapital

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

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

Sekundarschulgemeinde	2019	2020	2021	2022	2023		Periode
Kennzahlen	1,2,3)						
Hausen am Albis	3'749	3'797	3'850	3'872	3'962		
Kappel am Albis	1'221	1'244	1'287	1'321	1'322		
Rifferswil	1'129	1'149	1'151	1'150	1'145		
Einwohner, zivilrechtlich	6'099	6'190	6'288	6'343	6'429		
Steuerfuss	22%	22%	22%	22%	22%		
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen							
Selbstfinanzierungsanteil	9.7%	9.5%	5.5%	6.3%	4.9%	↘	7.2% ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real	4.1%	5.4%	5.4%	-2.1%	-0.7%	→	2.4% ø
Selbstfinanzierungsgrad	390%	401%	33%	442%	266%	→	144% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	4) 0.2%	0.0%	0.0%	0.0%	-0.4%	↑	-0.1% ø
Kapitaldienstanteil	5.1%	4.5%	4.4%	4.3%	3.2%	↑	4.3% ø
Bruttorendite des Finanzvermögens	0.2%	0.2%	0.1%	0.1%	0.5%	k.A.	0.2% ø
Bruttoverschuldungsanteil	15%	24%	16%	14%	6%	↑	14.9% ø
Nettovermögensquotient	5) 110%	105%	80%	90%	93%	↗	95% ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	5) 684	738	626	666	685	↗	680 ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	5	5	4	5	5		5 5 Jahre
Haushaltgleichgewicht							
Eigenkapitalquote	90%	85%	89%	86%	92%	↑	88% ø
Zinsbelastungsquote	6) -0.2%	0.6%	0.2%	-0.1%	-0.4%	↑	0.0% ø
Investitionsanteil	3.7%	2.5%	14.8%	1.9%	1.9%	↗	5.0% ø
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	7)					↗	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	8) 954	1'048	1'148	1'465	1'502		
Selbstfinanzierungsquotient	9) 16.3%	15.8%	7.8%	9.9%	7.4%	↑	11.1% ø

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

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

3) abweichende Definition von Selbstfinanzierung und laufendem Ertrag

4) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2 Definition

5) Nettovermögen statt Nettoverschuldung (Vorgabe HRM2)

6) Tragbarkeit mit 5 % kalkulatorischem Zins

7) Eigenkapital = zweckfreies Eigenkapital

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

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

Gesamthaushalt	2019	2020	2021	2022	2023		
Kennzahlen	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich	3'749	3'797	3'850	3'872	3'962		
Gesamtsteuerfuss	112%	112%	112%	112%	112%		
Maximum Kanton	130%	130%	129%	130%	130%		
Minimum Kanton	72%	72%	72%	72%	72%		
Mittelwert Kanton	100%	100%	100%	100%	99%		
Mittelwert Bezirk	108%	108%	108%	108%	108%		
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen							Periode
Selbstfinanzierungsanteil	16.0%	14.3%	17.8%	30.5%	13.7%	↗	18.5% ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real	-0.5%	0.9%	2.5%	0.1%	3.3%	↗	1.3% ø
Selbstfinanzierungsgrad	102%	182%	174%	350%	77%	→	162% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	4) 0.2%	0.1%	0.1%	0.0%	-0.1%	↑	0.1% ø
Kapitaldienstanteil	5.8%	5.2%	4.2%	3.3%	3.9%	↑	4.5% ø
Bruttorendite des Finanzvermögens	0.8%	0.8%	0.7%	19.2%	0.9%	k.A.	4.5% ø
Bruttoverschuldungsanteil	38%	36%	36%	20%	25%	↑	31% ø
Nettovermögensquotient	5) 194%	188%	163%	235%	226%	↗	201% ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	5) 6'758	7'070	7'598	9'653	9'106	↗	8'037 ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	6	6	6	6	6		6 5 Jahre
Haushaltgleichgewicht							
Eigenkapitalquote	75%	76%	78%	84%	84%	↑	79% ø
Zinsbelastungsquote	6) -0.8%	-0.8%	-0.6%	-0.8%	-1.2%	↑	-0.8% ø
Investitionsanteil	19.1%	20.0%	14.7%	12.5%	19.5%	↘	17.2% ø
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	7)					↗	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	8) 10'394	11'456	12'648	21'849	23'436		
Selbstfinanzierungsquotient	9) 27.1%	20.4%	26.1%	77.9%	21.7%	↑	34.9% 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%)

Spezifische Werte	2019	2020	2021	2022	2023		
(Franken je Einwohner)							Periode
Steuerkraft	2'965	3'182	3'984	3'391	3'332		
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	10) 1'050	921	1'289	2'944	1'006		1'442 ø
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	10) -1'072	-522	-662	-845	-1'340		-888 ø
Nettoinvestitionen Sachanlagen Finanzvermögen	10) -5	-95	-179	-325	13		-118 ø
Haushaltüberschuss/-defizit	10) -27	303	448	1'775	-320		436 ø
Eigenkapital Steuerhaushalt	10'356	10'594	11'256	13'651	13'910		11'954 ø
Spezialfinanzierungen Gebührenhaushalte	1'591	1'798	1'971	2'152	2'270		1'956 ø

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

Polit. Gemeinde (in 1'000 Fr.)	2019	2020	2021	2022	2023
Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)					
<i>Natürliche Personen</i>	8'608	9'261	11'934	10'367	10'638
- Einkommen	7'701	8'194	10'622	8'944	9'071
- Vermögen	907	1'067	1'312	1'423	1'566
<i>Juristische Personen</i>	153	161	165	160	202
- Gewinn	129	134	138	136	175
- Kapital	24	27	27	25	26
Total	8'761	9'422	12'099	10'528	10'839
Steuerfuss Rechnungsjahr	90%	90%	90%	90%	90%
Steuern Rechnungsjahr nat. Personen	7'747	8'335	10'741	9'331	9'574
Steuern Rechnungsjahr jur. Personen	138	145	148	144	182
Steuererträge aus früheren Jahren	2'142	2'512	2'925	2'135	1'950
Nachsteuern	35	46	4	11	42
Aktive Steuerauscheidungen	114	150	154	267	180
Passive Steuerauscheidungen	-217	-364	-138	-235	-190
Anrechnung ausländischer Quellensteuern	-8	-19	-15	-11	-19
Quellensteuern	97	-14	40	178	189
Personalsteuern	73	75	74	74	76
Total Ertrag Gemeindesteuern	10'121	10'867	13'932	11'894	11'983
Tatsächliche Forderungsverluste	10	6	-1	4	11
Wertberichtigungen Forderungen					
Total Aufwand Gemeindesteuern	10	6	-1	4	11
Grundstückgewinnsteuern	1'949	1'266	1'894	1'777	1'517
Hundesteuern	35	34	37	38	39
Total Ertrag Sondersteuern	1'985	1'300	1'930	1'815	1'556
Tatsächliche Forderungsverluste				0	
Kantonsanteil an Hundesteuern	8	8	8	9	9
Total Aufwand Sondersteuern	8	8	8	9	9
Steuerkraft (Fr./Einwohner)	2'965	3'182	3'984	3'391	3'332
Korrekturfaktor	0.997	1.008	0.996	1.000	0.999
Kalkulatorischer Wert	2'975	3'156	4'000	3'391	3'336
Kant. Mittel	3'843	3'770	3'941	4'014	4'096

1) detaillierte Aufteilung unter HRM1 nur teilweise möglich

Basisperiode

05.08.2024

Sekundarschulgemeinde (in 1'000 Fr.)	2019	2020	2021	2022	2023
Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)					
<i>Natürliche Personen</i>	13'955	14'906	18'085	16'853	17'507
- Einkommen	12'459	13'184	16'017	14'619	15'035
- Vermögen	1'496	1'722	2'068	2'235	2'471
<i>Juristische Personen</i>	210	234	222	234	314
- Gewinn	172	192	178	192	273
- Kapital	38	43	44	42	41
Total	14'165	15'140	18'307	17'087	17'821
Steuerfuss Rechnungsjahr	22%	22%	22%	22%	22%
Steuern Rechnungsjahr nat. Personen	3'070	3'279	3'979	3'708	3'851
Steuern Rechnungsjahr jur. Personen	46	52	49	51	69
Steuererträge aus früheren Jahren	822	1'060	1'068	876	793
Nachsteuern	12	12	-1	21	17
Aktive Steuerauscheidungen	32	55	53	93	45
Passive Steuerauscheidungen	-233	-154	-171	-107	-72
Anrechnung ausländischer Quellensteuern	-4	-6	-5	-3	-6
Quellensteuern	39	49	-25	75	64
Total Ertrag Gemeindesteuern	3'786	4'347	4'946	4'714	4'763
Tatsächliche Forderungsverluste	3	5	7		
Wertberichtigungen Forderungen					
Total Aufwand Gemeindesteuern	3	5	7		

1) detaillierte Aufteilung unter HRM1 nur teilweise möglich

Grafische Darstellungen

Politische Gemeinde

Sekundarschulgemeinde

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

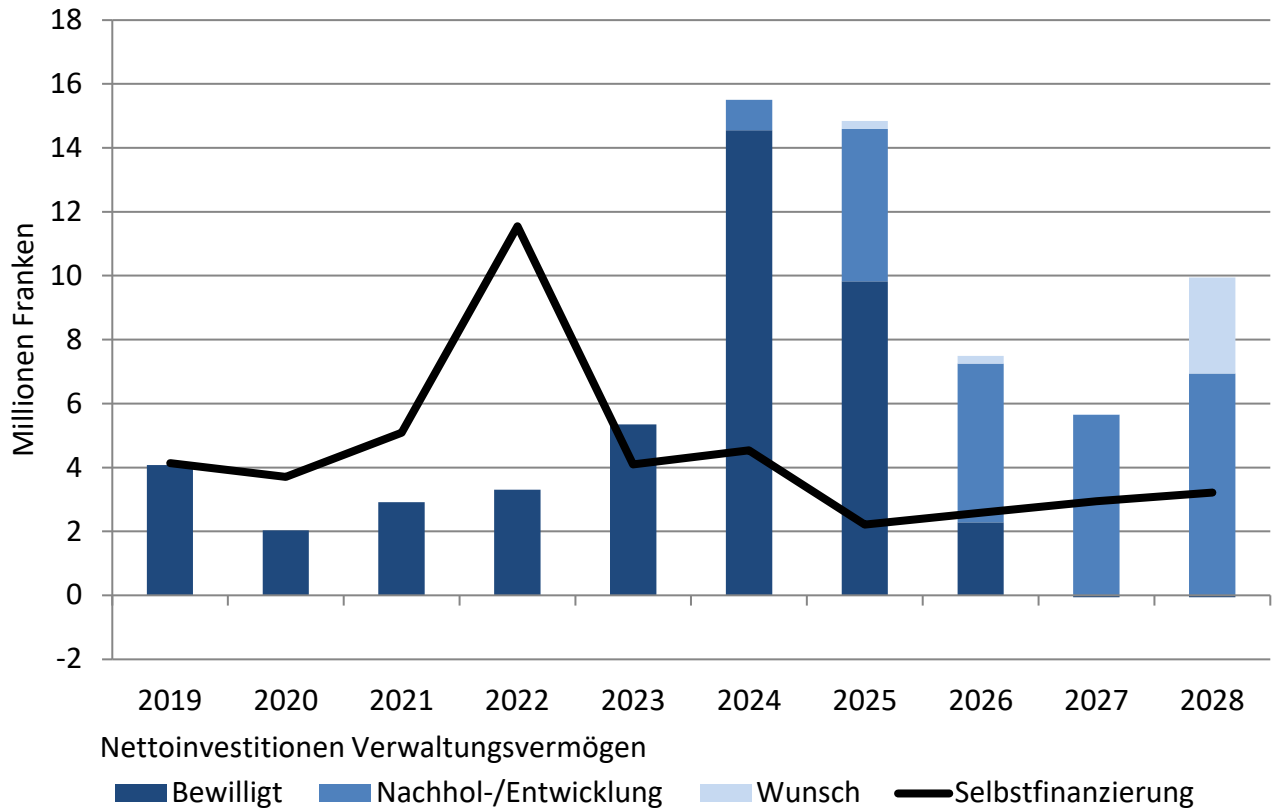
Entwicklung Selbstfinanzierung	5
Entwicklung Nettovermögen	5

Übersicht Entwicklung Teilhaushalte (Basis- und Planungsperiode)

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

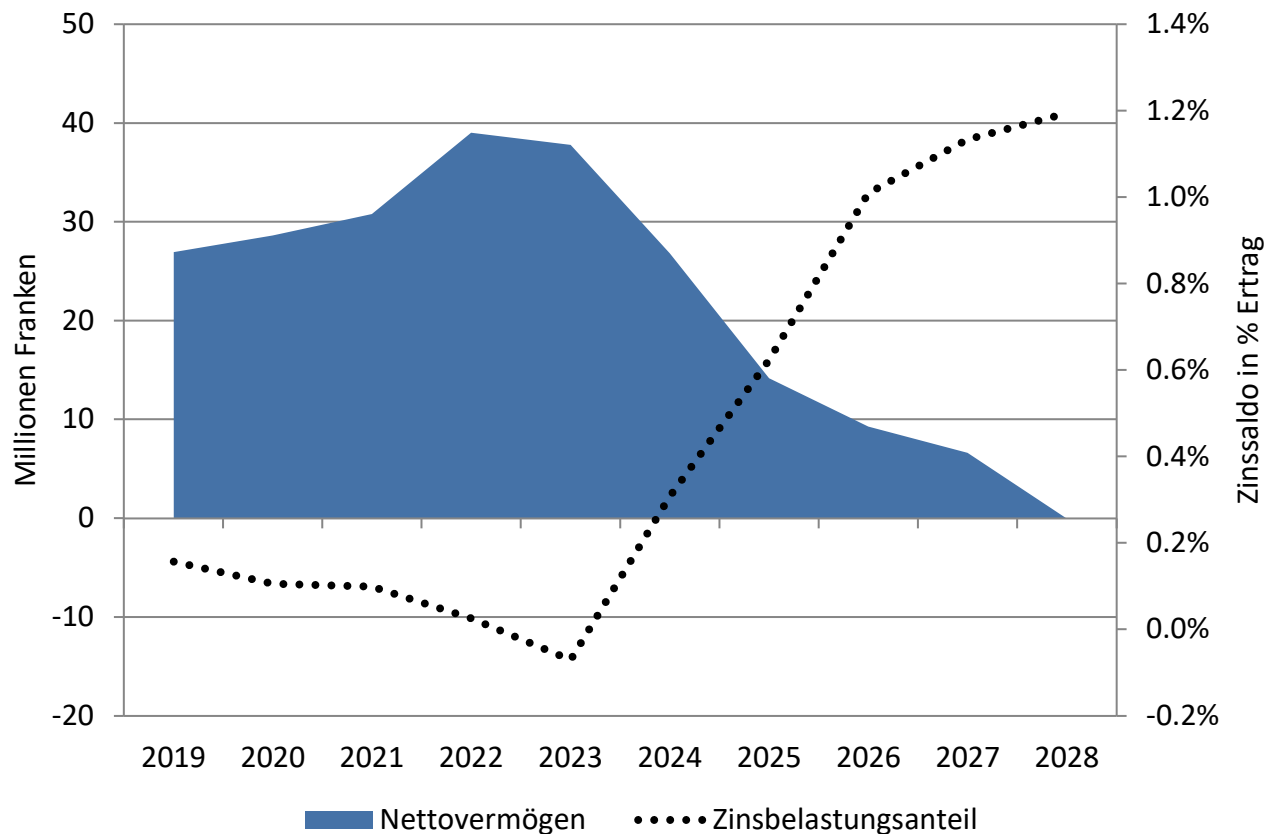
Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



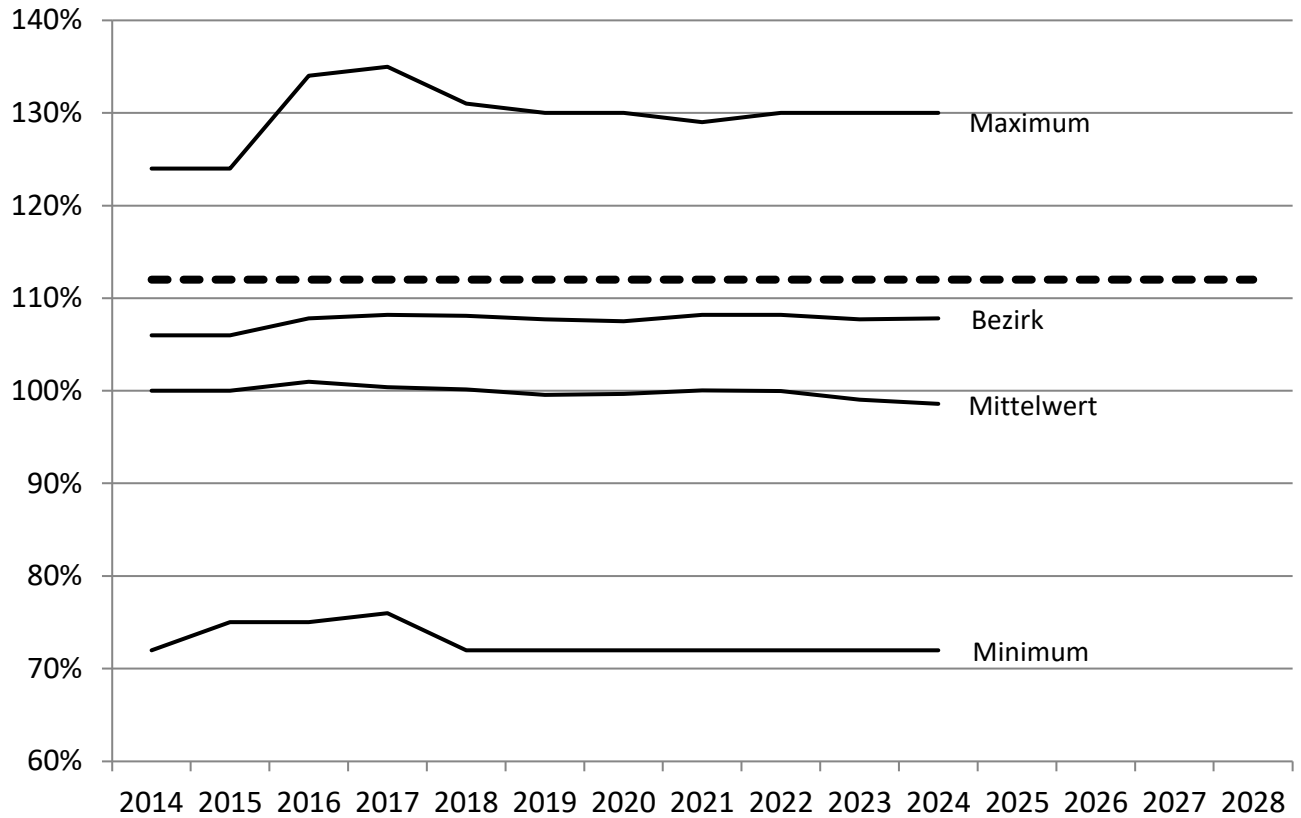
Nettovermögen und Zinsbelastung

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



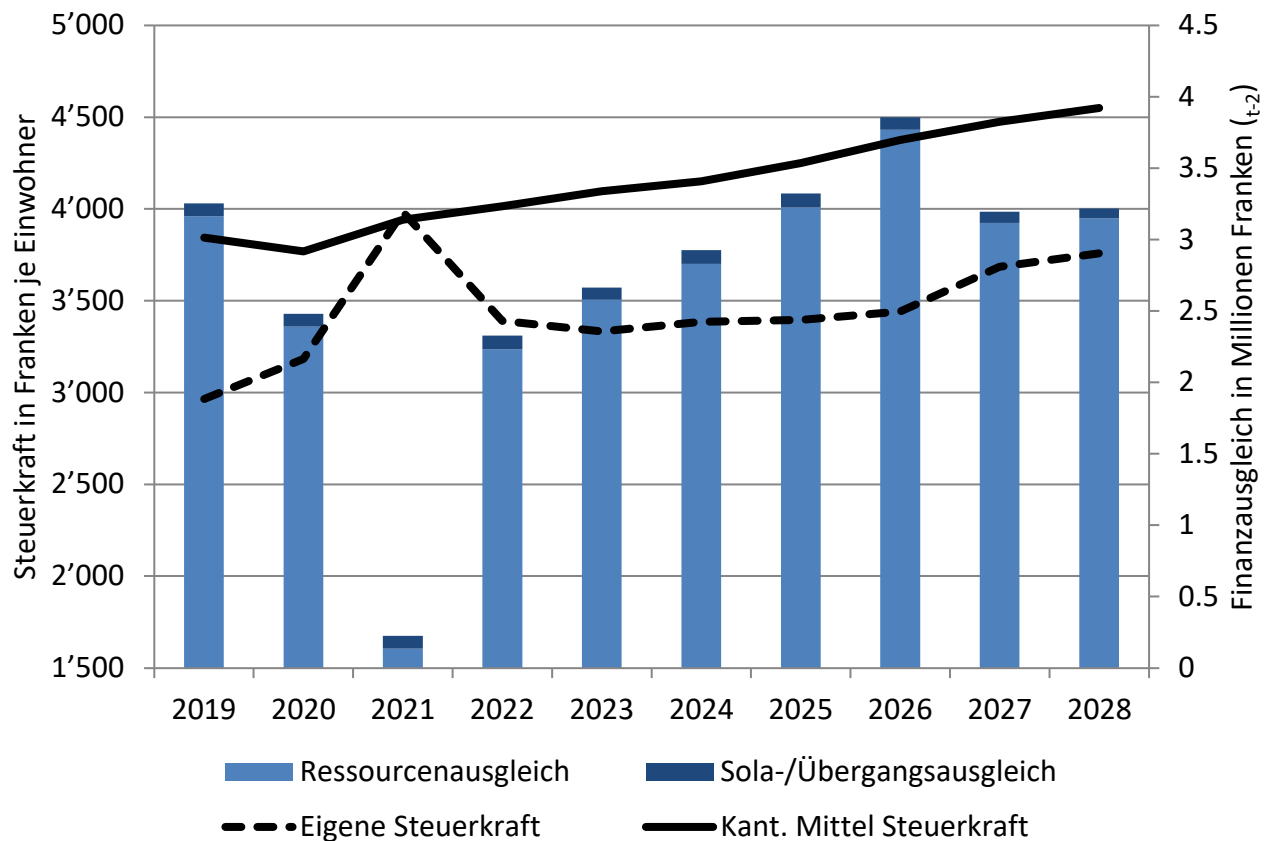
Steuerfussentwicklung

Gesamtsteuerfuss



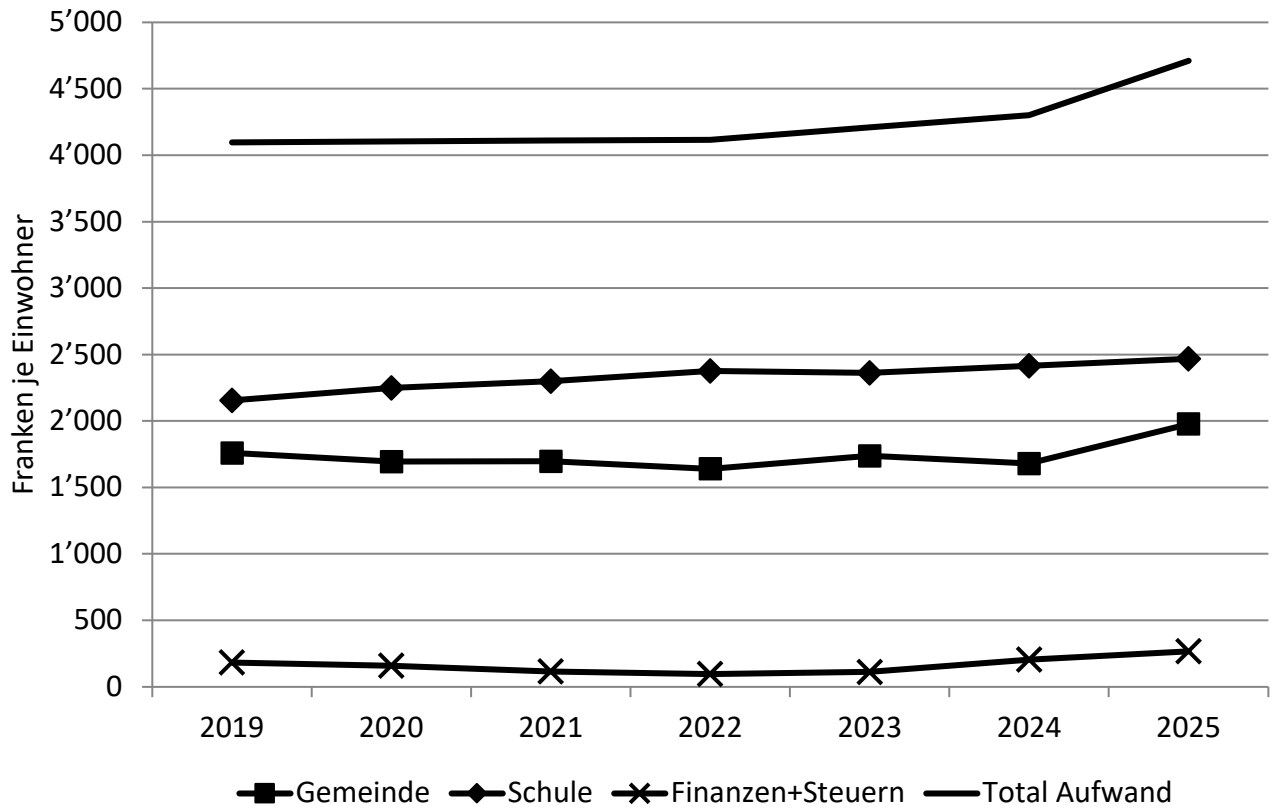
Steuerkraft und Finanzausgleich

Steuerhaushalt



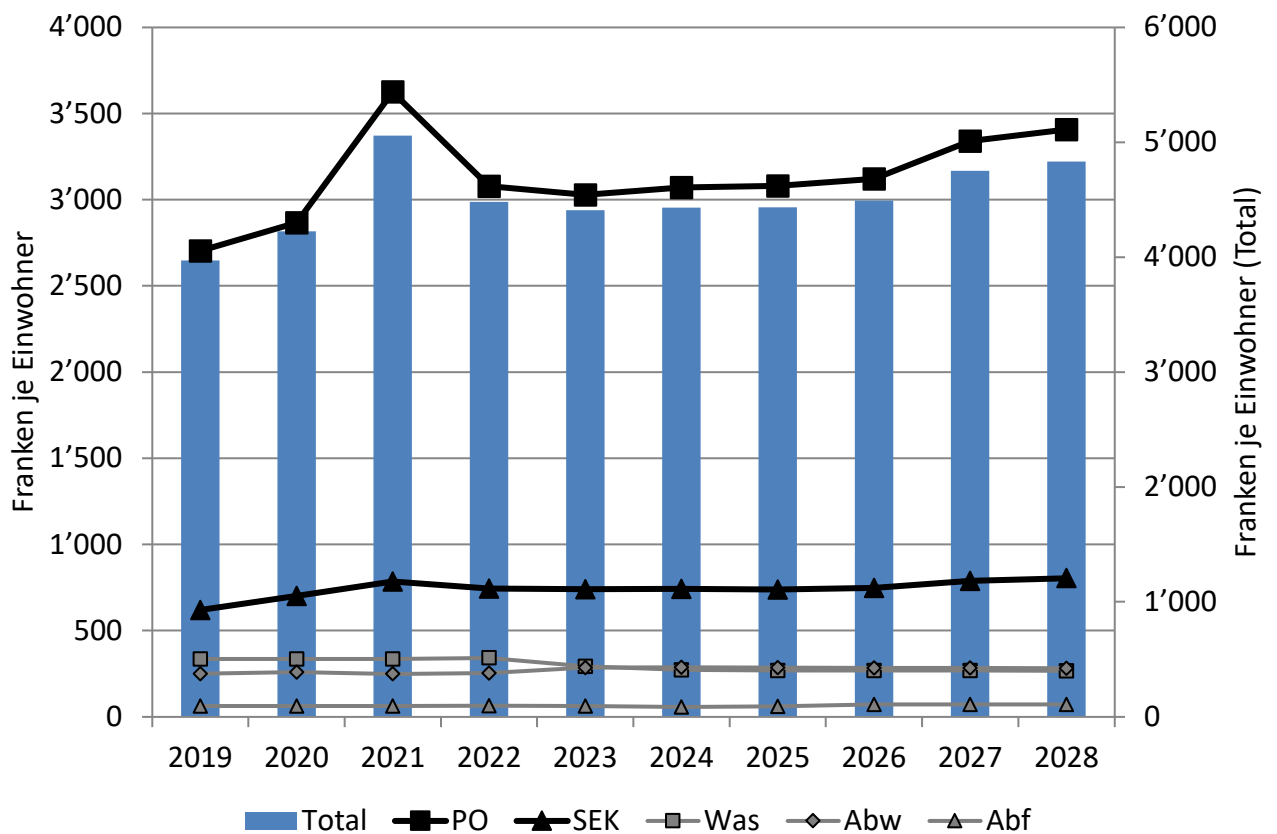
Entwicklung spezifischer Aufwand

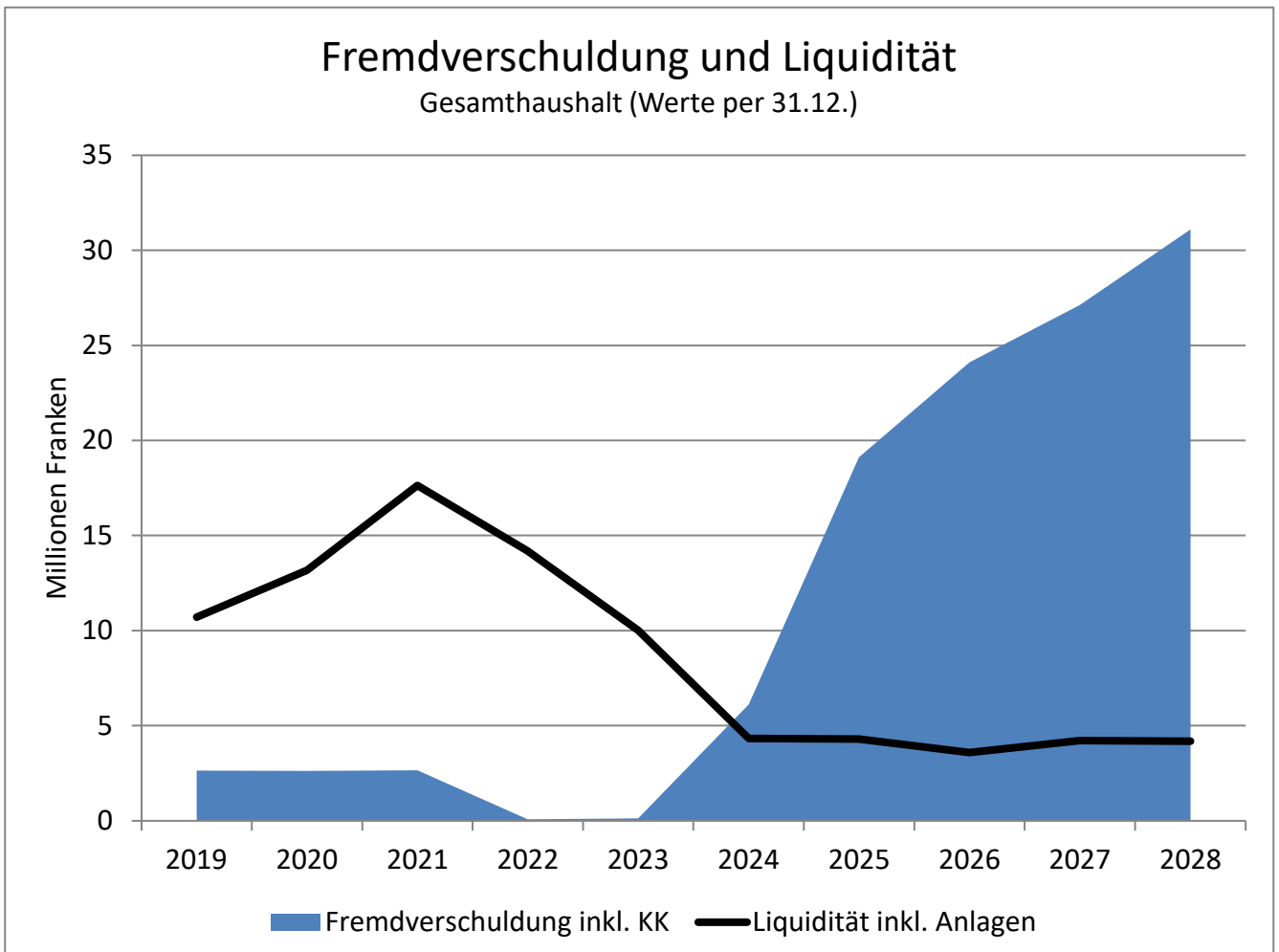
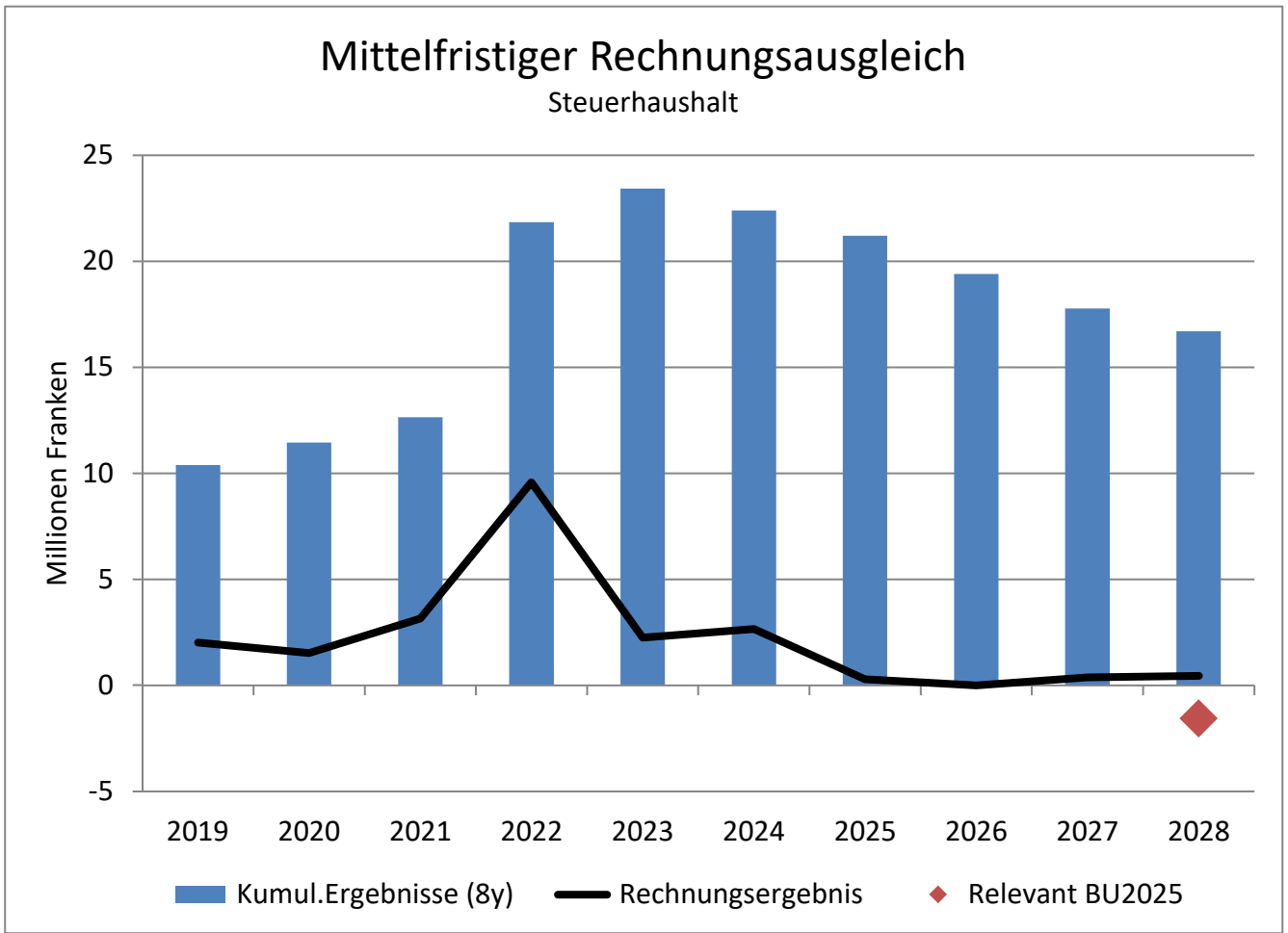
Steuerhaushalt



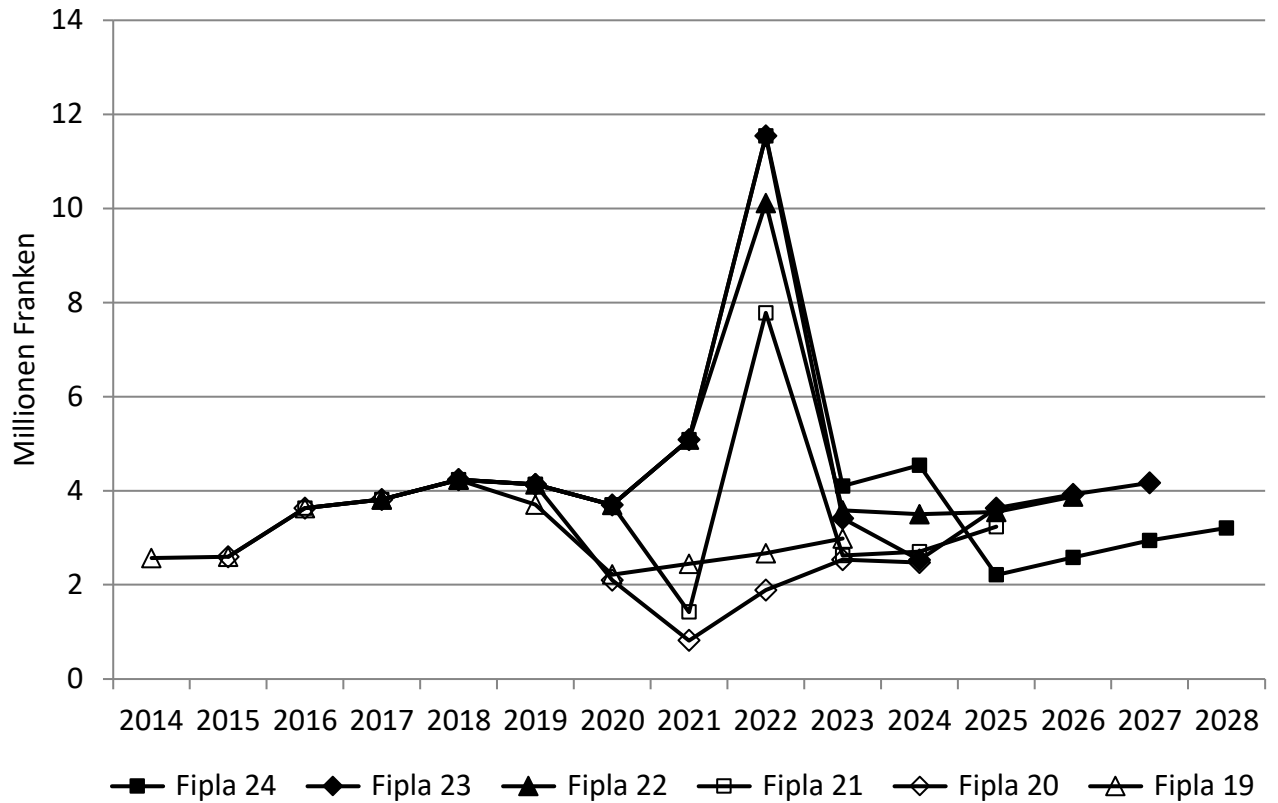
Steuer- und Gebührenbelastung

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)

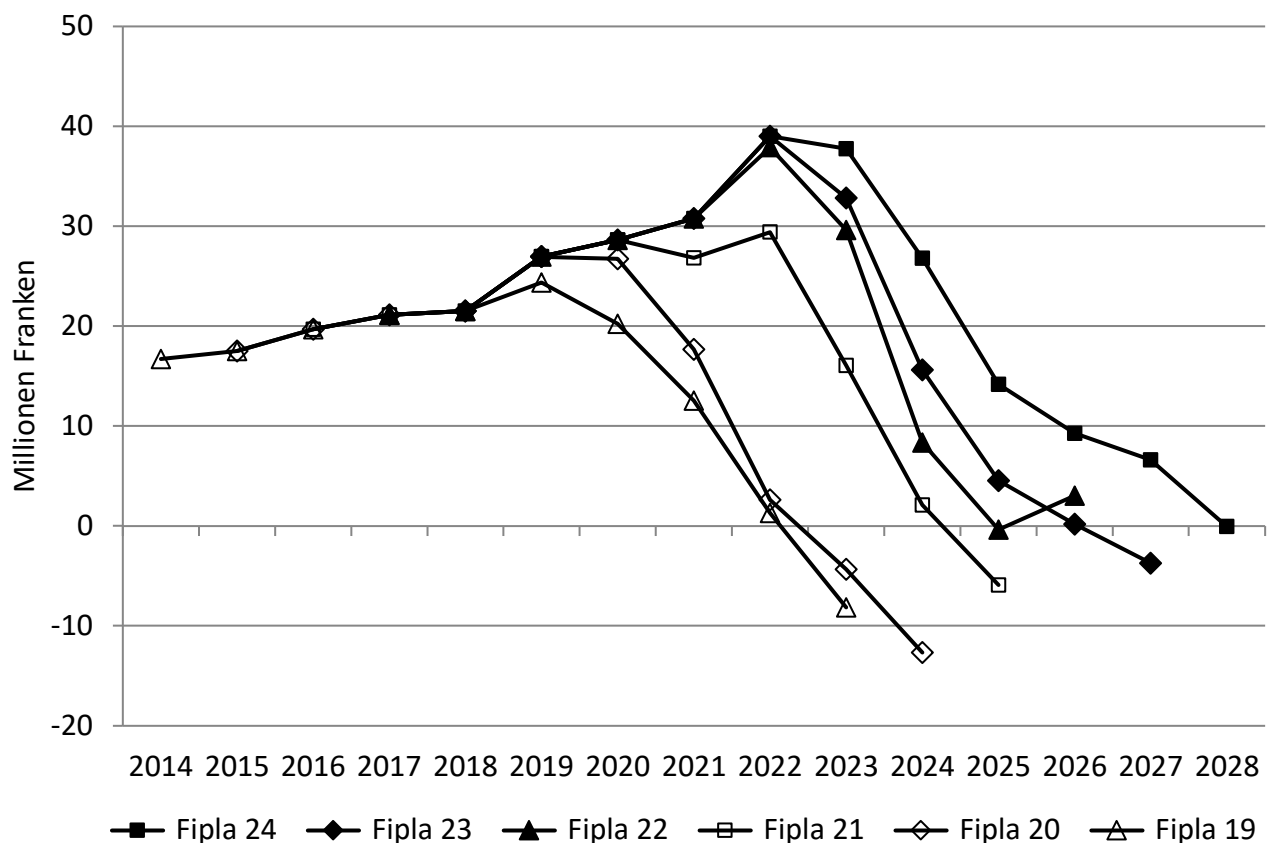




Entwicklung Selbstfinanzierung Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)

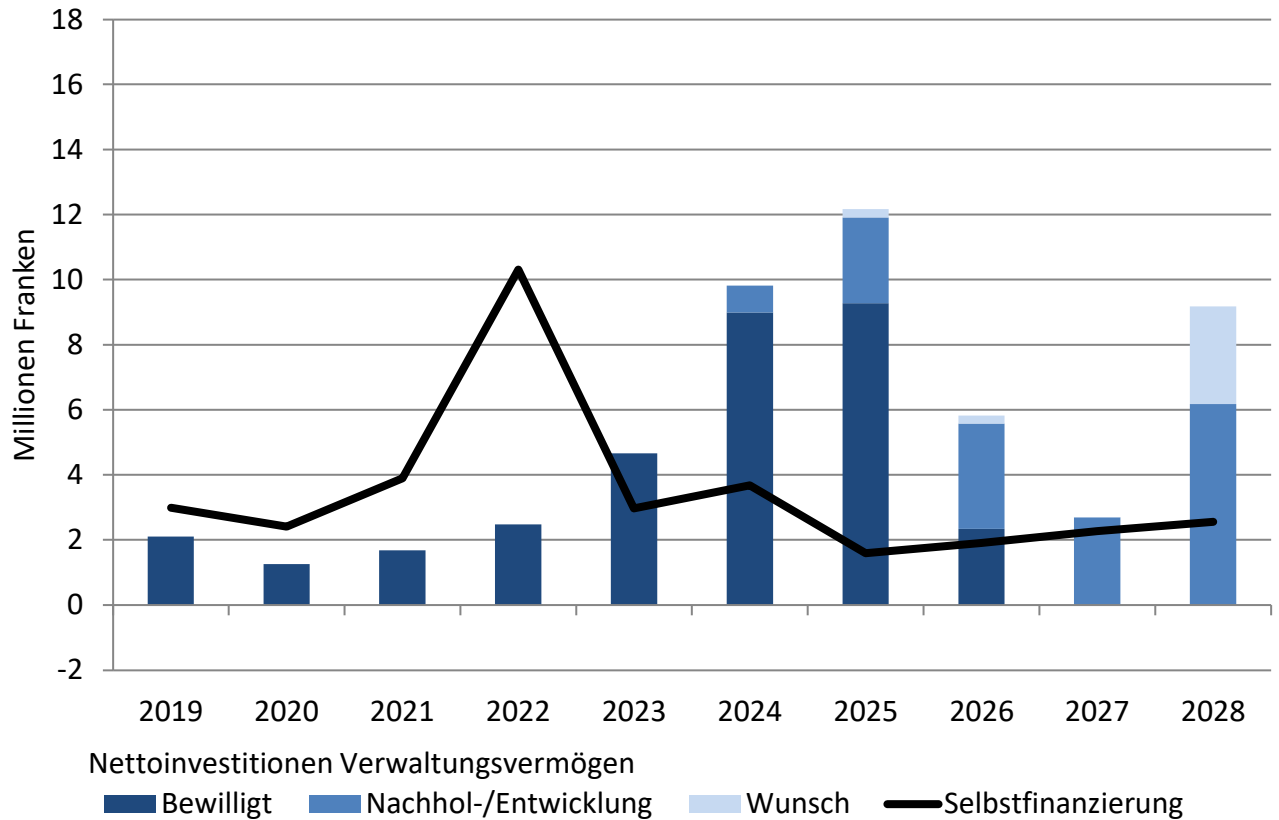


Entwicklung Nettovermögen Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



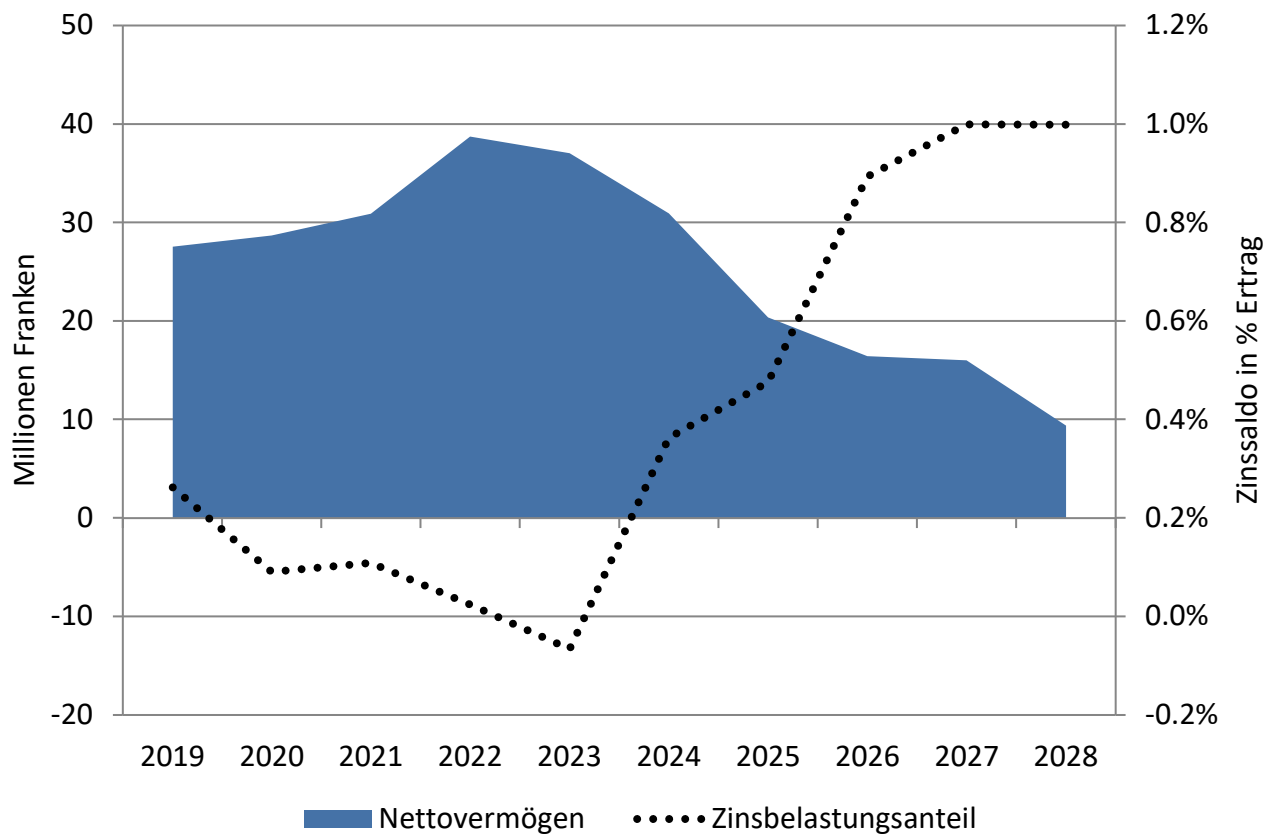
Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Steuerhaushalt(e)



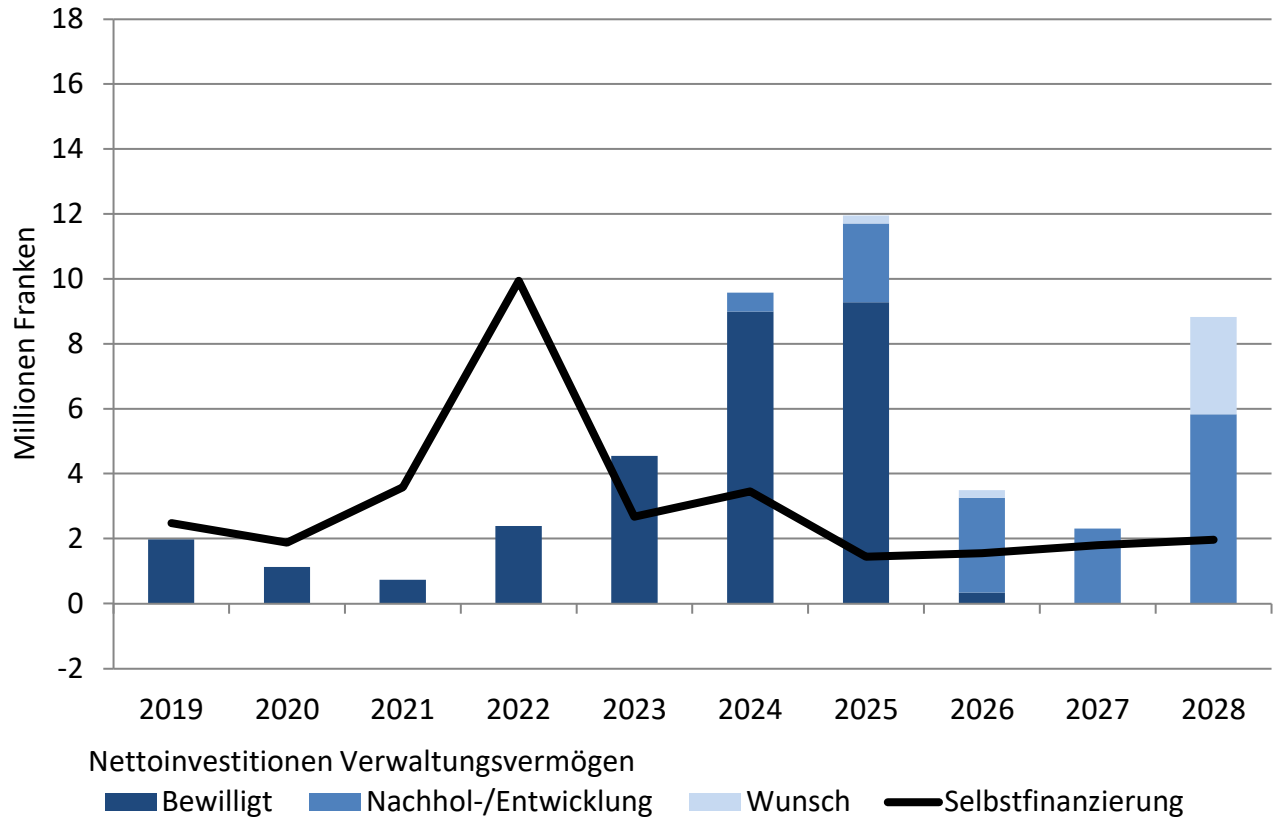
Nettovermögen und Zinsbelastung

Steuerhaushalt(e)



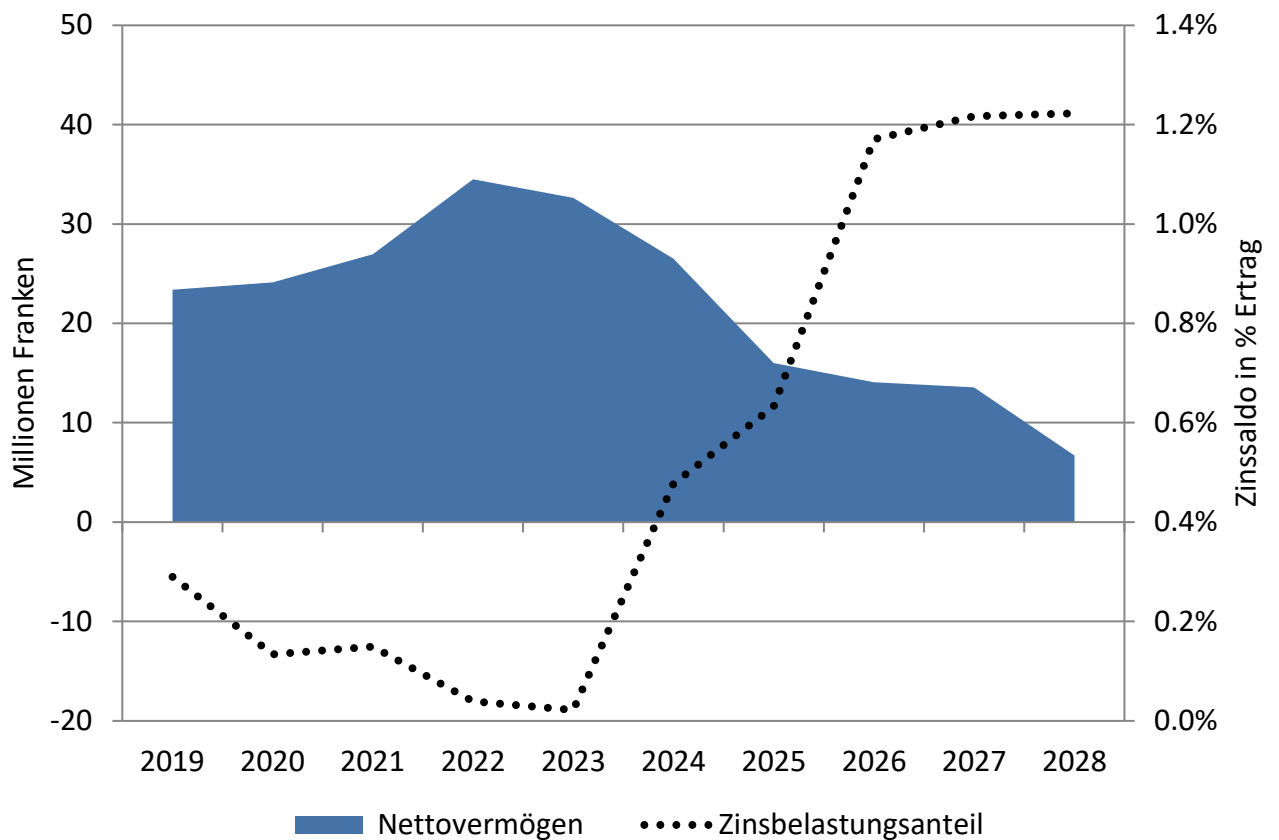
Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Politische Gemeinde (ohne Gebühren)



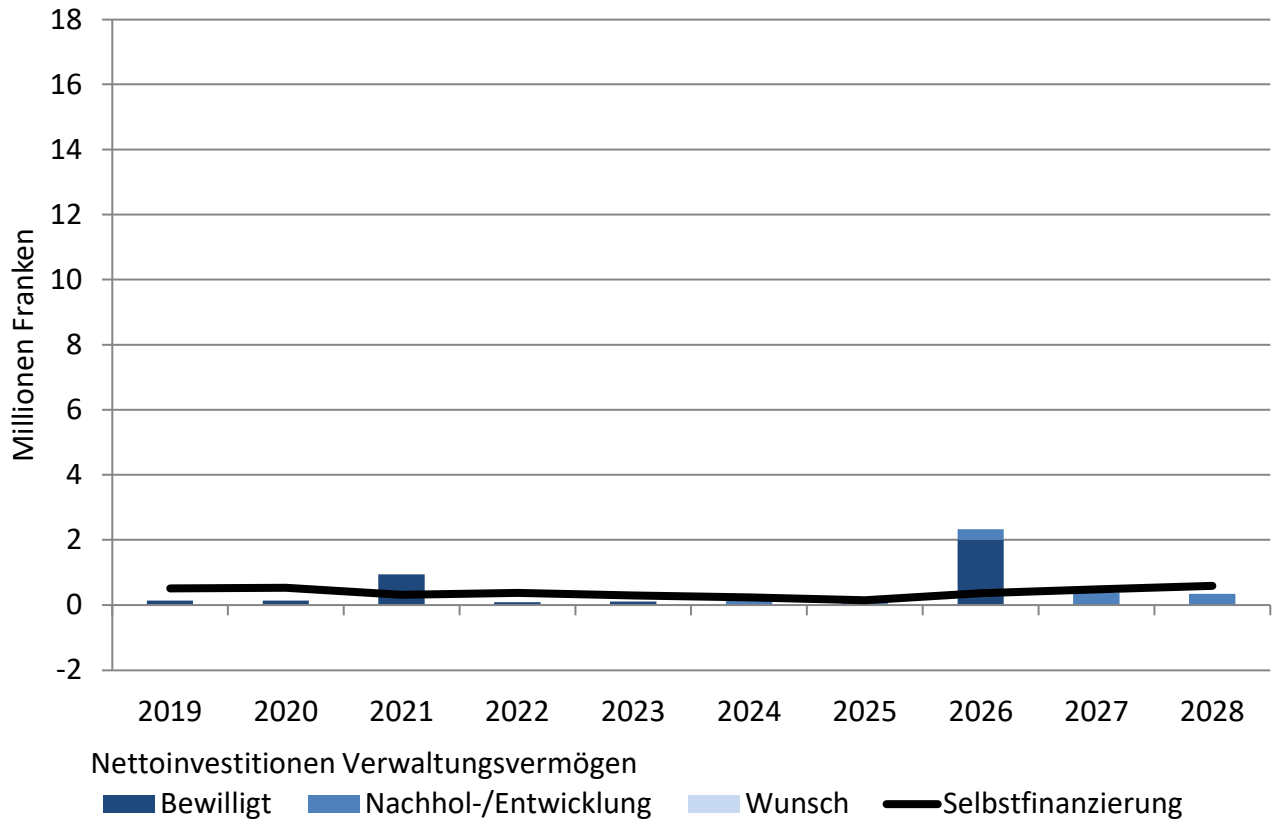
Nettovermögen und Zinsbelastung

Politische Gemeinde (ohne Gebühren)



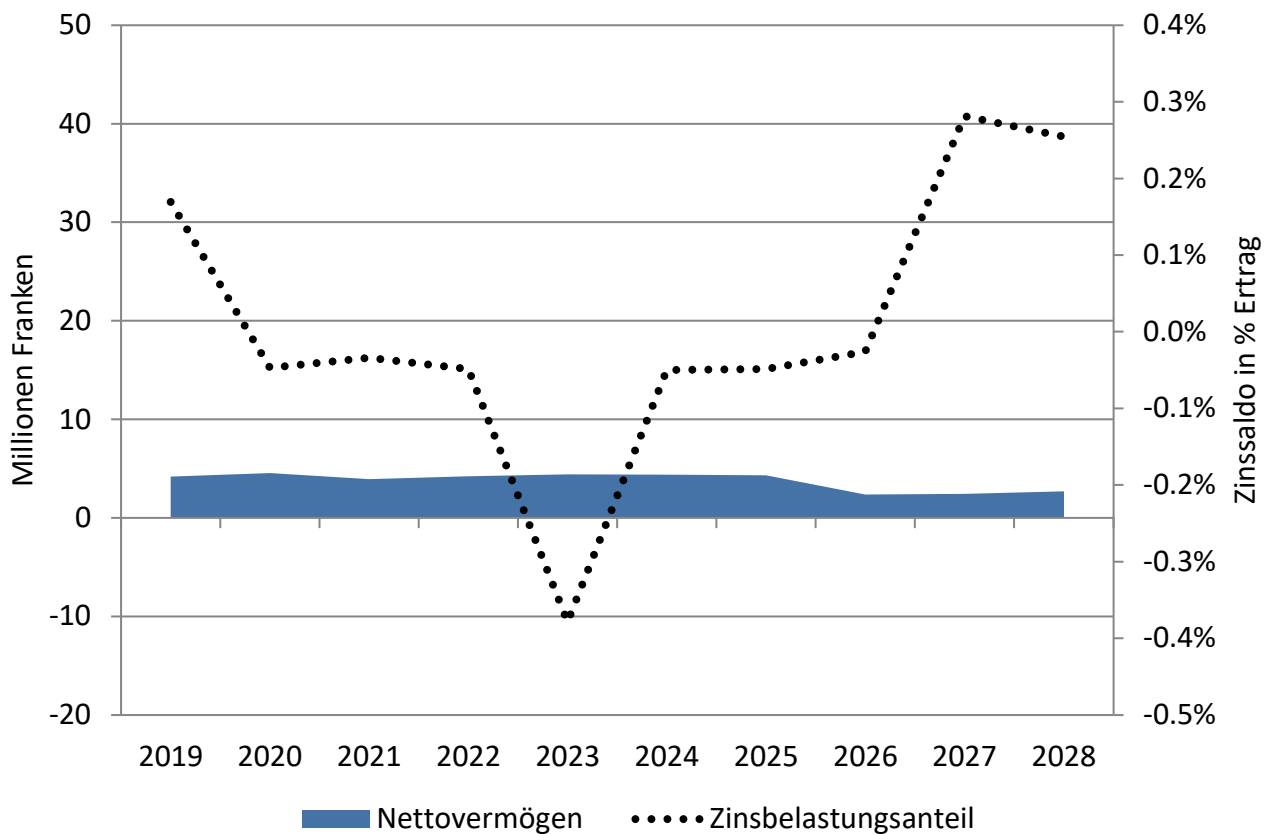
Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Sekundarschulgemeinde



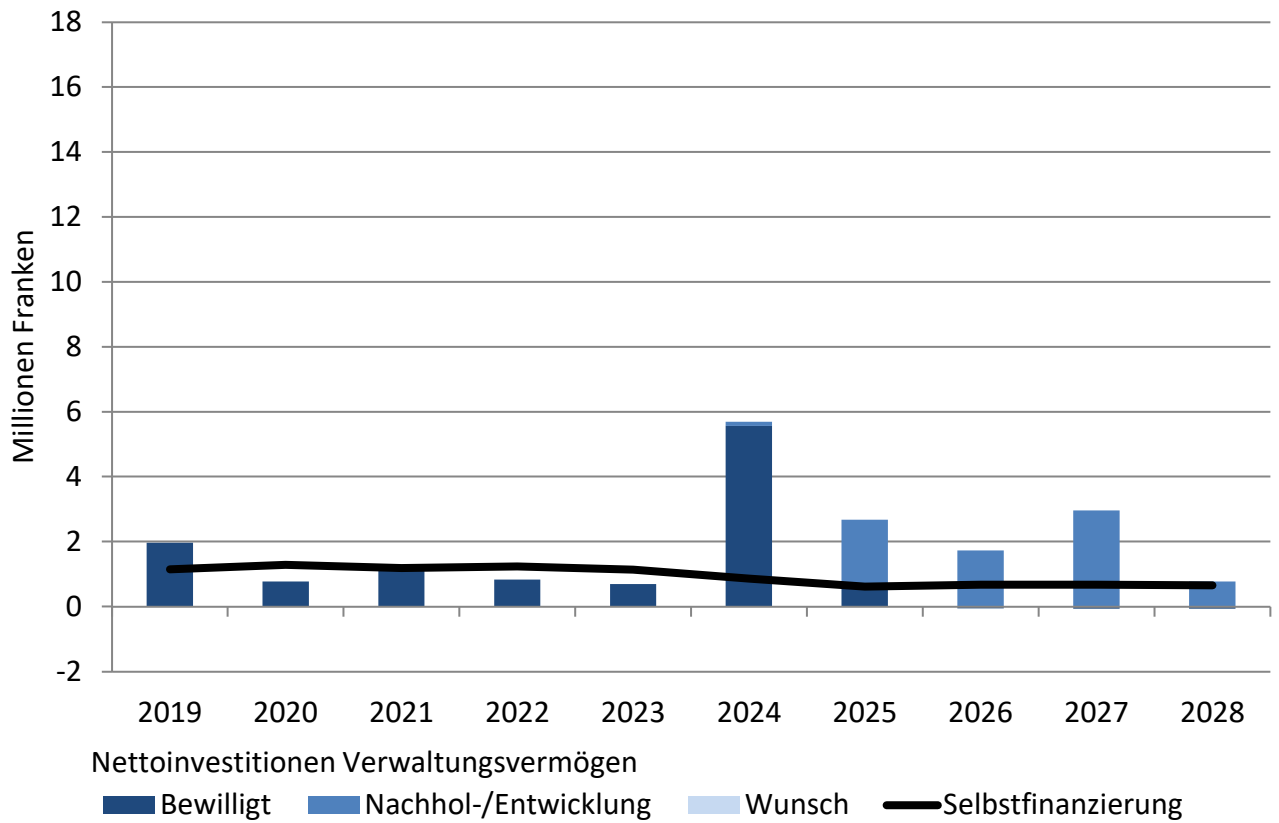
Nettovermögen und Zinsbelastung

Sekundarschulgemeinde



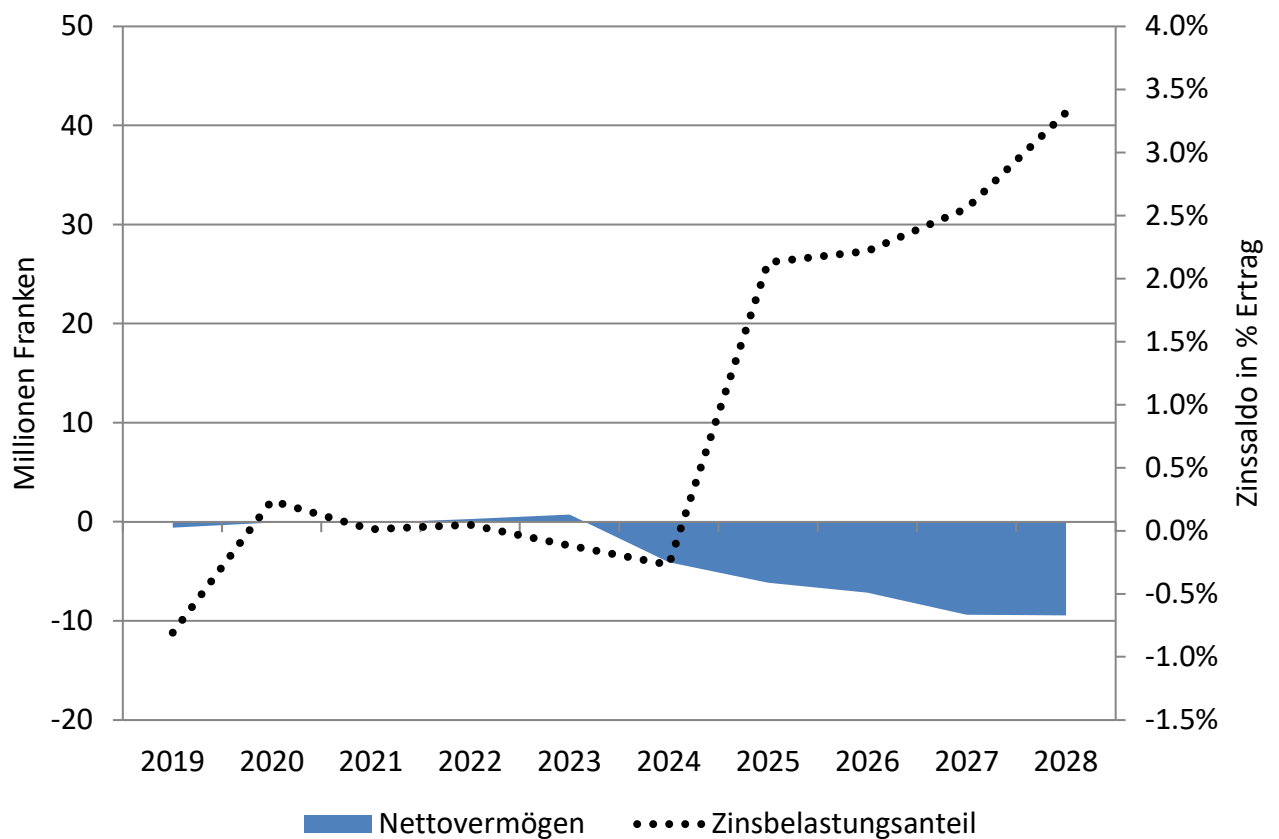
Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Gebührenhaushalte



Nettovermögen und Zinsbelastung

Gebührenhaushalte



Weitere Informationen

Politische Gemeinde

Sekundarschulgemeinde

Gesamthaushalt

	Seite
Erläuterung zu den verwendeten Kennzahlen	W
- Das Wichtigste in Kürze	1
- Einleitung	2
- Eckwerte im Zeitvergleich (inkl. Konjunktur, Finanzausgleich etc.)	3
- Finanzwirtschaftliche Kennzahlen (Detailerläuterungen und -analysen)	7
- Durchschnittshaushalt	16
- Kritische Kennzahlen	17
Portfolio-Matrix zur Kennzahlenbeurteilung	
- Bilanz/Selbstfinanzierungs-Matrix	18
- Finanzierungs/Zins-Matrix	18
Konzept "0 - 0 - 100"	19
Ergänzungen Finanzplan-Modell im Planungsprozess 2024 - 2028	20

Das Wichtigste in Kürze

Das Rechnungsjahr 2023 der Zürcher Gemeinden ist geprägt von deutlich steigenden Aufwendungen. Die Kennzahlen der Erfolgsrechnung haben sich teilweise etwas abgeschwächt, an der soliden Bilanzsituation hat sich kaum etwas geändert. Trotz zahlreicher Unsicherheiten wie Ukrainekrieg, Energiemangellage, Inflation, steigende Zinsen und Nachwirkungen der Pandemie präsentieren sich die Abschlüsse der Zürcher Gemeinden immer noch auf sehr solidem Niveau.

Mit der vorliegenden Analyse der Jahresabschlüsse 2023 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 2023 zeigte sich der grösste Kostenschub seit 2019. Erneut betroffen waren vor allem die Bereiche Bildung und Gesundheit. Ausserdem stiegen die Kosten in der Allgemeinen Verwaltung spürbar an. Bei der Sozialen Sicherheit gab es weitere Zunahmen bei Familie und Jugend (Solidarbeitrag KJG) und beim Asylwesen, währenddem die spezifischen Nettoaufwendungen für Ergänzungsleistungen IV/AHV und die gesetzliche wirtschaftliche Hilfe leicht zurückgingen. Beim Verkehr wurden die Gemeinderechnungen dank Unterhaltsbeiträgen aus dem kant. Strassenfonds im Bereich Gemeindestrassen markant entlastet. Zudem schüttete die ZKB einen höheren Gewinn aus. Der Zinsanstieg im Jahr 2022 führte beim Median gar zu einer Entlastung, da viele Haushalte wieder Erträge auf Finanzanlagen verbuchen konnten. Ausserdem resultierten im Steuerhaushalt höhere interne (kalkulatorische) Zinsgutschriften. Die Steuerkraft stieg bei fast drei Vierteln der Gemeinden an. Der kant. Mittelwert der Steuerkraft (ohne Stadt Zürich) hat sich um 2,0 % auf 4'096 Fr./Einw. erhöht. Die Gesamtaufwendungen je Einwohner (netto, ohne Abschreibungen und Zinsen) haben im Mittel um 4,1 % zugenommen. Der Selbstfinanzierungsanteil ist dadurch leicht zurückgegangen (- 0,4 Prozentpunkte). Mit 11,6 % (Median) liegt er immer noch über dem langjährigen Mittelwert (11,4 %, seit 1990). Der Investitionsanteil ist im 2023 ebenfalls zurückgegangen und beträgt neu 10,5 %. Er liegt somit leicht unter dem langjährigen Mittelwert (10,7 %) und einen Prozentpunkt tiefer als im Vorjahr. Der mittlere Selbstfinanzierungsgrad beträgt

116 %. Dieser liegt tiefer als der Vorjahreswert von 122 %. Der Bruttoverschuldungsanteil konnte erneut um zwei Prozentpunkte auf 51 % verringert werden.

Der Median für das Nettovermögen beträgt per Ende 2023 1'735 Fr./Einw. Der Median hat damit leicht abgenommen, obschon der Selbstfinanzierungsgrad wiederum über 100 % lag. Dies kann vorkommen, da es sich um einen lagebestimmten Mittelwert handelt und auch weil die Einwohnerzahlen gestiegen sind. Das arithmetische Mittel hat erwartungsgemäss zugenommen. Mehr als vier Fünftel aller Haushalte zeigen ein positives Nettovermögen und lediglich sieben Prozent haben eine Nettoschuld von über 1'000 Fr./Einw. Darunter befinden sich nebst Haushalten mit strukturellen Themen (hohes Aufwandniveau, hohe Steuerbelastung) auch solche mit kürzlich sehr hohen Investitionen oder auch finanzstarke Haushalte mit abgegrenzter Ressourcenabschöpfung, welche aus diesem Grund hohe Rückstellungen ausweisen. Die meisten Gemeinden weisen nach wie vor eine solide Substanz auf.

Trotz Zinsanstieg im Jahr 2022 ist derzeit kein einziger der analysierten Haushalte 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.

Der leichte Rückgang der Gesamtnote um 0,06 Punkte auf die Note 5,04 unterstreicht die leichte «Verknappung» insbesondere der Erfolgsrechnungen. Ca. 70 % der Haushalte erreichen immerhin noch mindestens Note 5. Zusammengefasst lässt sich sagen, dass die Zürcher Gemeinden 2023 einen starken Anstieg der Aufwendungen erlebten, dieser aber ohne wesentliche Verschlechterung der Finanzkennzahlen verkraftet wurde. Das liegt an der weiterhin erfreulichen Ertragsentwicklung (ordentliche Steuern, Grundstückgewinnsteuern, Finanzausgleich). Die Verschuldungssituation verbesserte sich und das Nettovermögen blieb auf hohem Niveau nahezu stabil. So gab es bei den Gemeinden auch per 2024 mehr Steuerfussenkungen (16 % der Haushalte) als Erhöhungen (7 % der Haushalte). Wichtigste Herausforderung bleibt aber die Aufwandentwicklung insbesondere bei der Bildung, Gesundheit aber auch bei der Verwaltung und im Sozialen sowie die geplanten, teilweise sehr hohen Investitionen. Die meisten Haushalte verfügen über eine gute Ausgangslage auch für schwierigere Zeiten.

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 2023 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.

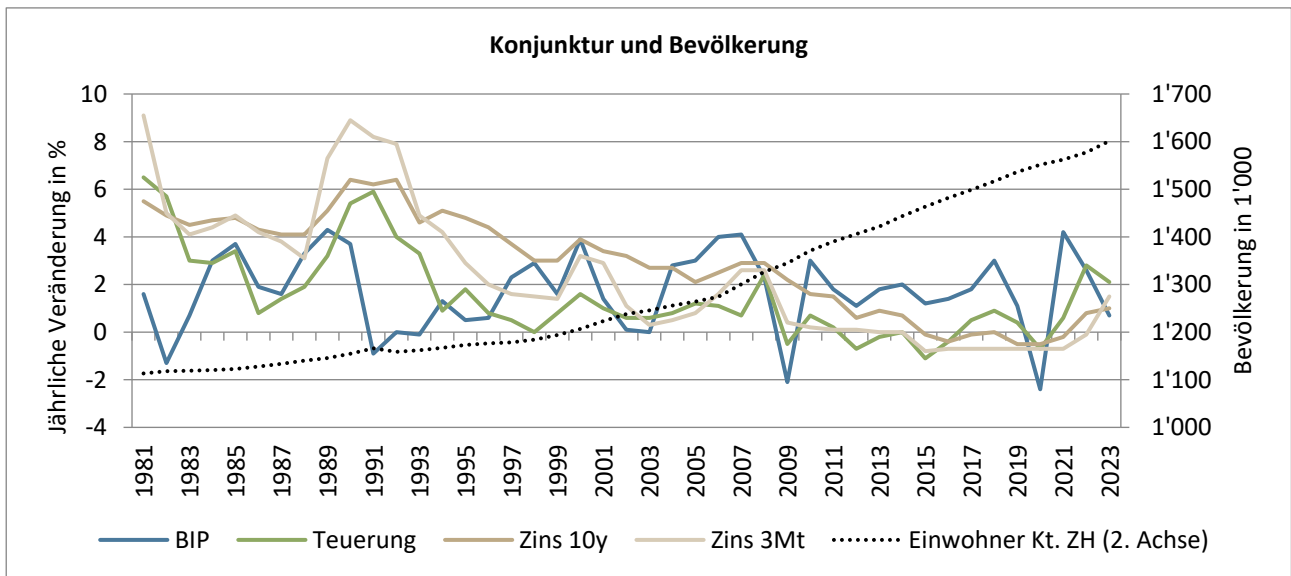
Im Jahr 2019 haben erstmals sämtliche öffentlichen Haushalte im Kanton Zürich die Rechnung nach dem neuen Gemeindegesetz bzw. nach der neuen Rechnungslegung HRM2 abgelegt. swissplan.ch hat bereits ab dem Rechnungsjahr 2016 die Datenerfassung für Kunden konsequent an den Grundsätzen von HRM2 ausgerichtet (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 223 Einzelabschlüsse von zürcherischen Gemeinden (Politische Gemeinden, Schulgemeinden, Primar- und Sekundarschulgemeinden) für das Rechnungsjahr 2023. Die Analyse wird seit 1990 alljährlich erstellt. Die Abschlüsse 2023 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

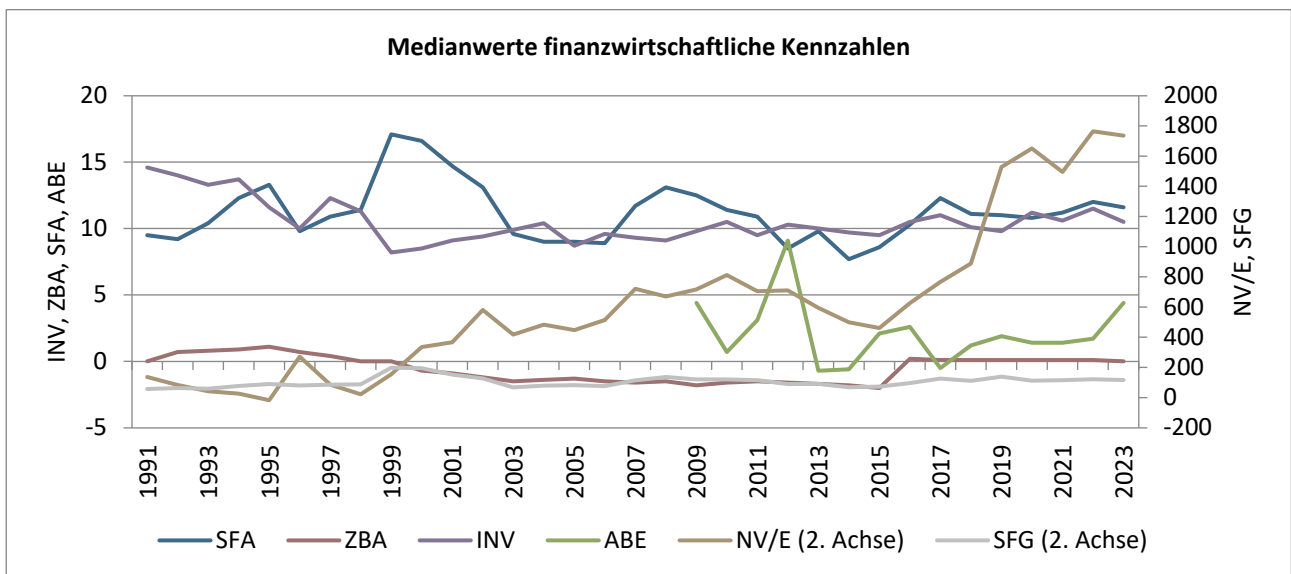
Konjunktur und Bevölkerung



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 höheres Bevölkerungswachstum statt.

Medianwerte finanzwirtschaftliche Kennzahlen



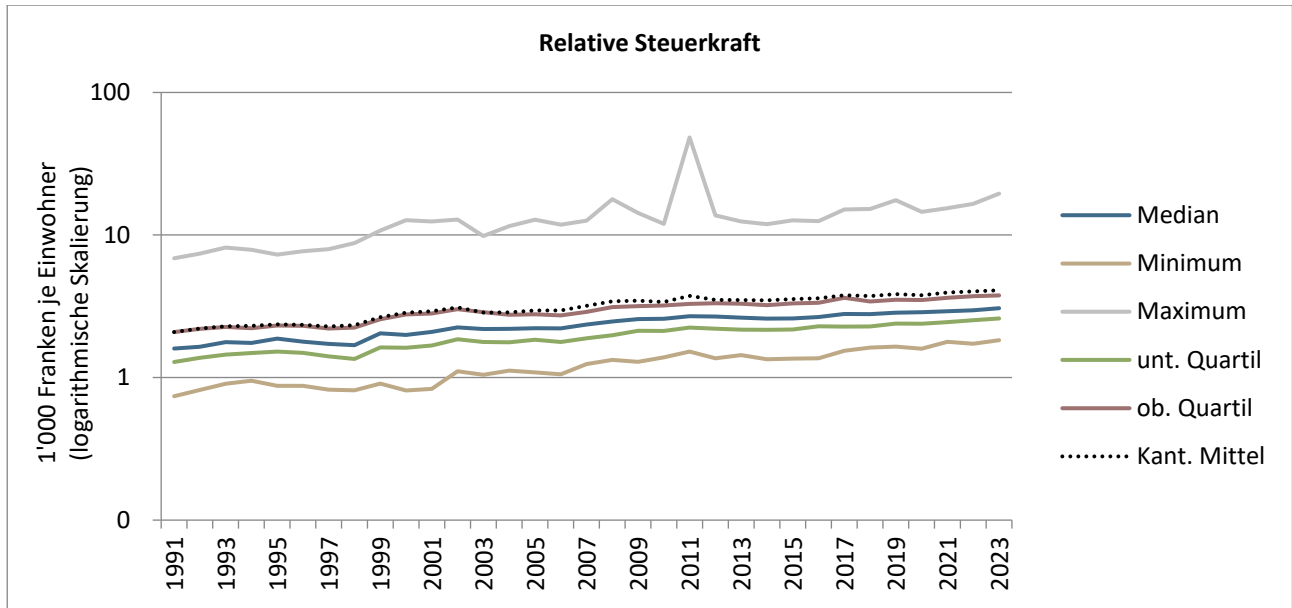
Werte ab 2016 gemäss HRM2-Definition, die Abkürzungen sind im Kapitel Detailanalyse erklärt

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

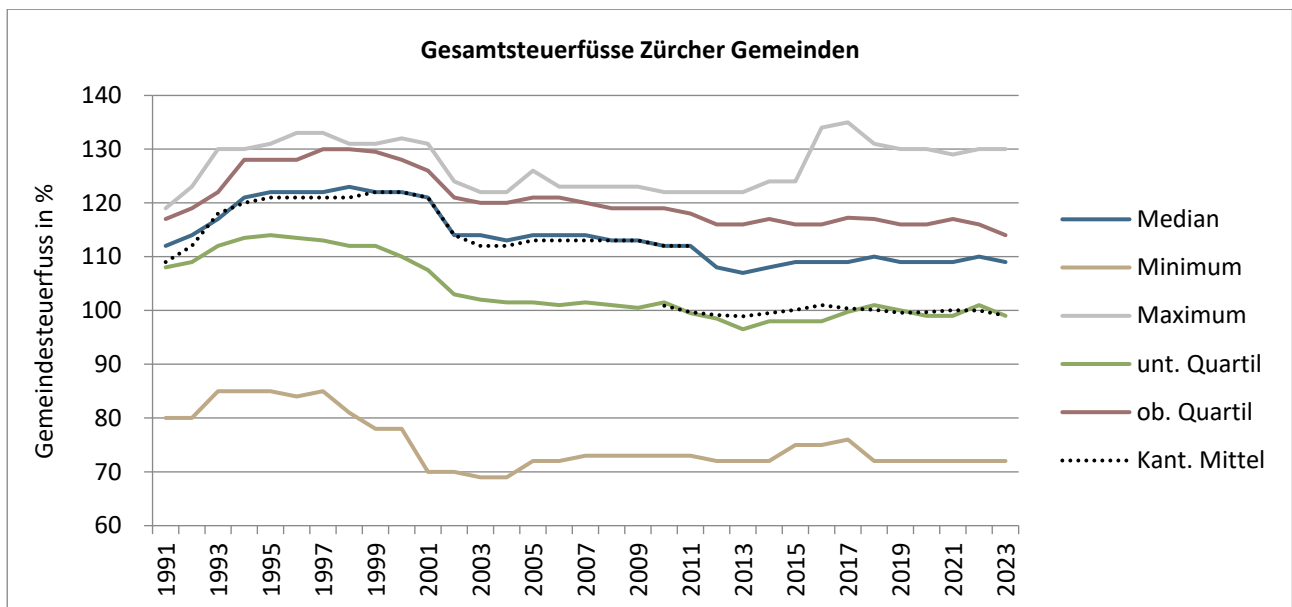
Relative Steuerkraft



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 2,0 % abgenommen. 2021 wurde das Vorpandemieniveau bereits wieder überschritten. 2023 stieg das Kantonsmittel um 2,0 % weiter an.

Gesamtsteuerfüsse

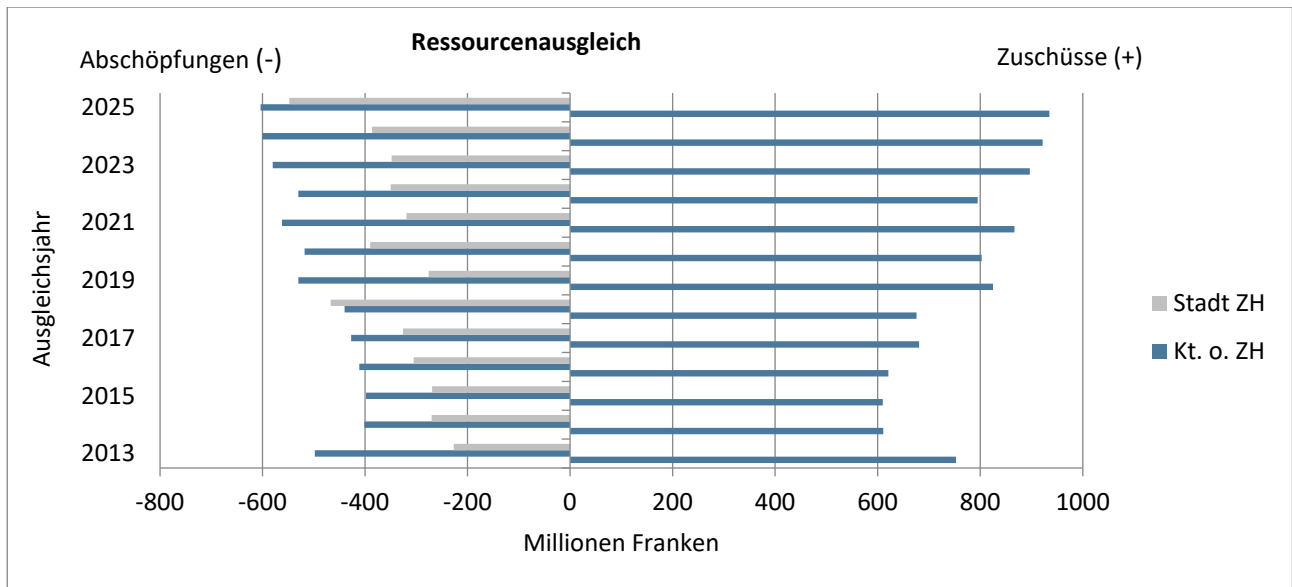


Datenquelle: Stat. Amt Kanton Zürich

In den Neunzigerjahren 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 2023 sind geprägt von einer mehrheitlich stabilen bis leicht sinkenden Steuerbelastung. Das Kantonsmittel hat 2023 erneut etwas abgenommen. Aufgrund des Übergangsausgleichs (neues Finanzausgleichsgesetz) ist der Maximalsteuerruss 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

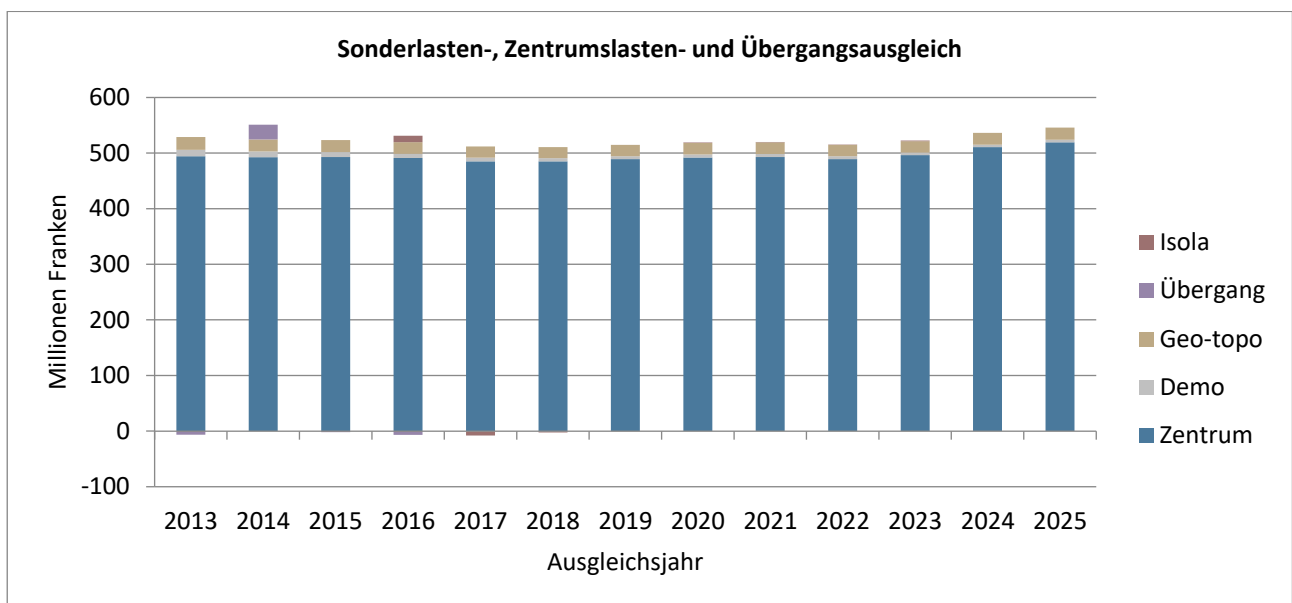
Ressourcenausgleich



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 2025 aufgrund Werte 2023). Für 2023 werden ohne Stadt Zürich 604 Mio. Franken abgeschöpft und 935 Mio. Franken zugeschossen. Gegenüber dem Vorjahr ist das Volumen bei den Zuschüssen aufgrund des höheren Kantonsmittels der Steuerkraft um 13 Mio. Franken angestiegen, die Abschöpfungen ohne Stadt Zürich haben um 4 Mio. Franken zugenommen. Die Stadt Zürich verzeichnet eine rekordhohe Abschöpfung von 548 Mio. Franken.

Sonderlasten-, Zentrumslasten- und Übergangsausgleich



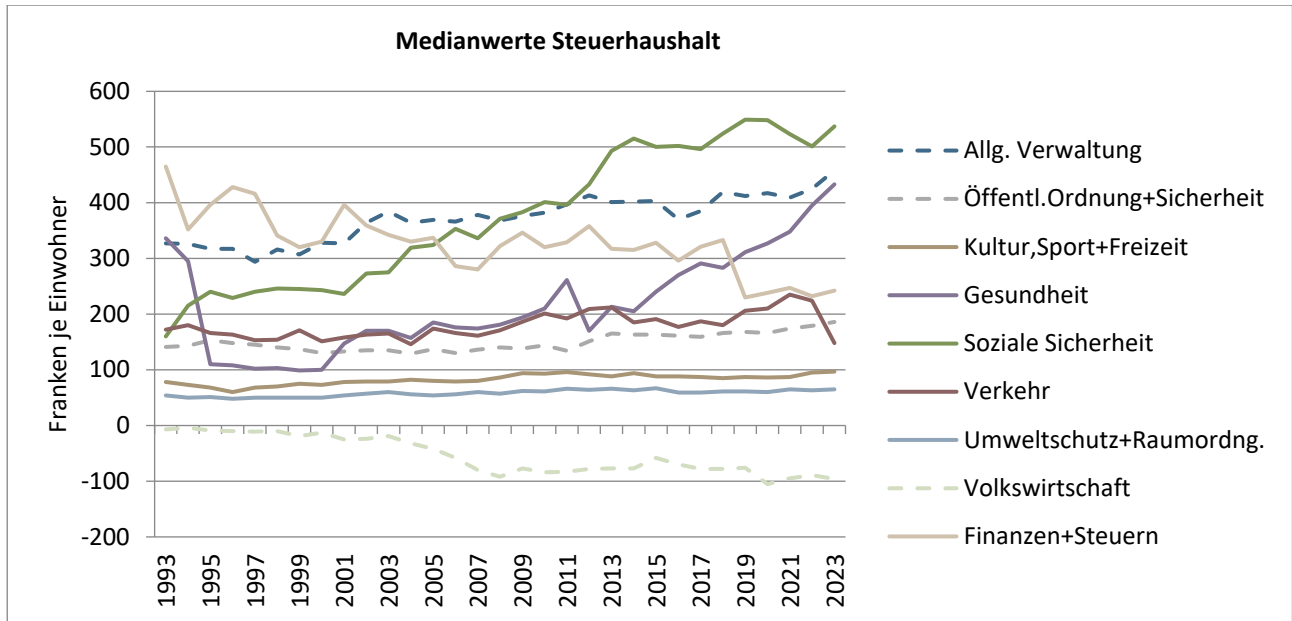
Übergangs- und Individueller Sonderlastenausgleich (Isola) gemäss Staatsrechnung 2012 – 2023

Datenquelle: Stat. Amt Kanton Zürich

Der grösste Anteil macht der Zentrumslastenausgleich an die Städte Zürich und Winterthur aus (ca. 520 Mio. Franken). Die Zahlungen von geografisch-topografischem bzw. demografischem Sonderlastenausgleich sind wesentlich geringer (22 bzw. 5 Mio. Franken). Übergangsausgleich wurde (netto) bloss 2012 und 2014 ausbezahlt, in den anderen Jahren überwiegen die Rückerstattungen der Vorjahre die Auszahlungen. Im seit 2016 geltenden Individuellen Sonderlastenausgleich (Isola) wurden 2023 lediglich 1,1 Mio. Franken ausgerichtet. Der Kanton zahlte zusätzlich 3,3 Mio. Franken für Beiträge an Gemeindefusionen (Einheitsgemeinden, Zusammenschlüsse) sowie 20 Mio. Franken für die Zusatzunterstützung STAF (Senkung Gewinnsteuern jur. Personen) aus.

Aufwand (spezifische Werte)

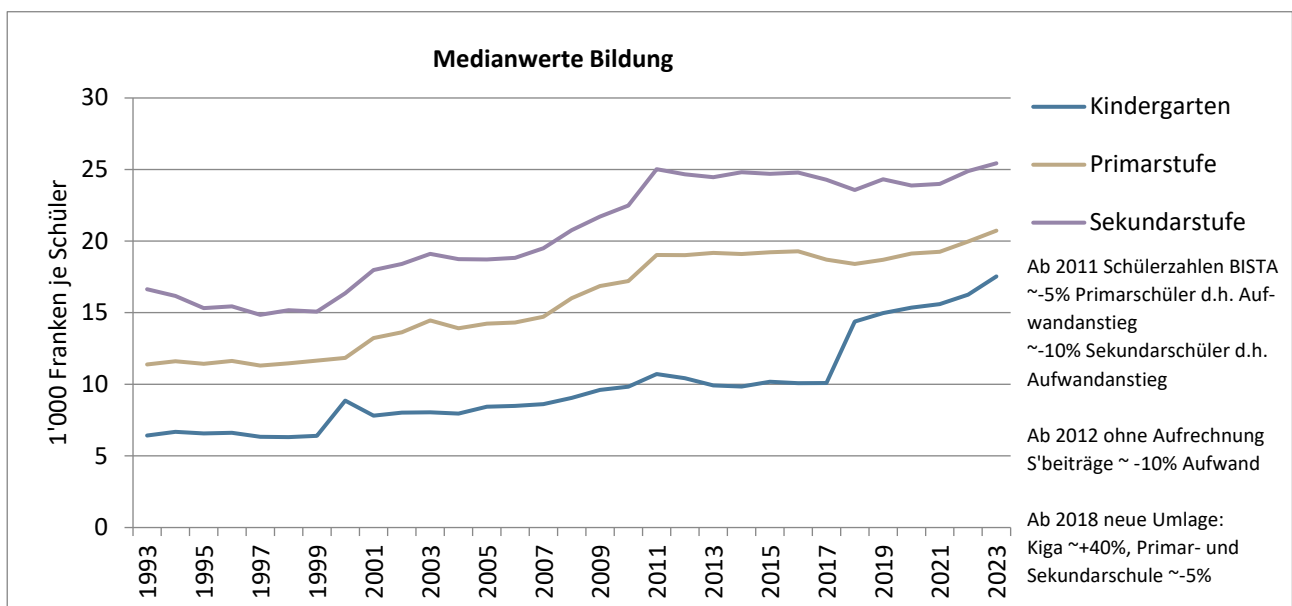
Medianwerte Steuerhaushalt



Datenquelle: swissplan.ch

Bis 2014 und 2018/19 starke Zunahmen für Soziale Sicherheit; 2021/22 Rückgang dank Staatsbeiträgen (ZL) und weniger Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe, KJG-Solidarbeitrag neu ab 2022 deutlich steigend, 2023 Zunahme Asyl, Gesundheit seit 2014 mit sehr starker Zunahme (Pflegefiananzierung). 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, 2022/23 Kostenanstieg, Teuerungsausgleich. 2019 Rückgang Finanzen+Steuern (lineare Abschreibungen), 2020/21/23 Abschreibungen zunehmend. Verkehr ab 2019 steigend (BIF, ZVV), 2023 Rückgang dank Beiträgen aus Strassenfonds.

Medianwerte Bildung



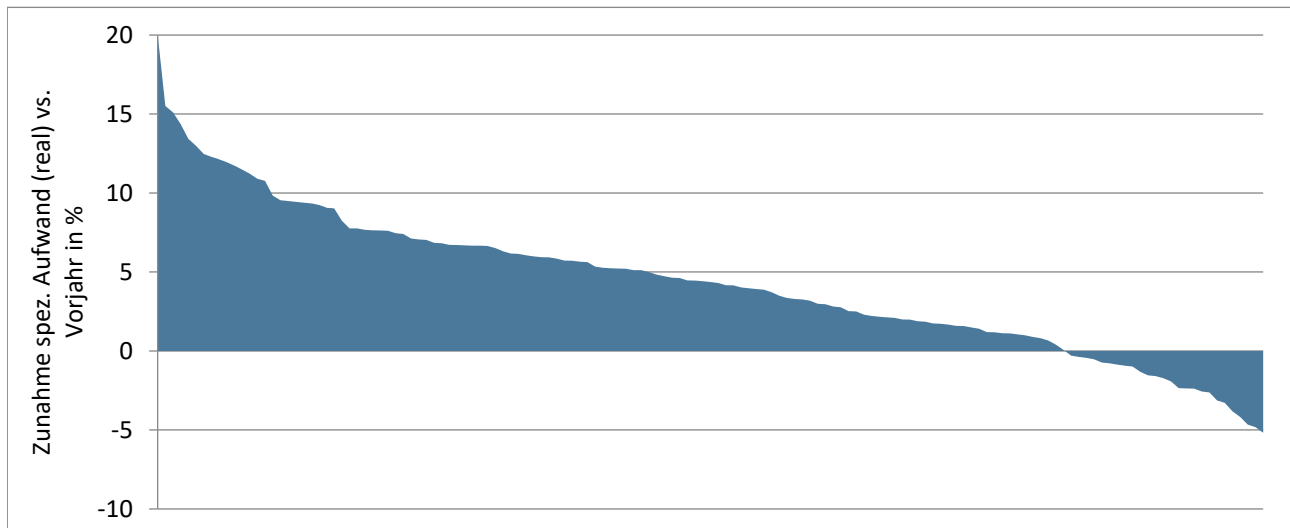
Datenquelle: swissplan.ch

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 2023 mit deutlichen Zunahmen auf allen Schulstufen, 2023 mit beschleunigtem Wachstum.

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.



Die x-Achse zeigt alle Datensätze der analysierten Gemeinden, günstige Werte befinden sich rechts

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:

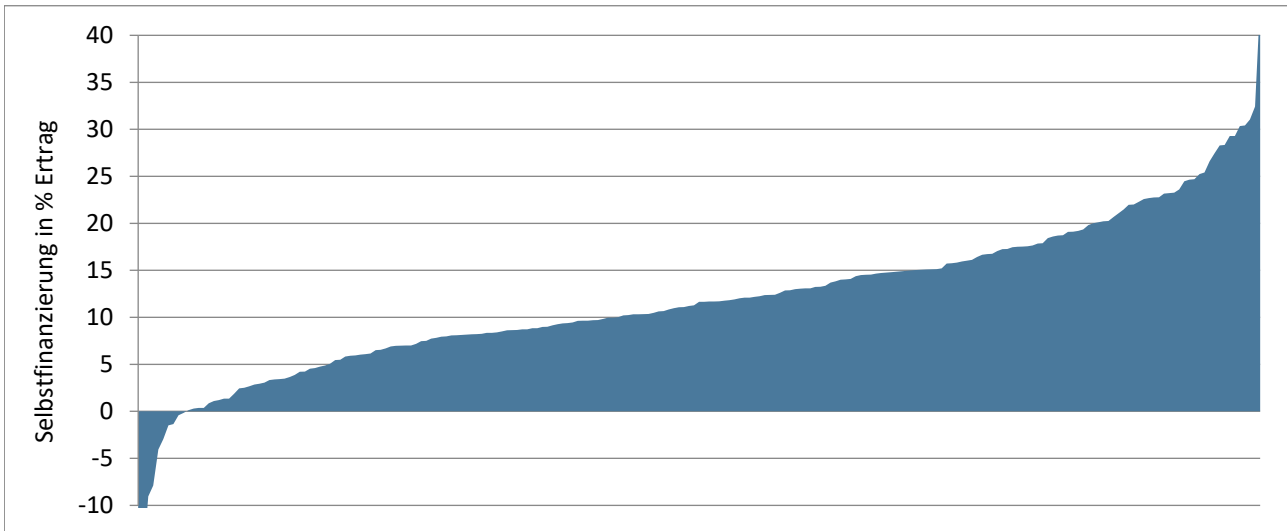
Wert	Interpretation
< 0 %	sehr gut
0 - 2 %	gut
2 - 3 %	durchschnittlich
3 - 5 %	schwach
> 5 %	sehr schwach

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 +4,4 % liegt die Ausgabenbeherrschung 2,7 Prozentpunkte höher als im Vorjahr (real, d.h. ohne Teuerung) und damit auf dem zweithöchsten Wert seit Erhebung dieser Kennzahl. Hinzu kommt die im Vergleich zu den letzten Jahren hohe Inflationsrate von 2,1 %. Dies verdeutlicht die zunehmende Dynamik auf der Aufwandseite. Vielerorts wurde dem Personal der vom Kanton beschlossene Teuerungsausgleich von 3,5 % gewährt. In zahlreichen Gemeinden erhöhten sich die Aufwendungen für Bildung (Schule) und Gesundheit (Pflegefiananzierung) weiter deutlich. Aber auch die Verwaltungskosten sowie die Soziale Sicherheit (u.a. Asylwesen) zeigten nach oben. Mehr als vier Fünftel der Haushalte liegen über 0 %, deren spezifischen Aufwendungen haben real also zugenommen (einwohner- und teuerungsbereinigt). Bei fast der Hälfte zeigen sich mit einem Wert von mehr als 5 % schwache Werte. Sehr hohe negative oder positive Werte sind oft auf einmalige Ereignisse zurückzuführen.

Selbstfinanzierungsanteil (SFA)

Selbstfinanzierung im Verhältnis zum laufenden Ertrag.



Die x-Achse zeigt alle Datensätze der analysierten Gemeinden, günstige Werte befinden sich rechts

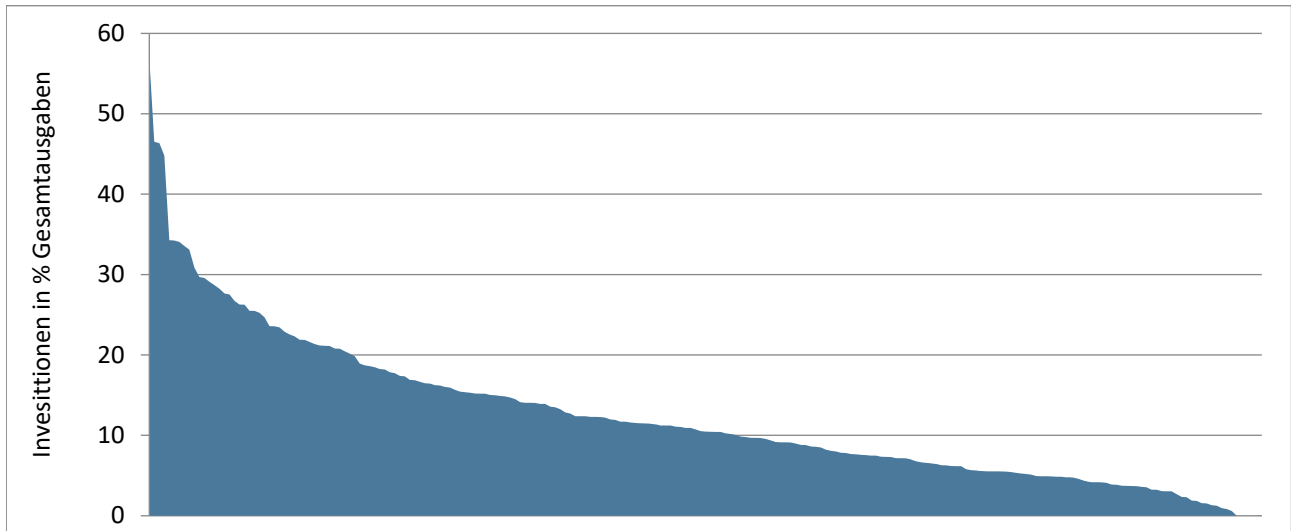
Datenquelle: swissplan.ch

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 11,6 % als Medianwert ist der Selbstfinanzierungsanteil gegenüber dem Vorjahr um 0,4 Prozentpunkte leicht zurückgegangen und liegt damit genau in der Mitte zwischen den Werten von 2021 und 2022. Trotz vergleichsweise stark gestiegener Aufwendungen konnte die Selbstfinanzierung mit der weiter gestiegenen Steuerkraft und den in vielen Fällen anhaltend sehr hohen Grundstücksgewinnsteuern weitestgehend gehalten werden. Mit 11,6 % wird eine im Zeitvergleich leicht überdurchschnittliche Selbstfinanzierung erzielt (langjähriger Mittelwert 11,4 %). Rund sechzig Prozent der Haushalte weisen eine Selbstfinanzierung von mindestens 10 % aus. Nur vier Prozent der Haushalte zeigen negative Werte (Cash Drain). Mehr als die Hälfte davon sind (Kreis)Schulgemeinden.

Investitionsanteil (INV)

Bruttoinvestitionen im Verhältnis zu den Gesamtausgaben.



Die x-Achse zeigt alle Datensätze der analysierten Gemeinden, günstige Werte befinden sich rechts

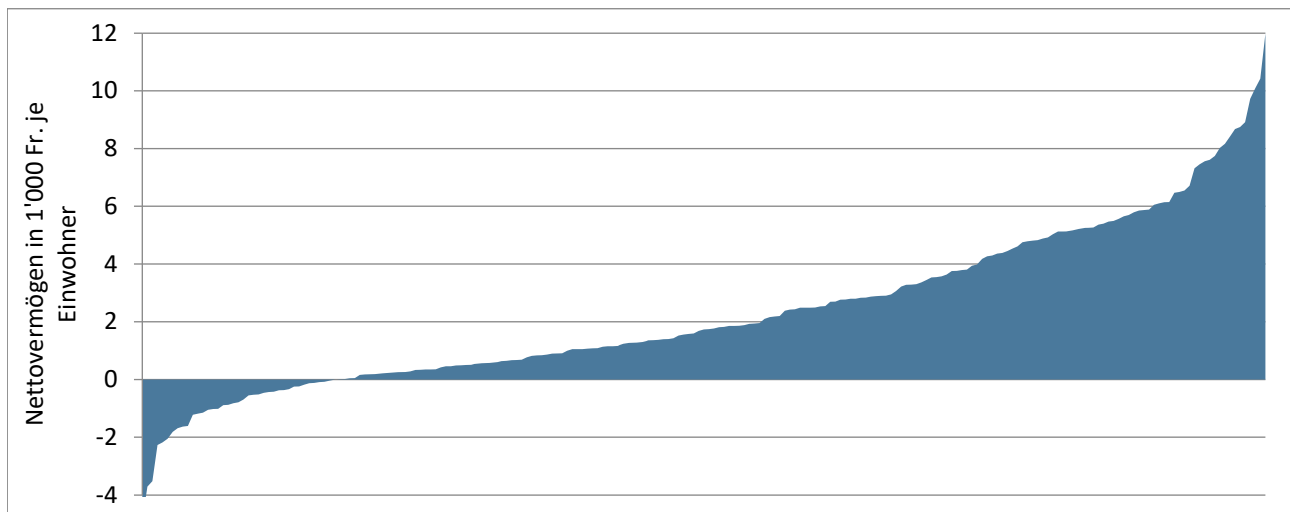
Datenquelle: swissplan.ch

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 im Jahr 2023 erreichten Niveau (10,5 %) ist mehr als jeder zehnte Franken der ausgegeben wird in der Investitionsrechnung verbucht. Gegenüber dem Vorjahr liegt der Investitionsanteil einen Prozentpunkt tiefer und damit auf dem Niveau von 2021. Ein wesentlicher Grund für den Rückgang ist die deutliche Zunahme der laufenden Aufwendungen im Nenner der Kennzahl. Der langjährige Mittelwert (seit 1990) beträgt 10,7 %. Ungefähr jedes fünfte Gemeinwesen liegt über 20 %. Werte unter 5 % (21 % der Haushalte) werden meistens von Schulgemeinden erzielt, die nicht in einer grösseren Investitionsphase stecken. Bei den Haushalten ohne Investitionsausgaben (Wert 0 %) handelt es sich ausschliesslich um Schulgemeinden.

Nettovermögen/-schuld, je Einwohner (NV)

Finanzvermögen abzüglich Fremdkapital je Einwohner.



Die x-Achse zeigt alle Datensätze der analysierten Gemeinden, günstige Werte befinden sich rechts

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

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

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

Mehr als vier Fünftel der Haushalte zeigt ein Nettovermögen; lediglich sieben (Vorjahr fünf) Prozent weisen eine Nettoschuld von mehr als 1'000 Fr./E aus. Gegenüber dem Vorjahr ist der Medianwert um 30 auf 1'735 Fr./E gesunken, was aufgrund des über 100 % liegenden Selbstfinanzierungsgrades nicht logisch erscheint. Weil viele Einzelabschlüsse Werte um den (lagebestimmten) Median zeigen, kommt es hin und wieder zu solchen Verschiebungen. Ausserdem haben die Einwohnerzahlen erneut zugenommen. Bei der Konsolidierung nach Einheitsgemeinden, den Mittelwerten mit und ohne Abgrenzung Ressourcenausgleich oder beim arithmetischen Mittel zeigte sich hingegen ein Zuwachs. Wie in den vergangenen Jahren weisen die beiden grössten Städte die deutlich höchsten Nettoschulden über 9'000 Fr./E aus. Durch die Abgrenzung des Ressourcenausgleichs zeigt zudem eine steuerkräftige Gemeinde die dritthöchste Nettoschuld im Vergleich. Ohne Abgrenzung der Ressourcenabschöpfung 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 zwei steuerkräftige Gemeinden (ohne Abgrenzung Ressourcenabschöpfung).

Die von einigen Gemeinden im Jahr 2023 vorgenommene Neubewertung der Sachanlagen im Finanzvermögen (vier Jahre nach Einführung von HRM2) führte nur in wenigen Fällen zu wesentlichen Veränderungen im Nettovermögen.

Ein hohes Nettovermögen weist auf eine (zu) hohe Substanz hin, was eigentlich der Zielsetzung öffentlicher Haushalte widerspricht und den Diskussionen über Steuererhöhungen 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	1'735
Einzelabschlüsse mit Abgrenzung RAG	2'162
Einzelabschlüsse ohne Abgrenzung RAG	1'333
(Konsolidierte) Einheitsgemeinde	3'347

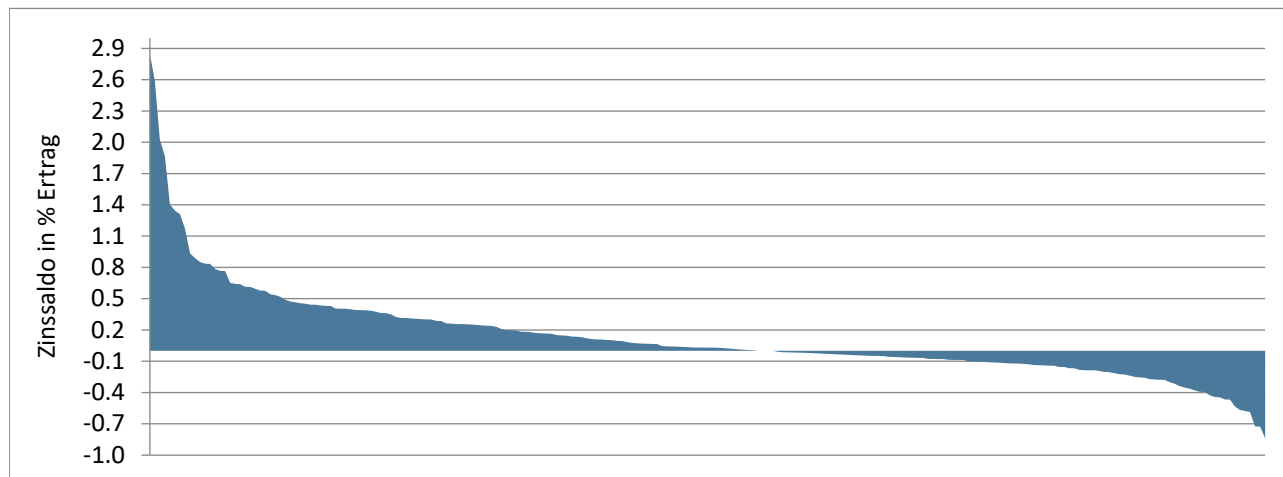
Der Median der (konsolidierten) Einheitsgemeinden beträgt 3'347 Fr./E und bestätigt die grundsätzlich komfortable Substanzsituation der zürcherischen Gemeinden. Gegenüber dem Vorjahr resultiert bei der Konsolidierung erneut eine Zunahme um 110 Fr./E. Bei der Unterscheidung mit/ohne Abgrenzung Ressourcenausgleich auf Ebene der Einzelabschlüsse zeigt sich, dass der Median mit Abgrenzung rund 60 % bzw. ca. 830 Fr./E höher liegt als jener ohne Abgrenzung. Diese Differenz hat sich gegenüber dem Vorjahr etwas verkleinert. 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 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.

Zinsbelastungsanteil (ZBA)

Nettozinsaufwand im Verhältnis zum laufenden Ertrag.

Unter HRM2 wird der Zinssaldo (Nettozinsaufwand) wesentlich anders und viel liquiditätsnäher 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.



Die x-Achse zeigt alle Datensätze der analysierten Gemeinden, günstige Werte befinden sich rechts

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 nach wie vor tiefen Zinsniveau, welches den Jahresrechnungen 2023 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.

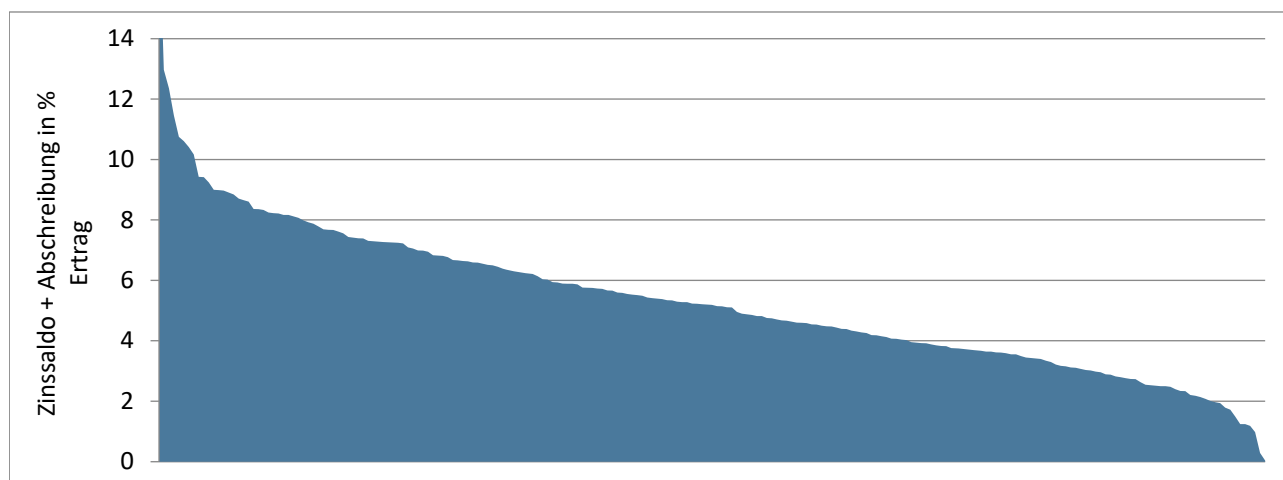
Der Medianwert liegt mit 0,0 % um 0,1 Prozentpunkte tiefer als im Vorjahr. Obschon die Zinsen im Jahr 2022 angezogen haben, schlägt sich dies nur verzögert auf die Gemeinderechnungen durch. Zudem erzielten nicht wenige Haushalte mit Finanzanlagen (Festgeldern etc.) zusätzliche Erträge. 45 % aller Haushalte zeigen Werte unter 0 %, der Zinsertrag übersteigt somit die Passivzinsen. Acht Haushalte (Vorjahr ein Haushalt) befinden sich über 1 %, drei davon liegen zwischen der 2,0 und 3,0 %-Marke.

Mit dem im 2022 erfolgten Zinsanstieg profitieren Gemeinden mit hoher Liquidität durch höhere Erträge, umgekehrt sind auch bei den Schuldzinsen höhere Werte die Regel, was sich durch die in der Regel längerfristig abgeschlossenen Schulden mit Verzögerung negativ auf den Zinsbelastungsanteil auswirken wird. Die Jahresrechnungen 2023 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.



Die x-Achse zeigt alle Datensätze der analysierten Gemeinden, günstige Werte befinden sich rechts

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.

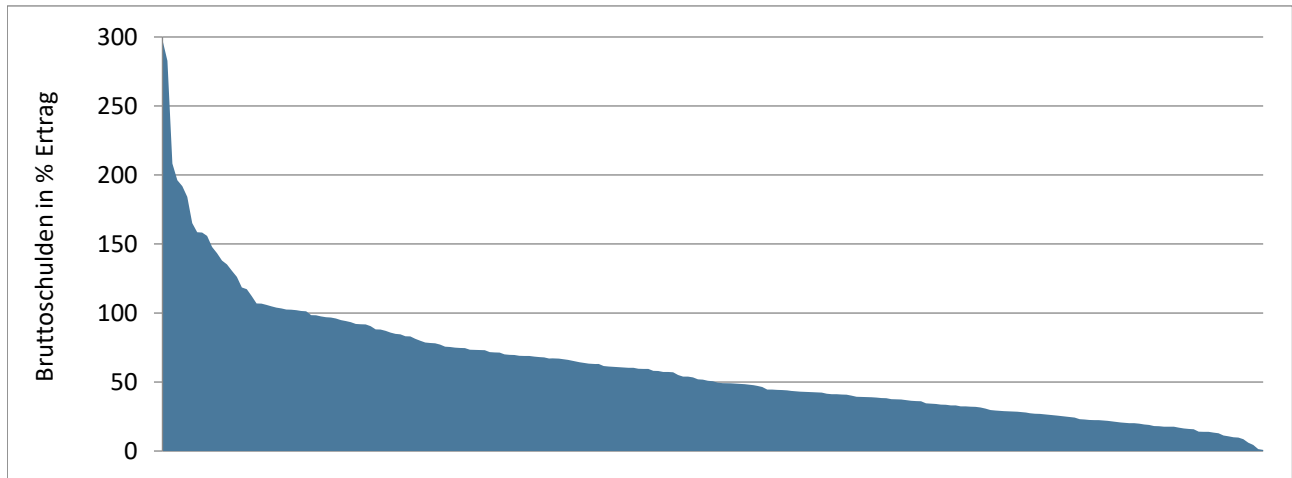
2019 ging der Kapitaldienstanteil deutlich zurück, weil viele Haushalte unter HRM2 tiefere Abschreibungen ausweisen. 65 % der politischen Gemeinden und 71 % der Schulgemeinden haben gemäss Auswertung des Gemeindeamtes auf eine Neubewertung des Verwaltungsvermögens verzichtet. Bei diesen Gemeinden darf 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 5,2 % (Vorjahr 5,3 %). Damit ist der Median im Einklang mit dem Zinsbelastungsanteil leicht zurückgegangen. Lediglich vier (Vorjahr drei) Prozent der Haushalte zeigen Werte über 10 %, ein Sechstel der Haushalte liegen unter 3 %. Der ausgewiesene (leichte) Rückgang wird nebst dem tieferen Zinsbelastungsanteil auch durch die deutliche Zunahme der Erträge (Nenner) beeinflusst. Seit Einführung von linearen Abschreibungen zeigen sich bei dieser Kennzahl stabilere Werte als im alten Rechnungsmodell. Die Abschreibungen und Zinsen erhöhten sich somit in einem ähnlichen Verhältnis wie die Erträge.

Bruttoverschuldungsanteil (BVA)

Bruttoschulden im Verhältnis zum laufenden Ertrag.

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



Die x-Achse zeigt alle Datensätze der analysierten Gemeinden, günstige Werte befinden sich rechts

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 Bruttobetachtung 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.

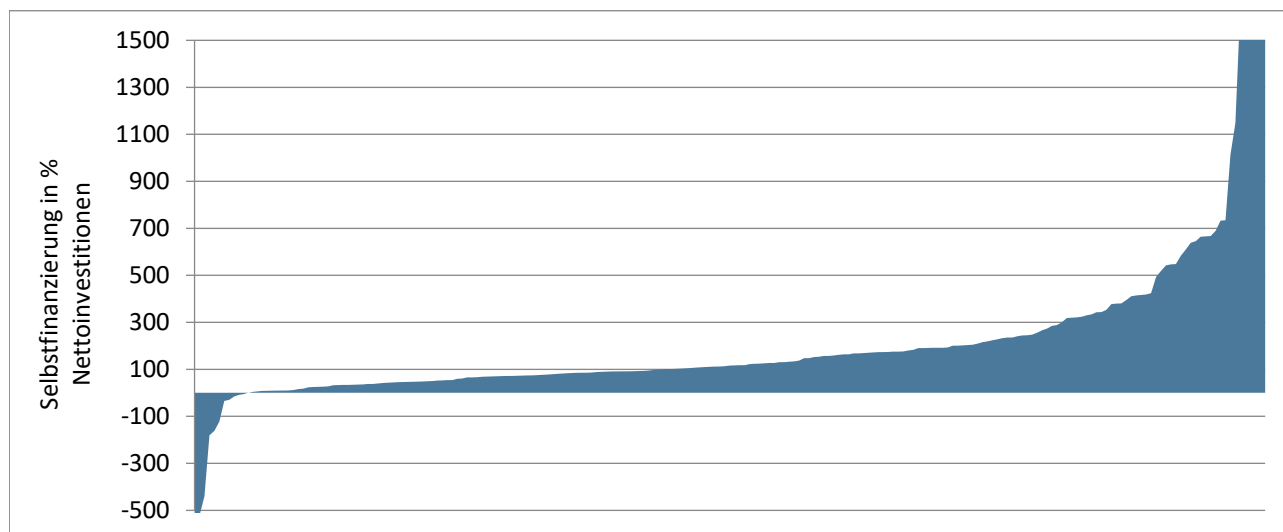
Eine vergleichende Auswertung des Bruttoverschuldungsanteils nach HRM1 bzw. HRM2 zeigt, dass die Werte um durchschnittlich mindestens 25 Prozentpunkte höher liegen als im alten Rechnungsmodell. Weil die meisten Haushalte über Kreditoren, Depots etc. verfügen, die nach früherer Definition nicht zur Bruttoverschuldung zählten, stieg der Bruttoverschuldungsanteil mit der neuen Definition an.

Der Medianwert liegt bei 51 %, zwei Prozentpunkte weniger als im Vorjahr, nachdem dieser auch in den Vorjahren zurückgegangen ist. Ein Viertel der Haushalte weist einen Wert von weniger als 30 % und lediglich vier (Vorjahr drei) Prozent einen von über 150 % auf. Die Verschuldungssituation der Zürcher Gemeinden kann damit als stabil bzw. weiterhin leicht sinkend bezeichnet werden. So kam es beispielsweise auch während der Pandemie zu keinen nennenswerten Veränderungen, wie dies beispielsweise beim Bund der Fall war. Bei den Gemeinden mit hohen Werten (über 150 %) haben sich einige der Höchstwerte weiter verschlechtert. Dennoch zeigen nur vier dieser 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.



Die x-Achse zeigt alle Datensätze der analysierten Gemeinden, günstige Werte befinden sich rechts

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 116 % im Jahr 2023 wird somit ein überdurchschnittlicher Selbstfinanzierungsgrad erzielt.

Gegenüber dem Vorjahr hat der mittlere Selbstfinanzierungsgrad von 122 % auf 116 % abgenommen und liegt damit wieder auf dem Niveau von 2021. Die Abschlüsse weisen auch für das Jahr 2023 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 sechs Schulgemeinden lässt sich kein Selbstfinanzierungsgrad berechnen, da keine Investitionen getätigt wurden. Von den verbleibenden Haushalten weist gut ein Viertel Werte unter 70 % aus; mehr als die Hälfte der Gemeinden haben einen Selbstfinanzierungsgrad über 100 %. Der leichte Rückgang bei der Selbstfinanzierung führte im Mittel zu einem tieferen Selbstfinanzierungsgrad, wobei gegenüber dem langjährigen Mittel immer noch ein überdurchschnittlicher Wert erzielt wird.

Jahr	Wert
1990 – 1998	< 100 %
1999 – 2002	> 100 %
2003 – 2006	< 100 %
2007 – 2011	> 100 %
2012 – 2016	< 100 %
2017 – 2023	> 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 2023	Einzelabschlüsse			Konsolidierung
	unteres Quartil	Median	oberes Quartil	Median
Ausgabenbeherrschung (real)	6,8 %	4,4 %	1,2 %	4,0 %
Bruttoverschuldungsanteil	78 %	51 %	30 %	52 %
Investitionsanteil	16,5 %	10,5 %	5,5 %	11,2 %
Kapitaldienstanteil	6,8 %	5,2 %	3,6 %	5,0 %
Nettovermögen je Einwohner	341 Fr.	1'735 Fr.	4'225 Fr.	3'347 Fr.
Selbstfinanzierungsanteil	7,3 %	11,6 %	16,5 %	11,8 %
Selbstfinanzierungsgrad ¹	61 %	116 %	228 %	117 %
Zinsbelastungsanteil	0,3 %	0,0 %	-0,1 %	0,1 %

¹ 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 Zinsen 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 90 % 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. Auch die Veränderungen gegenüber dem Vorjahr sind in beiden Datenbanken sehr ähnlich.

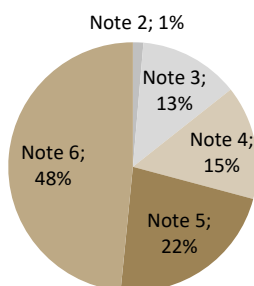
Kritische Kennzahlen

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 2023 folgende Verteilung:



Datenquelle: swissplan.ch

Gewichtet mit der Anzahl Gemeinden zeigt sich eine Durchschnittsnote von 5,04. Gegenüber dem vergangenen Jahr hat der Wert um 0,06 Punkte leicht abgenommen. Wie in den Vorjahren erreichen ca. 70 % der Haushalte mindestens Note 5. Lediglich 14 % der Haushalte erreichen Note 2 oder 3. Im Vorjahr waren es 13 %. Note 6 erreichen immerhin 48 % der Gemeinden (Vorjahr 53 %), d.h. bei diesen Haushalten überschreitet keine der fünf Kennzahlen den kritischen Wert. Die Anzahl der Gemeinden mit Bestnote hat sich jedoch etwas verringert.

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 – trotz Anstieg im Jahr 2022 - erfüllen alle Haushalte dieses Kriterium. Von den Haushalten mit Note 2 und 3 haben fast 90 % ein positives, zum Teil hohes Nettovermögen. Bloss bei drei 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
L

Bilanz/Selbstfinanzierungs-Matrix

Verteilung gem. empirischen Werten Abschlüsse 2023

hoch über 15 %	über 100 % Selbstfinanzierungsgrad angezeigt	grössere Investitionen können verkraftet werden	grosser finanzieller Spielraum
mittel 9 bis 15 %	keine zusätzliche Neuverschuldung	"Normal-Zustand"	massvoller Vermögensabbau ist möglich
tief 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
	tief unter 700 Fr/E	mittel 700 bis 3'000 Fr/E	hoch über 3'000 Fr/E
	NETTOVERMÖGEN		

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 2023

hoch über 180 %	Finanzierungsüberschuss zum Fremdkapitalabbau verwenden	Investitionen können gut verkraftet werden	grosser finanzieller Spielraum evtl. ins Finanzvermögen investieren
mittel 80 bis 180 %	keine zusätzliche Neuverschuldung (SFG mind. bei 100 %)	"Normal-Zustand"	eventuell zu Lasten des Vermögens investieren
tief unter 80 %	kaum finanzieller Spielraum, Verbesserungen sind notwendig	nur wenige Investitionen sind möglich	der Haushalt ist auf zusätzliche Neuinvestitionen empfindlich
	hoch über 0,2 %	mittel -0,1 bis 0,2 %	tief unter -0,1 %
	ZINSBELASTUNGSANTEIL		

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, swissplan.ch, 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 116 % 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 verkräftet 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 Jahr 2022 gestiegenen Zinsen dürfte diese Kennzahl künftig wieder eine grössere Bedeutung erhalten, wobei in den meisten Abschlüssen 2023 die Auswirkungen der Zinserhöhung noch nicht zu spürbaren Veränderungen geführt haben.

Ergänzungen Finanzplan-Modell im Planungsprozess 2024- 2028

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

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

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

- Einführung elektronisches Finanzcockpit auf Basis Microsoft PowerBI für Politische Gemeinden und Schulgemeinden
- Individuelle Berechnung und Berücksichtigung Neubewertung Liegenschaftensteuerwerte und Eigenmietwerte
- Berücksichtigung Ausgleich kalte Progression gemäss Steuergesetz Kanton Zürich alle zwei Jahre (2024, 2026...)

Kundenportal www.swissplan.ch

Das im Internet unter www.swissplan.ch für jede Gemeinde eingerichtete passwortgeschützte Kundenportal wird laufend aktualisiert. Zudem kann über eine App darauf zugegriffen werden. Das Passwort wird alljährlich zu Beginn der Finanzplanperiode (d.h. nächstes Mal im Frühjahr 2025) angepasst.

Persönliche Notizen / Unterlagen

Erklärung wichtiger Fachausdrücke

ausklappbar

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

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

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

Selbstfinanzierung (alt Cash Flow)	Ergebnis der Erfolgsrechnung zuzüglich Abschreibungen und Wertberichtigungen auf dem Verwaltungsvermögen und Bilanzfehlbetrag, zuzüglich der Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen des Eigenkapitals und Reserven, abzüglich der Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen des Eigenkapitals und Reserven und Aufwertungen des Verwaltungsvermögens.
Finanzaufwand	Zinsaufwand, Realisierte Kursverluste, Kapitalbeschaffungs- und -verwaltungskosten, Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen, Wertberichtigung Anlagen Finanzvermögen, Verschiedener Finanzaufwand.
Finanzertrag	Zinsertrag, Realisierte Gewinne Finanzvermögen, Beteiligungsertrag Finanzvermögen, Liegenschaftenertrag Finanzvermögen, Wertberichtigungen Anlagen Finanzvermögen, Finanzertrag aus Darlehen und Beteiligungen des Verwaltungsvermögens, Finanzertrag von öffentlichen Unternehmen, Liegenschaftenertrag Verwaltungsvermögen, Erträge von gemieteten Liegenschaften, Übriger Finanzertrag.
Ao Aufwand/Ertrag	Einlagen bzw. Entnahmen in Rücklagen der Globalbudgetbereich, Vorfinanzierungen des Eigenkapitals und finanzpolitische Reserven.
Kostendeckungsgrad	Ertrag ohne Entnahmen aus Spezialfinanzierungen in Prozenten des Aufwandes ohne Einlagen in Spezialfinanzierungen. Mittel-/langfristig ist für die Gebührenhaushalte ein Kostendeckungsgrad von 100 % anzustreben.
Nettovermögen/ Nettoschuld (-)	Finanzvermögen abzüglich Fremdkapital (Nettovermögen/-schuld I).
Finanzvermögen	Vermögenswerte, die ohne Beeinträchtigung der öffentlichen Aufgabenerfüllung veräußert werden könnten und nach ökonomischen Grundsätzen verwaltet werden.
Fremdkapital	Der aus laufenden Verbindlichkeiten, Finanzverbindlichkeiten, Passiven Rechnungsabgrenzungen, Rückstellungen und Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital bestehender Teil der Passiven.
Nettovermögen je Einwohner	Nettovermögen in Franken je Einwohner. Medianwert: 1'735 Fr. Oberes Quartil: 4'225 Fr. Unteres Quartil: 341 Fr.
Selbstfinanzierungsanteil	Selbstfinanzierung in Prozenten des Ertrages der Laufenden Rechnung ohne interne Verrechnungen, Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und durchlaufende Beiträge. Medianwert: 11,6 % Oberes Quartil: 16,5 % Unteres Quartil: 7,3 %
Selbstfinanzierungsgrad	Selbstfinanzierung in Prozenten der Nettoinvestitionen. Medianwert: 116 % Oberes Quartil: 228 % Unteres Quartil: 61 %
Zinsbelastungsanteil	Zinssaldo (Zinsaufwand abzüglich Zinsertrag) in Prozenten des laufenden Ertrages. Medianwert: 0,0 % Oberes Quartil: -0,1 % Unteres Quartil: 0,3 %



Erklärung Abweichungen in der Kennzahlenberechnung gegenüber Gemeindeamt