

Finanz- und Aufgabenplan 2023 - 2027



Hausen am Albis

Politische Gemeinde

Sekundarschulgemeinde



swissplan.ch

Impressum

Titel

Finanz- und Aufgabenplanung 2023 - 2027

Rundungsregeln

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

Team Auftragnehmer

Projektleitung: Matthias Lehmann

Projektmitarbeit:
Leandra Birrer
Heiko Gembrys
Michael Honegger
Eric Hostettler
Patrice Mayer

Kontakt

swissplan.ch
Beratung für öffentliche Haushalte AG
Lintheschergasse 21
CH-8001 Zürich
Tel. +41 44 215 48 88
info@swissplan.ch
www.swissplan.ch



Zusammenfassung

Register Z

Seiten Z 1 - Z 6

Finanz- und Aufgabenplan 2023 - 2027

Register F

Seiten F 1 - F 37

Analyse vergangene Jahre 2018 - 2022

Register V

Seiten V 1 - V 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
	Z
Kommentar zum abgeschlossenen Planungsprozess	
Zusammenfassung	1
Finanzpolitische Ziele, Massnahmen	2
Planungsgrundlagen, Planungsgremium	3
Aussichten bis 2027	
- Steuerhaushalt	4
- Gebührenhaushalte	5
- Finanzierung Gesamthaushalt	5
Die vergangenen Jahre (2018 - 2022)	6

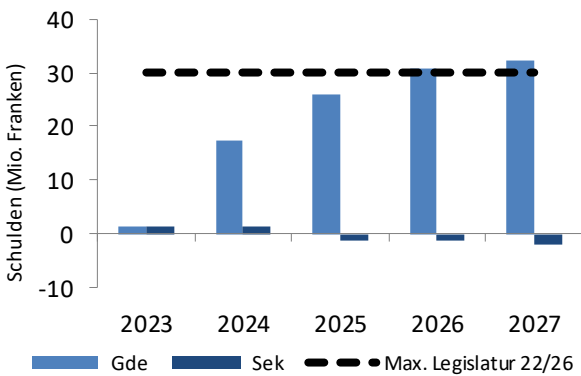
Zusammenfassung

Die Konjunkturaussichten sind intakt, auch wenn mit neuen Unsicherheiten (z.B. Energie, Immobilien/Banken) sowie dem Ukrainekrieg weiterhin Abwärtsrisiken vorhanden sind. Es wird von einem Anstieg der Erträge ausgegangen. Belastend wirken die vorübergehend höhere Teuerung sowie die gestiegenen Zinsen. Zudem prägt das ausserordentlich hohe Investitionsvolumen (Sporthalle, Schulhaus, Werkgebäude, Tiefbauten) von 43,8 Mio. Franken den Finanzhaushalt. Dank der intakten Ausgangslage werden in der Erfolgsrechnung jährliche Ertragsüberschüsse von 0,6 – 1,6 Mio. Franken erwartet. Mit einer Selbstfinanzierung von 13,2 Mio. Franken und unter Berücksichtigung der Nettoveräusserungen im Finanzvermögen (1,9 Mio.) resultiert im Steuerhaushalt ein Haushaltdefizit von 28,7 Mio. Franken. Das Nettovermögen wird reduziert und liegt am Ende der Planung noch bei 8,1 Mio. Franken, was einer durchschnittlichen Substanz entspricht. Zusammen mit den Gebührenhaushalten müssen verzinsliche Schulden von 34,0 Mio. Franken aufgenommen werden. Mit Aussicht auf die gut ausgeglichene Erfolgsrechnung wird mit einem stabilen Steuerfuss gerechnet. Bei den Gebührenhaushalten sind im Abfall und Wasser Ergebnisverbesserungen absehbar, Abwasser bleibt stabil.

Die grössten Haushalttrisiken sind bei der konjunkturellen Entwicklung (Steuern und Finanzausgleich, Inflation und Zinsen), tieferen Grundstückgewinnsteuern, stärkeren Aufwanzunahmen oder ungünstigen gesetzlichen Veränderungen auszumachen.

Begrenzung Verschuldung

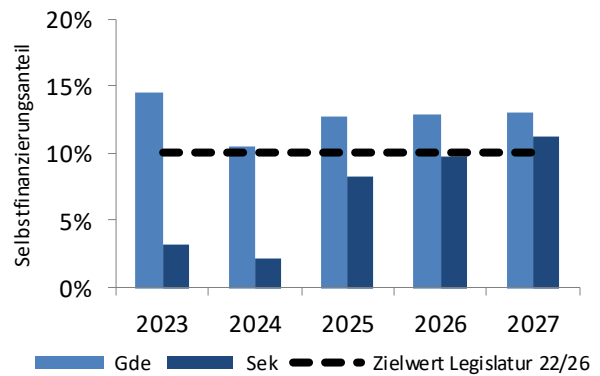
Gesamthaushalt



Mit den geplanten ausserordentlich hohen Investitionen liegen die Schulden der Gemeinde am Ende der Planung 2 Mio. Franken über dem Maximalbetrag.

Angemessene Selbstfinanzierung

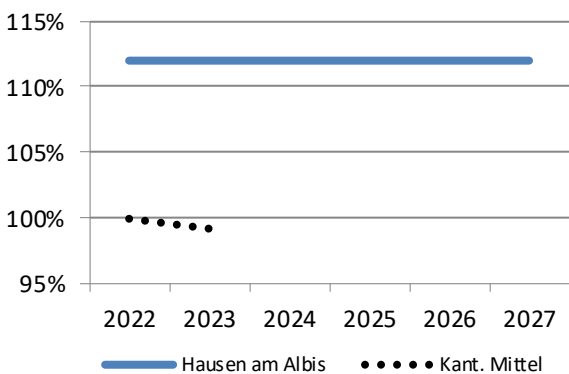
Steuer- und Gebührenhaushalt



Mittel-/langfristig erzielen die Haushalte eine Selbstfinanzierung über 10 % vom Ertrag. Ein (gut) durchschnittlicher Wert.

Kontinuierliche Steuerfussentwicklung

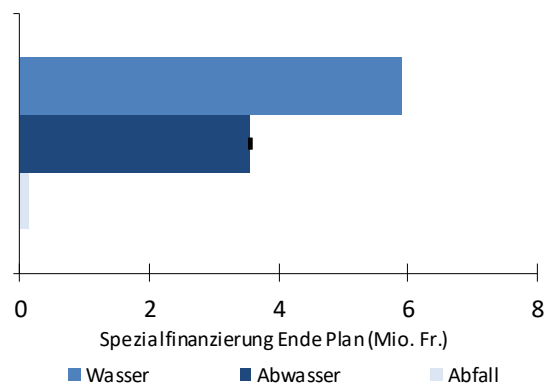
Steuerhaushalt



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 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 finanzpolitischen Ziele nur teilweise erreicht. Handlungsbedarf ist vor allem in folgenden Punkten gegeben:

Das ausserordentlich hohe Investitionsvolumen beeinflusst den Finanzhaushalt massgeblich. Die Verschuldung liegt am Ende der Planung bei der Gemeinde 2 Mio. Franken über dem Maximalwert.

Zu einer Verbesserung kann in erster Linie die zeitliche Staffelung der zahlreichen Investitionsvorhaben beitragen. Ausserdem könnte eine weitergehende Veräusserung von (unrentablem) Finanzvermögen die Zunahme der Schulden abbremsen.

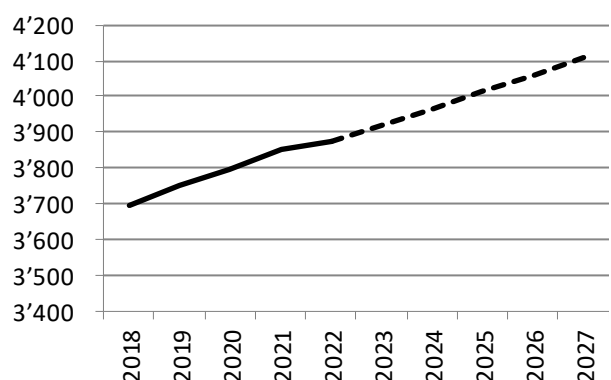
In der Erfolgsrechnung zeigen sich ab 2025 jährliche Ertragsüberschüsse um 1,5 Mio. Franken. Diese sind zur Erzielung einer ansprechenden Selbstfinanzierung unbedingt notwendig. Auf keinen Fall sollten die Ergebnisse schlechter ausfallen, da sonst die bereits starke Zunahme der Schulden noch höher ausfallen würde. Dem umsichtigen Ausgabenvollzug kommt weiterhin eine besondere Bedeutung zu.

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

Planungsgrundlagen

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

Einwohnerprognose



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

Finanzausgleich

Für die Planungsperiode wird mit einer Steuerkraft von gut 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 Finanzberaters M. Lehmann Zürich, im rollenden Sinne überarbeitet. Sie zeigt in einer rechtlich unverbindlichen Form die mutmassliche finanzielle Entwicklung der nächsten Jahre auf. Der Planungsprozess umfasst drei Phasen: Analyse der vergangenen Jahre, Finanzpolitisches Ziel und Blick in die Zukunft (Prognosen, Investitionsprogramm nach Prioritäten, Steuerplan, Aufgabenplan, Planerfolgsrechnung und -bilanz, Geldflussrechnung, Kennzahlen). Einmal jährlich werden die Ergebnisse in einer Dokumentation zusammengefasst.

Aussichten Steuerhaushalt

Mittelflussrechnung (2023 - 2027)		Gde	Sek	Total
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	1'000 Fr.	10'900	2'343	13'243
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'000 Fr.	-38'471	-5'375	-43'846
Veränderung Nettovermögen	1'000 Fr.	-27'571	-3'032	-30'603
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	1'000 Fr.	1'900	-	1'900
Haushaltüberschuss/-defizit	1'000 Fr.	-25'671	-3'032	-28'703

Kennzahlen				
Nettovermögen (31.12.2027)	Fr./Einw.	1'689	175	1'864
Eigenkapital (31.12.2027)	Fr./Einw.	13'080	1'207	14'287
Selbstfinanzierungsgrad (2023 - 2027)		28%	44%	30%

Grosse Investitionsvorhaben

Verwaltungsvermögen

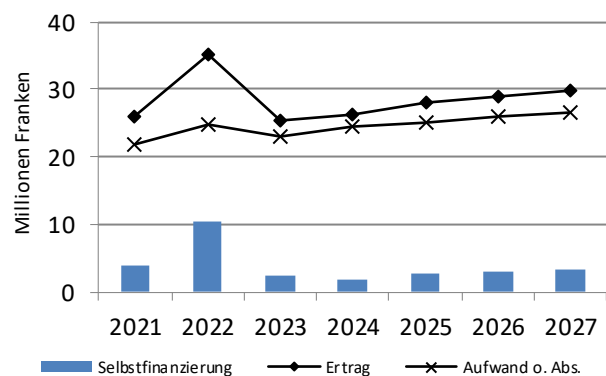
- Sporthalle
- Schulhaus-Neubau
- Heischer-/Jonenbach
- Werkgebäude/Feuerwehr
- Diverse Strassen

Finanzvermögen

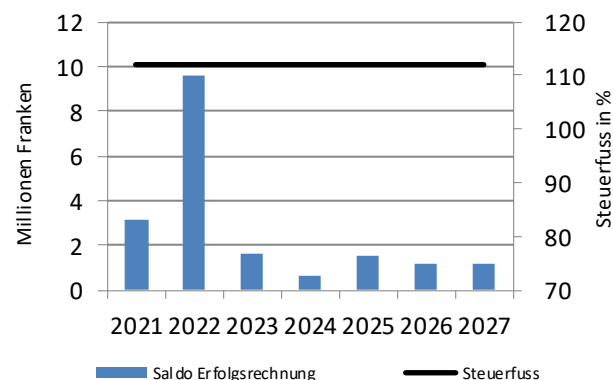
- Verkauf Unterdorf

Die nach wie vor ansprechende Konjunktorentwicklung führt zusammen mit der steigenden Bevölkerungszahl zu einer Zunahme der Erträge (Steuern und Ressourcenausgleich). Die Grundstückgewinnsteuern leisten auch in der Planperiode einen wichtigen Beitrag an den Haushalt. Belastend wirken die vorübergehend höhere Teuerung, das gestiegene Zinsniveau sowie die Folgekosten (Abschreibung, Zins, Betrieb) der geplanten Investitionen. Anpassungen der Steuergesetzgebung führen insgesamt zu moderaten Veränderungen im Steuerertrag (Ausgleich kalte Progression, zweite Phase Unternehmenssteuerreform, Neubewertung Liegenschaftensteuerwerte). Steigende Kosten beispielweise für Soziales (inkl. Asyl, Familie und Jugend etc.), Bildung, Pflegefinanzierung sowie Allgemeine Dienste wirken sich ungünstig auf den Haushalt aus. Am Ende der Planung zeigt sich mit stabilem Steuerfuss ein jährlicher Ertragsüberschuss von 1,1 Mio. Franken und das Eigenkapital erhöht sich auf 62,0 Mio. Franken. Über die ganze Fünfjahresperiode liegt die Selbstfinanzierung bei 13,2 Mio. Franken, womit die ausserordentlich hohen Investitionen von 43,8 Mio. Franken zu 30 % selbst finanziert werden können. So wird das aktuell sehr hohe Nettovermögen abgebaut. Es beträgt am Ende der Planung noch 8,1 Mio. Franken, was einer durchschnittlich hohen Substanz entspricht.

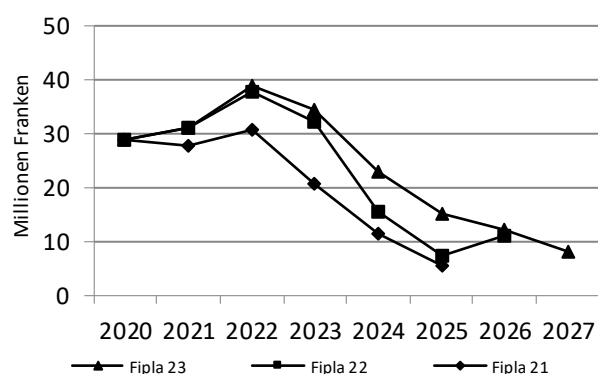
Erfolgsrechnung



Ergebnis + Steuerfuss



Entwicklung Nettovermögen



Durch zeitlich verschobene Investitionen zeigt sich gegenüber der letztjährigen Planung ein vorübergehend günstigerer Verlauf im Nettovermögen.

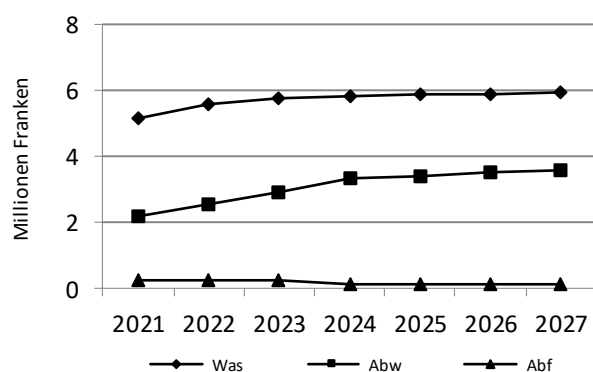
In der Erfolgsrechnung konnte die Prognosen für Ressourcenausgleich nach oben angepasst werden (kant. Steuerkraft), dafür sind die Aufwendungen auch etwas höher. Gegen Ende der Planung hat die Selbstfinanzierung leicht zugenommen.

Das bereits im letzten Jahr ausserordentlich hohe Investitionsvolumen ist weiter angestiegen. Das am Ende der Planung trotzdem nur wenig veränderte Nettovermögen ist auf die besseren Abschlüsse 2022 + 2023 zurückzuführen.

Aussichten Gebührenhaushalte

Mittelflussrechnung (2023 - 2027)		Was	Abw	Abf
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	1'000 Fr.	2'085	2'461	-130
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'000 Fr.	-6'708	-9'854	-
Haushaltüberschuss/-defizit	1'000 Fr.	-4'623	-7'393	-130
Kennzahlen				
Spezialfinanzierung (31.12.2027)	1'000 Fr.	5'904	3'559	136
Kostendeckungsgrad (2027)		101%	106%	100%
Selbstfinanzierungsgrad (2023 - 2027)		31%	25%	k.A.
Gebührenertrag (2027)	Fr./Einw.	302	288	76

Entwicklung Spezialfinanzierung



Entwicklung Benutzungsgebühr

Bereich	Tendenz	Bemerkung
Wasser	Erhöhung	Zunahme Schulden
Abwasser	Stabil	do.
Abfall	Erhöhung	Knappe Spezialfinanzierung

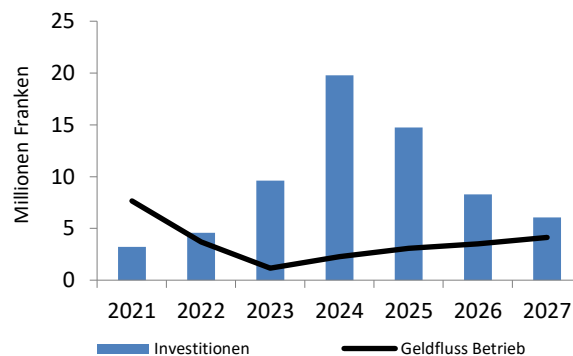
Bei hohen Neuschulden wird empfohlen den Kostendeckungsgrad nicht unter 100 % sinken zu lassen. Deshalb ist im Wasser eine Gebührenanpassung vorgesehen.

Finanzierung Gesamthaushalt

Geldflussrechnung

(in 1'000 Franken)

Liquide Mittel (1.1.2023)			11'343
Geldfluss betriebliche Tätigkeit		14'111	
Geldfluss Investitionstätigkeit			
- Verwaltungsvermögen	-60'408		
- Finanzvermögen	1'900	-58'508	
Geldfluss Finanzierungstätigkeit			
- Rückzahlung Schulden	-		
- Neuaufnahme Schulden	34'000		
- Veränderung Anlagen	2'710	36'710	
Veränderung Liquide Mittel			-7'687
Liquide Mittel (31.12.2027)			3'656
KK, kurz-/lfr. Anlagen per 31.12.2027			127
Schulden inkl. KK per 31.12.2027		1.8%	34'078

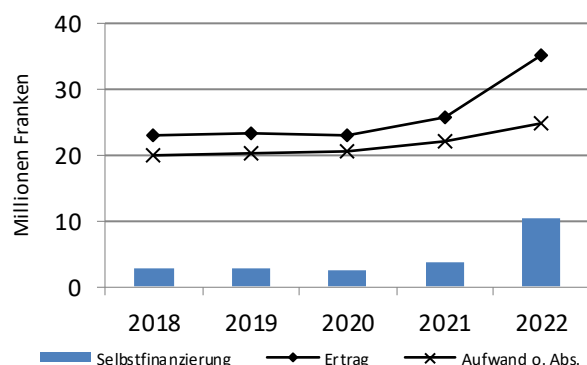


Aus der Erfolgsrechnung wird mit einem Mittelzufluss von 14,1 Mio. Franken gerechnet. Zusammen mit Investitionen von 58,5 Mio. Franken ergibt sich ein Mittelbedarf von 44,4 Mio. Franken. Die Finanzierung geschieht zum Teil aus der bestehenden sehr hohen Liquidität (inkl. Anlagen) und durch Aufnahme verzinslicher Schulden von 34,0 Mio. Franken. Am Ende der Planung belaufen sich die Schulden auf 34,1 Mio. Franken. Mit der Zinswende hat die durchschnittliche Zinsbelastung zugenommen. Dieser Trend dürfte weiter anhalten. Nach Abschluss der grossen Investition sollte eine Amortisation der hohen Schulden möglich werden. Bei der Kapitalaufnahme ist auf gestaffelte Fälligkeiten mit unterschiedlichen Laufzeiten zu achten.

Die vergangenen Jahre (2018 - 2022)

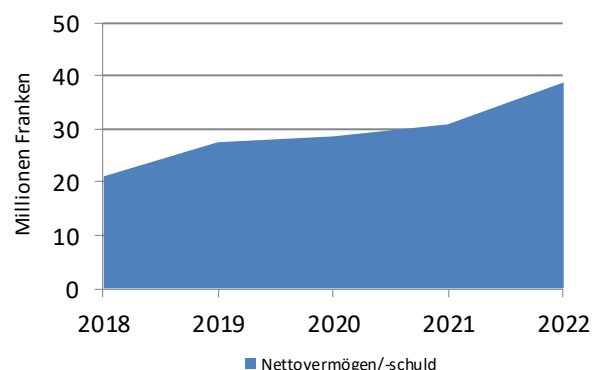
Erfolgsrechnung

Steuerhaushalt



Nettovermögen

Steuerhaushalt



Die gegenüber der steigenden Bevölkerung überproportional zunehmende Schülerzahl mit starken Kostenzunahmen in der Bildung ist die Hauptherausforderung für den Finanzhaushalt. Dank etwas rückläufigem Nettoaufwand in den übrigen Bereichen (Zusatzleistungen, Sozialhilfe, Allg. Dienste etc.) und seit 2019 hohen Grundstücksgewinnsteuern konnten die negativen Effekte abgefedert werden. Zudem sind die letzten beiden Abschlüsse von Spezialeffekten (2021 mit einmalig hohen direkten Steuern bzw. 2022 mit Neubewertung Finanzvermögen) beeinflusst.

Für die vergangenen fünf Jahre steht im Steuerhaushalt den vergleichsweise durchschnittlichen Nettoinvestitionen von 10,1 Mio. Franken eine Selbstfinanzierung von 22,6 Mio. Franken gegenüber, was einem Selbstfinanzierungsgrad von 223 % entspricht. Unter Berücksichtigung der Nettoinvestitionen im Finanzvermögen (2,0 Mio.) resultierte ein Haushaltüberschuss von 10,5 Mio. Franken. Auch wenn die Bewertungsgewinne (6,9 Mio.) zu keinem Mittelzufluss führten, konnten die Schulden zurückbezahlt werden. Das Nettovermögen beträgt per Ende 2022 38,7 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 stabil). Einzelne Positionen weisen im Aufwand für das Rechnungsjahr 2022 hohe¹ Werte auf: Wasserwerk, Sekundarschule sowie Abwasserbeseitigung.

Mit 10,3 Mio. Franken liegt die Selbstfinanzierung im 2022 6,4 Mio. Franken höher als im Vorjahr. Mit den einmaligen Neubewertungsgewinnen, mehr Ressourcenausgleich, gestiegenen Beiträgen an die Zusatzleistungen und weniger Sozialhilfe konnten die tieferen Steuern (inkl. Nachträge) sowie verschiedene Aufwandsteigerungen (Familie + Jugend, Primarschule etc.) problemlos kompensiert werden. Der so erzielte Selbstfinanzierungsanteil (29,4 %) liegt auf ausserordentlich hohem Niveau; ohne Neubewertung wird ein durchschnittlich hoher Wert erzielt. Mit dem Abschluss 2022 ist die Steuerkraft wieder auf 84 % vom kant. Mittelwert zurückgegangen. Der mit Ausnahme von 2021 seit vielen Jahren bestehende Anspruch auf Ressourcenausgleich (Steuerkraft unter 95 % des kant. Mittels) ist wieder gegeben.

Mittelflussrechnung (2018 - 2022)		Gde	Sek	Steuern	Gebühren	Total
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	1'000 Fr.	19'825	2'744	22'569	6'127	28'697
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'000 Fr.	-8'752	-1'370	-10'121	-6'072	-16'193
Veränderung Nettovermögen	1'000 Fr.	11'074	1'374	12'448	56	12'503
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	1'000 Fr.	-2'942	946	-1'996	-	-1'996
Haushaltüberschuss/-defizit	1'000 Fr.	8'131	2'320	10'452	56	10'507
Kennzahlen						
Nettovermögen (31.12.2022)	Fr./Einw.	8'913	666	9'579	74	9'653
Eigenkapital (31.12.2022)	Fr./Einw.	12'446	1'206	13'651	2'152	15'803
Selbstfinanzierungsgrad (2018 - 2022)		227%	200%	223%	101%	177%

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

Finanz- und Aufgabenplan 2023 - 2027

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

Gemeindeentwicklung	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Bevölkerung	1)					
Hausen am Albis	3'872	3'918	3'965	4'013	4'061	4'110
Kappel am Albis	1'321	1'334	1'348	1'361	1'375	1'388
Rifferswil	1'150	1'180	1'210	1'260	1'280	1'300
Total Kreisgemeinde	6'343	6'433	6'523	6'634	6'716	6'798
Schülerzahlen	2)					
- Kindergarten	84	78	78	78	77	73
- Primarschule	265	250	239	250	242	242
- Sekundarschule	176	184	195	179	189	190
Total	525	512	512	507	508	505

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 140%

Prognosen für den Bezirk Affoltern	2021 - 2026		2021 - 2036	
	Periode	p.a.	Periode	p.a.
Bevölkerungsentwicklung				
- Einwohnerzuwachs gesamthaft	4.3%	0.9%	14.3%	1.0%
Prozentuale Veränderung Bevölkerungsanteil nach Altersgruppen				
- bis 19 Jahre (Schulalter)	-1.1%	-0.2%	-4.8%	-0.3%
- 20 - 64 Jahre (Erwerbsfähigkeit)	-2.0%	-0.4%	-6.1%	-0.4%
- über 65 Jahre (Pensionsalter)	7.8%	1.6%	25.7%	1.7%

Quelle: Statistisches Amt des Kantons Zürich, Dezember 2022

Konjunkturelle Entwicklung	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Mittel 23/27	
Bruttoinlandprodukt (BIP)	3)	2.0%	0.9%	2.1%	1.9%	1.8%	1.6%	1.7%
Teuerung	4)	2.8%	2.2%	1.5%	1.4%	1.3%	1.2%	1.5%
Zins 10-jährige Bundesobligation	4)	0.8%	1.4%	1.9%	1.8%	1.7%	1.6%	1.7%
Zins 3-Monats-SARON Franken	4)	-0.1%	1.6%	1.9%	1.8%	1.7%	1.6%	1.7%

3) Veränderung gegenüber Vorjahr

4) Jahresdurchschnitt

Quelle: - 2024 Konjunkturprognose KOF, 15. Juni 2023; ab 2025: KOF Consensus Forecast

Eckwerte	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Mittel 23/27
Nominales BIP	4.8%	3.1%	3.6%	3.3%	3.1%	2.8%	3.2%
Jährliche Bevölkerungszunahme	0.6%	1.2%	1.2%	1.2%	1.2%	1.2%	1.2%
Bevölkerung und Teuerung	3.4%	3.4%	2.7%	2.6%	2.5%	2.4%	2.7%
Bevölkerung und nominales BIP	5.4%	4.3%	4.8%	4.5%	4.3%	4.0%	4.4%

Besondere Einflüsse

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

Startsitzung Planungsprozess

Dienstag, 2. Mai 2023

Steuerhaushalt		2023	2024	2025	2026	2027	5-Jahres-Total						
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)													
Selbstfinanzierung	1)	2'365	1'703	2'816	3'041	3'318		13'242					
Nettoinvestitionen VV		-6'952	-12'930	-10'866	-5'731	-7'368		-43'846					
Veränderung Nettovermögen		-4'587	-11'227	-8'049	-2'690	-4'050		-30'604					
Nettoinvestitionen FV		-	-50	-50	-	2'000		1'900					
Haushaltüberschuss/-defizit		-4'587	-11'277	-8'099	-2'690	-2'050		-28'704					
1) ohne FK-Fonds													
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		22'977	4'628	24'386	4'989	24'881	4'982	25'499	5'121	26'135	5'290	3.3%	3.4%
Fiskalbereich		21	16'661	24	17'179	20	18'023	21	18'680	21	19'478	-0.3%	4.0%
Grundstückgewinnsteuern			1'000		1'000		1'000		1'000		1'000		0.0%
Direkter Finanzausgleich		2)	2'624		2'480		3'350		3'482		3'448		7.1%
Abschreibungen VV		747		1'079		1'259		1'859		2'171		30.6%	
Interne Verrechnungen		1'116	1'116	1'363	1'363	1'634	1'634	1'684	1'684	1'712	1'712	11.3%	11.3%
Finanzaufwand/-ertrag		19	469	60	523	250	612	395	673	452	710	>50%	10.9%
Buchgewinne/-verluste													
EK-Fonds, Aufwertungen VV													
Ao Aufwand/Ertrag													
Total		24'880	26'498	26'912	27'535	28'045	29'601	29'458	30'640	30'491	31'638		5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis		1'618		623		1'557		1'183		1'147			6'127
Abschreibungen		747		1'079		1'259		1'859		2'171			7'116
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		-		-		-		-		-			-
Selbstfinanzierung		1)	2'365	1'703	2'816	3'041	3'318	3'318	3'318	3'318	3'318		13'242
Steuerfuss			112%	112%	112%	112%	112%	112%	112%	112%	112%		
Einfacher Staatssteuerertrag			10'500	10'771	11'280	11'662	12'161	11'662	12'161	12'161	12'161		3.7%
2) konsolidierter Wert													
Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total			
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		1'168	160	1'195	904	904	888	888	888				4'316
Ergebnis aus Finanzierung		450	463	362	278	278	258	258	258				1'811
Ausserordentliches Ergebnis		-	-	-	-	-	-	-	-				-
Rechnungsergebnis		1'618	623	1'557	1'183	1'183	1'147	1'147	1'147				6'127
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total			
Verwaltungsvermögen (VV)		6'952	12'930	10'866	5'731	5'731	7'368	7'368	7'368				43'846
Finanzvermögen (FV)		-	50	50	-	-	-2'000	-2'000	-2'000				-1'900
Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Finanzvermögen		43'796		42'585		42'512		43'135		41'251			-6%
Verwaltungsvermögen		23'306		35'156		44'762		48'634		53'831			131%
Fremdkapital			9'648		19'664		27'640		30'953		33'119		243%
Eigenkapital			57'454		58'078		59'634		60'817		61'963		8%
Total		67'102	67'102	77'741	77'741	87'274	87'274	91'770	91'770	95'083	95'083		42%
Nettovermögen/-schuld		34'149		22'922		14'872		12'182		8'132			
Kennzahlen												Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		9.3%	6.5%	10.1%	10.5%	10.5%	11.1%	11.1%	11.1%	↘	9.5%	∅	
Selbstfinanzierungsgrad		34%	13%	26%	53%	53%	45%	45%	45%	↗	30%	5 Jahre	
Zinsbelastungsanteil		0.0%	0.3%	1.0%	1.5%	1.5%	1.7%	1.7%	1.7%	→	0.9%	∅	
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		8'282	5'361	3'527	2'812	2'812	1'864	1'864	1'864	↗	4'369	∅	

Polit. Gemeinde (ohne Gebühren)	2023		2024		2025		2026		2027		5-Jahres-Total	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)												
Selbstfinanzierung	1)	2'181	1'575	2'263	2'368	2'513	10'900					
Nettoinvestitionen VV		-6'880	-12'710	-7'881	-5'175	-5'825	-38'471					
Veränderung Nettovermögen		-4'699	-11'135	-5'618	-2'807	-3'312	-27'571					
Nettoinvestitionen FV		-	-50	-50	-	2'000	1'900					
Haushaltüberschuss/-defizit		-4'699	-11'185	-5'668	-2'807	-1'312	-25'671					
1) ohne FK-Fonds												
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)												
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Aufwendungen und Erträge	17'281	4'217	18'410	4'546	18'808	4'530	19'327	4'661	19'862	4'822	3.5% 3.4%	
Fiskalbereich	21	12'021	24	12'337	17	12'922	17	13'388	17	13'957	-5.2% 3.8%	
Grundstückgewinnsteuern		1'000		1'000		1'000		1'000		1'000	0.0%	
Direkter Finanzausgleich	2)	1'816		1'684		2'292		2'356		2'327	6.4%	
Abschreibungen VV		539		859		928		1'511		1'491	29.0%	
Interne Verrechnungen		1'113	1'113	1'358	1'358	1'628	1'628	1'679	1'679	1'707	11.3% 11.3%	
Finanzaufwand/-ertrag		12	440	53	494	241	583	338	645	396	681	>50% 11.5%
Buchgewinne/-verluste												
EK-Fonds, Aufwertungen VV												
Ao Aufwand/Ertrag												
Total	18'966	20'608	20'704	21'419	21'621	22'957	22'873	23'729	23'473	24'495	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		1'642		716		1'335		856		1'022	5'571	
Abschreibungen		539		859		928		1'511		1'491	5'329	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		-		-		-		-		-	-	
Selbstfinanzierung	1)	2'181	1'575	2'263	2'368	2'513	10'900					
Steuerfuss		90%		90%		90%		90%		90%		
Einfacher Staatssteuerertrag		10'500		10'771		11'280		11'662		12'161	3.7%	
2) konsolidierter Wert, d.h. ohne Anteile Schulgemeinde(n) und Abgrenzung netto												
Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)												
	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total	
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		1'214		274		993		550		736	3'767	
Ergebnis aus Finanzierung		428		441		343		306		286	1'804	
Ausserordentliches Ergebnis		-		-		-		-		-	-	
Rechnungsergebnis		1'642		716		1'335		856		1'022	5'571	
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)												
	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total	
Verwaltungsvermögen (VV)		6'880		12'710		7'881		5'175		5'825	38'471	
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		38'234		37'115		39'473		39'979		38'834	2%	
Verwaltungsvermögen		20'019		31'870		38'822		42'486		46'820	134%	
Fremdkapital			8'422		18'438		26'414		29'727		31'894	279%
Eigenkapital		49'831		50'546		51'882		52'738		53'760	8%	
Total	58'253	58'253	68'984	68'984	78'296	78'296	82'465	82'465	85'653	85'653	47%	
Nettovermögen/-schuld		29'812		18'677		13'059		10'252		6'940		
Kennzahlen												
											Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		11.2%		7.9%		10.6%		10.7%		11.0%	→ 10.3% ø	
Selbstfinanzierungsgrad		32%		12%		29%		46%		43%	↗ 28% 5 Jahre	
Zinsbelastungsanteil		0.0%		0.4%		1.4%		1.8%		2.0%	→ 1.1% ø	
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		7'608		4'710		3'254		2'524		1'689	↗ 3'957 ø	

Sekundarschulgemeinde		2023	2024	2025	2026	2027	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	1)	184	128	553	673	805	2'343
Nettoinvestitionen VV		-72	-220	-2'985	-556	-1'543	-5'375
Veränderung Nettovermögen		112	-92	-2'432	117	-738	-3'032
Nettoinvestitionen FV		-	-	-	-	-	-
Haushaltüberschuss/-defizit		112	-92	-2'432	117	-738	-3'032

1) ohne FK-Fonds

Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Veränderung p.a.	
Aufwendungen und Erträge		5'696	411	5'976	443	6'073	451	6'172	459	6'273	468			2.4%	3.3%
Fiskalbereich			4'640		4'842	4	5'101	4	5'292	4	5'521				4.4%
Direkter Finanzausgleich	2)		808		796		1'058		1'126		1'120				8.5%
Abschreibungen VV		208		220		331		347		680					34.4%
Interne Verrechnungen		3	3	5	5	5	5	5	5	5	5				18.9%
Finanzaufwand/-ertrag		7	29	7	29	10	29	57	29	56	29				>50%
Buchgewinne/-verluste															
EK-Fonds, Aufwertungen VV															
Ao Aufwand/Ertrag															
Total		5'914	5'890	6'208	6'116	6'423	6'645	6'585	6'912	7'018	7'143				5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis		-24		-92		221		326		125					556
Abschreibungen		208		220		331		347		680					1'786
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		-		-		-		-		-					-
Selbstfinanzierung	1)	184		128		553		673		805					2'343
Steuerfuss		22%		22%		22%		22%		22%					
Einfacher Staatssteuerertrag		16'950		17'640		18'566		19'201		20'029					4.3%

2) konsolidierter Wert, d.h. Abgrenzung netto

Gestufferter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-46	-114	202	354	152	549
Ergebnis aus Finanzierung		22	22	19	-28	-28	7
Ausserordentliches Ergebnis		-	-	-	-	-	-
Rechnungsergebnis		-24	-92	221	326	125	556

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)		72	220	2'985	556	1'543	5'375
Finanzvermögen (FV)		-	-	-	-	-	-

Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen		4'102		4'154		4'266		4'346		4'355		6%
Verwaltungsvermögen		3'287		3'286		5'940		6'148		7'012		113%
Fremdkapital			-235		-90		2'453		2'416		3'163	-1448%
Eigenkapital			7'623		7'531		7'753		8'079		8'204	8%
Total		7'389	7'389	7'441	7'441	10'205	10'205	10'495	10'495	11'367	11'367	54%
Nettovermögen/-schuld		4'337		4'245		1'813		1'930		1'192		

Kennzahlen							Periode
Selbstfinanzierungsanteil		3.1%	2.1%	8.3%	9.7%	11.3%	↘ 6.9% ø
Selbstfinanzierungsgrad		256%	58%	19%	121%	52%	↑ 44% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		-0.1%	-0.1%	0.0%	0.7%	0.6%	→ 0.2% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		674	651	273	287	175	↑ 412 ø

Gebührenhaushalte		2023	2024	2025	2026	2027						
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total					
Selbstfinanzierung		1'045	827	814	878	851	4'415					
Nettoinvestitionen VV		-2'663	-6'811	-3'838	-2'565	-685	-16'562					
Haushaltüberschuss/-defizit		-1'618	-5'984	-3'024	-1'687	166	-12'147					
Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)												
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Aufwendungen und Erträge	1'575	2'617	1'762	2'614	1'757	2'710	1'783	2'854	1'809	2'881	3.5%	2.4%
Aufwertungen VV												
Zinsaufwand/-ertrag	92	94	123	98	315	176	367	175	395	175	44.1%	16.7%
Abschreibungen VV	485		449		686		758		771		12.3%	
Veränderung Spezialfinanzierung	592	32	476	99	128		120		81	0		
Total	2'743	2'743	2'810	2'810	2'887	2'887	3'028	3'028	3'056	3'056	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-	
Abschreibungen/Aufwertungen	485		449		686		758		771		3'149	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	560		377		128		120		80		1'267	
Selbstfinanzierung	1'045		827		814		878		851		4'415	
Eckwerte											5 Jahre	
Kostendeckungsgrad	126%		116%		105%		104%		103%		110%	
Eigenfinanzierungsgrad	87%		56%		48%		44%		45%			
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)											5-Jahres-Total	
	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein		
Investitionen VV	2'833	170	6'981	170	4'670	832	2'650	85	750	65		
Nettoinvestitionen VV	2'663		6'811		3'838		2'565		685		16'562	
Bilanz (1'000 Fr.)											Veränderung 5 J.	
	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven		
Verwaltungsvermögen (VV)	10'225		16'586		19'739		21'546		21'460		110%	
Fremdkapital		1'332		7'317		10'340		12'027		11'861	790%	
Spezialfinanzierung		8'892		9'270		9'398		9'519		9'599	8%	
Total	10'225	10'225	16'586	16'586	19'739	19'739	21'546	21'546	21'460	21'460	110%	
Nettovermögen/-schuld	-1'332		-7'317		-10'340		-12'027		-11'861			
1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt												
Kennzahlen											Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	38.5%		30.5%		28.2%		29.0%		27.9%		↑ 30.8% ø	
Selbstfinanzierungsgrad	39%		12%		21%		34%		124%		↓ 27% 5 Jahre	
Zinsbelastungsanteil	-0.1%		0.9%		4.8%		6.3%		7.2%		↓ 3.8% ø	
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	-340		-1'845		-2'577		-2'961		-2'886		↓ -2'122 ø	

Wasserwerk		2023	2024	2025	2026	2027							
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung		477	375	381	444	408	2'085						
Nettoinvestitionen VV		-137	-691	-3'200	-2'420	-260	-6'708						
Haushaltüberschuss/-defizit		340	-316	-2'819	-1'976	148	-4'623						
Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Eigene Aufwendungen und Erträge		639	82	725	82	735	83	745	84	755	85	1.3%	1.2%
Ankauf Wasser		67		83		86		89		92		3.5%	
Erlös aus Wasserverkauf			456		456		459		510		513		3.0%
Grundtaxe			636		636		644		720		729		3.5%
Aufwertungen VV													
Zinsaufwand/-ertrag		56	66	53	63	93	110	145	109	180	108	33.7%	13.3%
Abschreibungen VV		296		313		328		401		394		7.5%	
Veränderung Spezialfinanzierung		181		63		53		43		13			
Total		1'239	1'239	1'237	1'237	1'295	1'295	1'423	1'423	1'435	1'435	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-		-	
Abschreibungen/Aufwertungen		296		313		328		401		394		1'731	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		181		63		53		43		13		354	
Selbstfinanzierung		477		375		381		444		408		2'085	
Eckwerte und Gebührenplanung							5 Jahre						
Kostendeckungsgrad		117%	105%	104%	103%	101%	106%						
Eigenfinanzierungsgrad		100%	100%	75%	60%	61%							
Zinssatz interne Verzinsung		1.10%	1.10%	1.90%	1.86%	1.83%	relevant	E/p.a.					
Kalkulatorische Menge (1'000 m ³)		240	240	241	243	244	0.6%	1.2%					
Gebührensatz (Fr./m ³)		1.90	1.90	1.90	2.10	2.10	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	24.32	24.32	M						
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total	
Investitionen VV		237	100	791	100	3'300	100	2'470	50	300	40		
Nettoinvestitionen VV		137		691		3'200		2'420		260		6'708	
Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)		4'524		4'903		7'775		9'794		9'660		114%	
Fremdkapital	1)		-1'207		-892		1'927		3'904		3'756	-411%	
Spezialfinanzierung			5'731		5'794		5'847		5'891		5'904	3%	
Total		4'524	4'524	4'903	4'903	7'775	7'775	9'794	9'794	9'660	9'660	114%	
Nettovermögen/-schuld		1'207		892		-1'927		-3'904		-3'756			
1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt													
Kennzahlen							Periode						
Selbstfinanzierungsanteil		38.5%	30.4%	29.4%	31.2%	28.4%	↑	31.6%	∅				
Selbstfinanzierungsgrad		348%	54%	12%	18%	157%	↓	31%	5 Jahre				
Zinsbelastungsanteil		-0.8%	-0.8%	-1.3%	2.5%	5.0%	↘	0.9%	∅				
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		308	225	-480	-961	-914	↘	-364	∅				

Abwasserbeseitigung	2023	2024	2025	2026	2027	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	600	550	432	434	444	2'461
Nettoinvestitionen VV	-2'526	-6'120	-638	-145	-425	-9'854
Haushaltüberschuss/-defizit	-1'926	-5'570	-206	289	19	-7'393

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	571	27	592	27	600	28	609	28	617	28	1.3% 1.2%
Mengegebühr		634		634		638		642		645	0.4%
Grundgebühr		519		519		525		532		538	0.9%
Aufwertungen VV											
Zinsaufwand/-ertrag	36	27	70	32	221	63	222	63	215	64	>50% 24.6%
Abschreibungen VV	189		137		358		357		377		18.8%
Veränderung Spezialfinanzierung	411		413		74		77		67		
Total	1'206	1'206	1'212	1'212	1'254	1'254	1'265	1'265	1'276	1'276	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	189		137		358		357		377		1'418
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	411		413		74		77		67		1'043
Selbstfinanzierung	600		550		432		434		444		2'461

Eckwerte und Gebührenplanung						5 Jahre
Kostendeckungsgrad	152%	152%	106%	106%	106%	120%
Eigenfinanzierungsgrad	52%	29%	29%	30%	30%	
Zinssatz interne Verzinsung	1.10%	1.10%	1.90%	1.86%	1.83%	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	2'596	70	6'190	70	1'370	732	180	35	450	25	
Nettoinvestitionen VV	2'526		6'120		638		145		425		9'854

Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)	5'670		11'654		11'934		11'721		11'770		108%
Fremdkapital		2'744		8'314		8'519		8'230		8'211	199%
Spezialfinanzierung		2'927		3'340		3'415		3'491		3'559	22%
Total	5'670	5'670	11'654	11'654	11'934	11'934	11'721	11'721	11'770	11'770	108%
Nettovermögen/-schuld	-2'744		-8'314		-8'519		-8'230		-8'211		

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

Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	49.7%	45.4%	34.5%	34.3%	34.8%	↑ 39.7% ø
Selbstfinanzierungsgrad	24%	9%	68%	299%	104%	↓ 25% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.8%	3.1%	12.6%	12.5%	11.8%	↓ 8.2% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	-700	-2'096	-2'123	-2'026	-1'998	↓ -1'789 ø

Abfallwirtschaft	2023		2024		2025		2026		2027		
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)											5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	-32		-99		1		0		-0		-130
Nettoinvestitionen VV	-		-		-		-		-		-
Haushaltüberschuss/-defizit	-32		-99		1		0		-0		-130

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Veränderung p.a.	
Eigene Aufwendungen und Erträge	297	34	361	30	336	30	340	30	345	31			1.3%	1.2%				
Grundgebühr Kehricht		230		230		304		308		312				7.9%				
Aufwertungen VV																		
Zinsaufwand/-ertrag		2	0	3	1	3	1	3	1	3				3.9%				
Abschreibungen VV																		
Veränderung Spezialfinanzierung		32		99		1		0		0								
Total	297	297	361	361	337	337	341	341	345	345			5-Jahres-Total					
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-				-					
Abschreibungen/Aufwertungen	-		-		-		-		-				-					
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	-32		-99		1		0		-0				-130					
Selbstfinanzierung	-32		-99		1		0		-0				-130					

Eckwerte und Gebührenplanung						5 Jahre		
Kostendeckungsgrad	89%		73%		100%	100%	100%	92%
Eigenfinanzierungsgrad	100%		100%		100%	100%	100%	
Zinssatz interne Verzinsung	1.10%		1.10%		1.90%	1.86%	1.83%	relevant E/p.a.
Kalkulatorische Anzahl EFH	1'769		1'769		1'790	1'812	1'834	1.2% 1.2%
Gebührensatz (Fr./EFH)	130.00		130.00		170.00	170.00	170.00	M

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

Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)	30		30		30		30		30		30							0%
Fremdkapital		-204		-105		-106		-106		-106		-106						-48%
Spezialfinanzierung		234		136		136		137		136		136						-42%
Total	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30						0%
Nettovermögen/-schuld	204		105		106		106		106		106		106					

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

Kennzahlen						Periode		
Selbstfinanzierungsanteil	-12.0%		-37.7%		0.2%	0.1%	-0.1%	↓ -9.9% ø
Selbstfinanzierungsgrad	k.A.		k.A.		k.A.	k.A.	k.A.	↑ k.A. 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	-0.8%		-0.8%		-0.6%	-0.6%	-0.6%	↗ -0.7% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	52		27		26	26	26	↗ 31 ø

Gesamthaushalt		2023		2024		2025		2026		2027		5-Jahres-Total	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)													
Selbstfinanzierung	1)	3'410		2'529		3'630		3'919		4'169		17'658	
Nettoinvestitionen VV		-9'615		-19'741		-14'704		-8'296		-8'053		-60'408	
Veränderung Nettovermögen		-6'205		-17'211		-11'073		-4'377		-3'884		-42'750	
Nettoinvestitionen FV		-		-50		-50		-		2'000		1'900	
Haushaltüberschuss/-defizit		-6'205		-17'261		-11'123		-4'377		-1'884		-40'850	
1) ohne FK-Fonds													
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand		Aufwand		Aufwand		Aufwand		Aufwand		Veränderung p.a.	
		Ertrag		Ertrag		Ertrag		Ertrag		Ertrag			
Aufwendungen und Erträge		24'573	27'530	26'171	28'263	26'658	30'066	27'303	31'136	27'965	32'097	3.3%	3.9%
Abschreibungen VV		1'232		1'528		1'945		2'616		2'942		24.3%	
Interne Verrechnungen		1'116	1'116	1'363	1'363	1'634	1'634	1'684	1'684	1'712	1'712	11.3%	11.3%
Finanzaufwand/-ertrag		111	563	183	621	566	788	762	848	847	885	>50%	12.0%
Buchgewinne/-verluste													
EK-Fonds, Aufwertungen VV		592	32	476	99	128		120		81	0		
Ao Aufwand/Ertrag													
Total		27'623	29'241	29'722	30'345	30'931	32'488	32'486	33'669	33'547	34'694	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		1'618		623		1'557		1'183		1'147		6'127	
Abschreibungen		1'232		1'528		1'945		2'616		2'942		10'264	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		560		377		128		120		80		1'267	
Selbstfinanzierung	1)	3'410		2'529		3'630		3'919		4'169		17'658	
Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)		Saldo		Saldo		Saldo		Saldo		Saldo		5-Jahres-Total	
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		1'165		186		1'334		1'097		1'109		4'891	
Ergebnis aus Finanzierung		452		438		223		86		38		1'236	
Ausserordentliches Ergebnis		-		-		-		-		-		-	
Rechnungsergebnis		1'618		623		1'557		1'183		1'147		6'127	
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Netto		Netto		Netto		Netto		Netto		5-Jahres-Total	
Verwaltungsvermögen (VV)		9'615		19'741		14'704		8'296		8'053		60'408	
Finanzvermögen (FV)		-		50		50		-		-2'000		-1'900	
Geldflussrechnung (1'000 Fr.)		Saldo		Saldo		Saldo		Saldo		Saldo		5-Jahres-Total	
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		1'150		2'265		3'063		3'509		4'125		14'111	
Geldfluss aus Investitionen		-9'615		-19'791		-14'754		-8'296		-6'053		-58'508	
Geldfluss aus Finanzierungen		700		18'010		11'000		5'000		2'000		36'710	
Veränderung flüssige Mittel		-7'765		484		-691		213		72		-7'687	
Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven		Aktiven		Aktiven		Aktiven		Aktiven		Veränderung 5 J.	
		Passiven		Passiven		Passiven		Passiven		Passiven			
Finanzvermögen		43'796		42'585		42'512		43'135		41'251		-6%	
davon Liquidität, KK + Anlagen		5'714		4'189		3'498		3'711		3'782		-34%	
Verwaltungsvermögen (VV)		33'530		51'742		64'501		70'180		75'291		125%	
Fremdkapital		10'980		26'980		37'980		42'980		44'980		310%	
davon Fremdvverschuldung + ext. KK		78		16'078		27'078		32'078		34'078		43856%	
Eigenkapital		66'347		67'347		69'032		70'335		71'562		8%	
Total		77'327		77'327		94'328		94'328		107'013		107'013	
Nettovermögen/-schuld		32'816		15'605		4'532		155		-3'729		51%	
Kennzahlen												Periode	
Gesamtsteuerfuss		2)		112%		112%		112%		112%		112%	
Selbstfinanzierungsanteil		12.1%		8.8%		11.8%		12.3%		12.6%		→ 11.5% ø	
Selbstfinanzierungsgrad		35%		13%		25%		47%		52%		↓ 29% 5 Jahre	
Zinsbelastungsanteil		0.0%		0.3%		1.4%		2.0%		2.2%		→ 1.2% ø	
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		7'942		3'516		951		-150		-1'022		↓ 2'247 ø	
2) inkl. Schule(n)													

Polit. Gemeinde	2023		2024		2025		2026		2027		5-Jahres-Total
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)											
Selbstfinanzierung	1)	3'226	2'402	3'077	3'246	3'364	15'315				
Nettoinvestitionen VV		-9'543	-19'521	-11'719	-7'740	-6'510	-55'033				
Veränderung Nettovermögen		-6'317	-17'119	-8'642	-4'494	-3'146	-39'718				
Nettoinvestitionen FV		-	-50	-50	-	2'000	1'900				
Haushaltüberschuss/-defizit		-6'317	-17'169	-8'692	-4'494	-1'146	-37'818				
1) ohne FK-Fonds											
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Aufwendungen und Erträge	18'877	21'672	20'195	22'181	20'582	23'455	21'127	24'259	21'688	24'988	3.5% 3.6%
Abschreibungen VV	1'024		1'309		1'614		2'269		2'262		21.9%
Interne Verrechnungen	1'113	1'113	1'358	1'358	1'628	1'628	1'679	1'679	1'707	1'707	11.3% 11.3%
Finanzaufwand/-ertrag	104	534	176	592	556	759	705	819	791	856	>50% 12.5%
Buchgewinne/-verluste											
EK-Fonds, Aufwertungen VV	592	32	476	99	128		120		81	0	
Ao Aufwand/Ertrag											
Total	21'709	23'351	23'514	24'230	24'508	25'843	25'901	26'757	26'529	27'551	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	1'642		716		1'335		856		1'022		5'571
Abschreibungen	1'024		1'309		1'614		2'269		2'262		8'478
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	560		377		128		120		80		1'267
Selbstfinanzierung	1)	3'226	2'402	3'077	3'246	3'364	15'315				
Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total					
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	1'211	300	1'132	742	957	4'342					
Ergebnis aus Finanzierung	431	416	204	114	65	1'229					
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-	-	-	-					
Rechnungsergebnis	1'642	716	1'335	856	1'022	5'571					
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total					
Verwaltungsvermögen (VV)	9'543	19'521	11'719	7'740	6'510	55'033					
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	38'234		37'115		39'473		39'979		38'834		2%
Verwaltungsvermögen	30'244		48'456		58'561		64'032		68'279		126%
Fremdkapital		9'754		25'754		36'754		41'754		43'754	349%
Eigenkapital		58'723		59'816		61'280		62'257		63'359	8%
Total	68'478	68'478	85'571	85'571	98'034	98'034	104'011	104'011	107'113	107'113	56%
Nettovermögen/-schuld	28'480		11'360		2'719		-1'775		-4'921		
Kennzahlen											Periode
Selbstfinanzierungsanteil	14.5%	10.5%	12.7%	12.9%	13.0%	→	12.7% ø				
Selbstfinanzierungsgrad	34%	12%	26%	42%	52%	↓	28% 5 Jahre				
Zinsbelastungsanteil	0.0%	0.4%	1.8%	2.3%	2.6%	↘	1.4% ø				
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	7'268	2'865	677	-437	-1'197	↓	1'835 ø				

Haushaltsaldo	1'000 Franken			Franken je Einwohner		
	2022	2023	2024	2022	2023	2024
Gesamthaushalt	Rechnung	Approx	Budget	Rechnung	Approx	Budget
Selbstfinanzierung	11'546	3'410	2'529	2'944	852	625
Nettoinvestitionen VV	-3'303	-9'615	-19'741	-845	-2'447	-4'956
Veränderung Nettovermögen	8'243	-6'205	-17'211	2'100	-1'595	-4'331
Nettoinvestitionen FV	-1'258	-	-50	-325	-	-13
Haushaltüberschuss/-defizit	6'984	-6'205	-17'261	1'775	-1'595	-4'344

Geldflussrechnung	1'000 Franken			Franken je Einwohner		
	2022	2023	2024	2022	2023	2024
Gesamthaushalt	Rechnung	Approx	Budget	Rechnung	Approx	Budget
I. Betriebliche Tätigkeit						
Nettokosten Gemeinde	-6'387	-6'923	-7'346	-1'641	-1'756	-1'842
Nettokosten Schule	-11'127	-11'158	-11'715	-2'377	-2'348	-2'434
Nettokosten Finanzen und Steuern	-477	-555	-937	-97	-120	-214
Total Aufwand (netto)	-17'991	-18'635	-19'999	-4'115	-4'224	-4'491
Direkte Gemeindesteuern	16'633	16'640	17'155	3'822	3'784	3'847
Grundstückgewinnsteuern	1'777	1'000	1'000	459	255	252
Direkter Finanzausgleich	2'327	2'624	2'480	517	589	547
Buchgewinne, Aufwertungen, Abgrenzung	6'832	-11	-14	1'780	11	11
Total Ertrag (netto)	27'569	20'253	20'622	6'577	4'639	4'657
Ergebnis Erfolgsrechnung	9'578	1'618	623	2'462	415	166
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'239	1'232	1'528	294	294	364
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	1) 729	560	377	188	143	95
Selbstfinanzierung	11'546	3'410	2'529	2'944	852	625
Überträge in Investitionsbereich	-	-	-	-	-	-
Veränderung übriges Finanzvermögen	2) -8'049	-2'260	-265	-2'028	-532	-62
Veränderung übriges Fremdkapital	203	-	-	-14	-	-
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	3'700	1'150	2'265	902	319	564
II. Investitionstätigkeit						
Verwaltungsvermögen (VV)	-3'303	-9'615	-19'741	-845	-2'447	-4'956
Finanzvermögen (FV)	-1'258	-	-50	-325	-	-13
Überträge aus betrieblichem Bereich	-	-	-	-	-	-
Veränderung Abgrenzungen etc.	3) -15	-	-	-4	-	-
Geldfluss aus Investitionen	-4'577	-9'615	-19'791	-1'174	-2'447	-4'969
III. Finanzierungstätigkeit						
Veränderung verzinsliche Schulden	4) -2'500	-	16'000	-646	-	4'035
Veränderung interne Kontokorrente	-	-	-	217	-33	-14
Veränderung übrige Kontokorrente	-14	-	-	-10	-	-
Veränderung Finanzanlagen	4) -2'695	700	2'010	-696	179	507
Geldfluss aus Finanzierungen	-5'209	700	18'010	-1'134	146	4'527
Veränderung Flüssige Mittel	-6'087	-7'765	484	-1'406	-1'982	122

1) inkl. Spezialfinanzierungen

2) inkl. WB Anlagen Finanzvermögen

3) TA, TP, Rückstellungen etc.

4) inkl. kurzfristiger Bereich

Spezifische Kosten (Franken je Einwohner/Schüler)	2022 Rechnung	2023 Approx	2024 Budget	2023 vs. Rg.	2024 vs. Rg.	2024 vs. Approx
Allgemeine Verwaltung						
- Exekutive	69	67	69	-3%	0%	3%
- Allgemeine Dienste	255	323	303	27%	19% !!	-6%
- Verwaltungsliegenschaften	26	24	24	-5%	-5%	0%
- Übriges	17	19	16	13%	-7%	-17%
Öffentliche Ordnung und Sicherheit						
- Öffentliche Sicherheit	33	34	43	2%	31% !	28%
- Allgemeines Rechtswesen	96	102	100	6%	4%	-2%
- Feuerwehr	57	67	73	17%	28% !	9%
- Übriges	22	22	20	4%	-6%	-10%
Bildung						
- Kindergarten (je Schüler)	14'469	15'452	17'515	7%	21% !!	13%
- Primarschule (je Schüler)	18'760	19'764	21'287	5%	13% !!	8%
- Sekundarschule (je Schüler)	28'069	27'238	26'979	-3%	-4%	-1%
Kultur, Sport und Freizeit						
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	38	39	45	2%	19%	16%
- Sport und Freizeit	37	37	40	0%	10%	10%
- Übriges	15	14	16	-9%	7%	17%
Gesundheit						
- Pflegefinanzierung Heime	153	154	170	1%	11% !	11%
- Pflegefinanzierung Spitex	88	95	119	8%	35% !!	25%
- Übriges	36	45	41	24%	13%	-9%
Soziale Sicherheit						
- Ergänzungsleistungen IV und AHV	126	126	133	0%	6%	6%
- Familie und Jugend	169	133	197	-21%	16% !!	48%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	41	101	38	147%	-8%	-63%
- Fürsorge, Übriges	102	110	125	8%	23% !	14%
- Übriges	44	97	130	119%	195% !!	34%
Verkehr						
- Gemeindestrassen	142	65	53	-55%	-62%	-17%
- Übriges	86	87	77	2%	-11%	-12%
Umweltschutz und Raumordnung						
- Wasserwerk (brutto)	384	316	312	-18%	-19%	-1%
- Abwasserbeseitigung (brutto)	264	308	306	16%	16% !!	-1%
- Abfallwirtschaft (brutto)	73	76	91	3%	24% !	20%
- Übriges	90	100	99	11%	11%	0%
Volkswirtschaft						
- Forstwirtschaft	5	11	13	122%	170%	22%
- Übriges	-105	-115	-103	10%	-2%	-11%
Finanzen und Steuern						
- Zinsen	-59	-48	-54	-19%	-8%	13%
- Liegenschaften des Finanzvermögens	-11	-2	18	-82%	-260% !!	-972%
- Planmässige Abschreibungen VV	167	170	250	2%	50% !!	47%
Zusammenzug						
Nettokosten Gemeinde	1'641	1'756	1'842	7%	12%	5%
Nettokosten Kindergarten	314	308	345	-2%	10%	12%
Nettokosten Primarschule	1'284	1'261	1'283	-2%	0%	2%
Nettokosten Sekundarschule	779	779	806	0%	4%	4%
Total Nettokosten Schule(n)	2'377	2'348	2'434	-1%	2%	4%
Total Steuerhaushalt ohne F und S	4'017	4'104	4'276	2%	6%	4%
Nettokosten Finanzen und Steuern	97	120	214	24%	120%	78%
Gesamttotal Steuerhaushalt	4'115	4'224	4'491	3%	9%	6%
Bruttokosten Gebührenhaushalte	722	700	709	-3%	-2%	1%
Total Kosten	4'837	4'924	5'199	2%	7%	6%
Bezugsgrössen						
Einwohnerzahl (zivilrechtlich)	3'872	3'918	3'965	1%	2%	1%
Kindergartenschüler	84	78	78	-7%	-7%	0%
Primarschüler	265	250	239	-6%	-10%	-4%
Sekundarschüler	176	184	195	5%	11%	6%
Gesamtschülerzahl	525	512	512	-2%	-2%	0%
Makroökonomische Eckwerte						
Teuerung	2.8%	2.2%	1.5%			
Wirtschaftswachstum (BIP)	2.0%	0.9%	2.1%			
Summe (nominelles Wachstum)	4.8%	3.1%	3.6%			

Quelle: - 2024 Konjunkturprognose KOF, 15. Juni 2023; ab 2025: KOF Consensus Forecast

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

26.09.2023

Polit. Gemeinde (ohne Gebühren)	2023	2024	2025	2026	2027	> 2027	Total
1 = Bewilligt	6'563	9'895	5'035	-1'735	-	-	19'758
2 = Nachhol-/Entwicklung	317	2'815	2'686	3'808	5'825	-3'070	12'381
3 = Wunsch	-	-	160	3'102	-	-	3'262
Total	6'880	12'710	7'881	5'175	5'825	-3'070	35'401

Wasserwerk	2023	2024	2025	2026	2027	> 2027	Total
1 = Bewilligt	37	-59	-100	550	-40	-40	348
2 = Nachhol-/Entwicklung	100	750	3'300	1'870	300	-	6'320
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	137	691	3'200	2'420	260	-40	6'668

Abwasserbeseitigung	2023	2024	2025	2026	2027	> 2027	Total
1 = Bewilligt	2'506	5'760	-32	-35	-25	-25	8'149
2 = Nachhol-/Entwicklung	20	360	670	180	450	-	1'680
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	2'526	6'120	638	145	425	-25	9'829

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

Finanzvermögen (FV) Polit. Gemeinde	2023	2024	2025	2026	2027	> 2027	Total
1 = Bewilligt	-	-	-	-	-	-	-
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	50	-	-	-	-	50
3 = Wunsch	-	-	50	-	-2'000	-	-1'950
Total	-	50	50	-	-2'000	-	-1'900

Gesamttotal Polit. Gemeinde	2023	2024	2025	2026	2027	> 2027	Total
Total	9'543	19'571	11'769	7'740	4'510	-3'135	49'998

# Text		Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2023	2024	2025	2026	2027	> 2027	Total
1 EDV-Gesamterneuerung Gemeinde Hausen am Albis	220/184	1	0	GDE	4		181						181
2 Wasserwarte, Chileweg 2, Anschluss Wärmeverbund	290/154	1	0	GDE	20	1	45						46
3 Wasserwarte, Chileweg 2, Ersatz Fenster	290/185	1	0	GDE	20		35						35
4 MZG, Bifang - Totalsanierung Saal + Küche UG (Projektierung)	291/212	2	0	GDE	20			40					40
5 MZG, Bifang - Totalsanierung Saal + Küche UG (Ausführung)	291/212	2	0	GDE	10				260				260
6 MZG, Bifangstrasse 1, Fensterersatz	291/213	2	0	GDE	20			450					450
7 Sanierung Balkonböden und darunterliegende Unterdächer M 291/-		3	0	GDE	20				60				60
8 Sanierung Gemeindehaus Aussentreppe	292/214	2	0	GDE	20			100					100
9 Sanierung Fassade Gemeindehaus	292/204	2	0	GDE	20				30	100	200		330
10 Neue Beleuchtung Gemeindesaal	293/187	2	0	GDE	8			50					50
11 Gemeindesaal Ersatz Bühnenbeleuchtung	293/238	2	0	GDE	8			90					90
12 Ersatz Personentransporter Atemschutz	1500/188	2	0	GDE	15		125						125
13 Beiträge Kanton Ersatz Personentransporter Atemschutz	1500/188	2	0	GDE	15		-42						-42
14 Werkgebäude/Feuerwehr	1500/-	3	0	GDE	33					3'000			3'000
15 Neuanschaffung Mehrzweckfahrzeug (neu, zusätzlich)	1500/-	2	0	GDE	15				100				100
16 Personentransporter Sanität, Atemschutz, leer (Ersatzbeschaffung)	1500/-	2	0	GDE	15							125	125
17 Sanierung Schiessanlage Albis (Altlastensanierung Kugelfang)	1610/155	2	0	GDE	20			7	523				530
18 Beiträge Kanton/Bund Sanierung Schiessanlagen Albis	1610/155	2	0	GDE	20					-282			-282
19 Anschaffungen ICT (pädagogischer Betrieb/Unterhalt)	2120/190	2	0	GDE	4		100						100
20 Anschaffungen ICT (Schulbetrieb)	2120/202	2	0	GDE	4			57					57
21 Ersatz Schulmobiliar Unterstufenklassen Primarschule (Pulte)	2120/216	2	0	GDE	8			100					100
22 Möbel Sitzungs- und Mehrzweckzimmer Primarschule	2120/217	2	0	GDE	8			35					35
23 Ersatz Wandtafelsysteme auf der Mittelstufe	2120/218	2	0	GDE	4			30					30
24 Elektroerschliessung mit Unterverteilung Primarschule	2170/143	1	0	GDE	8	15		125					140
25 Ausführungskredit Schulhaus Neubau PS (3 KLZI/SV)	2170/166	1	0	GDE	33	1'074	2'000	2'300					5'374
26 Ausführungskredit Sporthalle TH + TS	2170/165	1	0	GDE	33	1'253	4'200	7'000	7'000	490			19'943
27 Beiträge Dritter an Sporthalle (Lotteriefond 1 Mio. + Sekundars)	2170/165	1	0	GDE	33				-2'000	-1'000			-3'000
28 Entnahme aus Fonds (Erika Wipf Fonds) Sporthalle	2170/165	1	0	GDE	33					-1'500			-1'500
29 Ersatz Fenster alte Sekundarschule	2170/156	2	0	GDE	20				120	100	95		315
30 Umnutzung alte Turnhalle PS (Machbarkeitsstudie)	2170/-	2	0	GDE	10				50				50
31 PV Anlage / Dachsanierung Primarschulhaus Hausen	2170/189	2	0	GDE	20			199					199
32 PV Anlage / Dachsanierung Primarschulhaus Hausen (Rückersta)	2170/189	2	0	GDE	20			-167					-167
33 Erneuerung Pausengonganlage/Evakuationsanlage Neubau	2170/-	2	0	GDE	8				35				35
34 Pausenplatz, Spielgeräte und Sanierung Teerplatz und Beleuchtung	2170/220	2	0	GDE	20			30					30
35 Pausenplatz, Spielgeräte und Sanierung Teerplatz und Beleuchtung	2170/-	2	0	GDE	20				200				200
36 LED-Beleuchtungersatz Sportplatz Jonentäli (Sekundarschule)	3410/240	1	0	GDE	10			50					50
37 Darlehen an Tennisclub Hausen am Albis	3410/243	1	0	GDE	0			200					200
38 Rückzahlung Aktivdarlehen Spitex Knonaeramt	4215/182	1	0	GDE	0		-237						-237

# Text		Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2023	2024	2025	2026	2027	> 2027	Total
39 Probelokal Musik + Jugendlokal neue Heizung	5442/221	2	0	GDE	20				80				80
40 Umzug Schulcontainer nach ARA	5730/242	2	0	GDE	20			140					140
41 Sanierung Oberalbisstrasse, 2018.002	6150/84	2	0	GDE	40	50		20	700	380			1'150
42 Sagiweg (Planung), Erschliessung/Übernahme	6150/26	2	0	GDE	20	29			20	10			59
43 Ausbau Sagiweg gemeindeeigener Teil/ Projekt Nr. 2010.004	6150/-	2	0	GDE	40					180			180
44 Rosrainstrasse Sanierung Beläge Abschlüsse	6150/-	2	0	GDE	40					100	1'000		1'100
45 Sanierung Stäpfer+Ringstrasse Weiler Husertal, Planung und Be	6150/32	2	0	GDE	10			30	110				140
46 Erschliessung Villa Via (Ausbau Wigartenweg)	6150/107	2	0	GDE	40			20	170	30			220
47 Seebodenstrasse / Sanierung Belag, Strasse 1800 m2 Kat. Nr. 2	6150/191	2	0	GDE	10		10	100					110
48 Sanierung Müllibachweg Ebertswil	6150/192	2	0	GDE	10		15	60					75
49 Verkehrskonzept und Erschliessung Chratz (Projektierung)	6150/201	2	0	GDE	40	15	55						70
50 Verkehrskonzept und Erschliessung Chratz (Ausführung Erschlie	6150/222	1	0	GDE	40		60	60		265			385
51 Ersatz Bus Strassenunterhalt	6150/223	2	0	GDE	8			55					55
52 Bergmattstrasse - Deckbelag (Einführung Trennsystem)	6150/224	2	0	GDE	10			30	150				180
53 Erneuerung Strassenbeleuchtungen	6150/225	2	0	GDE	40		10	90	400				500
54 Erstellung Wartehaus (bei Bushaltestelle) Riedmatt	6220/203	1	0	GDE	20	3	10	70					83
55 Aufnahmen Enleerleitungen (2. Projektteil), Quellleitungen und	7101/226	2	0	WAS	20		30	20					50
56 Ersatz Bus Wasserversorgung inkl. Sortima-Einbauten	7101/159	1	0	WAS	8		80						80
57 Oberalbisstrasse Ersatz Wasserleitung mit Sanierung Strasse	7101/227	2	0	WAS	50				250				250
58 Rosrainstrasse Ersatz Wasserleitung mit Strassensanierung	7101/-	2	0	WAS	50					20	300		320
59 Kreditvorlagen, Budget, Projektplanungen GWP 2022	7101/158	2	0	WAS	10	21	50	50					121
60 Realisierung GWP 2022	7101/-	2	0	WAS	50				750	750			1'500
61 Investitionsbeitrag GWVA, Leitung Bernhau-Rinderweid	7101/130	1	0	WAS	50		38						38
62 Investitionsbeitrag GWVA, Ersatz BW+IRL Stationen	7101/134	1	0	WAS	50		2	24					26
63 Investitionsbeitrag GWVA, Projekte Leitung Rinderweidhau - Fr	7101/-	1	0	WAS	50					600			600
64 Investitionsbeitrag GWVA, PW Güpf Ersatz Hauptverteilung	7101/170	1	0	WAS	50		5						5
65 Investitionsbeitrag GWVA, GWPF Maschwanden: Verwurfleitur	7101/171	1	0	WAS	50		12						12
66 Investitionsbeitrag GWVA, Ersatz Leitsystem GWVA-GALM/WV	7101/	1	0	WAS	50			17					17
67 Sanierung Quellleitungen und Fassungen (2. Projektteil)	7101/164	2	0	WAS	50	45	20	30	1'000	1'000			2'095
68 Anschlussgebühren / Subventionen	7101/228	1	0	WAS	40		-100						-100
69 Anschlussgebühren / Subventionen	7101/228	1	0	WAS	40			-100					-100
70 Anschlussgebühren / Subventionen	7101/228	1	0	WAS	40				-100				-100
71 Anschlussgebühren / Subventionen	7101/228	1	0	WAS	40					-50			-50
72 Anschlussgebühren / Subventionen	7101/228	1	0	WAS	40						-40		-40
73 Anschlussgebühren / Subventionen	7101/228	1	0	WAS	40							-40	-40
74 Bergmattstrasse (Ersatz 600m2 Wasserleitung)	7101/229	2	0	WAS	20	31		20	350				401
75 Anpassung Chratz inkl. Einlenker Weidstrasse/Chratzstrasse W	7101/195	2	0	WAS	20					100			100
76 Leitungsersatz altes Reservoir Ebertswil-Houen-Hirzwangen (94	7101/239	2	0	WAS	50			50	950				1'000

# Text	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2023	2024	2025	2026	2027	> 2027	Total	
77 Leitungsersatz Flugplatz (290m,Jg 1930)	7101/230	2	0	WAS	50		280					280	
78 Steuerungsanpassung Rittmeyer inkl. Verrohrung Reservoir Hu	7101/231	2	0	WAS	20		300					300	
79 ARA Hausen - Anschluss Hausen ans Netz der GVRZ	7201/121	1	0	ABW	50	929	2'420	5'730	700			9'779	
80 Subvention - ARA Hausen - Anschluss Hausen ans Netz der GVR	7201/121	1	0	ABW	50				-662			-662	
81 Heischerbach Mündung bis Seebrigstrasse / Projekt Nr. 2015.0	7201/167	2	0	ABW	20				60	150	150	360	
82 GEP 2020 (Ersatz GEP 2003)	7201/87	1	0	ABW	10	11	156	100				267	
83 KSL-Verlegung Ried (KS G15-G 15.3) / 2009.005	7201/56	2	0	ABW	20	4	20	340				364	
84 Oberalbisstrasse Bau Meteorwasserleitung mit Strassensanieru	7201/160	2	0	ABW	50				200			200	
85 Rosrainstrasse Bau Meteorwasserleitung mit Strassensanierun	7201/-	2	0	ABW	50					30	300	330	
86 Anschlussgebühren	7201/232	1	0	ABW	40		-70					-70	
87 Anschlussgebühren	7201/232	1	0	ABW	40			-70				-70	
88 Anschlussgebühren	7201/232	1	0	ABW	40				-70			-70	
89 Anschlussgebühren	7201/232	1	0	ABW	40					-35		-35	
90 Anschlussgebühren	7201/232	1	0	ABW	40						-25	-25	
91 Anschlussgebühren	7201/232	1	0	ABW	40							-25	
92 Ersatz Bus Abwasser	7201/-	2	0	ABW	8				60			60	
93 Bergmattstrasse Einführung Trennsystem (exkl. Ersatz Deckbel	7201/233	2	0	ABW	50			20	350			370	
94 Fellibach, Schwellen ersetzen / Projekt Nr. 2013.004	7410/34	2	0	GDE	50	29	20	1'730	100			1'879	
95 Anteil Langnau Fellibach, Schwellen ersetzen / Projekt Nr. 2013	7410/34	2	0	GDE	50		-6	-576	-33			-615	
96 Staatsbeitrag Fellibach, Schwellen ersetzen / Projekt Nr. 2013.C	7410/34	2	0	GDE	50				-106			-106	
97 Bundesbeitrag Fellibach, Schwellen ersetzen / Projekt Nr. 2013	7410/34	2	0	GDE	50				-371			-371	
98 Ersatz Bachdurchlass Heischerbach / In der Rüti 2016.001	7410/36	2	0	GDE	50	8			18	260		286	
99 Heischerbach Rifferswiler- bis Seebrigstrasse / Projekt Nr. 201	7410/35	2	0	GDE	50	14			100	2'850	2'500	100	5'564
100 Staatsbeitrag Heischerbach Rifferswiler- bis Seebrigstrasse / Pr	7410/35	2	0	GDE	50							-4'635	-4'635
101 Durchlass Jonenbach unter Bergstrasse	7410/163	1	0	GDE	50	8	160					168	
102 Ersatz Bus Gewässerschutz	7410/197	1	0	GDE	8		70					70	
103 Jonenbach / Ausbau (Ebertswiler-Zugerstrasse oder By-Pass)	7410/198	2	0	GDE	50					50	2'000	1'340	3'390
104 Erstellung E-Mobilität-PP Bifangstrasse (2. Phase)	6150/-	3	0	GDE	10					60		60	
105 Subventionierung Erstellung E-Mobilitäts-PP Bifangstrasse (2. P	6150/-	3	0	GDE	10					-18		-18	
106 Busbahnhof Affoltern am Albis, behindertengerechter Ausbau (6	210/-	1	0	GDE	20			10				10	
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	7900/140	1	0	GDE	10		30	80	35	10		155	
110 Festlegung des Gewässerraums im Siedlungsgebiet (Planung)	7900/114	1	0	GDE	10	74	9					83	
111 Zentrumsplanung Hausen am Albis	7900/235	2	0	GDE	10			50				50	
112 Meliorationsprojekt (Bodenverbesserung Husmer Allmend)	8120/176	2	0	GDE	10		30	30	30	30	30	150	
113 Verkauf Unterdorf	9630/-	3	0	FV	0						-2'000	-2'000	
114 Einfamilienhaus Türleenneue Heizung	9633/-	3	0	FV	0				50			50	

# Text		Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2023	2024	2025	2026	2027	> 2027	Total
115 Camping Türlen Ersatz Zaun	9634/236	2	0	FV	0			50					50
116 Renaturierung Mülibach/Jonenbach	7410/237	2	0	GDE	50			150					150
117 Suventionierung Renaturierung Mülibach/Jonenbach	7410/237	2	0	GDE	50			-135					-135
Anlagen im Bau ohne Zuweisung zu Projekt													
118 ANR00382BGK Ortsdurchfahrt / Einführung Trennsystem und Liegenschaftsen		1	0	ABW	40	1'311							1'311

Zusammenzug Nettoinvestitionen Sekundarschulgemeinde (1'000 Fr.)

26.09.2023

Sekundarschulgemeinde	2023	2024	2025	2026	2027	> 2027	Total
1 = Bewilligt	72	220	1'982	-	-	-	2'273
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	-	487	165	-	-	652
3 = Wunsch	-	-	516	391	1'543	-	2'450
Total	72	220	2'985	556	1'543	-	5'375

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

Gesamttotal Sekundarschulgemeinde	2023	2024	2025	2026	2027	> 2027	Total
Total	72	220	2'985	556	1'543	-	5'375

# Text	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2023	2024	2025	2026	2027	> 2027	Total
1 Sportplatz: Flutlichtled Ersatz Fussballplatz	1	0	SEK	20			59					59
2 Sportplatz: Flutlichtled Ersatz Roter Platz	2	0	SEK	20				37				37
3 Investitionsbeitrag von Gemeinden	1	0	SEK	20			-30	-19				-48
4 Erneuerung Netzwerkinfrastruktur ICT	1	0	SEK	20		72						72
5 Singsaal: Dach Isolation	2	0	SEK	20				250				250
6 Singsaal: PV Anlage	3	0	SEK	33				250				250
7 Singsaal: Werkstattfenster	3	0	SEK	20				66				66
8 Umbau Naturkunde-Zimmer	1	0	SEK	20			190					190
9 Turnhalle Weid 1: neue Fenster	3	0	SEK	20						160		160
10 Singsaal: Einbau Lüftungsanlage	3	0	SEK	20				80				80
11 Motorschlösser Eingangstüren	2	0	SEK	8				80				80
12 Sportplatz: Weg Tennisplatz Formsteine	3	0	SEK	20					31			31
13 Ersatz Stühle	2	0	SEK	8				40				40
14 Turnhalle (Investitionsbeitrag an Gd. Hausen)	1	0	SEK	33				2'000				2'000
15 Weid1: PV Anlage	3	0	SEK	33						250		250
16 Weid1: Dach Isolation	3	0	SEK	20						220		220
17 Schulzimmer: Clevertouch interaktive Screens 86 Zoll Mobil	3	0	SEK	4				120	360	720		1'200
18 Weid I: Alle Leuchten in Räumen ersetzen	3	0	SEK	10						193		193
19 Weid II: Alle Leuchten in Räumen ersetzen	2	0	SEK	10					165			165
20 Singsaal: Alle Leuchten in Räumen ersetzen	2	0	SEK	10				80				80

Polit. Gemeinde (in 1'000 Fr.)	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027			
Veränderungen Steuergesetz/-tarif													
- Natürliche Personen						0.0%	-1.1%	0.0%	-1.1%	0.0%			
- Juristische Personen						0.0%	0.0%	-5.0%	0.0%	0.0%			
Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)													
<i>Natürliche Personen</i>	8'491	8'608	9'261	11'934	10'367	10'337	10'568	11'080	11'455	11'948		100%	
- Einkommen	8'491	7'701	8'194	10'622	8'944	8'881	8'999	9'435	9'755	10'174	x x x	97%	
- Vermögen		907	1'067	1'312	1'423	1'456	1'569	1'645	1'701	1'774	x x x	124%	
<i>Juristische Personen</i>		153	161	165	160	163	203	200	207	213		125%	
- Gewinn		129	134	138	136	139	177	174	180	185	x x	130%	
- Kapital		24	27	27	25	24	27	26	27	28	x x	101%	
Total	8'491	8'761	9'422	12'099	10'528	10'500	10'771	11'280	11'662	12'161		101%	
Steuerfuss Rechnungsjahr	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%			
Steuern Rechnungsjahr	7'642	7'885	8'480	10'889	9'475	9'450	9'694	10'152	10'496	10'945		101%	
Steuererträge aus früheren Jahren	2'224	2'142	2'512	2'925	2'135	2'520	2'520	2'641	2'761	2'878	x x x x	100%	
Nachsteuern	15	35	46	4	11	20	20	20	20	20		x	99%
Aktive Steuerauscheidungen	156	114	150	154	267	140	191	200	209	218	x x x x	100%	
Passive Steuerauscheidungen	-153	-217	-364	-138	-235	-240	-251	-263	-275	-287	x x x x	102%	
Anrechnung ausländischer Quellensteuern	-11	-8	-19	-15	-11	-20	-20	-15	-15	-15		x	131%
Quellensteuern	637	97	-14	40	178	40	70	73	77	80	x x x	103%	
Personalsteuern	73	73	75	74	74	75	75	76	77	78		x	101%
Total Ertrag Gemeindesteuern	10'583	10'121	10'867	13'932	11'894	11'985	12'299	12'884	13'349	13'918		101%	
Tatsächliche Forderungsverluste	7	10	6	-1	4	10	10	3	3	3		x	343%
Wertberichtigungen Forderungen												x	
Total Aufwand Gemeindesteuern	7	10	6	-1	4	10	10	3	3	3		343%	
Grundstückgewinnsteuern	840	1'949	1'266	1'894	1'777	1'000	1'000	1'000	1'000	1'000		Manuelle Festlegung	61%
Hundesteuern	33	35	34	37	38	36	38	38	39	39		x	105%
Total Ertrag Sondersteuern	873	1'985	1'300	1'930	1'815	1'036	1'038	1'038	1'039	1'039		62%	
Tatsächliche Forderungsverluste					0	0	0	0	0	0		x	100%
Kantonsanteil an Hundesteuern	8	8	8	8	9	11	14	14	14	14		Verhältnis zu Ertrag	163%
Total Aufwand Sondersteuern	8	8	8	8	9	11	14	14	14	14		163%	
Steuerbezug für Kanton (0210.4611.00)	240	138	127	138	138	135	140	144	147	151		wie allg. Dienste	104%
Steuerbezug für Gemeinden (0210.4612.01)	6	109	121	148	120	127	125	128	131	135		wie allg. Dienste	96%
Vergütungszinsen (9610.3499.10)	24	25	27	16	13	24	26	26	26	26		wie letztes Budgetjahr	138%
Steuerkraft (Fr./Einwohner)	3'161	2'965	3'182	3'984	3'391	3'374	3'422	3'545	3'630	3'741		97%	

Sekundarschulgemeinde (in 1'000 Fr.)	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Systematik/Ergebnis Steuerschätzung			
Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)											BIP	T E STF	2024 in % 2023	
<i>Natürliche Personen</i>	13'486	13'955	14'906	18'085	16'853	16'713	17'345	18'275	18'901	19'720			104%	
- Einkommen	13'486	12'459	13'184	16'017	14'619	14'458	14'892	15'691	16'228	16'931	x	x x	102%	
- Vermögen		1'496	1'722	2'068	2'235	2'256	2'453	2'584	2'673	2'789	x	x x	122%	
<i>Juristische Personen</i>		210	234	222	234	237	295	291	300	310			128%	
- Gewinn		172	192	178	192	198	256	252	260	268	x	x	137%	
- Kapital		38	43	44	42	38	40	39	40	42	x	x	92%	
Total	13'486	14'165	15'140	18'307	17'087	16'950	17'640	18'566	19'201	20'029			105%	
Steuerfuss Rechnungsjahr	22%	22%	22%	22%	22%	22%	22%	22%	22%	22%				
Steuern Rechnungsjahr	2'967	3'116	3'331	4'028	3'759	3'729	3'881	4'084	4'224	4'406			105%	
Steuererträge aus früheren Jahren	773	822	1'060	1'068	876	993	1'003	1'054	1'107	1'155	x	x x x	100%	
Nachsteuern	6	12	12	-1	21	5	5	11	11	11			x	47%
Aktive Steuerauscheidungen	43	32	55	53	93	50	64	67	71	74	x	x x x	x	95%
Passive Steuerauscheidungen	-84	-233	-154	-171	-107	-151	-146	-153	-161	-168	x	x x x	x	101%
Anrechnung ausländischer Quellensteuern	-4	-4	-6	-5	-3	-6	-6	-5	-5	-5			x	123%
Quellensteuern	256	39	49	-25	75	20	41	43	45	47	x	x x		125%
Total Ertrag Gemeindesteuern	3'957	3'786	4'347	4'946	4'714	4'640	4'842	5'101	5'292	5'521			104%	
Tatsächliche Forderungsverluste	9	3	5	7				4	4	4			x	0%
Wertberichtigungen Forderungen													x	
Total Aufwand Gemeindesteuern	9	3	5	7	-	-	-	4	4	4			0%	
Steuerbezugskosten (2191.3612.00-02)	132	137	146	165	152	139	142	146	149	153			wie Schulverwaltung	92%
Vergütungszinsen (9610.3499.11/12)	7	9	6	4	4	7	7	7	7	7			wie letztes Budgetjahr	151%

Ressourcenzuschuss/-abschöpfung		Bemessung: 2021	Bemessung: 2022	Bemessung: 2023	Bemessung: 2024	Bemessung: 2025	Bemessung: 2026	Bemessung: 2027
		Auszahlung: 2023	Auszahlung: 2024	Auszahlung: 2025	Auszahlung: 2026	Auszahlung: 2027	Auszahlung: 2028	Auszahlung: 2029
Rel. Steuerkraft eigene Gemeinde	Fr./E	3'984	3'391	3'374	3'422	3'545	3'630	3'741
Rel. Steuerkraft Kantonsmittel o. Zürich	Fr./E	3'941	4'014	1) 4'100	1) 4'200	4'400	4'500	4'600
Rel. Steuerkraft in % kant. Mittelwert		101%	84%	82%	81%	81%	81%	81%
Ausgleichsgrenze		0%	95%	95%	95%	95%	95%	95%
Abschöpfungssatz		70%	70%	70%	70%	70%	70%	70%
Einfacher relativer Ausgleich	Fr./E	-	422	521	568	635	645	629
Einwohnerzahl	Anzahl	3'850	3'872	3'918	3'965	4'013	4'061	4'110
Einfacher absoluter Ausgleich	1'000 Fr.	-	1'635	2'040	2'251	2'547	2'618	2'586
Gesamtsteuerfuss Bemessungsjahr		112%	112%	112%	112%	112%	112%	112%
Steuerfussindex		0.9917	0.9912	0.9831	0.9831	0.9831	0.9831	0.9831
Ressourcenzuschuss	1'000 Fr.	-	1'831	2'285	2'521	2'852	2'932	2'896
Ressourcenabschöpfung	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
Anteil Politische Gemeinde	1'000 Fr.	-	1'472	1'836	2'026	2'292	2'356	2'327
- Steuerfuss		90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%
Anteil Sekundarschulgemeinde	1'000 Fr.	-	360	449	495	560	576	569
- 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: 2021	Bemessung: 2022	Bemessung: 2023	Bemessung: 2024	Bemessung: 2025	Bemessung: 2026	Bemessung: 2027
		Auszahlung: 2023	Auszahlung: 2024	Auszahlung: 2025	Auszahlung: 2026	Auszahlung: 2027	Auszahlung: 2028	Auszahlung: 2029
Einwohnerzahl	Anzahl	3'850	3'872	3'918	3'965	4'013	4'061	4'110
Einwohner < 20 Jahre	Anzahl	853	841	849	858	866	874	883
Anteil Einwohner < 20 Jahre		22.156%	21.720%	21.672%	21.625%	21.577%	21.529%	21.482%
Manuelle Korrektur Prognose < 20 Jahre				-0.133%	-0.455%	-0.623%	-0.791%	-0.959%
Anspruchsgrenze		22.658%	22.558%	22.600%	22.643%	22.685%	22.728%	22.771%
Anteil über Anspruchsgrenze		0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%
Einwohner über Anspruchsgrenze	Anzahl	-19	-32	-42	-58	-69	-81	-92
Pauschale inkl. Teuerung	Franken	11'954	12'299	12'570	12'759	12'937	13'105	13'263
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	3'850	3'872	3'918	3'965	4'013	4'061	4'110
Fläche in Quadratkilometer	manuell	13.32	13.32	13.32	13.32	13.32	13.32	13.32
Bevölkerungsdichte	E/km2	289.1	290.7	294.2	297.7	301.3	304.9	308.6
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		99.6	102.5	104.8	106.3	107.8	109.2	110.5
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	1.3%	1.3%	
- Allgemeine Dienste	E	E	2.5%	2.5%	
- Verwaltungliegenschaften	T	T	1.3%	1.3%	
- Übriges	T	T	1.3%	1.3%	
Öffentliche Ordnung und Sicherheit					
- Öffentliche Sicherheit	E	E	2.5%	2.5%	
- Allgemeines Rechtswesen	E2	E2	4.5%	4.5%	
- Feuerwehr	E	E	2.5%	2.5%	
- Übriges	T	T	1.3%	1.3%	
Bildung					
- Kindergarten	T	T	1.3%	1.3%	
- Primarstufe	T	T	1.3%	1.3%	
- Musikschulen	E	E	2.5%	2.5%	
- Schulliegenschaften	T	T	1.3%	1.3%	
- Tagesbetreuung	E	E	2.5%	2.5%	
- Schulleitung und Schulverwaltung	E	E	2.5%	2.5%	
- Volksschule, Sonstiges	E	E	2.5%	2.5%	
- Sonderschulen	E	E	2.5%	2.5%	
- Übriges	E	E	2.5%	2.5%	
Kultur, Sport und Freizeit					
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	E	E	2.5%	2.5%	
- Sport und Freizeit	E	E	2.5%	2.5%	
- Übriges	E	E	2.5%	2.5%	
Gesundheit					
- Pflegefinanzierung Heime	E2	E2	4.5%	4.5%	
- Pflegefinanzierung Spitex	E2	E2	4.5%	4.5%	
- Übriges	E	E	2.5%	2.5%	
Soziale Sicherheit					
- Ergänzungsleistungen IV + AHV	E2	E2	4.5%	4.5%	
- Familie und Jugend	E	E	2.5%	2.5%	
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	E2	E2	4.5%	4.5%	
- Fürsorge, Übriges	E	E	2.5%	2.5%	
- Übriges	E	E	2.5%	2.5%	
Verkehr					
- Gemeindestrassen	T	T	1.3%	1.3%	
- Übriges	E2	E2	4.5%	4.5%	
Umweltschutz und Raumordnung					
- Wasserwerk	X	X	X	X	2026: +125 Ergebnisverbesserung
- Abwasserbeseitigung	X	X	X	X	
- Abfallwirtschaft	X	X	X	X	2025: +100 Ergebnisverbesserung (+30'A, +70'E)
- Übriges	T	T	1.3%	1.3%	
Volkswirtschaft					
- Forstwirtschaft	T	T	1.3%	1.3%	
- Übriges	E	E	2.5%	2.5%	
Finanzen und Steuern					
- Emmissionskosten	F	F	0.0%	0.0%	
- Liegenschaften des Finanzvermögens	F	V	0.0%	2.6%	
- Übriges	T	T	1.3%	1.3%	

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	1.3%	1.3%	
Bildung					
- Sekundarstufe	T	T	1.3%	1.3%	
- Schulliegenschaften	T	T	1.3%	1.3%	
- Tagesbetreuung	EO	EO	2.7%	2.7%	
- Schulleitung und Schulverwaltung	EO	EO	2.7%	2.7%	
- Volksschule, Sonstiges	EO	EO	2.7%	2.7%	
- Sonderschulen	EO	EO	2.7%	2.7%	
- Übriges	EO	EO	2.7%	2.7%	
Kultur, Sport und Freizeit	EO	EO	2.7%	2.7%	
Gesundheit	EO	EO	2.7%	2.7%	
Soziale Sicherheit	EO	EO	2.7%	2.7%	
Finanzen und Steuern					
- Emmissionskosten	F	F	0.0%	0.0%	
- Liegenschaften des Finanzvermögens	F	V	0.0%	2.6%	
- Übriges	T	T	1.3%	1.3%	

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 2023 (1'000 Fr.)**

+ = Verbesserung, - = Verschlechterung

Ergebnis gemäss Budget	1'527
Ergebnis gemäss Hochrechnung	<u>1'642</u>
Veränderung	114

Einzelpositionen	114	Bemerkung
Allgemeine Dienste	-80	Lohnsteuerung 3,5%
Kindergarten	-15	Lohnsteuerung 3,5%
Primarstufe	-70	Lohnsteuerung 3,5%
Schulliegenschaften	-10	Lohnsteuerung 3,5%
Schulleitung und Schulverwaltung	-5	Lohnsteuerung 3,5%
Pflegefinanzierung Heime	-100	Anpassung an 2022 Ist
Pflegefinanzierung Spitex	100	Anpassung an 2022 Ist
Ergänzungsleistungen IV + AHV	60	Anpassung an 2022 Ist
Familie und Jugend	200	Rückerstattung Heimversorgertaxen
Gemeindestrassen	99	Kant. Unterhaltsbeitrag definitiv
Volkswirtschaft übriges	103	ZKB Gewinnausschüttung
Grundstückgewinnsteuern	-	Aktuelle Schätzung
Ressourcenausgleich	-20	Abgrenzung Zahlung 2024
Ressourcenausgleich	-166	Abgrenzung Zahlung 2025
Zinsen	-	Aktuelle Kalkulation
Planmässige Abschreibungen	18	Aktuelle Kalkulation

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

+ = Verbesserung, - = Verschlechterung

Ergebnis gemäss Budget	203
Ergebnis gemäss Hochrechnung	<u>-24</u>
Veränderung	-227

Einzelpositionen	-227	Bemerkung
Sekundarstufe	-70	Lohnsteuerung 3,5%
Schulliegenschaften	-5	Lohnsteuerung 3,5%
Schulleitung und Schulverwaltung	-10	Lohnsteuerung 3,5%
Ressourcenausgleich, Abgrenzung	-5	Abgrenzung Zahlung 2024
Ressourcenausgleich, Abgrenzung	-40	Abgrenzung Zahlung 2025
Ressourcenausgleich, übrige Gde.	-142	Abgrenzung Zahlung 2024
Ressourcenausgleich, übrige Gde.	5	Abgrenzung Zahlung 2025
Planmässige Abschreibungen	40	Aktuelle Kalkulation

Polit. Gemeinde Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	2023 Approx		2024 Budget		2025 Plan		2026 Plan		2027 Plan		Veränderung	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
Allgemeine Verwaltung	2'717	1'154	2'726	1'224	2'787	1'252	2'850	1'281	2'914	1'310	1.8%	3.2%
- Exekutive	261		273		277		281		284		2.1%	
- Allgemeine Dienste	2'034	895	2'031	955	2'083	979	2'136	1'004	2'191	1'030	1.9%	3.6%
- Verwaltungliegenschaften	354	259	366	270	371	273	376	277	381	281	1.8%	2.0%
- Übriges	67		55		56		57		58		-3.8%	
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	1'504	623	1'627	691	1'688	721	1'751	752	1'817	785	4.8%	6.0%
- Öffentliche Sicherheit	132		171		175		180		184		8.7%	
- Allgemeines Rechtswesen	963	563	1'016	620	1'063	648	1'111	677	1'162	708	4.8%	5.9%
- Feuerwehr	311	50	350	62	359	64	368	65	378	67	5.0%	7.5%
- Übriges	97	10	89	10	91	10	92	10	93	10	-1.1%	1.0%
Bildung	6'283	137	6'690	237	6'804	242	6'920	247	7'038	253	2.9%	16.7%
- Kindergarten	668		741		751		762		772		3.7%	
- Primarstufe	3'228	10	3'193	20	3'237	20	3'280	20	3'324	21	0.7%	20.3%
- Musikschulen	183		196		201		206		211		3.7%	
- Schulliegenschaften	699	37	805	37	816	37	827	38	838	38	4.6%	1.0%
- Tagesbetreuung	188	90	348	180	357	185	366	189	375	194	18.8%	21.2%
- Schulleitung und Schulverwaltung	473		506		519		532		546		3.6%	
- Volksschule, Sonstiges	508		582		597		612		628		5.4%	
- Sonderschulen	335		318		326		334		342		0.6%	
- Übriges	1		1		1		1		1		1.9%	
Kultur, Sport und Freizeit	351	34	406	37	417	38	427	39	438	40	5.7%	3.7%
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	184	31	210	31	215	31	221	32	227	33	5.4%	1.5%
- Sport und Freizeit	147	3	166	6	170	7	175	7	179	7	5.0%	19.7%
- Übriges	20		30		31		32		32		12.8%	
Gesundheit	1'136	-	1'295	-	1'351	-	1'409	-	1'471	-	6.7%	
- Pflegefinanzierung Heime	603		675		706		738		771		6.3%	
- Pflegefinanzierung Spitex	374		473		495		517		541		9.7%	
- Übriges	158		147		151		154		158		0.0%	
Soziale Sicherheit	4'226	2'010	4'655	2'192	4'821	2'282	4'994	2'375	5'174	2'473	5.2%	5.3%
- Ergänzungsleistungen IV + AHV	1'691	1'198	1'848	1'318	1'932	1'378	2'019	1'441	2'111	1'506	5.7%	5.9%
- Familie und Jugend	794	272	847	68	869	69	891	71	914	73	3.6%	-28.1%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	677	279	538	389	562	406	588	425	615	444	-2.4%	12.3%
- Fürsorge, Übriges	452	22	541	46	555	47	569	49	584	50	6.6%	23.1%
- Übriges	612	239	881	371	903	380	926	390	950	400	11.6%	13.8%
Verkehr	1'218	623	1'187	672	1'213	681	1'240	690	1'267	700	1.0%	2.9%
- Gemeindestrassen	877	623	883	672	895	681	907	690	920	700	1.2%	2.9%
- Übriges	341		304		318		332		347		0.4%	
Umweltschutz und Raumordnung	3'157	2'766	3'226	2'832	3'308	2'909	3'455	3'051	3'488	3'079	2.5%	2.7%
- Wasserwerk	1'239	1'239	1'237	1'237	1'295	1'295	1'423	1'423	1'435	1'435	3.7%	3.7%
- Abwasserbeseitigung	1'206	1'206	1'212	1'212	1'254	1'254	1'265	1'265	1'276	1'276	1.4%	1.4%
- Abfallwirtschaft	297	297	361	361	337	337	341	341	345	345	3.8%	3.8%
- Übriges	414	23	415	22	421	22	427	23	432	23	1.1%	-0.1%
Volkswirtschaft	164	573	177	534	180	546	182	558	185	571	3.1%	-0.1%
- Forstwirtschaft	153	111	169	117	171	119	173	120	176	122	3.6%	2.4%
- Übriges	11	462	9	416	9	427	9	438	9	449	-4.4%	-0.7%
Finanzen und Steuern	955	15'430	3'356	17'642	4'225	19'457	5'194	20'284	5'591	21'192	>50%	8.3%
- Steuern	21	13'021	24	13'337	17	13'922	17	14'388	17	14'957	-5.2%	3.5%
- Ressourcenausgleich, Abgrenzung		1'816		1'684		2'292		2'356		2'327		6.4%
- Ressourcenausgleich, Auflösung			1'472		1'836		2'026		2'292			
- Ressourcenausgleich, Zuschuss			360	1'831	449	2'285	495	2'521	560	2'852		
- Sonderlastenausgleich												
- Zinsen	111	299	245	458	625	618	774	670	860	698	>50%	23.6%
- Emmissionskosten												
- Liegenschaften des Finanzvermögens	284	293	370	303	370	311	370	319	370	327	6.9%	2.8%
- Buchgewinne/-verluste realisiert												
- WB Liegenschaften FV												
- WB Finanzanlagen FV												
- Übriges		1		29		30		30		30		
- Planmässige Abschreibungen VV	1)	539	859		928		1'511		1'491		29.0%	
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV	1)											
- Aufwertungen VV	1)		26									
- Fonds im Fremdkapital												
- Fonds im Eigenkapital	2)											
- Vorfinanzierungen												
- Finanzpolitische Reserve												
Total	21'709	23'351	25'346	26'061	26'793	28'128	28'422	29'279	29'381	30'403	7.9%	6.8%
Ergebnis	1'642		716		1'335		856		1'022			

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

Sekundarschulgemeinde Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	2023 Approx		2024 Budget		2025 Plan		2026 Plan		2027 Plan		Veränderung	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
Allgemeine Verwaltung	11		11		11		11		11		1.0%	
Bildung	5'450	299	5'734	331	5'825	336	5'918	340	6'012	345	2.5%	3.6%
- Sekundarstufe	3'850	272	4'240	309	4'297	314	4'355	318	4'414	322	3.5%	4.3%
- Schulliegenschaften	429	17	515	17	522	17	529	17	537	17	5.8%	1.0%
- Tagesbetreuung	1		1		1		1		1		2.0%	
- Schulleitung und Schulverwaltung	574		586		602		619		636		2.6%	
- Volksschule, Sonstiges	107		135		139		142		146		8.3%	
- Sonderschulen	489	11	256	5	263	5	270	6	277	6	-13.2%	-14.2%
- Übriges	1		1		1		1		1		3.0%	
Kultur, Sport und Freizeit	185	130	186	131	191	134	196	138	201	142	2.1%	2.1%
Gesundheit	31		27		27		28		29		-1.5%	
Soziale Sicherheit	12		12		13		13		13		2.0%	
Finanzen und Steuern	226	5'461	598	6'014	806	6'624	915	6'929	1'312	7'217	>50%	7.2%
- Steuern		4'640		4'842	4	5'101	4	5'292	4	5'521		4.4%
- Ressourcenausgleich, Abgrenzung		444		412		560		576		569		6.4%
- Ressourcenausgleich, Auflösung			360		449		495		560			
- Ressourcenausgleich, Zuschuss				360		449		495		560		
- Ressourcenausgleich, übrige Gde.		277		288		400		450		450		12.9%
- Sonderlastenausgleich												
- Sonderlastenausgleich, übrige Gde.		87		96		98		100		102		3.9%
- Zinsen	15	13	14	15	16	15	64	15	63	15	44.1%	4.8%
- Emmissionskosten												
- Liegenschaften des Finanzvermögens	3		5		5		5		5		18.9%	
- Buchgewinne/-verluste realisiert												
- WB Liegenschaften FV												
- WB Finanzanlagen FV												
- Übriges												
- Planmässige Abschreibungen VV 1)	208		220		331		347		680		34.4%	
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV 1)												
- Aufwertungen VV 1)												
- Fonds im Fremdkapital												
- Fonds im Eigenkapital												
- Liegenschaftsfonds												
- Rücklagen Globalbudget												
- Vorfinanzierungen												
- Finanzpolitische Reserve												
Total	5'914	5'890	6'568	6'475	6'872	7'093	7'081	7'407	7'578	7'703	6.4%	6.9%
Ergebnis	-24		-92		221		326		125			

1) nicht finanzpolitisch motiviert

FV = Finanzvermögen

VV = Verwaltungsvermögen

WB = Wertberichtigungen

Polit. Gemeinde

Geldflussrechnung (1'000 Fr.)	2023	2024	2025	2026	2027	5-Jahres-Total
I. Betriebliche Tätigkeit						
Deckungslücke II	-9'816	-10'861	-10'438	-10'584	-10'949	
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern	12'021	12'337	12'922	13'388	13'957	
Ordentlicher Deckungsbeitrag	2'205	1'476	2'485	2'804	3'008	
Zinssaldo	21	-74	-407	-558	-644	
Deckungsbeitrag I	2'226	1'402	2'077	2'246	2'364	
Grundstückgewinnsteuern	1'000	1'000	1'000	1'000	1'000	
Deckungsbeitrag II	3'226	2'402	3'077	3'246	3'364	
Veränderung übriges Finanzvermögen 1)	-1'816	-212	-456	-330	-35	
Veränderung übriges Fremdkapital 1)						
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	1'409	2'189	2'622	2'916	3'329	12'465
II. Investitionstätigkeit						
Investitionen VV allgemein	-9'543	-19'521	-11'719	-7'740	-6'510	
Investitionen Sachanlagen FV		-50	-50		2'000	
Überträge aus betrieblichem Bereich						
Veränderung Abgrenzungen etc.						
Veränderung Rückstellungen etc.						
Geldfluss aus Investitionen	-9'543	-19'571	-11'769	-7'740	-4'510	-53'133
III. Finanzierungstätigkeit						
Abnahme langfristige Schulden						
Zunahme langfristige Schulden		16'000 1.90%	11'000 1.80%	5'000 1.70%	2'000 1.60%	
Veränderung Finanzanlagen		10 2.00%				
Abnahme kurzfristiger Bereich 2)						
Zunahme kurzfristiger Bereich 2)						
Veränderung interne Kontokorrente	-332 1.10%	-144 1.90%	-2'543 1.86%	37 1.83%	-747 1.82%	
Abnahme kurzfristige Finanzanlagen	2'700 0.00%	2'000 1.60%				
Zunahme kurzfristige Finanzanlagen	-2'000 1.60%					
Geldfluss aus Finanzierungen	368	17'866	8'457	5'037	1'253	32'981
IV. Zusammenfassung						
Veränderung flüssige Mittel	-7'765	484	-691	213	72	-7'687
Endbestand flüssige Mittel	3'263	3'748	3'057	3'270	3'341	
Zielliquidität 3)	3'000	3'000	3'000	3'000	3'000	
Endbestand verzinsliche Schulden 4)		16'000	27'000	32'000	34'000	
Durchschnitt verzinsliche Schulden 4)		1.90%	1.86%	1.83%	1.82%	

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

Besondere Berücksichtigung		
Bereich	Betrag	Jahr

Fälligkeitsstruktur zu Beginn der Planung (1.1.)				
Verzinsliche Schulden			Finanzanlagen	
Verfall	Betrag	Zinssatz	Betrag	Zinssatz
2023	-	-	2'700	-
2024	-	-	10	2.00%
2025	-	-	-	-
2026	-	-	-	-
2027	-	-	-	-
2028	-	-	-	-
2029	-	-	-	-
2030	-	-	-	-
2031	-	-	-	-
2032	-	-	-	-
später	-	-	-	-
Total	-	-	2'710	0.01%
Zinsbindung (Jahre)				0.5

Sekundarschulgemeinde						
Geldflussrechnung (1'000 Fr.)						
	2023	2024	2025	2026	2027	5-Jahres-Total
I. Betriebliche Tätigkeit						
Deckungslücke II	-4'466	-4'725	-4'556	-4'579	-4'677	
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern	4'640	4'842	5'101	5'292	5'521	
Ordentlicher Deckungsbeitrag	174	118	545	713	844	
Zinssaldo	10	10	7	-40	-39	
Deckungsbeitrag	184	128	553	673	805	
Veränderung übriges Finanzvermögen 1)	-444	-52	-111	-81	-9	
Veränderung übriges Fremdkapital 1)						
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	-260	75	441	593	796	1'646
II. Investitionstätigkeit						
Investitionen VV allgemein	-72	-220	-2'985	-556	-1'543	
Investitionen Sachanlagen FV						
Überträge aus betrieblichem Bereich						
Veränderung Abgrenzungen etc.						
Veränderung Rückstellungen etc.						
Geldfluss aus Investitionen	-72	-220	-2'985	-556	-1'543	-5'375
III. Finanzierungstätigkeit						
Abnahme langfristige Schulden						
Zunahme langfristige Schulden						
Veränderung Finanzanlagen						
Abnahme kurzfristiger Bereich 2)						
Zunahme kurzfristiger Bereich 2)						
Veränderung interne Kontokorrente	332 1.10%	144 1.90%	2'543 1.86%	-37 1.83%	747 1.82%	
Abnahme kurzfristige Finanzanlagen						
Zunahme kurzfristige Finanzanlagen						
Geldfluss aus Finanzierungen	332	144	2'543	-37	747	3'729
IV. Zusammenfassung						
Veränderung flüssige Mittel	-	-	-	-	-	-
Endbestand flüssige Mittel	314	314	314	314	314	
Zielliquidität	1'000	1'000	1'000	1'000	1'000	
Endbestand verzinsliche Schulden 3)						
Durchschnitt verzinsliche Schulden 4)						

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

Besondere Berücksichtigung		
Bereich	Betrag	Jahr

Fälligkeitsstruktur zu Beginn der Planung (1.1.)				
Verzinsliche Schulden			Finanzanlagen	
Verfall	Betrag	Zinssatz	Betrag	Zinssatz
2023	-	-	-	-
2024	-	-	-	-
2025	-	-	-	-
2026	-	-	-	-
2027	-	-	-	-
2028	-	-	-	-
2029	-	-	-	-
2030	-	-	-	-
2031	-	-	-	-
2032	-	-	-	-
später	-	-	-	-
Total	-	-	-	-
Zinsbindung (Jahre)				

Polit. Gemeinde Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.)	2023		2024		2025		2026		2027		Veränderung 5 J.
	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	
Finanzvermögen											
- Flüssige Mittel	3'263		3'748		3'057		3'270		3'341		2%
- Interne Kontokorrente 1)	-1'460		-1'316		1'227		1'190		1'937		
- Externe Kontokorrente	107		107		107		107		107		0%
- Kurzfristige Finanzanlagen 2)	2'000										-100%
- Langfristige Finanzanlagen 3)	10										-100%
- Übrige Finanzanlagen	10		10		10		10		10		0%
- Sachanlagen	27'253		27'303		27'353		27'353		25'353		-7%
- Anteil IR (TA etc.)											
- Übriges Finanzvermögen	<u>7'051</u>		<u>7'263</u>		<u>7'719</u>		<u>8'049</u>		<u>8'084</u>		15%
Total Finanzvermögen	38'234		37'115		39'473		39'979		38'834		2%
Verwaltungsvermögen											
- VV allgemein	<u>30'244</u>		<u>48'456</u>		<u>58'561</u>		<u>64'032</u>		<u>68'279</u>		126%
Total Verwaltungsvermögen	30'244		48'456		58'561		64'032		68'279		126%
Fremdkapital											
- Interne Kontokorrente 1)											
- Externe Kontokorrente		78		78		78		78		78	0%
- Übrige laufende Verbindlichkeiten		6'617		6'617		6'617		6'617		6'617	0%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden 4)											
- Derivative Finanzinstrumente											
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten											
- Langfristige Schulden				16'000		27'000		32'000		34'000	
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)											
- Übriges Fremdkapital		<u>3'060</u>		<u>3'060</u>		<u>3'060</u>		<u>3'060</u>		<u>3'060</u>	0%
Total Fremdkapital		9'754		25'754		36'754		41'754		43'754	349%
Zweckgebundenes Eigenkapital											
- Spezialfinanzierungen 5)		8'892		9'270		9'398		9'519		9'599	8%
- Fonds 6)		93		93		93		93		93	0%
- Vorfinanzierungen											
- Liegenschaftsfonds											
Zweckfreies Eigenkapital											
- Reserve 7)											
- Bewertungsreserve											
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag		49'738		50'454		51'789		52'645		53'667	8%
Total Eigenkapital		58'723		59'816		61'280		62'257		63'359	8%
Total	68'478	68'478	85'571	85'571	98'034	98'034	104'011	104'011	107'113	107'113	

- 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.)	2023		2024		2025		2026		2027		Veränderung 5 J.
	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	
Finanzvermögen											
- Flüssige Mittel	314		314		314		314		314		0%
- Interne Kontokorrente 1)											
- Externe Kontokorrente	20		20		20		20		20		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>2'720</u>		<u>2'772</u>		<u>2'883</u>		<u>2'964</u>		<u>2'973</u>		9%
<i>Total Finanzvermögen</i>	<i>4'102</i>		<i>4'154</i>		<i>4'266</i>		<i>4'346</i>		<i>4'355</i>		6%
Verwaltungsvermögen											
- VV allgemein	<u>3'287</u>		<u>3'286</u>		<u>5'940</u>		<u>6'148</u>		<u>7'012</u>		113%
<i>Total Verwaltungsvermögen</i>	<i>3'287</i>		<i>3'286</i>		<i>5'940</i>		<i>6'148</i>		<i>7'012</i>		113%
Fremdkapital											
- Interne Kontokorrente 1)		-1'460		-1'316		1'227		1'190		1'937	
- Externe Kontokorrente											
- Übrige laufende Verbindlichkeiten		810		810		810		810		810	0%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden 4)											
- Derivative Finanzinstrumente											
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten											
- Langfristige Schulden											
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)											
- Übriges Fremdkapital		<u>416</u>		<u>416</u>		<u>416</u>		<u>416</u>		<u>416</u>	0%
<i>Total Fremdkapital</i>		<i>-235</i>		<i>-90</i>		<i>2'453</i>		<i>2'416</i>		<i>3'163</i>	
Zweckgebundenes Eigenkapital											
- Fonds 5)											
- Vorfinanzierungen											
- Liegenschaftsfonds											
Zweckfreies Eigenkapital											
- Reserve 6)											
- Bewertungsreserve											
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag		7'623		7'531		7'753		8'079		8'204	8%
<i>Total Eigenkapital</i>		<i>7'623</i>		<i>7'531</i>		<i>7'753</i>		<i>8'079</i>		<i>8'204</i>	8%
Total	7'389	7'389	7'441	7'441	10'205	10'205	10'495	10'495	11'367	11'367	

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

Besondere Berücksichtigung		
Bereich	Betrag	Jahr

Polit. Gemeinde	2023	2024	2025	2026	2027		
Kennzahlen	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich	3'918	3'965	4'013	4'061	4'110		
Steuerfuss	90%	90%	90%	90%	90%		
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen							Periode
Selbstfinanzierungsanteil	14.5%	10.5%	12.7%	12.9%	13.0%	➔	12.7% ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real	-0.4%	4.2%	-0.7%	0.1%	0.2%	↗	0.7% ø
Selbstfinanzierungsgrad	34%	12%	26%	42%	52%	↓	28% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.0%	0.4%	1.8%	2.3%	2.6%	↘	1.4% ø
Kapitaldienstanteil	4.6%	6.2%	8.5%	11.4%	11.3%	↘	8.4% ø
Bruttoverschuldungsanteil	30%	99%	139%	154%	157%	↘	116% ø
Nettovermögensquotient	4) 238%	92%	21%	-13%	-35%	➔	60% ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	4) 7'268	2'865	677	-437	-1'197	↓	1'835 ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	5	5	5	4	4		5 5 Jahre
Haushaltgleichgewicht							
Eigenkapitalquote	84%	66%	58%	56%	55%	↑	64% ø
Zinsbelastungsquote	5) -1.4%	2.1%	3.5%	4.2%	4.3%	↑	2.5% ø
Investitionsanteil	34.5%	50.3%	41.6%	32.7%	22.6%	↓	36.4% ø
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	6)					↑	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	7) 21'300	20'323	20'264	19'984	19'246	*	
Selbstfinanzierungsquotient	8) 23.1%	16.2%	22.3%	22.6%	23.0%	↑	21.5% ø

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

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

3) abweichende Definition von Selbstfinanzierung und laufendem Ertrag

4) 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	2023	2024	2025	2026	2027		
Kennzahlen	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich	6'433	6'523	6'634	6'716	6'798		
Steuerfuss	22%	22%	22%	22%	22%		
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen							Periode
Selbstfinanzierungsanteil	3.1%	2.1%	8.3%	9.7%	11.3%	↘	6.9% ∅
Beherrschung laufende Ausgaben, real	-0.4%	2.0%	-1.5%	-0.9%	-0.8%	↑	-0.3% ∅
Selbstfinanzierungsgrad	256%	58%	19%	121%	52%	↑	44% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	-0.1%	-0.1%	0.0%	0.7%	0.6%	→	0.2% ∅
Kapitaldienstanteil	3.5%	3.5%	5.0%	5.7%	10.2%	↘	5.6% ∅
Bruttoverschuldungsanteil	-11%	-8%	31%	29%	38%	↑	16% ∅
Nettovermögensquotient	4) 93%	88%	36%	36%	22%	↑	55% ∅
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	4) 674	651	273	287	175	↑	412 ∅
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	4	3	4	5	5		4 5 Jahre
Haushaltgleichgewicht							
Eigenkapitalquote	103%	101%	76%	77%	72%	↑	86% ∅
Zinsbelastungsquote	5) -1.4%	-1.2%	0.8%	0.7%	1.2%	↑	0.0% ∅
Investitionsanteil	1.2%	4.0%	33.1%	8.2%	19.6%	→	13.2% ∅
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	6) >100	82				↑	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	7) 1'625	1'559	1'700	1'359 *	1'233		
Selbstfinanzierungsquotient	8) 4.9%	3.3%	13.5%	15.9%	18.3%	↑	11.5% ∅

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	2023	2024	2025	2026	2027	Periode	
Kennzahlen	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich	3'918	3'965	4'013	4'061	4'110		
Gesamtsteuerfuss	4) 112%	112%	112%	112%	112%		
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen							
Selbstfinanzierungsanteil	12.1%	8.8%	11.8%	12.3%	12.6%	➔	11.5% ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real	-0.4%	3.9%	-0.8%	0.0%	0.1%	↗	0.5% ø
Selbstfinanzierungsgrad	35%	13%	25%	47%	52%	↓	29% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.0%	0.3%	1.4%	2.0%	2.2%	➔	1.2% ø
Kapitaldienstanteil	4.4%	5.6%	7.7%	10.2%	11.1%	↘	7.8% ø
Bruttoverschuldungsanteil	27%	81%	112%	124%	126%	➔	94% ø
Nettovermögensquotient	5) 197%	91%	25%	1%	-19%	↑	59% ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	5) 7'942	3'516	951	-150	-1'022	↓	2'247 ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	5	4	5	5	5		5 5 Jahre
Haushaltgleichgewicht							
Eigenkapitalquote	84%	68%	61%	59%	58%	↑	66% ø
Zinsbelastungsquote	6) -1.4%	1.4%	2.9%	3.4%	3.6%	↑	2.0% ø
Investitionsanteil	29.0%	44.2%	39.9%	28.5%	22.0%	↓	32.7% ø
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	7)					↑	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	8) 22'925	21'882	21'964	21'343	20'479	*	
Selbstfinanzierungsquotient	9) 17.9%	12.5%	19.8%	20.7%	21.6%	↑	18.6% ø

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

2) Vergleichbarkeit mit HRM1 nur sehr eingeschränkt möglich (neue 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)	3'374	3'422	3'545	3'630	3'741		
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	10) 852	625	850	900	937	833	ø
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	10) -2'447	-4'956	-3'370	-1'989	-1'811	-2'915	ø
Nettoinvestitionen Sachanlagen Finanzvermögen	10) -	-13	-12	-	487	92	ø
Haushaltüberschuss/-defizit	10) -1'595	-4'344	-2'532	-1'089	-387	-1'989	ø
Eigenkapital Steuerhaushalt	13'902	13'901	14'097	14'189	14'287		
Spezialfinanzierungen Gebührenhaushalte	2'269	2'338	2'342	2'344	2'336		

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

Wichtige Änderungen im Umfeld

Steuergesetz

In den Richtlinien der Regierungspolitik 2019 - 2023 setzt sich der Regierungsrat zu den Steuern folgendes langfristiges Ziel: "Kanton und Gemeinden können im Steuerwettbewerb bestehen. Die Steuern erhalten unter Berücksichtigung der Solidarität den Leistungswillen der Pflichtigen." Hauptpfeiler dieser Strategie ist die vollständige Umsetzung der Unternehmenssteuerreform (STAF/SV17). Im Steuerbelastungsmonitor 2021 hat sich die mittelstandsfreundliche Besteuerung bestätigt. Während mittlere Einkommen moderat belastet werden, ist die Besteuerung der sehr hohen und niedrigen Einkommen deutlich stärker als in den meisten Kantonen. Unternehmen (juristische Personen) werden im Kanton Zürich schweizweit am höchsten mit Steuern belastet. 2019 hat der Kanton Zürich einer Reform des Unternehmenssteuerrechts zum Erhalt des Steuersubstrates zugestimmt. Seit dem 1.1.2020 gilt das neue Recht: Bestehende Sonderregelungen (z.B. Holdingprivileg) wurden abgeschafft. An deren Stelle traten Steuerermässigungen auf hohem Eigenkapital, ein Zinsabzug (NID), Patentboxen sowie Abzüge für Forschungs- und Entwicklungsaufwendungen. Auf den 1.1.2021 ist der erste Schritt der Gewinnsteuersenkung (8 auf 7 %) in Kraft getreten. Der zweite Schritt (Gewinnsteuersenkung von 7 auf 6 % und Erhöhung Dividendenbesteuerung von 50 auf 60 %) ist vom Regierungsrat auf 2025 geplant. Auf 2024 und 2026 dürfte zudem der Steuertarif für natürliche Personen an die aufgelaufene Teuerung angepasst werden (Ausgleich der kalten Progression).

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

Gemeinde- und Wirksamkeitsbericht 2021

Im Gemeinde- und Wirksamkeitsbericht 2021 macht der Regierungsrat keinen dringenden Handlungsbedarf aus. Obwohl sich die Schere zwischen ressourcenstarken und ressourcenschwachen Gemeinden geöffnet und die Spannweite der Steuerfüsse leicht zugenommen hat, erfüllt der Finanzausgleich die in ihn gesetzten Erwartungen. Die Umsetzung des individuellen Sonderlastenausgleichs dürfte weiterhin kompliziert und für alle Beteiligten unbefriedigend verlaufen. Unter Berücksichtigung der sich abschwächenden Konjunktur erachtet es der Regierungsrat jedoch als nicht angezeigt, dieses Instrument als Auffangnetz für die Gemeinden zu streichen. Beim demografischen Sonderlastenausgleich wird die langfristige Abschaffung erwogen. Auf das Thema Finanzierung der Sozialkosten wird im neuen Bericht nicht mehr detailliert eingegangen. Sowohl das Kinder- und Jugendheimgesetz als auch das Zusatzleistungsgesetz (Erhöhung Beiträge von 50 auf 70 % per 1.1.2022) wurden in der Zwischenzeit geändert. Die Änderungen sorgen dafür, dass die Unterschiede zwischen den Gemeinden abnehmen. Nach Einschätzung des Regierungsrats bestehen die Gründe für die Schaffung eines Soziallastenausgleichs als Bestandteil des Finanzausgleichs nicht mehr. Auch die per 1.1.2023 umgesetzte Änderung des Strassengesetzes wird zu einer Entlastung der Gemeinden führen. Der nächste Bericht dürfte anfangs 2025 erscheinen.

Zürcher Verkehrsverbund (ZVV)

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

ME flex / VZE Finanzierungspauschale

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

Mehrwertausgleich

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

Allgemeine Korrekturmassnahmen

Umfassendes Controlling (Public Management)

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

Langfristige Vision

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

Entlastung Erfolgsrechnung

Reduktion Aufwand

- Restriktives Budgetieren
- Moderne 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 Betreibungsamt / Zivilstandsamt, Tagesstrukturen, Eigenwirtschaftsbetriebe etc.)
- Gebührenüberprüfung (Verursacherprinzip im weiteren Sinn umsetzen)
- Mietzinspolitik überprüfen

Entlastung Investitionsrechnung

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

Optimierung Land- und Liegenschaftsportfolio (Finanz- und Verwaltungsvermögen)

Formulierung Land- und Liegenschaftspolitik

Veräusserung nicht notwendiger Liegenschaften

- Reduktion Zinsaufwand, Entfall Unterhalts- und Administrationskosten (Konzentration auf Kerngeschäft)
- dafür Verlust 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 2018 - 2022

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 2022 (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		2018	2019	2020	2021	2022								
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total							
Selbstfinanzierung	1)	2'970	2'984	2'406	3'896	10'313	22'569							
Nettoinvestitionen VV		-2'596	-2'106	-1'262	-1'683	-2'475	-10'121							
Veränderung Nettovermögen		374	878	1'145	2'213	7'838	12'448							
Nettoinvestitionen FV		-35	-20	-363	-321	-1'258	-1'996							
Haushaltüberschuss/-defizit		339	858	782	1'893	6'579	10'452							
1) ohne FK-Fonds														
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.				
Aufwendungen und Erträge		19'790	3'491	20'183	3'580	20'526	3'482	21'607	4'096	22'352	4'593	3.1%	7.1%	
Fiskalbereich		24	14'573	22	13'942	19	15'248	14	18'915	13	16'646	-14.7%	3.4%	
Grundstückgewinnsteuern			840		1'949		1'266		1'894		1'777		20.6%	
Direkter Finanzausgleich		2)	3'346		3'252		2'479	215	440		2'327		-8.7%	
Abschreibungen VV		1'165		974		888		756		748			-10.5%	
Interne Verrechnungen		1'687	1'687	1'045	1'045	928	928	1'190	1'190	1'167	1'167		-8.8%	-8.8%
Finanzaufwand/-ertrag		39	569	86	551	57	533	86	474	2'430	9'765		>50%	>50%
Buchgewinne/-verluste			4											
EK-Fonds, Aufwertungen VV		1							2		13			
Ao Aufwand/Ertrag														
Total		22'706	24'510	22'310	24'320	22'418	23'936	23'869	27'012	26'709	36'287	5-Jahres-Total		
Rechnungsergebnis		1'804		2'010		1'518		3'143		9'578		18'053		
Abschreibungen		1'165		974		888		756		748		4'531		
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		1		-		-		-2		-13		-15		
Selbstfinanzierung		1)	2'970	2'984	2'406	3'896	3'896	10'313	10'313	22'569	22'569			
Steuerfuss			112%	112%	112%	112%	112%	112%	112%	112%	112%			
Einfacher Staatssteuerertrag			8'491	8'761	9'422	12'099	12'099	10'528	10'528	10'528	10'528	5.5%		
2) konsolidierter Wert														
Gestufter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo			5-Jahres-Total					
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		1'270	1'545	1'042	2'752	2'230			8'839					
Ergebnis aus Finanzierung		534	465	476	391	7'348			9'214					
Ausserordentliches Ergebnis		-	-	-	-	-			-					
Rechnungsergebnis		1'804	2'010	1'518	3'143	9'578			18'053					
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto			5-Jahres-Total					
Verwaltungsvermögen (VV)		2'596	2'106	1'262	1'683	2'475			10'121					
Finanzvermögen (FV)		35	20	363	321	1'258			1'996					
Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.				
Finanzvermögen		35'437		40'941		42'499		44'151		50'002		41%		
Verwaltungsvermögen		12'915		14'057		14'431		15'360		17'101		32%		
Fremdkapital			14'162		13'401		13'815		13'253		11'266	-20%		
Eigenkapital			34'190		41'597		43'115		46'258		55'836	63%		
Total		48'352	48'352	54'998	54'998	56'930	56'930	59'511	59'511	67'103	67'103	39%		
Nettovermögen/-schuld		21'275		27'540		28'685		30'898		38'735				
Kennzahlen									Periode					
Selbstfinanzierungsanteil		13.0%	12.9%	10.5%	15.1%	29.4%			↗		16.2%	∅		
Selbstfinanzierungsgrad		114%	142%	191%	232%	417%			↗		223%	5 Jahre		
Zinsbelastungsanteil		3)	0.0%	0.3%	0.1%	0.1%			↗		0.1%	∅		
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		5'546	6'917	7'090	7'629	9'579			↗		7'352	∅		
3) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition														

Polit. Gemeinde (ohne Gebühren)		2018	2019	2020	2021	2022				
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total			
Selbstfinanzierung	1)	1'951	2'475	1'879	3'581	9'940	19'825			
Nettoinvestitionen VV		-2'519	-1'975	-1'130	-737	-2'391	-8'752			
Veränderung Nettovermögen		-568	499	749	2'844	7'549	11'074			
Nettoinvestitionen FV		-35	-20	-363	-1'267	-1'258	-2'942			
Haushaltüberschuss/-defizit		-603	480	386	1'577	6'291	8'131			
1) ohne FK-Fonds										
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Aufwendungen und Erträge		15'343	3'152	15'440	3'219	15'483	3'087	16'176	3'747	2.3% 7.9%
Fiskalbereich		15	10'616	19	10'156	14	10'901	7	13'968	-4.1% 3.0%
Grundstückgewinnsteuern			840		1'949		1'266		1'894	20.6%
Direkter Finanzausgleich		2)	2'149		2'155		1'663	215		1'491 -8.7%
Abschreibungen VV		813		715		635		502		489 -11.9%
Interne Verrechnungen		1'661	1'661	1'020	1'020	918	918	1'180	1'180	1'157 -8.6% -8.6%
Finanzaufwand/-ertrag		12	560	66	519	49	507	82	452	2'426 >50% 9'739 >50%
Buchgewinne/-verluste			4							
EK-Fonds, Aufwertungen VV		1						2		13
Ao Aufwand/Ertrag										
Total		17'845	18'982	17'260	19'019	17'100	18'343	18'163	21'244	20'918 30'382 5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis		1'137		1'760		1'244		3'081		9'464 16'686
Abschreibungen		813		715		635		502		489 3'154
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		1		-		-		-2		-13 -15
Selbstfinanzierung		1)	1'951	2'475	1'879	3'581	3'581	9'940	9'940	19'825
Steuerfuss			90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%	
Einfacher Staatssteuerertrag			8'491	8'761	9'422	12'099	12'099	10'528		5.5%
2) konsolidierter Wert, d.h. ohne Anteile Schulgemeinde(n) und Abgrenzung netto										

Gestufferter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total	
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		585	1'307	786	2'708	2'138	7'524	
Ergebnis aus Finanzierung		552	453	458	373	7'327	9'162	
Ausserordentliches Ergebnis		-	-	-	-	-	-	
Rechnungsergebnis		1'137	1'760	1'244	3'081	9'464	16'686	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total	
Verwaltungsvermögen (VV)		2'519	1'975	1'130	737	2'391	8'752	
Finanzvermögen (FV)		35	20	363	1'267	1'258	2'942	

Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen		32'778		35'987		37'409		39'653		46'343 41%
Verwaltungsvermögen		9'760		11'031		11'525		11'762		13'678 40%
Fremdkapital			13'581		12'618		13'291		12'691	11'832 -13%
Eigenkapital			28'957		34'400		35'643		38'725	48'189 66%
Total		42'538	42'538	47'018	47'018	48'935	48'935	51'416	51'416	60'021 60'021 41%
Nettovermögen/-schuld		19'197		23'369		24'118		26'962		34'511

Kennzahlen		Periode					Veränderung	
Selbstfinanzierungsanteil		11.3%	13.8%	10.8%	17.9%	34.0%	↗	17.6% ø
Selbstfinanzierungsgrad		77%	125%	166%	486%	416%	↗	227% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		3)	-0.1%	0.3%	0.1%	0.0%	↕	0.1% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		5'198	6'233	6'352	7'003	8'913	↗	6'740 ø
3) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition								

Sekundarschulgemeinde		2018	2019	2020	2021	2022	5-Jahres-Total							
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)														
Selbstfinanzierung	1)	1'019	509	528	315	373		2'744						
Nettoinvestitionen VV		-77	-131	-132	-946	-84		-1'370						
Veränderung Nettovermögen		942	379	396	-631	288		1'374						
Nettoinvestitionen FV		-	-	-	946	-		946						
Haushaltüberschuss/-defizit		942	379	396	315	288		2'320						
1) ohne FK-Fonds														
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.				
Aufwendungen und Erträge		4'447	339	4'743	361	5'043	395	5'432	350	5'519	321	5.5%	-1.4%	
Fiskalbereich		9	3'957	3	3'786	5	4'347	7	4'946		4'714	>-50%	4.5%	
Direkter Finanzausgleich			1'197		1'097		815		440		835		-8.6%	
Abschreibungen VV		352		259		253		253		259			-7.4%	
Interne Verrechnungen		26	26	25	25	10	10	10	10	10	10		-21.3%	-21.3%
Finanzaufwand/-ertrag		27	9	20	32	8	26	4	22	4	25		-39.2%	29.4%
Buchgewinne/-verluste														
EK-Fonds, Aufwertungen VV														
Ao Aufwand/Ertrag														
Total		4'861	5'528	5'050	5'301	5'318	5'592	5'706	5'768	5'791	5'905		5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		667		250		274		62		114			1'367	
Abschreibungen		352		259		253		253		259			1'377	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		-		-		-		-		-			-	
Selbstfinanzierung		1)	1'019	509	528	315	373	315	373	373	373		2'744	
Steuerfuss			22%	22%		22%		22%		22%				
Einfacher Staatssteuerertrag		13'486		14'165		15'140		18'307		17'087			6.1%	
2) konsolidierter Wert, d.h. Abgrenzung netto														
Gestufter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)		Saldo		Saldo		Saldo		Saldo		Saldo		5-Jahres-Total		
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		685		238		256		44		92			1'315	
Ergebnis aus Finanzierung		-18		12		18		18		22			52	
Ausserordentliches Ergebnis		-		-		-		-		-			-	
Rechnungsergebnis		667		250		274		62		114			1'367	
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Netto		Netto		Netto		Netto		Netto		5-Jahres-Total		
Verwaltungsvermögen (VV)		77		131		132		946		84			1'370	
Finanzvermögen (FV)		-		-		-		-946		-			-946	
Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.		
Finanzvermögen		3'182		4'997		5'915		4'860		5'450			71%	
Verwaltungsvermögen		3'155		3'027		2'905		3'598		3'423			8%	
Fremdkapital			1'104		826		1'348		924		1'226		11%	
Eigenkapital			5'233		7'198		7'472		7'534		7'648		46%	
Total		6'337	6'337	8'024	8'024	8'820	8'820	8'458	8'458	8'873	8'873		40%	
Nettovermögen/-schuld		2'078		4'171		4'567		3'936		4'224				
Kennzahlen												Periode		
Selbstfinanzierungsanteil		18.5%		9.7%		9.5%		5.5%		6.3%		↘	9.9% Ø	
Selbstfinanzierungsgrad		1323%		390%		401%		33%		442%		↗	200% 5 Jahre	
Zinsbelastungsanteil		3)	0.3%	0.2%		0.0%		0.0%		0.0%		↗	0.1% Ø	
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		348		684		738		626		666		↗	612 Ø	
3) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition														

Gebührenhaushalte		2018	2019	2020	2021	2022	5-Jahres-Total	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)								
Selbstfinanzierung		1'263	1'149	1'293	1'189	1'233		6'127
Nettoinvestitionen VV		-1'275	-1'965	-771	-1'233	-828		-6'072
Haushaltüberschuss/-defizit		-12	-815	522	-45	405		56

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	2018		2019		2020		2021		2022		Veränderung p.a.	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
Aufwendungen und Erträge	1'377	2'687	1'397	2'526	1'465	2'765	1'455	2'644	1'478	2'713	1.8%	0.2%
Aufwertungen VV												
Einnahmenüberschuss IR												
Zinsaufwand/-ertrag	70	23	48	69	72	66	75	75	85	83	5.1%	37.9%
Abschreibungen VV	563		468		433		424		491		-3.4%	
Veränderung Spezialfinanzierung	703	3	746	65	860		765		742			
Total	2'713	2'713	2'659	2'659	2'830	2'830	2'719	2'719	2'796	2'796		
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-			
Abschreibungen/Aufwertungen	563		468		433		424		491			2'379
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	700		681		860		765		742			3'748
Selbstfinanzierung	1'263		1'149		1'293		1'189		1'233			6'127

Eckwerte	5 Jahre					
Kostendeckungsgrad	135%	136%	144%	139%	136%	138%
Eigenfinanzierungsgrad	100%	91%	99%	98%	100%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	2018		2019		2020		2021		2022		5-Jahres-Total
	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	
Investitionen VV	1'997	722	2'938	973	1'317	547	1'447	214	1'104	276	
Nettoinvestitionen VV	1'275		1'965		771		1'233		828		6'072

Bilanz (1'000 Fr.)	2018		2019		2020		2021		2022		Veränderung 5 J.
	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	
Verwaltungsvermögen (VV)	5'065		6'562		6'900		7'709		8'046		59%
Fremdkapital	1)	-226		597		75		119		-286	26%
Spezialfinanzierung		5'291		5'965		6'825		7'590		8'332	57%
Total	5'065	5'065	6'562	6'562	6'900	6'900	7'709	7'709	8'046	8'046	59%
Nettovermögen/-schuld		226		-597		-75		-119		286	

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

Kennzahlen	Periode					5 Jahre
	2018	2019	2020	2021	2022	
Selbstfinanzierungsanteil	46.6%	44.3%	45.7%	43.7%	44.1%	↑ 44.9% ø
Selbstfinanzierungsgrad	99%	58%	168%	96%	149%	↑ 101%
Zinsbelastungsanteil	2)	1.7%	-0.8%	0.2%	0.0%	↑ 0.2% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		61	-159	-20	-31	74 ↑ -15 ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Wasserwerk		2018	2019	2020	2021	2022	5-Jahres-Total	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)								
Selbstfinanzierung		787	736	780	727	721		3'752
Nettoinvestitionen VV		-1'018	-1'311	-675	-1'106	118		-3'992
Haushaltüberschuss/-defizit		-231	-574	105	-380	839		-241

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Eigene Aufwendungen und Erträge		519	123	551	50	614	193	609	118	645	106	5.6%	-3.6%
Ankauf Wasser		69		45		76		77		65		-1.6%	
Gebührenertrag			1'285		1'258		1'274		1'290		1'325		0.8%
Aufwertungen VV													
Einnahmenüberschuss IR													
Zinsaufwand/-ertrag		33		21	47	42	45	46	51	56	56	14.6%	
Abschreibungen VV		306		259		239		235		307		0.1%	
Veränderung Spezialfinanzierung		481		477		542		492		414			
Total		1'408	1'408	1'354	1'354	1'513	1'513	1'459	1'459	1'487	1'487		5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-			-
Abschreibungen/Aufwertungen		306		259		239		235		307			1'346
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		481		477		542		492		414			2'406
Selbstfinanzierung		787		736		780		727		721			3'752

Eckwerte		5 Jahre					
Kostendeckungsgrad		152%	154%	156%	151%	139%	150%
Eigenfinanzierungsgrad		100%	100%	100%	100%	100%	
Zinssatz interne Verzinsung		-2.93%	2.92%	1.10%	1.23%	1.10%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV		1'719	701	2'192	881	1'048	373	1'272	166	127	245	
Nettoinvestitionen VV		1'018		1'311		675		1'106		-118		3'992

Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)		2'748		3'800		4'236		5'108		4'683			70%
Fremdkapital	1)		-881		-303		-408		-29		-867		-2%
Spezialfinanzierung			3'629		4'103		4'644		5'136		5'550		53%
Total		2'748	2'748	3'800	3'800	4'236	4'236	5'108	5'108	4'683	4'683		70%
Nettovermögen/-schuld		881		303		408		29		867			

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

Kennzahlen		Periode						
Selbstfinanzierungsanteil		55.9%	54.4%	51.6%	49.8%	48.5%	↑	52.0% ∅
Selbstfinanzierungsgrad		77%	56%	116%	66%	-612%	↗	94% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2)	2.3%	-1.9%	-0.2%	-0.3%	0.0%	↑	0.0% ∅
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		239	81	107	7	224	↗	132 ∅

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Abwasserbeseitigung	2018	2019	2020	2021	2022	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	479	478	479	457	494	2'387
Nettoinvestitionen VV	-257	-654	-96	-127	-916	-2'049
Haushaltüberschuss/-defizit	222	-176	384	330	-422	338

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	507	23	464	16	508	18	502	10	499	19	-0.4% -5.1%
Beitrag an Zweckverband/IKA							2		3		
Gebührenertrag		981		935		982		959		981	0.0%
Aufwertungen VV											
Einnahmenüberschuss IR											
Zinsaufwand/-ertrag	37	19	27	18	30	18	29	21	29	24	-6.3% 6.8%
Abschreibungen VV	257		209		194		189		184		-8.0%
Veränderung Spezialfinanzierung	222		268		285		268		310		
Total	1'023	1'023	969	969	1'018	1'018	990	990	1'024	1'024	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	257		209		194		189		184		1'033
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	222		268		285		268		310		1'354
Selbstfinanzierung	479		478		479		457		494		2'387

Eckwerte

	2018	2019	2020	2021	2022	5 Jahre
Kostendeckungsgrad	128%	138%	139%	137%	143%	137%
Eigenfinanzierungsgrad	60%	60%	73%	85%	75%	
Zinssatz interne Verzinsung	1.60%	0.96%	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	278	21	746	92	269	174	175	49	947	31	
Nettoinvestitionen VV	257		654		96		127		916		2'049

Bilanz (1'000 Fr.)

	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)	2'317		2'762		2'663		2'601		3'333		44%
Fremdkapital		929		1'109		726		395		818	-12%
Spezialfinanzierung		1'388		1'652		1'938		2'206		2'516	81%
Total	2'317	2'317	2'762	2'762	2'663	2'663	2'601	2'601	3'333	3'333	44%
Nettovermögen/-schuld	-929		-1'109		-726		-395		-818		

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

Kennzahlen

	2018	2019	2020	2021	2022	Periode
Selbstfinanzierungsanteil	46.8%	49.3%	47.1%	46.2%	48.2%	↑ 47.5% ø
Selbstfinanzierungsgrad	186%	73%	502%	360%	54%	↗ 116% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	1.8%	0.9%	1.2%	0.8%	0.4%	↑ 1.0% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	-252	-296	-191	-103	-211	→ -210 ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Abfallwirtschaft	2018	2019	2020	2021	2022	5-Jahres-Total
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						
Selbstfinanzierung	-3	-65	33	5	18	-11
Nettoinvestitionen VV	-	-	-	-	-30	-30
Haushaltüberschuss/-defizit	-3	-65	33	5	-12	-41

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	282	42	336	33	266	64	265	31	266	35	-1.4% -4.0%
Gebührenertrag		233		235		234		236		247	1.4%
Aufwertungen VV											
Einnahmenüberschuss IR											
Zinsaufwand/-ertrag		4		4		2		3		3	-11.4%
Abschreibungen VV											
Veränderung Spezialfinanzierung		3		65		33		5		18	
Total	282	282	336	336	300	300	270	270	285	285	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	-		-		-		-		-		-
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	-3		-65		33		5		18		-11
Selbstfinanzierung	-3		-65		33		5		18		-11

Eckwerte	5 Jahre					
Kostendeckungsgrad	99%	81%	113%	102%	107%	99%
Eigenfinanzierungsgrad	100%	100%	100%	100%	100%	
Zinssatz interne Verzinsung	1.60%	1.30%	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		
Fremdkapital	1)	-274		-210		-243		-248		-236	-14%
Spezialfinanzierung		274		210		243		248		266	-3%
Total		-		-		-		-	30	30	
Nettovermögen/-schuld		274		210		243		248		236	

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

Kennzahlen	Periode						
Selbstfinanzierungsanteil	-1.1%	-23.8%	11.2%	1.7%	6.5%	↓	-1.1% ø
Selbstfinanzierungsgrad	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	61%	↑	-36% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2)	-1.6%	-1.3%	-0.8%	-1.0%	↗	-1.1% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		74	56	64	64	61	↑ 64 ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Gesamthaushalt		2018	2019	2020	2021	2022	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	1)	4'233	4'133	3'700	5'085	11'546	28'697
Nettoinvestitionen VV		-3'871	-4'071	-2'032	-2'916	-3'303	-16'193
Veränderung Nettovermögen		362	63	1'667	2'169	8'243	12'503
Nettoinvestitionen FV		-35	-20	-363	-321	-1'258	-1'996
Haushaltüberschuss/-defizit		327	43	1'305	1'848	6'984	10'507

1) ohne FK-Fonds

Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Veränderung p.a.	
Aufwendungen und Erträge		21'191	24'937	21'602	25'250	22'009	25'239	23'292	27'989	23'843	28'055			3.0%	3.0%
Abschreibungen VV		1'728		1'442		1'321		1'179		1'239				-8.0%	
Interne Verrechnungen		1'687	1'687	1'045	1'045	928	928	1'190	1'190	1'167	1'167			-8.8%	-8.8%
Finanzaufwand/-ertrag		109	592	134	620	130	599	161	549	2'515	9'848			>50%	>50%
Buchgewinne/-verluste			4												
EK-Fonds, Aufwertungen VV		704	3	746	65	860		765	2	742	13				
Ao Aufwand/Ertrag															
Total		25'419	27'223	24'969	26'979	25'248	26'766	26'588	29'731	29'505	39'083				
Rechnungsergebnis		1'804		2'010		1'518		3'143		9'578					
Abschreibungen		1'728		1'442		1'321		1'179		1'239					
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		701		681		860		762		729					
Selbstfinanzierung	1)	4'233		4'133		3'700		5'085		11'546					28'697

Gestufferter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		1'317	1'524	1'049	2'752	2'231	8'874
Ergebnis aus Finanzierung		487	486	469	391	7'347	9'180
Ausserordentliches Ergebnis		-	-	-	-	-	-
Rechnungsergebnis		1'804	2'010	1'518	3'143	9'578	18'053

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)		3'871	4'071	2'032	2'916	3'303	16'193
Finanzvermögen (FV)		35	20	363	321	1'258	1'996

Geldflussrechnung (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		3'484	3'973	4'250	7'648	3'700	23'056
Geldfluss aus Investitionen		-3'902	-4'077	-1'766	-3'221	-4'577	-17'544
Geldfluss aus Finanzierungen		-857	-925	-129	-15	-5'209	-7'134
Veränderung flüssige Mittel		-1'275	-1'029	2'355	4'413	-6'087	-1'623

Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Veränderung 5 J.
Finanzvermögen		35'437		40'941		42'499		44'151		50'002				41%
<i>davon Liquidität, KK + Anlagen</i>		11'739		10'707		13'168		17'636		14'179				21%
Verwaltungsvermögen		17'980		20'619		21'330		23'070		25'147				40%
Fremdkapital			13'936		13'998		13'889		13'372		10'980			-21%
<i>davon Fremdvverschuldung + ext. KK</i>			3'567		2'638		2'616		2'657		78			-98%
Eigenkapital			39'481		47'562		49'940		53'848		64'169			63%
Total		53'417	53'417	61'560	61'560	63'830	63'830	67'221	67'221	75'149	75'149			41%
Nettovermögen/-schuld		21'501		26'943		28'610		30'779		39'021				

Kennzahlen		Periode					
Gesamtsteuerfuss	2)	112%	112%	112%	112%	112%	
Selbstfinanzierungsanteil		16.6%	16.0%	14.3%	17.8%	30.5%	↗ 19.0% Ø
Selbstfinanzierungsgrad		109%	102%	182%	174%	350%	↗ 177% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	3)	0.2%	0.2%	0.1%	0.1%	0.0%	↑ 0.1% Ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		5'607	6'758	7'070	7'598	9'653	↗ 7'337 Ø

2) inkl. Schule(n)

3) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Polit. Gemeinde	2018	2019	2020	2021	2022							
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung	1) 3'214	3'624	3'172	4'769	11'173	25'953						
Nettoinvestitionen VV	-3'794	-3'940	-1'901	-1'970	-3'219	-14'824						
Veränderung Nettovermögen	-580	-316	1'271	2'800	7'954	11'129						
Nettoinvestitionen FV	-35	-20	-363	-1'267	-1'258	-2'942						
Haushaltüberschuss/-defizit	-615	-336	909	1'533	6'696	8'187						
1) ohne FK-Fonds												
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Aufwendungen und Erträge	16'735	19'444	16'856	20'006	16'962	19'683	17'853	22'252	18'324	22'185	2.3%	3.4%
Abschreibungen VV	1'376		1'183		1'068		926		980		-8.1%	
Interne Verrechnungen	1'661	1'661	1'020	1'020	918	918	1'180	1'180	1'157	1'157	-8.6%	-8.6%
Finanzaufwand/-ertrag	82	587	114	588	122	573	157	528	2'511	9'823	135%	102%
EK-Fonds, Aufwertungen VV	704	3	746	65	860		765	2	742	13		
Ao Aufwand/Ertrag												
Total	20'558	21'695	19'919	21'679	19'930	21'174	20'882	23'963	23'714	33'178		
Rechnungsergebnis	1'137		1'760		1'244		3'081		9'464			16'686
Abschreibungen	1'376		1'183		1'068		926		980			5'533
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	701		681		860		762		729			3'734
Selbstfinanzierung	1) 3'214	3'624	3'172	4'769	11'173							25'953
Steuerfuss	90%		90%		90%		90%		90%			
Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total	
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	632	1'286	793	2'708	2'139	7'558					7'558	
Ergebnis aus Finanzierung	505	474	451	373	7'325	9'128					9'128	
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-	-	-	-					-	
Rechnungsergebnis	1'137	1'760	1'244	3'081	9'464	16'686					16'686	
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total	
Verwaltungsvermögen (VV)	3'794	3'940	1'901	1'970	3'219	14'824					14'824	
Finanzvermögen (FV)	35	20	363	1'267	1'258	2'942					2'942	
Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Finanzvermögen	32'778		35'987		37'409		39'653		46'343		41%	
Verwaltungsvermögen	14'825		17'592		18'425		19'472		21'724		47%	
Fremdkapital		13'355		13'215		13'366		12'810		11'546	-14%	
Eigenkapital		34'248		40'364		42'468		46'314		56'521	65%	
Total	47'603	47'603	53'580	53'580	55'834	55'834	59'125	59'125	68'068	68'068	43%	
Nettovermögen/-schuld	19'423	22'772	24'043	26'843	26'843	34'797						
Kennzahlen											Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	16.0%	17.7%	15.7%	20.9%	34.9%	↑	21.0%	∅				
Selbstfinanzierungsgrad	85%	92%	167%	242%	347%	↗	175%	5 Jahre				
Zinsbelastungsanteil	2) 0.1%	0.2%	0.1%	0.1%	0.0%	↑	0.1%	∅				
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	5'259	6'074	6'332	6'972	8'987	↗	6'725	∅				

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Haushaltsaldo 2022**Gesamthaushalt**

	1'000 Franken			Franken je Einwohner		
	Rechnung	Fipla	Budget	Rechnung	Fipla	Budget
Selbstfinanzierung	11'546	10'114	7'781	2'944	2'591	2'037
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	-3'303	-2'987	-5'205	-845	-753	-1'313
Veränderung Nettovermögen	8'243	7'127	2'576	2'100	1'838	724
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	-1'258	-1'555	-1'523	-325	-398	-389
Haushaltüberschuss/-defizit	6'984	5'572	1'053	1'775	1'440	335

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

	1'000 Franken			Franken je Einwohner		
	Rechnung	Fipla	Budget	Rechnung	Fipla	Budget
Nettokosten Gemeinde	-6'387	-7'032	-7'092	-1'641	-1'789	-1'802
Nettokosten Schule	-11'127	-11'114	-11'114	-2'377	-2'333	-2'333
Nettokosten Finanzen und Steuern	-477	-593	-579	-97	-125	-122
Total Aufwand (netto)	-17'991	-18'739	-18'785	-4'115	-4'247	-4'257
Direkte Gemeindesteuern	16'633	16'543	15'267	3'822	3'786	3'483
Grundstückgewinnsteuer	1'777	1'600	1'000	459	409	256
Direkter Finanzausgleich	2'327	2'372	1'974	517	522	440
Buchgewinne, Aufwertungen, Abgrenzungen	6'832	6'624	6'624	1'780	1'708	1'706
Total Ertrag (netto)	27'569	27'139	24'865	6'577	6'425	5'885
Ergebnis Erfolgsrechnung	9'578	8'400	6'080	2'462	2'178	1'628
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'239	1'315	1'360	294	310	322
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	1) 729	399	341	188	103	87
Selbstfinanzierung	11'546	10'114	7'781	2'944	2'591	2'037
Überträge in Investitionsbereich	-	-6'812	-6'492	-	-1'740	-1'669
Veränderung Übriges Finanzvermögen	2) -8'049	-	-	-2'028	-	-
Veränderung Übriges Fremdkapital	203	-	-	-14	-	-
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	3'700	3'302	1'289	902	851	368
II. Investitionstätigkeit						
Verwaltungsvermögen (VV)	-3'303	-2'987	-5'205	-845	-753	-1'313
Finanzvermögen (FV)	-1'258	-1'555	-1'523	-325	-398	-389
Überträge aus betrieblichem Bereich	-	-	-	-	-	-
Veränderung Abgrenzungen etc.	3) -15	-	-	-4	-	-
Geldfluss aus Investitionen	-4'577	-4'542	-6'728	-1'174	-1'151	-1'702
III. Finanzierungstätigkeit						
Veränderung verzinsliche Schulden	4) -2'500	-2'500	-1'500	-646	-640	-383
Veränderung interne Kontokorrente	-	-	-	217	-	-57
Veränderung übrige Kontokorrente	-14	-	-	-10	-	-
Veränderung Finanzanlagen	4) -2'695	-	-	-696	-	-
Geldfluss aus Finanzierungen	-5'209	-2'500	-1'500	-1'134	-640	-440
Veränderung Flüssige Mittel	-6'087	-3'740	-6'939	-1'406	-940	-1'774
1) inkl. Spezialfinanzierungen						
2) inkl. WB Anlagen Finanzvermögen						
3) TA, TP, Rückstellungen etc.						
4) inkl. kurzfristiger Bereich						
Einwohner	3'872	3'908	3'912			

Vergleich Einzelabschlüsse mit anderen ähnlich strukturierten Gemeinden
Rechnungsabschluss 2022

	Typ	SFA	SFG	ZBA	KAP	INV	NV	BVA	KRIT	EINW	STKR	STF
<u>Eigene Gemeinde</u>												
Hausen am Albis	2	34.9%	347%	0.0%	3.1%	14.9%	8'987	27%	6	3'872	3'391	90%
Hausen am Albis, Ka, Ri	5X	6.3%	442%	0.0%	4.3%	1.9%	666	14%	5	3'872	3'379	22%
Hausen am Albis	3X	32.0%	348%	0.1%	3.2%	14.4%	9'653	25%	6	3'872	3'391	112%

Ähnliche Einwohnerzahl

Grüningen	3	4.1%	-53%	0.1%	5.3%	18.4%	-1'646	96%	5	3'835	2'854	46%
Mönchaltorf	3	6.4%	86%	0.1%	7.3%	7.9%	5'702	51%	4	4'113	2'730	111%
Pfungen	3	18.2%	218%	0.3%	6.5%	11.8%	1'956	53%	6	4'051	2'467	117%
Stallikon	2	16.6%	323%	0.3%	9.0%	6.9%	82	74%	6	3'855	3'925	85%
Bonstetten, St, We	5X	10.5%	16%	0.0%	8.5%	42.2%	-423	71%	5	3'855	3'931	16%
Stallikon	3X	15.9%	126%	0.3%	8.9%	14.0%	-341	74%	6	3'855	3'925	101%
Unteringstringen	2	8.3%	194%	0.2%	8.9%	5.6%	401	74%	4	4'113	3'834	82%
Weiningen, Ge, Oe, Un	5X	10.0%	251%	-0.1%	2.2%	4.2%	211	11%	5	4'113	3'457	18%
Unteringstringen	3X	8.5%	200%	0.2%	8.2%	5.5%	613	67%	4	4'113	3'834	100%

Ähnliche Steuerkraft

Geroldswil	1	-3.6%	-40%	1.9%	3.6%	13.2%	1'471	250%	2	5'248	3'353	43%
Oetwil-Geroldswil	4X	8.3%	492%	0.3%	4.0%	1.9%	-261	51%	5	5'248	3'577	49%
Weiningen, Ge, Oe, Un	5X	10.0%	251%	-0.1%	2.2%	4.2%	211	11%	5	5'248	3'457	18%
Geroldswil	3X	1.3%	20%	1.2%	3.5%	9.8%	1'421	162%	2	5'248	3'353	110%
Neftenbach	3	15.6%	117%	0.0%	4.2%	16.7%	3'492	31%	6	5'752	3'470	107%
Niederweningen	1	-5.5%	-53%	0.2%	6.1%	13.4%	4'116	102%	3	3'081	3'356	39%
Schule Wehntal	6X	14.0%	366%	0.4%	6.6%	4.3%	-458	50%	6	3'081	3'142	65%
Niederweningen	3X	3.4%	47%	0.3%	6.1%	9.7%	3'658	76%	3	3'081	3'356	104%
Schwerzenbach	1	8.3%	195%	-0.1%	4.6%	6.1%	2'578	64%	5	5'130	3'433	36%
Schwerzenbach	4	-0.5%	-1%	0.0%	1.3%	30.9%	-813	48%	3	5'130	3'433	47%
Dübendorf-Schwerzenbach	5X	24.5%	119%	0.0%	6.0%	21.4%	727	16%	6	5'130	3'676	18%
Schwerzenbach	3X	7.8%	41%	-0.1%	3.7%	17.6%	2'492	51%	4	5'130	3'433	101%

Auf eigenen Wunsch

Hedingen	3	27.5%	>1'000%	0.0%	5.2%	6.0%	7'025	22%	6	3'864	3'564	105%
Mettmenstetten	2	3.1%	8%	0.2%	7.1%	30.6%	-474	147%	3	5'625	3'280	78%
Mettmenstetten, Kn, Ma	5X	9.6%	33%	-0.1%	6.2%	24.7%	445	22%	4	5'625	3'076	21%
Mettmenstetten	3X	4.0%	10%	0.2%	6.9%	29.4%	-28	125%	3	5'625	3'280	99%
Obfelden	2	17.3%	579%	0.0%	7.6%	7.4%	4'083	38%	6	5'779	2'573	95%
Obfelden, Ottenbach	5X	20.1%	k.A.	0.5%	5.7%	0.0%	-196	105%	6	5'779	2'722	26%
Obfelden	3X	17.5%	687%	0.0%	6.9%	6.1%	3'887	45%	6	5'779	2'573	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 31.12.2022, STKR = Relative Steuerkraft 2022 (Franken je Einwohner), STF = Steuerfuss 2022, k.A. = keine Angabe erhältlich

Spezifische Kosten (Franken je Einwohner/Schüler)	2018	2019	2020	2021	2022	% p.a.
1) Allgemeine Verwaltung						
- Exekutive	67	61	60	63	69	0.7%
- Allgemeine Dienste	333	263	273	278	255	-6.4%
- Verwaltungsliegenschaften					26	k.A.
- Übriges	18	13	33	46	17	-2.1%
Öffentliche Ordnung und Sicherheit						
- Öffentliche Sicherheit	33	34	33	35	33	-0.2%
- Allgemeines Rechtswesen	106	79	91	98	96	-2.5%
- Feuerwehr	65	59	45	47	57	-3.2%
- Übriges	19	20	10	23	22	2.9%
Bildung						
- Kindergarten (je Schüler)	2) 12'943	14'971	15'017	13'939	14'469	2.8%
- Primarschule (je Schüler)	2) 17'709	17'357	18'136	17'927	18'760	1.5%
- Sekundarschule (je Schüler)	2) 26'882	29'929	28'583	29'876	28'069	1.1%
Kultur, Sport und Freizeit						
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	53	50	43	42	38	-7.7%
- Sport und Freizeit	30	29	31	-2	37	5.4%
- Übriges	29	14	15	15	15	-15.4%
Gesundheit						
- Pflegefinanzierung Heime	168	155	135	113	153	-2.4%
- Pflegefinanzierung Spitex	80	75	93	109	88	2.3%
- Übriges	30	37	55	46	36	5.1%
Soziale Sicherheit						
- Ergänzungsleistungen IV und AHV	219	192	191	205	126	-12.9%
- Familie und Jugend	49	83	55	79	169	36.4%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	134	161	142	109	41	-25.6%
- Fürsorge, Übriges	104	116	98	88	102	-0.6%
- Übriges	44	51	53	63	44	0.0%
Verkehr						
- Gemeindestrassen	146	191	162	178	142	-0.7%
- Übriges	41	77	72	77	86	20.3%
Umweltschutz und Raumordnung						
- Wasserwerk (brutto)	381	361	398	379	384	0.2%
- Abwasserbeseitigung (brutto)	277	258	268	257	264	-1.1%
- Abfallwirtschaft (brutto)	76	90	79	70	73	-1.0%
- Übriges	73	70	78	88	90	5.2%
Volkswirtschaft						
- Forstwirtschaft	1	10	8	7	5	45.1%
- Übriges	-92	-82	-81	-109	-105	3.4%
Finanzen und Steuern						
- Zinsen	-67	-51	-48	-47	-59	-3.4%
- Liegenschaften des Finanzvermögens	13	-0	-2	-9	-11	k.A.
- Planmässige Abschreibungen VV	279	233	208	171	167	-12.0%
- Übriges						k.A.
Zusammenzug						
Nettokosten Gemeinde	1'752	1'759	1'696	1'698	1'641	-1.6%
Nettokosten Kindergarten	2) 259	311	348	319	314	4.9%
Nettokosten Primarschule	2) 1'218	1'167	1'194	1'215	1'284	1.3%
Nettokosten Sekundarschule	2) 648	677	707	765	779	4.7%
Total Kosten Schule(n)	2'125	2'155	2'249	2'299	2'377	2.8%
Total Steuerhaushalt ohne F und S	3'877	3'914	3'944	3'997	4'017	0.9%
Nettokosten Finanzen und Steuern	225	182	159	115	97	-18.9%
Gesamttotal Steuerhaushalt	4'102	4'096	4'103	4'112	4'115	0.1%
Bruttokosten Gebührenhaushalte	735	709	745	706	722	-0.4%
Total Kosten	4'837	4'806	4'848	4'818	4'837	0.0%
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)	3'693	3'749	3'797	3'850	3'872	1.2%
Kindergartenschüler	74	78	88	88	84	3.2%
Primarschüler	254	252	250	261	265	1.1%
Sekundarschüler	144	138	153	161	176	5.1%
Gesamtschülerzahl	472	468	491	510	525	2.7%
Makroökonomische Eckwerte						Mittelwert
Teuerung	0.9%	0.4%	-0.7%	0.6%	2.8%	0.8%
Wirtschaftswachstum (BIP)	3.0%	1.1%	-2.4%	4.2%	2.0%	1.6%
Summe (nominelles Wachstum)	3.9%	1.5%	-3.1%	4.8%	4.8%	2.4%

Vergleich Nettoaufwendungen

Gesamtanalyse 2022 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	2'013	1'866	331	16	1'155	3'209	158	1'641	-225	-12
Kosten Kindergarten	338	347	58	17	240	570	158	314	-33	-9
Kosten Primarschule	1'221	1'270	162	13	940	2'047	158	1'284	14	1
Kosten Sekundarschule	564	590	109	19	360	1'215	158	779	188	32
Kosten Schule(n)	2'123	2'212	243	11	1'667	3'303	158	2'377	165	7
Steuerhaushalt ohne F+S Finanzen und Steuern	4'136	4'125	405	10	3'265	6'512	158	4'017	-107	-3
Finanzen und Steuern	291	229	188	65	-737	774	158	97	-132	-58
Steuerhaushalt gesamthaft	4'427	4'355	444	10	3'089	6'901	158	4'115	-241	-6
Bruttokosten Gebührenhaushalte	718	509	437	61	108	3'154	157	722	213	42
Gesamtkosten Steuerhaushalt und Gebührenhaushalte	5'144	4'896	644	13	3'638	7'644	158	4'837	-59	-1

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

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

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

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

Detailanalyse 2022 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	412							366			
- Exekutive	52	66	51	98	4	287	158	69	2	3	8'906
- Allgemeine Dienste	315	312	141	45	113	1'188	158	255	-57	-18	-222'014
- Verwaltungsliegenschaften	24	25	51	213	-145	226	158	26	1	3	2'434
- Übriges	21	22	18	83	6	156	158	17	-5	-23	-19'147
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	183							207			
- Öffentliche Sicherheit	44	25	22	49	0	123	157	33	8	34	32'337
- Allgemeines Rechtswesen	76	84	30	40	-1	182	158	96	12	14	45'938
- Feuerwehr	44	50	18	42	18	102	158	57	7	13	25'654
- Übriges	19	20	9	45	-38	53	158	22	2	10	7'271
Kultur, Sport und Freizeit	135							90			
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	42	35	23	55	1	116	158	38	4	10	13'862
- Sport und Freizeit	82	47	52	63	-20	319	158	37	-10	-21	-38'353
- Übriges	11	13	16	153	-1	128	146	15	2	18	8'627
Gesundheit	425							278			
- Pflegefinanzierung Alters-/Pflegeheime	281	252	93	33	70	610	156	153	-99	-39	-382'159
- Pflegefinanzierung Spitex	125	123	57	46	-5	491	154	88	-35	-29	-136'097
- Übriges	19	20	76	410	-409	424	158	36	16	81	63'159
Soziale Sicherheit	646							483			
- Ergänzungsleistungen IV und AHV	152	118	54	35	16	288	158	126	8	7	31'333
- Familie und Jugend	193	178	44	23	-29	297	158	169	-8	-5	-32'826
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	140	91	69	49	-25	371	158	41	-50	-55	-191'758
- Fürsorge, Übriges	99	69	49	49	-13	259	158	102	33	48	128'461 !
- Übriges	61	45	39	64	-54	192	158	44	-1	-2	-3'654
Verkehr	232							228			
- Gemeindestrassen	115	123	57	50	-28	353	158	142	19	15	73'592
- Übriges	117	101	27	23	59	239	158	86	-15	-15	-57'911
Umweltschutz und Raumordnung	65							90			
- Übriges	65	63	33	51	-44	237	158	90	27	43	104'216 !
Volkswirtschaft	-84							-100			
- Forstwirtschaft	8	8	23	289	-47	142	157	5	-3	-41	-12'995
- Übriges	-92	-97	45	-49	-576	14	158	-105	-8	9	-32'568
Bildung											
- Kindergarten (je Schüler)	16'113	16'259	1'997	12	10'762	21'521	144	14'469	-1'790	-11	-150'376
- Primarschule (je Schüler)	19'973	19'970	2'088	10	15'414	27'249	144	18'760	-1'211	-6	-320'833
- Sekundarschule (je Schüler)	25'126	24'879	4'108	16	19'774	41'194	101	28'069	3'190	13	561'459 !!
Finanzen und Steuern	291							97			
- Zinsen	-19	-11	31	-163	-167	177	158	-59	-48	427	-184'277
- Liegenschaften des Finanzvermögens	-33	-26	102	-309	-791	82	158	-11	15	-58	58'699
- Planmässige Abschreibungen VV	343	269	150	44	34	983	158	167	-102	-38	-395'956
Gebührenhaushalte	718							722			
- Wasserwerk (brutto)	136	174	149	110	12	1'128	137	384	210	121	812'888 !!
- Abwasserbeseitigung (brutto)	217	191	90	42	83	569	157	264	74	39	284'919 !!
- Abfallwirtschaft (brutto)	95	97	25	26	37	184	157	73	-23	-24	-89'973
- Netzwerke (brutto)	6	83	23	383	21	118	13				
- Elektrizitätswerk (brutto)	121	939	310	256	-1	1'221	13				
- Gasversorgung (brutto)	134	729	405	301	238	1'592	10				
- Fernwärme (brutto)	9	116	98	1'064	-260	231	22				
Einwohnerzahl	6'468	4'591	6'631	103	381	35'723	158	3'872			
Kindergartenschüler	151	106	135	89	12	733	144	84			
Primarschüler	439	320	384	88	26	2'221	144	265			
Sekundarschüler	239	179	177	74	24	834	101	176			

Wirtschaftlichkeitsnachweis 2022 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.)	120	125	57	48%	-160	235		235	111	89%
Kostendeckungsgrad	135%	113%	79%	58%	67%	564%		139%	25%	22%
Kapitalkostenintensität	19%	17%	22%	115%	-49%	100%		34%	16%	94%
Elektrizität										
Elektrizität								7		
Kostendeckungsgrad	97%	100%	8%	8%	79%	103%				
Kapitalkostenintensität	14%	12%	10%	71%	0%	34%				
Gas										
Gas								5		
Kostendeckungsgrad	85%	75%	17%	20%	68%	116%				
Kapitalkostenintensität	1%	0%	1%	94%	0%	3%				
Fernwärme										
Fernwärme								11		
Kostendeckungsgrad	107%	103%	41%	38%	11%	191%				
Kapitalkostenintensität	22%	23%	16%	74%	-2%	51%				
Netzwerke										
Netzwerke								12		
Kostendeckungsgrad	96%	101%	25%	26%	37%	140%				
Kapitalkostenintensität	27%	21%	19%	70%	5%	64%				
Entsorgungsbetriebe										
Abwasser								102		
Aufwand je Einwohner (Fr.)	134	140	77	58%	-212	339		173	33	24%
Kostendeckungsgrad	123%	111%	63%	51%	48%	519%		143%	32%	29%
Kapitalkostenintensität	13%	8%	21%	161%	-42%	76%		28%	20%	242%
Abfallwirtschaft								102		
Aufwand je Einwohner (Fr.)	80	81	24	29%	33	160		59	-23	-28%
Kostendeckungsgrad	103%	102%	12%	12%	70%	136%		107%	5%	5%
Kapitalkostenintensität	2%	1%	3%	195%	-2%	21%		-1%	-2%	-269%

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

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

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

Kosten-/Aufwandvergleich 2022

Ausgangslage

Seit Ende der 1980-er Jahre werden für die Finanzplankunden die Aufwendungen der Erfolgsrechnung miteinander verglichen und detailliert analysiert. Aufgrund der zunehmenden Bedeutung und des grossen Interesses ist Mitte der 1990-er Jahre der Kreis der analysierten Gemeinden auf den gesamten Kanton Zürich ausgedehnt worden. Sämtliche im Frühsommer 2023 eingegangenen Abschlüsse sind in der funktionalen Gliederung erfasst worden. Die im diesjährigen Kostenvergleich (Rechnungsjahr 2022) einbezogenen 158 Gemeinden repräsentieren über 1 Mio. Einwohner im Kanton Zürich. Die kleinste einbezogene Gemeinde ist Volken mit 381 Einwohnern, am oberen Ende steht die Stadt Uster mit 35'723 Einwohnern. Ohne die zwar analysierten aber im Vergleich nicht enthaltenen Städte Zürich und Winterthur sind **sämtliche Einwohner des Kantons im Kostenvergleich** berücksichtigt.

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

Vorgehen

Die Jahresrechnungen 2022 von Politischer Gemeinde und Schulgemeinde(n) wurden für Kunden zu einer Gesamtrechnung zusammengefasst (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 Vermögensertrag höher als die Abschreibungen.)
3. Den **Nettoaufwand (Aufwand minus Ertrag) je Einwohner** für alle übrigen Bereiche der Gemeinderechnung. Die in den Funktionen des Steuerhaushaltes verbuchten Abschreibungen wurden dabei abgegrenzt, um einen Vergleich der relevanten (Netto-)Betriebskosten zu ermöglichen. Die Abschreibungen des Steuerhaushalts werden summarisch erfasst und in einer eigenen Position dargestellt. Wertberichtigungen, Vorfinanzierungen und weitere Fondseinlagen und -entnahmen werden abgegrenzt.

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

Ziele

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

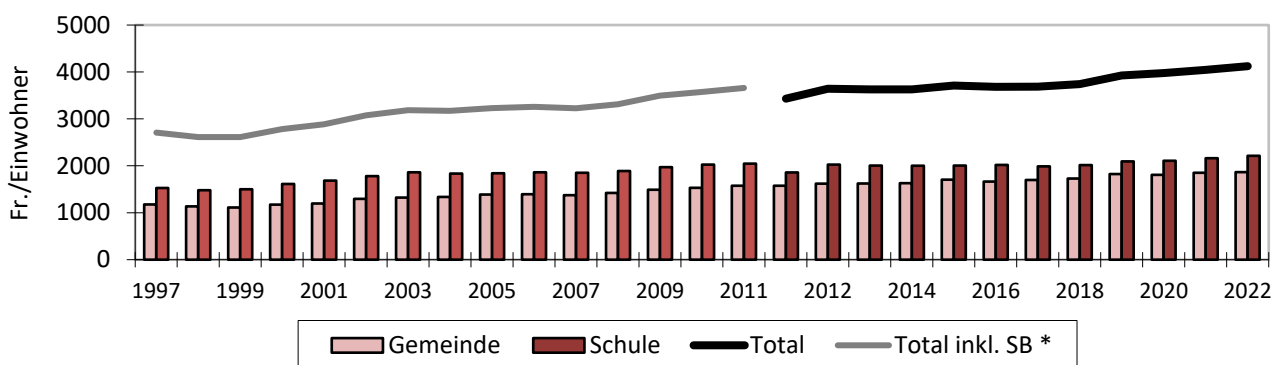
Schema Kostenvergleich



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

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

Entwicklung Nettokosten Steuerhaushalt ohne Finanzen und Steuern



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

Der Mittelwert der Nettokosten sank von 1997 bis 1999 um danach, mit wenigen Ausnahmen (2007, 2013/14), jährlich anzusteigen. Im Jahr 2022 hat das Aufwandniveau gegenüber dem Vorjahr um 80 auf 4'125 Franken je Einwohner weiter zugenommen. Die stärksten Zunahmen sind in den Bereichen Bildung (+49 Fr./E bzw. +2 %) sowie Pflegefinanzierung Heime (+43 Fr./E bzw. +21 %) zu verzeichnen. Bei der Sozialen Sicherheit gab es grössere Verschiebungen: Familie und Jugend nimmt aufgrund des Solidarbeitrages gemäss KJG um 74 Fr./E zu, ein Rückgang um 67 Fr./E zeigt sich bei den Zusatzleistungen AHV/IV (höhere Staatsbeiträge). Ebenfalls tiefere Nettoaufwendungen fallen v.a. in diesen Bereichen an: Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe sowie Gemeindestrassen. Gesamthaft haben die Netto-Gesamtaufwendungen je Einwohner (ohne Abschreibungen) mit 2,0 % weniger stark zugenommen als die Teuerung (+2,8 %).

Polit. Gemeinde	2018		2019		2020		2021		2022		Veränderung	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)												
Allgemeine Verwaltung	2'651	1'116	2'273	1'128	2'286	1'020	2'493	1'156	2'528	1'235	-1.2%	2.6%
- Exekutive	246		229		229		243		266		1.9%	
- Allgemeine Dienste	2'092	869	1'741	865	1'702	785	1'747	825	1'841	973	-3.1%	2.9%
- Verwaltungsliegenschaften									360	261		
- Übriges	313	247	303	262	355	235	502	332	61	1	-33.6%	>-50%
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	1'362	537	1'385	665	1'352	672	1'390	610	1'431	628	1.2%	4.0%
- Öffentliche Sicherheit	123		129		125	1	133		128		0.9%	
- Allgemeines Rechtswesen	892	500	822	526	916	572	945	568	932	561	1.1%	2.9%
- Feuerwehr	267	28	258	37	228	56	216	33	267	47	-0.0%	13.6%
- Übriges	80	9	177	102	82	43	96	9	104	21	6.9%	23.5%
Bildung	5'685	229	5'715	173	6'007	152	6'058	152	6'414	227	3.1%	-0.2%
- Kindergarten	523	4	641		719	0	674		630		4.7%	>-50%
- Primarstufe	3'009	17	2'688	14	2'837	17	3'041	1	3'148	25	1.1%	9.8%
- Musikschulen			178		172		166		183			
- Schulliegenschaften	704	35	743	36	750	37	768	50	764	58	2.1%	13.3%
- Tagesbetreuung	196	123	175	89	174	77	176	81	179	123	-2.2%	0.1%
- Schulleitung und Schulverwaltung	404	6	421	5	414	7	448		536		7.3%	>-50%
- Volksschule, Sonstiges	195	7	229		245		290		572		30.9%	>-50%
- Sonderschulen	653	37	638	28	694	12	494	21	401	21	-11.5%	-13.2%
- Übriges	1		2		2		1		1		-5.9%	
Kultur, Sport und Freizeit	608	241	480	162	467	166	344	162	363	43	-12.1%	-35.1%
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	363	169	340	151	317	155	193	31	180	33	-16.0%	-33.7%
- Sport und Freizeit	115	5	119	11	128	11	122	131	152	10	7.3%	19.1%
- Übriges	130	67	21		22		29		30		-30.7%	>-50%
Gesundheit	1'017	-	987	-	1'054	-	1'037	19	1'088	27	1.7%	
- Pflegefinanzierung Heime	622		580		513		434		592		-1.2%	
- Pflegefinanzierung Spitex	297		281		354		420		341		3.5%	
- Übriges	98		126		188		183	19	155	27	12.1%	
Soziale Sicherheit	3'242	1'214	3'497	1'240	3'246	1'208	3'738	1'649	4'103	2'240	6.1%	16.6%
- Ergänzungsleistungen IV + AHV	1'476	666	1'373	653	1'306	580	1'668	878	1'679	1'190	3.3%	15.6%
- Familie und Jugend	181		383	70	341	134	371	66	722	66	41.3%	
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	918	422	905	300	801	260	830	409	709	550	-6.3%	6.8%
- Fürsorge, Übriges	388	3	480	43	377	7	393	54	429	35	2.5%	>50%
- Übriges	279	123	357	173	421	227	476	242	565	401	19.3%	34.4%
Verkehr	935	244	1'261	255	1'047	157	1'254	273	1'147	265	5.2%	2.1%
- Gemeindestrassen	784	244	963	246	773	157	949	263	815	265	1.0%	2.1%
- Übriges	151		298	8	274	1	305	10	332	0	21.8%	
Umweltschutz und Raumordnung	3'011	2'741	2'947	2'685	3'164	2'867	3'091	2'750	3'164	2'816	1.2%	0.7%
- Wasserwerk	1'408	1'408	1'354	1'354	1'513	1'513	1'459	1'459	1'487	1'487	1.4%	1.4%
- Abwasserbeseitigung	1'023	1'023	969	969	1'018	1'018	990	990	1'024	1'024	0.0%	0.0%
- Abfallwirtschaft	282	282	336	336	300	300	270	270	285	285	0.2%	0.2%
- Übriges	298	28	288	25	334	37	371	31	367	20	5.4%	-8.0%
Volkswirtschaft	166	501	196	466	204	482	164	556	136	525	-4.8%	1.2%
- Forstwirtschaft	153	149	154	116	153	123	151	123	127	108	-4.5%	-7.6%
- Übriges	13	352	42	350	51	359	13	433	9	416	-7.8%	4.3%
Finanzen und Steuern	2'406	15'397	1'704	15'432	1'509	14'856	1'047	16'367	3'706	25'537	11.4%	13.5%
- Steuern	15	11'456	19	12'106	14	12'167	7	15'862	13	13'709	-4.1%	4.6%
- Ressourcenausgleich	525	2'674	527	2'682	406	2'070	-53	-268	365	1'856	-8.7%	-8.7%
- Demografischer Sonderlastenausgleich												
- Zinsen	159	403	144	324	123	297	118	291	113	333	-8.3%	-4.7%
- Emmissionskosten												
- Liegenschaften des Finanzvermögens	325	293	281	297	279	292	243	284	261	310	-5.3%	1.4%
- Buchgewinne/-verluste realisiert		4										
- Übriges	5	4	18	6	20	11	162	48	37	3		
- Planmässige Abschreibungen VV	1'376	563	715		635		502		489		-22.8%	>-50%
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV												
- WB Finanzvermögen							67		2'428	9'289		
- Aufwertungen VV								2		13		
- Fonds im Fremdkapital			0	16	32	19	0	147	0	23		
- Fonds im Eigenkapital	1											
- Liegenschaftsfonds												
- Rücklagen Globalbudget												
- Vorfinanzierungen												
- Finanzpolitische Reserve												
Total	21'083	22'220	20'446	22'206	20'336	21'580	20'614	23'695	24'078	33'543	3.4%	10.8%
Ergebnis	1'137		1'760		1'244		3'081		9'464			

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.)		2018		2019		2020		2021		2022		Veränderung	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
Allgemeine Verwaltung		2		11		8		11		8		40.6%	
Bildung		4'192	189	4'530	263	4'793	274	5'231	256	5'321	229	6.1%	4.9%
- Sekundarstufe		2'593	60	2'958	126	3'239	183	3'513	169	3'769	205	9.8%	36.0%
- Schulliegenschaften		398	17	388	21	438	16	469	16	412	17	0.9%	-0.7%
- Tagesbetreuung				1		1		0					
- Schulleitung und Schulverwaltung		485	-1	512		520		551		550		3.2%	>-50%
- Volksschule, Sonstiges		97		96		101		102		104		1.8%	
- Sonderschulen		618	113	575	116	493	75	594	71	485	7	-5.9%	>-50%
- Übriges		1		1		1		1		1		-6.6%	
Kultur, Sport und Freizeit		221	149	168	118	195	136	155	109	156	110	-8.4%	-7.3%
Gesundheit		20		22		34		22		21		1.8%	
Soziale Sicherheit		12		12		12		12		12		0.8%	
Finanzen und Steuern		414	5'190	307	4'919	276	5'183	274	5'402	273	5'566	-9.9%	1.8%
- Steuern		9	3'957	3	3'786	5	4'347	7	4'946		4'714	>-50%	4.5%
- Ressourcenausgleich			525		527		406		350		740		9.0%
- Ressourcenausgleich, übrige Gde.			578		481		320						>-50%
- Demografischer Sonderlastenausgleich			94		89		88		90		95		0.2%
- Zinsen		27	35	20	36	8	20	4	16	4	17	-36.3%	-17.1%
- Emmissionskosten													
- Liegenschaften des Finanzvermögens		26		25		10		10		10		-21.3%	
- Buchgewinne/-verluste realisiert													
- Übriges			1		1		0		0		1		
- Planmässige Abschreibungen VV		352		259		253		253		259		-7.4%	
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV													
- WB Finanzvermögen													
- Aufwertungen VV													
- Fonds im Fremdkapital													
- Fonds im Eigenkapital													
- Liegenschaftsfonds													
- Rücklagen Globalbudget													
- Vorfinanzierungen													
- Finanzpolitische Reserve													
Total		4'861	5'528	5'050	5'301	5'318	5'592	5'706	5'768	5'791	5'905	4.5%	1.7%
Ergebnis		667		250		274		62		114			

1) ab 2016 inkl. Steuerbezugskosten

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

3) ab 2016 inkl. Zinsen Steuern

4) Liegenschaften, Sachanlagen etc.

5) Legate, Stiftungen etc.

6) Umsatzdifferenzen wegen Kontodefinition (Soll/Haben) möglich

FV = Finanzvermögen
VV = Verwaltungsvermögen
EK = Eigenkapital

Polit. Gemeinde

Geldflussrechnung (1'000 Fr.)

	1)	2018	2019	2020	2021	2022	in %	Total
I. Betriebliche Tätigkeit								
Personalaufwand		-4'200	-4'348	-4'371	-4'459	-4'609	10%	
Sachaufwand		-3'757	-3'563	-3'485	-3'814	-3'741	0%	
Finanzaufwand	2)	-24	-65	-93	-61	-67	180%	
Regalien, Konzessionen		3					-100%	
Entgelte		3'982	3'506	3'468	3'516	3'660	-8%	
Finanzertrag	2)	530	545	546	514	518	-2%	
<i>Deckungslücke I</i>		-3'466	-3'925	-3'935	-4'305	-4'239	22%	-19'869
Transferaufwand	3)	-9'281	-9'378	-9'480	-9'312	-10'328	11%	
Durchlaufende Beiträge			-94			-10		
Ausserordentlicher Aufwand	4)							
Interne Verrechnungen		-1'661	-1'020	-918	-1'180	-1'157	-30%	
Übrige Erträge	4)		2	141	75	26		
Transferertrag	3)	4'527	4'809	4'294	2'384	5'121	13%	
Durchlaufende Beiträge			94			10		
Ausserordentlicher Ertrag	4)							
Interne Verrechnungen		1'661	1'020	918	1'180	1'157	-30%	
<i>Transfersaldo</i>		-4'754	-4'567	-5'045	-6'853	-5'181	9%	-26'400
<i>Deckungslücke II</i>		-8'220	-8'492	-8'980	-11'157	-9'420	15%	-46'269
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern		10'617	10'156	10'901	13'968	11'932		57'575
<i>Ordentlicher Deckungsbeitrag</i>		2'397	1'665	1'921	2'811	2'512	5%	11'306
Zinsaufwand	5)	-58	-49	-29	-28	-15	-73%	
Zinsertrag	5)	53	43	26	14	16	-70%	
<i>Zinssaldo</i>		-5	-6	-3	-15	0		-28
<i>Deckungsbeitrag I</i>		2'392	1'658	1'919	2'796	2'512	5%	11'278
Grundstückgewinnsteuern		840	1'949	1'266	1'894	1'777		7'726
<i>Deckungsbeitrag II</i>		3'232	3'608	3'185	4'690	4'289	33%	19'004
Abschreibungen Finanzvermögen		-22						-22
Veränderung übriges Finanzvermögen	6)	-1'985	1'070	730	2'233	-687		1'362
Veränderung übriges Fremdkapital	7)	1'239	-1'439	197	-465	-438		-906
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		2'464	3'239	4'112	6'458	3'164		19'438
II. Investitionstätigkeit								
Investitionen Verwaltungsvermögen		-3'794	-3'940	-1'901	-1'970	-3'219		
Investitionen Finanzvermögen		-35	-20	-363	-1'267	-1'258		
Buchgewinne/-verluste		4						
Veränderung Abgrenzungen etc.	8)		13	628	15	-15		
Geldfluss aus Investitionen		-3'825	-3'947	-1'635	-3'221	-4'493		-17'121
III. Finanzierungstätigkeit								
Veränderung verzinsliche Schulden	9)	-1'000	-1'000			-2'500		
Veränderung interne Kontokorrente		771	566	-868	463	2'154		
Veränderung externe Kontokorrente		131	67	-100	10	-72		
Veränderung Finanzanlagen	10)	40	5	5	5	-2'695		
Geldfluss aus Finanzierungen		-58	-361	-963	478	-3'113		-4'018
IV. Zusammenfassung								
Veränderung flüssige Mittel	11)	-1'419	-1'069	1'514	3'715	-4'442		-1'701
Endbestand flüssige Mittel		11'310	10'241	11'755	15'470	11'028		
Bestand verzinsliche Schulden	12)	3'500	2'500	2'500	2'500			
Durchschnittssatz Zinsen		1.43%	1.12%	1.12%	1.12%		k.A.	
Durchschnittliche Zinsbindung (Jahre)		2.64	2.50	1.50	0.50		k.A.	

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

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

3) ohne Abschreibungen/Wertberichtigungen

4) kein separater Ausweis unter HRM1

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

6) inkl. Übrige Finanzanlagen

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

8) TA, TP, Rückstellungen etc.

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

10) kurz- und langfristige Finanzanlagen

11) ohne Veränderung flüssige Mittel mit HRM2-Eingangsbilanz

12) kurz- und langfristige Schulden

Sekundarschulgemeinde

Geldflussrechnung (1'000 Fr.)

	1) 2018	2019	2020	2021	2022	in %	Total
I. Betriebliche Tätigkeit							
Personalaufwand	-970	-948	-1'010	-1'086	-1'132	17%	
Sachaufwand	-726	-768	-948	-840	-793	9%	
Finanzaufwand	2) -7	-9	-6	-4	-4	-47%	
Regalien, Konzessionen							
Entgelte	116	59	50	26	25	-79%	
Finanzertrag	2) -	21	16	16	19		
<i>Deckungslücke I</i>	-1'587	-1'645	-1'898	-1'889	-1'884	19%	-8'904
Transferaufwand	3) -2'752	-3'030	-3'089	-3'512	-3'595	31%	
Durchlaufende Beiträge							
Ausserordentlicher Aufwand	4)						
Interne Verrechnungen	-26	-25	-10	-10	-10	-62%	
Übrige Erträge	4)						
Transferertrag	3) 1'420	1'399	1'160	764	1'131	-20%	
Durchlaufende Beiträge							
Ausserordentlicher Ertrag	4)						
Interne Verrechnungen	26	25	10	10	10	-62%	
<i>Transfersaldo</i>	-1'332	-1'631	-1'929	-2'748	-2'463	85%	-10'104
<i>Deckungslücke II</i>	-2'919	-3'276	-3'828	-4'637	-4'348	49%	-19'008
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern	3'957	3'786	4'347	4'946	4'714		21'749
<i>Ordentlicher Deckungsbeitrag</i>	1'038	510	519	309	366	-65%	2'742
Zinsaufwand	5) -20	-12	-2			-100%	
Zinsertrag	5) 9	11	10	6	7	-27%	
<i>Zinssaldo</i>	-11	-0	9	6	7		10
<i>Deckungsbeitrag I</i>	1'027	509	528	315	373	-64%	2'752
Abschreibungen Finanzvermögen	-8						-8
Veränderung übriges Finanzvermögen	6)	194	-93	837	-501		436
Veränderung übriges Fremdkapital	7) 1	31	-297	38	664		438
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	1'020	734	138	1'190	535		3'618
II. Investitionstätigkeit							
Investitionen Verwaltungsvermögen	-77	-131	-132	-946	-84		
Investitionen Finanzvermögen				946			
Buchgewinne/-verluste							
Veränderung Abgrenzungen etc.	8)						
Geldfluss aus Investitionen	-77	-131	-132		-84		-423
III. Finanzierungstätigkeit							
Veränderung verzinsliche Schulden	9)						
Veränderung interne Kontokorrente	-771	-566	868	-463	-2'154		
Veränderung externe Kontokorrente	-28	3	-34	-30	58		
Veränderung Finanzanlagen	10)						
Geldfluss aus Finanzierungen	-799	-563	834	-493	-2'096		-3'117
IV. Zusammenfassung							
Veränderung flüssige Mittel	11) 144	40	841	697	-1'645		78
Endbestand flüssige Mittel	380	421	1'261	1'959	314		
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.)	2018		2019		2020		2021		2022		5-Jahres-Total	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Verwaltungsvermögen												
Allgemeine Verwaltung	70		88		56	20	154		23		391	20
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	107		69	22	552	319	95	212	2		825	553
Bildung	1'821		1'480		260	15	859		1'391		5'811	15
Kultur, Sport und Freizeit	444		331		20			585			795	585
Gesundheit	67				2'605	2'606					2'672	2'606
Soziale Sicherheit	145										145	
Verkehr	284	429	6		194		46	100	176		706	529
Umweltschutz und Raumordnung	10		22		402		479		959	159	1'873	159
Volkswirtschaft												
Subtotal Steuerhaushalt	2'948	429	1'997	22	4'090	2'960	1'633	896	2'550	159	13'218	4'466
Wasserwerk	1'719	701	2'192	881	1'048	373	1'272	166	127	245	6'358	2'366
Abwasserbeseitigung	278	21	746	92	269	174	175	49	947	31	2'416	367
Abfallwirtschaft									30		30	
Subtotal Gebührenhaushalte	1'997	722	2'938	973	1'317	547	1'447	214	1'104	276	8'804	2'732
Total	4'945	1'151	4'935	995	5'408	3'507	3'080	1'111	3'654	435	22'022	7'199
Nettoinvestitionen VV	3'794		3'940		1'901		1'970		3'219		14'824	
Finanzvermögen												
Total	39	4	20	-	369	7	1'314	47	1'258	-	3'000	58
Nettoinvestitionen FV	35		20		363		1'267		1'258		2'942	
Total Nettoinvestitionen	3'829		3'959		2'263		3'237		4'477		17'766	

FV = Finanzvermögen

VV = Verwaltungsvermögen

Sekundarschulgemeinde Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	2018		2019		2020		2021		2022		5-Jahres-Total	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Verwaltungsvermögen												
Total	77		182	51	132		946		104	20	1'441	71
Nettoinvestitionen VV	77		131		132		946		84		1'370	
Finanzvermögen												
Total								946			-	946
Nettoinvestitionen FV	-		-		-		-946		-		-946	
Total Nettoinvestitionen	77		131		132		0		84		423	

FV = Finanzvermögen

VV = Verwaltungsvermögen

Polit. Gemeinde Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.)	2018		2019		2020		2021		2022		Veränderung 5 J.
	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	
Finanzvermögen											
- Flüssige Mittel	11'310		10'241		11'755		15'470		11'028		-2%
- Interne Kontokorrente	1) 523				825		362				-100%
- Externe Kontokorrente					84		114		107		
- Kurzfristige Finanzanlagen	2) 30		25		20		15		2'700		-67%
- Langfristige Finanzanlagen	3) 10		10		10		10		10		0%
- Übrige Finanzanlagen											
- Sachanlagen	17'565		17'572		17'935		19'134		27'253		55%
- Anteil IR (TA etc.)			628								
- Übriges Finanzvermögen	3'340		7'511		6'781		4'548		5'234		57%
Total Finanzvermögen	32'778		35'987		37'409		39'653		46'343		41%
Verwaltungsvermögen											
- Steuerhaushalt allgemein	9'760		11'031		11'525		11'762		13'678		40%
- Wasserwerk	2'748		3'800		4'236		5'108		4'683		70%
- Abwasserbeseitigung	2'317		2'762		2'663		2'601		3'333		44%
- Abfallwirtschaft									30		
Total Verwaltungsvermögen	14'825		17'592		18'425		19'472		21'724		47%
Fremdkapital											
- Interne Kontokorrente	1) 65			43						1'792	
- Externe Kontokorrente				132		116		157		78	19%
- Übrige laufende Verbindlichkeiten		6'512		6'237		6'275		7'010		6'617	2%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden	4) 1'000							2'500			-100%
- Derivative Finanzinstrumente											
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten		169									-100%
- Langfristige Schulden		2'500		2'500		2'500					-100%
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)								15			
- Übriges Fremdkapital		3'109		4'303		4'475		3'128		3'060	-2%
Total Fremdkapital		13'355		13'215		13'366		12'810		11'546	-14%
Zweckgebundenes Eigenkapital											
Spezialfinanzierungen											
- Wasserwerk		3'629		4'103		4'644		5'136		5'550	53%
- Abwasserbeseitigung		1'388		1'652		1'938		2'206		2'516	81%
- Abfallwirtschaft		274		210		243		248		266	-3%
- Fonds	5) 255		93		93		93		93		-64%
- Vorfinanzierungen											
- Liegenschaftsfonds											
Zweckfreies Eigenkapital											
- Finanzpolitische Reserve	6) 28'702		34'307		35'551		38'632		48'096		68%
- Bewertungsreserve											
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag											
Total Eigenkapital		34'248		40'364		42'468		46'314		56'521	65%
Total	47'603	47'603	53'580	53'580	55'834	55'834	59'125	59'125	68'068	68'068	

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.)		2018		2019		2020		2021		2022		Veränderung 5 J.
		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	
Finanzvermögen												
- Flüssige Mittel		380		421		1'261		1'959		314		-17%
- Interne Kontokorrente	1)			43						1'792		
- Externe Kontokorrente		19		20		48		78		20		5%
- Kurzfristige Finanzanlagen	2)											
- Langfristige Finanzanlagen	3)											
- Übrige Finanzanlagen												
- Sachanlagen		2'063		1'995		1'995		1'048		1'048		-49%
- Anteil IR (TA etc.)												
- Übriges Finanzvermögen		<u>720</u>		<u>2'518</u>		<u>2'611</u>		<u>1'774</u>		<u>2'276</u>		216%
Total Finanzvermögen		3'182		4'997		5'915		4'860		5'450		71%
Verwaltungsvermögen												
- VV Allgemein		<u>3'155</u>		<u>3'027</u>		<u>2'905</u>		<u>3'598</u>		<u>3'423</u>		8%
Total Verwaltungsvermögen		3'155		3'027		2'905		3'598		3'423		8%
Fremdkapital												
- Interne Kontokorrente	1)		523				825		362			-100%
- Externe Kontokorrente			2		6							-100%
- Übrige laufende Verbindlichkeiten			520		809		492		534		810	56%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden	4)											
- Derivative Finanzinstrumente												
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten			59									-100%
- Langfristige Schulden												
- Anteil IR (TP, Rückstellungen etc.)												
- Übriges Fremdkapital				<u>11</u>		<u>31</u>		<u>27</u>		<u>416</u>		
Total Fremdkapital			1'104		826		1'348		924		1'226	11%
Zweckgebundenes Eigenkapital												
- Fonds	5)											
- Vorfinanzierungen												
- Liegenschaftsfonds												
Zweckfreies Eigenkapital												
- Reserve	6)											
- Bewertungsreserve												
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag												
Total Eigenkapital			5'233		7'198		7'472		7'534		7'648	46%
Total		6'337	6'337	8'024	8'024	8'820	8'820	8'458	8'458	8'873	8'873	

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	2018	2019	2020	2021	2022		Periode
Kennzahlen	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich	3'693	3'749	3'797	3'850	3'872		
Steuerfuss	90%	90%	90%	90%	90%		
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen							
Selbstfinanzierungsanteil	16.0%	17.7%	15.7%	20.9%	34.9%	↑	21.0% ∅
Beherrschung laufende Ausgaben, real	5.5%	-1.2%	0.1%	2.0%	0.5%	↗	1.4% ∅
Selbstfinanzierungsgrad	85%	92%	167%	242%	347%	→	175% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	4) 0.1%	0.2%	0.1%	0.1%	0.0%	↑	0.1% ∅
Kapitaldienstanteil	7.0%	5.9%	5.4%	4.2%	3.1%	↑	5.1% ∅
Bruttorendite des Finanzvermögens	1.1%	0.9%	0.9%	0.8%	20.7%	k.A.	4.9% ∅
Bruttoverschuldungsanteil	51%	43%	44%	42%	27%	↑	41% ∅
Nettovermögensquotient	5) 184%	225%	221%	193%	293%	↗	223% ∅
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	5) 5'259	6'074	6'332	6'972	8'987	↗	6'725 ∅
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	6	6	6	6	6		6 5 Jahre
Haushaltgleichgewicht							
Eigenkapitalquote	68%	72%	73%	75%	81%	↑	74% ∅
Zinsbelastungsquote	6) -0.8%	-1.0%	-0.9%	-0.7%	-0.7%	↑	-0.8% ∅
Investitionsanteil	22.7%	22.6%	24.0%	14.6%	14.9%	↘	19.8% ∅
Eigenkapitalreservendauer Steuerhaushalt (Jahre)	7)					↗	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	8) 6'402	9'440	10'408	11'500	20'384		
Selbstfinanzierungsquotient	9) 25.5%	31.4%	22.2%	32.9%	104.9%	↑	44.7% ∅

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	2018	2019	2020	2021	2022		
Kennzahlen	1,2,3)						
Hausen am Albis	3'693	3'749	3'797	3'850	3'872		
Kappel am Albis	1'158	1'221	1'244	1'287	1'321		
Rifferswil	1'122	1'129	1'149	1'151	1'150		
Einwohner, zivilrechtlich	5'973	6'099	6'190	6'288	6'343		
Steuerfuss	22%	22%	22%	22%	22%		
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen							Periode
Selbstfinanzierungsanteil	18.5%	9.7%	9.5%	5.5%	6.3%	↘	9.9% ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real	0.2%	4.1%	5.4%	5.4%	-2.1%	→	2.6% ø
Selbstfinanzierungsgrad	1323%	390%	401%	33%	442%	→	200% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	4) 0.3%	0.2%	0.0%	0.0%	0.0%	↑	0.1% ø
Kapitaldienstanteil	6.7%	5.1%	4.5%	4.4%	4.3%	↑	5.0% ø
Bruttorendite des Finanzvermögens	0.3%	0.2%	0.2%	0.1%	0.1%	k.A.	0.2% ø
Bruttoverschuldungsanteil	20%	15%	24%	16%	14%	↑	17.7% ø
Nettovermögensquotient	5) 53%	110%	105%	80%	90%	↗	87% ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	5) 348	684	738	626	666	↗	612 ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	6	5	5	4	5		5 5 Jahre
Haushaltgleichgewicht							
Eigenkapitalquote	83%	90%	85%	89%	86%	↑	86% ø
Zinsbelastungsquote	6) 0.4%	-0.2%	0.6%	0.2%	-0.1%	↑	0.2% ø
Investitionsanteil	1.7%	3.7%	2.5%	14.8%	1.9%	↗	4.9% ø
Eigenkapitalreservendauer Steuerhaushalt (Jahre)	7)					↗	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	8) 652	954	1'048	1'148	1'465		
Selbstfinanzierungsquotient	9) 34.3%	16.3%	15.8%	7.8%	9.9%	↑	16.0% ø

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

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

3) abweichende Definition von Selbstfinanzierung und laufendem Ertrag

4) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2 Definition

5) Nettovermögen statt Nettoverschuldung (Vorgabe HRM2)

6) Tragbarkeit mit 5 % kalkulatorischem Zins

7) Eigenkapital = zweckfreies Eigenkapital

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

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

Gesamthaushalt	2018	2019	2020	2021	2022		
Kennzahlen	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich	3'693	3'749	3'797	3'850	3'872		
Gesamtsteuerfuss	112%	112%	112%	112%	112%		
Maximum Kanton	131%	130%	130%	129%	130%		
Minimum Kanton	72%	72%	72%	72%	72%		
Mittelwert Kanton	100%	100%	100%	100%	100%		
Mittelwert Bezirk	108%	108%	108%	108%	108%		
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen							Periode
Selbstfinanzierungsanteil	16.6%	16.0%	14.3%	17.8%	30.5%	↗	19.0% ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real	4.7%	-0.5%	0.9%	2.5%	0.1%	↗	1.5% ø
Selbstfinanzierungsgrad	109%	102%	182%	174%	350%	→	177% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	4) 0.2%	0.2%	0.1%	0.1%	0.0%	↑	0.1% ø
Kapitaldienstanteil	7.0%	5.8%	5.2%	4.2%	3.3%	↑	5.1% ø
Bruttorendite des Finanzvermögens	1.0%	0.8%	0.8%	0.7%	19.2%	k.A.	4.5% ø
Bruttoverschuldungsanteil	42%	38%	36%	36%	20%	↑	34% ø
Nettovermögensquotient	5) 148%	194%	188%	163%	235%	↗	186% ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	5) 5'607	6'758	7'070	7'598	9'653	↗	7'337 ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	6	6	6	6	6		6 5 Jahre
Haushaltgleichgewicht							
Eigenkapitalquote	71%	75%	76%	78%	84%	↑	76% ø
Zinsbelastungsquote	6) -0.7%	-0.8%	-0.8%	-0.6%	-0.8%	↑	-0.7% ø
Investitionsanteil	19.1%	19.1%	20.0%	14.7%	12.5%	↘	17.1% ø
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	7)					↗	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	8) 7'054	10'394	11'456	12'648	21'849		
Selbstfinanzierungsquotient	9) 28.0%	27.1%	20.4%	26.1%	77.9%	↑	36.7% ø

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

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

3) abweichende Definition von Selbstfinanzierung und laufendem Ertrag

4) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2 Definition

5) Nettovermögen statt Nettoverschuldung (Vorgabe HRM2)

6) Tragbarkeit mit 5 % kalkulatorischem Zins

7) Eigenkapital = zweckfreies Eigenkapital

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

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

Spezifische Werte	2018	2019	2020	2021	2022		
(Franken je Einwohner)							Periode
Steuerkraft	3'161	2'965	3'182	3'984	3'391		
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	10) 1'041	1'050	921	1'289	2'944		1'449 ø
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	10) -1'040	-1'072	-522	-662	-845		-828 ø
Nettoinvestitionen Sachanlagen Finanzvermögen	10) -9	-5	-95	-179	-325		-123 ø
Haushaltüberschuss/-defizit	10) -9	-27	303	448	1'775		498 ø
Eigenkapital Steuerhaushalt	8'717	10'356	10'594	11'256	13'651		10'915 ø
Spezialfinanzierungen Gebührenhaushalte	1'433	1'591	1'798	1'971	2'152		1'789 ø

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

Polit. Gemeinde (in 1'000 Fr.)	2018	2019	2020	2021	2022
Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)					
<i>Natürliche Personen</i>	8'491	8'608	9'261	11'934	10'367
- Einkommen	8'491	7'701	8'194	10'622	8'944
- Vermögen		907	1'067	1'312	1'423
<i>Juristische Personen</i>		153	161	165	160
- Gewinn		129	134	138	136
- Kapital		24	27	27	25
Total	8'491	8'761	9'422	12'099	10'528
Steuerfuss Rechnungsjahr	90%	90%	90%	90%	90%
Steuern Rechnungsjahr nat. Personen	7'642	7'747	8'335	10'741	9'331
Steuern Rechnungsjahr jur. Personen		138	145	148	144
Steuererträge aus früheren Jahren	2'224	2'142	2'512	2'925	2'135
Nachsteuern	15	35	46	4	11
Aktive Steuerauscheidungen	156	114	150	154	267
Passive Steuerauscheidungen	-153	-217	-364	-138	-235
Anrechnung ausländischer Quellensteuern	-11	-8	-19	-15	-11
Quellensteuern	637	97	-14	40	178
Personalsteuern	73	73	75	74	74
Total Ertrag Gemeindesteuern	10'583	10'121	10'867	13'932	11'894
Tatsächliche Forderungsverluste	7	10	6	-1	4
Wertberichtigungen Forderungen					
Total Aufwand Gemeindesteuern	7	10	6	-1	4
Grundstückgewinnsteuern	840	1'949	1'266	1'894	1'777
Hundesteuern	33	35	34	37	38
Total Ertrag Sondersteuern	873	1'985	1'300	1'930	1'815
Tatsächliche Forderungsverluste					0
Kantonsanteil an Hundesteuern	8	8	8	8	9
Total Aufwand Sondersteuern	8	8	8	8	9
Steuerkraft (Fr./Einwohner)	3'161	2'965	3'182	3'984	3'391
Korrekturfaktor	1.000	0.997	1.008	0.996	1.000
Kalkulatorischer Wert	3'160	2'975	3'156	4'000	3'391
Kant. Mittel	3'721	3'843	3'770	3'941	4'014

1) detaillierte Aufteilung unter HRM1 nur teilweise möglich

Basisperiode

03.08.2023

Sekundarschulgemeinde (in 1'000 Fr.)

Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)

Natürliche Personen

- Einkommen

- Vermögen

Juristische Personen

- Gewinn

- Kapital

Total

Steuerfuss Rechnungsjahr

Steuern Rechnungsjahr nat. Personen

Steuern Rechnungsjahr jur. Personen

Steuererträge aus früheren Jahren

Nachsteuern

Aktive Steuerauscheidungen

Passive Steuerauscheidungen

Anrechnung ausländischer Quellensteuern

Quellensteuern

Total Ertrag Gemeindesteuern

Tatsächliche Forderungsverluste

Wertberichtigungen Forderungen

Total Aufwand Gemeindesteuern

	2018	2019	2020	2021	2022
1)					
<i>Natürliche Personen</i>	13'486	13'955	14'906	18'085	16'853
- Einkommen	13'486	12'459	13'184	16'017	14'619
- Vermögen		1'496	1'722	2'068	2'235
<i>Juristische Personen</i>		210	234	222	234
- Gewinn		172	192	178	192
- Kapital		38	43	44	42
Total	13'486	14'165	15'140	18'307	17'087
Steuerfuss Rechnungsjahr	22%	22%	22%	22%	22%
Steuern Rechnungsjahr nat. Personen	2'967	3'070	3'279	3'979	3'708
Steuern Rechnungsjahr jur. Personen		46	52	49	51
Steuererträge aus früheren Jahren	773	822	1'060	1'068	876
Nachsteuern	6	12	12	-1	21
Aktive Steuerauscheidungen	43	32	55	53	93
Passive Steuerauscheidungen	-84	-233	-154	-171	-107
Anrechnung ausländischer Quellensteuern	-4	-4	-6	-5	-3
Quellensteuern	256	39	49	-25	75
Total Ertrag Gemeindesteuern	3'957	3'786	4'347	4'946	4'714
Tatsächliche Forderungsverluste	9	3	5	7	
Wertberichtigungen Forderungen					
Total Aufwand Gemeindesteuern	9	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

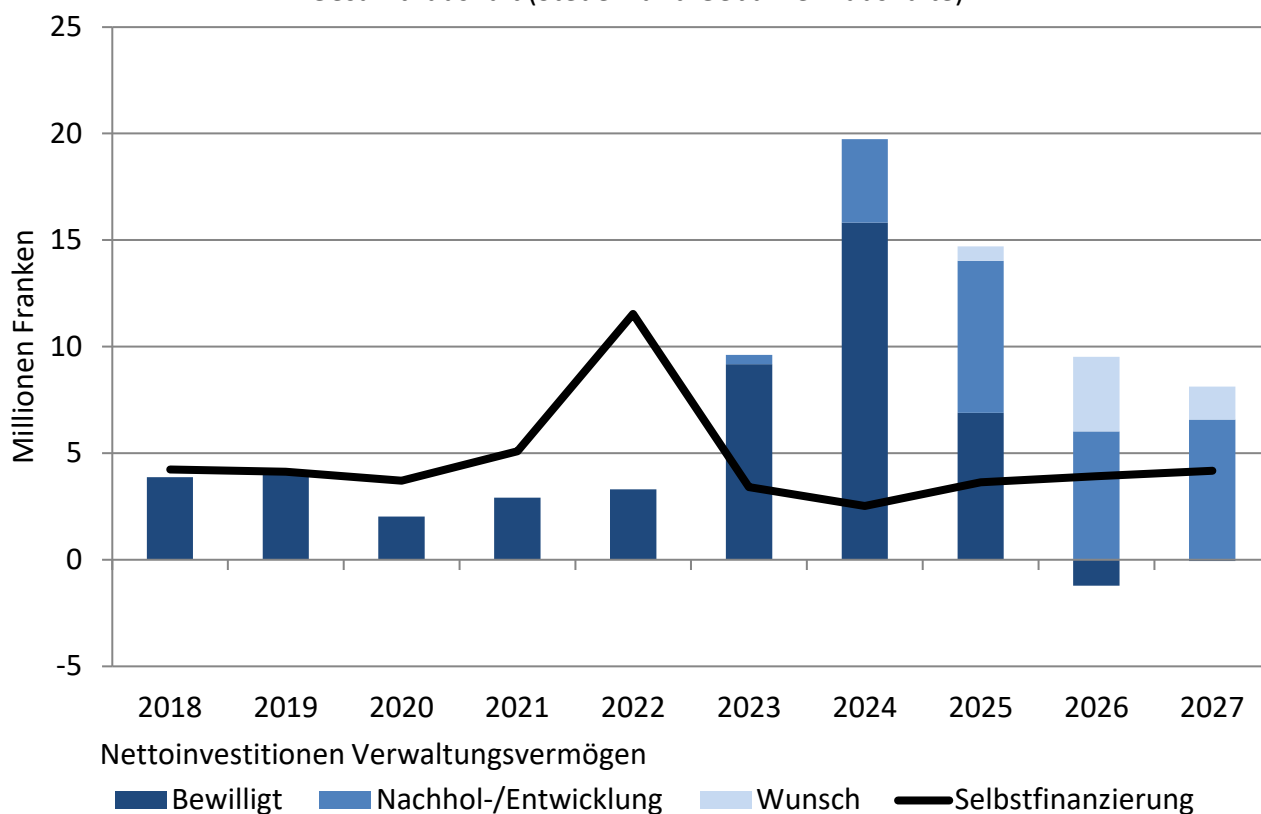
Entwicklung Selbstfinanzierung	5
Entwicklung Nettovermögen	5

Übersicht Entwicklung Teilhaushalte (Basis- und Planungsperiode)

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

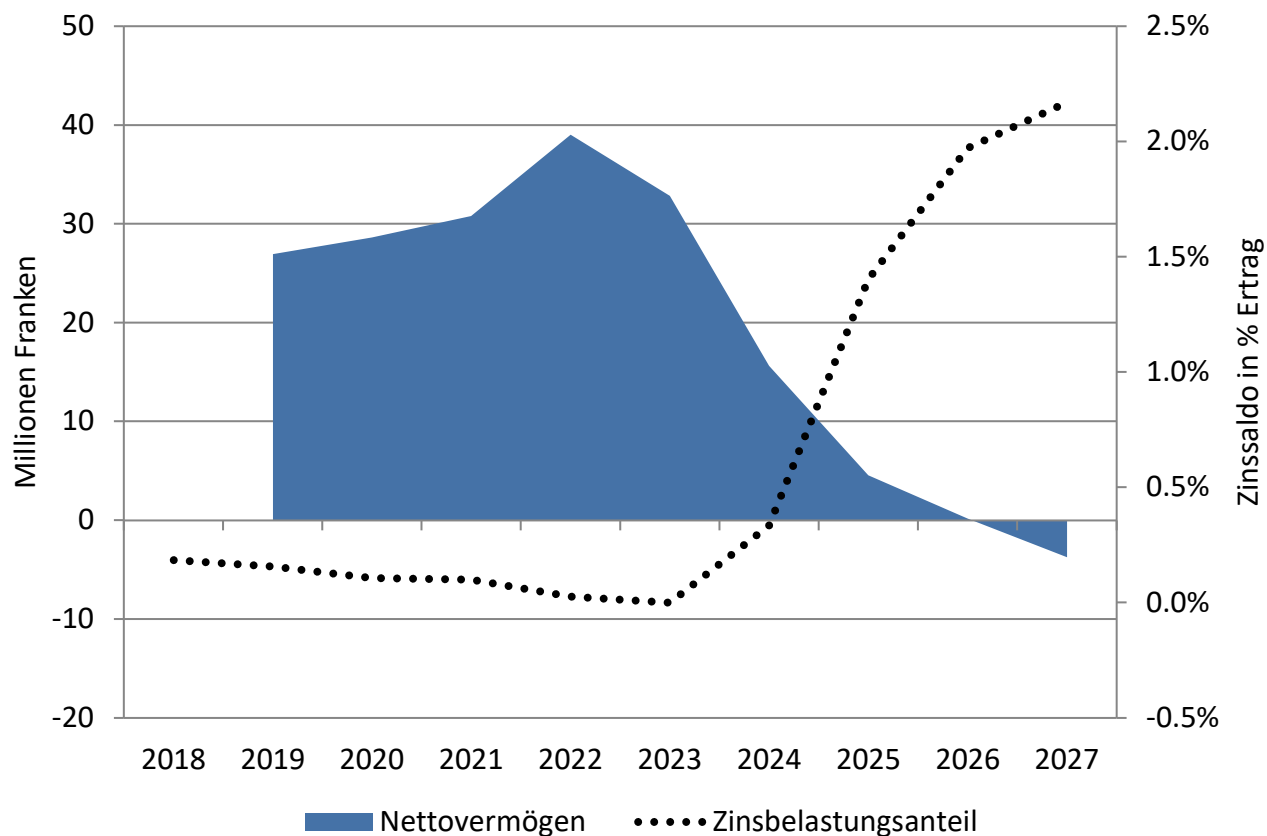
Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



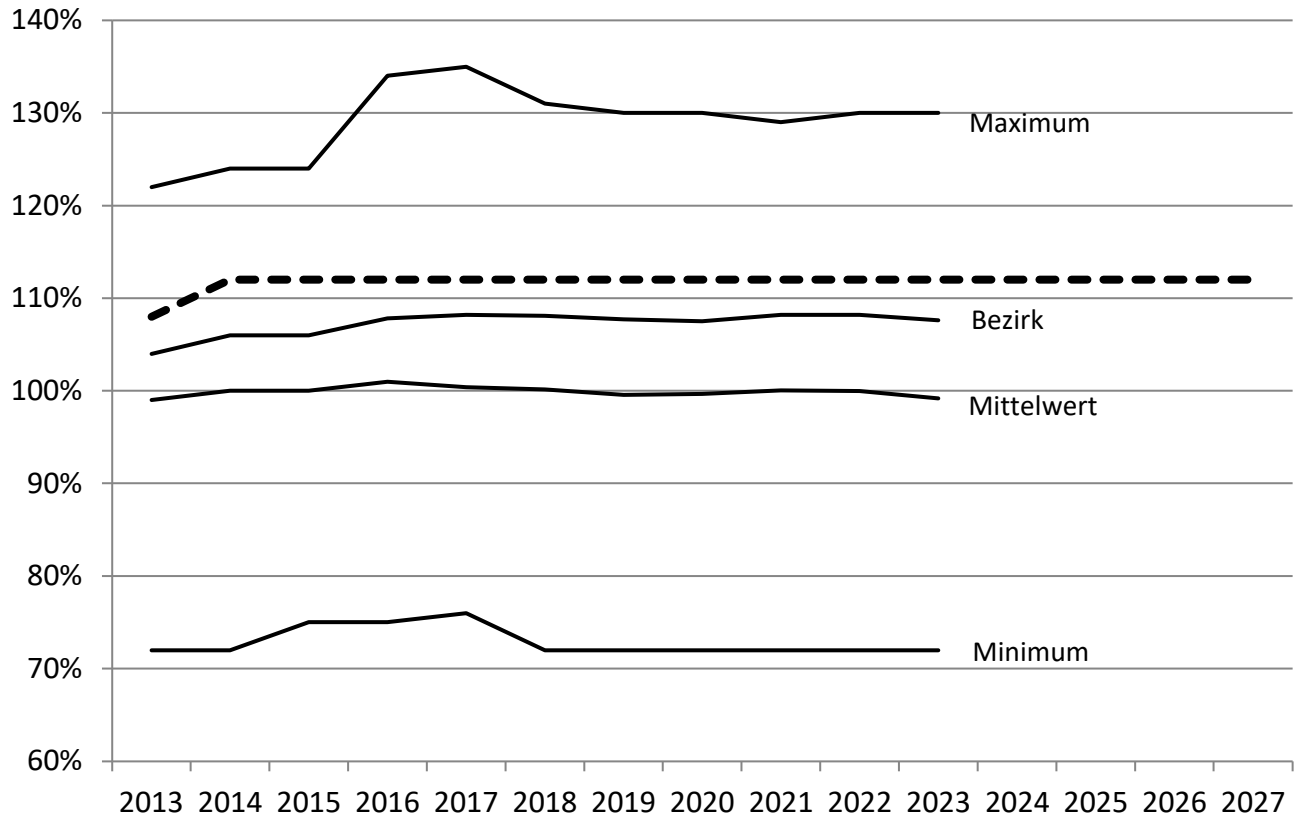
Nettovermögen und Zinsbelastung

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



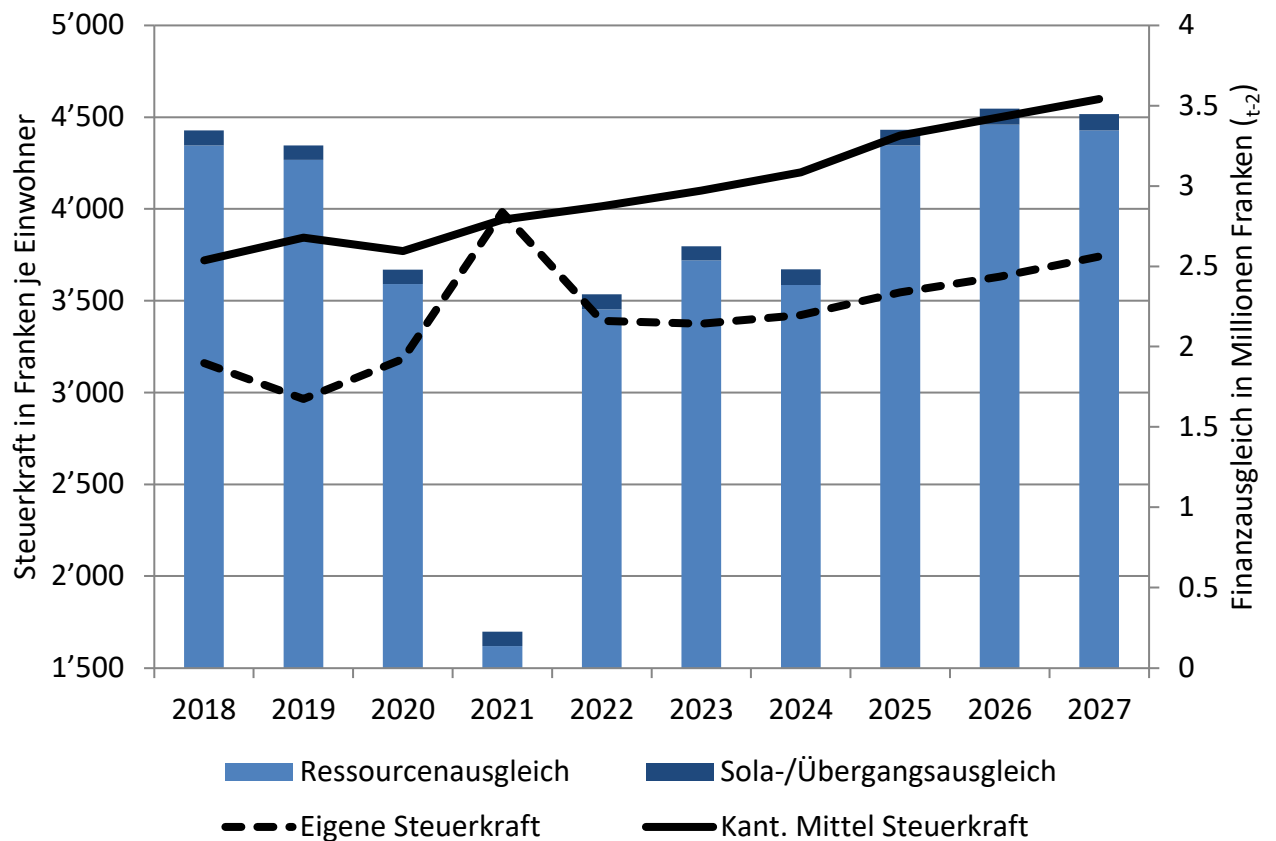
Steuerfussentwicklung

Gesamtsteuerfuss



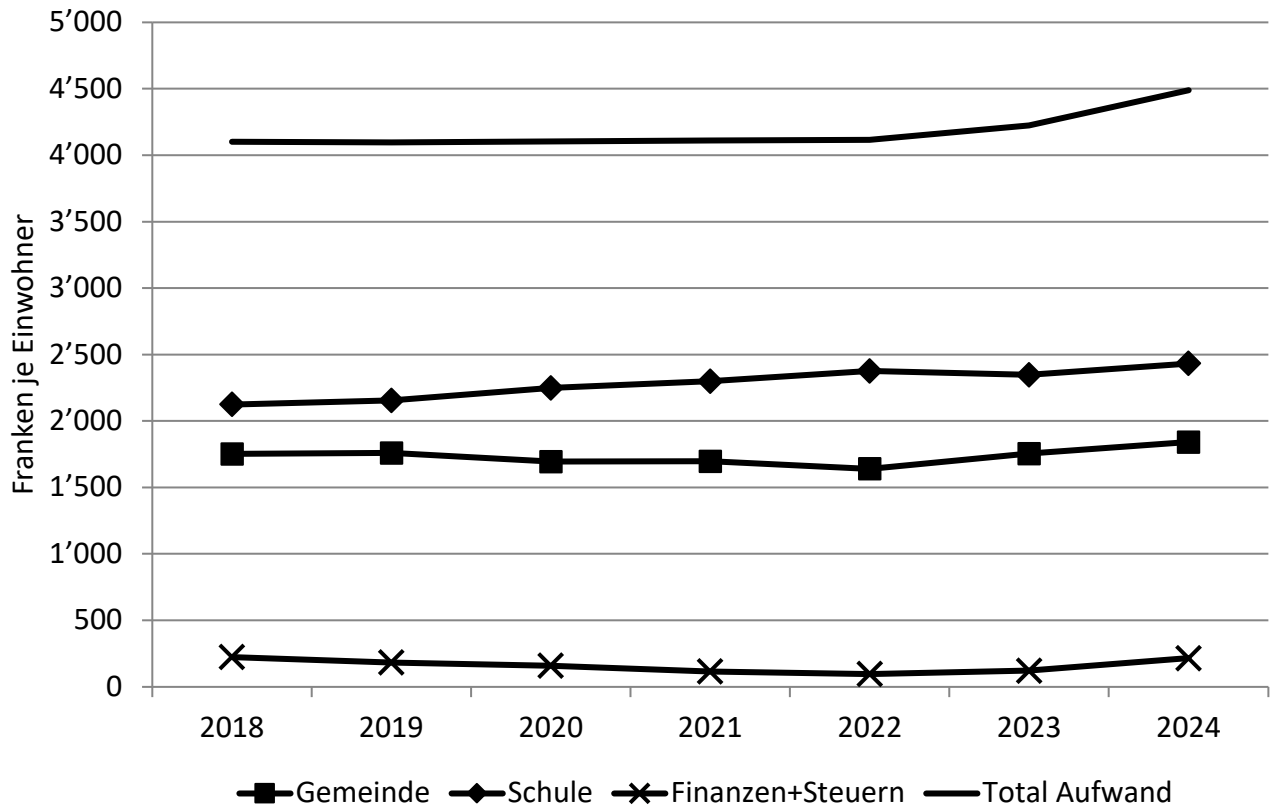
Steuerkraft und Finanzausgleich

Steuerhaushalt



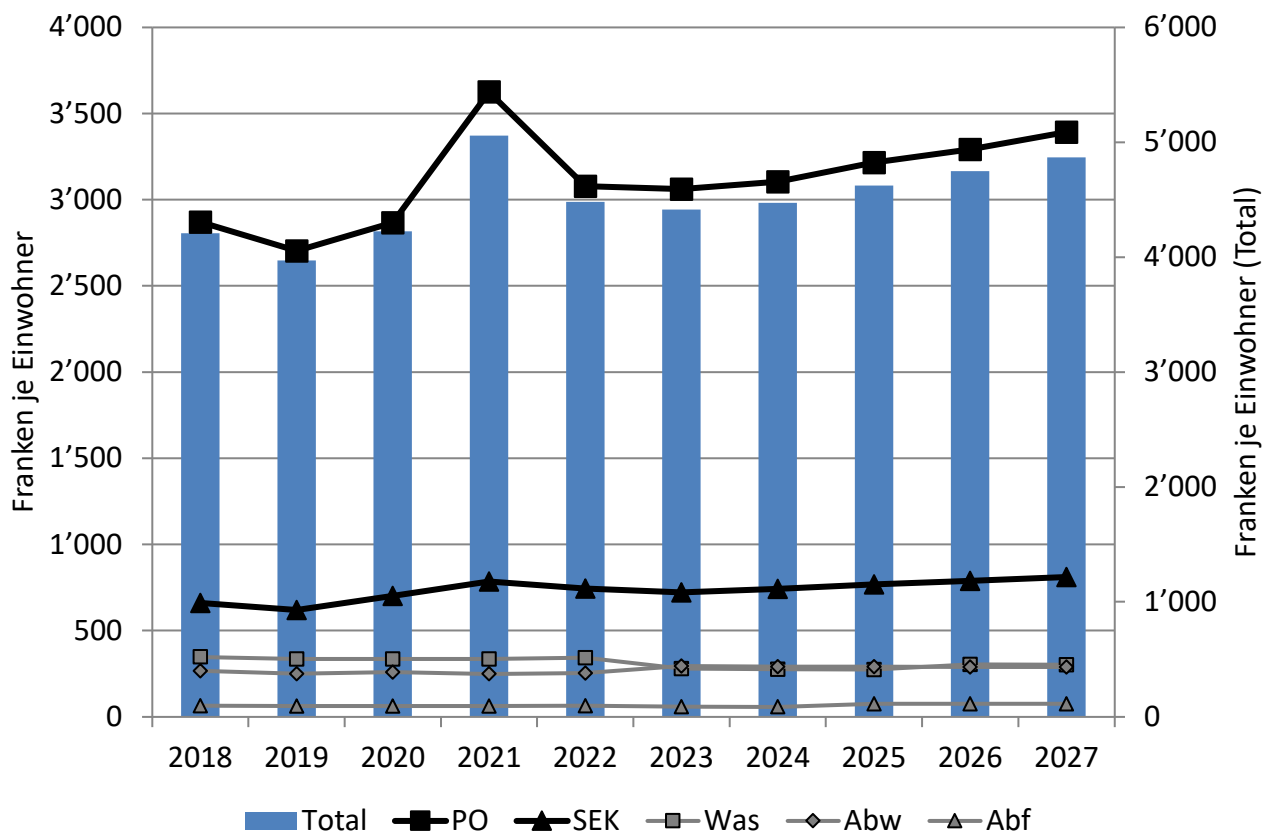
Entwicklung spezifischer Aufwand

Steuerhaushalt



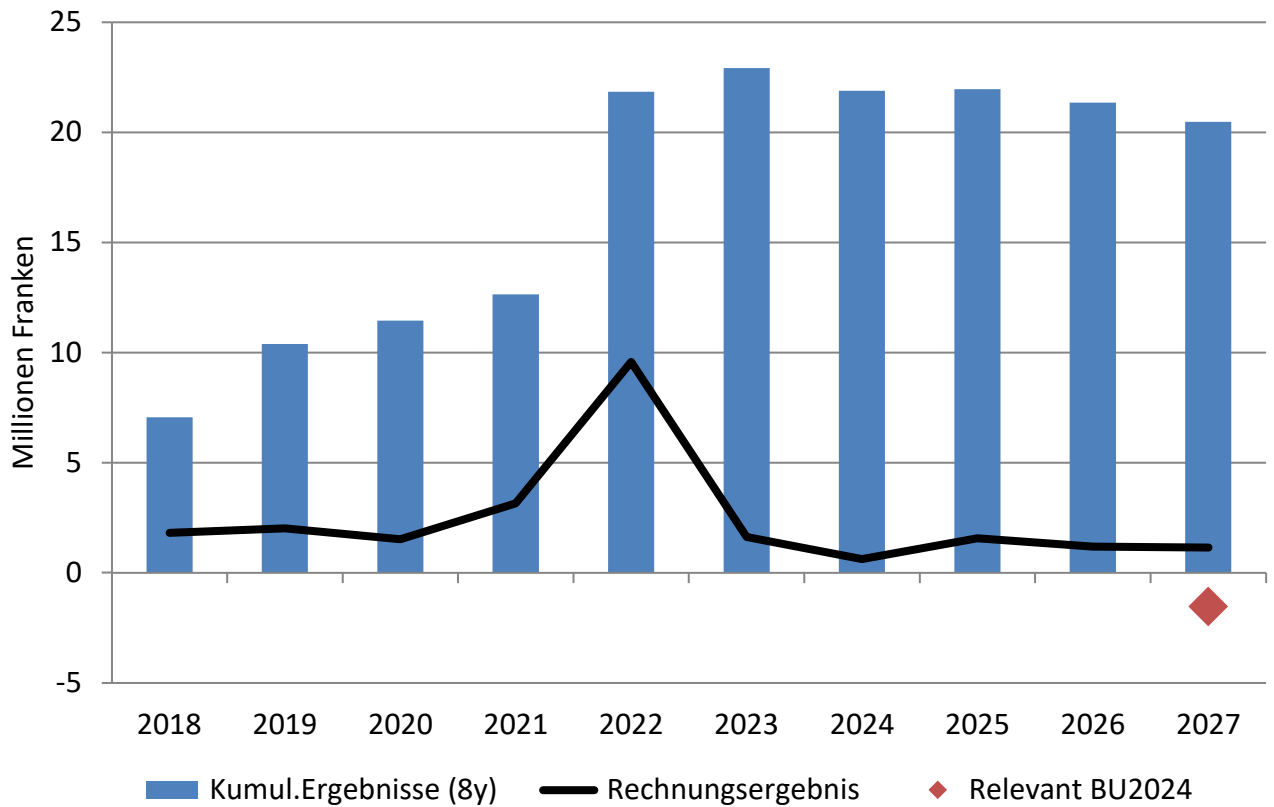
Steuer- und Gebührenbelastung

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



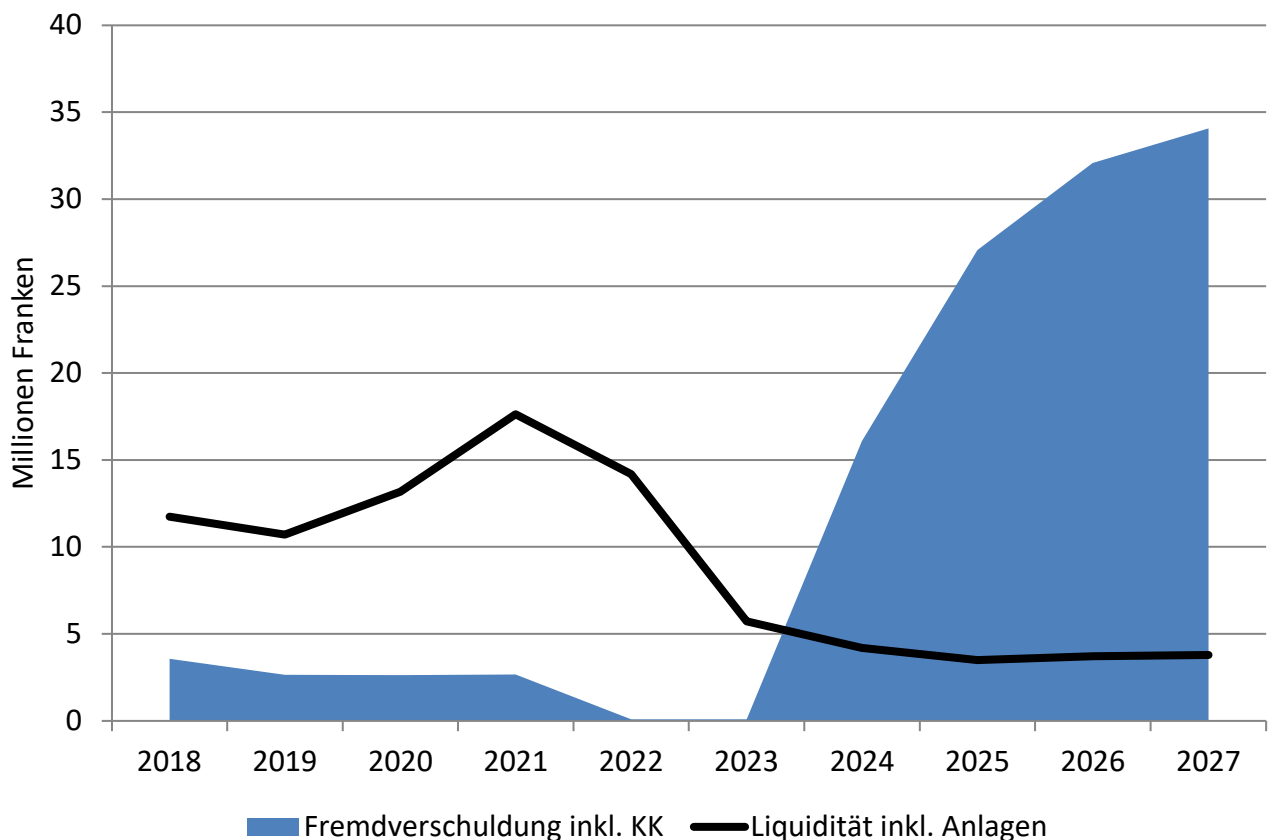
Mittelfristiger Rechnungsausgleich

Steuerhaushalt

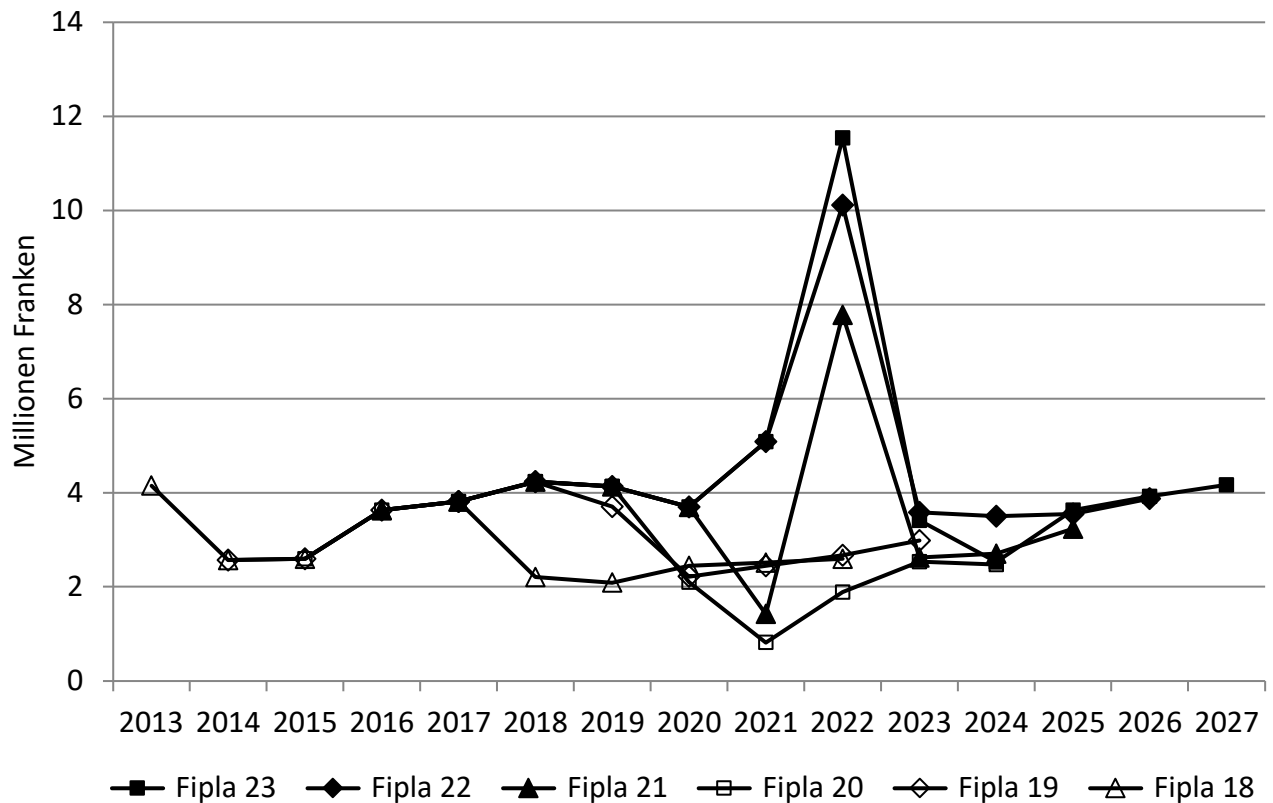


Fremdverschuldung und Liquidität

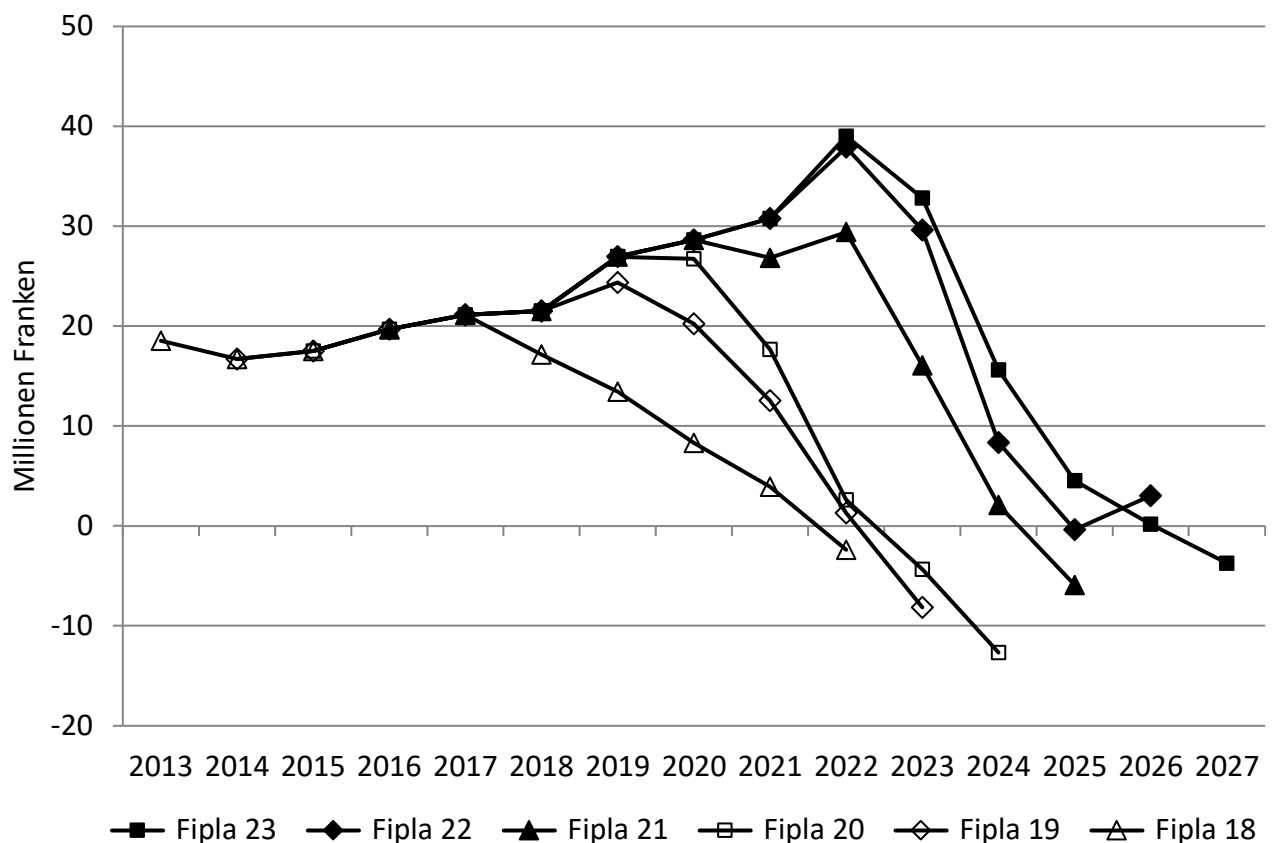
Gesamthaushalt (Werte per 31.12.)



Entwicklung Selbstfinanzierung Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)

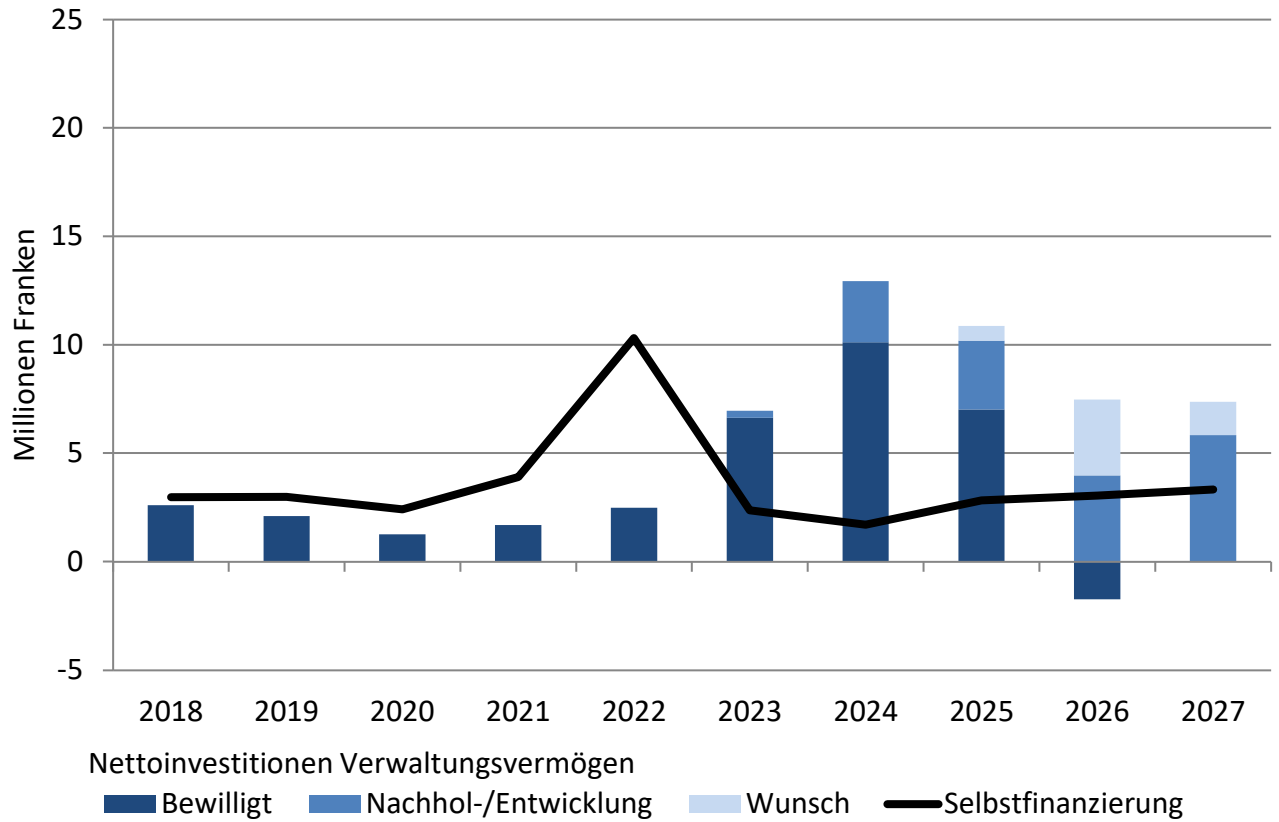


Entwicklung Nettovermögen Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



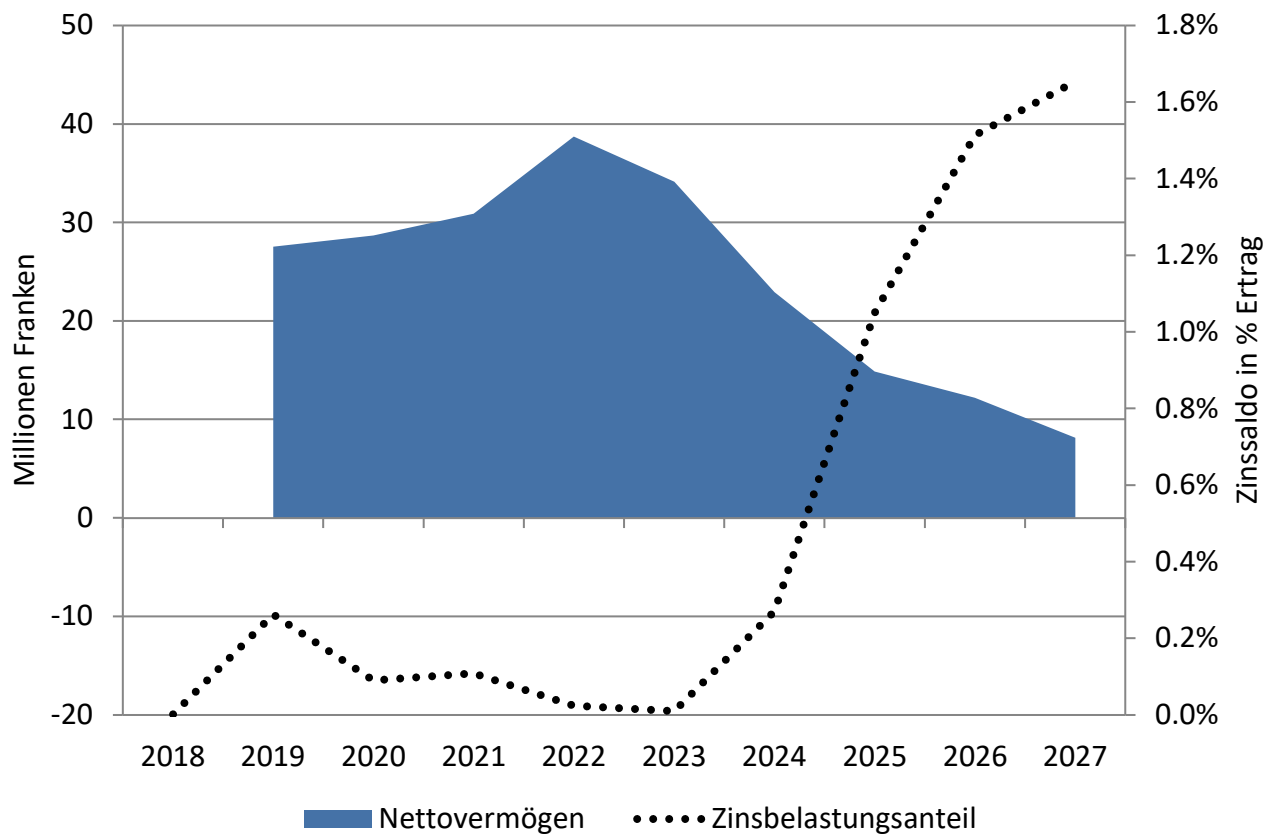
Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Steuerhaushalt(e)



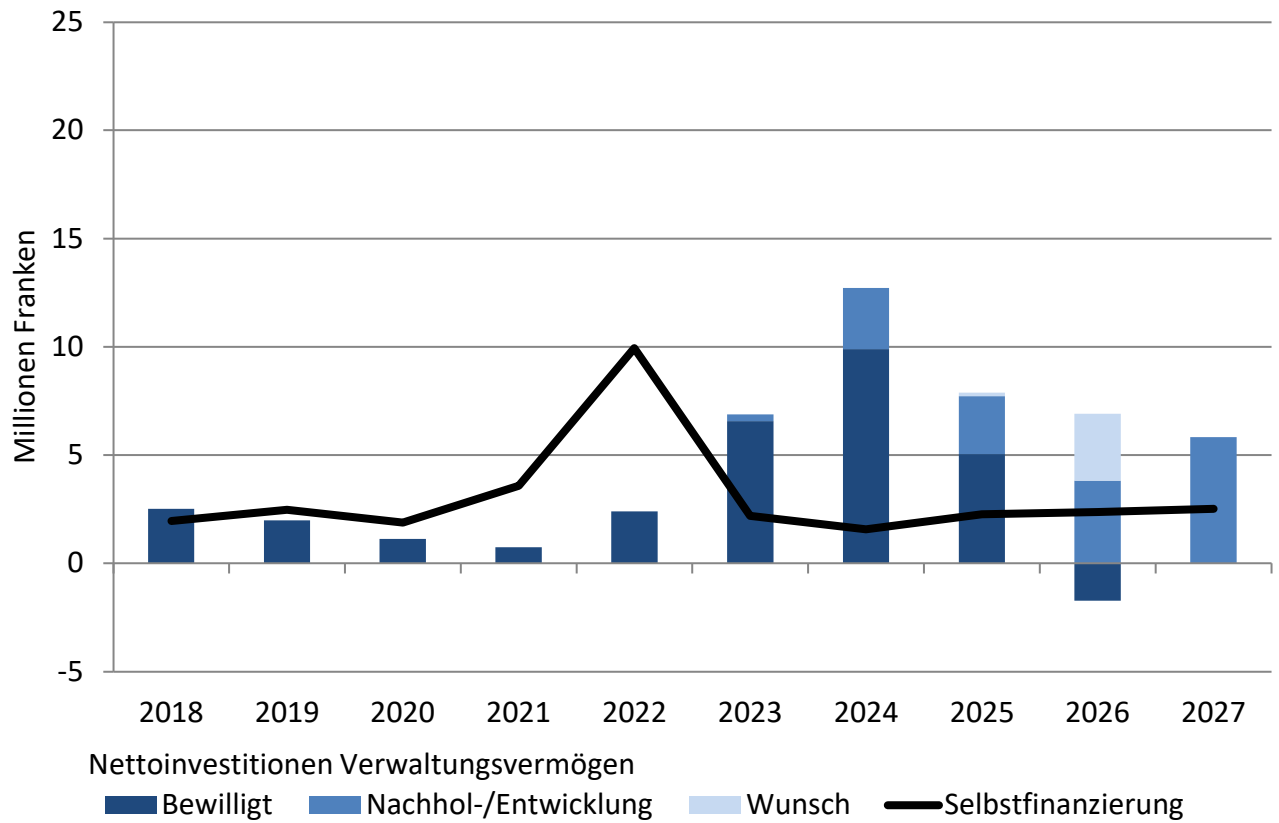
Nettovermögen und Zinsbelastung

Steuerhaushalt(e)



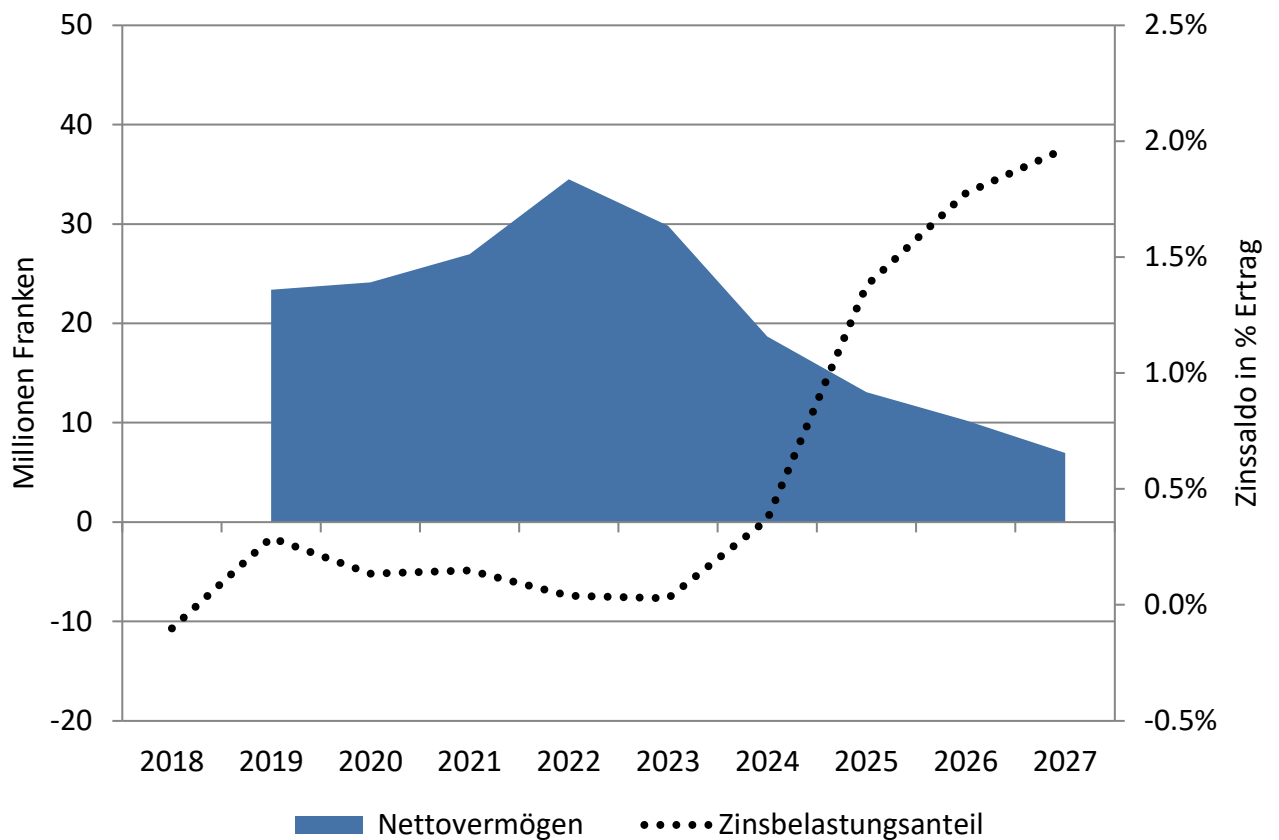
Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Politische Gemeinde (ohne Gebühren)



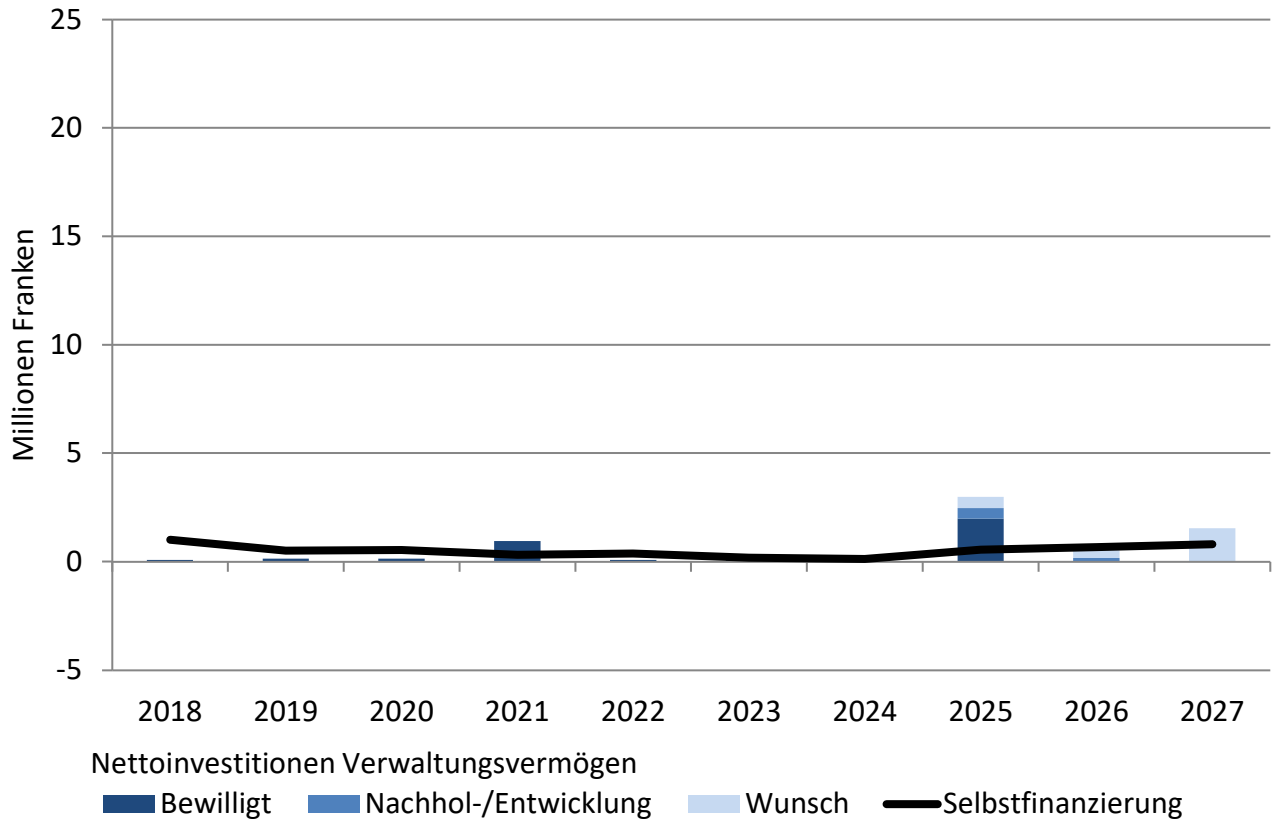
Nettovermögen und Zinsbelastung

Politische Gemeinde (ohne Gebühren)



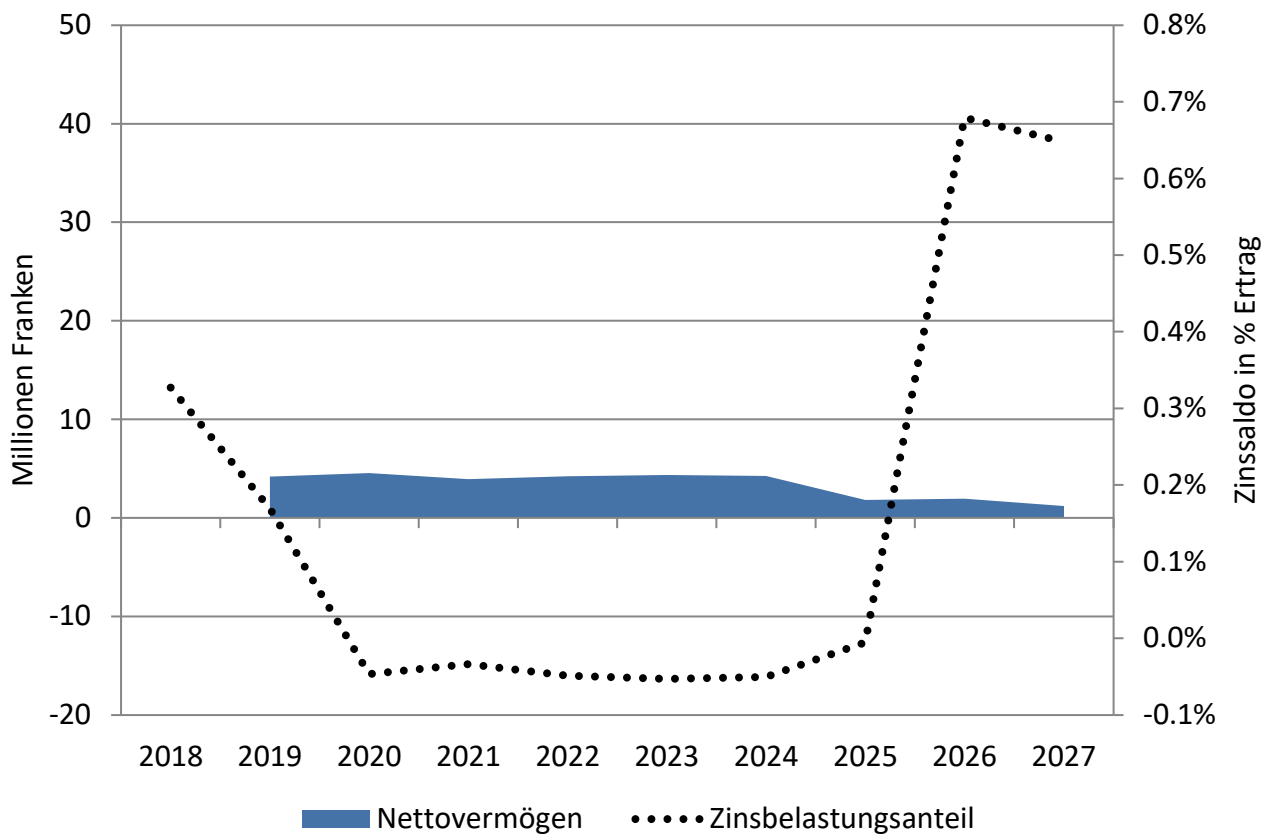
Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Sekundarschulgemeinde



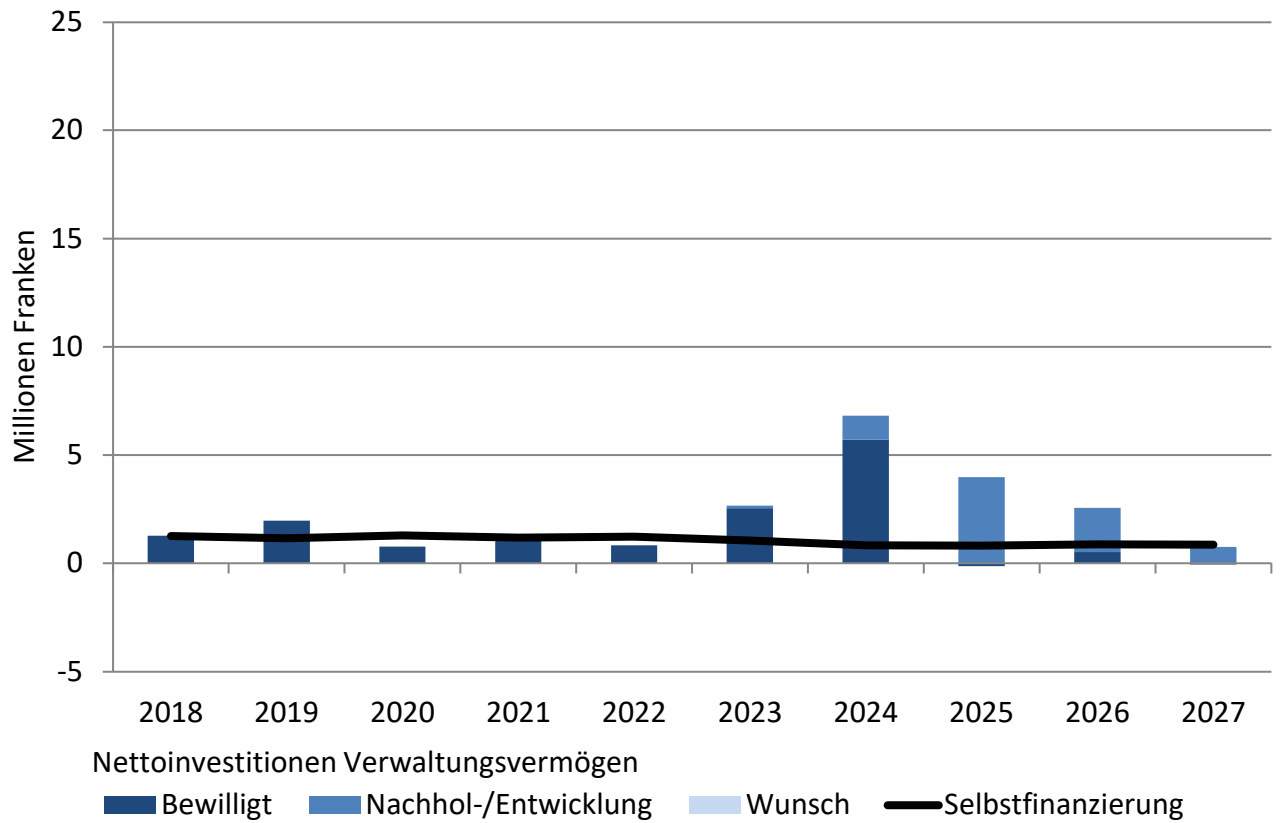
Nettovermögen und Zinsbelastung

Sekundarschulgemeinde



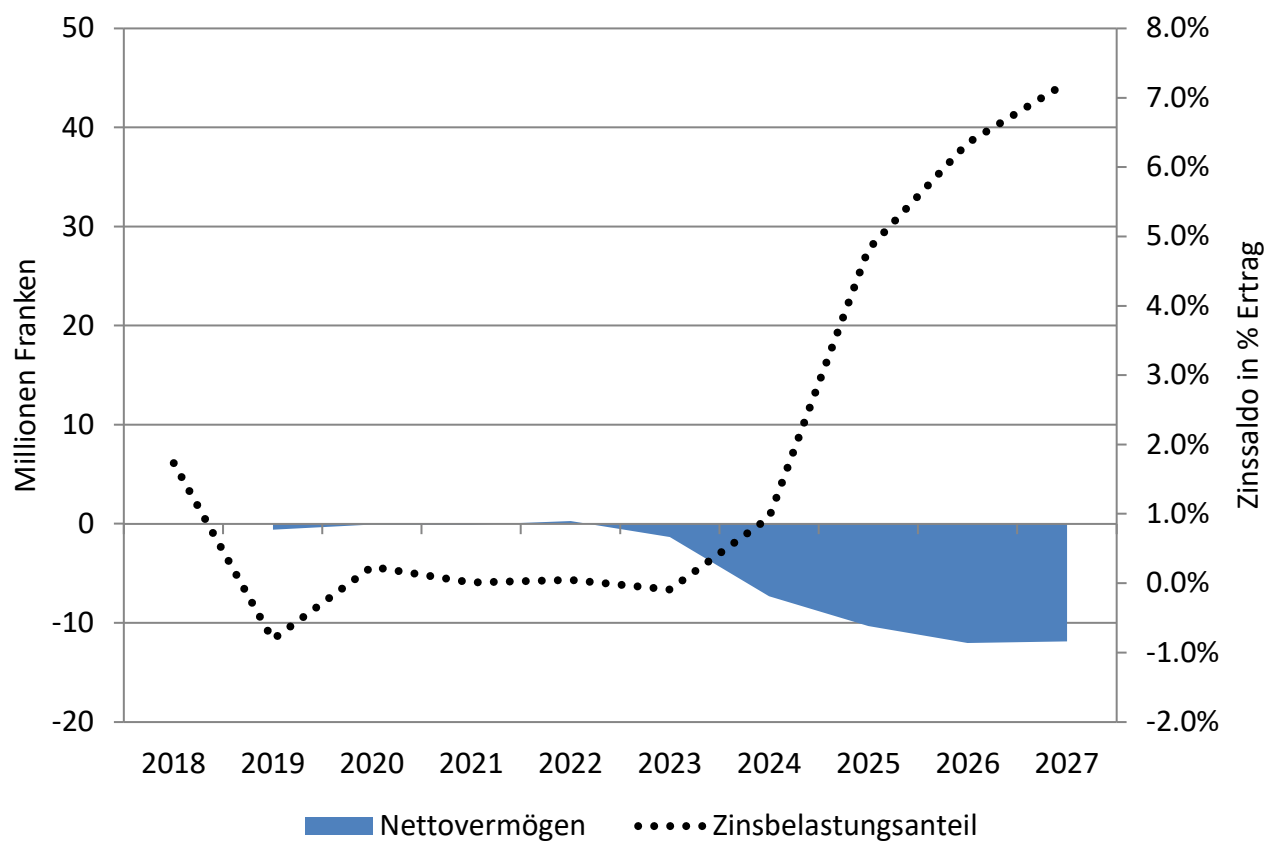
Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

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 2023 - 2027	20

Das Wichtigste in Kürze

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

Mit der vorliegenden Analyse der Jahresabschlüsse 2022 können aktuelle Informationen für Finanzverantwortliche rasch verfügbar gemacht werden. Diesen Anspruch hat die vorliegende Publikation. Die Auswertung erfolgt bereits seit 2016 konsequent nach den Vorgaben von HRM2 (Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell). Durch die Berechnung aller Kennzahlen nach HRM2 haben Zinsbelastungs- und Kapitaldienstanteil um gut zwei Prozentpunkte zugenommen. Der Bruttoverschuldungsanteil ist etwa 25 Prozentpunkte höher. Diese Veränderungen sind bei Zeitvergleichen vor 2016 angemessen zu berücksichtigen.

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

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

lag. Ungefähr vier Fünftel aller Haushalte zeigen ein positives Nettovermögen und lediglich fünf Prozent haben eine Nettoschuld von über 1'000 Fr./Einw. Die höchstverschuldeten Haushalte können folgenden drei Typen zugewiesen werden: "strukturell knapp" mit hohem Aufwandniveau sowie hoher Steuerbelastung, "stark investiert" mit kürzlich sehr hohen Investitionen oder finanzstarke Haushalte mit abgegrenzter Ressourcenab-schöpfung, welche aus diesem Grund hohe Rückstellungen ausweisen. Grundsätzlich lässt sich sagen, dass die meisten Gemeinden eine solide Substanz aufweisen.

Das bis anfangs 2022 sehr tiefe Zinsniveau lässt sich auch in den Abschlüssen 2022 erkennen. Kein einziger der analysierten Haushalte ist für den Zinsbelastungsanteil nicht in der gemäss Finanzdirektorenkonferenz besten Kategorie. Ganz deutlich zeigt sich somit die nach wie vor ungenügende Eignung dieser Kennzahl als Frühindikator, vor allem mit den offiziell vorgeschlagenen Grenzwerten. Wie schon seit längerem empfehlen wir, für die Beurteilung und Steuerung der Schulden auf Nettovermögen und evtl. Bruttoverschuldungsanteil abzustützen. Durch den im Frühjahr 2022 erfolgten Zinsanstieg dürfte sich der Zinsbelastungsanteil mit zeitlicher Verzögerung erhöhen.

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

Einleitung

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

In dieser Analyse werden nach der Zusammenfassung die wichtigsten Eckwerte und Kennzahlen im Zeitvergleich dargestellt. Danach folgen statistische Angaben zur Entwicklung von Steuerkraft, Steuerfüssen und Finanzausgleich sowie der spezifischen Aufwendungen. Die Beschreibung der finanzwirtschaftlichen Kennzahlen, deren Interpretation und die Verteilung in den Abschlüssen 2022 bildet den Hauptteil. Abgeschlossen wird das Kapitel über die finanzwirtschaftlichen Kennzahlen mit dem Durchschnittshaushalt und der Bewertung der kritischen Kennzahlen. Basierend auf den Kennzahlen und den in der praktischen Anwendung gesammelten Erfahrungen wird schliesslich das bestens bewährte Konzept 0 - 0 - 100 für nachhaltig ausgeglichene öffentliche Finanzhaushalte kurz vorgestellt.

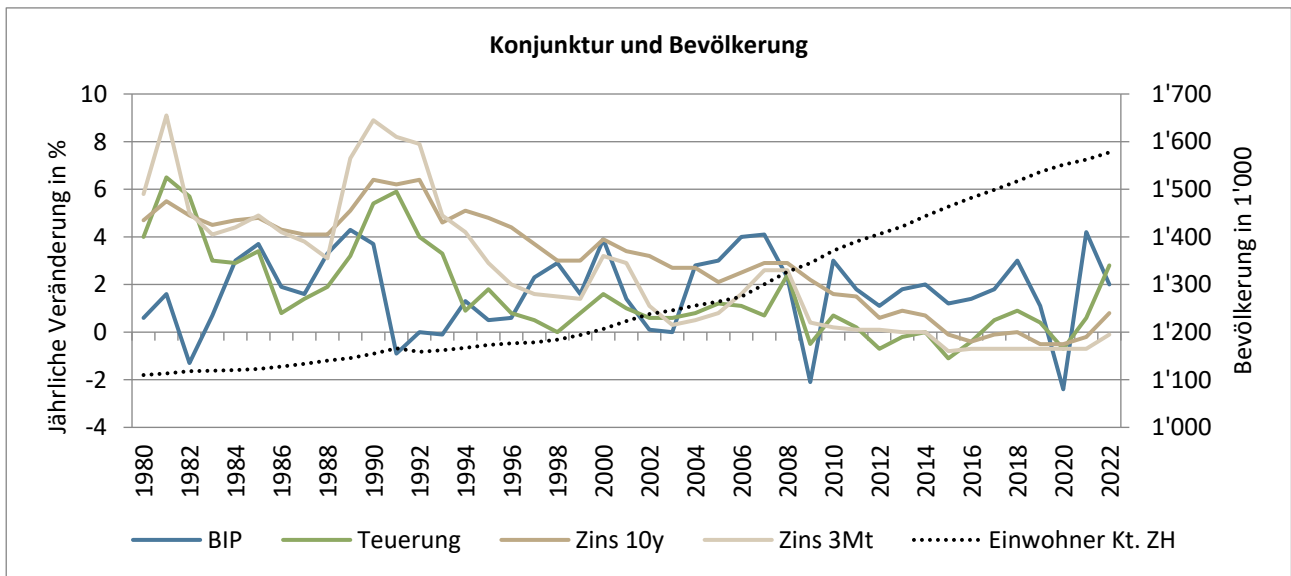
Im Jahr 2019 haben erstmals sämtliche öffentlichen Haushalte im Kanton Zürich die Rechnung nach dem neuen Gemeindegesetz bzw. nach der neuen Rechnungslegung HRM2 abgelegt. swissplan.ch hat bereits ab dem Rechnungsjahr 2016 die Datenerfassung für Kunden konsequent an den Grundsätzen von HRM2 ausgerichtet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

Der vorliegende Bericht beschreibt zum kleineren Teil allgemein zugängliche, für die Entwicklung der Gemeindehaushalte wichtige Informationen in den Bereichen Konjunktur, Steuerkraft und Steuerfüsse sowie Finanzausgleich. Der Hauptteil macht die Analyse der finanzwirtschaftlichen Kennzahlen der zürcherischen Gemeindehaushalte aus. Sie umfasst 219 Einzelabschlüsse von zürcherischen Gemeinden (Politische Gemeinden, Schulgemeinden, Primar- und Sekundarschulgemeinden) für das Rechnungsjahr 2022. Die Analyse wird seit 1990 alljährlich erstellt. Die Abschlüsse 2022 der "Nicht"-Kundengemeinden sind ebenfalls umfassend analysiert worden und konnten in die Datenerhebung einfliessen. Ebenfalls enthalten ist die Konsolidierung nach Einheitsgemeinden.

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

Eckwerte im Zeitvergleich

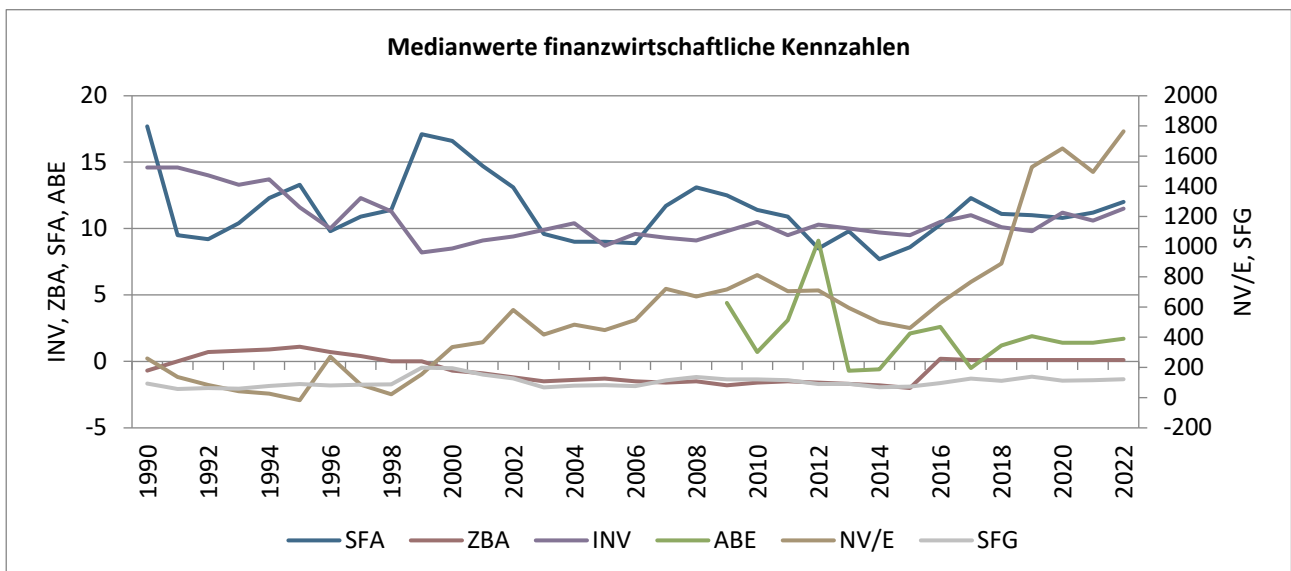
Konjunktur und Bevölkerung



Datenquelle: Konjunkturforschungsstelle KOF ETH und Stat. Amt Kanton Zürich

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

Medianwerte finanzwirtschaftliche Kennzahlen



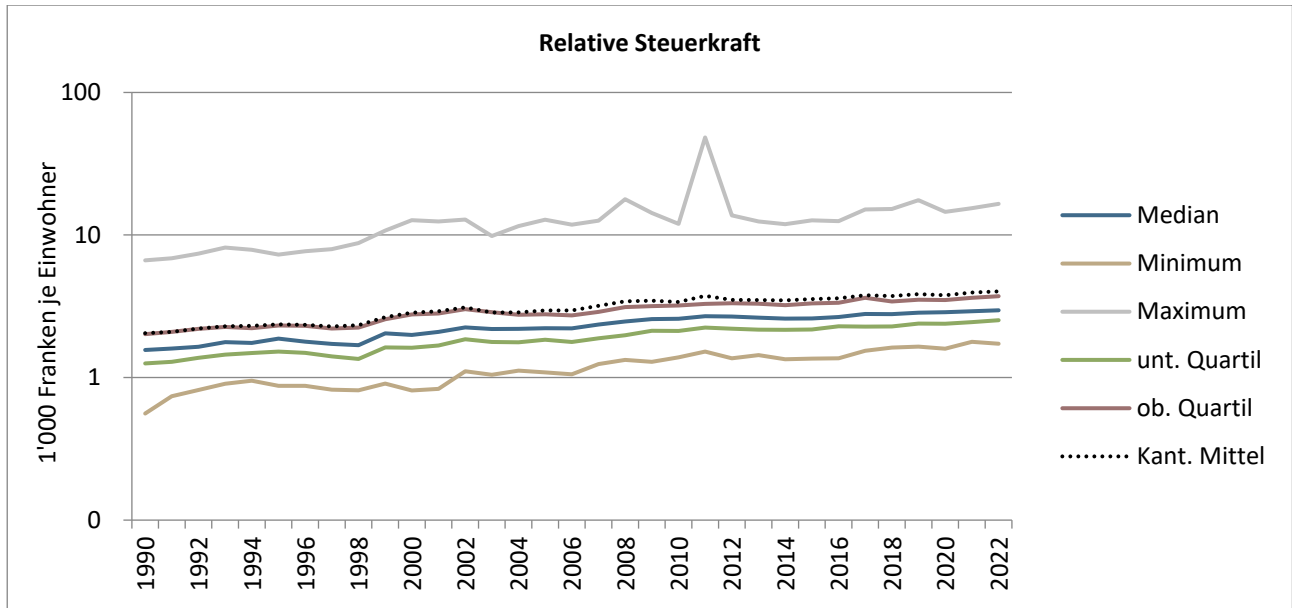
Werte ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Datenquelle: swissplan.ch

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

Ertrag

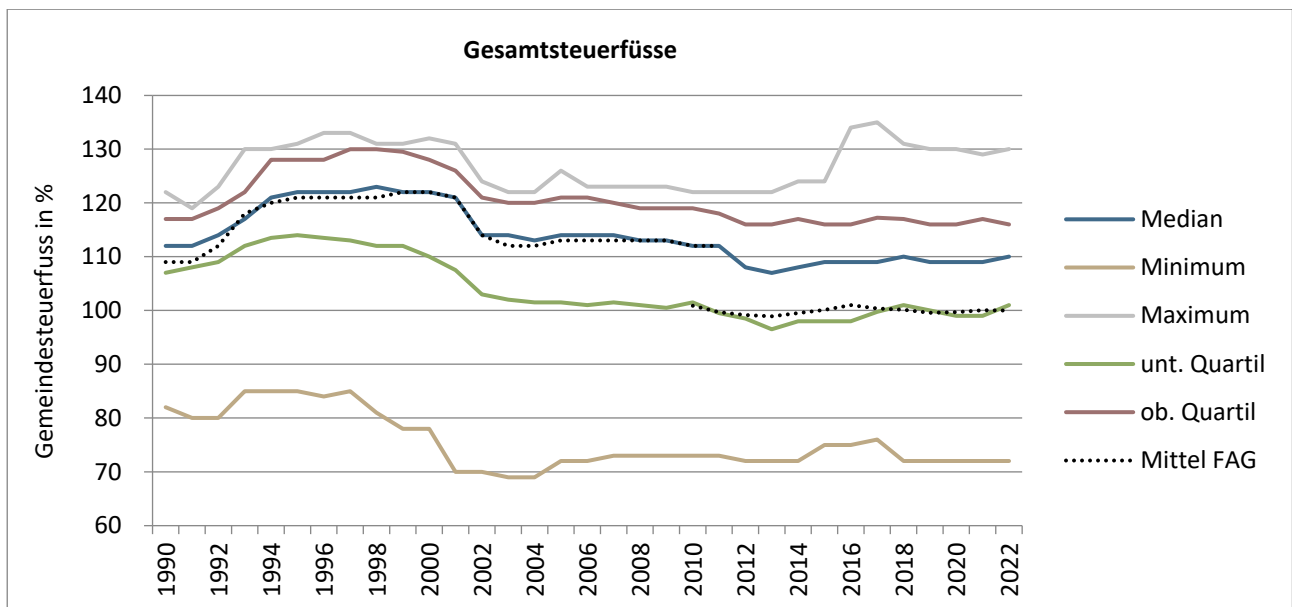
Relative Steuerkraft



Datenquelle: Stat. Amt Kanton Zürich

Nach einer steten Zunahme stagnierten die Steuererträge je Einwohner seit 2010 in vielen Gemeinden. Höhere Gesamterträge waren bis 2014 vor allem auf steigende Bevölkerungszahlen zurückzuführen, 2015 bis 2019 stieg die Steuerkraft wieder stärker. 2020 hat der Mittelwert (ohne Stadt Zürich) im Zuge der Coronakrise um fast 2 % abgenommen. 2021 wurde das Vorpandemieniveau bereits wieder überschritten. 2022 stieg das Kantonsmittel um 1,9 % weiter an.

Gesamtsteuerfüsse

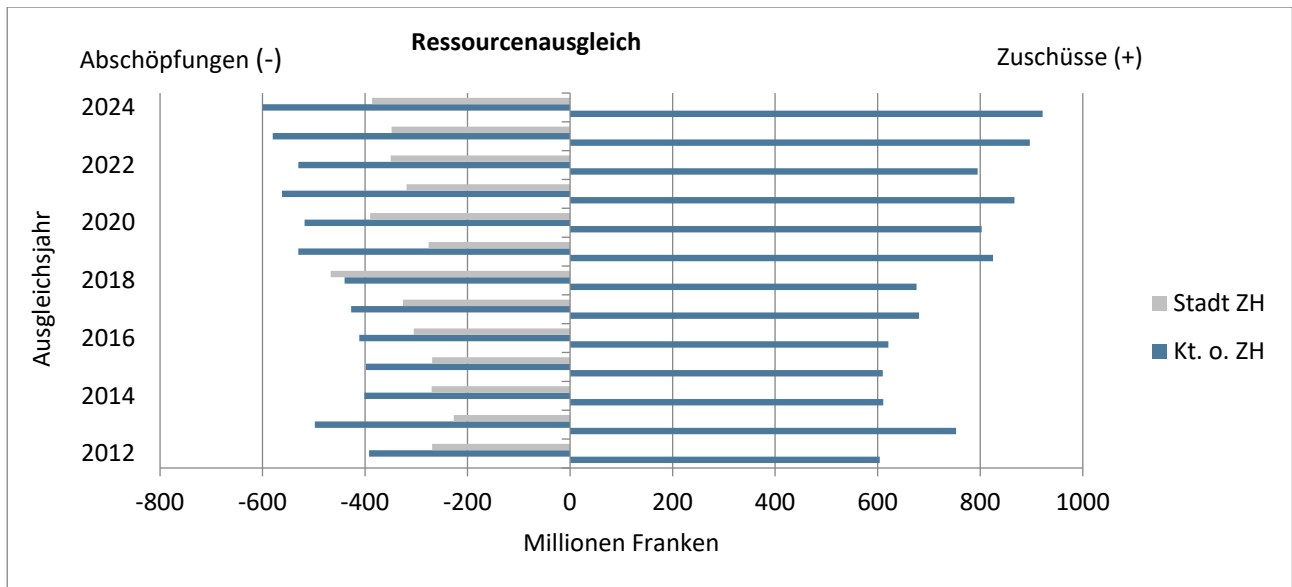


Datenquelle: Stat. Amt Kanton Zürich

In den Neunziger Jahren entwickelten sich die Steuerfüsse mehrheitlich stabil bis steigend. Um das Jahr 2000 setzte ein rascher Rückgang ein. Mit der Einführung des neuen Finanzausgleichs 2012 und der Neuberechnung des kant. Mittelwertes sanken die Steuerfüsse in vielen Gemeinden nochmals. 2014/15 hat eine Trendwende zu wieder eher steigenden Steuerfüssen stattgefunden. 2019 bis 2022 sind geprägt von einer mehrheitlich stabilen Steuerbelastung. Das Kantonsmittel hat 2022 minim abgenommen. Aufgrund des Übergangsausgleichs (neues Finanzausgleichsgesetz) ist der Maximalsteuerfuss 2016 vorübergehend stark angestiegen. Mit dem Entfall des Übergangsausgleichs ab 2018 ist dieser wieder zurückgegangen. Aktuell liegt er bei 130 %, das Minimum beträgt 72 %.

Finanzausgleich

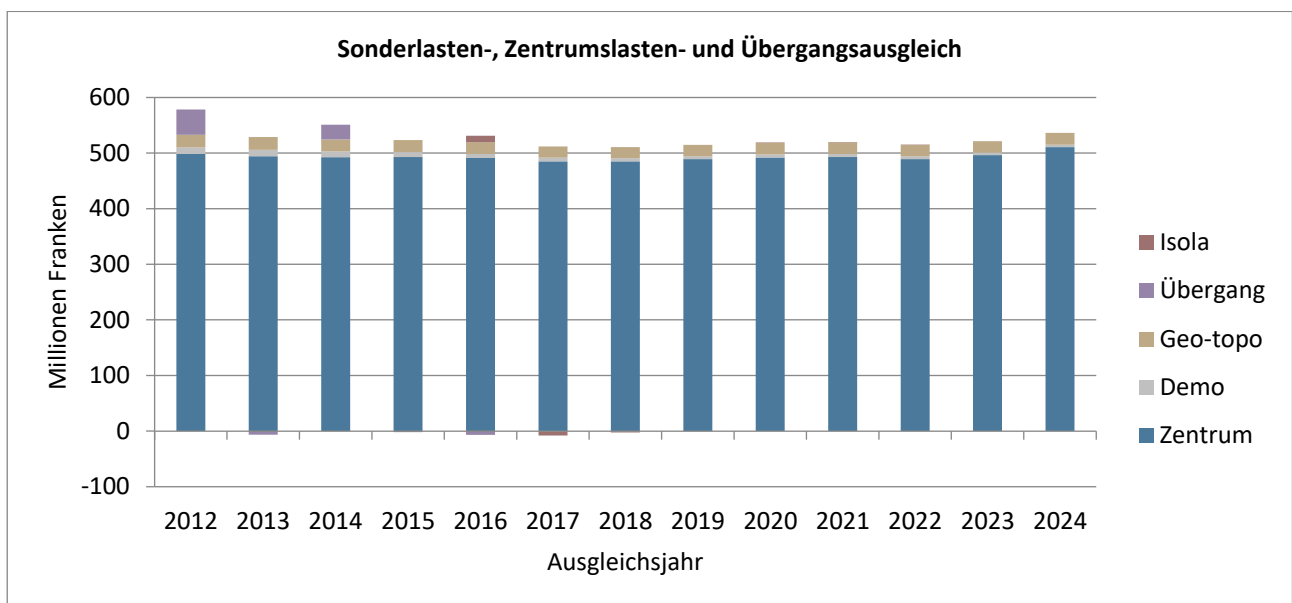
Ressourcenausgleich



Datenquelle: Stat. Amt Kanton Zürich

Die Anwendung der t-2 Regel führt dazu, dass für die Auszahlung die Verhältnisse des Vorvorjahres massgebend sind (z.B. Auszahlung 2024 aufgrund Werte 2022). Für 2022 werden ohne Stadt Zürich 600 Mio. Franken abgeschöpft und 922 Mio. Franken zugeschossen. Gegenüber dem Vorjahr ist das Volumen bei den Zuschüssen aufgrund des höheren Kantonsmittels der Steuerkraft um 25 Mio. Franken angestiegen, die Abschöpfungen ohne Stadt Zürich haben um 20 Mio. Franken zugenommen.

Sonderlasten-, Zentrumslasten- und Übergangsausgleich



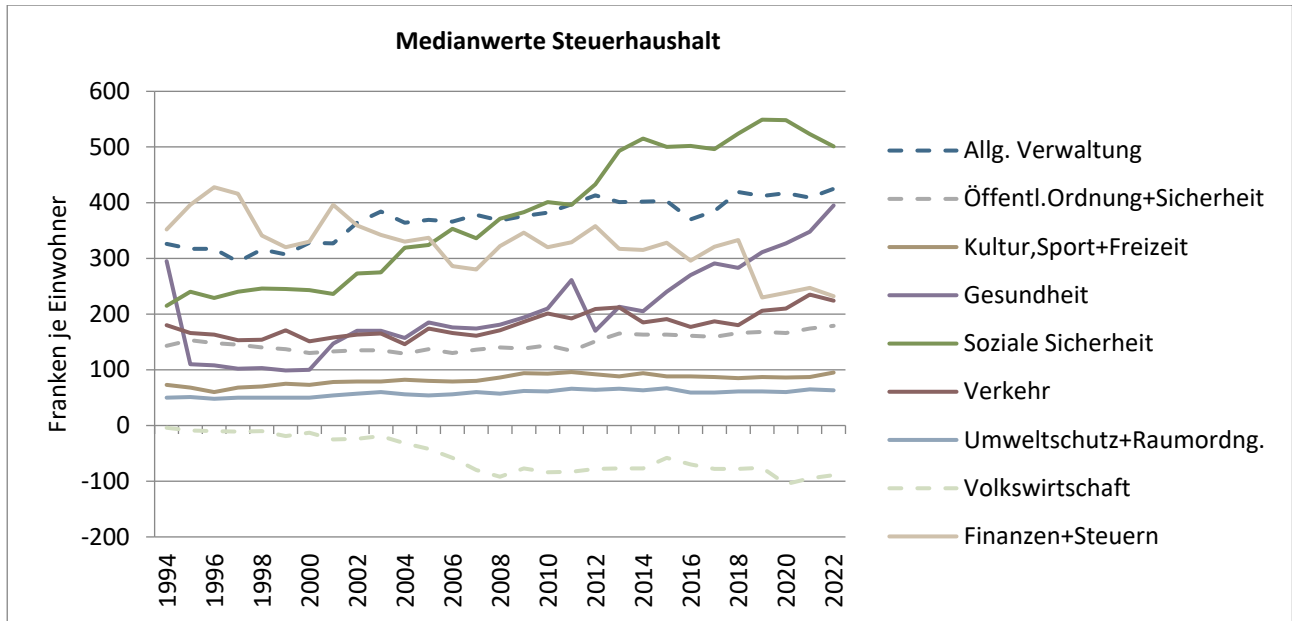
Übergangs- und Individueller Sonderlastenausgleich (Isola) gemäss Staatsrechnung 2012 – 2022

Datenquelle: Stat. Amt Kanton Zürich

Der grösste Anteil macht der Zentrumslastenausgleich an die Städte Zürich und Winterthur aus (ca. 510 Mio. Franken). Die Zahlungen von geografisch-topografischem bzw. demografischem Sonderlastenausgleich sind wesentlich geringer (21 bzw. 4 Mio. Franken). Übergangsausgleich wurde (netto) bloss 2012 + 2014 ausbezahlt, in den anderen Jahren überwiegen die Rückerstattungen der Vorjahre die Auszahlungen. Im seit 2016 geltenden Individuellen Sonderlastenausgleich (Isola) wurden 2022 lediglich 0,7 Mio. Franken ausgerichtet. Der Kanton zahlte zusätzlich 0,9 Mio. Franken für Beiträge an Gemeindefusionen (Einheitsgemeinden, Zusammenschlüsse) sowie 20 Mio. Franken für die Zusatzunterstützung STAF (Senkung Gewinnsteuern jur. Personen) aus.

Aufwand (spezifische Werte)

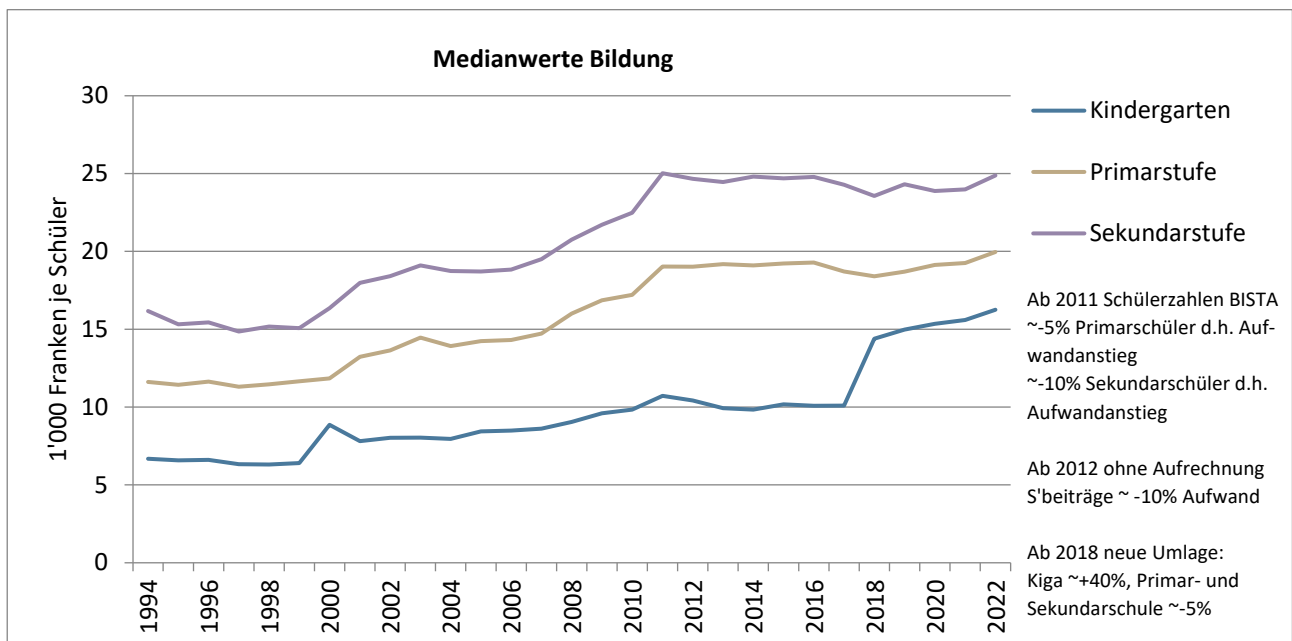
Medianwerte Steuerhaushalt



Datenquelle: swissplan.ch

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

Medianwerte Bildung



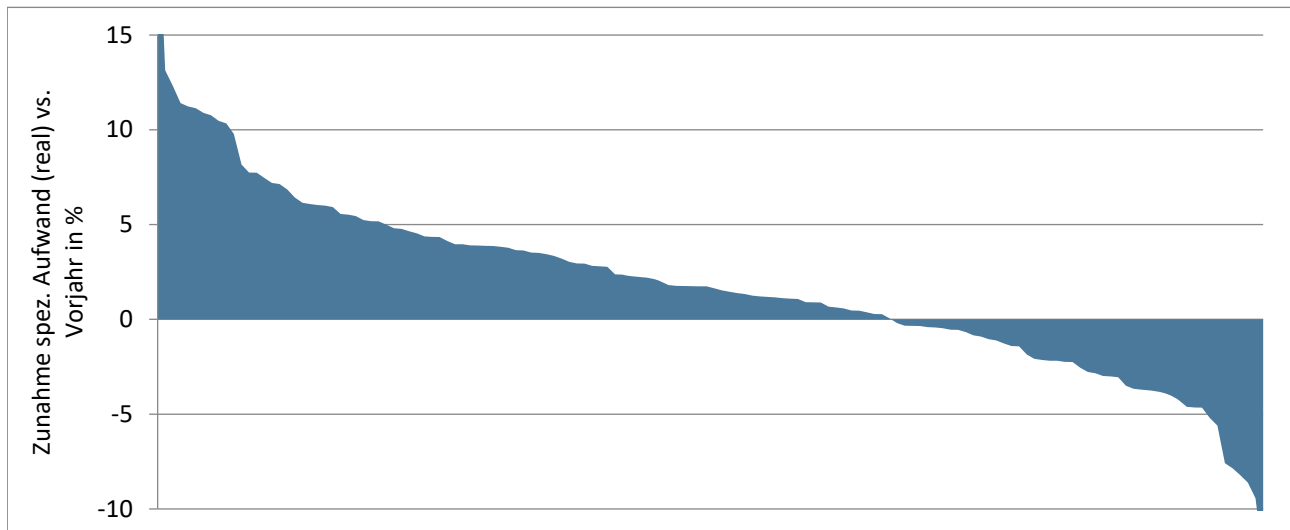
Datenquelle: swissplan.ch

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

Finanzwirtschaftliche Kennzahlen Detailanalyse

Ausgabenbeherrschung, real (ABE)

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



Datenquelle: swissplan.ch

Diese Kennzahl zeigt die nicht durch die Teuerung und Einwohnerveränderung erklärbare Zunahme der ordentlichen Aufwendungen (Betriebskosten) gegenüber dem Vorjahr. Das Ergebnis kann durch einmalige Ereignisse im Vor- bzw. Rechnungsjahr beeinflusst sein. Um diesen Effekt auszuschliessen kann der Mittelwert mehrerer Jahre verwendet werden. Es handelt sich um eine Bruttobetrachtung. Erträge wie z.B. Staatsbeiträge etc. werden nicht berücksichtigt. Empirische Auswertungen lassen folgende Interpretation zu:

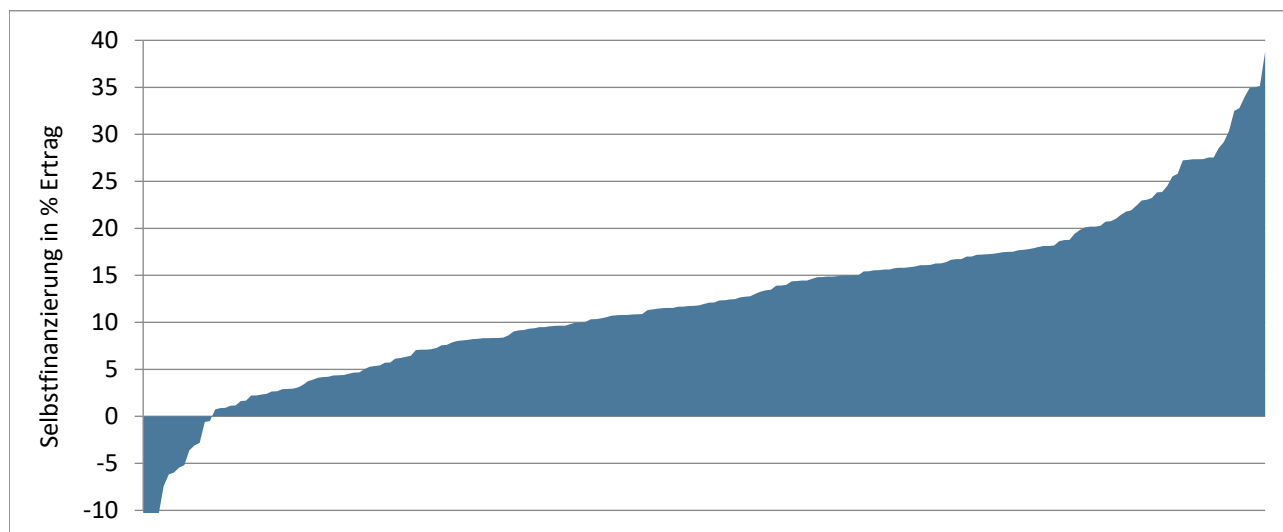
Wert	Interpretation
< 0 %	sehr gut
0 - 2 %	gut
2 - 3 %	durchschnittlich
3 - 5 %	schwach
> 5 %	sehr schwach

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

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

Selbstfinanzierungsanteil (SFA)

Selbstfinanzierung im Verhältnis zum laufenden Ertrag.



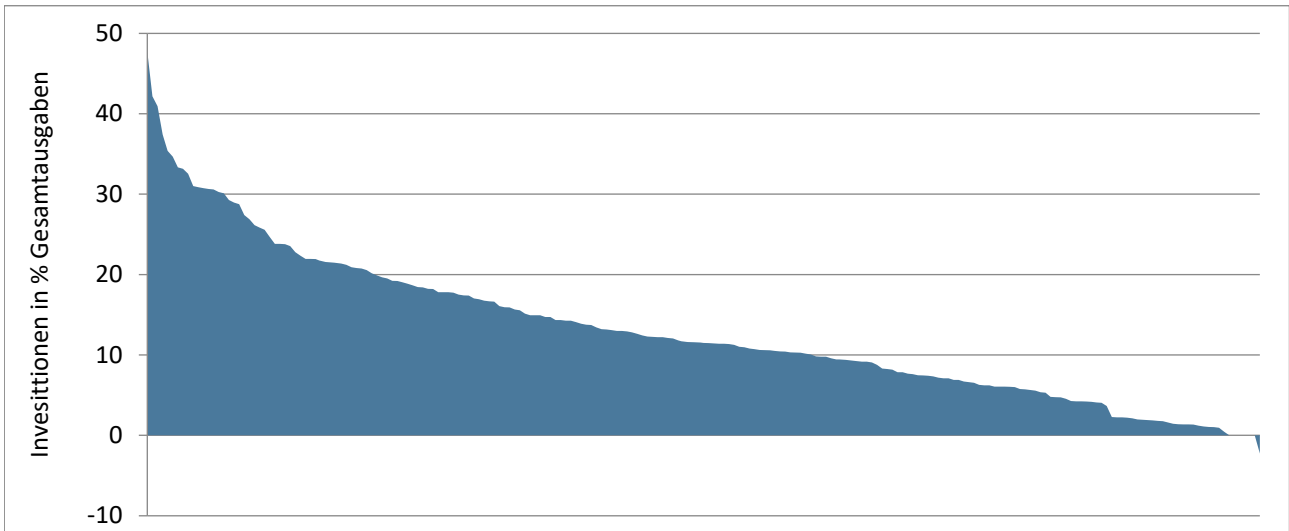
Datenquelle: swissplan.ch

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

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

Investitionsanteil (INV)

Bruttoinvestitionen im Verhältnis zu den Gesamtausgaben.



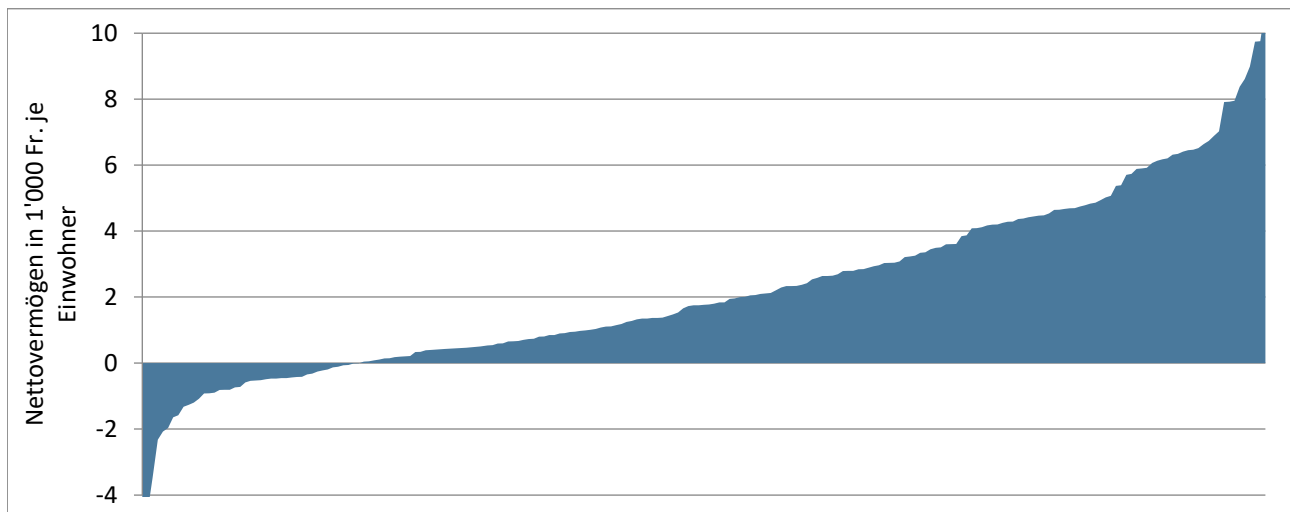
Datenquelle: swissplan.ch

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

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

Nettovermögen/-schuld, je Einwohner (NV)

Finanzvermögen abzüglich Fremdkapital je Einwohner.



Datenquelle: swissplan.ch

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

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

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

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

Median Nettovermögen	Fr./E
Alle Einzelabschlüsse	1'765
Einzelabschlüsse mit Abgrenzung RAG	2'117
Einzelabschlüsse ohne Abgrenzung RAG	1'245
(Konsolidierte) Einheitsgemeinde	3'237

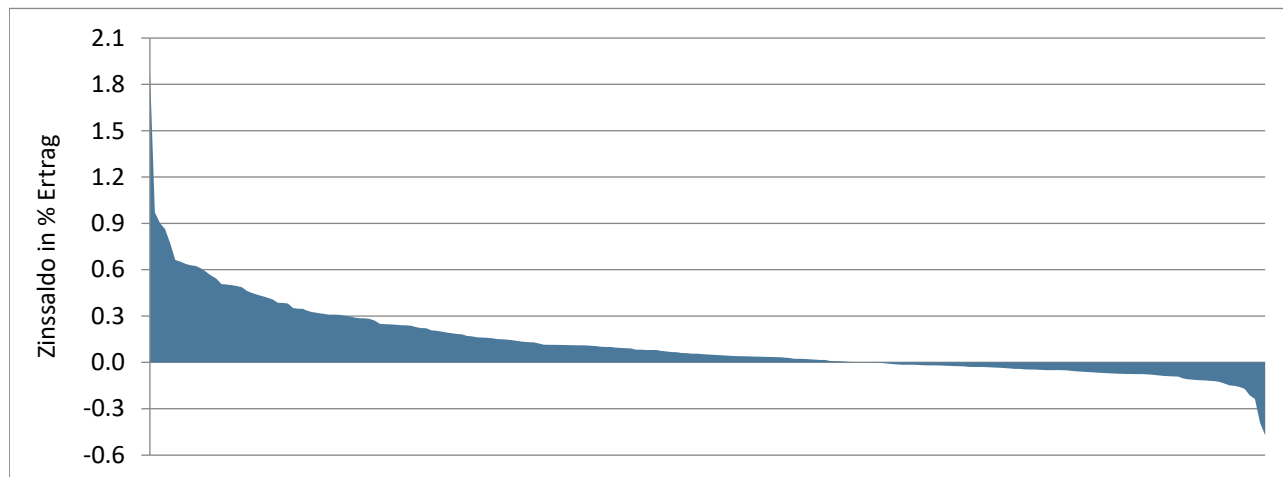
Der Median der (konsolidierten) Einheitsgemeinden beträgt 3'237 Fr./E und bestätigt die grundsätzlich komfortable Substanzsituation der zürcherischen Gemeinden. Gegenüber dem Vorjahr resultiert bei der Konsolidierung eine Zunahme um 194 Fr./E. Bei der Unterscheidung mit/ohne Abgrenzung Ressourcenausgleich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

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

Zinsbelastungsanteil (ZBA)

Nettozinsaufwand im Verhältnis zum laufenden Ertrag.

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



Datenquelle: swissplan.ch

Die von der Gemeinde geleisteten (Netto)-Zahlungen für das Fremdkapital werden mit dem Ertrag verglichen. Ein stabiler Zinsbelastungsanteil erlaubt einem Haushalt (bei stabilen Zinssätzen!) jährlich eine Neuverschuldung im Verhältnis zum Anstieg der jährlichen Erträge. Ein hoher Zinssaldo kann auf viel Fremdkapital, (zu) hohe Zinssätze der Schulden oder auch auf schlecht rentierende Finanzanlagen hinweisen. Negative Werte zeigen einen Überschuss der Zinserträge auf. Die Finanzdirektorenkonferenz bezeichnet Werte bis 4 % als gut, zwischen 4,1 % und 9 % als genügend und über 9 % als schlecht. Das kantonale Statistische Amt betrachtet (HRM1)-Werte von über 5 % als kritisch. Beim sehr tiefen Zinsniveau, welches den Jahresrechnungen 2022 zugrunde liegt, sind dies sehr hohe Grenzwerte. Da sich diese Kennzahl nur auf effektiv bezahlte bzw. erhaltene Zinsen bezieht, reagiert sie - anders als zum Beispiel das Nettovermögen - unempfindlich auf Neubewertungen im Finanzvermögen.

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

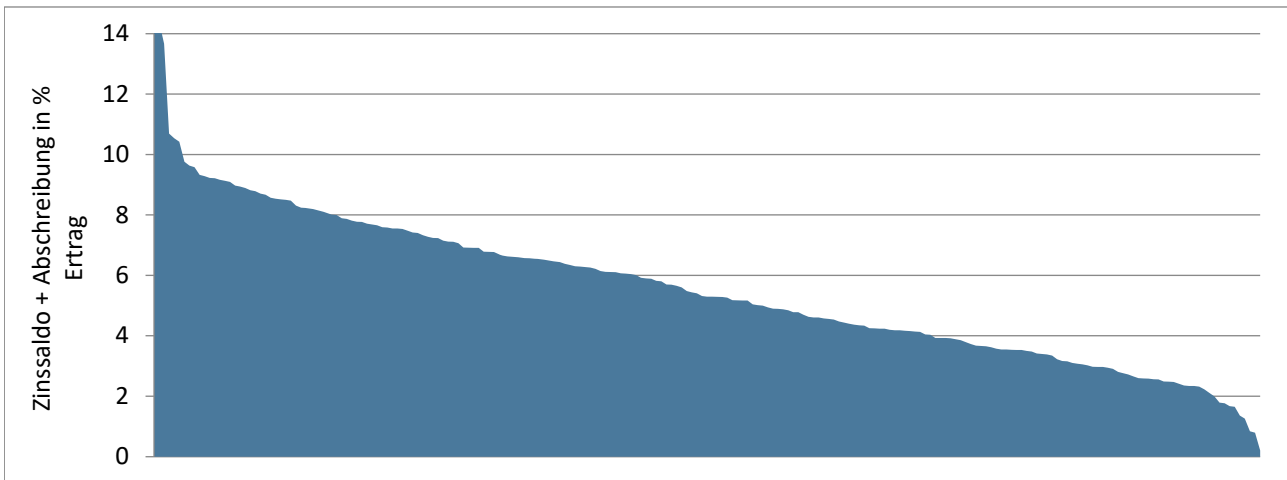
Der Medianwert liegt mit 0,1 % gleich hoch wie im Vorjahr. 36 % aller Haushalte zeigen Werte unter 0 %, der Zinsertrag übersteigt somit die Passivzinsen. Lediglich ein Haushalt (0,5 % aller Werte) befindet sich über 1 % und liegt mit 1,9 % knapp unter der 2 %-Marke.

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

Kapitaldienstanteil (KAP)

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

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



Datenquelle: swissplan.ch

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

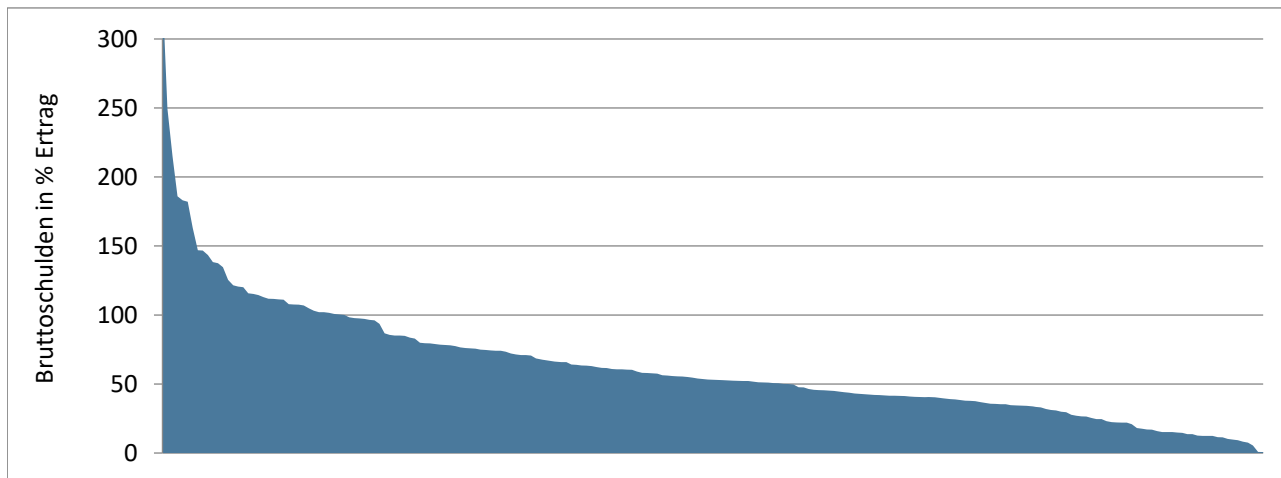
2019 ging der Kapitaldienstanteil deutlich zurück, weil viele Haushalte unter HRM2 tiefere Abschreibungen ausweisen. 65 % der politischen Gemeinden und 71 % der Schulgemeinden haben gemäss Auswertung des Gemeindeamtes auf eine Neubewertung des Verwaltungsvermögens verzichtet. Bei diesen Gemeinden darf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

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

Bruttoverschuldungsanteil (BVA)

Bruttoschulden im Verhältnis zum laufenden Ertrag.

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



Datenquelle: swissplan.ch

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

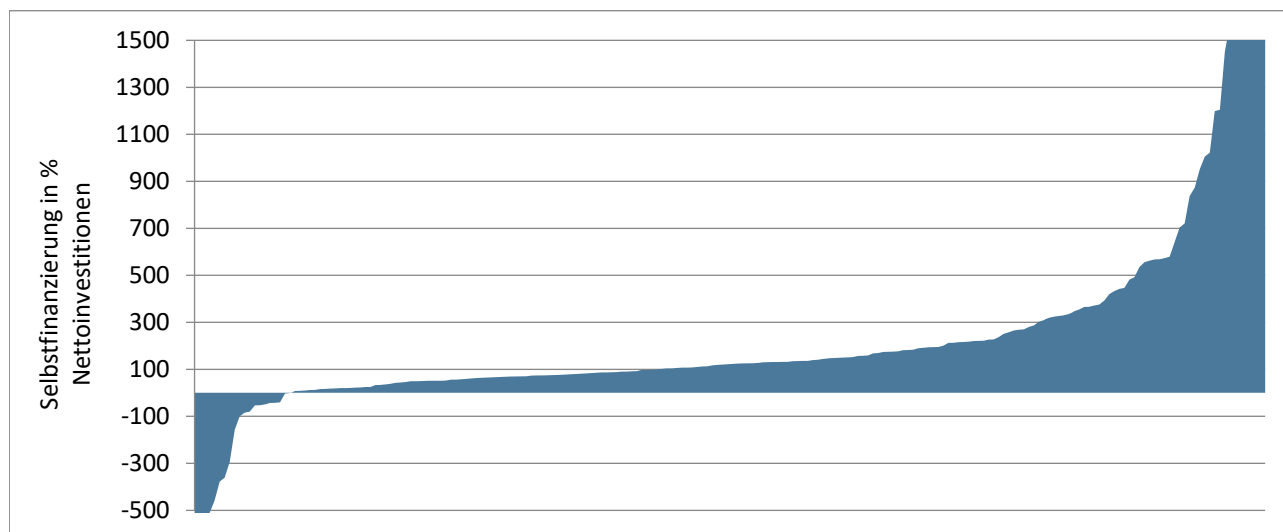
Eine vergleichende Auswertung des Bruttoverschuldungsanteils nach HRM1 bzw. HRM2 zeigt, dass die Werte um durchschnittlich mindestens 25 Prozentpunkte höher liegen als im alten Rechnungsmodell. Weil die meisten Haushalte über Kreditoren, Depots etc. verfügen, die nach früherer Definition nicht zur Bruttoverschuldung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

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

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

Selbstfinanzierungsgrad (SFG)

Selbstfinanzierung in Prozenten der Nettoinvestition.



Datenquelle: swissplan.ch

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

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

Gegenüber dem Vorjahr hat der mittlere Selbstfinanzierungsgrad von 115 % auf 122 % zugenommen. Die Abschlüsse weisen auch für 2022 sehr unterschiedlich hohe Werte (unter -500 % bis weit über 1'000 %) aus, da diese Zahl von der absoluten Höhe der Nettoinvestitionen und der Selbstfinanzierung abhängt. Bei fünf Schulgemeinden lässt sich kein Selbstfinanzierungsgrad berechnen, da keine Investitionen getätigt wurden. Von den verbleibenden Haushalten weisen 31 % Werte unter 70 % aus; eine Mehrheit von 57 % der Gemeinden haben einen Selbstfinanzierungsgrad über 100 %. Dieser Anteil blieb gegenüber dem Vorjahr stabil.

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

Durchschnittshaushalt

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

Rechnungsjahr 2022	Einzelabschlüsse			Konsolidierung
	unteres Quartil	Median	oberes Quartil	Median
Ausgabenbeherrschung (real)	4,4 %	1,7 %	-1,0 %	1,4 %
Bruttoverschuldungsanteil	79 %	53 %	36 %	53 %
Investitionsanteil	18,3 %	11,5 %	6,2 %	11,8 %
Kapitaldienstanteil	7,3 %	5,3 %	3,7 %	5,0 %
Nettovermögen je Einwohner	361 Fr.	1'765 Fr.	4'142 Fr.	3'237 Fr.
Selbstfinanzierungsanteil	7,1 %	12,0 %	17,2 %	12,7 %
Selbstfinanzierungsgrad ¹	58 %	122 %	235 %	122 %
Zinsbelastungsanteil	0,2 %	0,1 %	0,0 %	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 Zins und Abschreibungen bereits heute überdurchschnittlich hoch ist und der Gemeindehaushalt eine unterdurchschnittliche Substanz aufweist.

Einzelabschlüsse vs. konsolidierte Gesamthaushalte

Beim Nettovermögen resultiert in der konsolidierten Betrachtung ein über 80 % höherer Medianwert, weil sich positive Werte von Politischer Gemeinde und Schulgemeinde(n) addieren. Dies führt einerseits zu höherem Nettovermögen und andererseits zu einer kleineren Grundgesamtheit. Bei den übrigen Kennzahlen sind keine signifikanten Unterschiede zwischen Einzelabschlüssen und konsolidierter Betrachtung erkennbar.

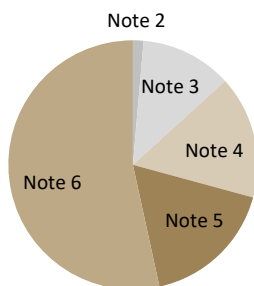
Kritische Kennzahlen

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

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

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

Für die konsolidierten Gesamthaushalte resultiert auf Basis der Abschlüsse 2022 folgende Verteilung:



Datenquelle: swissplan.ch

Gewichtet mit der Anzahl Gemeinden zeigt sich eine Durchschnittsnote von 5,10. Gegenüber dem vergangenen Jahr hat der Wert um 0,07 Punkte leicht zugenommen. Wie im Vorjahr erreichen über 70 % der Haushalte mindestens Note 5. Lediglich 13 % der Haushalte erreichen Note 2 oder 3. Im Vorjahr waren es 16 %. Note 6 erreichen 53 % der Gemeinden (Vorjahr 52 %), d.h. bei diesen Haushalten überschreitet keine der fünf Kennzahlen den kritischen Wert.

Bei Haushalten mit Note 5 fehlt oft eine höhere Selbstfinanzierung (Selbstfinanzierungsanteil oder -grad) oder selten eine tiefere Bruttoverschuldung zum Maximum. Der Gruppe mit Note 4 gelang zudem der Ausgleich der Erfolgsrechnung nicht und die Gruppe mit Note 3 erfüllt in den meisten Fällen nur beim Zinsbelastungs- und Bruttoverschuldungsanteil. Bei den schwächsten drei Haushalten mit Note 2 liegt nur noch der Zinsbelastungsanteil unter dem Grenzwert; beim derzeitigen Zinsniveau erfüllen alle Haushalte dieses Kriterium. Von den Haushalten mit Note 2 und 3 haben über 80 % ein positives, zum Teil hohes Nettovermögen. Bloss bei zwei Haushalten ist die Nettoschuld grösser als 1'000 Fr./Einwohner. Die meisten können sich aufgrund der (noch) hohen Substanz vorübergehend schwächere Abschlüsse "leisten".

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

Portfolio-Matrix

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

Bilanz/Selbstfinanzierungs-Matrix

Verteilung gem. empirischen Werten Abschlüsse 2022

hoch über 16 %	über 100 % Selbstfinanzierungsgrad angezeigt	grössere Investitionen können verkraftet werden	grosser finanzieller Spielraum
mittel 9 bis 16 %	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

Finanzierungs/Zins-Matrix

Verteilung gem. empirischen Werten Abschlüsse 2022

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

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

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 als Denkmodell das Konzept "0 – 0 – 100" entwickelt. Dabei werden folgende Zielwerte für einzelne Kennzahlen postuliert:

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

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

Praktische Anwendung

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

Empirischer Vergleich

Ein empirischer Test des Konzeptes "0 – 0 – 100" zeigt, dass die Werte für den Zinsbelastungsanteil im Bereich des Medianwertes und somit ungefähr in der Mitte aller Haushalte liegen. Beim Selbstfinanzierungsgrad werden derzeit mit 122 % als Median bessere Werte gezeigt als im langjährigen Mittel. Das Nettovermögen deutet bei der Mehrzahl der Gemeinden aktuell auf eine (zu) hohe Substanz deutlich über null hin, die einen Selbstfinanzierungsgrad (Selbstfinanzierung in Prozent der Nettoinvestitionen) unter 100 % ermöglichen würde. Entweder sind nun notwendige Investitionen auszuführen (= Erhöhung der Nettoinvestitionen) oder der Steuerfuss kann gesenkt bzw. Rückgänge im Steuersubstrat und höhere Aufwendungen (z.B. im Zusammenhang mit einem allfälligen wirtschaftlichen Abschwung) können verkraftet werden (= Senkung der Selbstfinanzierung). Durch den historischen Tiefstand für die Schuldzinsen in den vergangenen Jahren wurde die Aussagekraft des Zinsbelastungsanteils deutlich abgeschwächt. Einige Haushalte konnten trotz steigender Schulden die Zinslast in den vergangenen Jahren senken. Mit den im 2022 gestiegenen Zinsen dürfte diese Kennzahl künftig wieder eine grössere Bedeutung erhalten.

Ergänzungen Finanzplan-Modell im Planungsprozess 2023- 2027

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

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

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

Neuerungen für aktuellen Fipla-Prozess

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

Kundenportal www.swissplan.ch

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 2024) angepasst.

Persönliche Notizen / Unterlagen

Erklärung wichtiger Fachausdrücke

ausklappbar

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

Sachverhalt	Begründung/ Anpassung	Korrektur betrifft...	Betroffene Kennzahl						
			SFA	INV	SFG	ZBA	KAP	NV	BVA
Trennung Steuer- und Gebührenhaushalt	Zur richtigen Beurteilung müssen die Haushaltelemente getrennt betrachtet werden	Alle Grössen	X	X	X	X	X	X	X
Eliminierung Umsatzerhöhung Finanzausgleich durch weitergeleitete Finanzausgleichszahlungen	In Abhängigkeit vom Gemeindetyp werden die Kennzahlen verzerrt dargestellt. Ohne Korrektur ist nur die Einheitsgemeinde richtig...	Aufwand und Ertrag werden kleiner	X	X		X	X		X
Eliminierung int. Kontokorrente in Bilanz Gesamthaushalt	Die gemeindeinterne Darlehensgewährung führt zu einer Bilanzaufblähung	Aktiven und Passiven werden kleiner							X
Berücksichtigung Vergütungszinsen im Zinsaufwand	Verzugs- und Ausgleichszinsen werden im Ertrag ebenfalls berücksichtigt	Aufwandseite im 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: 1'765 Fr. Oberes Quartil: 4'142 Fr. Unteres Quartil: 361 Fr.
Selbstfinanzierungsanteil	Selbstfinanzierung in Prozenten des Ertrages der Laufenden Rechnung ohne interne Verrechnungen, Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und durchlaufende Beiträge. Medianwert: 12,0 % Oberes Quartil: 17,2 % Unteres Quartil: 7,1 %
Selbstfinanzierungsgrad	Selbstfinanzierung in Prozenten der Nettoinvestitionen. Medianwert: 122 % Oberes Quartil: 235 % Unteres Quartil: 58 %
Zinsbelastungsanteil	Zinssaldo (Zinsaufwand abzüglich Zinsertrag) in Prozenten des laufenden Ertrages. Medianwert: 0,1 % Oberes Quartil: 0,0 % Unteres Quartil: 0,2 %



Erklärung Abweichungen in der Kennzahlenberechnung gegenüber Gemeindeamt