

Finanz- und Aufgabenplan 2019 - 2023



Dietlikon

Politische Gemeinde

Schulgemeinde

Impressum

Titel

Finanz- und Aufgabenplanung 2019 - 2023

Rundungsregeln

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

Team Auftragnehmer

Projektleitung: Matthias Lehmann

Projektmitarbeit:
Leandra Birrer
Daniela Geosits
Michael Honegger
Eric Hostettler
Patrice Mayer

Kontakt

swissplan.ch
Beratung für öffentliche Haushalte AG
Limmatquai 62
CH-8001 Zürich
Tel. +41 44 215 48 88
info@swissplan.ch
www.swissplan.ch



Zusammenfassung

Register Z

Seiten Z 1 - Z 6

Finanz- und Aufgabenplan 2019 - 2023

Register F

Seiten F 1 - F 42

Analyse vergangene Jahre 2014 - 2018

Register B

Seiten B 1 - B 34

Grafische Darstellungen

Register G

Seiten G 1 - G 9

Weitere Informationen

Register W

Seiten W 1 - W 20

Persönliche Notizen/Unterlagen

Zusammenfassung

Politische Gemeinde

Schulgemeinde

Gesamthaushalt

Seite

Z

Kommentar zum abgeschlossenen Planungsprozess

Zusammenfassung	1
Finanzpolitische Ziele, Massnahmen	2
Planungsgrundlagen, Planungsgremium	3
Aussichten bis 2023	
- Steuerhaushalt	4
- Gebührenhaushalte	5
- Finanzierung Gesamthaushalt	5
Die vergangenen Jahre (2014 - 2018)	6

Finanz- und Aufgabenplan 2019 - 2023

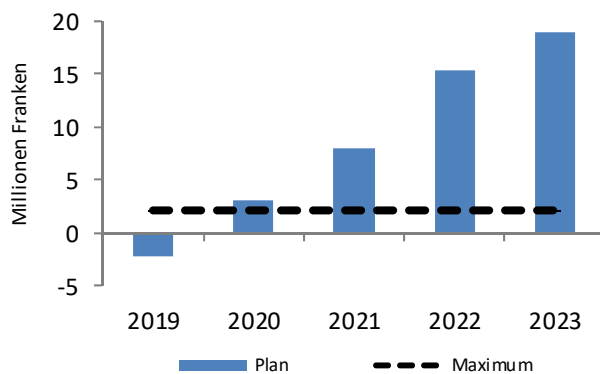
Zusammenfassung

Der tiefere Steuerfuss und die nach unten revidierte Steuerschätzung führen zu einer knappen Erfolgsrechnung. Ab 2020 wird mit jährlichen Aufwandüberschüssen von 3 - 4 Mio. Franken gerechnet, die Selbstfinanzierung geht auf ca. 1 Mio. Franken zurück. Das angestrebte Minimum wird um etwa 2 Mio. Franken verfehlt. Zusammen mit überdurchschnittlich hohen Investitionen resultiert ein bescheidener Selbstfinanzierungsgrad von 4 %. Das Haushaltsdefizit von 34 Mio. Franken kann mit der bestehenden Liquidität und durch Aufnahme von fast 25 Mio. Franken neuer Schulden gedeckt werden. Die angespannte Situation zeigt der Blick auf die Verschuldung. Sie liegt im Steuerhaushalt am Ende der Planung 17 Mio. Franken über der Obergrenze. Unter diesen Voraussetzungen ist eine auf dem tieferen Niveau stabile Steuerbelastung nicht ohne weiteres gegeben. Bei den Gebührenhaushalten kann mehrheitlich mit stabilen Tarifen gerechnet werden.

Die grössten Haushaltsrisiken sind aktuell bei einer noch schwächeren Entwicklung im Steuersubstrat, höheren Aufwendungen (Bildung, Soziales und Pflegefinanzierung) oder ungünstigen gesetzlichen Veränderungen auszumachen.

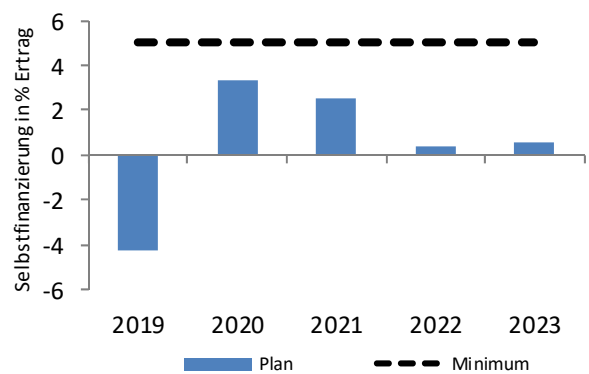
Begrenzung Verschuldung

Steuerhaushalt



Angemessene Selbstfinanzierung

Steuerhaushalt

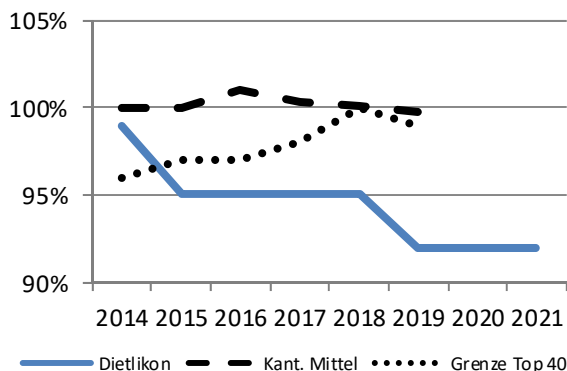


Mit hohen Investitionen bei geringer Selbstfinanzierung steigen die Schulden rasch an. Sie liegen am Ende der Planung mehr als 17 Mio. Franken über dem Maximum.

Im 2019 resultiert wegen hoher Steuerauscheidungen ein grosses Defizit. Aber auch danach wird der minimale Selbstfinanzierungsanteil (5 %) deutlich verfehlt. Zum Minimum fehlen ca. 2 Mio. Franken.

Attraktiver Steuerfuss

Steuerhaushalt



Mit der Senkung des Steuerfusses auf 2019 liegt die Steuerbelastung komfortabel innerhalb der vierzig besten zürcherischen Gemeinden. In den nächsten Jahren dürfte die Steuerbelastung in anderen Gemeinden ungefähr stabil bleiben.

Finanzpolitische Ziele

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

Begrenzung Verschuldung

Der Finanzhaushalt soll sich mittel- und langfristig im Gleichgewicht befinden. Phasen mit Überschüssen (Selbstfinanzierungsgrad > 100 %) sollen solche mit Substanzabbau folgen. Die Verschuldung soll nicht über Gebühr ansteigen. Als Indikator dient die Verschuldung (Darlehen und Kontokorrente) abzüglich der Liquidität (inkl. Kontokorrente und Finanzanlagen) und des Anteils der Gebührenhaushalte.

Messgrösse

Verschuldung < 2 Mio. Fr.

Angemessene Selbstfinanzierung

Mit den jährlich wiederkehrenden Erträgen sollen stets mindestens die jährlich wiederkehrenden Aufwendungen gedeckt werden können. Somit bildet für den Steuerhaushalt eine Selbstfinanzierung von 0 die absolute Untergrenze für die Erfolgsrechnung; angestrebt werden Werte von mindestens 5 % des Ertrages.

Messgrösse

Selbstfinanzierung > 5%

Attraktiver Steuerfuss

Um im Standortwettbewerb über weiterhin gute Voraussetzungen zu verfügen soll der Steuerfuss, auch nach allfälligen Erhöhungen, stets innerhalb der besten vierzig Gemeinden im Kanton liegen. Für 2019 liegt der Steuerfuss der vierzigsten Gemeinde bei 99 %.

Messgrösse

Steuerfuss innerhalb Top 40 Kanton Zürich

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 Ziele verfehlt und Handlungsbedarf ist offensichtlich.

In der Erfolgsrechnung muss mit jährlichen Aufwandüberschüssen in Millionenhöhe gerechnet werden. Zur Erzielung der minimal angestrebten Selbstfinanzierung (Selbstfinanzierungsanteil 5 %) sind Verbesserungen von ca. 2 Mio. Franken p.a. nötig. Kann dies nicht mit striktem Kostenmanagement inkl. Leistungsverzicht erzielt werden oder gehen keine höheren Erträge ein, müsste der Steuerfuss mittelfristig um sechs Prozentpunkte höher angesetzt werden. Wahrscheinlich wäre auch so ein Platz in den günstigsten vierzig Gemeinden noch gegeben.

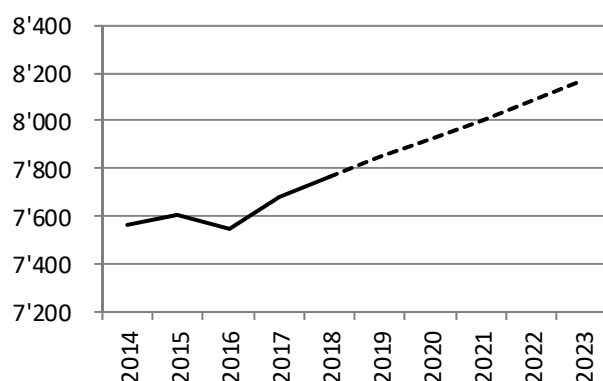
Bei so knappen Aussichten sollte auch das Investitionsprogramm überprüft werden. Die Schulden liegen im Steuerhaushalt ca. 17 Mio. Franken über dem Maximum. Eine gewisse Verbesserung wird mit einer (hoffentlich) besseren Selbstfinanzierung eintreten (vgl. oben). Trotzdem müssen die Vorhaben auf Notwendigkeit, Höhe und Zeitpunkt hin überprüft werden. Bloss wünschbare Objekte haben keinen Platz. Ausserdem könnte mit der Veräusserung von nicht notwendigen, unrentablen Vermögenswerten der Anstieg der Verschuldung abgebremst werden.

Mit der Einführung von HRM2 per 1.1.2019 hat das Eigenkapital einen einmaligen, hohen Bewertungsgewinn erfahren (vgl. Bilanzanpassungsbericht). Mit dieser bloss buchhalterischen Massnahme hat sich der finanzpolitische Spielraum nicht verbessert.

Planungsgrundlagen

Aktuell profitiert die Weltkonjunktur von fiskalischen Impulsen in den USA, umgekehrt sind der Euroraum sowie wichtige asiatische Volkswirtschaften in eine Abkühlungsphase eingetreten. Insgesamt überwiegen noch die Zeichen, die auf eine weiche Landung der Weltwirtschaft hindeuten. Die schweizerische Wirtschaft befindet sich in einer guten Gesamtverfassung. Die Beschäftigung steigt und die Arbeitslosenzahlen gehen zurück. Vor diesem Hintergrund dürften die Löhne wieder stärker ansteigen. Wohnbauinvestitionen dürften schwächer ausfallen, umgekehrt wird anhaltend viel für Infrastrukturen ausgegeben. Bei den einzelnen Branchen fällt auf, dass der Rückgang im Finanzsektor abgeschlossen sein dürfte. Die erwartete Inflation bleibt weiterhin tief. Das Zinsniveau in der Schweiz dürfte erst allmählich und zusammen mit der Europäischen Zentralbank zunehmen. Es wird mit positiven, aber etwas moderateren Wachstumsraten der Schweizer Wirtschaft gerechnet. Allerdings bestehen diverse Risiken, welche zu unerwarteten Entwicklungen führen könnten: Eskalation der internationalen Handelskonflikte, allgemeine Weltsicherheitslage (Kündigung INF-Vertrag etc.) und Konfrontationen mit und innerhalb der EU (inkl. Brexit).

Einwohnerprognose



Aufgrund der Einwohnerprognose und der Analyse der Altersstruktur rechnet der Plan mit einer höheren Schüler- und Klassenzahl.

Finanzausgleich

Im 2019 fallen hohe Passive Steuerauscheidung mehrerer Jahre an und die Steuerkraft dürfte auf ca. 70 % des kant. Mittels sinken. Dadurch kann einmalig mit Ressourcenzuschuss gerechnet werden. Danach dürfte mit Einführung der Steuervorlage 17 die Steuerkraft auf ca. 100 % zurückgehen. Somit sind keine Zahlungen mehr an den Ressourcenausgleich (ab 110 %) zu leisten. Weil Dietlikon eine der wenigen Gemeinden ist, die weder Ressourcenausgleich bezahlt noch erhält, schlagen alle positiven oder negativen Veränderungen in der Steuerkraft vollständig auf den Gemeindehaushalt durch.

Anspruch auf demografischen bzw. geografisch-topografischen Sonderlastenausgleich besteht nicht.

Neue Rechnungslegung (HRM2)

Seit diesem Jahr wird die Rechnung nach den Vorgaben des neuen Gemeindegesetzes abgelegt. Mit dem Bilanzanpassungsbericht per 1.1.2019 sind folgende wesentliche Veränderungen berücksichtigt worden: Verwaltungsvermögen +47 Mio., Eigenkapital (inkl. Spezialfinanzierungen) +45 Mio. Franken und Nettovermögen -3 Mio. Franken.

Der Finanzausgleich wird wie bisher zeitlich abgegrenzt. D.h. die in der Erfolgsrechnung abgebildete Zahlung von Ressourcenausgleich stimmt mit der im entsprechenden Jahr erzielten Steuerkraft überein.

Planungsgremium

Die bewährte Finanz- und Aufgabenplanung wurde vom Gemeinderat und der Schulpflege 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 (2019 - 2023)

Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	1'000 Fr.	1'261
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'000 Fr.	-32'891
Veränderung Nettovermögen	1'000 Fr.	-31'630
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	1'000 Fr.	-1'932
Haushaltüberschuss/-defizit	1'000 Fr.	-33'562

Kennzahlen

Nettovermögen (31.12.2023)	Fr./Einw.	868
Eigenkapital (31.12.2023)	Fr./Einw.	9'696
Selbstfinanzierungsgrad (2019 - 2023)		4%

Grosse Investitionsvorhaben

Verwaltungsvermögen

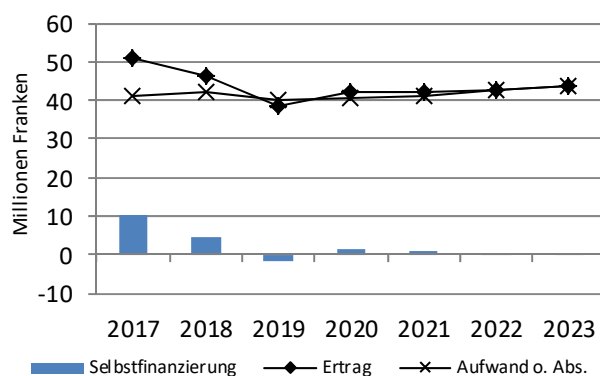
- Umsetzung Verkehrssteuerung inkl. Massnahmen
- Anbau/Umbau AZ Hofwiesen
- Industriestrasse
- Sanierung Strassen und Hochbauten (inkl. Schule)

Finanzvermögen

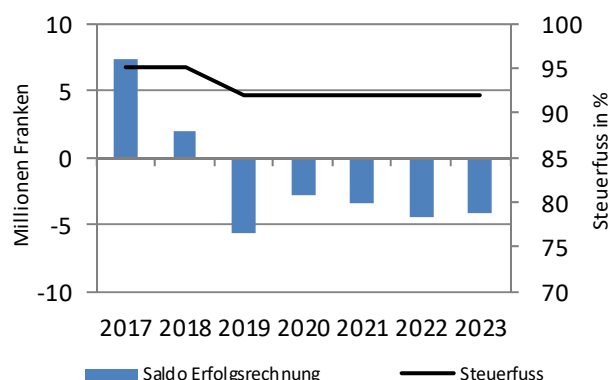
- Sanierung Bahnhofstr. 54

Für öffentliche Haushalte präsentiert sich, mit intakten Aussichten für die wirtschaftliche Entwicklung bei tiefer Teuerung, grundsätzlich ein vorteilhaftes Umfeld. Weil von einer zurückhaltenden Steuerschätzung (inkl. SV17) ausgegangen wird und auf 2019 der Steuerfuss gesenkt worden ist, stagnieren die Erträge. Im 2019 führen hohe Passive Steuerauscheidungen zu einem starken negativen Effekt. In den kommenden Jahren wirken sich steigende Aufwendungen (Soziales inkl. solidarische Finanzierung KJG, Pflegefinanzierung, Bildung etc.) und etwas geringere Grundstückgewinnsteuern belastend aus. In allen Jahren muss mit Aufwandüberschüssen gerechnet werden. Sie steigen bis zum Ende der Planung auf ca. 4 Mio. Franken. Das Eigenkapital beträgt 79 Mio. Franken. Die Veränderung ist auf die Neubewertung des Verwaltungsvermögens (+39 Mio.), die kumulierten Ergebnisse (-21 Mio.) und übrige Neubewertungen mit dem Bilanzanpassungsbericht (-2 Mio.) zurückzuführen. Über die ganze Fünfjahresperiode liegt die Selbstfinanzierung bei 1 Mio. Franken, womit die hohen Investitionen von 33 Mio. Franken zu 4 % selber finanziert werden können. So wird das Nettovermögen abgebaut. Es liegt am Ende der Planung bei 7 Mio. Franken, was einer noch durchschnittlich hohen Substanz entspricht.

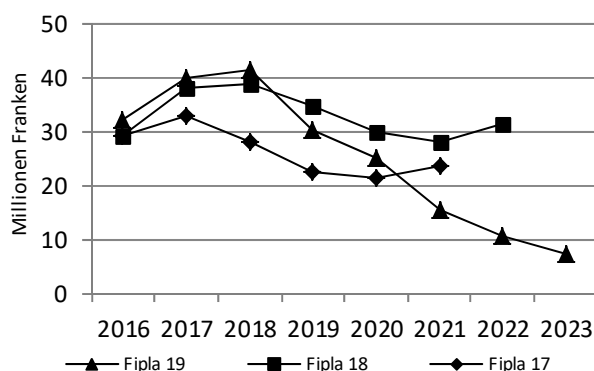
Erfolgsrechnung



Ergebnis + Steuerfuss



Entwicklung Nettovermögen



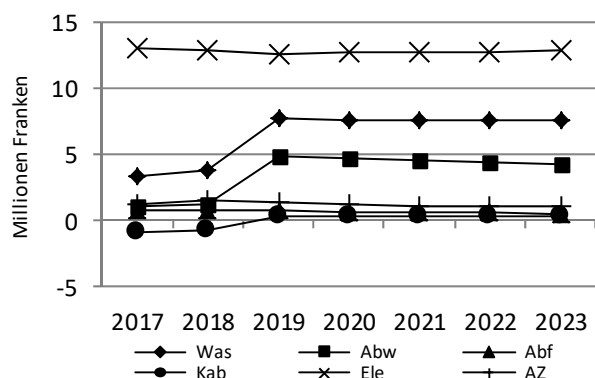
Gegenüber der letztjährigen Planung haben sich die Aussichten in der Erfolgsrechnung verknappert. Die deutlich nach unten revidierte Steuerschätzung und höhere Aufwendungen (Pflegefinanzierung, Bildung etc.) sind dafür verantwortlich.

Das Investitionsvolumen ist höher als in der Planung vor Jahresfrist. Somit ist das tiefere Nettovermögen auf die schwächere Selbstfinanzierung und höheren Investitionen zurückzuführen.

Aussichten Gebührenhaushalte

Mittelflussrechnung (2019 - 2023)		Was	Abw	Abf	Kab	Ele	AZ
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	1'000 Fr.	713	-26	-240	1'171	6'412	-125
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'000 Fr.	-1'332	-3'452	-40	-75	-3'925	-420
Haushaltüberschuss/-defizit	1'000 Fr.	-619	-3'478	-280	1'096	2'487	-545
Kennzahlen							
Spezialfinanzierung (31.12.2023)	1'000 Fr.	7'529	4'229	500	358	12'819	1'062
Kostendeckungsgrad (2023)		98%	92%	93%	104%	101%	100%
Selbstfinanzierungsgrad (2019 - 2023)		54%	-1%	-600%	1562%	163%	-30%
Gebührenertrag (2023)	Fr./Einw.	142	237	82	64	1'034	839

Entwicklung Spezialfinanzierung



Entwicklung Benutzungsgebühr

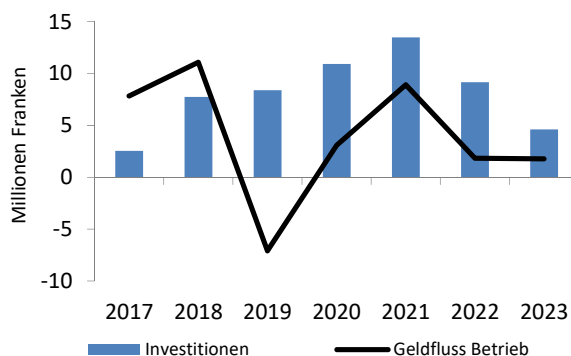
Bereich	Tendenz	Bemerkung
Wasser	stabil	inkl. 4 Mio. Aufwertung
Abwasser	stabil	inkl. 4 Mio. Aufwertung
Abfall	stabil	-
Kabelnetz	stabil	inkl. 1 Mio. Aufwertung
Elektrizität	Erhöhung	-
AZ	Erhöhung	-

Finanzierung Gesamthaushalt

Geldflussrechnung

(in 1'000 Franken)

Liquide Mittel (1.1.2019)			17'125
Geldfluss betriebliche Tätigkeit		8'543	
Geldfluss Investitionstätigkeit			
- Verwaltungsvermögen	-44'684		
- Finanzvermögen	-4'481	-49'165	
Geldfluss Finanzierungstätigkeit			
- Rückzahlung Schulden	-3'000		
- Neuaufnahme Schulden	26'000		
- Veränderung Anlagen	3'350	26'350	
Veränderung Liquide Mittel			-14'273
Liquide Mittel (31.12.2023)			2'852
KK, kurz-/lfr. Anlagen per 31.12.2023			5'301
Schulden inkl. KK per 31.12.2023		0.5%	41'033

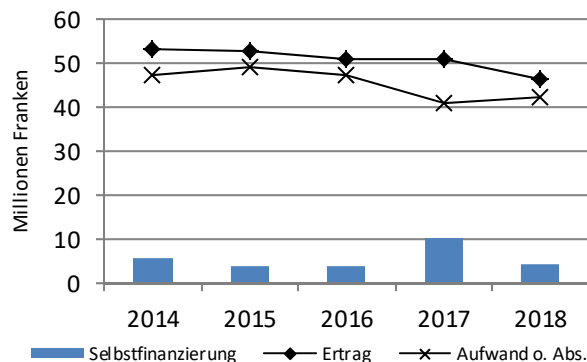


Aus der Erfolgsrechnung wird mit einem Mittelzufluss von 9 Mio. Franken gerechnet. Zusammen mit Investitionen von 49 Mio. Franken ergibt sich ein Mittelbedarf von 40 Mio. Franken. Die Finanzierung geschieht zum Teil aus der bestehenden hohen Liquidität und durch eine Erhöhung der verzinslichen Schulden um netto 23 Mio. Franken. Am Ende der Planung belaufen sich die Schulden auf 41 Mio. Franken. Mit einer Durchschnittsverzinsung von 0,5 % kann vom sehr tiefen Zinsniveau profitiert werden, es wird aber auch ein hohes Zinssatzänderungsrisiko eingegangen.

Die vergangenen Jahre (2014 - 2018)

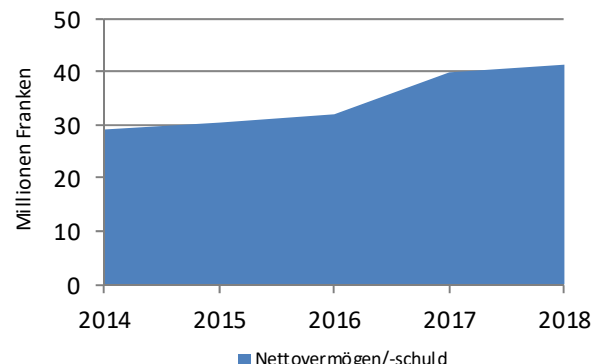
Erfolgsrechnung

Steuerhaushalt



Nettovermögen

Steuerhaushalt



Eine schwankende Steuerkraft (101 - 113 % vom kant. Mittel für 2018 bzw. 2017), einmalig hohe Einnahmen (Grundstückgewinnsteuern, Buchgewinne) und überproportionale Aufwanzunahmen (Soziales, Pflegefinanzierung, Allg. Verwaltung, Bildung) prägen den Finanzhaushalt. Der Rückgang der Aufwendungen von 2016 auf 2017 ist auf die Umteilung des Alterszentrums vom Steuer- in den Gebührenhaushalt zurückzuführen. Für die vergangenen fünf Jahre steht im Steuerhaushalt den unterdurchschnittlich hohen Nettoinvestitionen von 15 Mio. Franken eine Selbstfinanzierung von 27 Mio. Franken gegenüber, was einem Selbstfinanzierungsgrad von 178 % entspricht. Unter Berücksichtigung der Nettoinvestitionen im Finanzvermögen (4 Mio.) resultierte ein Haushaltüberschuss von 8 Mio. Franken. Das Nettovermögen beträgt per Ende 2018 41 Mio. Franken. Das ist im Vergleich mit den Zürcher Gemeinden ein sehr hoher Wert für die Substanz. Die Gesamtsteuerbelastung hat in den vergangenen Jahren um vier Prozentpunkte abgenommen (Mittelwert stabil). Bei den jährlich wiederkehrenden Aufwendungen zeigen sich für 2018 hohe Werte¹ für: Elektrizitätswerk, Abwasserbeseitigung, Pflegefinanzierung Alters- und Pflegeheime, Primarschule, Öffentliche Sicherheit, Sport und Freizeit sowie Sport und Freizeit Übriges.

Mit 4 Mio. Franken liegt die Selbstfinanzierung im 2018 6 Mio. Franken tiefer als im Vorjahr. Der Rückgang bei den Steuererträgen (inkl. Nachträge, Quellensteuern), weniger Grundstückgewinnsteuern und höhere Aufwendungen (Allg. Verwaltung, Pflegefinanzierung, Bildung, Soziales) konnten mit weniger Aufwand für den Finanzausgleich nicht kompensiert werden. Der so erzielte Selbstfinanzierungsanteil (9,4 %) liegt auf knapp durchschnittlich hohem Niveau. Mit dem Abschluss 2018 liegt die Steuerkraft bei 103 % vom kant. Mittelwert, dadurch müssen keine Zahlungen an den Ressourcenausgleich geleistet werden.

Mittelflussrechnung (2014 - 2018)		Steuern	Gebühren	Total
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	1'000 Fr.	27'571	10'763	38'334
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'000 Fr.	-15'497	-9'455	-24'952
Veränderung Nettovermögen	1'000 Fr.	12'074	1'308	13'382
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	1'000 Fr.	-3'929	-	-3'929
Haushaltüberschuss/-defizit	1'000 Fr.	8'145	1'308	9'453
Kennzahlen				
Nettovermögen (31.12.2018)	Fr./Einw.	5'316	-1'613	3'704
Eigenkapital (31.12.2018)	Fr./Einw.	8'164	2'466	10'629
Selbstfinanzierungsgrad (2014 - 2018)		178%	114%	154%

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

Finanz- und Aufgabenplan 2019 - 2023

Politische Gemeinde

Schulgemeinde

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
Schulgemeinde	4
Gebührenhaushalte	5
Wasserwerk	6
Abwasserbeseitigung	7
Abfallwirtschaft	8
Kabelnetz	9
Alterszentrum	10
Elektrizitätswerk	11
Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)	12
Politische Gemeinde mit Gebührenhaushalten	13

Spezialauswertungen (Ist vs. 2 Planjahre)

Haushaltsaldo und Geldflussrechnung	14
Spezifische Kosten (inkl. Bevölkerung, Schülerzahl und Konjunktur)	15

Detailprognosen

Investitionsprogramm mit Prioritäten	16
Steuerplan (Direkte Steuern und Grundstückgewinnsteuern)	25
Finanzausgleich (Ressourcen- und Sonderlastenausgleich)	27
Aufgabenplan	29
Hochrechnung Erfolgsrechnung erstes Planjahr	31
Erfolgsrechnung alle Planjahre	32
Geldflussrechnung (mit Fälligkeiten, Neuaufnahmen und Konditionen)	34
Planbilanz	36
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen (inkl. Haushaltgleichgewicht)	38
Wichtige Änderungen im Umfeld (Steuergesetz etc.)	41
Katalog möglicher Korrekturmassnahmen	42

Gemeindeentwicklung	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Bevölkerung	1)					
Dietlikon	7'768	7'846	7'924	8'003	8'083	8'164
Schülerzahlen	2)					
- Kindergarten	161	156	155	157	165	162
- Primarschule	457	491	495	511	512	517
- Sekundarschule	191	182	174	184	196	200
Total	809	829	824	852	873	879

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 107%

Prognosen für den Bezirk Bülach Bevölkerungsentwicklung	2018 - 2025		2018 - 2035	
	Periode	p.a.	Periode	p.a.
- Einwohnerzuwachs gesamthaft	6.5%	0.9%	14.5%	0.9%
Prozentuale Veränderung Bevölkerungsanteil nach Altersgruppen				
- bis 19 Jahre (Schulalter)	3.5%	0.5%	1.9%	0.1%
- 20 - 64 Jahre (Erwerbsfähigkeit)	-4.1%	-0.6%	-9.1%	-0.5%
- über 65 Jahre (Pensionsalter)	11.8%	1.7%	33.3%	2.0%
Prozentuale Veränderung Ausländeranteil	3.1%	0.4%	7.1%	0.4%

Quelle: Statistisches Amt des Kantons Zürich, Mai 2019

Konjunkturelle Entwicklung	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Mittel 19/23
Bruttoinlandprodukt (BIP)	3) 2.8%	0.9%	1.9%	1.5%	1.5%	1.4%	1.4%
Teuerung	4) 0.9%	0.4%	0.3%	0.5%	0.8%	1.0%	0.6%
Zins 10-jährige Bundesobligation	4) 0.0%	-0.6%	-0.8%	-0.8%	-0.6%	-0.3%	-0.6%
Zins 3-monatige Euro-Franken	4) -0.7%	-0.8%	-1.0%	-1.0%	-0.8%	-0.5%	-0.8%

3) Veränderung gegenüber Vorjahr

4) Jahresdurchschnitt

Quelle: - 2021 Konjunkturprognose KOF, 2. Oktober 2019; ab 2022: KOF Consensus Forecast

Eckwerte	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Mittel 19/23
Nominales BIP	3.7%	1.3%	2.2%	2.0%	2.2%	2.4%	2.0%
Jährliche Bevölkerungszunahme	1.1%	1.0%	1.0%	1.0%	1.0%	1.0%	1.0%
Bevölkerung und Teuerung	2.0%	1.4%	1.3%	1.5%	1.8%	2.0%	1.6%
Bevölkerung und nominales BIP	4.8%	2.3%	3.2%	3.0%	3.2%	3.4%	3.0%

Besondere Einflüsse

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

Startsitzung Planungsprozess

Dienstag, 7. Mai 2019

Steuerhaushalt		2019	2020	2021	2022	2023	5-Jahres-Total							
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)														
Selbstfinanzierung	1)	-1'620	1'400	1'081	165	234		1'261						
Nettoinvestitionen VV		-6'763	-6'574	-10'842	-4'944	-3'768		-32'891						
Veränderung Nettovermögen		-8'383	-5'174	-9'761	-4'779	-3'534		-31'630						
Nettoinvestitionen FV		-205	-100	-1'426	-100	-101		-1'932						
Haushaltüberschuss/-defizit		-8'588	-5'274	-11'187	-4'879	-3'635		-33'562						
1) ohne FK-Fonds														
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.				
Aufwendungen und Erträge		39'398	6'739	40'540	7'667	41'062	7'592	42'408	7'877	43'413	8'109	2.5%	4.7%	
Fiskalbereich		100	20'332	138	29'436	113	29'671	113	29'890	113	30'775	3.3%	10.9%	
Grundstückgewinnsteuern			2'300		2'500		2'500		2'500		2'500		2.1%	
Direkter Finanzausgleich	2)		6'297										>-50%	
Abschreibungen VV		4'085		4'224		4'530		4'659		4'332			1.5%	
Interne Verrechnungen		3'304	3'304	3'986	3'986	4'056	4'056	3'973	3'973	3'985	3'985		4.8%	4.8%
Finanzaufwand/-ertrag		482	2'691	143	2'617	156	2'649	161	2'580	191	2'568		-20.6%	-1.2%
Buchgewinne/-verluste														
EK-Fonds, Aufwertungen VV														
Ao Aufwand/Ertrag														
Total		47'367	41'663	49'030	46'206	49'918	46'469	51'314	46'821	52'036	47'938			
Rechnungsergebnis		-5'705		-2'823		-3'449		-4'493		-4'098				
Abschreibungen		4'085		4'224		4'530		4'659		4'332				
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		-		-		-		-		-				
Selbstfinanzierung	1)	-1'620		1'400		1'081		165		234				
Steuerfuss		92%		92%		92%		92%		92%				
Einfacher Staatssteuerertrag		27'630		27'336		27'487		27'629		28'443			0.7%	
2) konsolidierter Wert														
Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total							
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-7'914	-5'297	-5'942	-6'912	-6'474		-32'541						
Ergebnis aus Finanzierung		2'210	2'474	2'493	2'419	2'376		11'972						
Ausserordentliches Ergebnis		-	-	-	-	-		-						
Rechnungsergebnis		-5'705	-2'823	-3'449	-4'493	-4'098		-20'568						
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total							
Verwaltungsvermögen (VV)		6'763	6'574	10'842	4'944	3'768		32'891						
Finanzvermögen (FV)		205	100	1'426	100	101		1'932						
Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.				
Finanzvermögen		55'944		59'208		53'248		51'511		51'764		-7%		
Verwaltungsvermögen		63'689		66'039		72'351		72'637		72'072		13%		
Fremdkapital			25'645		34'049		37'851		40'892		44'679		74%	
Eigenkapital			94'021		91'198		87'749		83'255		79'157		-16%	
Total		119'633	119'666	125'247	125'247	125'600	125'600	124'148	124'148	123'837	123'837		3%	
Nettovermögen/-schuld		30'299		25'158		15'397		10'619		7'085				
Kennzahlen							Periode							
Selbstfinanzierungsanteil		-4.2%		3.3%		2.5%		0.4%		0.5%		↓	0.5% ø	
Selbstfinanzierungsgrad		-24%		21%		10%		3%		6%		↗	4% 5 Jahre	
Zinsbelastungsanteil		-0.7%		0.0%		0.0%		0.1%		0.2%		↑	-0.1% ø	
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		3'862		3'175		1'924		1'314		868		↗	2'228 ø	

Polit. Gemeinde (ohne Gebühren)		2019	2020	2021	2022	2023	5-Jahres-Total						
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)													
Selbstfinanzierung	1)	-709	909	652	-68	-202		581					
Nettoinvestitionen VV		-4'792	-5'798	-10'173	-3'709	-1'211		-25'683					
Veränderung Nettovermögen		-5'501	-4'889	-9'521	-3'777	-1'413		-25'102					
Nettoinvestitionen FV		-205	-100	-1'426	-100	-101		-1'932					
Haushaltüberschuss/-defizit		-5'706	-4'989	-10'947	-3'877	-1'514		-27'034					
1) ohne FK-Fonds													
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		22'291	6'488	23'126	7'245	23'440	7'162	24'451	7'439	25'129	7'664	3.0%	4.3%
Fiskalbereich		45	8'289	59	11'964	50	12'074	50	12'178	50	12'536	2.9%	10.9%
Grundstückgewinnsteuern			2'300		2'500		2'500		2'500		2'500		2.1%
Direkter Finanzausgleich	2)		2'542										>-50%
Abschreibungen VV		2'353		2'649		2'857		3'016		2'642		2.9%	
Interne Verrechnungen		3'220	3'220	3'900	3'900	3'970	3'970	3'887	3'887	3'899	3'899	4.9%	4.9%
Finanzaufwand/-ertrag		329	2'336	123	2'508	135	2'541	156	2'472	182	2'459	-13.8%	1.3%
Buchgewinne/-verluste													
EK-Fonds, Aufwertungen VV													
Ao Aufwand/Ertrag													
Total		28'238	25'175	29'858	28'117	30'453	28'247	31'560	28'476	31'902	29'058		
Rechnungsergebnis		-3'063		-1'740		-2'205		-3'084		-2'844			
Abschreibungen		2'353		2'649		2'857		3'016		2'642			
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		-		-		-		-		-			
Selbstfinanzierung	1)	-709		909		652		-68		-202			581
Steuerfuss		37%		37%		37%		37%		37%			
Einfacher Staatssteuerertrag		27'630		27'336		27'487		27'629		28'443			0.7%
2) konsolidierter Wert, d.h. ohne Anteile Schulgemeinde(n) und Abgrenzung netto													
Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total						
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-5'070	-4'125	-4'611	-5'400	-5'122		-24'328					
Ergebnis aus Finanzierung		2'007	2'385	2'406	2'316	2'278		11'391					
Ausserordentliches Ergebnis		-	-	-	-	-		-					
Rechnungsergebnis		-3'063	-1'740	-2'205	-3'084	-2'844		-12'937					
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total						
Verwaltungsvermögen (VV)		4'792	5'798	10'173	3'709	1'211		25'683					
Finanzvermögen (FV)		205	100	1'426	100	101		1'932					
Bilanz (1'000 Fr.)		N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.		
Finanzvermögen		57'405		60'953		55'233		54'498		56'872		-1%	
Verwaltungsvermögen		40'232		43'381		50'697		51'390		49'959		24%	
Fremdkapital			24'303		32'708		36'510		39'551		43'338	78%	
Eigenkapital			73'367		71'626		69'421		66'337		63'493	-13%	
Total		97'637	97'670	104'334	104'334	105'931	105'931	105'888	105'888	106'831	106'831	9%	
Nettovermögen/-schuld		33'102		28'245		18'724		14'947		13'534			
Kennzahlen											Periode		
Selbstfinanzierungsanteil		-3.2%		3.8%		2.7%		-0.3%		-0.8%	↓	0.4% ø	
Selbstfinanzierungsgrad		-15%		16%		6%		-2%		-17%	↗	2% 5 Jahre	
Zinsbelastungsanteil		-1.2%		-0.2%		-0.2%		0.1%		0.2%	↑	-0.3% ø	
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		4'219		3'564		2'339		1'849		1'658	↗	2'726 ø	

Schulgemeinde	2019		2020		2021		2022		2023		5-Jahres-Total	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)												
Selbstfinanzierung	1)	-910	492	429	429	233	436	680				
Nettoinvestitionen VV		-1'971	-776	-669	-1'235	-2'557	-7'208					
Veränderung Nettovermögen		-2'881	-284	-240	-1'002	-2'121	-6'528					
Nettoinvestitionen FV		-	-	-	-	-	-					
Haushaltüberschuss/-defizit		-2'881	-284	-240	-1'002	-2'121	-6'528					
1) ohne FK-Fonds												
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)												
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Aufwendungen und Erträge		17'107	251	17'414	423	17'622	430	17'956	437	18'284	445	1.7% 15.4%
Fiskalbereich		55	12'043	78	17'472	63	17'597	63	17'713	63	18'240	3.6% 10.9%
Direkter Finanzausgleich	2)		3'755									>-50%
Abschreibungen VV		1'731		1'575		1'673		1'643		1'690		-0.6%
Interne Verrechnungen		84	84	86	86	86	86	86	86	86	86	0.6% 0.6%
Finanzaufwand/-ertrag		153	355	19	109	21	109	5	109	10	109	-49.5% -25.6%
Buchgewinne/-verluste												
EK-Fonds, Aufwertungen VV												
Ao Aufwand/Ertrag												
Total		19'130	16'488	19'172	18'089	19'465	18'222	19'754	18'345	20'133	18'879	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis		-2'642		-1'083		-1'243		-1'409		-1'254		-7'632
Abschreibungen		1'731		1'575		1'673		1'643		1'690		8'312
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		-		-		-		-		-		-
Selbstfinanzierung	1)	-910		492		429		233		436		680
Steuerfuss		55%		55%		55%		55%		55%		
Einfacher Staatssteuerertrag		27'630		27'336		27'487		27'629		28'443		0.7%
2) konsolidierter Wert, d.h. Abgrenzung netto												
Gestufferter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)												
		Saldo		Saldo		Saldo		Saldo		Saldo		5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-2'844		-1'172		-1'331		-1'512		-1'353		-8'213
Ergebnis aus Finanzierung		203		89		88		103		99		581
Ausserordentliches Ergebnis		-		-		-		-		-		-
Rechnungsergebnis		-2'642		-1'083		-1'243		-1'409		-1'254		-7'632
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)												
		Netto		Netto		Netto		Netto		Netto		5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)		1'971		776		669		1'235		2'557		7'208
Finanzvermögen (FV)		-		-		-		-		-		-
Bilanz (1'000 Fr.)	N											
		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen		5'094		5'094		1'315		1'315		1'315		-74%
Verwaltungsvermögen		23'457		22'658		21'654		21'247		22'114		-6%
Fremdkapital			7'896		8'181		4'641		5'643		7'764	-2%
Eigenkapital			20'655		19'571		18'328		16'919		15'665	-24%
Total		28'551	28'551	27'752	27'752	22'969	22'969	22'562	22'562	23'429	23'429	-18%
Nettovermögen/-schuld		-2'802		-3'087		-3'326		-4'328		-6'449		
Kennzahlen												Periode
Selbstfinanzierungsanteil		-5.6%		2.7%		2.4%		1.3%		2.3%		↓ 0.6% ø
Selbstfinanzierungsgrad		-46%		63%		64%		19%		17%		↓ 9% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.0%		0.2%		0.2%		0.1%		0.1%		↑ 0.1% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		-357		-390		-416		-535		-790		↘ -498 ø

Gebührenhaushalte		2019	2020	2021	2022	2023							
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung		1'483	1'686	1'532	1'662	1'543	7'906						
Nettoinvestitionen VV		-1'438	-4'248	-1'230	-1'572	-756	-9'244						
Haushaltüberschuss/-defizit		45	-2'563	302	90	787	-1'338						
Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		18'036	19'586	18'533	20'258	18'728	20'342	19'255	20'982	19'457	21'067	1.9%	1.8%
Aufwertungen VV													
Zinsaufwand/-ertrag		161	93	175	136	232	149	181	117	188	121	4.0%	6.8%
Abschreibungen VV		1'903		1'838		1'883		1'735		1'699		-2.8%	
Veränderung Spezialfinanzierung		14	435	178	330	27	378	159	231	123	279		
Total		20'114	20'114	20'724	20'724	20'869	20'869	21'330	21'330	21'467	21'467	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-		-	
Abschreibungen/Aufwertungen		1'903		1'838		1'883		1'735		1'699		9'059	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		-420		-153		-351		-73		-156		-1'153	
Selbstfinanzierung		1'483		1'686		1'532		1'662		1'543		7'906	
Eckwerte												5 Jahre	
Kostendeckungsgrad		98%		99%		98%		100%		99%		99%	
Eigenfinanzierungsgrad		69%		64%		64%		65%		66%			
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total	
Investitionen VV		1'628	190	4'438	190	1'420	190	1'762	190	946	190		
Nettoinvestitionen VV		1'438		4'248		1'230		1'572		756		9'244	
Bilanz (1'000 Fr.)												Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven		
		39'712		42'122		41'469		41'306		40'363		2%	
Fremdkapital	1)		12'449		15'045		14'743		14'652		13'865	11%	
Spezialfinanzierung			27'230		27'078		26'726		26'654		26'498	-3%	
Total		39'712	39'679	42'122	42'122	41'469	41'469	41'306	41'306	40'363	40'363	2%	
Nettovermögen/-schuld		-12'449		-15'045		-14'743		-14'652		-13'865			
1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt													
Kennzahlen												Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		7.5%		8.3%		7.5%		7.9%		7.3%		↘	7.7% ø
Selbstfinanzierungsgrad		103%		40%		125%		106%		204%		→	86% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.3%		0.2%		0.4%		0.3%		0.3%		↑	0.3% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		-1'587		-1'899		-1'842		-1'813		-1'698		↘	-1'768 ø

Wasserwerk		2019	2020	2021	2022	2023	5-Jahres-Total	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)								
Selbstfinanzierung		107	164	155	147	140		713
Nettoinvestitionen VV		-149	-833	-190	10	-170		-1'332
Haushaltüberschuss/-defizit		-42	-669	-35	157	-30		-619

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Veränderung p.a.	
Eigene Aufwendungen und Erträge	739	124	758	186	763	187	768	189	773	191			0.6%	1.0%
Wasserankauf	407		409		419		430		442				2.6%	
Wasserverkauf		980		838		842		846		851			-3.5%	
Grundgebühr		141		299		302		305		308			21.7%	
Aufwertungen VV														
Zinsaufwand/-ertrag	11	20	30	38	36	42	29	33	29	34			28.9%	15.3%
Abschreibungen VV	175		193		184		176		170				-0.7%	
Veränderung Spezialfinanzierung		68		29		30		30		30				
Total	1'332	1'332	1'389	1'389	1'403	1'403	1'403	1'403	1'414	1'414				5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-					-
Abschreibungen/Aufwertungen	175		193		184		176		170					899
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	-68		-29		-30		-30		-30					-186
Selbstfinanzierung	107		164		155		147		140					713

Eckwerte und Gebührenplanung		5 Jahre					relevant		E/p.a.	
Kostendeckungsgrad	95%	98%	98%	98%	98%	98%				
Eigenfinanzierungsgrad	100%	100%	100%	100%	100%	100%				
Zinssatz interne Verzinsung	0.50%	0.50%	0.55%	0.44%	0.46%					
Kalkulatorische Menge (1'000 m ³)	933	798	802	806	810		0.5%		1.0%	
Gebührensatz (Fr./m ³)	1.05	1.05	1.05	1.05	1.05					M
Kalkulatorische Menge (W'messer)	1'004	2'136	2'157	2'179	2'200					1.0%
Gebührensatz (Fr./Messer 20-23mm)	140.00	140.00	140.00	140.00	140.00					M

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Aus		Ein		Aus		Ein		Aus		Ein		5-Jahres-Total	
Investitionen VV		179	30	863	30	220	30	20	30	200	30				
Nettoinvestitionen VV		149		833		190		-10		170				1'332	

Bilanz (1'000 Fr.)		N		Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)				5'974		6'614		6'620		6'434		6'433					8%
Fremdkapital		1)			-1'673		-1'004		-969		-1'126		-1'096				-34%
Spezialfinanzierung					7'647		7'618		7'589		7'559		7'529				-2%
Total				5'974	5'974	6'614	6'614	6'620	6'620	6'434	6'434	6'433	6'433				8%
Nettovermögen/-schuld				1'673		1'004		969		1'126		1'096					

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

Kennzahlen		Periode					5 Jahre	
Selbstfinanzierungsanteil	8.5%	12.1%	11.3%	10.7%	10.1%	→	10.5%	∅
Selbstfinanzierungsgrad	72%	20%	81%	-1466%	83%	↑	54%	∅
Zinsbelastungsanteil	-0.7%	-0.6%	-0.4%	-0.3%	-0.4%	↑	-0.5%	∅
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	213	127	121	139	134	↗	147	∅

Abwasserbeseitigung	2019	2020	2021	2022	2023	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	42	22	-17	-28	-45	-26
Nettoinvestitionen VV	-180	-2'123	-480	-603	-66	-3'452
Haushaltüberschuss/-defizit	-138	-2'101	-497	-631	-111	-3'478

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	428	5	479	56	482	56	485	57	488	57	0.6% 1.0%
Entschädigung ARA Neugut	1'451		1'451		1'475		1'499		1'524		1.6%
Mengegebühr		1'370		1'191		1'197		1'203		1'209	-3.1%
Grundgebühr		555		703		710		718		725	6.9%
Aufwertungen VV											
Zinsaufwand/-ertrag	15	5	26	28	49	26	41	20	45	20	31.0% 39.4%
Abschreibungen VV	64		132		110		122		122		17.4%
Veränderung Spezialfinanzierung		22		110		127		150		168	
Total	1'958	1'958	2'088	2'088	2'117	2'117	2'147	2'147	2'179	2'179	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	64		132		110		122		122		552
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	-22		-110		-127		-150		-168		-577
Selbstfinanzierung	42		22		-17		-28		-45		-26

Eckwerte und Gebührenplanung						5 Jahre
Kostendeckungsgrad	99%	95%	94%	93%	92%	94%
Eigenfinanzierungsgrad	69%	52%	49%	45%	43%	
Zinssatz interne Verzinsung	0.50%	0.50%	0.55%	0.44%	0.46%	relevant E/p.a.
Kalkulatorische Menge (1'000 m ³)	831	722	726	729	733	0.5% 1.0%
Gebührensatz (Fr./m ³)	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	M
Kalkulatorische Menge (1'000 m ²)	4'207	5'329	5'382	5'436	5'490	1.0%
Gebührensatz (Fr./m ²)	0.132	0.132	0.132	0.132	0.132	M

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	230	50	2'173	50	530	50	653	50	116	50	
Nettoinvestitionen VV	180		2'123		480		603		66		3'452

Bilanz (1'000 Fr.)	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)		6'977		8'968		9'337		9'818		9'762		40%
Fremdkapital	1)		2'193		4'294		4'791		5'421		5'533	152%
Spezialfinanzierung			4'784		4'674		4'547		4'397		4'229	-12%
Total		6'977	6'977	8'968	8'968	9'337	9'337	9'818	9'818	9'762	9'762	40%
Nettovermögen/-schuld			-2'193		-4'294		-4'791		-5'421		-5'533	

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

Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	2.2%	1.1%	-0.8%	-1.4%	-2.3%	↓ -0.2% ø
Selbstfinanzierungsgrad	23%	1%	-3%	-5%	-69%	↓ -1% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.5%	-0.1%	1.2%	1.0%	1.2%	→ 0.8% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	-280	-542	-599	-671	-678	↓ -554 ø

Abfallwirtschaft		2019	2020	2021	2022	2023								
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total							
Selbstfinanzierung		-46	-51	-49	-48	-46	-240							
Nettoinvestitionen VV		-	-40	-	-	-	-40							
Haushaltüberschuss/-defizit		-46	-91	-49	-48	-46	-280							
Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.				
Eigene Aufwendungen und Erträge		683	30	724	21	729	22	733	22	738	22	0.6%	1.0%	
Grundgebühr			365		405		409		413		417		3.4%	
Mengengebühr			238		243		246		248		251		1.3%	
Aufwertungen VV														
Zinsaufwand/-ertrag		0	4	0	4	0	4	0	3	0	3	-17.4%	-9.3%	
Abschreibungen VV				1		4		4		4				
Veränderung Spezialfinanzierung			46		52		53		52		50			
Total		683	683	726	726	733	733	738	738	742	742	5-Jahres-Total		
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-		-		
Abschreibungen/Aufwertungen		-		1		4		4		4		13		
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		-46		-52		-53		-52		-50		-253		
Selbstfinanzierung		-46		-51		-49		-48		-46		-240		
Eckwerte und Gebührenplanung							5 Jahre							
Kostendeckungsgrad		93%		93%		93%		93%		93%		93%		
Eigenfinanzierungsgrad		100%		100%		100%		100%		100%				
Zinssatz interne Verzinsung		0.50%		0.50%		0.55%		0.44%		0.46%		relevant	E/p.a.	
Kalkulatorische Anzahl Haushalte		3'744		4'154		4'196		4'238		4'280		1.0%	1.0%	
Gebührensatz (Fr./Haushalt)		97.49		97.49		97.49		97.49		97.49		M		
Kalkulatorische Menge Säcke (in 1'000)		156		159		161		162		164		1.0%		
Gebührensatz (Fr./Sack 35 lt.)		1.53		1.53		1.53		1.53		1.53		M		
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total		
Investitionen VV		-	-	40	-	-	-	-	-	-	-			
Nettoinvestitionen VV		-		40		-		-		-		40		
Bilanz (1'000 Fr.)		N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)			-		39		35		31		27			
Fremdkapital		1)		-740		-616		-567		-519		-473	-36%	
Spezialfinanzierung				707		655		601		549		500	-29%	
Total			-	-33	39	39	35	35	31	31	27	27	-181%	
Nettovermögen/-schuld			740		616		567		519		473			
1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt														
Kennzahlen							Periode							
Selbstfinanzierungsanteil		-7.3%		-7.6%		-7.2%		-7.0%		-6.6%		↓	-7.1%	Ø
Selbstfinanzierungsgrad		k.A.		-128%		k.A.		k.A.		k.A.		↑	-600%	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		-0.5%		-0.5%		-0.5%		-0.4%		-0.3%		↑	-0.5%	Ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		94		78		71		64		58		↗	73	Ø

Kabelnetz		2019	2020	2021	2022	2023								
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total							
Selbstfinanzierung		229	232	232	238	241	1'171							
Nettoinvestitionen VV		-20	-85	10	10	10	-75							
Haushaltüberschuss/-defizit		209	147	242	248	251	1'096							
Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.				
Eigene Aufwendungen und Erträge		456	169	509	236	512	238	515	241	518	243	0.6%	1.0%	
dietlikon.net		37	33	22	23	22	23	22	24	23	24	1.6%	1.6%	
Erlös FTTH (4240)			534		517		520		522		525		-0.4%	
Mengengebühr														
Aufwertungen VV														
Zinsaufwand/-ertrag		15		16	2	17	1	12	1	12	1	-5.3%		
Abschreibungen VV		219		222		205		205		207		-1.4%		
Veränderung Spezialfinanzierung		10		10		27		33		34				
Total		736	736	778	778	783	783	788	788	794	794	5-Jahres-Total		
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-		-		
Abschreibungen/Aufwertungen		219		222		205		205		207		1'058		
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		10		10		27		33		34		113		
Selbstfinanzierung		229		232		232		238		241		1'171		
Eckwerte und Gebührenplanung											5 Jahre			
Kostendeckungsgrad		101%		101%		104%		104%		104%		103%		
Eigenfinanzierungsgrad		8%		9%		10%		12%		15%				
Zinssatz interne Verzinsung		0.50%		0.50%		0.55%		0.44%		0.46%		relevant	E/p.a.	
Kalkulatorische Anzahl Abonnemente		1'935		1'873		1'883		1'892		1'901		0.5%	1.0%	
Fasermiete FTTH (je Monat)		23.00		23.00		23.00		23.00		23.00		M		
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total		
Investitionen VV		30	10	95	10	-	10	-	10	-	10			
Nettoinvestitionen VV		20		85		-10		-10		-10		75		
Bilanz (1'000 Fr.)		N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)			3'182		3'045		2'829		2'614		2'397		-25%	
Fremdkapital	1)			2'928		2'781		2'538		2'290		2'040	-30%	
Spezialfinanzierung				254		264		291		324		358	41%	
Total			3'182	3'182	3'045	3'045	2'829	2'829	2'614	2'614	2'397	2'397	-25%	
Nettovermögen/-schuld			-2'928		-2'781		-2'538		-2'290		-2'040			
1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt														
Kennzahlen											Periode			
Selbstfinanzierungsanteil		31.0%		29.8%		29.7%		30.2%		30.3%		↑	30.2% ø	
Selbstfinanzierungsgrad		1143%		273%		-2322%		-2382%		-2406%		↗	1562% 5 Jahre	
Zinsbelastungsanteil		2.0%		1.8%		2.0%		1.4%		1.3%		→	1.7% ø	
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		-373		-351		-317		-283		-250		↓	-315 ø	

Alterszentrum	2019		2020		2021		2022		2023				
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)											5-Jahres-Total		
Selbstfinanzierung	34		-94		-128		54		10		-125		
Nettoinvestitionen VV	-41		-20		-		-359		-		-420		
Haushaltüberschuss/-defizit	-7		-114		-128		-305		10		-545		
Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.		
Eigene Aufwendungen und Erträge	6'524	533	6'862	476	6'905	479	7'279	482	7'326	485	0.6%	0.6%	
Ertrag Alterswohnungen		6'025		6'292		6'292		6'847		6'847		3.3%	
Aufwertungen VV													
Zinsaufwand/-ertrag					1	7	0	5	2	5			
Abschreibungen VV	29		46		30		41		41		9.0%		
Veränderung Spezialfinanzierung	5			139		158		13		32			
Total	6'558	6'558	6'907	6'907	6'936	6'936	7'334	7'334	7'369	7'369	5-Jahres-Total		
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-			-	
Abschreibungen/Aufwertungen	29		46		30		41		41			187	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	5		-139		-158		13		-32			-312	
Selbstfinanzierung	34		-94		-128		54		10			-125	
Eckwerte und Gebührenplanung											5 Jahre		
Kostendeckungsgrad	100%		98%		98%		100%		100%		99%		
Eigenfinanzierungsgrad	100%		100%		100%		100%		100%				
Zinssatz interne Verzinsung	0.50%		0.50%		0.55%		0.44%		0.46%		relevant		
Kalk. Anzahl Bewohnertage (in 1'000)	121		127		127		127		127		0.0%		
Tagesansatz Einzelzimmer (Fr./Tag)	136.00		136.00		136.00		148.00		148.00		M		
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total		
Investitionen VV	41	-	20	-	-	-	359	-	-	-			
Nettoinvestitionen VV	41		20		-		359		-		420		
Bilanz (1'000 Fr.)	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)		132		107		77		395		353		167%	
Fremdkapital	1)		-1'247		-1'133		-1'004		-699		-709	-43%	
Spezialfinanzierung			1'379		1'240		1'081		1'094		1'062	-23%	
Total		132	132	107	107	77	77	395	395	353	353	167%	
Nettovermögen/-schuld		1'247		1'133		1'004		699		709			
1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt													
Kennzahlen											Periode		
Selbstfinanzierungsanteil	0.5%		-1.4%		-1.9%		0.7%		0.1%		↓	-0.4% ø	
Selbstfinanzierungsgrad	82%		-460%		k.A.		15%		k.A.		↑	-30% 5 Jahre	
Zinsbelastungsanteil	0.0%		0.0%		-0.1%		-0.1%		0.0%		↑	0.0% ø	
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	159		143		125		87		87		↗	120 ø	

Elektrizitätswerk		2019	2020	2021	2022	2023								
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total							
Selbstfinanzierung		1'118	1'413	1'339	1'299	1'244	6'412							
Nettoinvestitionen VV		-1'048	-1'147	-570	-630	-530	-3'925							
Haushaltüberschuss/-defizit		70	265	769	669	714	2'487							
Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.				
Eigene Aufwendungen und Erträge		2'257	377	1'967	456	1'980	460	1'992	465	2'005	469	0.6%	1.0%	
Einkauf Energie inkl. Netznutzung		5'055		5'353		5'441		5'530		5'621		1.6%		
Gebührenertrag			8'107		8'317		8'358		8'400		8'442		1.0%	
Aufwertungen VV														
Zinsaufwand/-ertrag		120	65	103	64	128	69	99	55	100	58	-4.4%	-2.7%	
Abschreibungen VV		1'416		1'244		1'349		1'186		1'154		-5.0%		
Veränderung Spezialfinanzierung			298		168		10		113		89			
Total		8'847	8'847	8'836	8'836	8'898	8'898	8'920	8'920	8'969	8'969	5-Jahres-Total		
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-		-		
Abschreibungen/Aufwertungen		1'416		1'244		1'349		1'186		1'154		6'350		
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		-298		168		-10		113		89		62		
Selbstfinanzierung		1'118		1'413		1'339		1'299		1'244		6'412		
Eckwerte und Gebührenplanung							5 Jahre							
Kostendeckungsgrad		97%	102%	100%	101%	101%	100%							
Eigenfinanzierungsgrad		53%	54%	56%	58%	60%								
Zinssatz interne Verzinsung		0.50%	0.50%	0.55%	0.44%	0.46%	relevant	E/p.a.						
Kalkulatorische Menge (MWh)		40'096	38'150	38'341	38'533	38'726	0.5%	1.0%						
Gebührensatz (Fr./KWh) Hochtarif HH		0.2022	0.2180	0.2180	0.2180	0.2180	M							
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total				
Investitionen VV		1'148	100	1'247	100	670	100	730	100	630	100			
Nettoinvestitionen VV		1'048		1'147		570		630		530		3'925		
Bilanz (1'000 Fr.)		N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)			23'447	23'350	22'571	22'015	21'390					-9%		
Fremdkapital	1)		10'988	10'723	9'954	9'285	8'571					-22%		
Spezialfinanzierung			12'459	12'627	12'617	12'730	12'819					3%		
Total			23'447	23'350	22'571	22'015	21'390					-9%		
Nettovermögen/-schuld			-10'988	-10'723	-9'954	-9'285	-8'571							
1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt														
Kennzahlen							Periode							
Selbstfinanzierungsanteil		13.1%	16.0%	15.1%	14.6%	13.9%	→	14.5%	∅					
Selbstfinanzierungsgrad		107%	123%	235%	206%	235%	→	163%	5 Jahre					
Zinsbelastungsanteil		0.6%	0.4%	0.7%	0.5%	0.5%	↑	0.5%	∅					
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		-1'401	-1'353	-1'244	-1'149	-1'050	↘	-1'239	∅					

Gesamthaushalt		2019	2020	2021	2022	2023	5-Jahres-Total						
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)													
Selbstfinanzierung	1)	-137	3'086	2'613	1'828	1'777		9'167					
Nettoinvestitionen VV		-8'201	-10'822	-12'072	-6'516	-4'524		-42'135					
Veränderung Nettovermögen		-8'338	-7'736	-9'459	-4'688	-2'747		-32'968					
Nettoinvestitionen FV		-205	-100	-1'426	-100	-101		-1'932					
Haushaltüberschuss/-defizit		-8'543	-7'836	-10'885	-4'788	-2'848		-34'900					
1) ohne FK-Fonds													
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		57'533	55'254	59'210	59'862	59'903	60'105	61'776	61'249	62'983	62'451	2.3%	3.1%
Abschreibungen VV		5'988		6'062		6'413		6'394		6'031		0.2%	
Interne Verrechnungen		3'304	3'304	3'986	3'986	4'056	4'056	3'973	3'973	3'985	3'985	4.8%	4.8%
Finanzaufwand/-ertrag		643	2'784	318	2'752	388	2'798	342	2'697	380	2'689	-12.3%	-0.9%
Buchgewinne/-verluste													
EK-Fonds, Aufwertungen VV		14	435	178	330	27	378	159	231	123	279		
Ao Aufwand/Ertrag													
Total		67'482	61'777	69'754	66'930	70'787	67'338	72'644	68'150	73'502	69'404		
Rechnungsergebnis		-5'705		-2'823		-3'449		-4'493		-4'098			-20'568
Abschreibungen		5'988		6'062		6'413		6'394		6'031			30'889
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		-420		-153		-351		-73		-156			-1'153
Selbstfinanzierung	1)	-137		3'086		2'613		1'828		1'777			9'167
Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total			
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-7'847	-5'258	-5'859	-6'848	-6'408	-6'408	-6'408	-6'408				-32'220
Ergebnis aus Finanzierung		2'142	2'435	2'411	2'355	2'355	2'355	2'355	2'355				11'651
Ausserordentliches Ergebnis		-	-	-	-	-	-	-	-				-
Rechnungsergebnis		-5'705	-2'823	-3'449	-4'493	-4'098	-4'098	-4'098	-4'098				-20'568
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total			
Verwaltungsvermögen (VV)		8'201	10'822	12'072	6'516	4'524	4'524	4'524	4'524				42'135
Finanzvermögen (FV)		205	100	1'426	100	101	101	101	101				1'932
Geldflussrechnung (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total			
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		-7'082	3'086	8'934	1'828	1'777	1'777	1'777	1'777				8'543
Geldfluss aus Investitionen		-8'406	-10'922	-13'498	-9'165	-4'625	-4'625	-4'625	-4'625				-46'616
Geldfluss aus Finanzierungen		-	11'000	5'000	7'000	3'350	3'350	3'350	3'350				26'350
Veränderung flüssige Mittel		-15'488	3'164	436	-337	502	502	502	502				-11'724
Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Finanzvermögen		55'944	59'208	53'248	51'511	51'764	51'764	51'764	51'764				-7%
davon Liquidität, KK + Anlagen		7'739	10'903	9'838	8'001	8'153	8'153	8'153	8'153				5%
Verwaltungsvermögen (VV)		103'401	108'162	113'820	113'943	112'435	112'435	112'435	112'435				9%
Fremdkapital			38'094	49'094	52'594	55'545	55'545	55'545	55'545				54%
davon Fremdverschuldung + ext. KK			18'033	29'033	32'533	38'033	38'033	38'033	38'033				128%
Eigenkapital			121'251	118'275	114'475	109'909	109'909	109'909	109'909				-13%
Total		159'345	159'345	167'369	167'369	167'069	167'069	165'454	165'454	164'200	164'200		3%
Nettovermögen/-schuld		17'850	10'114	655	-4'034	-6'780	-6'780	-6'780	-6'780				
Kennzahlen												Periode	
Gesamtsteuerfuss	2)	92%	92%	92%	92%	92%	92%	92%	92%	92%	92%		
Selbstfinanzierungsanteil		-0.2%	4.9%	4.2%	2.9%	2.7%	2.7%	2.7%	2.7%	2.7%	2.7%	↓	2.9% ø
Selbstfinanzierungsgrad		-2%	29%	22%	28%	39%	39%	39%	39%	39%	39%	↓	22% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		-0.3%	0.0%	0.1%	0.2%	0.2%	0.2%	0.2%	0.2%	0.2%	0.2%	↑	0.0% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		2'275	1'276	82	-499	-830	-830	-830	-830	-830	-830	↔	461 ø
2) inkl. Schule(n)													

Polit. Gemeinde	2019		2020		2021		2022		2023		5-Jahres-Total	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)												
Selbstfinanzierung	1)	773	2'595	2'183	1'594	1'342	8'487					
Nettoinvestitionen VV		-6'230	-10'046	-11'403	-5'281	-1'967	-34'927					
Veränderung Nettovermögen		-5'457	-7'452	-9'220	-3'687	-625	-26'440					
Nettoinvestitionen FV		-205	-100	-1'426	-100	-101	-1'932					
Haushaltüberschuss/-defizit		-5'662	-7'552	-10'646	-3'787	-726	-28'372					
1) ohne FK-Fonds												
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Aufwendungen und Erträge	40'371	39'205	41'718	41'968	42'218	42'078	43'756	43'099	44'636	43'766	2.5% 2.8%	
Abschreibungen VV	4'257		4'487		4'740		4'751		4'342		0.5%	
Interne Verrechnungen	3'220	3'220	3'900	3'900	3'970	3'970	3'887	3'887	3'899	3'899	4.9% 4.9%	
Finanzaufwand/-ertrag	490	2'429	298	2'644	367	2'690	337	2'588	370	2'581	-6.8% 1.5%	
Buchgewinne/-verluste												
EK-Fonds, Aufwertungen VV	14	435	178	330	27	378	159	231	123	279		
Ao Aufwand/Ertrag												
Total	48'352	45'289	50'582	48'842	51'322	49'117	52'890	49'806	53'369	50'525	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis	-3'063		-1'740		-2'205		-3'084		-2'844		-12'937	
Abschreibungen	4'257		4'487		4'740		4'751		4'342		22'577	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	-420		-153		-351		-73		-156		-1'153	
Selbstfinanzierung	1)	773	2'595	2'183	1'594	1'342	8'487					
Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total	
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-5'002		-4'086		-4'528		-5'336		-5'055		-24'007	
Ergebnis aus Finanzierung	1'939		2'345		2'323		2'251		2'211		11'070	
Ausserordentliches Ergebnis	-		-		-		-		-		-	
Rechnungsergebnis	-3'063		-1'740		-2'205		-3'084		-2'844		-12'937	
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total	
Verwaltungsvermögen (VV)	6'230		10'046		11'403		5'281		1'967		34'927	
Finanzvermögen (FV)	205		100		1'426		100		101		1'932	
Bilanz (1'000 Fr.)	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen		57'405		60'953		55'233		54'498		56'872		-1%
Verwaltungsvermögen		79'944		85'503		92'166		92'696		90'321		13%
Fremdkapital			36'753		47'753		51'253		54'204		57'204	56%
Eigenkapital			100'597		98'704		96'147		92'990		89'990	-11%
Total		137'349	137'349	146'456	146'456	147'400	147'400	147'194	147'194	147'194	147'194	7%
Nettovermögen/-schuld		20'652		13'201		3'981		294		-331		
Kennzahlen												Periode
Selbstfinanzierungsanteil		1.9%		5.8%		4.9%		3.5%		2.9%	↓	3.8% ø
Selbstfinanzierungsgrad		12%		26%		19%		30%		68%	↑	24% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		-0.5%		0.0%		0.1%		0.2%		0.3%	↑	0.0% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		2'632		1'666		497		36		-41	↑	958 ø

Haushaltsaldo	1'000 Franken			Franken je Einwohner		
	2018 Rechnung	2019 Approx	2020 Budget	2018 Rechnung	2019 Approx	2020 Budget
Gesamthaushalt						
Selbstfinanzierung	6'820	-137	3'086	878	-17	389
Nettoinvestitionen VV	-3'798	-8'201	-10'822	-489	-1'045	-1'366
Veränderung Nettovermögen	3'022	-8'338	-7'736	389	-1'063	-976
Nettoinvestitionen FV	-3'926	-205	-100	-505	-26	-13
Haushaltüberschuss/-defizit	-904	-8'543	-7'836	-116	-1'089	-989

Geldflussrechnung	1'000 Franken			Franken je Einwohner		
	2018 Rechnung	2019 Approx	2020 Budget	2018 Rechnung	2019 Approx	2020 Budget
Gesamthaushalt						
I. Betriebliche Tätigkeit						
Nettokosten Gemeinde	-13'715	-14'931	-15'250	-1'766	-1'903	-1'925
Nettokosten Schule	-15'477	-16'334	-16'468	-1'992	-2'082	-2'078
Nettokosten Finanzen und Steuern	-1'131	-3'334	-2'815	-146	-425	-355
Total Aufwand (netto)	-30'323	-34'598	-34'533	-3'904	-4'410	-4'358
Direkte Gemeindesteuern	28'417	20'233	29'299	3'658	2'579	3'697
Grundstückgewinnsteuern	3'214	2'300	2'500	414	293	315
Direkter Finanzausgleich	585	6'297	-	75	803	-
Buchgewinne, Aufwertungen, Abgrenzung	28	65	-89	4	8	-11
Total Ertrag (netto)	32'244	28'894	31'709	4'151	3'683	4'002
Ergebnis Erfolgsrechnung	1'921	-5'705	-2'823	247	-727	-356
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	4'432	5'988	6'062	571	763	765
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	1) 467	-420	-153	60	-54	-19
Selbstfinanzierung	6'820	-137	3'086	878	-17	389
Überträge in Investitionsbereich	15	-	-	2	-	-
Veränderung übriges Finanzvermögen	2) -4'016	-6'297	-	-517	-803	-
Veränderung übriges Fremdkapital	8'259	-648	-	1'063	-83	-
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	11'078	-7'082	3'086	1'426	-903	389
II. Investitionstätigkeit						
Verwaltungsvermögen (VV)	-3'798	-8'201	-10'822	-489	-1'045	-1'366
Finanzvermögen (FV)	-3'926	-205	-100	-505	-26	-13
Überträge aus betrieblichem Bereich	-15	-	-	-2	-	-
Veränderung Abgrenzungen etc.	3) -	-	-	-	-	-
Geldfluss aus Investitionen	-7'739	-8'406	-10'922	-996	-1'071	-1'378
III. Finanzierungstätigkeit						
Veränderung verzinsliche Schulden	4) -2'000	-	11'000	-257	-	1'388
Veränderung interne Kontokorrente	-	-	-	-	-	-
Veränderung übrige Kontokorrente	84	-	-	11	-	-
Veränderung Finanzanlagen	4) -2'897	-	-	-373	-	-
Geldfluss aus Finanzierungen	-4'813	-	11'000	-620	-	1'388
Veränderung Flüssige Mittel	-1'474	-15'488	3'164	-190	-1'974	399

1) inkl. Spezialfinanzierungen

2) inkl. WB Anlagen Finanzvermögen

3) TA, TP, Rückstellungen etc.

4) inkl. kurzfristiger Bereich

Spezifische Kosten (Franken je Einwohner/Schüler)	2018 Rechnung	2019 Approx	2020 Budget	2019 vs. Rg.	2020 vs. Rg.	2020 vs. Approx
Bildung						
- Kindergarten (je Schüler)	14'042	16'215	16'772	15%	19% !!	3%
- Primarschule (je Schüler)	19'617	18'751	18'996	-4%	-3%	1%
- Sekundarschule (je Schüler)	22'258	25'261	25'662	13%	15% !!	2%
Kultur, Sport und Freizeit						
- Kabelnetz (brutto)	113	94	98	-17%	-13%	5%
Umweltschutz und Raumordnung						
- Wasserwerk (brutto)	207	170	175	-18%	-15%	3%
- Abwasserbeseitigung (brutto)	284	250	264	-12%	-7%	6%
- Abfallwirtschaft (brutto)	87	87	92	0%	6%	5%
Volkswirtschaft						
- Elektrizitätswerk (brutto)	955	1'128	1'115	18%	17% !!	-1%
Finanzen und Steuern						
- Zinsen	-157	-56	-136	-64%	-13% !	143%
- Liegenschaften des Finanzvermögens	-34	-40	-42	16%	23%	6%
- Planmässige Abschreibungen VV	337	521	533	55%	58% !!	2%
Zusammenzug						
Nettokosten Gemeinde	1'766	1'903	1'925	8%	9%	1%
Nettokosten Kindergarten	291	322	328	11%	13%	2%
Nettokosten Primarschule	1'154	1'173	1'187	2%	3%	1%
Nettokosten Sekundarschule	547	586	564	7%	3%	-4%
Total Nettokosten Schule(n)	1'992	2'082	2'078	4%	4%	0%
Total Steuerhaushalt ohne F und S	3'758	3'985	4'003	6%	7%	0%
Nettokosten Finanzen und Steuern	146	425	355	192%	144%	-16%
Gesamttotal Steuerhaushalt	3'904	4'410	4'358	13%	12%	-1%
Bruttokosten Gebührenhaushalte	2'507	2'564	2'615	2%	4%	2%
Total Kosten	6'411	6'974	6'973	9%	9%	0%
Bezugsgrössen						
Einwohnerzahl (zivilrechtlich)	7'768	7'846	7'924	1%	2%	1%
Kindergartenschüler	161	156	155	-3%	-4%	-1%
Primarschüler	457	491	495	7%	8%	1%
Sekundarschüler	191	182	174	-5%	-9%	-4%
Gesamtschülerzahl	809	829	824	2%	2%	-1%
Makroökonomische Eckwerte						
Teuerung	0.9%	0.4%	0.3%			
Wirtschaftswachstum (BIP)	2.8%	0.9%	1.9%			
Summe (nominelles Wachstum)	3.7%	1.3%	2.2%			

Quelle: - 2021 Konjunkturprognose KOF, 2. Oktober 2019; ab 2022: KOF Consensus Forecast

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

05.10.2019

Polit. Gemeinde (ohne Gebühren)	2019	2020	2021	2022	2023	> 2023	Total
1 = Bewilligt	4'792	4'260	5'536	650	1'110	-	16'348
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	1'538	4'637	3'059	101	-	9'335
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	4'792	5'798	10'173	3'709	1'211	-	25'683

Wasserwerk	2019	2020	2021	2022	2023	> 2023	Total
1 = Bewilligt	149	833	190	-10	170	-	1'332
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	-	-	-	-	-	-
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	149	833	190	-10	170	-	1'332

Abwasserbeseitigung	2019	2020	2021	2022	2023	> 2023	Total
1 = Bewilligt	180	2'123	480	603	66	-	3'452
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	-	-	-	-	-	-
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	180	2'123	480	603	66	-	3'452

Abfallwirtschaft	2019	2020	2021	2022	2023	> 2023	Total
1 = Bewilligt	-	-	-	-	-	-	-
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	40	-	-	-	-	40
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	-	40	-	-	-	-	40

Kabelnetz	2019	2020	2021	2022	2023	> 2023	Total
1 = Bewilligt	20	85	-10	-10	-10	-	75
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	-	-	-	-	-	-
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	20	85	-10	-10	-10	-	75

Alterszentrum	2019	2020	2021	2022	2023	> 2023	Total
1 = Bewilligt	41	-	-	359	-	-	400
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	20	-	-	-	-	20
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	41	20	-	359	-	-	420

Elektrizitätswerk	2019	2020	2021	2022	2023	> 2023	Total
1 = Bewilligt	1'048	1'147	570	630	530	-	3'925
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	-	-	-	-	-	-
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	1'048	1'147	570	630	530	-	3'925

Finanzvermögen (FV) Polit. Gemeinde	2019	2020	2021	2022	2023	> 2023	Total
1 = Bewilligt	205	100	-	-	-	-	305
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	-	1'426	100	101	-	1'627
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	205	100	1'426	100	101	-	1'932

Gesamttotal Polit. Gemeinde	2019	2020	2021	2022	2023	> 2023	Total
Total	6'435	10'146	12'829	5'381	2'068	-	36'859

# Text	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	2019	2020	2021	2022	2023	> 2023	Total
IT											
1 EDV	1	0	GDE	4	110						110
Sicherheit											
2 Tanklöschfahrzeug	2	0	GDE	15		450					450
3 Kantonsbeitrag Tanklöschfahrzeug	2	0	GDE	15		-210					-210
Raum, Umwelt + Verkehr											
4 Öffentlicher Gestaltungsplan Zentrum Dietlikon Süd	1	0	GDE	10	69	30	10				109
5 Zentrumsplanung Bahnhof	1	0	GDE	10	80						80
6 Revision kommunaler Richtplan Verkehr	2	0	GDE	10		50	25				75
7 Prüfung / Erneuerung Leitbild Strategie / Entwicklung 2020	2	0	GDE	10		30	30				60
8 Vorprojektleistungen Brüttenertunnel	1	0	GDE	20	105						105
9 Begleitung Vorprojektleistungen Brüttenertunnel	1	0	GDE	20	40						40
10 Begleitplanungen Brüttenertunnel	2	0	GDE	10		450					450
11 Begleitplanungen Brüttenertunnel	2	0	GDE	10			410				410
12 Begleitplanungen Brüttenertunnel	2	0	GDE	10				410			410
13 Behindertengerechter Ausbau der kom. Bushaltestellen	2	0	GDE	20					50		50
Öffentlicher Verkehr (gemäss I + U)											
14 Bushaltestelle Dübendorferstrasse	2	0	GDE	10		168					168
15 Bushaltestelle Industriestrasse Erneuerung	2	0	GDE	10		100	115				215
16 Bushaltestelle Industriestrasse Erweiterung	2	0	GDE	10		100	300				400
Forstrevier											
17 Aussichtsturm Hardwald	2	0	GDE	30		150					150
Abfall											
18 Planung Abfallsammelstelle Werkhof	2	0	ABF	10		40					40
Alterszentrum											
19 Neue Kaffeemaschinen für den Frühstücksraum	2	0	HEI	8		15					15
20 Selecta Snackautomat	1	0	HEI	8	11						11
21 Ersatz Fusspflegestuhl	2	0	HEI	8		5					5

# Text	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	2019	2020	2021	2022	2023	> 2023	Total
22 Sonnenschirme	1	0	HEI	8	30						30
23 Umbau+Erweiterung: (Finanzierung) Anteil AZ	1	0	HEI	20				359			359
Investitionen aus RUV / Gemeindestrassen											
24 Gemeindestrassen übrige (gemäss I+U)	2	0	GDE	10		150					150
25 Gemeindestrassen (gemäss I + U) Erneuerung	1	0	GDE	40	463						463
26 Gemeindestrassen (gemäss I + U) Erneuerung	1	0	GDE	40		1'130					1'130
27 Gemeindestrassen (gemäss I + U) Erneuerung	1	0	GDE	40			3'500				3'500
28 Gemeindestrassen (gemäss I + U) Erneuerung	1	0	GDE	40				600			600
29 Gemeindestrassen (gemäss I + U) Erneuerung	1	0	GDE	40					1'060		1'060
30 Umsetzung reg. Verkehrssteuerung & verkehrstech. Massnahmen	1	0	GDE	40	3'500	2'500	2'070				8'070
31 ./.. Bundesbeitrag	2	0	GDE	40			-1'800				-1'800
32 Parkleitsystem und Parkraumbewirtschaftung Dietlikon Süd	1	0	GDE	10	60	100					160
33 ./.. Beiträge Eigentümer	1	0	GDE	10	-60		-204				-264
Öffentliche Beleuchtung											
34 Öffentliche Beleuchtung (gemäss Investitionsplan I + U)	1	0	GDE	10	50						50
35 Öffentliche Beleuchtung (gemäss Investitionsplan I + U)	1	0	GDE	10		150					150
36 Öffentliche Beleuchtung (gemäss Investitionsplan I + U)	1	0	GDE	10			160				160
37 Öffentliche Beleuchtung (gemäss Investitionsplan I + U)	1	0	GDE	10				50			50
38 Öffentliche Beleuchtung (gemäss Investitionsplan I + U)	1	0	GDE	10					50		50
Kabelnetz Dietlikon (KND)											
39 Investitionen gemäss Investitionsplan I + U	1	0	KAB	50	30						30
40 Investitionen gemäss Investitionsplan I + U	1	0	KAB	50		95					95
41 ./.. Anschlussgebühren	1	0	KAB	40	-10						-10
42 ./.. Anschlussgebühren	1	0	KAB	40		-10					-10
43 ./.. Anschlussgebühren	1	0	KAB	40			-10				-10
44 ./.. Anschlussgebühren	1	0	KAB	40				-10			-10
45 ./.. Anschlussgebühren	1	0	KAB	40					-10		-10
Wasserversorgung (WV)											
46 Investitionen gemäss Investitionsplan I + U	1	0	WAS	50	179						179
47 Investitionen gemäss Investitionsplan I + U	1	0	WAS	50		863					863

# Text	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	2019	2020	2021	2022	2023	> 2023	Total
48 Investitionen gemäss Investitionsplan I + U	1	0	WAS	50			220				220
49 Investitionen gemäss Investitionsplan I + U	1	0	WAS	50				20			20
50 Investitionen gemäss Investitionsplan I + U	1	0	WAS	50					200		200
51 ./ Anschlussgebühren/Baukostenbeiträge	1	0	WAS	40	-30						-30
52 ./ Anschlussgebühren/Baukostenbeiträge	1	0	WAS	40		-30					-30
53 ./ Anschlussgebühren/Baukostenbeiträge	1	0	WAS	40			-30				-30
54 ./ Anschlussgebühren/Baukostenbeiträge	1	0	WAS	40				-30			-30
55 ./ Anschlussgebühren/Baukostenbeiträge	1	0	WAS	40					-30		-30
56 ./ Staatsbeiträge	1	0	WAS	50							-
Abwasserbeseitigung (AW)											
57 Investitionen gemäss Investitionsplan I + U	1	0	ABW	50	230						230
58 Investitionen gemäss Investitionsplan I + U	1	0	ABW	50		2'173					2'173
59 Investitionen gemäss Investitionsplan I + U	1	0	ABW	50			530				530
60 Investitionen gemäss Investitionsplan I + U	1	0	ABW	50				653			653
61 Investitionen gemäss Investitionsplan I + U	1	0	ABW	50					116		116
62 ./ Kanalisationsanschlussgebühren	1	0	ABW	40	-50						-50
63 ./ Kanalisationsanschlussgebühren	1	0	ABW	40		-50					-50
64 ./ Kanalisationsanschlussgebühren	1	0	ABW	40			-50				-50
65 ./ Kanalisationsanschlussgebühren	1	0	ABW	40				-50			-50
66 ./ Kanalisationsanschlussgebühren	1	0	ABW	40					-50		-50
67 ./ Staatsbeiträge	1	0	ABW	50							-
Elektrizitätswerk (EW)											
68 Investitionen gemäss Investitionsplan I + U	1	0	ELE	30	1'148						1'148
69 Investitionen gemäss Investitionsplan I + U	1	0	ELE	30		1'247					1'247
70 Investitionen gemäss Investitionsplan I + U	1	0	ELE	30			670				670
71 Investitionen gemäss Investitionsplan I + U	1	0	ELE	30				730			730
72 Investitionen gemäss Investitionsplan I + U	1	0	ELE	30					630		630
73 ./ Anschlussgebühren	1	0	ELE	40	-100						-100
74 ./ Anschlussgebühren	1	0	ELE	40		-100					-100
75 ./ Anschlussgebühren	1	0	ELE	40			-100				-100
76 ./ Anschlussgebühren	1	0	ELE	40				-100			-100
77 ./ Anschlussgebühren	1	0	ELE	40					-100		-100

# Text	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	2019	2020	2021	2022	2023	> 2023	Total
78 ./.. Baukostenbeiträge	1	0	ELE	30							-
Liegenschaften Finanzvermögen											
Säntisstr. 11											
79 Feuerpolizei, Projekt Treppenhaus Sanierung	2	0	FV	0			5				5
80 Feuerpolizei, Ausführung Treppenhaus Sanierung	2	0	FV	0				100			100
Bahnhofstr. 54											
81 Gesamtsanierung Projekt	1	0	FV	0	50	100					150
82 Gesamtsanierung Ausführung	2	0	FV	0			1'421				1'421
Bahnhofstr. 47 (Nota Bene)											
83 Umbau Bäckerei Verkaufsladen	1	0	FV	0	155						155
84 Gesamtsanierung Planung/Ausführung	2	0	FV	0					101		101
Liegenschaften Verwaltungsvermögen											
Hofwiesenstr. 32 (Betriebsgebäude)											
85 Sicherheit Trennwände GePo	1	0	GDE	20	45						45
Hofwiesenstr. 30 (Feuerwehrgebäude)											
Schulgasse 2 (Bibliothek)											
86 Sanierung Küche / WC's im EG	2	0	GDE	20					51		51
Alterszentrum Hofwiesen											
87 Umbau+Erweiterung: Bauprojekt/Submission	1	0	GDE	33	100	350					450
88 Umbau+Erweiterung: Ausführung	2	0	GDE	33			3'531	3'531			7'062
89 ./.. Umbau+Erweiterung: (Finanzierung) Anteil AZ	2	0	GDE	33				-359			-359
90 ./.. Entnahme Fonds	2	0	GDE	33				-2'549			-2'549
91 Unterhalt/Erneuerung: Bauprojekt/Submission	2	0	GDE	20		100					100
92 Unterhalt/Erneuerung: Ausführung	2	0	GDE	20			1'212	1'212			2'424
93 Instandsetzungsarbeiten (Diverses)	2	0	GDE	20			814				814
94 Instandsetzungsarbeiten (Diverses)	2	0	GDE	20				814			814

#	Text	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	2019	2020	2021	2022	2023	> 2023	Total
	Übrige Grundstücke Verwaltungsvermögen											
95	Neugestaltung Spielplatz Walderpark	1	0	GDE	30	230						230

Zusammenzug Nettoinvestitionen Schulgemeinde (1'000 Fr.)

05.10.2019

Verwaltungsvermögen (VV)	2019	2020	2021	2022	2023	> 2023	Total
1 = Bewilligt	1'971	347	159	108	119	-	2'704
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	429	510	1'127	2'438	-	4'504
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	1'971	776	669	1'235	2'557	-	7'208

Finanzvermögen (FV)	2019	2020	2021	2022	2023	> 2023	Total
1 = Bewilligt	-	-	-	-	-	-	-
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	-	-	-	-	-	-
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	-	-	-	-	-	-	-

Gesamttotal Schulgemeinde	2019	2020	2021	2022	2023	> 2023	Total
Total	1'971	776	669	1'235	2'557	-	7'208

# Text	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	2019	2020	2021	2022	2023	> 2023	Total
SH Dorf											
1 Sanierung Kellerdecke Trakt 2	1	0	SCH	20	170						170
2 Ersatz Deckenleuchten (LED) Trakt 1	2	0	SCH	8		220					220
3 Gesamtsanierung Trakt 2 Planung	2	0	SCH	33					34		34
SH Fadacher											
4 Prov./zusätzl. Schulzi. Planung/Ausführung	2	0	SCH	10			70				70
5 Zimmer-Sanierungen (16 Zimmer)	2	0	SCH	20			228				228
6 Zimmer-Sanierungen (16 Zimmer)	2	0	SCH	20				225			225
7 Zimmer-Sanierungen (16 Zimmer)	2	0	SCH	20					225		225
8 Ersatz 1er-tische + Stühle	2	0	SCH	8		92					92
9 Ersatz 1er-tische + Stühle	2	0	SCH	8			92				92
10 Ersatz 1er-tische + Stühle	2	0	SCH	8				92			92
SH Hüenerweid											
8 Heizungssanierung (SH Trakt)	2	0	SCH	20					178		178
9 Heizungssanierung (TH 2/3)	2	0	SCH	20					189		189
10 SH Trakt Fassade reinigen/versiegeln	2	0	SCH	20							-
11 Ersatz Leuchten Schulzimmer (SH Trakt)	1	0	SCH	8	240	120	50				410
12 Sanierung Belag roter Sportplatz	1	0	SCH	20	140						140
13 Personenlift (SH Trakt)	1	0	SCH	20	400						400
14 Mängelbehebung (periodische Kontrolle Elektro)	2	0	SCH	20		67					67
15 TH 2/3 Sanierung Bodenbelag	2	0	SCH	20			80				80
16 Parkplatz-Feld (bei TH 2/3) Belag sanieren	2	0	SCH	20				65			65
17 TH 2/3 Gesamtsanierung Planung	2	0	SCH	33				113			113
18 TH 2/3 Gesamtsanierung Ausführung	2	0	SCH	33					1'000		1'000
19 TH 2/3 Gesamtsanierung Planung	2	0	SCH	33					152		152
KG Tödi											
20 Sanierung Eternitdach	2	0	SCH	20				150			150
21 Sanierung Flachdach	2	0	SCH	20				115			115
22 Teil-Sanierung Planung	2	0	SCH	20			40				40
23 Teil-Sanierung Ausführung	2	0	SCH	20				307			307
24 Erneuerung Spielplatz	2	0	SCH	30		50					50

# Text	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	2019	2020	2021	2022	2023	> 2023	Total
											-
KG Looren											-
25 Teil-Sanierung Planung	2	0	SCH	20					10		10
											-
KG Pappel											-
26 Gesamtsanierung Planung	2	0	SCH	33				60			60
27 Gesamtsanierung Ausführung	2	0	SCH	33					650		650
											-
Diverses											-
28 Umbau 3 Hauswartwohnungen Planung	1	0	SCH	20	40						40
29 Umbau 3 Hauswartwohnungen Ausführung	1	0	SCH	20	400						400
30 Investitionsbeitrag Zweckverband Heilpädagog. Schule Bezirk Bülach	1	0	SCH	20	336	56					392
											-
EDV											-
31 Erweiterung EDV	1	0	SCH	4	40						40
32 Erweiterung EDV	1	0	SCH	4		92					92
33 Ersatz EDV	1	0	SCH	4	205						205
34 Ersatz EDV	1	0	SCH	4		79					79
35 Ersatz EDV	1	0	SCH	4			109				109
36 Ersatz EDV	1	0	SCH	4				108			108
37 Ersatz EDV	1	0	SCH	4					119		119

Polit. Gemeinde (in 1'000 Fr.)	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023			
Veränderungen Steuergesetz/-tarif													
- Natürliche Personen						0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%			
- Juristische Personen						0.0%	0.0%	-7.5%	-7.5%	0.0%			
Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)													
<i>Natürliche Personen</i>	23'680	23'759	25'054	25'816	25'522	18'674	18'941	19'551	20'141	20'790		74%	
- Einkommen	23'680	23'759	25'054	25'816	25'522	16'514	16'630	17'166	17'684	18'254	x x x	65%	
- Vermögen						2'159	2'311	2'385	2'457	2'536	x x x		
<i>Juristische Personen</i>						8'956	8'395	7'937	7'488	7'653			
- Gewinn						8'300	7'724	7'301	6'889	7'040	x x		
- Kapital						656	672	635	599	612	x x		
Total	23'680	23'759	25'054	25'816	25'522	27'630	27'336	27'487	27'629	28'443		107%	
Steuerfuss Rechnungsjahr	38%	35%	35%	37%	37%	37%	37%	37%	37%	37%			
Steuern Rechnungsjahr	8'998	8'316	8'769	9'552	9'443	10'223	10'114	10'170	10'223	10'524		109%	
Steuererträge aus früheren Jahren	1'974	743	1'446	1'616	596	1'208	1'173	1'211	1'247	1'287	x x x x	96%	
Nachsteuern	20	13	20	76	41	37	46	46	46	46		x	100%
Aktive Steuerauscheidungen	645	2'354	1'002	873	896	963	911	940	968	999	x x x x	99%	
Passive Steuerauscheidungen	-707	-1'275	-615	-373	-257	-4'640	-834	-860	-886	-914	x x x x	201%	
Pauschale Steueranrechnung	-5	-5	-5	-5	-5	-5	-5	-5	-5	-5		x	102%
Quellensteuern	336	189	196	504	333	296	348	359	370	382	x x x	101%	
Personalsteuern	156	161	165	164	167	162	167	169	171	172		x	101%
Total Ertrag Gemeindesteuern	11'418	10'498	10'978	12'407	11'214	8'244	11'920	12'029	12'133	12'490		103%	
Tatsächliche Forderungsverluste	65	63	37	36	51	36	51	41	41	41		x	123%
Wertberichtigungen Forderungen												x	
Total Aufwand Gemeindesteuern	65	63	37	36	51	36	51	41	41	41		123%	
Grundstückgewinnsteuern	1'968	1'463	1'902	5'402	3'214	2'300	2'500	2'500	2'500	2'500		Manuelle Festlegung	71%
Hundesteuern	45	41	36	45	36	45	44	44	45	45		x	113%
Total Ertrag Sondersteuern	2'013	1'504	1'938	5'447	3'250	2'345	2'544	2'544	2'545	2'545		72%	
Tatsächliche Forderungsverluste												x	
Kantonsanteil an Hundesteuern	8	8	8	8	8	9	8	8	9	9		Verhältnis zu Ertrag	105%
Total Aufwand Sondersteuern	8	8	8	8	8	9	8	8	9	9		105%	
Steuerbezug für Kanton (1300.4611.00)				311	315	296	303	308	313	318		wie allg. Dienste	145%
Steuerbezug für Gemeinden (1300.4612.01)				267	215	275	268	273	277	282		wie allg. Dienste	167%
Vergütungszinsen (1201.3400.01)			66	44	31	44	24	24	24	24		wie letztes Budgetjahr	50%
Steuerkraft (Fr./Einwohner)	3'844	3'785	4'041	4'267	3'822	2'758	3'972	3'972	3'966	4'044		98%	

Schulgemeinde (in 1'000 Fr.)	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Systematik/Ergebnis Steuerschätzung								
Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)											BIP	T	E	STF	Ø3y	2020 in %	Ø3y		
<i>Natürliche Personen</i>	23'680	23'759	25'054	25'816	25'521	18'674	18'941	19'551	20'141	20'790								74%	
- Einkommen	23'680	23'759	25'054	25'816	25'521	16'514	16'630	17'166	17'684	18'254	x	x	x					65%	
- Vermögen						2'159	2'311	2'385	2'457	2'536	x	x	x						
<i>Juristische Personen</i>						8'956	8'395	7'937	7'488	7'653									
- Gewinn						8'300	7'724	7'301	6'889	7'040	x	x							
- Kapital						656	672	635	599	612	x	x							
Total	23'680	23'759	25'054	25'816	25'521	27'630	27'336	27'487	27'629	28'443								107%	
Steuerfuss Rechnungsjahr	61%	60%	60%	58%	58%	55%	55%	55%	55%	55%									
Steuern Rechnungsjahr	14'445	14'255	15'033	14'973	14'802	15'196	15'035	15'118	15'196	15'644								101%	
Steuererträge aus früheren Jahren	2'844	1'096	2'442	2'484	992	1'948	1'855	1'881	1'904	1'965	x	x	x	x				94%	
Nachsteuern	25	17	26	99	40	47	55	55	55	55							x	100%	
Aktive Steuerauscheidungen	871	3'642	1'633	1'382	1'445	1'543	1'408	1'427	1'444	1'491	x	x	x	x				95%	
Passive Steuerauscheidungen	-954	-1'982	-985	-586	-422	-7'097	-1'318	-1'336	-1'352	-1'396	x	x	x	x				198%	
Pauschale Steueranrechnung	-7	-8	-8	-8	-8	-8	-8	-8	-8	-8							x	104%	
Quellensteuern	458	279	260	703	455	414	445	460	474	489	x	x	x					94%	
Total Ertrag Gemeindesteuern	17'682	17'301	18'401	19'047	17'304	12'043	17'472	17'597	17'713	18'240								96%	
Tatsächliche Forderungsverluste	86	92	57	55	78	55	78	63	63	63							x	123%	
Wertberichtigungen Forderungen																	x		
Total Aufwand Gemeindesteuern	86	92	57	55	78	55	78	63	63	63								123%	
Steuerbezugskosten (2191.3612.00)			217	210	181	210	213	217	220	224								wie Schulverwaltung	105%
Vergütungszinsen (9610.3499.10)			103	72	37	72	72	72	72	72								wie letztes Budgetjahr	101%

Ressourcenzuschuss/-abschöpfung		Bemessung: 2017	Bemessung: 2018	Bemessung: 2019	Bemessung: 2020	Bemessung: 2021	Bemessung: 2022	Bemessung: 2023
		Auszahlung: 2019	Auszahlung: 2020	Auszahlung: 2021	Auszahlung: 2022	Auszahlung: 2023	Auszahlung: 2024	Auszahlung: 2025
Rel. Steuerkraft eigene Gemeinde	Fr./E	4'267	3'822	2'758	3'972	3'972	3'966	4'044
Rel. Steuerkraft Kantonsmittel o. Zürich	Fr./E	3'769	3'721	3'825	3'875	3'950	4'025	4'100
Rel. Steuerkraft in % kant. Mittelwert		113%	103%	72%	102%	101%	99%	99%
Ausgleichsgrenze		110%	0%	95%	0%	0%	0%	0%
Abschöpfungssatz		70%	70%	70%	70%	70%	70%	70%
Einfacher relativer Ausgleich	Fr./E	85	-	876	-	-	-	-
Einwohnerzahl	Anzahl	7'685	7'768	7'846	7'924	8'003	8'083	8'164
Einfacher absoluter Ausgleich	1'000 Fr.	651	-	6'870	-	-	-	-
Gesamtsteuerfuss Bemessungsjahr		95%	95%	92%	92%	92%	92%	92%
Steuerfussindex		0.9950	0.9927	0.9884	0.9884	0.9884	0.9884	0.9884
Ressourcenzuschuss	1'000 Fr.	-	-	6'321	-	-	-	-
Ressourcenabschöpfung	1'000 Fr.	648	-	-	-	-	-	-
Anteil Politische Gemeinde	1'000 Fr.	252	-	2'542	-	-	-	-
- Steuerfuss		37%	37%	37%	37%	37%	37%	37%
Anteil (Primar)schulgemeinde	1'000 Fr.	396	-	3'779	-	-	-	-
- Steuerfuss		58%	58%	55%	55%	55%	55%	55%
- Anteil absolute Steuerkraft		100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%

Demografischer Sonderlastenausgleich		Bemessung: 2017	Bemessung: 2018	Bemessung: 2019	Bemessung: 2020	Bemessung: 2021	Bemessung: 2022	Bemessung: 2023
		Auszahlung: 2019	Auszahlung: 2020	Auszahlung: 2021	Auszahlung: 2022	Auszahlung: 2023	Auszahlung: 2024	Auszahlung: 2025
Einwohnerzahl	Anzahl	7'685	7'768	7'846	7'924	8'003	8'083	8'164
Einwohner < 20 Jahre	Anzahl	1'548	1'572	1'596	1'620	1'644	1'669	1'694
Anteil Einwohner < 20 Jahre		20.143%	20.237%	20.338%	20.439%	20.540%	20.642%	20.745%
Manuelle Korrektur Prognose < 20 Jahre				0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%
Anspruchsgrenze		22.682%	22.637%	22.673%	22.709%	22.746%	22.782%	22.819%
Anteil über Anspruchsgrenze		0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%
Einwohner über Anspruchsgrenze	Anzahl	-195	-186	-183	-180	-177	-173	-169
Pauschale inkl. Teuerung	Franken	11'770	11'850	11'898	11'933	11'993	12'083	12'204
Voller Beitrag	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
Kürzung aufgrund Steuerfuss	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
Nettobeitrag	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
Anteil (Primar)schulgemeinde	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
Geo-topo Sonderlastenausgleich								
Einwohnerzahl	Anzahl	7'685	7'768	7'846	7'924	8'003	8'083	8'164
Fläche in Quadratkilometer	manuell	4.24	4.24	4.24	4.24	4.24	4.24	4.24
Bevölkerungsdichte	E/km2	1'813.6	1'833.2	1'851.5	1'870.0	1'888.7	1'907.6	1'926.7
Grenzwert Einwohnerzahl	Anzahl	636						
Steigungsindex	manuell	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
Beitrag pro Einwohner		-	-	-	-	-	-	-
Absoluter Beitrag	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
Teuerungsindex		98.1	98.8	99.1	99.4	99.9	100.7	101.7
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
Präsidiales					
- Präsidiales allgemein	T	T	0.6%	0.6%	
- Exekutive	E	E	1.6%	1.6%	
- Kultur und Freizeit	E	E	1.6%	1.6%	
- Übriges	E	E	1.6%	1.6%	2021: +230 Entfall ao Ausgaben ZKB (pauschale Berücksichtigung)
IT	E	E	1.6%	1.6%	
Finanzen und Steuern					
- Finanzen allgemein	E	E	1.6%	1.6%	
- Emmissionskosten	F	F	0.0%	0.0%	
- Steuern	E	E	1.6%	1.6%	
- Übriges	E	E	1.6%	1.6%	2021: -250 Entfall ZKB Jubiläumsdividende (1x)
Sicherheit					
- Feuerwehr	E	E			
- Gemeindepolizei	E	E	1.6%	1.6%	
- Übriges	E	E	1.6%	1.6%	
Einwohnerdienste	E	E	1.6%	1.6%	
Raum, Umwelt + Verkehr					
- Allgemein	E	E	1.6%	1.6%	
- Abfallbeseitigung	X	X	X	X	
- Öffentlicher Verkehr	E	E	1.6%	1.6%	
- Übriges	E	E	1.6%	1.6%	
Soziales					
- Krankenkassenbeiträge	E	E	1.6%	1.6%	
- Ergänzungsleistungen AHV	E2	E2	3.6%	3.6%	
- Ergänzungsleistungen IV	E2	E2	3.6%	3.6%	
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	E2	E2	3.6%	3.6%	
- Asylwesen	E2	E2	3.6%	3.6%	
- Vormundchaftswesen	E	E	1.6%	1.6%	
- Kinderhort, Jugend, Jugendtreff	E	E	1.6%	1.6%	
- Übriges	E2	E2	3.6%	3.6%	2022: -200 Solidarische Finanzierung (KJG)
Gesundheit					
- Pflegefinanzierung stationär	E3	E3	4.6%	4.6%	2022: -130 Erweiterung Hofwiesen
- Pflegefinanzierung ambulant	E3	E3	4.6%	4.6%	
- Übriges	E	E	1.6%	1.6%	
Alterszentrum Hofwiesen	E2	E2	3.6%	3.6%	2022: -330 Betriebskosten Erweiterung, +550 Ergebnisverbesserung
Unterhaltungsdienst					
- Allgemein	T	T	0.6%	0.6%	
- Gemeindestrassen	T	T	0.6%	0.6%	
- Übriges	T	T	0.6%	0.6%	
Gemeindewerke					
- Allgemein	E	E	1.6%	1.6%	
- Kabelnetz Dietlikon (KND inkl. .net)	X	X	X	X	
- Wasserwerk	X	X	X	X	
- Abwasserbeseitigung	X	X	X	X	
- Elektrizitätswerk	X	X	X	X	
Liegenschaften					
- Liegenschaften Verwaltungsvermögen	T	T	0.6%	0.6%	
- Liegenschaften Finanzvermögen	T	V	0.6%	-1.7%	
- Übriges	T	T	0.6%	0.6%	

B = Bevölkerungsveränderung

E = Einwohner + Teuerung

E? = E + T + ? %

F = Fixer Wert

M = manuell festgelegt

T = Teuerung

V = VMWG Mietzinsveränderung

X = separate Detailberechnung

Schulgemeinde

Aufgabenplan (1'000 Fr.)

	Plan		Veränderung		
	A	E	A	E	Ausserordentlich
	Typ	Typ	%	%	+ = Verbesserung, - = Verschlechterung
Bildung					
- Schulverwaltung + Exekutive	ES	ES	1.6%	1.6%	
- Schulleitungen	ES	ES	1.6%	1.6%	
- Emmissionskosten	F	F	0.0%	0.0%	
- Kindergarten	T	T	0.6%	0.6%	2021: -10 Mehr VZE (Ferien)
- Primarschulen	T	T	0.6%	0.6%	2021: -50 Mehr VZE (Ferien) 2023: -140 +1 Klasse
- Oberstufenschule	T	T	0.6%	0.6%	2021: -30 Mehr VZE (Ferien) 2022: -150 +1 Klasse
- Sonderschulung	ES	ES	1.6%	1.6%	
- Schulliegenschaften	T	T	0.6%	0.6%	
- Gemeindebibliothek	ES	ES	1.6%	1.6%	
- Übriges	ES	ES	1.6%	1.6%	

BS = Bevölkerungsveränderung

ES = Einwohner + Teuerung

ES? = E + T + ? %

F = Fixer Wert

M = manuell festgelegt

T = Teuerung

V= VMWG Mietzinsveränderung

X = separate Detailberechnung

Polit. Gemeinde**Hochrechnung 2019 (1'000 Fr.)**

+ = Verbesserung, - = Verschlechterung

Ergebnis gemäss Budget	-1'265
Ergebnis gemäss Hochrechnung	<u>-3'063</u>
Veränderung	-1'798

Einzelpositionen**-1'798****Bemerkung**

Zinsen	21	
Planmässige Abschreibungen	229	
Passive Steuerauscheidungen	-4'090	
Ressourcenausgleich	2'542	
Pflegefinanzierung Heime	-200	Anpassung an 2018 Ist bzw. Budget 2020
Pflegefinanzierung Spitex	-300	Anpassung an 2018 Ist bzw. Budget 2020

Schulgemeinde**Hochrechnung 2019 (1'000 Fr.)**

+ = Verbesserung, - = Verschlechterung

Ergebnis gemäss Budget	-204
Ergebnis gemäss Hochrechnung	<u>-2'642</u>
Veränderung	-2'438

Einzelpositionen**-2'438****Bemerkung**

Passive Steuerauscheidungen	-6'230
Ressourcenausgleich	3'792

Polit. Gemeinde Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	2019 Approx		2020 Budget		2021 Plan		2022 Plan		2023 Plan		Veränderung	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
Präsidiales	3'117	108	3'262	125	3'076	127	3'117	129	3'159	131	0.3%	5.0%
- Präsidiales allgemein	985	11	927	11	933	11	939	11	945	11	-1.0%	0.5%
- Exekutive	343	39	346	38	351	39	357	39	363	40	1.4%	1.0%
- Kultur und Freizeit	1'216	44	594	48	603	49	613	50	623	50	-15.4%	3.2%
- Übriges	573	15	1'396	28	1'189	29	1'208	29	1'228	30	21.0%	19.8%
IT	542	2	593	2	603	2	613	2	623	2	3.5%	-4.3%
Finanzen und Steuern	4'219	16'140	4'041	17'358	10'568	23'620	4'390	17'334	4'064	17'717	-0.9%	2.4%
- Finanzen allgemein	477	22	483	21	491	21	499	22	507	22	1.5%	0.1%
- Buchgewinne/-verluste realisiert												
- WB Sachanlagen FV												
- WB Finanzanlagen FV												
- Zinsen	254	623	302	1'345	369	1'402	337	1'311	368	1'313	9.7%	20.5%
- Emmissionskosten			6		6		6		6			
- Planmässige Abschreibungen VV 1)	2'353		2'649		2'857		3'016		2'642		2.9%	
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV1)												
- Aufwertungen VV 1)												
- Fonds im Fremdkapital			75									
- Fonds im Eigenkapital 2)												
- Liegenschaftenfonds												
- Rücklagen Globalbudget												
- Vorfinanzierungen												
- Finanzpolitische Reserve												
- Steuern	427	576	451	572	458	581	466	591	473	600	2.6%	1.0%
- Gemeindesteuern	45	10'589	59	14'464	50	14'574	50	14'678	50	15'036	2.9%	9.2%
- Ressourcenausgleich, Bildung		2'542										>-50%
- Ressourcenausgleich, Auflösung		252			2'542							>-50%
- Ressourcenausgleich, Abschöpfung	648	396			3'779	6'321					>-50%	>-50%
- Sonderlastenausgleich												
- Übriges	15	1'139	16	956	16	721	17	733	17	745	3.2%	-10.1%
Sicherheit	1'169	527	1'217	529	1'230	536	1'243	543	1'257	551	1.8%	1.1%
- Feuerwehr	356	86	409	88	409	88	409	88	409	88	3.6%	0.6%
- Gemeindepolizei	676	125	641	125	651	127	662	129	673	131	-0.1%	1.2%
- Übriges	138	316	167	316	170	321	172	326	175	332	6.2%	1.2%
Einwohnerdienste	302	125	315	153	320	155	325	158	330	160	2.2%	6.5%
Raum, Umwelt + Verkehr	2'336	905	2'284	966	2'316	977	2'347	986	2'378	995	0.4%	2.4%
- Allgemein	402	154	447	172	454	175	461	178	469	181	3.9%	4.1%
- Abfallbeseitigung	683	683	726	726	733	733	738	738	742	742	2.1%	2.1%
- Öffentlicher Verkehr	932	68	864	68	878	70	892	71	907	72	-0.7%	1.2%
- Übriges	319	0	248	0	252	0	256	0	260	0	-5.0%	1.2%
Soziales	9'273	3'369	9'921	4'048	10'243	4'180	10'777	4'317	11'129	4'459	4.7%	7.3%
- Krankenkassenbeiträge	610	610	700	700	712	712	723	723	735	735	4.8%	4.8%
- Ergänzungsleistungen AHV	2'060	881	2'461	1'101	2'550	1'141	2'643	1'182	2'739	1'225	7.4%	8.6%
- Ergänzungsleistungen IV	1'211	551	1'217	571	1'261	591	1'307	613	1'355	635	2.8%	3.6%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	2'860	1'270	3'110	1'538	3'223	1'594	3'340	1'652	3'462	1'712	4.9%	7.8%
- Asylwesen	458		428		443		459		476		1.0%	
- Vormundschaftswesen	421	30	442	30	450	30	457	31	464	31	2.5%	1.2%
- Kinderhort, Jugend, Jugendtreff	793	11	789	7	801	7	815	7	828	7	1.1%	-9.6%
- Übriges	861	16	775	102	803	105	1'032	109	1'070	113	5.6%	>50%
Gesundheit	3'200	3	3'348		3'493		3'773		3'937		5.3%	>-50%
- Pflegefinanzierung stationär	1'920		1'970		2'061		2'287		2'393		5.7%	
- Pflegefinanzierung ambulant	950		1'014		1'061		1'110		1'162		5.2%	
- Übriges	330	3	364		370		376		382		3.8%	>-50%
Alterszentrum Hofwiesen	6'558	6'558	6'907	6'907	6'936	6'936	7'334	7'334	7'369	7'369	3.0%	3.0%
Unterhaltungsdienst	1'492	208	1'437	198	1'446	200	1'455	201	1'465	202	-0.5%	-0.7%
- Allgemein	657	159	631	156	635	157	639	158	643	159	-0.5%	0.1%
- Gemeindestrassen	751	40	724	33	729	33	733	33	738	34	-0.5%	-4.4%
- Übriges	84	10	82	10	83	10	83	10	84	10	-0.1%	0.5%
Gemeindewerke	14'307	14'307	14'984	14'984	15'123	15'123	15'213	15'213	15'342	15'342	1.8%	1.8%
- Allgemein	1'433	1'433	1'892	1'892	1'923	1'923	1'954	1'954	1'986	1'986	8.5%	8.5%
- Kabelnetz Dietlikon (KND inkl. .net)	736	736	778	778	783	783	788	788	794	794	1.9%	1.9%
- Wasserwerk	1'332	1'332	1'389	1'389	1'403	1'403	1'403	1'403	1'414	1'414	1.5%	1.5%
- Abwasserbeseitigung	1'958	1'958	2'088	2'088	2'117	2'117	2'147	2'147	2'179	2'179	2.7%	2.7%
- Elektrizitätswerk	8'847	8'847	8'836	8'836	8'898	8'898	8'920	8'920	8'969	8'969	0.3%	0.3%
Liegenschaften	2'485	3'687	2'273	3'573	2'288	3'581	2'302	3'589	2'317	3'598	-1.7%	-0.6%
- Liegenschaften Verwaltungsvermögen	1'577	2'891	1'349	2'741	1'358	2'758	1'367	2'776	1'375	2'793	-3.4%	-0.9%
- Liegenschaften Finanzvermögen	309	621	301	634	303	623	305	613	307	602	-0.2%	-0.8%
- Übriges	599	175	623	198	627	199	631	201	635	202	1.5%	3.7%
Total	49'000	45'937	50'582	48'842	57'643	55'437	52'890	49'806	53'369	50'525	2.2%	2.4%
Ergebnis	-3'063		-1'740		-2'205		-3'084		-2'844			

1) ohne Gebührenhaushalte, nicht finanzpolitisch motiviert

2) Parkplatz-, Forstreservfonds etc.

FV = Finanzvermögen

VV = Verwaltungsvermögen

WB = Wertberichtigungen

Schulgemeinde	2019 Approx		2020 Budget		2021 Plan		2022 Plan		2023 Plan		Veränderung	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)												
Bildung	19'549	16'908	19'172	18'089	23'244	22'001	19'754	18'345	20'133	18'879	0.7%	2.8%
- Schulverwaltung + Exekutive	1'158	6	1'153	4	1'172	4	1'191	4	1'211	4	1.1%	-9.7%
- Schulleitungen	723		719		730		742		754		1.1%	
- Steuern	55	12'043	78	17'472	63	17'597	63	17'713	63	18'240	3.6%	10.9%
- Zinsen	81	151	21	55	23	55	7	55	12	55	-38.0%	-22.5%
- Emmissionskosten												
- Planmässige Abschreibungen VV 1)	1'731		1'575		1'673		1'643		1'690		-0.6%	
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV 1)												
- Aufwertungen VV 1)												
- Fonds im Fremdkapital			63									
- Fonds im Eigenkapital												
- Liegenschaftsfonds												
- Rücklagen Globalbudget												
- Vorfinanzierungen												
- Finanzpolitische Reserve												
- Buchgewinne/-verluste realisiert												
- WB Sachanlagen FV												
- WB Finanzanlagen FV												
- Ressourcenausgleich, Bildung	24	3'779									>-50%	>-50%
- Ressourcenausgleich, Auflösung		396			3'779							>-50%
- Ressourcenausgleich, Abschöpfung	396					3'779					>-50%	
- Sonderlastenausgleich												
- Kindergarten	1'088		1'123		1'140		1'148		1'155		1.5%	
- Primarschulen	4'718	50	4'699	10	4'778	10	4'809	10	4'980	10	1.4%	-32.2%
- Oberstufenschule	2'951	36	2'844	36	2'892	36	3'060	36	3'080	37	1.1%	0.5%
- Sonderschulung	3'284	37	3'382	34	3'437	34	3'494	35	3'551	35	2.0%	-0.9%
- Schulliegenschaften	1'671	143	1'739	138	1'750	139	1'762	140	1'773	141	1.5%	-0.3%
- Gemeindebibliothek	374	195	396	206	403	209	409	212	416	216	2.7%	2.7%
- Übriges	1'297	74	1'380	135	1'402	138	1'425	140	1'449	142	2.8%	17.9%
Total	19'549	16'908	19'172	18'089	23'244	22'001	19'754	18'345	20'133	18'879	0.7%	2.8%
Ergebnis	-2'642		-1'083		-1'243		-1'409		-1'254			

1) nicht finanzpolitisch motiviert

FV = Finanzvermögen

VV = Verwaltungsvermögen

WB = Wertberichtigungen

Polit. Gemeinde

Geldflussrechnung (1'000 Fr.)	2019	2020	2021	2022	2023	5-Jahres-Total
I. Betriebliche Tätigkeit						
Deckungslücke II	-10'064	-11'901	-13'372	-14'025	-14'605	
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern	8'289	11'964	12'074	12'178	12'536	
Ordentlicher Deckungsbeitrag	-1'775	63	-1'298	-1'847	-2'069	
Zinssaldo	249	31	982	941	911	
Deckungsbeitrag I	-1'527	95	-317	-906	-1'158	
Grundstückgewinnsteuern	2'300	2'500	2'500	2'500	2'500	
Deckungsbeitrag II	773	2'595	2'183	1'594	1'342	
Veränderung übriges Finanzvermögen 1)	-2'542		2'542			
Veränderung übriges Fremdkapital 1)	-252					
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	-2'021	2'595	4'725	1'594	1'342	8'235
II. Investitionstätigkeit						
Investitionen VV allgemein	-6'230	-10'046	-11'403	-5'281	-1'967	
Investitionen Sachanlagen FV	-205	-100	-1'426	-100	-101	
Überträge aus betrieblichem Bereich						
Veränderung Abgrenzungen etc.				-2'549		
Veränderung Rückstellungen etc.						
Geldfluss aus Investitionen	-6'435	-10'146	-12'829	-7'930	-2'068	-39'408
III. Finanzierungstätigkeit						
Abnahme langfristige Schulden		-1'500 2.69%	-1'500 0.28%		-10'000 0.22%	
Zunahme langfristige Schulden		11'000 0.50%	5'000 0.50%	7'000 0.50%	3'000 0.50%	
Veränderung Finanzanlagen			1'500 2.69%	1'500 0.28%	350 0.93%	
Abnahme kurzfristiger Bereich 2)			-1'500 2.69%	-1'500 0.28%		
Zunahme kurzfristiger Bereich 2)		1'500 2.69%	1'500 0.28%		10'000 0.22%	
Veränderung interne Kontokorrente	-7'032 0.58%	-284 0.55%	3'539 0.44%	-1'002 0.46%	-2'121 0.46%	
Abnahme kurzfristige Finanzanlagen						
Zunahme kurzfristige Finanzanlagen						
Geldfluss aus Finanzierungen	-7'032	10'716	8'539	5'998	1'229	19'450
IV. Zusammenfassung						
Veränderung flüssige Mittel	-15'488	3'164	436	-337	502	-11'724
Endbestand flüssige Mittel	1'637	4'801	5'236	4'899	5'401	
Zielliquidität 3)	5'000	5'000	5'000	5'000	5'000	
Endbestand verzinsliche Schulden 4)	16'000	27'000	30'500	36'000	39'000	
Durchschnitt verzinsliche Schulden 4)	0.58%	0.55%	0.44%	0.46%	0.46%	

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

Besondere Berücksichtigung		
Bereich	Betrag	Jahr
Investition AZ Hofwiesen, Diverse Fondsbezüge	-2'549	2022

Fälligkeitsstruktur zu Beginn der Planung (1.1.)				
Verzinsliche Schulden			Finanzanlagen	
Verfall	Betrag	Zinssatz	Betrag	Zinssatz
2019	-	-	-	-
2020	-	-	-	-
2021	1'500	2.69%	1'500	2.69%
2022	1'500	0.28%	1'500	0.28%
2023	-	-	350	0.93%
2024	10'000	0.22%	-	-
2025	-	-	-	-
2026	-	-	-	-
2027	-	-	-	-
2028	3'000	0.90%	3'000	1.10%
später	-	-	-	-
Total	16'000	0.58%	6'350	1.27%
Zinsbindung (Jahre)		5.8	6.2	

Schulgemeinde	2019	2020	2021	2022	2023	5-Jahres-Total
Geldflussrechnung (1'000 Fr.)						
I. Betriebliche Tätigkeit						
Deckungslücke II	-13'023	-17'015	-17'202	-17'528	-17'848	
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern	12'043	17'472	17'597	17'713	18'240	
Ordentlicher Deckungsbeitrag	-980	456	396	184	391	
Zinssaldo	70	35	34	49	45	
Deckungsbeitrag	-910	492	429	233	436	
Veränderung übriges Finanzvermögen 1)	-3'755		3'779			
Veränderung übriges Fremdkapital 1)	-396					
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	-5'061	492	4'208	233	436	308
II. Investitionstätigkeit						
Investitionen VV allgemein	-1'971	-776	-669	-1'235	-2'557	
Investitionen Sachanlagen FV						
Überträge aus betrieblichem Bereich						
Veränderung Abgrenzungen etc.						
Veränderung Rückstellungen etc.						
Geldfluss aus Investitionen	-1'971	-776	-669	-1'235	-2'557	-7'208
III. Finanzierungstätigkeit						
Abnahme langfristige Schulden						
Zunahme langfristige Schulden						
Veränderung Finanzanlagen						
Abnahme kurzfristiger Bereich 2)						
Zunahme kurzfristiger Bereich 2)						
Veränderung interne Kontokorrente	7'032 0.58%	284 0.55%	-3'539 0.44%	1'002 0.46%	2'121 0.46%	
Abnahme kurzfristige Finanzanlagen						
Zunahme kurzfristige Finanzanlagen						
Geldfluss aus Finanzierungen	7'032	284	-3'539	1'002	2'121	6'900
IV. Zusammenfassung						
Veränderung flüssige Mittel	-	-	-	-	-	-
Endbestand flüssige Mittel	-	-	-	-	-	-
Zielliquidität 3)						
Endbestand verzinsliche Schulden 4)						
Durchschnitt verzinsliche Schulden 4)						

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

Besondere Berücksichtigung		
Bereich	Betrag	Jahr

Fälligkeitsstruktur zu Beginn der Planung (1.1.)				
Verzinsliche Schulden			Finanzanlagen	
Verfall	Betrag	Zinssatz	Betrag	Zinssatz
2019	-	-	-	-
2020	-	-	-	-
2021	-	-	-	-
2022	-	-	-	-
2023	-	-	-	-
2024	-	-	-	-
2025	-	-	-	-
2026	-	-	-	-
2027	-	-	-	-
2028	-	-	-	-
später	-	-	-	-
Total	-	-	-	-
Zinsbindung (Jahre)				

Polit. Gemeinde	N	2019		2020		2021		2022		2023		Veränderung 5 J.
		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	
Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.)												
Finanzvermögen												
- Flüssige Mittel		1'637		4'801		5'236		4'899		5'401		230%
- Interne Kontokorrente	1)	6'555		6'839		3'300		4'302		6'423		-2%
- Externe Kontokorrente		2		2		2		2		2		0%
- Kurzfristige Finanzanlagen	2)											
- Langfristige Finanzanlagen	3)	6'100		6'100		4'600		3'100		2'750		-55%
- Übrige Finanzanlagen		84		84		84		84		84		0%
- Sachanlagen		25'761		25'861		27'287		27'387		27'488		7%
- Anteil IR (TA etc.)												
- Übriges Finanzvermögen		<u>17'266</u>		<u>17'266</u>		<u>14'724</u>		<u>14'724</u>		<u>14'724</u>		-15%
Total Finanzvermögen		57'405		60'953		55'233		54'498		56'872		-1%
Verwaltungsvermögen												
- VV allgemein		<u>79'944</u>		<u>85'503</u>		<u>92'166</u>		<u>92'696</u>		<u>90'321</u>		13%
Total Verwaltungsvermögen		79'944		85'503		92'166		92'696		90'321		13%
Fremdkapital												
- Interne Kontokorrente	1)											
- Externe Kontokorrente			2'033		2'033		2'033		2'033		2'033	0%
- Übrige laufende Verbindlichkeiten			7'999		7'999		7'999		7'999		7'999	0%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden	4)				1'500		1'500				10'000	
- Derivative Finanzinstrumente												
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten			6'126		6'126		6'126		6'126		6'126	0%
- Langfristige Schulden			16'000		25'500		29'000		36'000		29'000	81%
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)			2'549		2'549		2'549					-100%
- Übriges Fremdkapital			<u>2'046</u>		<u>2'046</u>		<u>2'046</u>		<u>2'046</u>		<u>2'046</u>	0%
Total Fremdkapital			36'753		47'753		51'253		54'204		57'204	56%
Zweckgebundenes Eigenkapital												
- Spezialfinanzierungen	5)		27'263		27'111		26'759		26'687		26'531	-3%
- Fonds	6)											
- Vorfinanzierungen												
- Liegenschaftsfonds												
Zweckfreies Eigenkapital												
- Reserve	7)											
- Bewertungsreserve			0		0		0		0		0	
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag			73'333		71'593		69'387		66'303		63'459	-13%
Total Eigenkapital			100'597		98'704		96'147		92'990		89'990	-11%
Total		137'349	137'349	146'456	146'456	147'400	147'400	147'194	147'194	147'194	147'194	

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
Bilanzanpassungsbericht		
Langfristige Finanzanlagen	-250	2019
Übrige Finanzanlagen	-192	2019
Sachanlagen	-706	2019
VV allgemein	35'812	2019
Übrige kfr. Verbindlichkeiten	289	2019
Übriges Fremdkapital	1'145	2019
Zweckgebundenes Eigenkapital	-1'112	2019
Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	34'342	2019

Schulgemeinde	N	2019		2020		2021		2022		2023		Veränderung 5 J.
		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	
Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.)												
Finanzvermögen												
- Flüssige Mittel												
- Interne Kontokorrente	1)											
- Externe Kontokorrente												
- Kurzfristige Finanzanlagen	2)											
- Langfristige Finanzanlagen	3)											
- Übrige Finanzanlagen												
- Sachanlagen												
- Anteil IR (TA etc.)												
- Übriges Finanzvermögen		5'094		5'094		1'315		1'315		1'315		-74%
Total Finanzvermögen		5'094		5'094		1'315		1'315		1'315		-74%
Verwaltungsvermögen												
- VV allgemein		23'457		22'658		21'654		21'247		22'114		-6%
Total Verwaltungsvermögen		23'457		22'658		21'654		21'247		22'114		-6%
Fremdkapital												
- Interne Kontokorrente	1)		6'555		6'839		3'300		4'302		6'423	-2%
- Externe Kontokorrente												
- Übrige laufende Verbindlichkeiten			1'009		1'009		1'009		1'009		1'009	0%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden	4)											
- Derivative Finanzinstrumente												
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten			332		332		332		332		332	0%
- Langfristige Schulden												
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)												
- Übriges Fremdkapital			0		0		0		0		0	
Total Fremdkapital			7'896		8'181		4'641		5'643		7'764	-2%
Zweckgebundenes Eigenkapital												
- Fonds	5)											
- Vorfinanzierungen												
- Liegenschaftsfonds												
Zweckfreies Eigenkapital												
- Reserve	6)											
- Bewertungsreserve			0		0		0		0		0	
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag			20'654		19'571		18'328		16'918		15'664	-24%
Total Eigenkapital			20'655		19'571		18'328		16'919		15'665	-24%
Total		28'551	28'551	27'752	27'752	22'969	22'969	22'562	22'562	23'429	23'429	

- 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
Bilanzanpassungsbericht		
VV allgemein	10'353	2019
Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	10'353	2019

Polit. Gemeinde	2019	2020	2021	2022	2023	Periode	
Kennzahlen	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich	7'846	7'924	8'003	8'083	8'164		
Steuerfuss	37%	37%	37%	37%	37%		
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen							
Selbstfinanzierungsanteil	1.9%	5.8%	4.9%	3.5%	2.9%	↓	3.8% ∅
Beherrschung laufende Ausgaben, real	-0.8%	2.0%	-0.3%	1.9%	0.0%	↗	0.6% ∅
Selbstfinanzierungsgrad	12%	26%	19%	30%	68%	↑	24% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	-0.5%	0.0%	0.1%	0.2%	0.3%	↑	0.0% ∅
Kapitaldienstanteil	9.7%	10.0%	10.7%	10.6%	9.6%	→	10.1% ∅
Bruttoverschuldungsanteil	76%	96%	103%	114%	118%	→	102% ∅
Nettovermögensquotient	4) 251%	111%	33%	2%	-3%	↑	79% ∅
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	4) 2'632	1'666	497	36	-41	↑	958 ∅
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	3	3	3	3	3		3 5 Jahre
Haushaltgleichgewicht							
Eigenkapitalquote	67%	60%	58%	55%	53%	↑	58% ∅
Zinsbelastungsquote	5) 0.2%	1.9%	2.2%	3.0%	3.3%	↑	2.1% ∅
Investitionsanteil	13.7%	20.0%	24.2%	16.0%	4.6%	↘	15.7% ∅
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	6) 24	41	31	21	22	→	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	7) 18'372	12'864	3'665	-730	-2'934	*	
Selbstfinanzierungsquotient	8) -6.9%	9.0%	6.4%	-0.7%	-1.9%	↑	1.1% ∅

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

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

3) abweichende Definition von Selbstfinanzierung und laufendem Ertrag

4) Nettovermögen statt Nettoverschuldung (Vorgabe HRM2)

5) Tragbarkeit mit 5 % kalkulatorischem Zins

6) Eigenkapital = zweckfreies Eigenkapital

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

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

Schulgemeinde	2019	2020	2021	2022	2023	Periode	
Kennzahlen	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich	7'846	7'924	8'003	8'083	8'164		
Steuerfuss	55%	55%	55%	55%	55%		
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen							
Selbstfinanzierungsanteil	-5.6%	2.7%	2.4%	1.3%	2.3%	↓	0.6% ∅
Beherrschung laufende Ausgaben, real	2.8%	0.5%	-0.3%	0.1%	-0.2%	↗	0.6% ∅
Selbstfinanzierungsgrad	-46%	63%	64%	19%	17%	↓	9% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.0%	0.2%	0.2%	0.1%	0.1%	↑	0.1% ∅
Kapitaldienstanteil	10.6%	8.9%	9.4%	9.1%	9.1%	→	9.4% ∅
Bruttoverschuldungsanteil	48%	45%	26%	31%	41%	↑	38% ∅
Nettovermögensquotient	4) -23%	-18%	-19%	-24%	-35%	→	-24% ∅
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	4) -357	-390	-416	-535	-790	↘	-498 ∅
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	3	3	3	3	3		3 5 Jahre
Haushaltgleichgewicht							
Eigenkapitalquote	72%	71%	80%	75%	67%	↑	73% ∅
Zinsbelastungsquote	5) 1.2%	1.7%	0.7%	1.0%	1.5%	↑	1.2% ∅
Investitionsanteil	10.2%	4.3%	3.7%	6.4%	12.3%	↗	7.4% ∅
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	6) 8	18	15	12	12	↘	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	7) 5'346	3'529	666	-1'536	-2'987	*	
Selbstfinanzierungsquotient	8) -6.0%	3.3%	2.8%	1.5%	2.8%	↑	0.9% ∅

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	2019	2020	2021	2022	2023	Periode	
Kennzahlen	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich	7'846	7'924	8'003	8'083	8'164		
Gesamtsteuerfuss	4) 92%	92%	92%	92%	92%		
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen							
Selbstfinanzierungsanteil	-0.2%	4.9%	4.2%	2.9%	2.7%	↓	2.9% ∅
Beherrschung laufende Ausgaben, real	0.2%	1.5%	-0.3%	1.4%	-0.1%	↗	0.6% ∅
Selbstfinanzierungsgrad	-2%	29%	22%	28%	39%	↓	22% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	-0.3%	0.0%	0.1%	0.2%	0.2%	↑	0.0% ∅
Kapitaldienstanteil	10.0%	9.7%	10.3%	10.2%	9.5%	→	9.9% ∅
Bruttoverschuldungsanteil	57%	71%	76%	83%	86%	↗	75% ∅
Nettovermögensquotient	5) 88%	34%	2%	-14%	-22%	↑	18% ∅
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	5) 2'275	1'276	82	-499	-830	↘	461 ∅
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	3	3	3	3	3		3 5 Jahre
Haushaltgleichgewicht							
Eigenkapitalquote	71%	65%	63%	60%	57%	↑	63% ∅
Zinsbelastungsquote	6) 0.5%	1.9%	1.8%	2.4%	2.8%	↑	1.9% ∅
Investitionsanteil	12.7%	15.9%	19.2%	13.4%	6.9%	→	13.6% ∅
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	7) 16	32	25	19	19	→	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	8) 23'719	16'393	4'330	-2'265	-5'921	*	
Selbstfinanzierungsquotient	9) -6.4%	5.6%	4.3%	0.7%	0.9%	↑	1.0% ∅

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

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

3) abweichende Definition von Selbstfinanzierung und laufendem Ertrag

4) inkl. Schule(n)

5) Nettovermögen statt Nettoverschuldung (Vorgabe HRM2)

6) Tragbarkeit mit 5 % kalkulatorischem Zins

7) Eigenkapital = zweckfreies Eigenkapital

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

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

Spezifische Werte

(Franken je Einwohner)

Steuerkraft (kalkulatorisch)	2'758	3'972	3'972	3'966	4'044		
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	10) -17	389	326	226	218	228	∅
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	10) -1'045	-1'366	-1'508	-806	-554	-1'056	∅
Nettoinvestitionen Sachanlagen Finanzvermögen	10) -26	-13	-178	-12	-12	-48	∅
Haushaltüberschuss/-defizit	10) -1'089	-989	-1'360	-592	-349	-876	∅
Eigenkapital Steuerhaushalt	11'984	11'509	10'964	10'300	9'696		
Spezialfinanzierungen Gebührenhaushalte	3'471	3'417	3'339	3'297	3'246		

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

Wichtige Änderungen im Umfeld

Steuergesetz

In den Legislaturzielen setzt sich der Regierungsrat den "Erhalt der Position im interkantonalen und internationalen Steuerwettbewerb" zum Ziel. Gemäss Zürcher Steuerbelastungsmonitor 2018 liegt die Steuerbelastung für natürliche Personen beim nationalen Durchschnitt. Während mittlere Einkommen moderat besteuert werden, ist die Besteuerung der sehr hohen und niedrigen Einkommen deutlich stärker als in den meisten Kantonen. Unternehmen (Juristische Personen) werden im Kanton Zürich vergleichsweise stark mit Steuern belastet. Auf Bundesebene ist nach der gescheiterten Unternehmenssteuerreform III eine neue Vorlage ausgearbeitet worden. Die heutigen Sonderregelungen (z.B. Holdingprivileg) sollen, auf internationalen Druck hin, abgeschafft werden. Neu ist eine Dividendenbesteuerung von (mindestens) 70 % vorgesehen. Zur Innovationsförderung sollen Patentboxen eingeführt werden, Kantone dürften zusätzliche Abzüge für Forschung und Entwicklung sowie Abzüge für hohe Eigenfinanzierung vorsehen. Die Kantone erhalten einen höheren Anteil an der direkten Bundessteuer. Mit diesen Mitteln sollen die Gewinnsteuersätze gesenkt werden. Das Schweizer Volk hat am 19.5.2019 der Gesetzesvorlage zur Reform der Unternehmensbesteuerung (verknüpft mit der AHV-Finanzierung) zugestimmt.

In der kantonalen Umsetzung plant Zürich eine Senkung der Gewinnsteuern, Steuerermässigungen auf hohem Eigenkapital, einen Zinsabzug (NID), Patentboxen sowie Abzüge für Forschungs- und Entwicklungsaufwendungen. Die Steuerausfälle für die Gemeinden sollen mit höheren Beiträgen an die Ergänzungsleistungen und den Finanzausgleich teilweise kompensiert werden. Am 1. September 2019 wurde der kantonalen Vorlage zugestimmt. Das neue Unternehmenssteuerrecht wird im Kanton Zürich voraussichtlich 2020 Gültigkeit erlangen. Wegen der noch unbekanntem Detailumsetzung und der frühestens 2021 vollumfänglich spürbaren Veränderungen wird auf eine individuelle Berücksichtigung in der Finanz- und Aufgabenplanung verzichtet.

Bei der Besteuerung natürlicher Personen sollen die noch hängige Entlastungsinitiative (tiefere Steuerbelastung für tiefe, höhere Steuerbelastung für hohe Einkommen) und die Mittelstandsinitiative (tiefere Steuerbelastung für alle) nach Möglichkeit bis Ende Mai 2020 der Volksabstimmung unterbreitet werden.

Der Finanzplan rechnet grundsätzlich mit dem geltenden Steuergesetz. Den mittelfristig wirksamen Anpassungen bei der Besteuerung von Unternehmen wird in der Planung mit einer eher vorsichtigen Entwicklung des kant. Mittelwertes der Steuerkraft Rechnung getragen.

Gemeinde- und Wirksamkeitsbericht 2017

Im Gemeinde- und Wirksamkeitsbericht 2017 macht der Regierungsrat keinen dringenden Handlungsbedarf aus. Die bestehenden Instrumente im Finanzausgleich sollen grundsätzlich beibehalten werden. Die Umsetzung des Individuellen Sonderlastenausgleichs dürfte weiterhin kompliziert und für alle Beteiligten unbefriedigend verlaufen. Beim demografischen Sonderlastenausgleich wird die langfristige Abschaffung erwogen. Bei den Soziallasten sieht der Regierungsrat die Unterschiede zwischen den Gemeinden sachlich nicht als hinreichend, um einen Soziallastenausgleich vorzuschlagen. Er erwartet einen allfälligen Soziallastenausgleich aus einer spezialgesetzlichen Lösung, die im politischen Prozess auszuhandeln wäre.

Kinder- und Jugendheimgesetz (KJG)

Mit dem vom Parlament verabschiedeten neuen Kinder- und Jugendheimgesetz zahlen die Gemeinden nicht mehr für die Kosten "der ergänzenden Hilfe zur Erziehung"¹ der in ihrer Gemeinde wohnhaften Kinder, sondern die Gesamtkosten werden im Verhältnis von 40 (Kanton) zu 60 (Gemeinden) aufgeteilt. D.h. der 60 % -Anteil der Gemeinden wird im Verhältnis zur Einwohnerzahl solidarisch auf alle Gemeinden aufgeteilt. Nach Vorliegen der zugehörigen Verordnung soll das neue Gesetz im Januar 2021 in Kraft treten.

Die mögliche Umverteilungswirkung zwischen den Gemeinden wurde mit den Werten von 2016 quantifiziert. Der geschätzte, gerundete Betrag dieser Umverteilung ist ab 2021 berücksichtigt worden.

Mehrwertausgleichsgesetz (MAG)

Die Umsetzung des eidgenössischen Raumplanungsgesetzes im kantonalen Mehrwertausgleichsgesetz befindet sich derzeit in der kantonsrätlichen Beratung. In der aktuellen Planung sind keine Einflüsse berücksichtigt worden.

¹ sozialpädagogische Familienhilfe, Familienpflege, Heimpflege

Allgemeine Korrekturmassnahmen

Umfassendes Controlling (Public Management)

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

Langfristige Vision

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

Entlastung Erfolgsrechnung

Reduktion Aufwand

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

Steigerung Ertrag

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

Entlastung Investitionsrechnung

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

Optimierung Land- und Liegenschaftenportfolio (Finanz- und Verwaltungsvermögen)

Formulierung Land- und Liegenschaftenpolitik

Veräusserung nicht notwendiger Liegenschaften

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

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

Aktive Steuerung Gebührenhaushalte

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

Analyse vergangene Jahre 2014 - 2018

Politische Gemeinde

Schulgemeinde

Gesamthaushalt

Seite
B

Übersichten

Steuerhaushalt (Polit. Gemeinde und Schule)	1
Politische Gemeinde ohne Gebührenhaushalte	2
Schulgemeinde	3
Gebührenhaushalte	4
Wasserwerk	5
Abwasserbeseitigung	6
Abfallwirtschaft	7
Kabelnetz	8
Alterszentrum	9
Elektrizitätswerk	10
Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)	11
Politische Gemeinde mit Gebührenhaushalten	12

Spezialauswertungen

Haushaltsaldo und Geldflussrechnung 2018 (Ist und Prognosen)	13
Kennzahlenvergleich mit anderen Gemeinden	14
Spezifische Kostenentwicklung (inkl. Bevölkerung, Schülerzahl und Konjunktur)	15
Vergleich Nettoaufwendungen mit anderen Gemeinden	16
Wirtschaftlichkeitsnachweis Gebührenhaushalte	18
Erläuterungen Kosten-/Aufwandvergleich	19

Detailanalysen

Erfolgsrechnung (nach funktionaler und ev. institutioneller Gliederung)	21
Geldflussrechnung (inkl. Analyse Selbstfinanzierung, Detailangaben zu den Schulden)	25
Investitionsrechnung	27
Bilanz	28
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen	30
Steuerstatistik	33

Steuerhaushalt		2014	2015	2016	2017	2018	5-Jahres-Total						
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)													
Selbstfinanzierung	1)	5'689	3'759	3'680	10'107	4'336		27'571					
Nettoinvestitionen VV		-6'952	-2'491	-1'641	-1'518	-2'895		-15'497					
Veränderung Nettovermögen		-1'263	1'268	2'039	8'589	1'441		12'074					
Nettoinvestitionen FV		-	-	-	-3	-3'926		-3'929					
Haushaltüberschuss/-defizit		-1'263	1'268	2'039	8'586	-2'485		8'145					
1) ohne FK-Fonds													
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		45'444	17'249	46'870	17'216	45'183	15'467	39'144	9'976	41'144	10'229	-2.5%	-12.2%
Fiskalbereich		711	29'334	793	28'083	102	29'414	99	31'501	137	28'554	-33.7%	-0.7%
Grundstückgewinnsteuern			1'968		1'463		1'902		5'402		3'214		13.0%
Direkter Finanzausgleich				86		855		847			585		
Abschreibungen VV		2'998		4'363		2'903		2'569		2'605		-3.5%	
Interne Verrechnungen		4'912	4'912	4'899	4'899	6'612	6'612	3'790	3'790	3'794	3'794	-6.3%	-6.3%
Finanzaufwand/-ertrag		972	4'168	1'009	4'311	996	4'064	781	4'038	695	3'745	-8.0%	-2.6%
Buchgewinne/-verluste			97		1'444	42	11		61	18	3		
EK-Fonds, Aufwertungen VV		589		171	333	127	462	160		148	338		
Ao Aufwand/Ertrag													
Total		55'626	57'728	58'191	57'749	56'820	57'932	47'390	54'768	48'541	50'462		5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis		2'102		-442		1'112		7'378		1'921			12'071
Abschreibungen		2'998		4'363		2'903		2'569		2'605			15'438
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		589		-162		-335		160		-190			62
Selbstfinanzierung		1)	5'689	3'759	3'680	10'107	4'336	10'107	4'336	4'336			27'571
Steuerfuss			99%	95%		95%		95%		95%			
Einfacher Staatssteuerertrag			23'680	23'759		25'054		25'816		25'522			1.9%
2) konsolidierter Wert													
Gestufter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total			
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-1'191	-5'188	-1'925	-1'925	4'060	-1'114	-1'114	-1'114				-5'357
Ergebnis aus Finanzierung		3'293	4'746	3'037	3'037	3'318	3'035	3'035	3'035				17'428
Ausserordentliches Ergebnis		-	-	-	-	-	-	-	-				-
Rechnungsergebnis		2'102	-442	1'112	1'112	7'378	1'921	1'921	1'921				12'071
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total			
Verwaltungsvermögen (VV)		6'952	2'491	1'641	1'641	1'518	1'518	2'895	2'895				15'497
Finanzvermögen (FV)		-	-	-	-	3	3	3'926	3'926				3'929
Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Finanzvermögen		43'116		44'287		68'649		56'854		66'078			53%
Verwaltungsvermögen		26'498		24'626		23'270		21'830		22'119			-17%
Fremdkapital			13'986		13'890		36'688		16'998		24'781		77%
Eigenkapital			55'628		55'023		55'231		61'686		63'416		14%
Total		69'614	69'614	68'913	68'913	91'919	91'919	78'684	78'684	88'197	88'197		27%
Nettovermögen/-schuld		29'130		30'397		31'961		39'856		41'297			
Kennzahlen												Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		10.8%	7.2%	7.2%	19.8%	9.4%						→	10.9% ø
Selbstfinanzierungsgrad		82%	151%	224%	666%	150%						↗	178% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		3)	-6.1%	-6.3%	-2.5%	-2.5%						↗	-3.6% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		3'851	3'997	4'233	5'186	5'316						↗	4'517 ø
3) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition													

Polit. Gemeinde (ohne Gebühren)	2014	2015	2016	2017	2018	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	1) 2'886	1'623	1'447	6'933	2'609	15'498
Nettoinvestitionen VV	-5'838	-1'343	-1'327	-1'272	-1'839	-11'619
Veränderung Nettovermögen	-2'952	280	120	5'661	770	3'879
Nettoinvestitionen FV	-	-	-	-3	-3'926	-3'929
Haushaltüberschuss/-defizit	-2'952	280	120	5'658	-3'156	-50

1) ohne FK-Fonds

Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Aufwendungen und Erträge	30'620	16'954	31'682	16'762	29'120	15'026	23'202	9'490	24'727	9'765	-5.2% -12.9%
Fiskalbereich	160	11'540	169	10'639	45	11'014	44	12'452	59	11'250	-22.1% -0.6%
Grundstückgewinnsteuern		1'968		1'463		1'902		5'402		3'214	13.0%
Direkter Finanzausgleich	2)		33		315		338			228	
Abschreibungen VV	987		2'425		1'131		960		1'058		1.8%
Interne Verrechnungen	4'912	4'912	4'899	4'899	6'612	6'612	3'790	3'790	3'794	3'794	-6.3% -6.3%
Finanzaufwand/-ertrag	857	3'971	885	4'084	873	3'889	691	3'803	653	3'606	-6.6% -2.4%
Buchgewinne/-verluste		90		1'444	42	11		61	18	3	
EK-Fonds, Aufwertungen VV	589		171	333	127	462	160		148	338	
Ao Aufwand/Ertrag											
Total	38'125	39'435	40'264	39'624	38'265	38'916	29'185	34'998	30'457	32'198	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	1'310		-640		651		5'813		1'741		8'875
Abschreibungen	987		2'425		1'131		960		1'058		6'561
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	589		-162		-335		160		-190		62
Selbstfinanzierung	1) 2'886		1'623		1'447		6'933		2'609		15'498
Steuerfuss	38%		35%		35%		37%		37%		
Einfacher Staatssteuerertrag	23'680		23'759		25'054		25'816		25'522		1.9%

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

Gestufter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-1'894	-5'283	-2'334	2'640	-1'197	-8'067
Ergebnis aus Finanzierung	3'204	4'643	2'985	3'173	2'938	16'942
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-	-	-	-
Rechnungsergebnis	1'310	-640	651	5'813	1'741	8'875

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	5'838	1'343	1'327	1'272	1'839	11'619
Finanzvermögen (FV)	-	-	-	3	3'926	3'929

Bilanz (1'000 Fr.)	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen		46'361		47'109		70'775		55'590		64'739		40%
Verwaltungsvermögen		9'533		8'451		8'553		8'475		9'255		-3%
Fremdkapital			10'806		11'274		35'296		15'143		23'521	118%
Eigenkapital			45'088		44'286		44'032		48'922		50'473	12%
Total		55'894	55'894	55'560	55'560	79'328	79'328	64'065	64'065	73'994	73'994	32%
Nettovermögen/-schuld		35'555		35'835		35'479		40'447		41'218		

Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	8.4%	4.7%	4.5%	22.2%	9.3%	↘ 9.8% ø
Selbstfinanzierungsgrad	49%	121%	109%	545%	142%	↗ 133% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	3) -9.0%	-9.3%	-4.0%	-3.9%	-1.2%	↗ -5.5% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	4'701	4'712	4'699	5'263	5'306	↗ 4'936 ø

3) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Schulgemeinde	2014	2015	2016	2017	2018							
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung	1) 2'803	2'136	2'233	3'174	1'727	12'073						
Nettoinvestitionen VV	-1'114	-1'148	-314	-246	-1'056	-3'878						
Veränderung Nettovermögen	1'689	988	1'919	2'928	671	8'195						
Nettoinvestitionen FV	-	-	-	-	-	-						
Haushaltüberschuss/-defizit	1'689	988	1'919	2'928	671	8'195						
1) ohne FK-Fonds												
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Aufwendungen und Erträge	14'824	295	15'188	454	16'063	441	15'942	486	16'417	464	2.6% 12.0%	
Fiskalbereich	551	17'794	624	17'444	57	18'400	55	19'049	78	17'304	-38.7% -0.7%	
Direkter Finanzausgleich			53		540		509			357		
Abschreibungen VV	2'011		1'938		1'772		1'609		1'547		-6.3%	
Interne Verrechnungen												
Finanzaufwand/-ertrag	115	197	124	227	123	175	90	235	42	139	-22.3% -8.3%	
Buchgewinne/-verluste		7										
EK-Fonds, Aufwertungen VV												
Ao Aufwand/Ertrag												
Total	17'501	18'293	17'927	18'125	18'555	19'016	18'205	19'770	18'084	18'264	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis	792		198		461		1'565		180		3'196	
Abschreibungen	2'011		1'938		1'772		1'609		1'547		8'877	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	-		-		-		-		-		-	
Selbstfinanzierung	1) 2'803		2'136		2'233		3'174		1'727		12'073	
Steuerfuss	61%		60%		60%		58%		58%			
Einfacher Staatssteuerertrag	23'680		23'759		25'054		25'816		25'521		1.9%	
2) konsolidierter Wert, d.h. Abgrenzung netto												
Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)	Saldo		Saldo		Saldo		Saldo		Saldo		5-Jahres-Total	
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	703		95		409		1'420		83		2'710	
Ergebnis aus Finanzierung	89		103		52		145		97		486	
Ausserordentliches Ergebnis	-		-		-		-		-		-	
Rechnungsergebnis	792		198		461		1'565		180		3'196	
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Netto		Netto		Netto		Netto		Netto		5-Jahres-Total	
Verwaltungsvermögen (VV)	1'114		1'148		314		246		1'056		3'878	
Finanzvermögen (FV)	-		-		-		-		-		-	
Bilanz (1'000 Fr.)	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen		1'363		1'008		1'310		1'885		1'816		33%
Verwaltungsvermögen		16'965		16'175		14'717		13'355		12'864		-24%
Fremdkapital			7'788		6'446		4'828		2'476		1'737	-78%
Eigenkapital			10'540		10'737		11'199		12'764		12'943	23%
Total		18'328	18'328	17'183	17'183	16'027	16'027	15'240	15'240	14'680	14'680	-20%
Nettovermögen/-schuld		-6'425		-5'438		-3'518		-591		79		
Kennzahlen											Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		15.3%		11.8%		11.7%		16.1%		9.5%	→	12.9% ø
Selbstfinanzierungsgrad		252%		186%		711%		1290%		164%	↑	311% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	3)	-0.4%		-0.6%		0.2%		-0.3%		-0.1%	↑	-0.2% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		-849		-715		-466		-77		10	↑	-419 ø
3) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition												

Gebührenhaushalte		2014	2015	2016	2017	2018	5-Jahres-Total	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)								
Selbstfinanzierung		3'905	1'488	1'244	1'642	2'484		10'763
Nettoinvestitionen VV		-2'926	-2'817	-1'711	-1'098	-903		-9'455
Haushaltüberschuss/-defizit		979	-1'329	-467	544	1'581		1'308

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	2014		2015		2016		2017		2018		Veränderung p.a.	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
Aufwendungen und Erträge	11'206	12'565	10'532	12'218	10'502	12'029	15'629	17'512	15'355	18'076	8.2%	9.5%
Aufwertungen VV												
Einnahmenüberschuss IR		2'661										>-50%
Zinsaufwand/-ertrag	791	676	884	686	949	666	802	561	798	561	0.2%	-4.6%
Abschreibungen VV	1'876		1'888		3'816		1'793		1'827			-0.7%
Veränderung Spezialfinanzierung	2'475	446	417	817	519	3'091	457	608	1'209	552		
Total	16'348	16'348	13'721	13'721	15'786	15'786	18'681	18'681	19'189	19'189		
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-			
Abschreibungen/Aufwertungen	1'876		1'888		3'816		1'793		1'827			11'200
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	2'029		-400		-2'572		-151		657			-437
Selbstfinanzierung	3'905		1'488		1'244		1'642		2'484			10'763

Eckwerte		5 Jahre					
Kostendeckungsgrad		115%	97%	83%	99%	104%	99%
Eigenfinanzierungsgrad		60%	58%	53%	57%	60%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Aus		Ein		Aus		Ein		Aus		Ein		5-Jahres-Total	
Investitionen VV		8'276	5'350	3'949	1'132	2'042	331	1'620	522	1'858	955				
Nettoinvestitionen VV		2'926		2'817		1'711		1'098		903					9'455

Bilanz (1'000 Fr.)		N		Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Veränderung 5 J.		
Verwaltungsvermögen (VV)				34'084				35'013				32'907				32'602				31'680		-7%
Fremdkapital	1)		13'548				14'877				15'344				14'107					12'527		-8%
Spezialfinanzierung			20'536				20'136				17'563				18'495				19'153		-7%	
Total			34'084		34'084		35'013		35'013		32'907		32'907		32'602		32'602		31'680		31'680	-7%
Nettovermögen/-schuld			-13'548				-14'877				-15'344				-14'107				-12'527			

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

Kennzahlen		Periode						
Selbstfinanzierungsanteil		9.4%	11.5%	9.8%	9.1%	13.3%	→	10.6% ∅
Selbstfinanzierungsgrad		133%	53%	73%	150%	275%	→	114% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2)	0.9%	1.6%	2.4%	1.4%	1.3%	→	1.5% ∅
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		-1'791	-1'956	-2'032	-1'836	-1'613	↓	-1'846 ∅

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Wasserwerk	2014	2015	2016	2017	2018	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	417	397	509	406	618	2'347
Nettoinvestitionen VV	-472	-13	-113	-153	-112	-863
Haushaltüberschuss/-defizit	-55	384	396	253	506	1'484

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	647	97	642	50	551	54	645	68	601	172	-1.8% 15.4%
Beitrag an Zweckverband/IKA	436		364		419		372		377		-3.6%
Gebührenertrag		1'402		1'352		1'422		1'350		1'418	0.3%
Aufwertungen VV											
Einnahmenüberschuss IR											
Zinsaufwand/-ertrag	13	14	13	14	12	15	11	16	11	17	-4.5% 4.8%
Abschreibungen VV	310		285		265		254		238		-6.4%
Veränderung Spezialfinanzierung	107		112		244		152		380		
Total	1'513	1'513	1'416	1'416	1'491	1'491	1'434	1'434	1'607	1'607	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	310		285		265		254		238		1'352
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	107		112		244		152		380		995
Selbstfinanzierung	417		397		509		406		618		2'347

Eckwerte						5 Jahre
Kostendeckungsgrad	108%	109%	120%	112%	131%	115%
Eigenfinanzierungsgrad	100%	100%	100%	100%	100%	
Zinssatz interne Verzinsung	0.43%	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	652	180	190	177	155	42	214	61	227	115	
Nettoinvestitionen VV	472		13		113		153		112		863

Bilanz (1'000 Fr.)	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)		2'689		2'417		2'265		2'163		2'037		-24%
Fremdkapital	1)		-175		-559		-955		-1'209		-1'715	880%
Spezialfinanzierung			2'864		2'976		3'220		3'372		3'752	31%
Total		2'689	2'689	2'417	2'417	2'265	2'265	2'163	2'163	2'037	2'037	-24%
Nettovermögen/-schuld		175		559		955		1'209		1'715		

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

Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	27.6%	28.0%	34.1%	28.3%	38.5%	↑ 31.3% ø
Selbstfinanzierungsgrad	88%	3054%	450%	265%	552%	↗ 272% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2) -0.1%	-0.1%	-0.2%	-0.3%	-0.4%	↑ -0.2% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	23	74	126	157	221	↗ 120 ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Abwasserbeseitigung	2014	2015	2016	2017	2018	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	-290	-54	13	-81	224	-188
Nettoinvestitionen VV	-	-105	80	182	162	319
Haushaltüberschuss/-defizit	-290	-159	93	101	386	131

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	315	6	325	16	285	24	255	12	274	50	-3.5% >50%
Beitrag an Zweckverband/IKA	1'649		1'539		1'539		1'539		1'451		-3.1%
Gebührenertrag		1'664		1'791		1'810		1'699		1'898	3.3%
Aufwertungen VV											
Einnahmenüberschuss IR											
Zinsaufwand/-ertrag	5	9	4	7	4	7	4	6	4	5	-3.8% -12.6%
Abschreibungen VV	93		96		102		99		97		1.1%
Veränderung Spezialfinanzierung		383	100	250	161	250	70	250	377	250	
Total	2'062	2'062	2'064	2'064	2'091	2'091	1'967	1'967	2'203	2'203	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	93		96		102		99		97		487
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	-383		-150		-89		-180		127		-675
Selbstfinanzierung	-290		-54		13		-81		224		-188

Eckwerte						5 Jahre
Kostendeckungsgrad	81%	92%	95%	91%	107%	93%
Eigenfinanzierungsgrad	37%	33%	33%	30%	36%	
Zinssatz interne Verzinsung	-0.18%	-0.13%	-0.09%	-0.07%	-0.04%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	296	296	466	361	188	268	105	287	538	700	
Nettoinvestitionen VV	-		105		-80		-182		-162		-319

Bilanz (1'000 Fr.)	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)		3'948		3'957		3'773		3'492		3'233		-18%
Fremdkapital	1)		2'477		2'636		2'542		2'441		2'055	-17%
Spezialfinanzierung			1'471		1'321		1'231		1'051		1'178	-20%
Total		3'948	3'948	3'957	3'957	3'773	3'773	3'492	3'492	3'233	3'233	-18%
Nettovermögen/-schuld		-2'477		-2'636		-2'542		-2'441		-2'055		

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

Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	-17.3%	-3.0%	0.7%	-4.7%	11.5%	↓ -2.6% ø
Selbstfinanzierungsgrad	k.A.	-51%	-16%	45%	-138%	↗ 59% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2)	-0.2%	-0.2%	-0.1%	-0.1%	↑ -0.1% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		-327	-347	-337	-318	→ -265 ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Abfallwirtschaft	2014	2015	2016	2017	2018	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	66	28	27	33	55	209
Nettoinvestitionen VV	-	-	-	-	-	-
Haushaltüberschuss/-defizit	66	28	27	33	55	209

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	651	41	629	33	631	31	636	28	619	22	-1.3% -14.2%
Gebührenertrag		673		621		623		637		648	-0.9%
Aufwertungen VV											
Einnahmenüberschuss IR											
Zinsaufwand/-ertrag		3		3	0	4	0	4	0	4	6.0%
Abschreibungen VV											
Veränderung Spezialfinanzierung	66		28		27		33		55		
Total	717	717	657	657	658	658	669	669	674	674	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	-		-		-		-		-		-
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	66		28		27		33		55		209
Selbstfinanzierung	66		28		27		33		55		209

Eckwerte						5 Jahre
Kostendeckungsgrad	110%	104%	104%	105%	109%	107%
Eigenfinanzierungsgrad	100%	100%	100%	100%	100%	
Zinssatz interne Verzinsung	0.55%	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%	

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

Bilanz (1'000 Fr.)	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)		-		-		-		-		-		
Fremdkapital	1)		-609		-637		-664		-698		-753	24%
Spezialfinanzierung			609		637		664		698		753	24%
Total		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Nettovermögen/-schuld		609		637		664		698		753		

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

Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	9.2%	4.3%	4.1%	4.9%	8.2%	↘ 6.1% ø
Selbstfinanzierungsgrad	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	↑ k.A. 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2) -0.4%	-0.5%	-0.5%	-0.5%	-0.5%	↗ -0.5% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	81	84	88	91	97	↑ 88 ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Kabelnetz	2014	2015	2016	2017	2018	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	2'630	570	-26	99	330	3'603
Nettoinvestitionen VV	-53	-632	216	112	25	-332
Haushaltüberschuss/-defizit	2'577	-62	190	211	355	3'271

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	844	220	699	552	752	140	613	137	547	217	-10.3% -0.3%
Einkauf Signale	25		-25		55		55				>-50%
Gebührenertrag		651		708		649		644		664	0.5%
Aufwertungen VV											
Einnahmenüberschuss IR		2'661									>-50%
Zinsaufwand/-ertrag	33		24	8	17	9	14		4		-41.0%
Abschreibungen VV	533		514		2'370		301		293		-13.9%
Veränderung Spezialfinanzierung	2'097		56			2'396		202	46	9	
Total	3'532	3'532	1'268	1'268	3'194	3'194	983	983	890	890	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	533		514		2'370		301		293		4'011
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	2'097		56		-2'396		-202		37		-408
Selbstfinanzierung	2'630		570		-26		99		330		3'603

Eckwerte						5 Jahre
Kostendeckungsgrad	246%	105%	25%	79%	104%	95%
Eigenfinanzierung	32%	32%	0%	0%	0%	
Zinssatz interne Verzinsung	0.53%	0.42%	0.23%	0.39%	0.11%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	4'914	4'861	1'019	387	-213	3	4	116	27	52	
Nettoinvestitionen VV	53		632		-216		-112		-25		332

Bilanz (1'000 Fr.)	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)		5'354		5'472		2'887		2'648		2'331		-56%
Fremdkapital	1)		3'656		3'718		3'529		3'491		3'136	-14%
Spezialfinanzierung			1'698		1'754		-642		-843		-805	-147%
Total		5'354	5'354	5'472	5'472	2'887	2'887	2'648	2'648	2'331	2'331	-56%
Nettovermögen/-schuld		-3'656		-3'718		-3'529		-3'491		-3'136		

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

Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	-3.6%	45.0%	-3.3%	12.7%	37.5%	↗ 17.7% ø
Selbstfinanzierungsgrad	4962%	90%	12%	-88%	-1320%	↗ 1085% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2) 3.8%	1.2%	1.1%	1.8%	0.5%	↗ 1.7% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	-483	-489	-467	-454	-404	→ -460 ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Alterszentrum	2014	2015	2016	2017	2018	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	-	-	-	236	279	515
Nettoinvestitionen VV	-	-	-	-79	-47	-126
Haushaltüberschuss/-defizit	-	-	-	157	232	389

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge							6'269	465	6'413	516	
Reserve											
Steuern und Kostgelder								6'007		6'137	
Aufwertungen VV											
Einnahmenüberschuss IR											
Zinsaufwand/-ertrag							1	34	1	40	
Abschreibungen VV							34		45		
Veränderung Spezialfinanzierung							202		234		
Total	-	-	-	-	-	-	6'506	6'506	6'693	6'693	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Abschreibungen/Aufwertungen	-	-	-	-	-	-	34		45		79
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	-	-	-	-	-	-	202		234		436
Selbstfinanzierung	-	-	-	-	-	-	236		279		515

Eckwerte						5 Jahre
Kostendeckungsgrad						103%
Eigenfinanzierung	0%	0%	0%	100%	100%	
Zinssatz interne Verzinsung					3.75%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	-	-	-	-	-	-	79	-	47	-	
Nettoinvestitionen VV	-	-	-	-	-	-	79		47		126

Bilanz (1'000 Fr.)	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)		-		-		-		262		264		
Fremdkapital	1)		-		-		-	-1'022		-1'254		
Spezialfinanzierung			-		-		-	1'284		1'518		
Total		-	-	-	-	-	-	262	262	264	264	
Nettovermögen/-schuld		-		-		-		1'022		1'254		

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

Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil						3.9% ↓ ∅
Selbstfinanzierungsgrad	k.A.	k.A.	k.A.	299%	594%	↑ 409% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2)			-0.5%	-0.6%	↗ -0.5% ∅
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		-	-	-	133	↑ 161 59 ∅

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Elektrizitätswerk		2014	2015	2016	2017	2018	5-Jahres-Total	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)								
Selbstfinanzierung		1'082	547	721	949	978		4'277
Nettoinvestitionen VV		-2'401	-2'067	-1'894	-1'160	-931		-8'453
Haushaltüberschuss/-defizit		-1'319	-1'520	-1'173	-211	47		-4'176

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Eigene Aufwendungen und Erträge		2'515	977	2'579	976	2'498	714	2'122	700	1'809	393	-7.9%	-20.4%
Einkauf Energie		4'124		3'780		3'773		3'124		3'265		-5.7%	
Gebührenertrag			6'834		6'120		6'561		5'765		5'941		-3.4%
Aufwertungen VV													
Einnahmenüberschuss IR													
Zinsaufwand/-ertrag		740	650	843	653	915	632	771	501	777	495	1.2%	-6.6%
Abschreibungen VV		940		993		1'079		1'105		1'154		5.3%	
Veränderung Spezialfinanzierung		205	63	121	567	87	445		156	117	293		
Total		8'524	8'524	8'316	8'316	8'352	8'352	7'122	7'122	7'122	7'122		5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-			-
Abschreibungen/Aufwertungen		940		993		1'079		1'105		1'154			5'271
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		142		-446		-358		-156		-176			-994
Selbstfinanzierung		1'082		547		721		949		978			4'277

Eckwerte		5 Jahre					
Kostendeckungsgrad		102%	95%	96%	98%	97%	97%
Eigenfinanzierungsgrad		63%	58%	55%	54%	54%	
Zinssatz interne Verzinsung		1.31%	2.31%	2.91%	2.48%	2.53%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV		2'414	13	2'274	207	1'912	18	1'218	58	1'019	88	
Nettoinvestitionen VV		2'401		2'067		1'894		1'160		931		8'453

Bilanz (1'000 Fr.)		N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)			22'093		23'167		23'982		24'037		23'815			8%
Fremdkapital	1)			8'199		9'719		10'892		11'104		11'058		35%
Spezialfinanzierung				13'894		13'448		13'090		12'933		12'757		-8%
Total			22'093	22'093	23'167	23'167	23'982	23'982	24'037	24'037	23'815	23'815		8%
Nettovermögen/-schuld			-8'199		-9'719		-10'892		-11'104		-11'058			

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

Kennzahlen		Periode						
Selbstfinanzierungsanteil		12.8%	7.1%	9.1%	13.6%	14.3%	→	11.4% ø
Selbstfinanzierungsgrad		45%	26%	38%	82%	105%	↘	51% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2)	1.1%	2.4%	3.6%	3.9%	4.1%	↘	3.0% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		-1'084	-1'278	-1'442	-1'445	-1'424	↘	-1'335 ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Gesamthaushalt		2014	2015	2016	2017	2018	5-Jahres-Total						
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)													
Selbstfinanzierung	1)	9'594	5'247	4'924	11'749	6'820		38'334					
Nettoinvestitionen VV		-9'878	-5'308	-3'352	-2'616	-3'798		-24'952					
Veränderung Nettovermögen		-284	-61	1'572	9'133	3'022		13'382					
Nettoinvestitionen FV		-	-	-	-3	-3'926		-3'929					
Haushaltüberschuss/-defizit		-284	-61	1'572	9'130	-904		9'453					
1) ohne FK-Fonds													
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		57'361	61'116	58'281	58'980	56'642	58'812	55'719	64'391	56'636	60'658	-0.3%	-0.2%
Abschreibungen VV		4'874		6'251		6'719		4'362		4'432		-2.3%	
Interne Verrechnungen		4'912	4'912	4'899	4'899	6'612	6'612	3'790	3'790	3'794	3'794	-6.3%	-6.3%
Finanzaufwand/-ertrag		1'763	4'844	1'893	4'997	1'945	4'730	1'583	4'599	1'493	4'306	-4.1%	-2.9%
Buchgewinne/-verluste			2'758		1'444	42	11		61	18	3		
EK-Fonds, Aufwertungen VV		3'064	446	588	1'150	646	3'553	617	608	1'357	890		
Ao Aufwand/Ertrag													
Total		71'974	74'076	71'912	71'470	72'606	73'718	66'071	73'449	67'730	69'651		
Rechnungsergebnis		2'102		-442		1'112		7'378		1'921			12'071
Abschreibungen		4'874		6'251		6'719		4'362		4'432			26'638
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		2'618		-562		-2'907		9		467			-375
Selbstfinanzierung	1)	9'594	5'247	4'924	11'749	6'820							38'334
Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total						
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-3'737	-4'990	-1'642	4'301	-877		-6'945					
Ergebnis aus Finanzierung		5'839	4'548	2'754	3'077	2'798		19'016					
Ausserordentliches Ergebnis		-	-	-	-	-		-					
Rechnungsergebnis		2'102	-442	1'112	7'378	1'921		12'071					
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total						
Verwaltungsvermögen (VV)		9'878	5'308	3'352	2'616	3'798		24'952					
Finanzvermögen (FV)		-	-	-	3	3'926		3'929					
Geldflussrechnung (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total						
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		7'338	729	8'900	7'838	11'078		35'883					
Geldfluss aus Investitionen		-7'120	-3'864	-3'383	-2'558	-7'739		-24'664					
Geldfluss aus Finanzierungen		799	49	20'559	-16'952	-4'813		-358					
Veränderung flüssige Mittel		1'017	-3'086	26'076	-11'672	-1'474		10'861					
Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.			
Finanzvermögen		43'116	44'287	68'649	56'854	66'078		53%					
davon Liquidität, KK + Anlagen		10'741	7'727	33'786	22'195	23'477		119%					
Verwaltungsvermögen		60'582	59'639	56'177	54'432	53'799		-11%					
Fremdkapital			27'534	28'767	52'032	31'105		37'308	35%				
davon Fremdvverschuldung + ext. KK			14'986	15'107	36'958	20'089		18'033	20%				
Eigenkapital			76'164	75'159	72'794	80'181		82'569	8%				
Total		103'698	103'698	103'926	103'926	124'826	124'826	111'286	111'286	119'877	119'877	16%	
Nettovermögen/-schuld		15'582	15'520	16'617	25'749	28'770							
Kennzahlen							Periode						
Gesamtsteuerfuss	2)	99%	95%	95%	95%	95%							
Selbstfinanzierungsanteil		14.0%	8.0%	7.7%	17.0%	10.5%	→	11.4% ø					
Selbstfinanzierungsgrad		97%	99%	147%	449%	180%	↗	154% 5 Jahre					
Zinsbelastungsanteil	3)	-4.5%	-4.7%	-1.5%	-1.5%	-0.2%	↑	-2.5% ø					
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		2'060	2'041	2'201	3'351	3'704	↗	2'671 ø					
2) inkl. Schule(n)													
3) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition													

Polit. Gemeinde		2014	2015	2016	2017	2018	5-Jahres-Total							
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)														
Selbstfinanzierung	1)	6'791	3'111	2'691	8'575	5'093		26'261						
Nettoinvestitionen VV		-8'764	-4'160	-3'038	-2'370	-2'742		-21'074						
Veränderung Nettovermögen		-1'973	-1'049	-347	6'205	2'351		5'187						
Nettoinvestitionen FV		-	-	-	-3	-3'926		-3'929						
Haushaltüberschuss/-defizit		-1'973	-1'049	-347	6'202	-1'575		1'258						
1) ohne FK-Fonds														
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.				
Aufwendungen und Erträge		41'986	43'027	42'416	41'082	39'982	39'971	39'213	44'856	40'141	42'533	-1.1%	-0.3%	
Abschreibungen VV		2'863		4'313		4'947		2'753		2'885		0.2%		
Interne Verrechnungen		4'912	4'912	4'899	4'899	6'612	6'612	3'790	3'790	3'794	3'794	-6.3%	-6.3%	
Finanzaufwand/-ertrag		1'648	7'398	1'769	6'214	1'864	4'566	1'493	4'425	1'469	4'170	-2.8%	-13.4%	
EK-Fonds, Aufwertungen VV		3'064	446	588	1'150	646	3'553	617	608	1'357	890			
Ao Aufwand/Ertrag														
Total		54'473	55'783	53'985	53'345	54'051	54'702	47'866	53'679	49'646	51'387			
Rechnungsergebnis		1'310		-640		651		5'813		1'741			8'875	
Abschreibungen		2'863		4'313		4'947		2'753		2'885			17'761	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		2'618		-562		-2'907		9		467			-375	
Selbstfinanzierung	1)	6'791		3'111		2'691		8'575		5'093			26'261	
Steuerfuss		38%		35%		35%		37%		37%				
Gestufter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total				
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-4'440	-5'085	-2'051	-2'051	2'881	2'881	-960	-960				-9'655	
Ergebnis aus Finanzierung		5'750	4'445	2'702	2'702	2'932	2'932	2'701	2'701				18'530	
Ausserordentliches Ergebnis		-	-	-	-	-	-	-	-				-	
Rechnungsergebnis		1'310	-640	651	651	5'813	5'813	1'741	1'741				8'875	
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total				
Verwaltungsvermögen (VV)		8'764	4'160	3'038	3'038	2'370	2'370	2'742	2'742				21'074	
Finanzvermögen (FV)		-	-	-	-	3	3	3'926	3'926				3'929	
Bilanz (1'000 Fr.)		N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Finanzvermögen			46'361		47'109		70'775		55'590		64'739			40%
Verwaltungsvermögen			43'617		43'464		41'460		41'077		40'935			-6%
Fremdkapital				24'354		26'151		50'640		29'250		36'048		48%
Eigenkapital				65'624		64'422		61'595		67'417		69'626		6%
Total			89'978	89'978	90'573	90'573	112'235	112'235	96'667	96'667	105'674	105'674		17%
Nettovermögen/-schuld			22'007		20'958		20'135		26'340		28'691			
Kennzahlen													Periode	
Selbstfinanzierungsanteil			13.5%		6.6%		6.0%		17.4%		10.9%		→	10.9% ∅
Selbstfinanzierungsgrad			77%		75%		89%		362%		186%		↗	125% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil			-5.9%		-6.3%		-2.2%		-2.0%		-0.2%		↑	-3.3% ∅
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)			2'909		2'756		2'667		3'427		3'693		↗	3'091 ∅
2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition														

Haushaltsaldo 2018**Gesamthaushalt**

	1'000 Franken			Franken je Einwohner		
	Rechnung	Fipla	Budget	Rechnung	Fipla	Budget
Selbstfinanzierung	6'820	5'823	5'049	878	750	655
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	-3'798	-5'345	-10'875	-489	-689	-1'412
Veränderung Nettovermögen	3'022	478	-5'826	389	61	-757
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	-3'926	-100	-1'200	-505	-13	-156
Haushaltüberschuss/-defizit	-904	378	-7'026	-116	48	-913

Geldflussrechnung 2018**Gesamthaushalt****I. Betriebliche Tätigkeit**

	1'000 Franken			Franken je Einwohner		
	Rechnung	Fipla	Budget	Rechnung	Fipla	Budget
Nettokosten Gemeinde	-13'715	-13'653	-13'448	-1'766	-1'759	-1'755
Nettokosten Schule	-15'477	-15'859	-15'961	-1'992	-2'043	-2'072
Nettokosten Finanzen und Steuern	-1'131	-1'362	-1'995	-146	-175	-259
Total Aufwand (netto)	-30'323	-30'874	-31'404	-3'904	-3'977	-4'086
Direkte Gemeindesteuern	28'417	29'918	29'918	3'658	3'855	3'884
Grundstückgewinnsteuer	3'214	1'800	1'800	414	232	234
Direkter Finanzausgleich	585	585	-328	75	75	-43
Buchgewinne, Aufwertungen, Abgrenzungen	28	70	-	4	9	-
Total Ertrag (netto)	32'244	32'373	31'390	4'151	4'171	4'075
Ergebnis Erfolgsrechnung	1'921	1'499	-14	247	194	-11
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	4'432	4'268	5'111	571	550	664
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	1) 467	55	-48	60	7	-6
Selbstfinanzierung	6'820	5'822	5'049	878	751	647
Überträge in Investitionsbereich	15	-	-	2	-	-
Veränderung Übriges Finanzvermögen	2) -4'016	-585	-	-517	-75	-
Veränderung Übriges Fremdkapital	8'259	-469	-141	1'063	-60	-18
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	11'078	4'768	4'908	1'426	616	629
II. Investitionstätigkeit						
Verwaltungsvermögen (VV)	-3'798	-5'345	-10'875	-489	-689	-1'412
Finanzvermögen (FV)	-3'926	-100	-1'200	-505	-13	-156
Überträge aus betrieblichem Bereich	-15	-	-	-2	-	-
Veränderung Abgrenzungen etc.	3) -	-	-	-	-	-
Geldfluss aus Investitionen	-7'739	-5'445	-12'075	-996	-702	-1'568
III. Finanzierungstätigkeit						
Veränderung verzinsliche Schulden	4) -2'000	-5'000	7'000	-257	-644	909
Veränderung interne Kontokorrente	-	-	-	-	-	-
Veränderung übrige Kontokorrente	84	-	-	11	-	-
Veränderung Finanzanlagen	4) -2'897	3	-	-373	-	-
Geldfluss aus Finanzierungen	-4'813	-4'997	7'000	-620	-644	909
Veränderung Flüssige Mittel	-1'474	-5'674	-167	-190	-730	-30
1) inkl. Spezialfinanzierungen						
2) inkl. WB Anlagen Finanzvermögen						
3) TA, TP, Rückstellungen etc.						
4) inkl. kurzfristiger Bereich						
Einwohner	7'768	7'762	7'703			

Vergleich Einzelabschlüsse mit anderen ähnlich strukturierten Gemeinden
Rechnungsabschluss 2018

	Typ	SFA	SFG	ZBA	KAP	INV	NV	BVA	KRIT	EINW	ST.KR.	STF
<u>Eigene Gemeinde</u>												
Dietlikon	1	10.9%	186%	-0.2%	6.0%	8.4%	3'693	69%	6	7'768	3'822	37%
Dietlikon	6	9.5%	164%	-0.1%	8.4%	6.0%	10	8%	5	7'768	3'822	58%
<u>Ähnliche Einwohnerzahl</u>												
Egg	3	7.2%	111%	1.0%	11.4%	10.8%	1'675	94%	4	8'574	3'411	98%
Fällanden	1	9.8%	71%	0.2%	9.0%	17.8%	2'292	69%	4	8'651	3'326	40%
Fällanden	6	-6.3%	-24%	-0.2%	6.0%	20.3%	-205	27%	3	8'651	3'326	56%
Oberglatt	2	7.5%	46%	0.5%	7.2%	16.1%	453	63%	3	7'088	1'869	102%
Rümlang, Oberglatt	5	-24.5%	-788%	-0.3%	0.3%	2.4%	205	27%	3	13'515	2'462	20%
Niederhasli, Ni, Ho	5	7.5%	28%	0.2%	12.8%	32.9%	-376	94%	3	15'914	2'231	25%
Seuzach	2	10.2%	159%	0.1%	6.9%	8.6%	-573	70%	6	7'320	3'393	83%
Seuzach, Dä, Di, He	5	12.8%	364%	0.0%	6.7%	4.3%	233	9%	6	12'178	3'234	18%
<u>Ähnliche Steuerkraft</u>												
Aesch	1	-5.5%	-24%	0.3%	11.1%	21.7%	4'637	356%	2	1'555	4'600	28%
Aesch	4	17.7%	>1'000%	0.5%	18.9%	0.9%	-1'785	97%	5	1'555	4'600	38%
Birmensdorf, Aesch	5	24.0%	943%	0.0%	3.8%	3.2%	582	3%	6	8'052	3'139	21%
Aeugst am Albis	1	16.8%	138%	0.2%	32.1%	17.2%	4'500	172%	5	1'979	4'163	35%
Aeugst am Albis	4	7.2%	161%	0.0%	7.8%	4.7%	134	71%	4	1'979	4'163	40%
Affoltern am Albis, Aeugst	5	18.3%	>1'000%	0.3%	18.5%	1.9%	-294	42%	6	14'180	2'583	21%
Brütten	3	22.1%	112%	0.0%	4.7%	22.9%	4'531	54%	6	2'009	3'969	89%
Schlieren (gem. Gde)	3	7.7%	93%	0.4%	6.7%	9.4%	-1'819	120%	k.A.	18'670	3'257	114%
<u>Auf eigenen Wunsch</u>												
Bassersdorf	3	10.1%	62%	0.9%	13.2%	16.0%	-797	95%	4	11'668	2'578	109%
Kloten	3	17.2%	118%	-0.1%	5.2%	15.2%	3'802	71%	6	19'647	6'491	105%
Rümlang	1	0.5%	7%	0.5%	7.6%	10.9%	2'450	104%	3	8'159	2'968	43%
Rümlang	4	-0.2%	-3%	0.7%	6.8%	6.8%	-301	68%	3	8'159	2'968	44%
Rümlang, Oberglatt	5	-24.5%	-788%	-0.3%	0.3%	2.4%	205	27%	3	13'515	2'462	20%
Wangen-Brüttisellen	3	8.8%	197%	-0.2%	6.3%	5.8%	2'263	34%	5	7'917	3'725	98%

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)

Kennzahlen: SFA = Selbstfinanzierungsanteil, SFG = Selbstfinanzierungsgrad, ZBA = Zinsbelastungsanteil, KAP = Kapitaldienstanteil, INV = Investitionsanteil, NV = Nettovermögen/-schuld (Franken je Einwohner), BVA = Bruttoverschuldungsanteil, KRIT = Note für kritische Kennzahlen, EINW = Einwohnerzahl per 31.12.2018, STKR = Relative Steuerkraft 2018 (Franken je Einwohner), STF = Steuerfuss 2018, k.A. = keine Angabe erhältlich

gem. Gde.: Von HRM2-Pilotgemeinden selber berechnete und veröffentlichte Kennzahlen

Spezifische Kosten (Franken je Einwohner/Schüler)	2014	2015	2016	2017	2018	% p.a.
1) Allgemeine Verwaltung						
- Exekutive	47	43	45	44	49	1.3%
- Allgemeine Dienste	122	135	120	145	176	9.6%
- Übriges	-93	-117	-82	-71	-31	-24.3%
Öffentliche Ordnung und Sicherheit						
- Öffentliche Sicherheit			81	86	84	k.A.
- Allgemeines Rechtswesen	31	57	48	38	39	6.0%
- Feuerwehr	47	51	49	49	45	-1.3%
- Übriges	96	101	12	17	18	-34.2%
Bildung						
- Kindergarten (je Schüler)	2) 9'399	9'333	8'932	8'684	14'042	10.6%
- Primarschule (je Schüler)	2) 20'159	20'247	20'399	20'617	19'617	-0.7%
- Sekundarschule (je Schüler)	2) 21'977	23'463	25'252	23'656	22'258	0.3%
Kultur, Sport und Freizeit						
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	75	77	77	66	57	-6.5%
- Kabelnetz (brutto)	467	167	100	123	113	-29.8%
- Sport und Freizeit	95	92	92	91	90	-1.5%
- Übriges	90	81	87	87	74	-4.9%
Gesundheit						
- Pflegefinanzierung Heime	217	227	173	222	276	6.2%
- Pflegefinanzierung Spitex	43	58	75	89	101	23.9%
- Übriges	64	62	23	29	35	-13.9%
Soziale Sicherheit						
- Ergänzungsleistungen IV und AHV	197	231	230	246	254	6.6%
- Familie und Jugend	48	54	56	58	56	4.1%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	218	226	215	185	183	-4.2%
- Fürsorge, Übriges	134	113	129	91	117	-3.4%
- Übriges	-33	70	26	13	35	k.A.
Verkehr						
- Gemeindestrassen	121	123	87	90	119	-0.4%
- Übriges	77	70	99	103	66	-3.7%
Umweltschutz und Raumordnung						
- Wasserwerk (brutto)	200	186	197	187	207	0.8%
- Abwasserbeseitigung (brutto)	273	271	277	256	284	1.0%
- Abfallwirtschaft (brutto)	95	86	87	87	87	-2.2%
- Übriges	46	42	43	26	25	-14.4%
Volkswirtschaft						
- Forstwirtschaft	7	11	11	4	7	0.7%
- Elektrizitätswerk (brutto)	1'127	1'093	1'106	927	955	-4.1%
- Übriges	-112	-96	-108	-109	-112	-0.1%
Finanzen und Steuern						
- Zinsen	-86	-118	-106	-128	-157	16.2%
- Liegenschaften des Finanzvermögens	-25	-23	-16	-24	-34	8.2%
- Planmässige Abschreibungen VV	396	574	384	339	337	-4.0%
- Übriges	3) 65	-224				-100.0%
Zusammenzug						
Nettokosten Gemeinde	1'538	1'711	1'587	1'599	1'766	3.5%
Nettokosten Kindergarten	2) 186	187	207	195	291	11.8%
Nettokosten Primarschule	2) 1'117	1'166	1'226	1'180	1'154	0.8%
Nettokosten Sekundarschule	2) 575	555	569	569	547	-1.2%
Total Kosten Schule(n)	1'878	1'908	2'002	1'945	1'992	1.5%
Total Steuerhaushalt ohne F und S	3'417	3'619	3'589	3'544	3'758	2.4%
Nettokosten Finanzen und Steuern	350	209	263	186	146	-19.7%
Gesamttotal Steuerhaushalt	3'766	3'828	3'852	3'731	3'904	0.9%
Bruttokosten Gebührenhaushalte	2'161	1'804	1'768	1'579	2'507	3.8%
Total Kosten	5'927	5'632	5'620	5'310	6'411	2.0%
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)	7'564	7'605	7'551	7'685	7'768	0.7%
Kindergartenschüler	150	152	175	173	161	1.8%
Primarschüler	419	438	454	440	457	2.2%
Sekundarschüler	198	180	170	185	191	-0.9%
Gesamtschülerzahl	767	770	799	798	809	1.3%
Makroökonomische Eckwerte						Mittelwert
Teuerung	0.0%	-1.1%	-0.4%	0.5%	0.9%	0.0%
Wirtschaftswachstum (BIP)	2.0%	1.2%	1.4%	1.6%	2.6%	1.8%
Summe (nominelles Wachstum)	2.0%	0.1%	1.0%	2.1%	3.5%	1.7%

Vergleich Nettoaufwendungen

Gesamtanalyse 2018 Dietlikon	Durchschnitt	Median	Standard-	Variations-	Minimum	Maximum	Anzahl	Eigene Gde.	Differenz zu Median	
	Fr./Einw.	Fr./Einw.	abweichung	koeffizient	Fr./Einw.	Fr./Einw.			Fr./Einw.	in %
<i>Nettokosten Gemeinde ohne Finanzen und Steuern</i>	1'887	1'728	301	16	1'001	2'526	161	1'766	37	2
Kosten Kindergarten	304	314	50	17	185	481	158	291	-23	-7
Kosten Primarschule	1'071	1'123	159	15	810	1'928	158	1'154	32	3
Kosten Sekundarschule	544	595	115	21	318	1'241	161	547	-48	-8
<i>Kosten Schule(n)</i>	<i>1'919</i>	<i>2'014</i>	<i>258</i>	<i>13</i>	<i>1'520</i>	<i>3'522</i>	<i>158</i>	<i>1'992</i>	<i>-22</i>	<i>-1</i>
<i>Steuerhaushalt ohne F+S Finanzen und Steuern</i>	<i>3'806</i>	<i>3'816</i>	<i>341</i>	<i>9</i>	<i>2'822</i>	<i>4'973</i>	<i>158</i>	<i>3'758</i>	<i>-58</i>	<i>-2</i>
	402	320	383	95	-618	2'655	158	146	-175	-55
<i>Steuerhaushalt gesamthaft</i>	<i>4'208</i>	<i>4'110</i>	<i>529</i>	<i>13</i>	<i>2'834</i>	<i>6'878</i>	<i>158</i>	<i>3'904</i>	<i>-206</i>	<i>-5</i>
Bruttokosten Gebührenhaushalte	640	509	333	52	183	2'287	160	1'646	1'137	224
<i>Gesamtkosten Steuerhaushalt und Gebührenhaushalte</i>	<i>4'847</i>	<i>4'665</i>	<i>662</i>	<i>14</i>	<i>3'373</i>	<i>7'655</i>	<i>157</i>	<i>5'549</i>	<i>885</i>	<i>19</i>

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 (Kabelanlage, 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 2018 Dietlikon	Durchschnitt	Median	Standard-	Variations-	Minimum	Maximum	Anzahl	Eigene Gde. Fr./Einw.	Differenz zu Median		Abweichung in Franken
	Fr./Einw.	Fr./Einw.	abweichung	koeffizient	Fr./Einw.	Fr./Einw.	Gden.		Fr./Einw.	in %	
Allgemeine Verwaltung	381							195			
- Exekutive	52	65	51	98	22	333	161	49	-15	-24	-119'140
- Allgemeine Dienste	289	304	112	39	90	644	161	176	-128	-42	-990'532
- Übriges	39	50	61	156	-172	396	161	-31	-81	-161	-626'246
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	167							186			
- Öffentliche Sicherheit	39	21	22	55	-40	97	161	84	63	304	489'145 !!
- Allgemeines Rechtswesen	69	79	35	51	-6	273	161	39	-40	-51	-312'301
- Feuerwehr	42	49	17	41	14	99	161	45	-4	-9	-32'578
- Übriges	18	17	9	49	-29	44	161	18	1	5	6'547
Kultur, Sport und Freizeit	137							221			
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	43	34	22	51	5	118	161	57	24	70	184'276 !
- Sport und Freizeit	62	32	48	78	-123	367	161	90	57	177	444'557 !!
- Übriges	32	19	24	77	-6	145	161	74	55	291	426'614 !!
Gesundheit	328							413			
- Pflegefinanzierung Alters-/Pflegeheime	228	186	80	35	8	418	161	276	90	49	702'710 !!
- Pflegefinanzierung Spitex	78	77	41	52	0	373	161	101	25	32	192'172 !
- Übriges	22	20	29	135	-110	220	161	35	15	75	116'791
Soziale Sicherheit	716							646			
- Ergänzungsleistungen IV und AHV	275	205	97	35	47	530	161	254	49	24	384'342 !
- Familie und Jugend	96	80	38	40	-18	200	161	56	-23	-29	-179'723
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	202	139	98	48	-29	487	161	183	44	31	340'660 !
- Fürsorge, Übriges	112	77	52	46	-51	250	161	117	39	51	306'617 !
- Übriges	30	23	35	115	-57	210	161	35	12	53	95'090
Verkehr	184							185			
- Gemeindestrassen	115	122	68	59	-80	448	161	119	-3	-2	-19'940
- Übriges	69	58	24	35	20	223	161	66	9	15	66'724
Umweltschutz und Raumordnung	55							25			
- Übriges	55	61	31	55	-126	184	161	25	-36	-59	-281'565
Volkswirtschaft	-80							-105			
- Forstwirtschaft	9	9	31	346	-51	217	161	7	-2	-18	-12'622
- Übriges	-89	-87	57	-64	-787	-18	161	-112	-25	28	-190'769
Bildung											
- Kindergarten (je Schüler)	14'466	14'385	2'067	14	9'830	22'858	145	14'042	-342	-2	-55'100
- Primarschule (je Schüler)	18'267	18'404	2'780	15	12'178	35'780	145	19'617	1'212	7	554'071 !!
- Sekundarschule (je Schüler)	23'948	23'565	4'035	17	17'784	37'410	100	22'258	-1'307	-6	-249'671
Finanzen und Steuern	400							146			
- Zinsen	-28	-13	46	-160	-243	74	161	-157	-144	1'140	-1'119'767
- Liegenschaften des Finanzvermögens	-22	-16	148	-678	-1'702	98	161	-34	-18	115	-142'555
- Planmässige Abschreibungen VV	450	362	374	83	0	2'720	161	337	-25	-7	-196'131
Gebührenhaushalte	633							1'646			
- Wasserwerk (brutto)	145	191	105	73	28	938	139	207	16	9	127'024
- Abwasserbeseitigung (brutto)	207	193	81	39	94	548	160	284	91	47	706'622 !!
- Abfallwirtschaft (brutto)	98	96	27	28	39	194	160	87	-9	-10	-73'243
- Kabelnetz (brutto)	8	87	47	614	76	256	12	113	26	30	202'548 !
- Elektrizitätswerk (brutto)	104	780	164	158	366	955	14	955	175	22	1'357'408 !!
- Gasversorgung (brutto)	62	362	213	345	77	826	10				
- Fernwärme (brutto)	10	129	97	1'009	14	478	22				
Einwohnerzahl	6'146	4'330	6'272	102	362	34'647	161	7'768			
Kindergartenschüler	143	107	129	90	10	731	145	161			
Primarschüler	400	305	353	88	25	2'116	145	457			
Sekundarschüler	225	170	161	71	31	780	100	191			

Wirtschaftlichkeitsnachweis 2018 Dietlikon	Durchschnitt Fr.	Median Fr.	Standard- abweichung	Variations- koeffizient	Minimum Fr.	Maximum Fr.	Anzahl	Eigene Gemeinde	Differenz zu Median	
									absolut	in %
Versorgungsbetriebe										
Wasser										
Aufwand je Einwohner (Fr.)	155	140	104	67%	42	923	80	134	-6	-5%
Kostendeckungsgrad	114%	110%	32%	28%	22%	216%		131%	21%	19%
Kapitalkostenintensität	35%	32%	19%	55%	-2%	91%		22%	-10%	-30%
Elektrizität										
Kostendeckungsgrad	105%	106%	6%	6%	97%	117%	7	97%	-9%	-8%
Kapitalkostenintensität	16%	15%	4%	28%	11%	23%		23%	9%	61%
Gas										
Kostendeckungsgrad	113%	111%	19%	17%	88%	141%	4			
Kapitalkostenintensität	7%	6%	4%	57%	2%	13%				
Fernwärme										
Kostendeckungsgrad	117%	98%	42%	36%	75%	190%	10			
Kapitalkostenintensität	25%	17%	23%	92%	2%	74%				
Kabelanlagen										
Kostendeckungsgrad	107%	107%	17%	16%	75%	130%	10	104%	-3%	-3%
Kapitalkostenintensität	20%	20%	13%	65%	-6%	47%		47%	28%	140%
Entsorgungsbetriebe										
Abwasser										
Aufwand je Einwohner (Fr.)	159	149	65	41%	61	547	92	228	79	53%
Kostendeckungsgrad	112%	111%	32%	28%	50%	227%		107%	-4%	-3%
Kapitalkostenintensität	25%	24%	21%	82%	-14%	85%		5%	-18%	-77%
Abfallwirtschaft										
Aufwand je Einwohner (Fr.)	82	82	26	32%	16	157	92	76	-5	-7%
Kostendeckungsgrad	104%	104%	21%	21%	55%	233%		109%	5%	5%
Kapitalkostenintensität	2%	0%	6%	243%	-5%	36%		-1%	-1%	-606%

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 2018

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 2019 eingegangenen Abschlüsse sind nach Möglichkeit in der funktionalen Gliederung erfasst worden. Die im diesjährigen Kostenvergleich (Rechnungsjahr 2018) einbezogenen gut 160 Gemeinden repräsentieren fast 1 Mio. Einwohner im Kanton Zürich. Die kleinste einbezogene Gemeinde ist Volken mit gut 300 Einwohnern, am oberen Ende steht die Stadt Uster mit über 34'000 Einwohnern. Ohne die zwar analysierten aber im Vergleich nicht enthaltenen Städte Zürich und Winterthur sind somit **99,8 % der Einwohner des Kantons im Kostenvergleich** berücksichtigt.

Nach der Verabschiedung des neuen Gemeindegesetzes inkl. Gemeindeverordnung sind die Details für die neue Rechnungslegung (HRM2) bekannt. 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). Für Nichtkunden wird bis 2018 noch auf die Verbuchung nach HRM1 abgestützt.

Vorgehen

Die Jahresrechnungen 2018 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.
2. Den **Bruttoaufwand je Einwohner** für die gebührenfinanzierten eigenwirtschaftlichen Betriebe Wasserwerk, Abwasserbeseitigung (Siedlungsentwässerung), Abfallwirtschaft, Kabelnetz, Elektrizitätswerk, Gasversorgung, Fernwärme. Diese Analyse lässt lediglich grobe Hinweise zu, so können grössere Fehlinterpretationen unter anderem auf gemeinsam genutzte Anlagen und zusätzliche Abschreibungen 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, zusätzliche Abschreibungen, Vermögenserträge und übrige Erträge abgegrenzt werden. Dieser Aufwand wird ins Verhältnis zur Einwohnerzahl gebracht. Um den wichtigen Einfluss der Kapitalfolgekosten bewerten zu können wird zusätzlich die Kapitalkostenintensität berechnet. Die Summe von Nettozinsen und Abschreibungen werden 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.

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 den Mittelwert der Datenbank. Die für jede Gemeinde individuell erstellte Auswertung zeigt die Gegenüberstellung zwischen Datenbank und eigener Gemeinde.

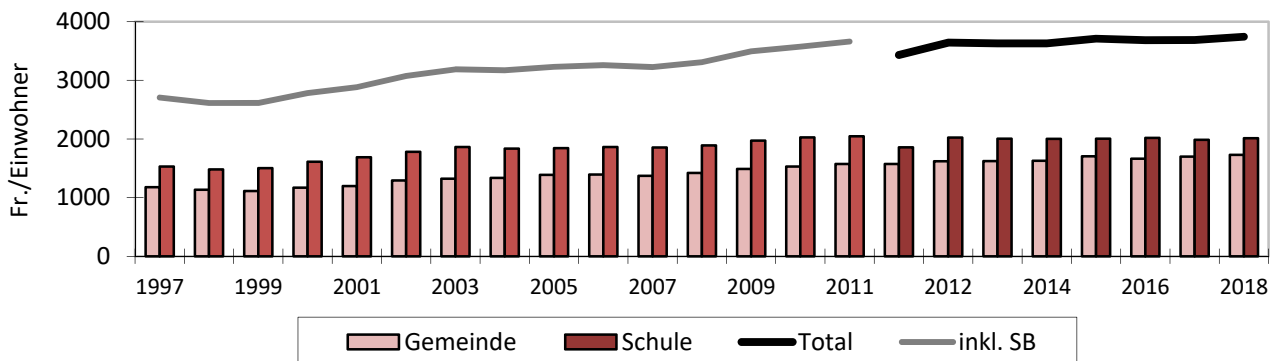
Schema Kostenvergleich



Dieser Kostenvergleich zeigt jeder Gemeinde die Abweichungen zum Mittelwert. 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



Der Mittelwert der Nettokosten sank von 1997 bis 1999 um danach, mit wenigen Ausnahmen (2007, 2013/14), jährlich anzusteigen. Auf 2018 hat das Aufwandniveau gegenüber dem Vorjahr um 56 auf 3'742 Franken je Einwohner recht deutlich zugenommen. Die stärksten Zunahmen sind in den Bereichen Allgemeine Dienste/Gemeindeverwaltung (+29 Fr./E bzw. +10,6 %), Bildung (+27 Fr./E bzw. +1,4 %), Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe (+12 Fr./E bzw. +9,4 %), Soziale Sicherheit Übriges (+9 Fr./E bzw. +64,3 %) und Öffentliche Sicherheit (+7 Fr./E bzw. +33,3 %) zu verzeichnen. Etwas tiefere Nettoaufwendungen fallen für die Pflegefinanzierung (-18 Fr./E bzw. -6,5 %) an. Gesamthaft haben die Netto-Gesamtaufwendungen je Einwohner mit 1,5 % stärker zugenommen als die Teuerung (0,9 %).

Polit. Gemeinde	2014		2015		2016		2017		2018		Veränderung	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)												
Allgemeine Verwaltung	9'625	9'046	9'527	9'065	9'838	9'206	6'610	5'967	7'083	5'783	-7.4%	-10.6%
- Exekutive	355		327		342		338		384		2.0%	
- Allgemeine Dienste	3'543	2'618	3'379	2'355	3'427	2'519	2'694	1'847	2'963	1'810	-4.4%	-8.8%
- Übriges	5'727	6'428	5'821	6'710	6'069	6'687	3'578	4'120	3'736	3'973	-10.1%	-11.3%
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	1'756	440	2'059	467	1'904	469	1'831	380	1'887	446	1.8%	0.3%
- Öffentliche Sicherheit					764	149	774	114	795	145		
- Allgemeines Rechtswesen	429	192	590	157	518	153	438	149	486	182	3.2%	-1.3%
- Feuerwehr	448	92	465	76	455	87	471	96	449	102	0.1%	2.6%
- Übriges	879	156	1'004	234	167	80	148	21	157	17	-35.0%	-42.5%
Kultur, Sport und Freizeit	5'410	3'618	3'142	1'424	2'597	846	2'844	1'151	2'530	995	-17.3%	-27.6%
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	574	3	587	4	584	6	576	69	453	7	-5.7%	23.6%
- Kabelnetz	3'532	3'532	1'268	1'268	758	758	947	947	881	881	-29.3%	-29.3%
- Sport und Freizeit	715		696		696		696		696		-0.7%	
- Übriges	589	83	591	152	559	82	625	135	500	107	-4.0%	6.6%
Gesundheit	2'421	4	2'624	3	2'024	4	9'094	6'509	9'873	6'697	42.1%	
- Pflegefinanzierung Heime	1'638		1'728		1'309		1'708		2'147		7.0%	
- Kranken-, Alters- und Pflegeheim							6'506	6'506	6'693	6'693		
- Pflegefinanzierung Spitex	322		440		566		687		788		25.1%	
- Übriges	461	4	456	3	149	4	193	3	245	4	-14.6%	0.0%
Soziale Sicherheit	14'414	10'141	14'959	9'677	15'025	10'066	9'081	4'288	9'228	4'211	-10.5%	-19.7%
- Ergänzungsleistungen IV + AHV	2'856	1'363	3'270	1'512	3'134	1'394	3'461	1'568	3'568	1'592	5.7%	4.0%
- Familie und Jugend	366	1	419	6	427	7	449	6	443	5	4.9%	49.5%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	3'129	1'479	3'022	1'303	3'060	1'436	2'983	1'565	3'046	1'622	-0.7%	2.3%
- Fürsorge, Übriges	1'082	70	920	61	1'013	36	1'009	309	954	48	-3.1%	-9.0%
- Übriges	6'981	7'228	7'328	6'795	7'391	7'193	1'179	840	1'217	944	-35.4%	-39.9%
Verkehr	2'246	746	2'322	856	2'273	874	2'306	826	2'265	826	0.2%	2.6%
- Gemeindestrassen	1'316	399	1'417	484	1'458	803	1'447	756	1'371	446	1.0%	2.8%
- Übriges	930	347	905	372	815	71	859	70	894	380	-1.0%	2.3%
Umweltschutz und Raumordnung	4'692	4'347	4'532	4'209	4'611	4'288	4'331	4'128	4'740	4'548	0.3%	1.1%
- Wasserwerk	1'513	1'513	1'416	1'416	1'491	1'491	1'434	1'434	1'607	1'607	1.5%	1.5%
- Abwasserbeseitigung	2'062	2'062	2'064	2'064	2'091	2'091	1'967	1'967	2'203	2'203	1.7%	1.7%
- Abfallwirtschaft	717	717	657	657	658	658	669	669	674	674	-1.5%	-1.5%
- Übriges	400	55	395	72	371	48	261	58	256	64	-10.6%	3.9%
Volkswirtschaft	8'584	9'373	8'401	9'049	8'436	9'172	7'154	7'957	7'476	8'288	-3.4%	-3.0%
- Forstwirtschaft	59	3	85	4	83		32		56		-1.3%	>-50%
- Elektrizitätswerk	8'524	8'524	8'316	8'316	8'352	8'352	7'121	7'121	7'419	7'419	-3.4%	-3.4%
- Übriges	1	846		729	1	820	1	836	1	869	0.0%	0.7%
Finanzen und Steuern	5'325	18'068	6'419	18'595	7'343	19'777	4'615	22'473	4'336	19'365	-5.0%	1.7%
- Steuern	160	13'508	169	12'102	45	12'916	44	17'854	59	14'464	-22.1%	1.7%
- Ressourcenausgleich, Bildung												
- Ressourcenausgleich, Auflösung												
- Ressourcenausgleich, Zahlung			33		315		338		-228			
- Zinsen	821	1'511	833	1'755	890	1'720	706	1'631	659	1'863	-5.3%	5.4%
- Emmissionskosten												
- Liegenschaften des Finanzvermögens	254	442	261	435	296	415	271	455	306	572	4.8%	6.7%
- Buchgewinne/-verluste realisiert		90		1'444	42	11		61	18	3		
- Übriges	638	641	639	638	681	437	343	679	489	308		
- Planmässige Abschreibungen VV	2'863	1'876	2'913	1'888	4'747	3'816	2'753	1'793	2'885	1'817	0.2%	-0.8%
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV			1'400		200							
- WB Finanzvermögen												
- Aufwertungen VV												
- Fonds im Fremdkapital												
- Fonds im Eigenkapital	589		171	333	127	462	160		148	338		
- Liegenschaftsfonds												
- Rücklagen Globalbudget												
- Vorfinanzierungen												
- Finanzpolitische Reserve												
Total	54'473	55'783	53'985	53'345	54'051	54'702	47'866	53'679	49'418	51'159	-2.4%	-2.1%
Ergebnis	1'310		-640		651		5'813		1'741			

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) Anlagen, Liegenschaften etc.

6) Schutzraumfonds, Legate, Stiftungen etc.

7) Umsatzdifferenzen wegen Kontodefinition (Soll/Haben) möglich

FV = Finanzvermögen

VV = Verwaltungsvermögen

EK = Eigenkapital

Schulgemeinde Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	2014		2015		2016		2017		2018		Veränderung	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
Bildung	14'508	300	14'898	388	15'666	332	15'534	374	16'012	354	2.5%	4.2%
- Kindergarten	849		846		908		856		820		-0.9%	
- Primarstufe	4'502	26	4'575	73	4'673	77	4'673	57	4'937	62	2.3%	24.3%
- Sekundarstufe	2'521	46	2'487	58	2'604	58	2'580	77	2'570	28	0.5%	-11.7%
- Musikschulen	241		246		256		264		289		4.6%	
- Schulliegenschaften	1'425	84	1'449	84	1'476	84	1'432	84	1'496	84	1.2%	0.0%
- Tagesbetreuung												
- Schulleitung und Schulverwaltung	1'611	84	1'635	99	1'835	19	1'850	7	1'812	59	3.0%	-8.5%
- Volksschule, Sonstiges	788	19	840	27	930	31	1'042	46	1'149	65	9.9%	36.0%
- Sonderschulen	2'295	20	2'443	28	2'630	43	2'568	86	2'746	45	4.6%	22.5%
- Übriges	276	21	377	19	354	20	269	17	193	11	-8.6%	-14.9%
Kultur, Sport und Freizeit	369	192	370	193	371	193	378	196	374	194	0.3%	0.3%
Gesundheit	25		20		26		30		32		6.4%	
Finanzen und Steuern	2'599	17'801	2'639	17'544	2'492	18'491	2'263	19'200	1'309	17'359	-15.8%	-0.6%
- Steuern	551	17'794	624	17'444	57	18'400	55	19'049	78	17'304	-38.7%	-0.7%
- Ressourcenausgleich, Bildung												
- Ressourcenausgleich, Auflösung												
- Ressourcenausgleich, Zahlung			53		540		509		-357			
- Zinsen	37		24		123	91	90	151	41	55	2.6%	
- Emmissionskosten												
- Liegenschaften des Finanzvermögens												
- Buchgewinne/-verluste realisiert		7										
- Übriges				100								
- Planmässige Abschreibungen VV	2'011		1'938		1'772		1'609		1'547		-6.3%	
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV												
- WB Finanzvermögen												
- Aufwertungen VV												
- Fonds im Fremdkapital												
- Fonds im Eigenkapital												
- Liegenschaftsfonds												
- Rücklagen Globalbudget												
- Vorfinanzierungen												
- Finanzpolitische Reserve												
Total	17'501	18'293	17'927	18'125	18'555	19'016	18'205	19'770	17'727	17'907	0.3%	-0.5%
Ergebnis	792		198		461		1'565		180			

1) ab 2016 inkl. Steuerbezugskosten

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

3) ab 2016 inkl. Zinsen Steuern

4) Anlagen, Liegenschaften etc.

5) Legate, Stiftungen etc.

6) Umsatzdifferenzen wegen Kontodefinition (Soll/Haben) möglich

FV = Finanzvermögen
VV = Verwaltungsvermögen
EK = Eigenkapital

Polit. Gemeinde Erfolgsrechnung institutionell (1'000 Fr.)	2014		2015		2016		2017		2018		Veränderung	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
Präsidiales	5'151	2'708	4'972	2'542	4'843	2'583	2'175	247	2'463	191	-16.8%	-48.5%
- Präsidiales allgemein									943	30		
- Exekutive	355	42	320	38	326	40	336	35	357	39	0.1%	-1.9%
- Kultur und Freizeit	686	68	697	112	627	43	597	105	1'163	45	14.1%	-9.8%
- Übriges	4'110	2'598	3'955	2'392	3'890	2'500	1'242	107	594	77	-38.4%	>-50%
IT	-	-	-	-	-	-	429	141	440	146		
IT							429	141	440	146		
Finanzen und Steuern	4'869	18'619	6'374	18'896	4'837	17'584	4'870	24'347	4'460	21'082	-2.2%	3.2%
- Finanzen allgemein	626	911	638	926	608	969	597	1'228	617	1'172	-0.3%	6.5%
- Buchgewinne		90		1'444	42	11		62	18	3		>-50%
- Kapitaldienst	821	1'512	833	1'755	824	1'662	662	2'081	628	2'416	-6.5%	12.4%
- Finanzausgleich			33		315		338		-228			
- Abschreibungen	2'863	1'876	4'313	1'888	2'512	1'382	2'753	2'433	2'885	2'454	0.2%	6.9%
- Steuern	399	722	388	781	402	576	410	578	421	530	1.4%	-7.4%
- Gemeindesteuern	160	13'508	169	12'102	134	12'984	110	17'965	118	14'508	-7.4%	1.8%
- Übriges												
Sicherheit	1'247	2'019	1'505	1'335	2'268	2'233	1'384	521	1'391	567	2.8%	-27.2%
- Feuerwehr	448	92	465	76	455	87	471	96	449	102	0.1%	2.7%
- Gemeindepolizei	591	125	735	133	764	149	774	114	795	145	7.7%	3.7%
- Übriges	208	1'802	305	1'126	1'049	1'997	139	311	147	320	-8.3%	-35.1%
Einwohnerdienste	308	129	304	118	318	107	331	114	320	143	0.9%	2.7%
Einwohnerdienste	308	129	304	118	318	107	331	114	320	143	0.9%	2.7%
Raum, Umwelt + Verkehr	2'204	963	2'144	860	2'117	924	2'088	882	2'141	938	-0.7%	-0.6%
- Allgemein	428	171	425	128	430	189	420	144	459	197	1.8%	3.6%
- Abfallbeseitigung	717	717	657	657	658	658	669	669	674	674	-1.5%	-1.5%
- Öffentlicher Verkehr	849	71	814	71	814	72	859	69	860	67	0.3%	-1.4%
- Übriges	210	4	248	4	215	5	140		149	0	-8.2%	>-50%
Soziales	8'577	3'421	8'917	3'424	9'086	3'532	9'182	4'120	9'469	4'045	2.5%	4.3%
- Krankenkassenbeiträge	496	494	535	530	644	645	663	663	754	754	11.0%	11.1%
- Ergänzungsleistungen AHV	2'856	1'363	3'270	1'512	3'134	1'395	3'461	1'568	3'568	1'592	5.7%	4.0%
- Ergänzungsleistungen IV												
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	3'129	1'479	3'022	1'303	3'060	1'435	2'983	1'565	3'046	1'622	-0.7%	2.3%
- Asylwesen	63		98		135		190		254			41.6%
- Vormundschaftswesen							401	11	442	37		
- Kinderhort, Jugend, Jugendtreff	165		175		175		680	6	691	5		43.0%
- Übriges	1'868	85	1'817	79	1'938	57	804	307	715	34	-21.3%	-20.5%
Gesundheit	2'317	-	2'494	-	1'893	-	2'588	3	3'180	4	8.2%	
- Pflegefinanzierung stationär	1'638		1'728		1'309		1'708		2'147		7.0%	
- Pflegefinanzierung ambulant	679		766		584		687		788		3.8%	
- Übriges							193	3	246	4		
Alterszentrum Hofwiesen	6'531	6'531	6'399	6'399	6'325	6'358	6'506	6'506	6'693	6'693	0.6%	0.6%
Alterszentrum Hofwiesen	6'531	6'531	6'399	6'399	6'325	6'358	6'506	6'506	6'693	6'693	0.6%	0.6%
Unterhaltungsdienst	1'550	454	1'673	558	1'570	549	1'638	453	1'525	446	-0.4%	-0.5%
- Allgemein												
- Gemeindestrassen	1'316	399	1'417	484	1'349	502	1'414	453	1'371	446	1.0%	2.8%
- Übriges	234	55	256	74	221	47	224		155		-9.8%	>-50%
Gemeindewerke	15'631	15'631	13'064	13'064	12'692	12'692	11'525	11'525	12'142	12'142	-6.1%	-6.1%
- Allgemein												
- Kabelnetz Dietlikon (KND inkl. .net)	3'532	3'532	1'268	1'268	758	758	1'003	1'003	914	914	-28.7%	-28.7%
- Wasserwerk	1'513	1'513	1'416	1'416	1'491	1'491	1'433	1'433	1'607	1'607	1.5%	1.5%
- Abwasserbeseitigung	2'062	2'062	2'064	2'064	2'091	2'091	1'967	1'967	2'203	2'203	1.7%	1.7%
- Elektrizitätswerk	8'524	8'524	8'316	8'316	8'352	8'352	7'122	7'122	7'419	7'419	-3.4%	-3.4%
Liegenschaften	6'088	5'308	5'505	5'515	5'666	5'704	5'150	4'820	4'599	4'761	-6.8%	-2.7%
- Liegenschaften Verwaltungsvermögen	4'974	4'832	5'049	5'047	5'117	5'255	4'360	3'874	3'705	3'719	-7.1%	-6.3%
- Liegenschaften Finanzvermögen	292	476	279	470	310	449	283	491	306	572	1.1%	4.7%
- Übriges	822		177	-2	239		507	455	588	471	-8.0%	
Total	54'473	55'783	53'351	52'711	51'615	52'266	47'866	53'679	49'418	51'159	-2.4%	-2.1%
Ergebnis	1'310		-640		651		5'813		1'741			

Schulgemeinde Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	2014		2015		2016		2017		2018		Veränderung	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
Bildung	17'501	18'293	17'927	18'125	18'555	19'016	18'206	19'771	17'727	17'907	0.3%	-0.5%
- Schulverwaltung + Exekutive	969	84	952	85	918	10	938	5	999	60	0.8%	-8.1%
- Schulleitungen	644		689	14	723	10	848	3	692		1.8%	
- Gemeindesteuern	551	17'794	624	17'444	377	18'490	336	19'199	296	17'358	-14.4%	-0.6%
- Kapitaldienst	37		24		20		18		4		-41.5%	
- Abschreibungen VV	2'011		1'938		1'772		1'609		1'547		-6.3%	
- Buchgewinne/-verluste, IR-Überschüsse		7										>-50%
- Finanzausgleich			53		540		509		-357			
- Kindergarten					981		856		820			
- Primarschulen	4'653	16	4'686	39	4'373	72	3'897	23	4'104	28	-3.1%	14.6%
- Oberstufenschule	2'114		2'059	6	2'616	57	2'150	22	2'100	5	-0.2%	
- Sonderschulung	2'435	20	2'604	28	2'763	43	3'101	88	3'303	46	7.9%	23.4%
- Schulliegenschaften	1'425	84	1'449	84	1'476	84	2'435	171	2'549	141	15.6%	13.8%
- Gemeindebibliothek	369	192	370	193	371	193	378	196	374	194	0.3%	0.3%
- Übriges	2'293	96	2'479	232	1'625	57	1'131	64	1'296	75	-13.3%	-5.9%
Total	17'501	18'293	17'927	18'125	18'555	19'016	18'206	19'771	17'727	17'907	0.3%	-0.5%
Ergebnis	792		198		461		1'565		180			

Polit. Gemeinde

Geldflussrechnung (1'000 Fr.)

	1)	2014	2015	2016	2017	2018	in %	Total
I. Betriebliche Tätigkeit								
Personalaufwand		-11'522	-11'960	-11'808	-11'660	-11'894	3%	
Sachaufwand		-13'107	-12'535	-12'748	-11'827	-11'857	-10%	
Finanzaufwand	2)	-	-	-1'689	-1'384	-1'370		
Regalien, Konzessionen		20	29	30	29	29	45%	
Entgelte		21'884	21'172	20'988	20'562	21'649	-1%	
Finanzertrag	2)	-	-	3'356	3'250	3'966		
<i>Deckungslücke I</i>		-2'725	-3'294	-1'871	-1'030	523	-119%	-8'397
Transferaufwand	3)	-17'164	-15'907	-15'365	-15'691	-16'108	-6%	
Durchlaufende Beiträge								
Ausserordentlicher Aufwand	4)							
Interne Verrechnungen		-4'912	-4'899	-6'612	-3'790	-3'794	-23%	
Verschiedene Erträge	4)							
Transferertrag	3)	7'692	5'992	6'028	6'410	6'155	-20%	
Durchlaufende Beiträge								
Ausserordentlicher Ertrag	4)							
Interne Verrechnungen		4'912	4'899	6'612	3'790	3'794	-23%	
<i>Transfersaldo</i>		-9'472	-9'915	-9'337	-9'281	-9'953	5%	-47'958
<i>Deckungslücke II</i>		-12'197	-13'209	-11'208	-10'311	-9'430	-23%	-56'355
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern		11'463	10'539	11'023	12'453	11'258		56'736
<i>Ordentlicher Deckungsbeitrag</i>		-734	-2'670	-185	2'142	1'828	-349%	381
Zinsaufwand	5)	-1'648	-1'769	-133	-109	-81	-95%	
Zinsertrag	5)	4'647	4'770	1'199	1'114	201	-96%	
<i>Zinssaldo</i>		2'999	3'001	1'066	1'005	120		8'191
<i>Deckungsbeitrag I</i>		2'265	331	881	3'147	1'948	-14%	8'572
Grundstückgewinnsteuern		1'968	1'463	1'902	5'402	3'214		13'949
<i>Deckungsbeitrag II</i>		4'233	1'794	2'783	8'549	5'162	22%	22'521
Abschreibungen Finanzvermögen		-192	-127	-61	-35	-54		-469
Veränderung übriges Finanzvermögen	6)	2'760	-4'540	1'523	783	-4'562		-4'036
Veränderung übriges Fremdkapital	7)	-3'298	1'676	2'638	-4'521	8'377		4'872
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		3'503	-1'197	6'883	4'776	8'923		22'888
II. Investitionstätigkeit								
Investitionen Verwaltungsvermögen		-8'764	-4'160	-3'038	-2'370	-2'742		
Investitionen Finanzvermögen					-3	-3'926		
Buchgewinne/-verluste		2'751	1'444	-31	61	-15		
Veränderung Abgrenzungen etc.	8)							
Geldfluss aus Investitionen		-6'013	-2'716	-3'069	-2'312	-6'683		-20'793
III. Finanzierungstätigkeit								
Veränderung verzinsliche Schulden	9)	-3'000		22'000	-17'000	-2'000		
Veränderung interne Kontokorrente		2'735	778	394	2'815	1'098		
Veränderung externe Kontokorrente		366	49	-131	48	84		
Veränderung Finanzanlagen	10)	3'433				-2'897		
Geldfluss aus Finanzierungen		3'534	827	22'263	-14'137	-3'715		8'772
IV. Zusammenfassung								
Veränderung flüssige Mittel		1'024	-3'086	26'077	-11'673	-1'475		10'867
Endbestand flüssige Mittel		7'283	4'197	30'274	18'600	17'125		
Bestand verzinsliche Schulden	11)	13'000	13'000	35'000	18'000	16'000		
Durchschnittssatz Zinsen		0.77%	0.73%	0.23%	0.28%	0.58%		
Durchschnittliche Zinsbindung (Jahre)		k.A.	k.A.	2.67	4.42	5.78		

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) kurz- und langfristige Schulden

Schulgemeinde		Geldflussrechnung (1'000 Fr.)						
	1)	2014	2015	2016	2017	2018	in %	Total
I. Betriebliche Tätigkeit								
Personalaufwand		-3'967	-3'795	-3'575	-3'711	-3'785	-5%	
Sachaufwand		-1'711	-1'797	-1'764	-1'935	-2'065	21%	
Finanzaufwand	2)	-	-	-103	-72	-38		
Regalien, Konzessionen								
Entgelte		214	286	184	253	230	7%	
Finanzertrag	2)	-	-	84	84	84		
<i>Deckungslücke I</i>		-5'464	-5'306	-5'174	-5'381	-5'574		-26'899
Transferaufwand	3)	-9'612	-10'182	-11'264	-10'807	-10'210	6%	
Durchlaufende Beiträge								
Ausserordentlicher Aufwand	4)							
Interne Verrechnungen								
Verschiedene Erträge	4)							
Transferertrag	3)	193	311	258	234	235	22%	
Durchlaufende Beiträge								
Ausserordentlicher Ertrag	4)							
Interne Verrechnungen								
<i>Transfersaldo</i>		-9'419	-9'871	-11'006	-10'573	-9'975	6%	-50'844
<i>Deckungslücke II</i>		-14'883	-15'177	-16'180	-15'954	-15'549	4%	-77'743
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern		17'682	17'301	18'399	19'049	17'303		89'734
<i>Ordentlicher Deckungsbeitrag</i>		2'799	2'124	2'219	3'095	1'754	-37%	11'991
Zinsaufwand	5)	-115	-124	-20	-18	-4	-97%	
Zinsertrag	5)	197	227	91	151	55	-72%	
<i>Zinssaldo</i>		82	103	71	133	51		440
<i>Deckungsbeitrag I</i>		2'881	2'227	2'290	3'228	1'805	-37%	12'431
Abschreibungen Finanzvermögen		-86	-92	-57	-54	-78		-367
Veränderung übriges Finanzvermögen	6)	1'624	355	1'008	-575	546		2'958
Veränderung übriges Fremdkapital	7)	-584	-564	-1'224	463	-118		-2'027
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		3'835	1'926	2'017	3'062	2'155		12'995
II. Investitionstätigkeit								
Investitionen Verwaltungsvermögen		-1'114	-1'148	-314	-246	-1'056		
Investitionen Finanzvermögen								
Buchgewinne/-verluste		7						
Veränderung Abgrenzungen etc.	8)							
Geldfluss aus Investitionen		-1'107	-1'148	-314	-246	-1'056		-3'871
III. Finanzierungstätigkeit								
Veränderung verzinsliche Schulden	9)							
Veränderung interne Kontokorrente		-2'735	-778	-394	-2'815	-1'098		
Veränderung externe Kontokorrente				-1'310				
Veränderung Finanzanlagen	10)							
Geldfluss aus Finanzierungen		-2'735	-778	-1'704	-2'815	-1'098		-9'130
IV. Zusammenfassung								
Veränderung flüssige Mittel		-7		-1	1	1		-6
Endbestand flüssige Mittel								
Bestand verzinsliche Schulden	11)							
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) kurz- und langfristige Schulden

Polit. Gemeinde Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	2014		2015		2016		2017		2018		5-Jahres-Total	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Verwaltungsvermögen												
Allgemeine Verwaltung	5'855	17	1'597	254	575	80	383		512		8'922	351
Öffentliche Ordnung und Sicherheit					155				134	60	289	60
Bildung												
Kultur, Sport und Freizeit						70		69	1	69	1	208
Gesundheit					16	15					16	15
Soziale Sicherheit												
Verkehr					500		900		1'233		2'633	
Umweltschutz und Raumordnung					246		58		100	12	404	12
Volkswirtschaft												
Subtotal Steuerhaushalt	5'855	17	1'597	254	1'492	405	1'341	69	1'980	141	12'265	886
Wasserwerk	652	180	190	177	155	42	214	61	227	115	1'438	575
Abwasserbeseitigung	296	296	466	361	188	268	105	287	538	700	1'593	1'912
Abfallwirtschaft												
Kabelnetz	4'914	4'861	1'019	387	-213	3	4	116	27	52	5'751	5'419
Alterszentrum							79		47		126	
Elektrizitätswerk	2'414	13	2'274	207	1'912	18	1'218	58	1'019	88	8'837	384
Subtotal Gebührenhaushalte	8'276	5'350	3'949	1'132	2'042	91	1'620	522	1'858	955	17'745	8'050
Total	14'131	5'367	5'546	1'386	3'534	496	2'961	591	3'838	1'096	30'010	8'936
Nettoinvestitionen VV	8'764		4'160		3'038		2'370		2'742		21'074	
Finanzvermögen												
Total	40	40	1'432	1'432	-	-	3	-	3'926	-	5'401	1'472
Nettoinvestitionen FV	-		-		-		3		3'926		3'929	
Total Nettoinvestitionen	8'764		4'160		3'038		2'373		6'668		25'003	

FV = Finanzvermögen

VV = Verwaltungsvermögen

Schulgemeinde Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	2014		2015		2016		2017		2018		5-Jahres-Total	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Verwaltungsvermögen												
Total	1'161	47	1'148		314		246		1'056		3'925	47
Nettoinvestitionen VV	1'114		1'148		314		246		1'056		3'878	
Finanzvermögen												
Total											-	-
Nettoinvestitionen FV	-		-		-		-		-		-	
Total Nettoinvestitionen	1'114		1'148		314		246		1'056		3'878	

FV = Finanzvermögen

VV = Verwaltungsvermögen

Polit. Gemeinde		2014		2015		2016		2017		2018		Veränderung 5 J.
Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.)		N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven		
Finanzvermögen												
			7'283		4'197		30'274		18'600		17'125	135%
			4'608		3'830		3'436		621			-100%
	1)		5		77		59		142		2	-60%
			3'453		3'453		1'500		3			-100%
	2)						1'953		3'450		6'350	
							267		295		276	
	3)		22'808		22'808		22'332		22'336		26'262	15%
			8'204		12'744		10'954		10'143		14'724	79%
			46'361		47'109		70'775		55'590		64'739	40%
Verwaltungsvermögen												
			9'533		8'451		8'553		8'475		9'255	-3%
			2'689		2'417		2'265		2'163		2'037	-24%
			3'948		3'957		3'773		3'492		3'233	-18%
			5'354		5'472		2'887		2'648		2'331	-56%
			22'093		23'167		23'982		24'037		23'815	8%
			43'617		43'464		41'460		41'077		40'935	-6%
Fremdkapital												
	1)										477	
			1'986		2'107		1'958		2'089		2'033	2%
							4'102		4'028		7'999	
							23'500		5'000			
	4)											
			9'368		11'044		7'413		2'929		5'837	-38%
			13'000		13'000		11'500		13'000		16'000	23%
							2'167		2'204		3'702	
			24'354		26'151		50'640		29'250		36'048	48%
Zweckgebundenes Eigenkapital												
Spezialfinanzierungen												
			2'864		2'976		3'220		3'372		3'752	31%
			1'471		1'321		1'231		1'051		1'178	-20%
			609		637		664		698		753	24%
			1'698		1'754		-642		-843		-805	-147%
									1'284		1'518	
			13'894		13'448		13'090		12'933		12'757	-8%
	5)				2'688		2'258		1'335		1'145	
Zweckfreies Eigenkapital												
	6)											
			45'088		41'598		41'774		47'587		49'328	9%
			65'624		64'422		61'595		67'417		69'626	6%
			89'978		90'573		112'235		96'667		105'674	
			89'978		90'573		112'235		96'667		105'674	

Veränderung NV mit Neubewertung EB

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, Fonds bis 2015 im Bilanzüberschuss

6) finanzpolitische Reserve gem. §123GG

N = inkl. Neubewertung Verwaltungsvermögen bei Einführung HRM2

TA = Transitorische Aktiven

VV = Verwaltungsvermögen

IR = Investitionsrechnung

NV = Nettovermögen

EB = Eingangsbilanz

Schulgemeinde	N	2014		2015		2016		2017		2018		Veränderung 5 J.
		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	
Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.)												
Finanzvermögen												
- Flüssige Mittel												
- Interne Kontokorrente	1)									477		
- Externe Kontokorrente												
- Kurzfristige Finanzanlagen	2)											
- Langfristige Finanzanlagen	3)											
- Übrige Finanzanlagen												
- Sachanlagen												
- Anteil IR (TA etc.)												
- Übriges Finanzvermögen		1'363		1'008		1'310		1'885		1'339		-2%
Total Finanzvermögen		1'363		1'008		1'310		1'885		1'816		33%
Verwaltungsvermögen												
- VV Allgemein		16'965		16'175		14'717		13'355		12'864		-24%
Total Verwaltungsvermögen		16'965		16'175		14'717		13'355		12'864		-24%
Fremdkapital												
- Interne Kontokorrente	1)		4'608		3'830		3'436		621			-100%
- Externe Kontokorrente												
- Übrige laufende Verbindlichkeiten			3'180		2'616		235		562		1'009	-68%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden	4)											
- Derivative Finanzinstrumente												
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten							974		1'049		396	
- Langfristige Schulden												
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)												
- Übriges Fremdkapital							183		244		332	
Total Fremdkapital			7'788		6'446		4'828		2'476		1'737	-78%
Zweckgebundenes Eigenkapital												
- Fonds	5)											
- Vorfinanzierungen												
- Liegenschaftsfonds												
Zweckfreies Eigenkapital												
- Reserve	6)											
- Bewertungsreserve												
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag			10'540		10'737		11'199		12'764		12'943	23%
Total Eigenkapital			10'540		10'737		11'199		12'764		12'943	23%
Total		18'328	18'328	17'183	17'183	16'027	16'027	15'240	15'240	14'680	14'680	

Veränderung NV mit Neubewertung EB

-

- 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	2014	2015	2016	2017	2018		Periode
Kennzahlen	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich	7'564	7'605	7'551	7'685	7'768		
Steuerfuss	38%	35%	35%	37%	37%		
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen							
Selbstfinanzierungsanteil	13.5%	6.6%	6.0%	17.4%	10.9%	→	10.9% ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real	-4.1%	1.5%	-5.1%	-4.2%	1.2%	↑	-2.1% ø
Selbstfinanzierungsgrad	77%	75%	89%	362%	186%	→	125% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	4) -5.9%	-6.3%	-2.2%	-2.0%	-0.2%	↑	-3.3% ø
Kapitaldienstanteil	-0.3%	2.8%	8.9%	3.6%	6.0%	↗	4.2% ø
Bruttorendite des Finanzvermögens	k.A.	k.A.	2.3%	2.9%	1.2%	k.A.	2.1% ø
Bruttoverschuldungsanteil	48%	55%	109%	55%	69%	↗	67% ø
Nettovermögensquotient	5) 193%	200%	183%	212%	256%	↗	209% ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	5) 2'909	2'756	2'667	3'427	3'693	↗	3'091 ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	6	4	5	6	6		6 5 Jahre
Haushaltgleichgewicht							
Eigenkapitalquote	65%	61%	45%	62%	58%	↑	58% ø
Zinsbelastungsquote	6) 2.2%	2.5%	1.1%	-1.1%	0.7%	↑	1.1% ø
Investitionsanteil	24.5%	11.2%	7.8%	6.8%	8.4%	→	11.7% ø
Eigenkapitalreservendauer Steuerhaushalt (Jahre)	7)	65				↗	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	8) 15'267	10'414	10'559	15'651	18'828		
Selbstfinanzierungsquotient	9) 32.1%	19.5%	16.5%	72.6%	27.6%	↑	34.4% ø

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

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

Schulgemeinde	2014	2015	2016	2017	2018		
Kennzahlen	1,2,3)						
Total Einwohner, zivilrechtlich	7'564	7'605	7'551	7'685	7'768		
Steuerfuss	61%	60%	60%	58%	58%		
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen							Periode
Selbstfinanzierungsanteil	15.3%	11.8%	11.7%	16.1%	9.5%	→	12.9% ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real	-1.7%	3.0%	6.9%	-3.0%	1.0%	↗	1.2% ø
Selbstfinanzierungsgrad	252%	186%	711%	1290%	164%	↑	311% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	4) -0.4%	-0.6%	0.2%	-0.3%	-0.1%	↑	-0.2% ø
Kapitaldienstanteil	10.5%	10.1%	9.5%	7.8%	8.4%	→	9.3% ø
Bruttorendite des Finanzvermögens	k.A.	k.A.	6.9%	8.0%	3.0%	k.A.	6.0% ø
Bruttoverschuldungsanteil	43%	36%	24%	11%	8%	↑	24.3% ø
Nettovermögensquotient	5) -36%	-31%	-19%	-3%	0%	↑	-18% ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	5) -849	-715	-466	-77	10	↑	-419 ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	6	6	6	6	5		6 5 Jahre
Haushaltgleichgewicht							
Eigenkapitalquote	58%	62%	70%	84%	88%	↑	72% ø
Zinsbelastungsquote	6) 1.3%	1.1%	0.7%	-0.3%	-0.2%	↑	0.5% ø
Investitionsanteil	7.0%	6.7%	1.8%	1.5%	6.0%	↗	4.6% ø
Eigenkapitalreservendauer Steuerhaushalt (Jahre)	7)					↗	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	8) 7'091	6'067	4'723	5'381	5'916		
Selbstfinanzierungsquotient	9) 19.4%	15.0%	14.9%	21.2%	11.7%	↑	16.4% ø

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

2) Vergleichbarkeit mit HRM1 teilweise nur eingeschränkt möglich (neue 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	2014	2015	2016	2017	2018		
Kennzahlen	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich	7'564	7'605	7'551	7'685	7'768		
Gesamtsteuerfuss	99%	95%	95%	95%	95%		
Maximum Kanton	124%	124%	134%	135%	131%		
Minimum Kanton	72%	75%	75%	76%	72%		
Mittelwert Kanton	100%	100%	101%	100%	100%		
Mittelwert Bezirk	101%	103%	103%	102%	102%		
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen							Periode
Selbstfinanzierungsanteil	14.0%	8.0%	7.7%	17.0%	10.5%	➔	11.4% ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real	-3.5%	1.9%	-1.9%	-3.9%	1.1%	⬆	-1.2% ø
Selbstfinanzierungsgrad	97%	99%	147%	449%	180%	➔	154% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	4) -4.5%	-4.7%	-1.5%	-1.5%	-0.2%	⬆	-2.5% ø
Kapitaldienstanteil	2.6%	4.8%	9.0%	4.8%	6.7%	↗	5.6% ø
Bruttorendite des Finanzvermögens	k.A.	k.A.	2.5%	3.1%	1.3%	k.A.	2.3% ø
Bruttoverschuldungsanteil	40%	44%	78%	42%	51%	↗	51% ø
Nettovermögensquotient	5) 54%	56%	57%	82%	101%	↗	70% ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	5) 2'060	2'041	2'201	3'351	3'704	↗	2'671 ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	6	4	5	6	6		6 5 Jahre
Haushaltgleichgewicht							
Eigenkapitalquote	67%	65%	50%	66%	63%	⬆	62% ø
Zinsbelastungsquote	6) 1.6%	1.8%	0.7%	-0.9%	0.4%	⬆	0.7% ø
Investitionsanteil	20.5%	10.0%	6.2%	5.3%	7.8%	➔	10.0% ø
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	7)	>100				↗	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	8) 22'358	16'480	15'281	21'032	24'744		
Selbstfinanzierungsquotient	9) 24.3%	16.7%	15.5%	41.2%	17.9%	⬆	23.2% ø

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

2) Vergleichbarkeit mit HRM1 teilweise nur eingeschränkt möglich (neue 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	2014	2015	2016	2017	2018		
(Franken je Einwohner)							Periode
Steuerkraft	3'844	3'785	4'041	4'267	3'822		
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	10) 1'268	690	652	1'529	878		1'003 ø
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	10) -1'306	-698	-444	-340	-489		-655 ø
Nettoinvestitionen Sachanlagen Finanzvermögen	10) -	-	-	-0	-505		-101 ø
Haushaltüberschuss/-defizit	10) -38	-8	208	1'188	-116		247 ø
Eigenkapital Steuerhaushalt	7'354	7'235	7'314	8'027	8'164		7'619 ø
Spezialfinanzierungen Gebührenhaushalte	2'715	2'648	2'326	2'407	2'466		2'512 ø

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

Polit. Gemeinde (in 1'000 Fr.)	2014	2015	2016	2017	2018
Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)					
<i>Natürliche Personen</i>	23'680	23'759	25'054	25'816	25'522
- Einkommen	23'680	23'759	25'054	25'816	25'522
- Vermögen					
<i>Juristische Personen</i>					
- Gewinn					
- Kapital					
Total	23'680	23'759	25'054	25'816	25'522
Steuerfuss Rechnungsjahr	38%	35%	35%	37%	37%
Steuern Rechnungsjahr nat. Personen	8'998	8'316	8'769	9'552	9'443
Steuern Rechnungsjahr jur. Personen					
Steuererträge aus früheren Jahren	1'974	743	1'446	1'616	596
Nachsteuern	20	13	20	76	41
Aktive Steuerauscheidungen	645	2'354	1'002	873	896
Passive Steuerauscheidungen	-707	-1'275	-615	-373	-257
Pauschale Steueranrechnung	-5	-5	-5	-5	-5
Quellensteuern	336	189	196	504	333
Personalsteuern	156	161	165	164	167
Total Ertrag Gemeindesteuern	11'418	10'498	10'978	12'407	11'214
Tatsächliche Forderungsverluste	65	63	37	36	51
Wertberichtigungen Forderungen					
Total Aufwand Gemeindesteuern	65	63	37	36	51
Grundstückgewinnsteuern	1'968	1'463	1'902	5'402	3'214
Hundesteuern	45	41	36	45	36
Total Ertrag Sondersteuern	2'013	1'504	1'938	5'447	3'250
Tatsächliche Forderungsverluste					
Kantonsanteil an Hundesteuern	8	8	8	8	8
Total Aufwand Sondersteuern	8	8	8	8	8
Steuerkraft (Fr./Einwohner)	3'844	3'785	4'041	4'267	3'822
Korrekturfaktor		1.000	0.999	0.982	0.995
Kalkulatorischer Wert		3'784	4'046	4'346	3'841
Kant. Mittel	3'473	3'541	3'593	3'769	3'721

1) detaillierte Aufteilung unter HRM1 nur teilweise möglich

Basisperiode

20.08.2019

Schulgemeinde (in 1'000 Fr.)

Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)

Natürliche Personen

- Einkommen

- Vermögen

Juristische Personen

- Gewinn

- Kapital

Total

Steuerfuss Rechnungsjahr

Steuern Rechnungsjahr nat. Personen

Steuern Rechnungsjahr jur. Personen

Steuererträge aus früheren Jahren

Nachsteuern

Aktive Steuerauscheidungen

Passive Steuerauscheidungen

Pauschale Steueranrechnung

Quellensteuern

Total Ertrag Gemeindesteuern

Tatsächliche Forderungsverluste

Wertberichtigungen Forderungen

Total Aufwand Gemeindesteuern

	2014	2015	2016	2017	2018
1)					
<i>Natürliche Personen</i>	23'680	23'759	25'054	25'816	25'521
- Einkommen	23'680	23'759	25'054	25'816	25'521
- Vermögen					
<i>Juristische Personen</i>					
- Gewinn					
- Kapital					
Total	23'680	23'759	25'054	25'816	25'521
Steuerfuss Rechnungsjahr	61%	60%	60%	58%	58%
Steuern Rechnungsjahr nat. Personen	14'445	14'255	15'032	14'975	14'802
Steuern Rechnungsjahr jur. Personen					
Steuererträge aus früheren Jahren	2'844	1'096	2'442	2'484	992
Nachsteuern	25	17	26	99	40
Aktive Steuerauscheidungen	871	3'642	1'633	1'382	1'445
Passive Steuerauscheidungen	-954	-1'982	-985	-586	-422
Pauschale Steueranrechnung	-7	-8	-8	-8	-8
Quellensteuern	458	279	260	703	455
Total Ertrag Gemeindesteuern	17'682	17'301	18'400	19'049	17'304
Tatsächliche Forderungsverluste	86	92	57	55	78
Wertberichtigungen Forderungen					
Total Aufwand Gemeindesteuern	86	92	57	55	78

1) detaillierte Aufteilung unter HRM1 nur teilweise möglich

Grafische Darstellungen

Politische Gemeinde

Schulgemeinde

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

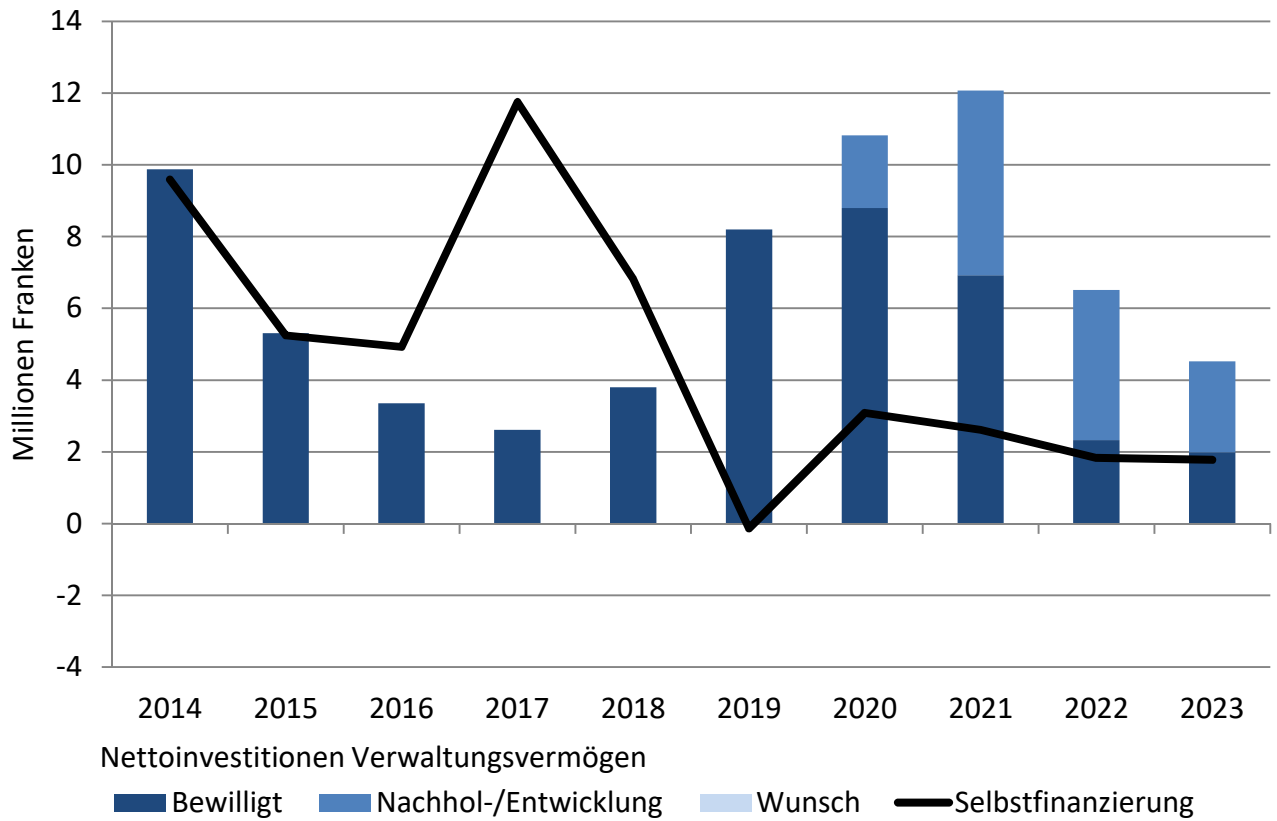
Entwicklung Selbstfinanzierung	5
Entwicklung Nettovermögen	5

Übersicht Entwicklung Teilhaushalte (Basis- und Planungsperiode)

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

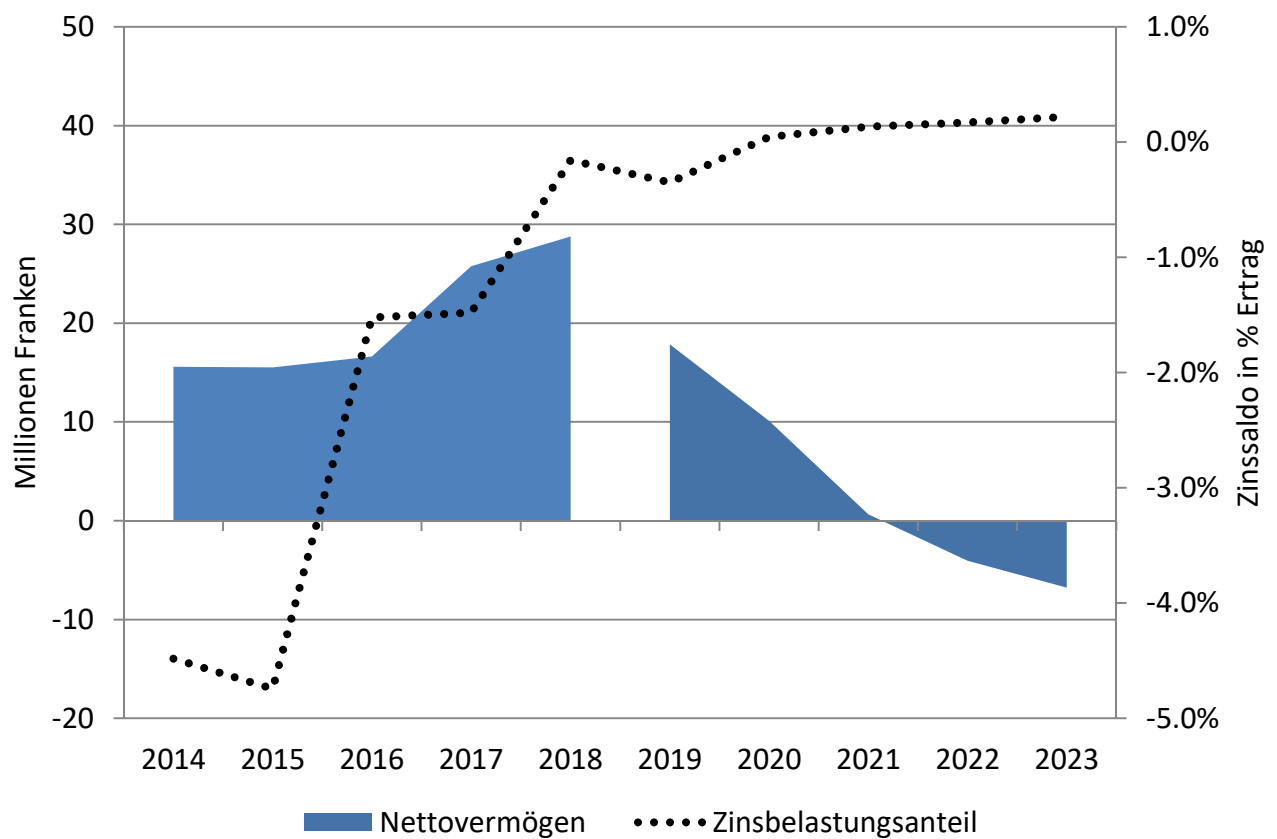
Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



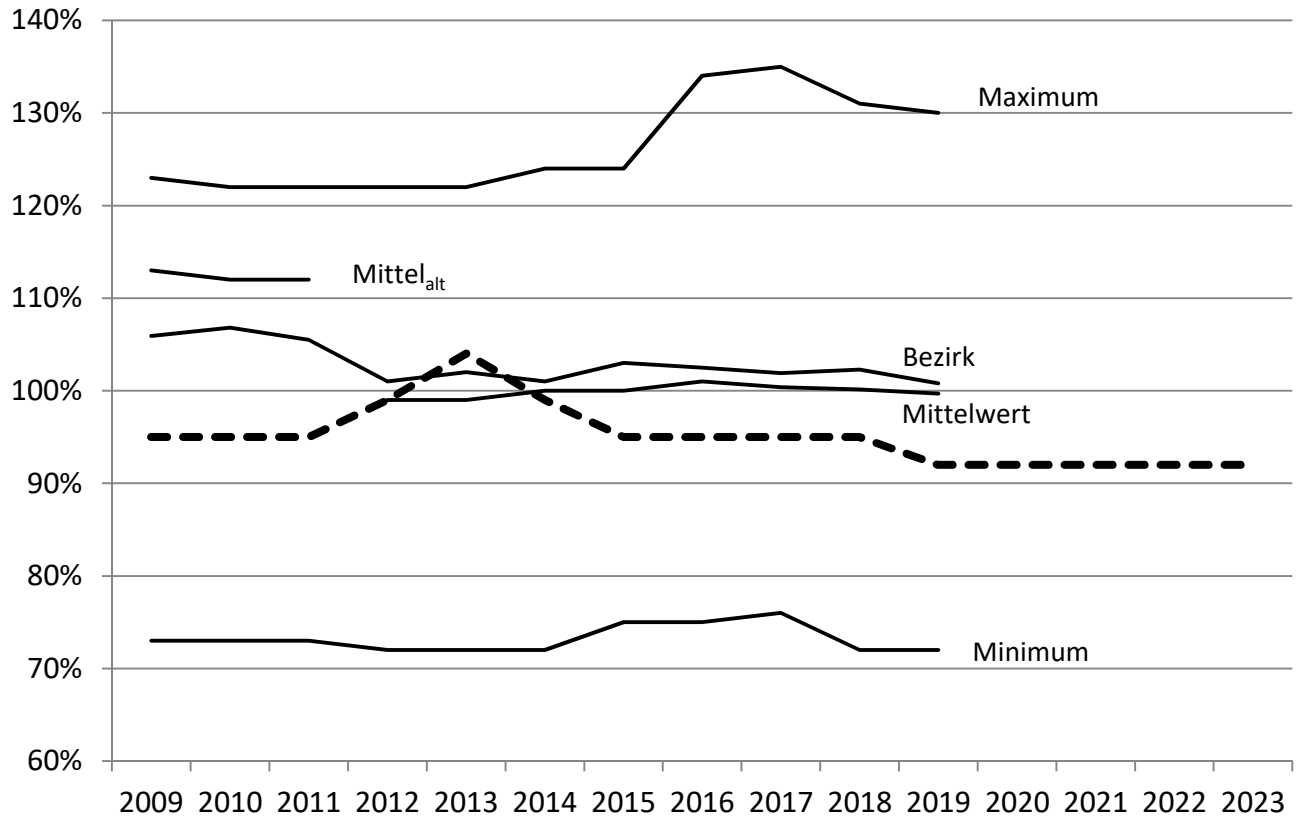
Nettovermögen und Zinsbelastung

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



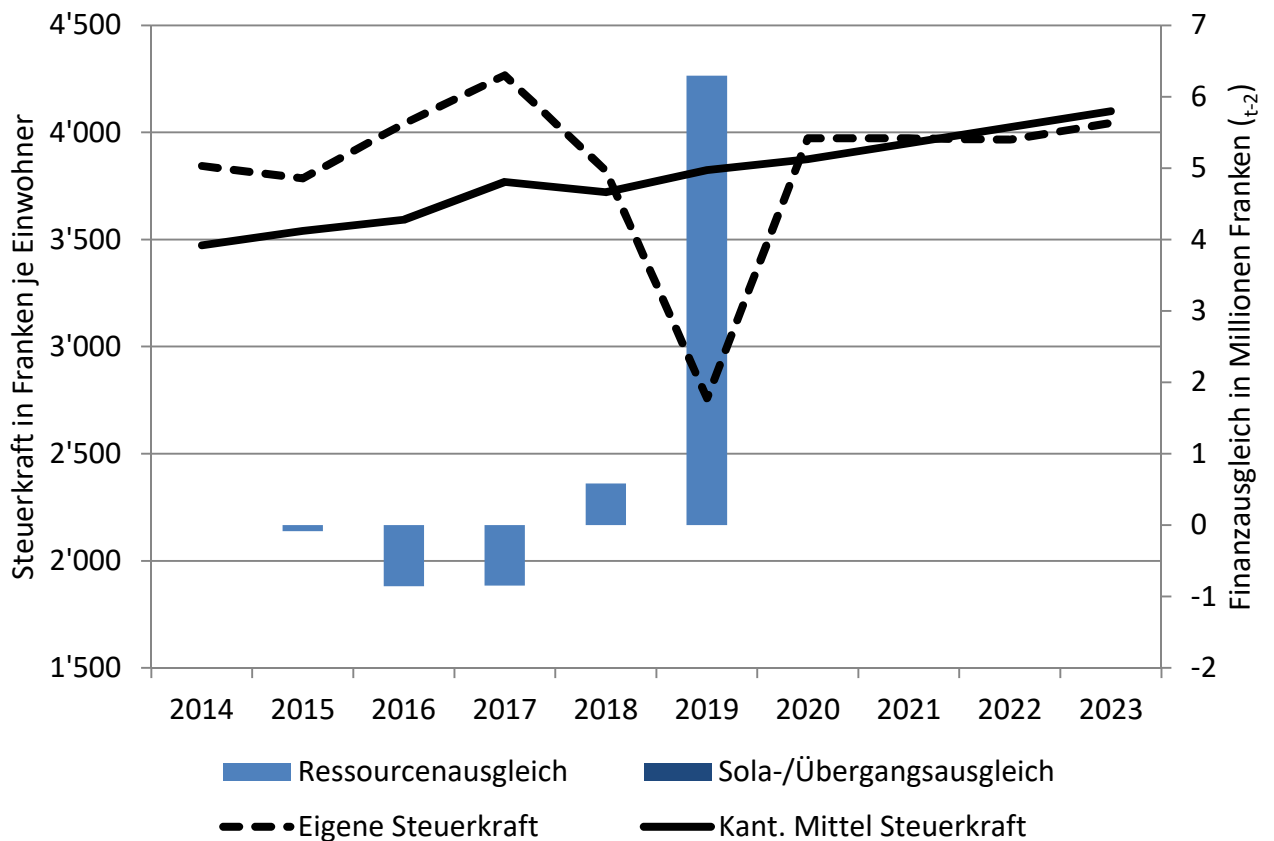
Steuerfussentwicklung

Gesamtsteuerfuss



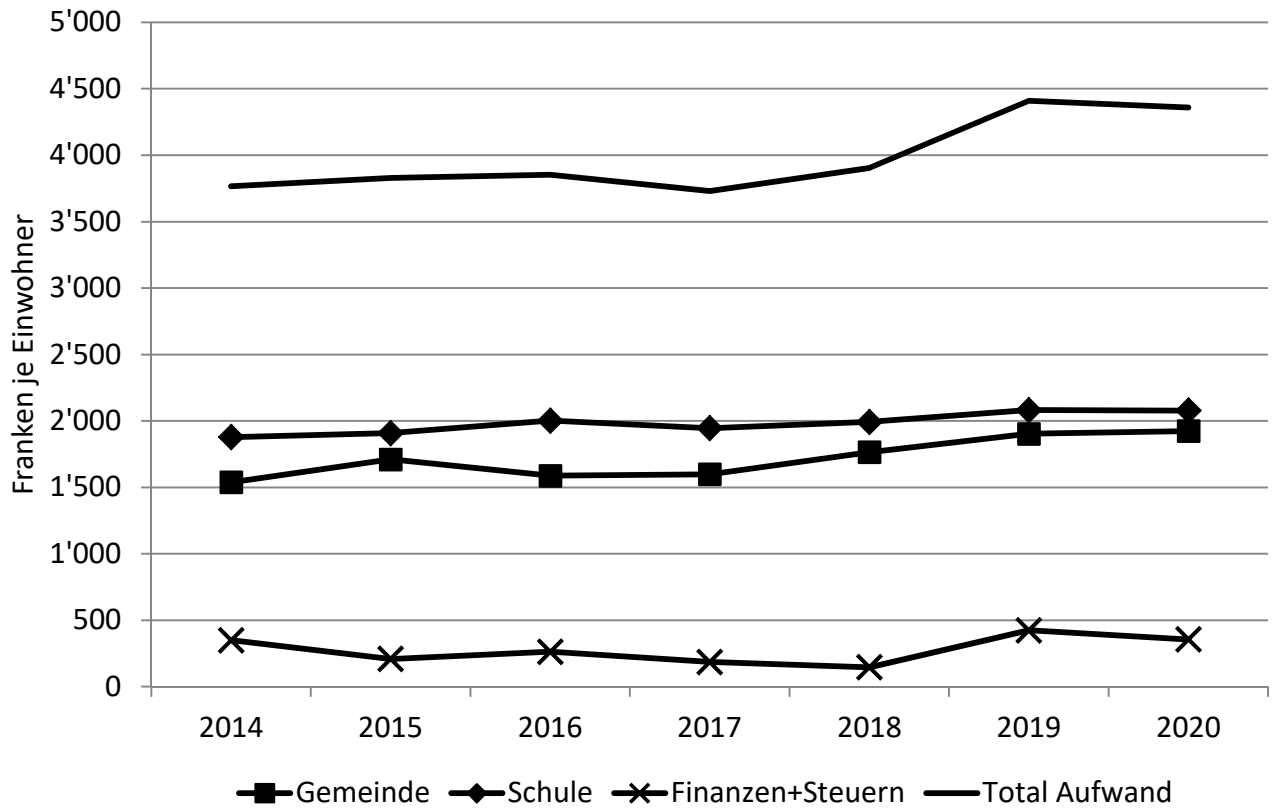
Steuerkraft und Finanzausgleich

Steuerhaushalt



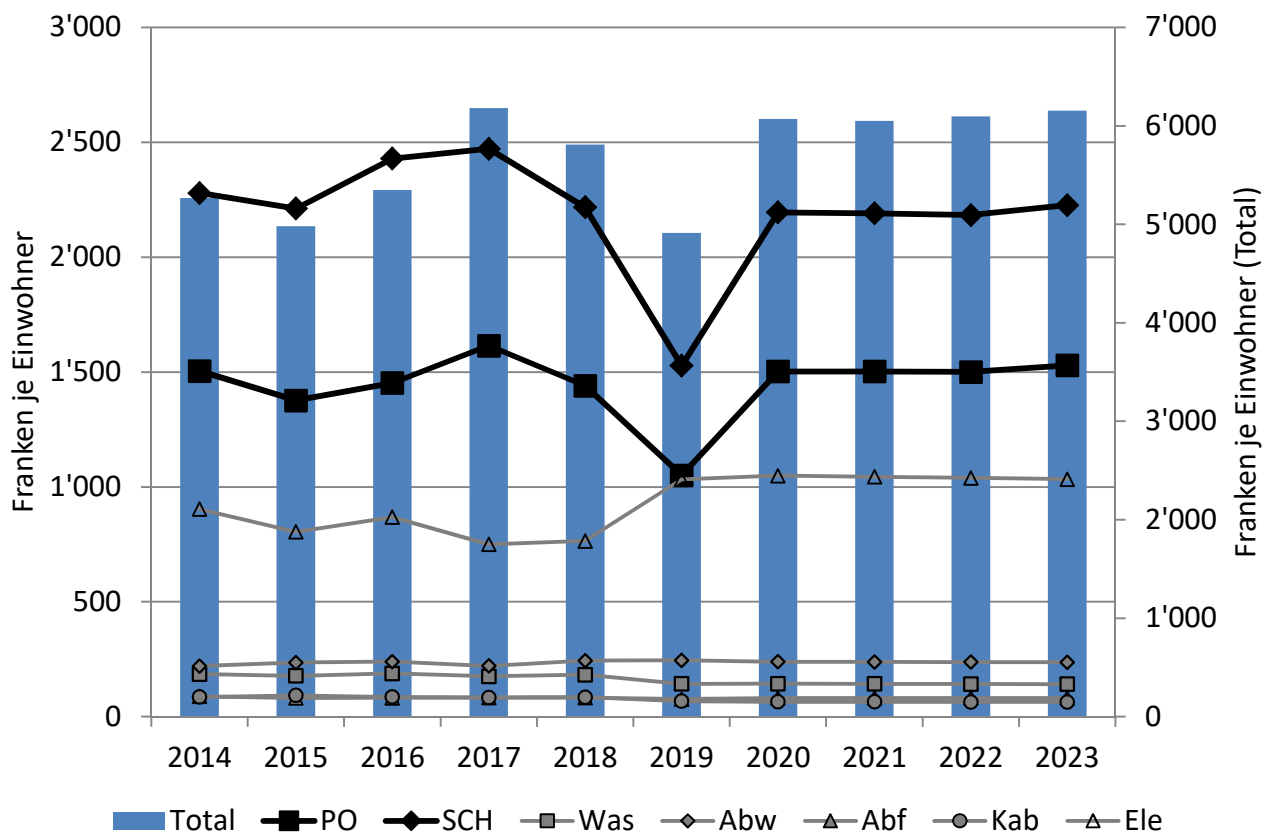
Entwicklung spezifischer Aufwand

Steuerhaushalt

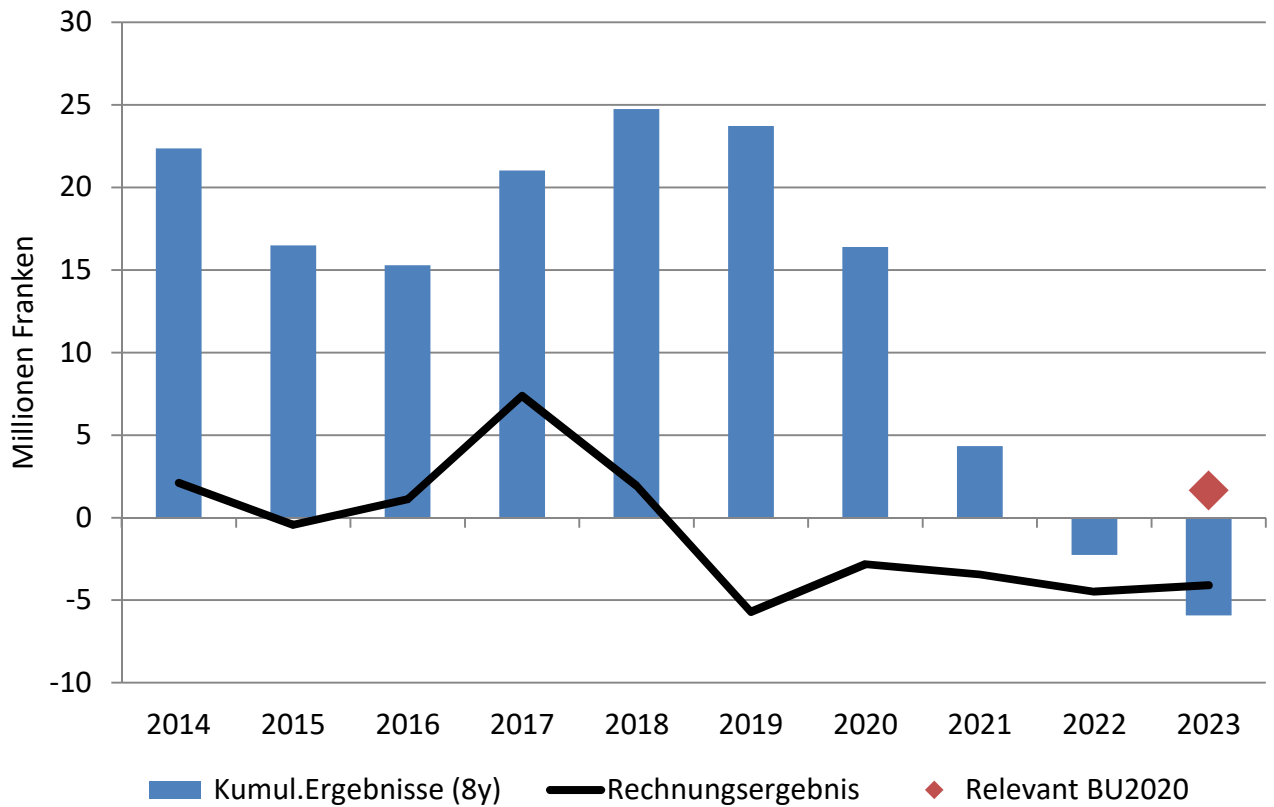


Steuer- und Gebührenbelastung

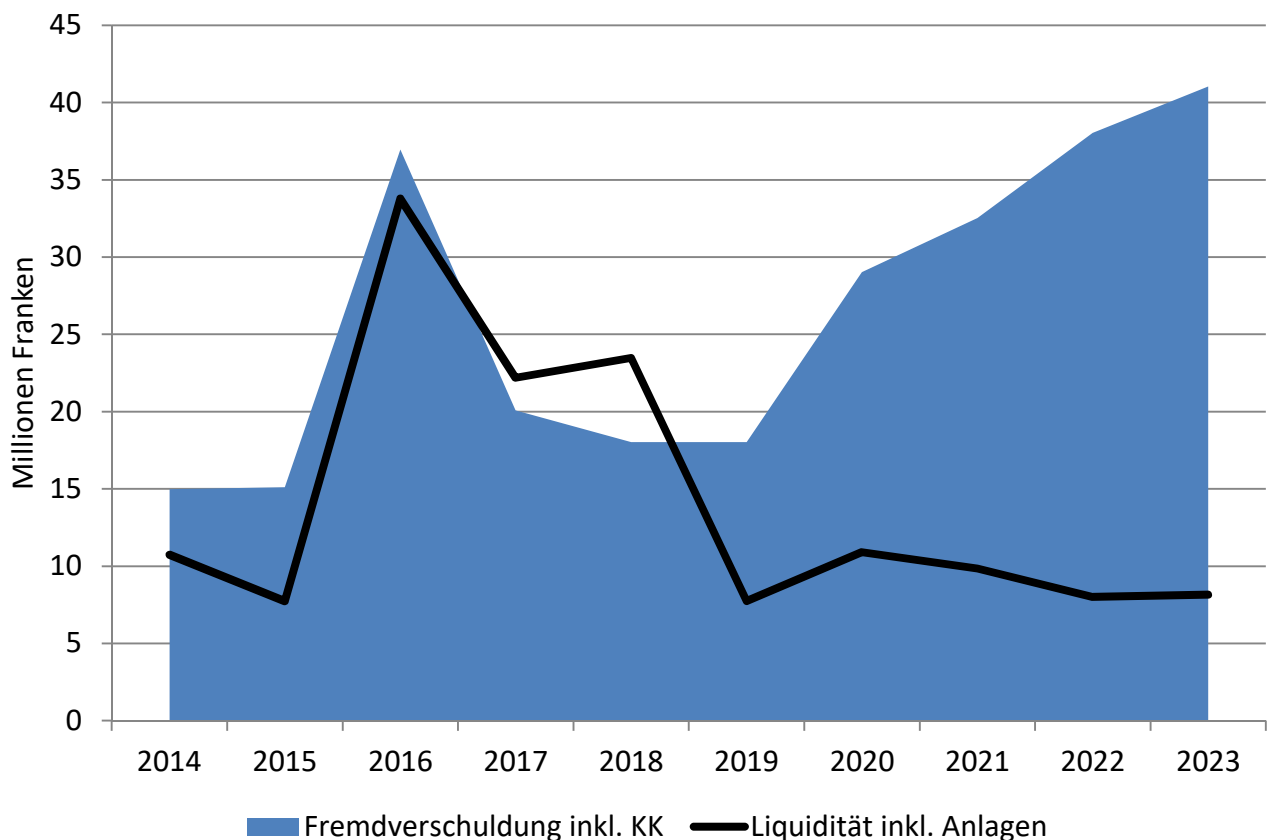
Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



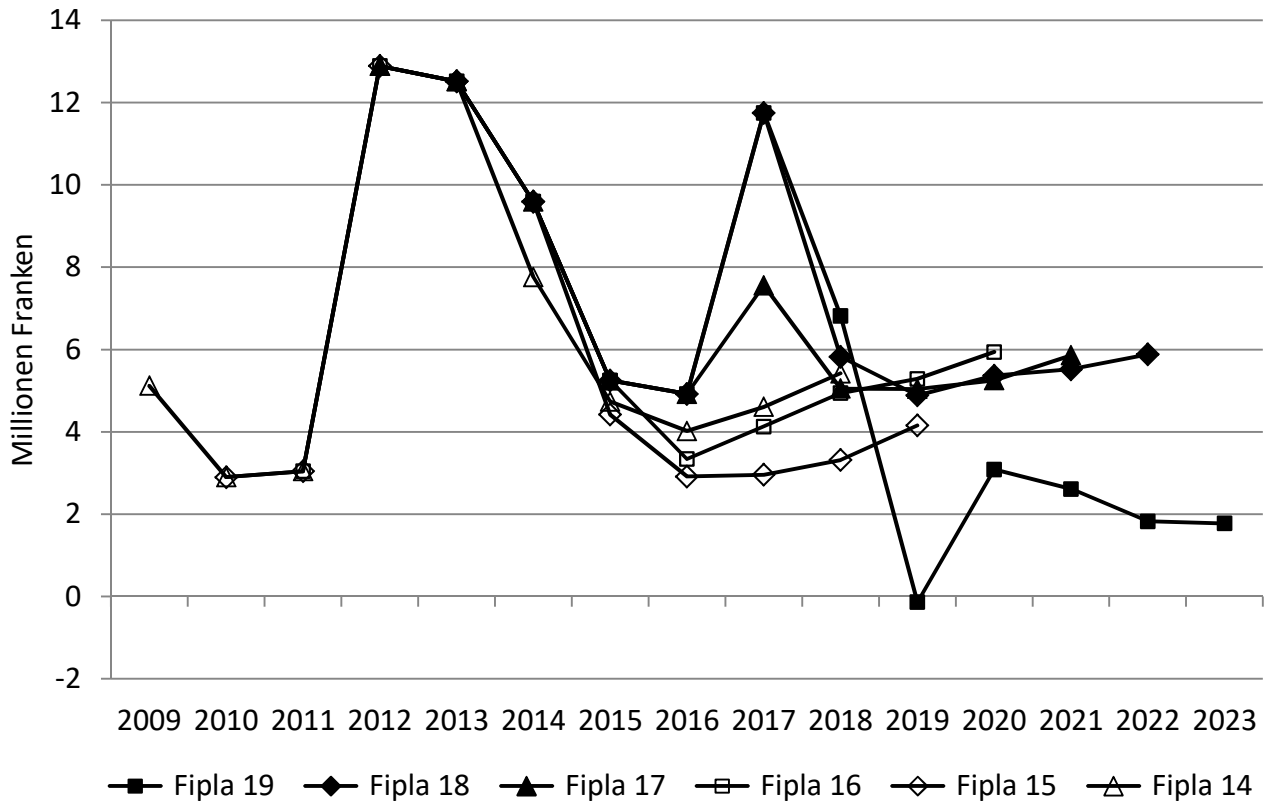
Mittelfristiger Rechnungsausgleich Steuerhaushalt



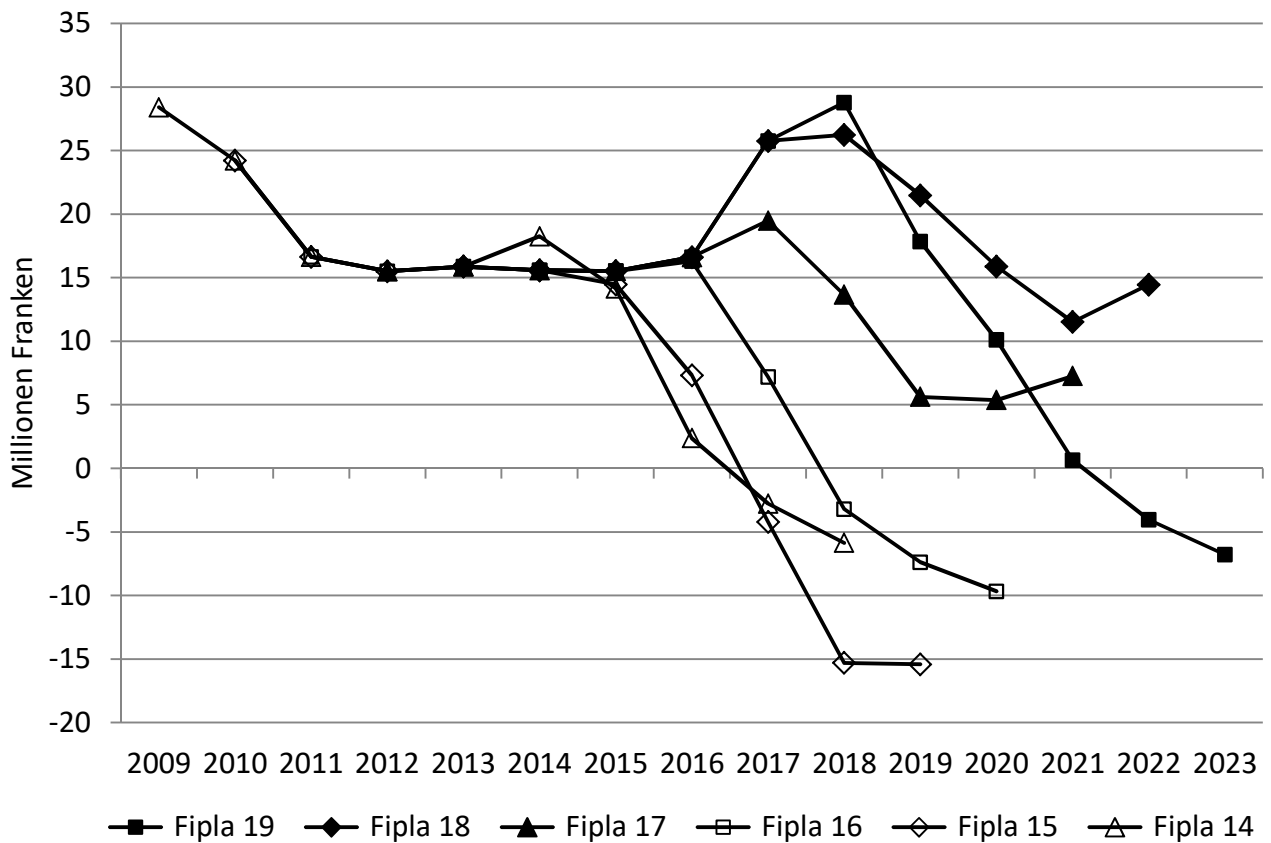
Fremdverschuldung und Liquidität Gesamthaushalt (Werte per 31.12.)



Entwicklung Selbstfinanzierung Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)

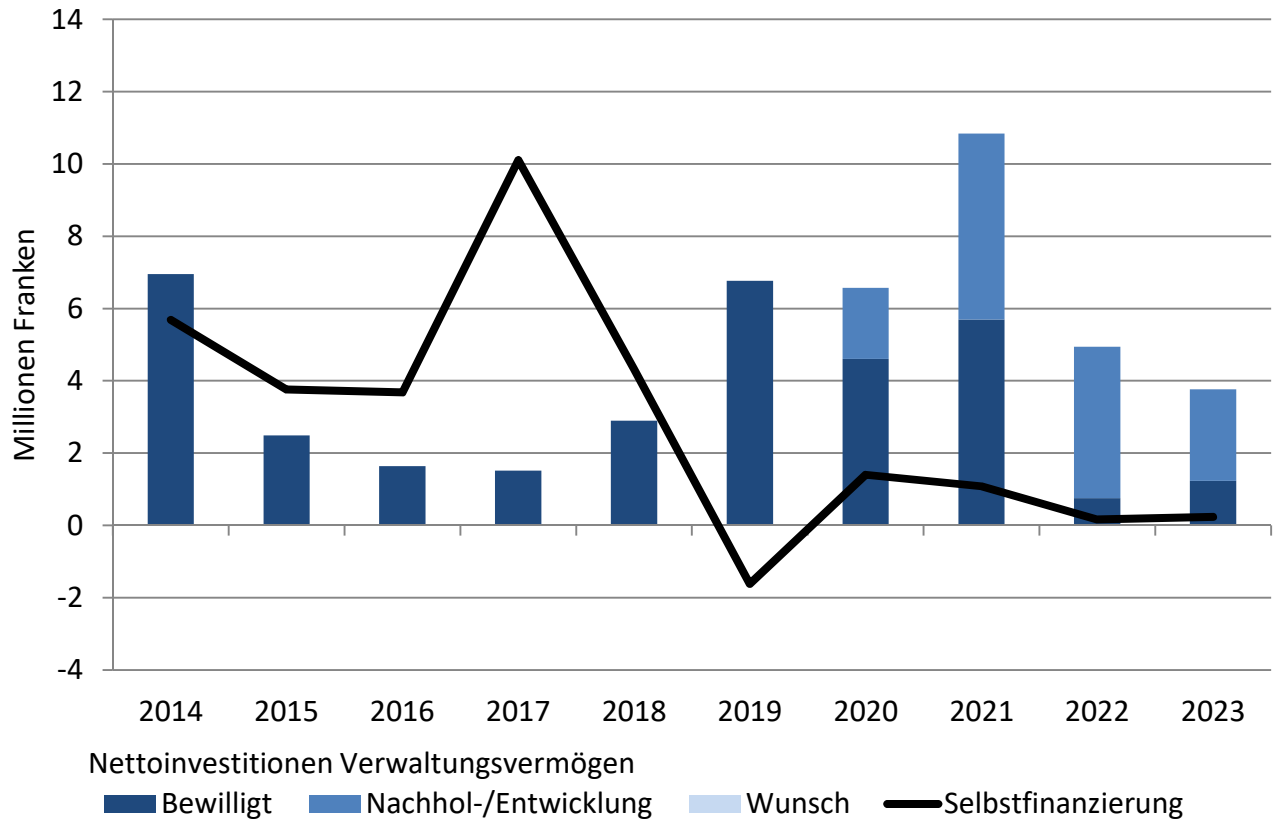


Entwicklung Nettovermögen Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



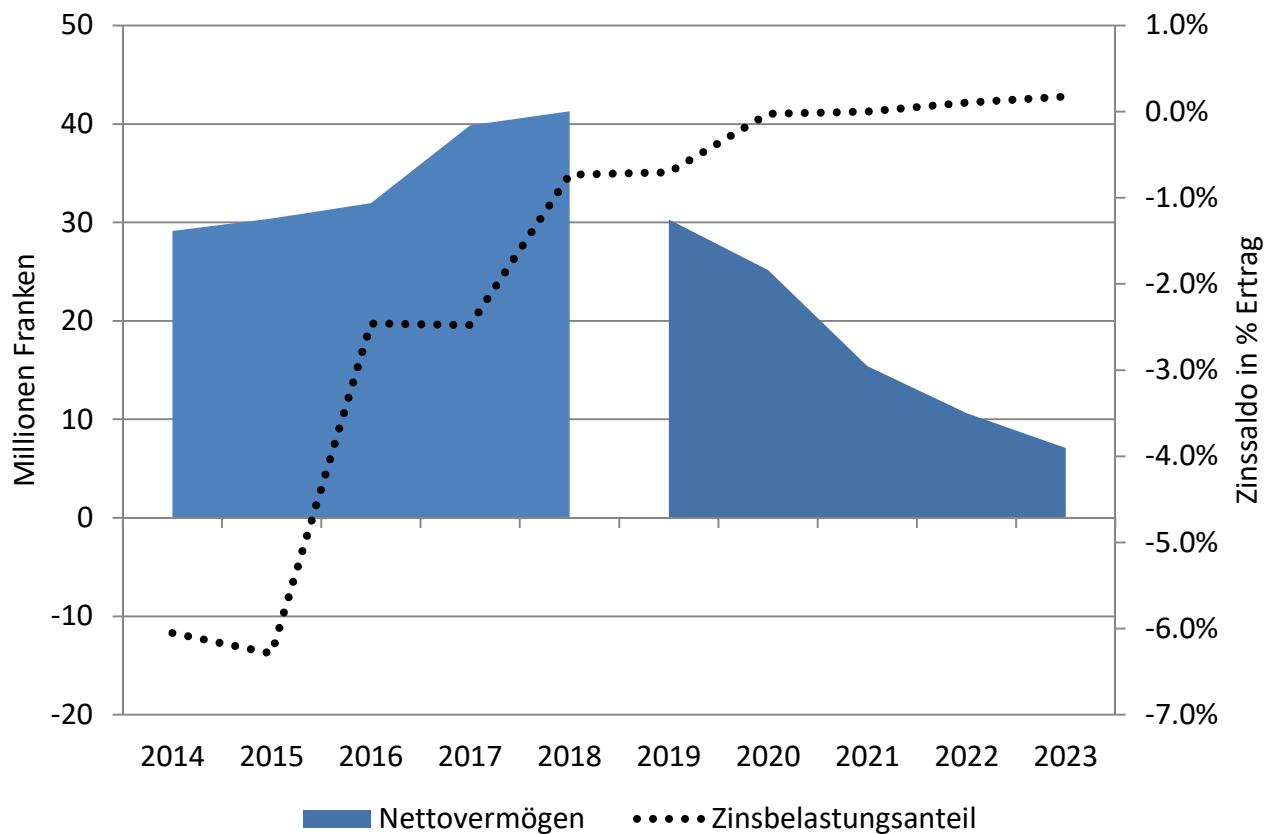
Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Steuerhaushalt(e)



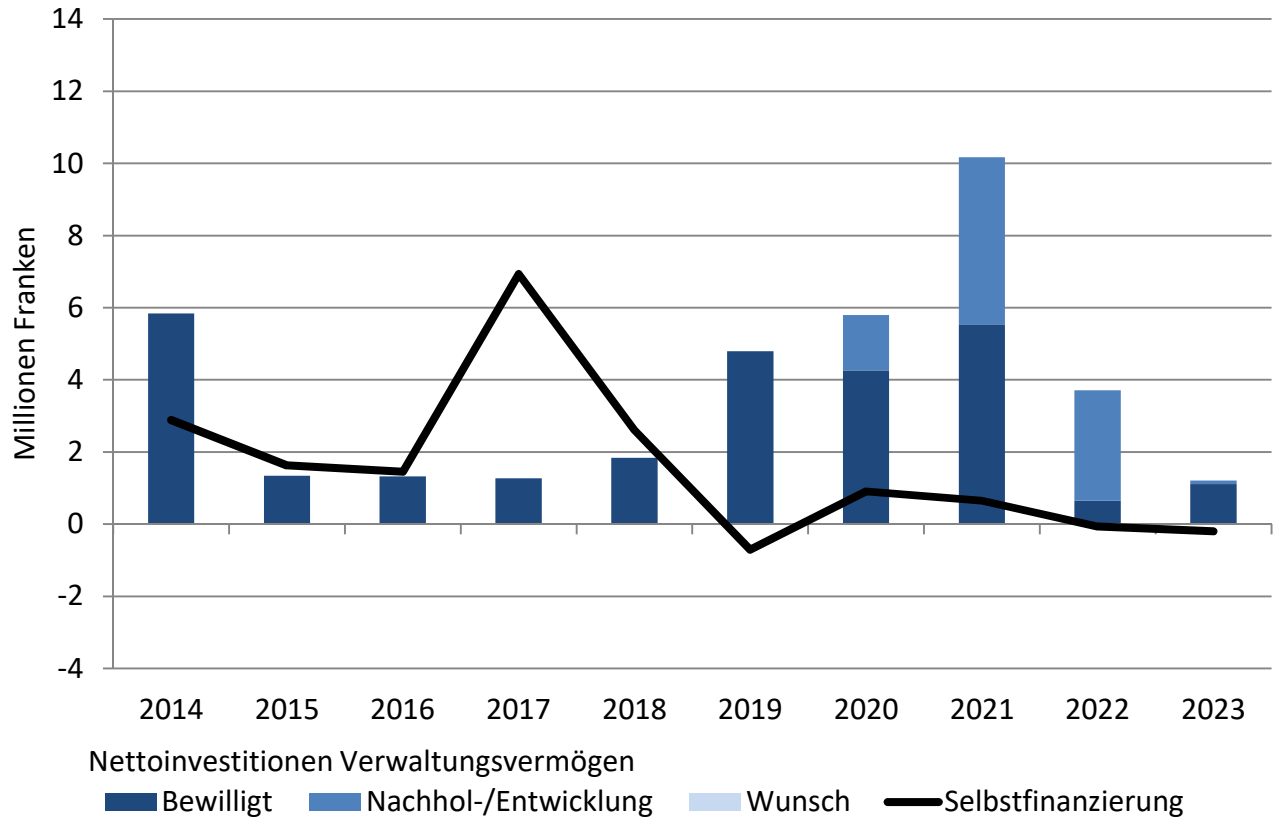
Nettovermögen und Zinsbelastung

Steuerhaushalt(e)



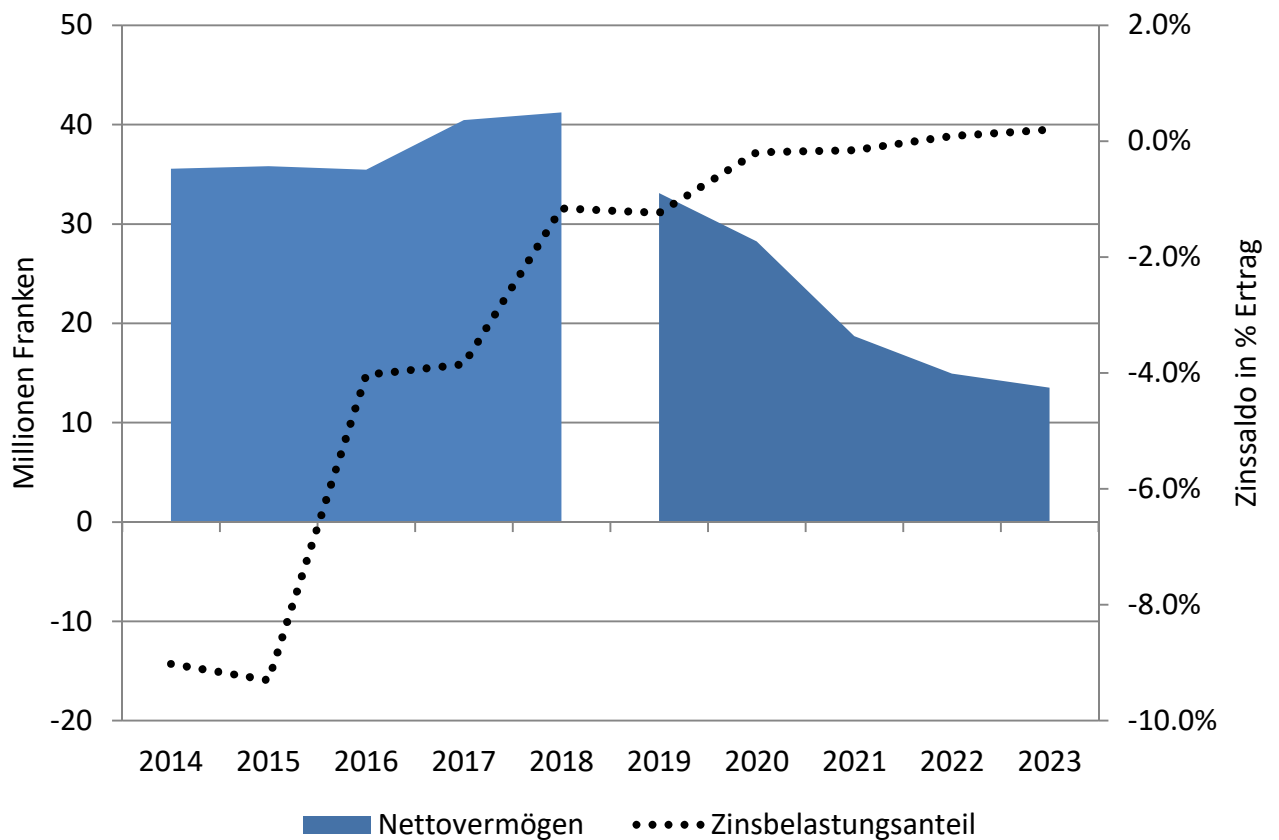
Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Politische Gemeinde (ohne Gebühren)



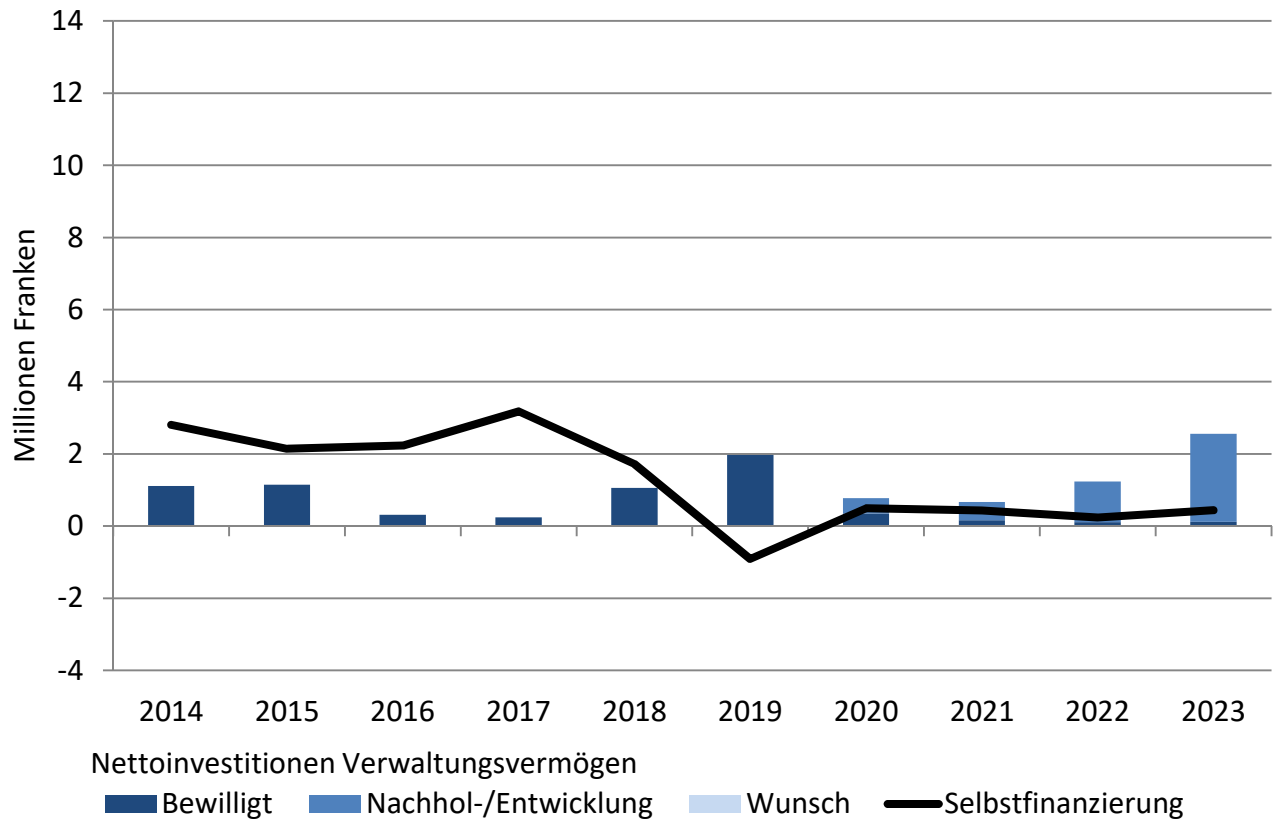
Nettovermögen und Zinsbelastung

Politische Gemeinde (ohne Gebühren)



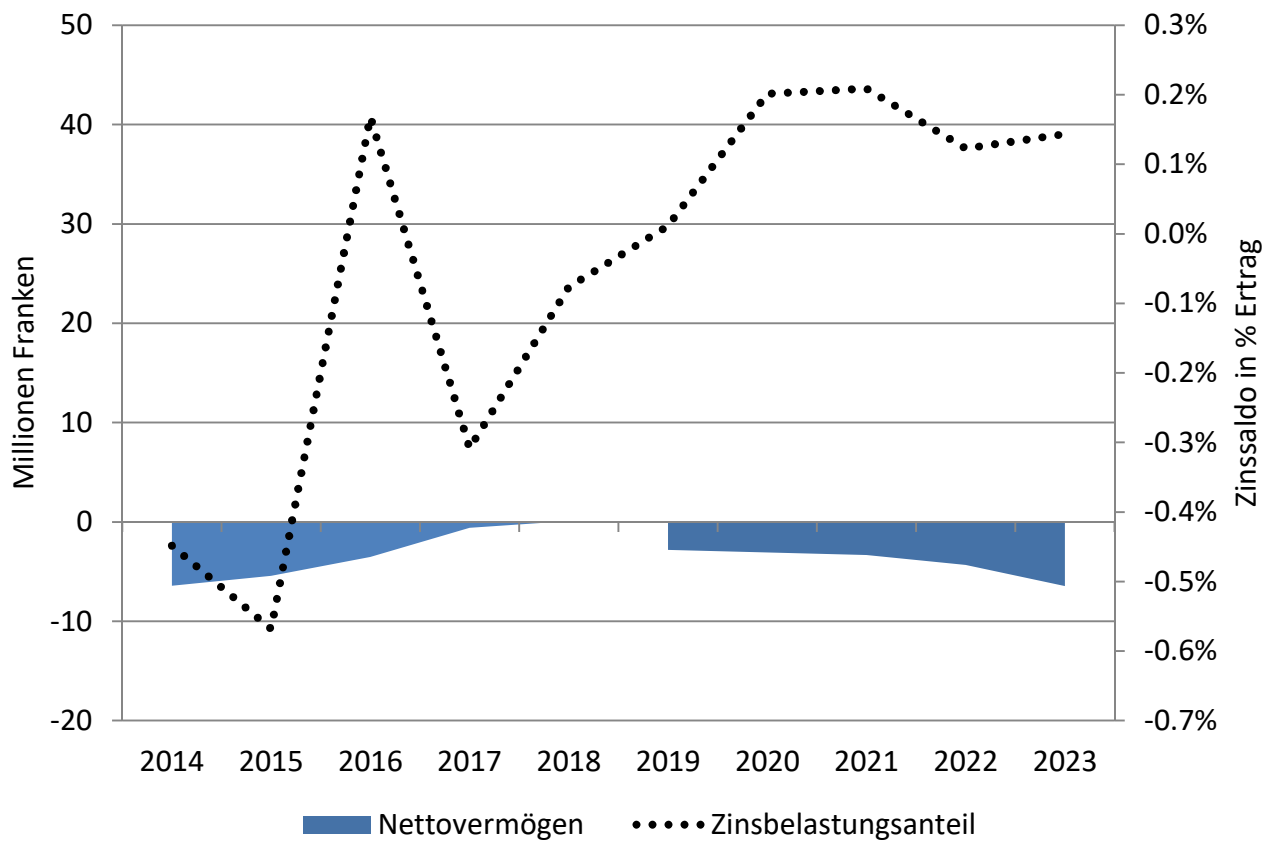
Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Schulgemeinde



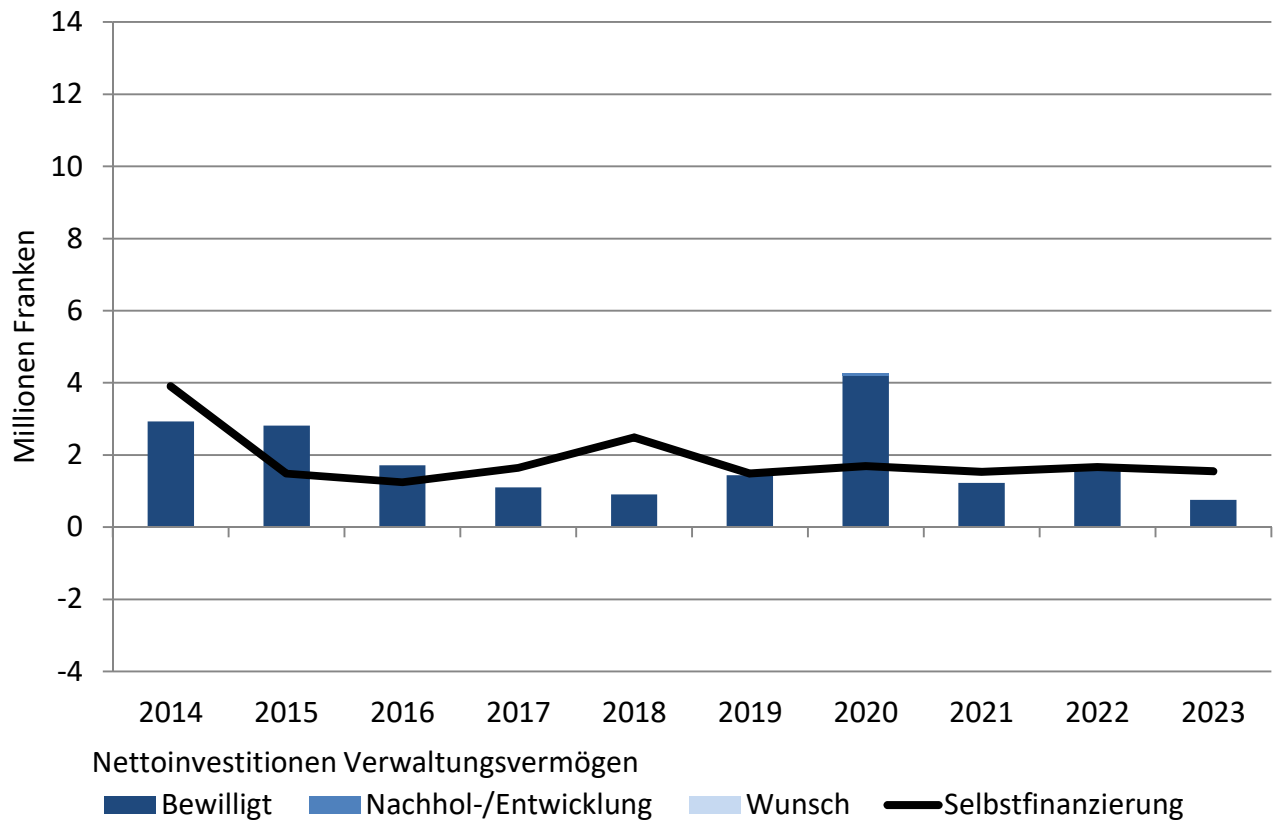
Nettovermögen und Zinsbelastung

Schulgemeinde



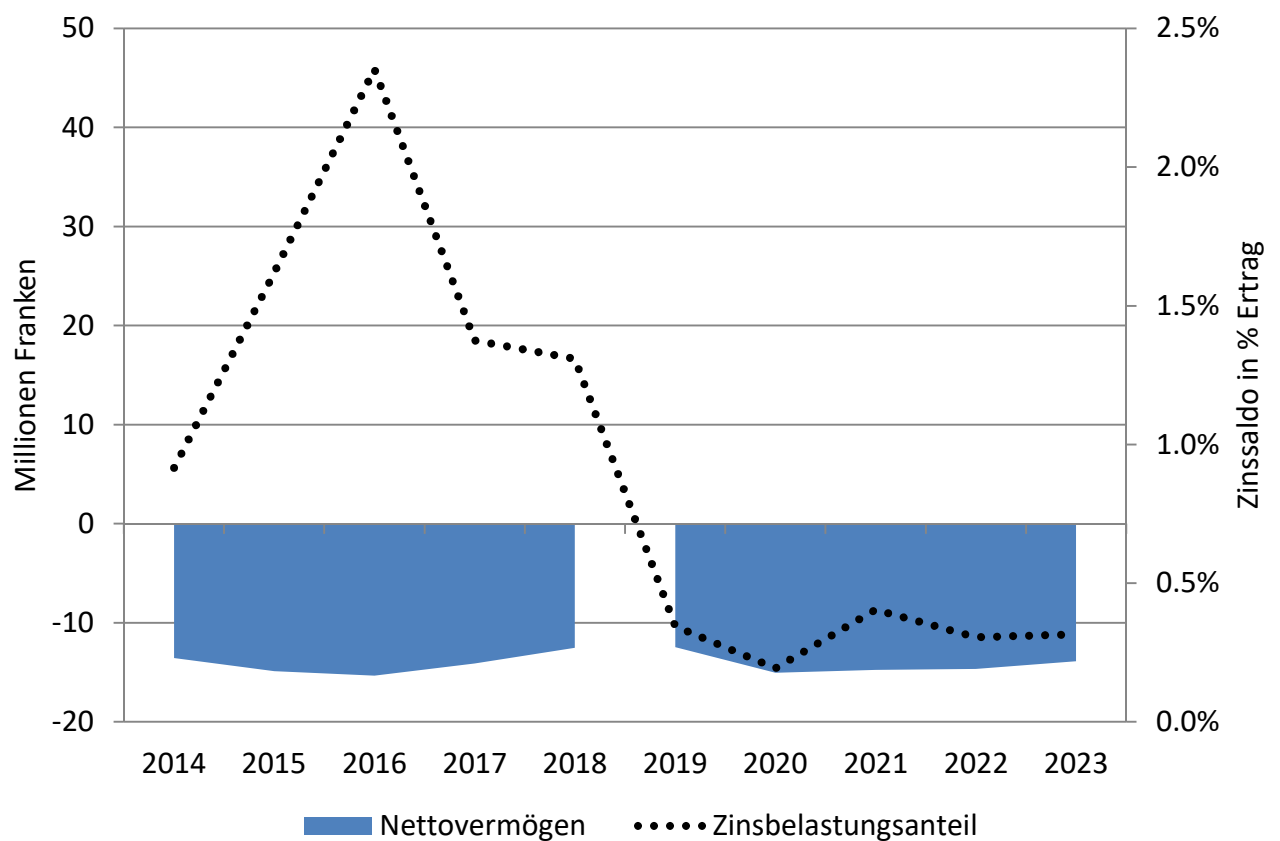
Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Gebührenhaushalte



Nettovermögen und Zinsbelastung

Gebührenhaushalte



Weitere Informationen

Politische Gemeinde

Schulgemeinde

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 2019 - 2023	20

Das Wichtigste in Kürze

Aktuellste Informationen für Finanzverantwortliche rasch verfügbar zu machen, diesen Anspruch hat die vorliegende Publikation. Die Auswertung folgt bereits seit 2016 konsequent den Vorgaben von HRM2 (Harmonisiertes Rechnungsmodell). Die Abschlüsse der Finanzplan-Kunden sind so erfasst worden, dass Darstellung und Berechnung aller Kennzahlen nach den ab 1.1.2019 gültigen Vorschriften erfolgt. Nebst der Verwendung der neuen Begriffe (z.B. Erfolgsrechnung statt Laufende Rechnung, Selbstfinanzierung statt Cash Flow, Bezeichnung Funktionale Gliederung) definiert HRM2 die Berechnung einzelner Kennzahlen (Zinsbelastungs-, Kapitaldienst- und Bruttoverschuldungsanteil) neu. 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, insbesondere bei Zeitvergleichen, angemessen zu berücksichtigen. **Sämtliche in dieser Analyse verwendeten Kennzahlen entsprechen den unter HRM2 geltenden Bestimmungen und Definitionen.**

Deutliche Kostenzunahmen für Allgemeine Dienste/Gemeindeverwaltung, Bildung und Soziales konnten mit etwas tieferen Aufwendungen für Pflegefinanzierung nicht kompensiert werden. Teuerungsbereinigt haben die Gesamtaufwendungen je Einwohner um 1,2 % zugenommen. Ertragsseitig fällt der Sondereffekt der Quellensteuern weg und der kant. Mittelwert der Steuerkraft dadurch etwas tiefer aus. Gesamthaft ist der Selbstfinanzierungsanteil um einen Zehntel zurückgegangen. Mit gut 11 % liegt er nahe beim seit 1990 erreichten Mittelwert.

Die Bruttoinvestitionen sind gegenüber dem Vorjahr leicht tiefer. Wie die Selbstfinanzierung zeigen auch die Investitionen Werte nahe beim langfristigen Normalwert. Der Selbstfinanzierungsgrad beträgt, "dank" des Rückgangs der Investitionen, 111 % und zeigt eine gut ausgeglichene Finanzierung im 2018 an. Die leichte Zunahme des Bruttoverschuldungsanteils dürfte auf gestiegene Investitionen im Finanzvermögen (inkl. Liquidität und Anlagen) zurückzuführen sein.

Mit über hundertprozentigem Selbstfinanzierungsgrad ist das Nettovermögen auf einen neuen Höchstwert angestiegen. Weil die Bilanzneubewertung im Rahmen der Einführung von HRM2 erst per 1.1.2019 erfolgt, ist die Zunahme in aller Regel auf effektiv erwirtschaftete Überschüsse und nicht auf Bewertungsgewinne zurückzuführen. Die Tatsache, dass ungefähr drei Viertel aller Haushalte ein positives Nettovermögen und bloss ein Zehntel eine Nettoschuld von über 1'000 Franken je Einwohner haben, bestätigt die auch im historischen Vergleich gute Vermögenssituation. Die Gruppe der höchstverschuldeten Haushalte zeigt zwei Typen: "strukturell knapp" mit hohem Aufwandniveau sowie hoher Steuerbelastung oder "stark investiert" mit kürzlich sehr hohen Investitionen, intakter Selbstfinanzierung sowie eher tiefer Steuerbelastung. Nicht wenige dieser Haushalte versuchen mit tiefen Investitionen die Haushaltsituation zu verbessern. Eine gefährliche Strategie, wenn dadurch der Zustand der Infrastruktur vernachlässigt würde und so künftiger Nachholbedarf entsteht.

Das anhaltend sehr tiefe Zinsniveau lässt sich auch in den Gemeindehaushalten erkennen. Kein einziger der analysierten Haushalte ist für den Zinsbelastungsanteil nicht in der gemäss Finanzdirektorenkonferenz besten Kategorie. Ganz deutlich zeigt sich somit die derzeit ungenügende Eignung dieser Kennzahl als Frühindikator; vor allem mit den offiziell vorgeschlagenen Grenzwerten. Mit Schuldzinsen nahe bei Null, oder in besonderen Konstellationen gar mit Prämien für Schuldaufnahmen, befinden wir uns nach wie vor in einer absoluten Ausnahmesituation. Wie seit einiger Zeit empfohlen wird für die Beurteilung und Steuerung der Schulden aktuell auf Nettovermögen und evtl. Bruttoverschuldungsanteil abzustützen. Klar lässt sich selbst bei so tiefen Zinsen aber nachweisen, dass Haushalte mit einer hohen Nettoschuld schlechtere Zinsbelastungsanteile haben.

Der Rückgang der Gesamtnote um 0,23 Punkte auf die Note 4,80 bestätigt die Verknappung in den kommunalen Haushalten. Hauptverantwortlich dafür ist die schwächere Selbstfinanzierung. Deutlich kommt die angespanntere Situation darin zum Ausdruck, dass fast ein Viertel der Haushalte sogar die Note 4 verfehlt. Immerhin verfügt der grössere Teil davon (noch?) über ein zum Teil hohes positives Nettovermögen und kann sich vorübergehend schwächere Abschlüsse "leisten".

Sehr vereinfacht gesagt zeigen sich im letzten HRM1-Abschluss Gemeinden mit wieder etwas schwächerer Selbstfinanzierung. Durch die oft hohe Substanz besteht aber zeitlicher Spielraum für die sorgfältige Beobachtung und die Einleitung eventuell notwendiger aufwand- oder ertragsseitiger Massnahmen. Auch für einen, aktuell zwar nicht absehbaren, konjunkturellen Einbruch wären die Haushalte recht gut gerüstet.

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 2018 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.

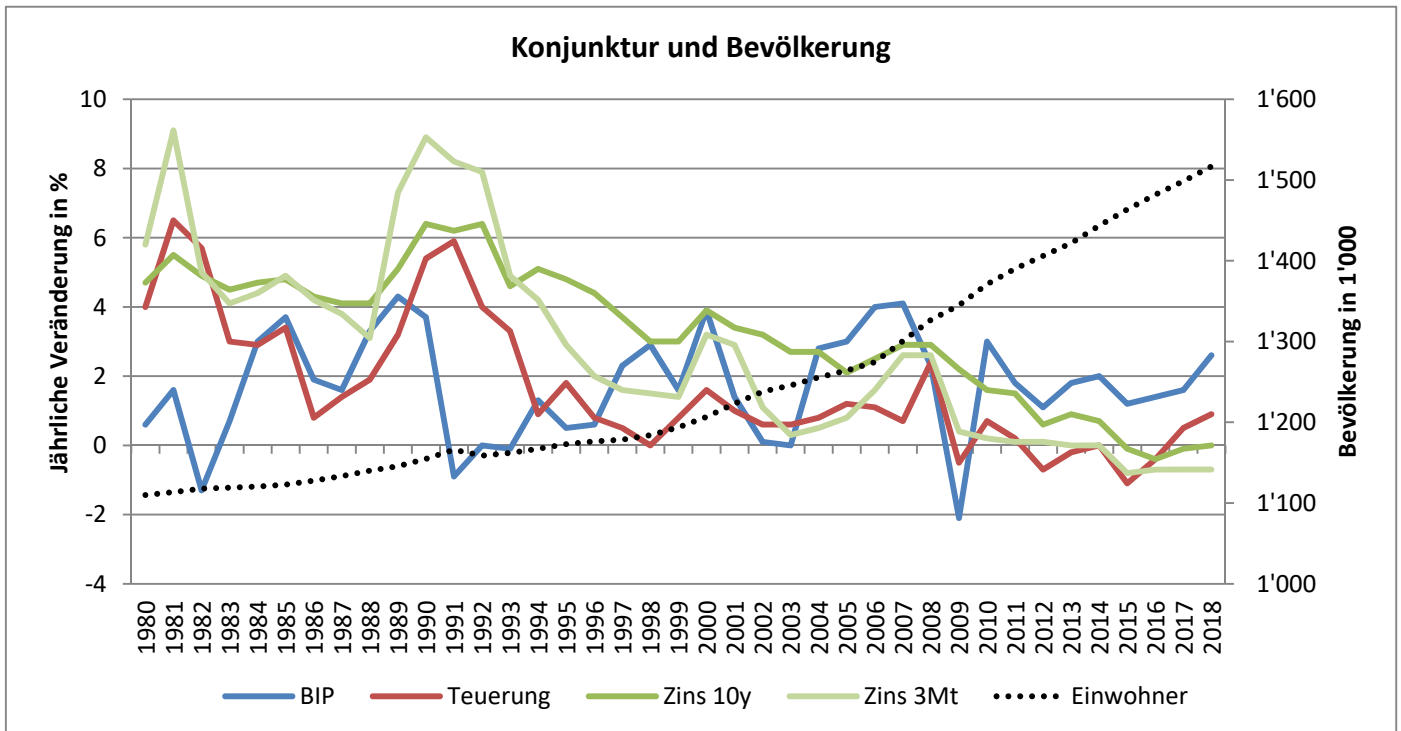
Nach der Verabschiedung des neuen Gemeindegesetzes inkl. Gemeindeverordnung sind die Details für die neue Rechnungslegung (HRM2) bekannt. swissplan.ch hat bereits ab dem Rechnungsjahr 2016 die Datenerfassung für Kunden konsequent an den Grundsätzen von HRM2 ausgerichtet (z.B. Ausweis Bezugsentschädigungen Steuern bei Allg. Diensten). Neben der Verwendung der neuen Bezeichnungen wurde auch die Gliederung von Erfolgsrechnung und Bilanz weitestgehend nach den neuen Vorschriften umgesetzt. So wird es möglich, bereits heute den Haushalt so darzustellen und die Kennzahlen so zu berechnen, wie es unter HRM2 ab 1.1.2019 der Fall sein wird. Diese "vorzeitige Umstellung" auf HRM2 hat folgende Konsequenzen für die vorliegende Analyse:

1. Die Kennzahlen Zinsbelastungs-, Kapitaldienst- und Bruttoverschuldungsanteil sind anders definiert. Somit sind Zeitvergleiche unmöglich. Deswegen werden im Finanzplantoole (Analyse vergangene Jahre) die Kennzahlen von 2014 + 2015 nach der HRM2-Definition berechnet.
2. Die Umsetzung der HRM1-Abschlüsse nach den Vorgaben von HRM2 ist mit Zusatzaufwand verbunden, der den Rahmen einer summarischen Analyse sprengt. Die Zahlen der Abschlüsse 2018 der Nicht-Kunden sind zwar erfasst worden, eine korrekte Kennzahlenberechnung nach HRM2 ist aber nicht möglich und sie sind in dieser Analyse nicht enthalten.
3. Für HRM2-Pilotgemeinden, die uns ihre Abschlüsse eingereicht haben, werden die Kennzahlen gemäss deren eigener Berechnung miteinbezogen.

Sobald ab 2019 alle Haushalte ihre Rechnung nach HRM2 ablegen, wird die Datenbank wieder (fast) alle zürcherischen Haushalte umfassen.

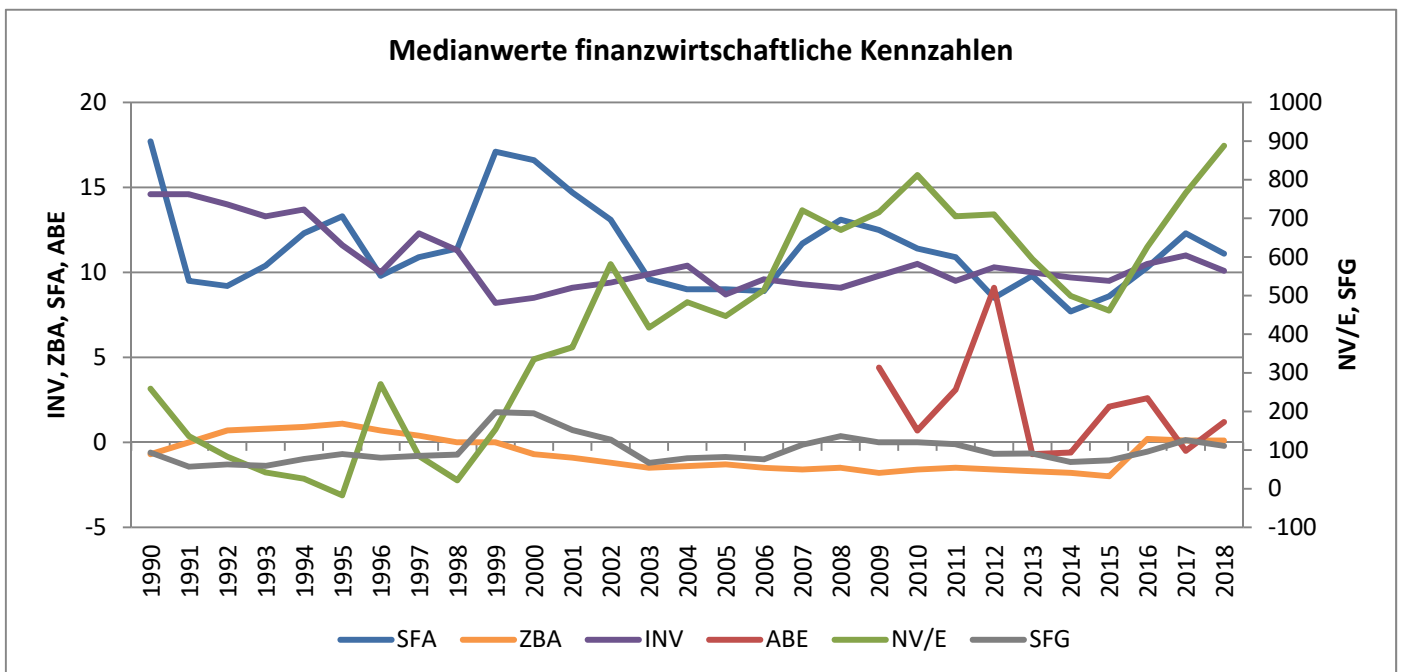
Der vorliegende Bericht beschreibt zum kleineren Teil allgemein zugängliche, für die Entwicklung der Gemeindehaushalte wichtige Informationen in den Bereichen Konjunktur, Steuerkraft und Steuerfüsse sowie Finanzausgleich. Der Hauptteil macht die Analyse der finanzwirtschaftlichen Kennzahlen der zürcherischen Gemeindehaushalte aus. Sie umfasst fast 160 Einzelabschlüsse von zürcherischen Gemeinden (Politische Gemeinden, Schulgemeinden, Primar- und Sekundarschulgemeinden) für das Rechnungsjahr 2018. Die Analyse wird seit 1990 alljährlich erstellt. Weil die möglichst rasche Umsetzung der HRM2-Grundsätze Priorität vor einer möglichst umfassenden Datenbank hat und nur für Finanzplan-Kunden die Kennzahlen nach HRM2 vorliegen, wird der im 2011 eingeführte deutliche Ausbau der Analysedatenbank (inkl. konsolidierte Betrachtung) vorübergehend ausgesetzt.

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



Datenquelle: Schweizerische Nationalbank und Stat. Amt Kanton Zürich

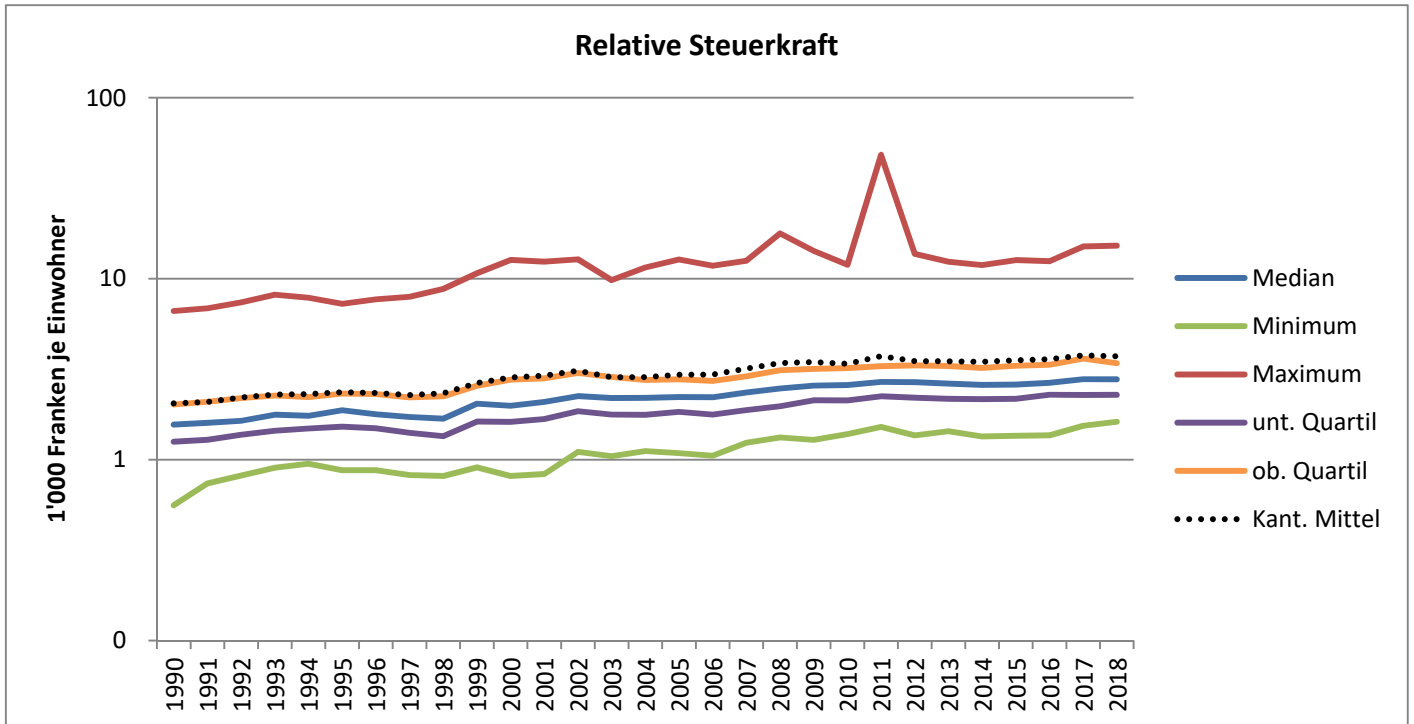
Jahre mit hohem Wirtschaftswachstum sind 2000, 2004 - 2008 und 2010; umgekehrt zeigte sich 1991 - 1993, 2002/03 und 2009 eine Rezession. Seit anfangs der Neunziger Jahre sind die Steigerungsraten für Teuerung und Zinsen meist rückläufig. Seit 2006 findet ein beschleunigtes Bevölkerungswachstum statt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



Werte ab 2016 gemäss HRM2-Definition

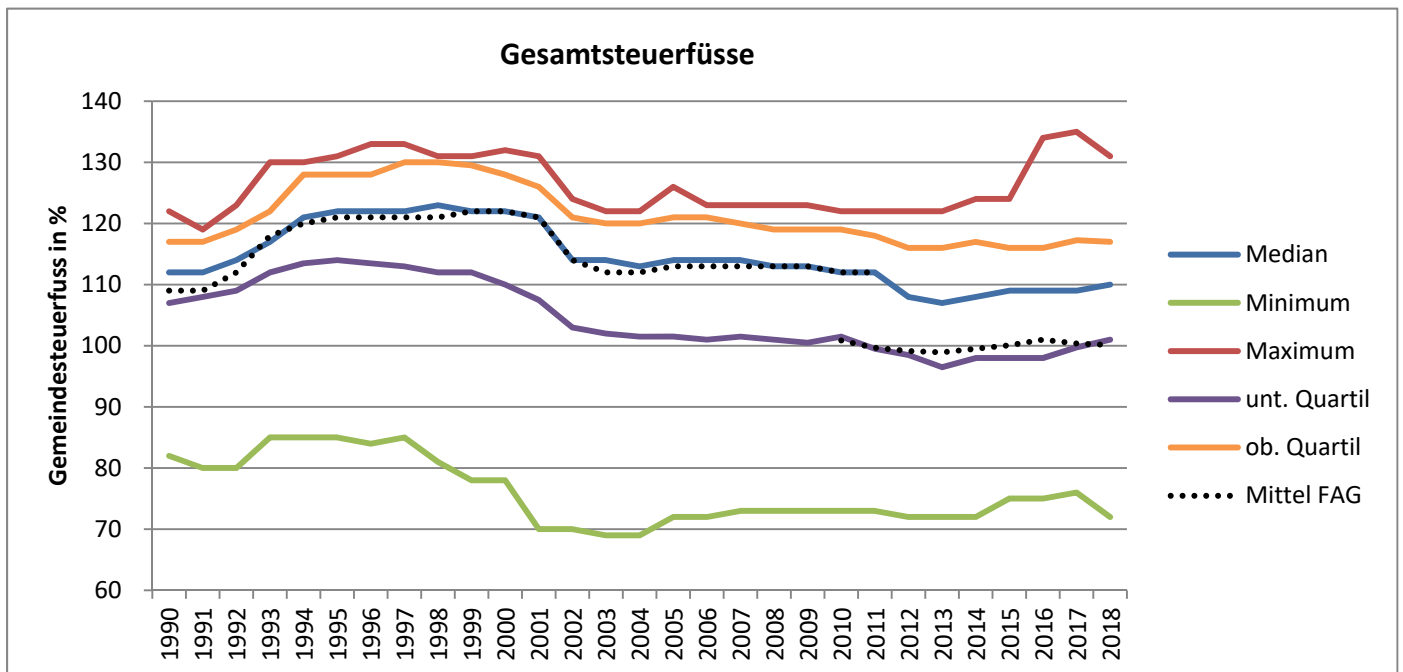
Datenquelle: swissplan.ch

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 und 2016 hat das Nettovermögen, auch aufgrund der Neubewertung des Finanzvermögens, zugenommen. Ab 2016 wird die HRM2-Definition verwendet, was beim ZBA zu einem höheren Wert führt.



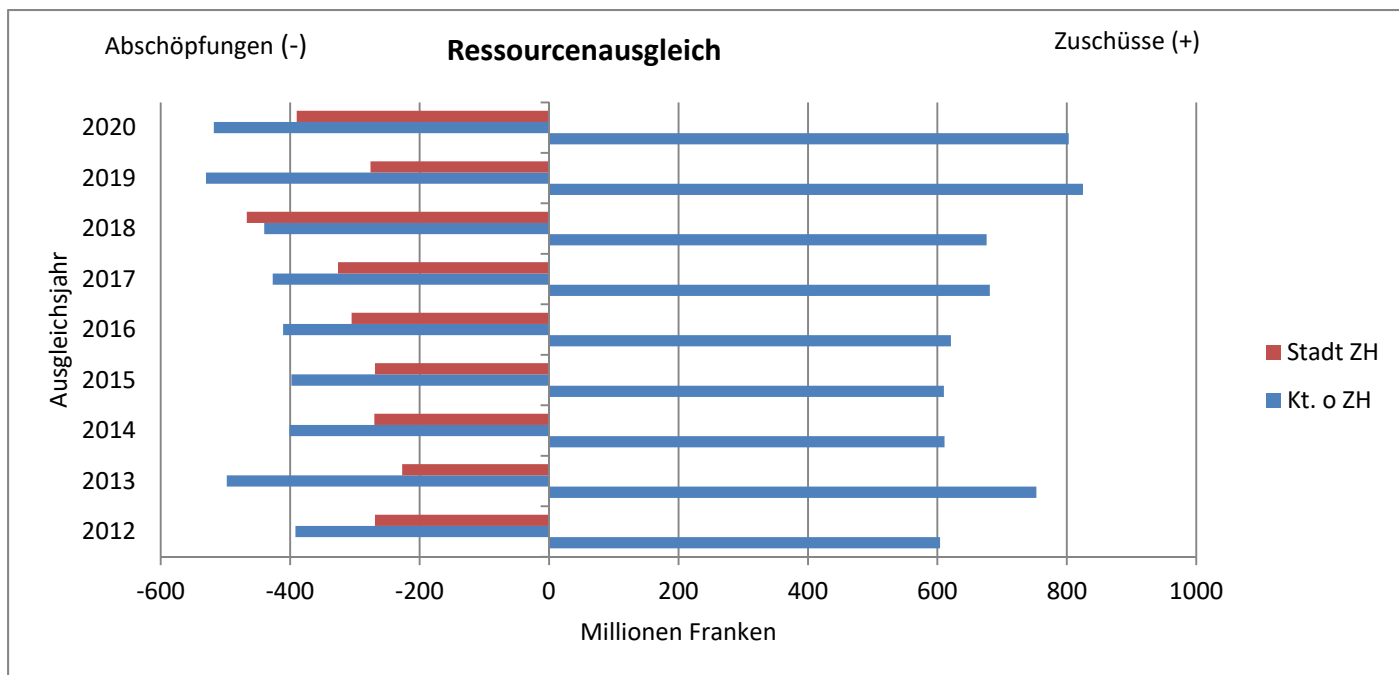
Datenquelle: Stat. Amt Kanton Zürich

Nach einer steten Zunahme stagnierten die Steuererträge je Einwohner seit 2010 in vielen Gemeinden. Höhere Gesamterträge waren bis 2014 vor allem auf steigende Bevölkerungszahlen zurückzuführen, seit 2015 steigt die Steuerkraft wieder stärker. Nach der deutlichen Zunahme im Vorjahr (+4,9 %) hat der Mittelwert (ohne Stadt Zürich) auf 2018 um 1,3 % leicht abgenommen.

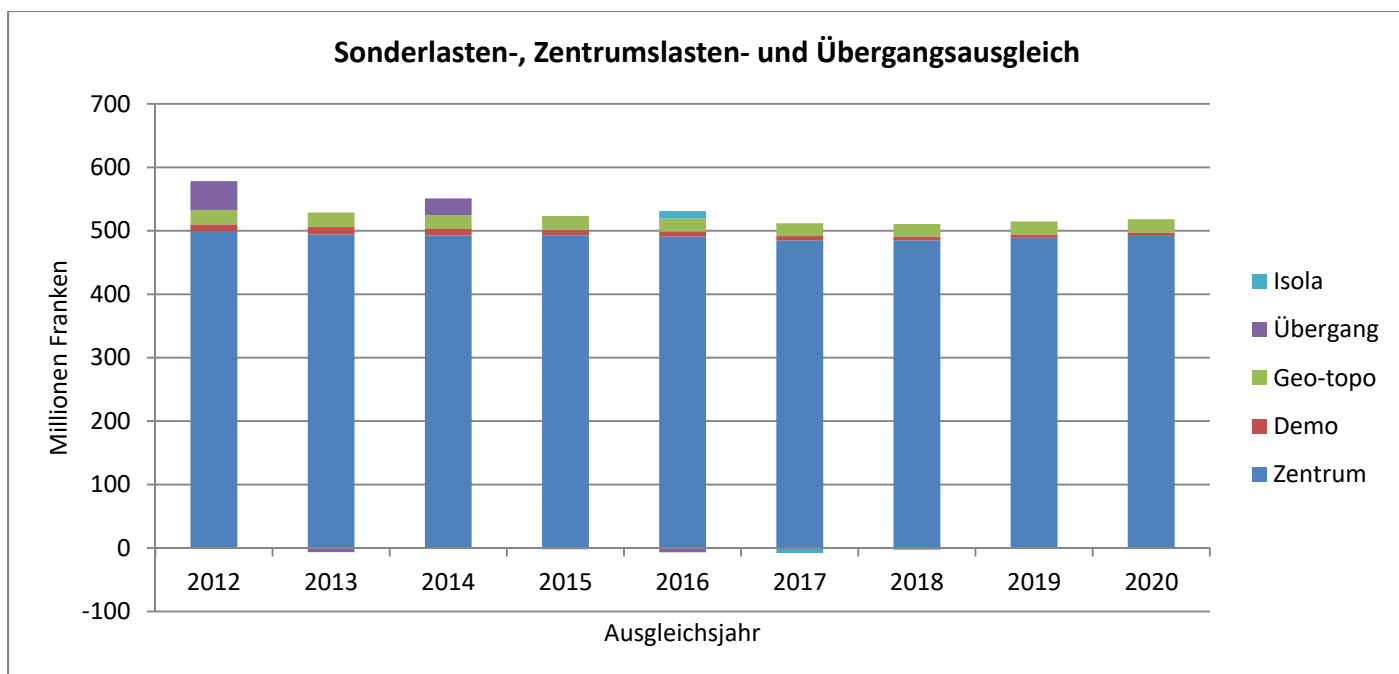


Datenquelle: Stat. Amt Kanton Zürich

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 (Refa) auf 2012 und der Neuberechnung des kant. Mittelwertes sanken die Steuerfüsse in vielen Gemeinden nochmals. 2014/15 hat eine Trendwende stattgefunden und die Steuerfüsse zeigen tendenziell wieder nach oben. Aufgrund des Übergangsausgleichs (neues Finanzausgleichsgesetz) ist der Maximalsteuerfuss 2016 vorübergehend stark angestiegen. Mit dem Entfall des Übergangsausgleichs ab 2018 ist der Maximalsteuerfuss wieder zurückgegangen.



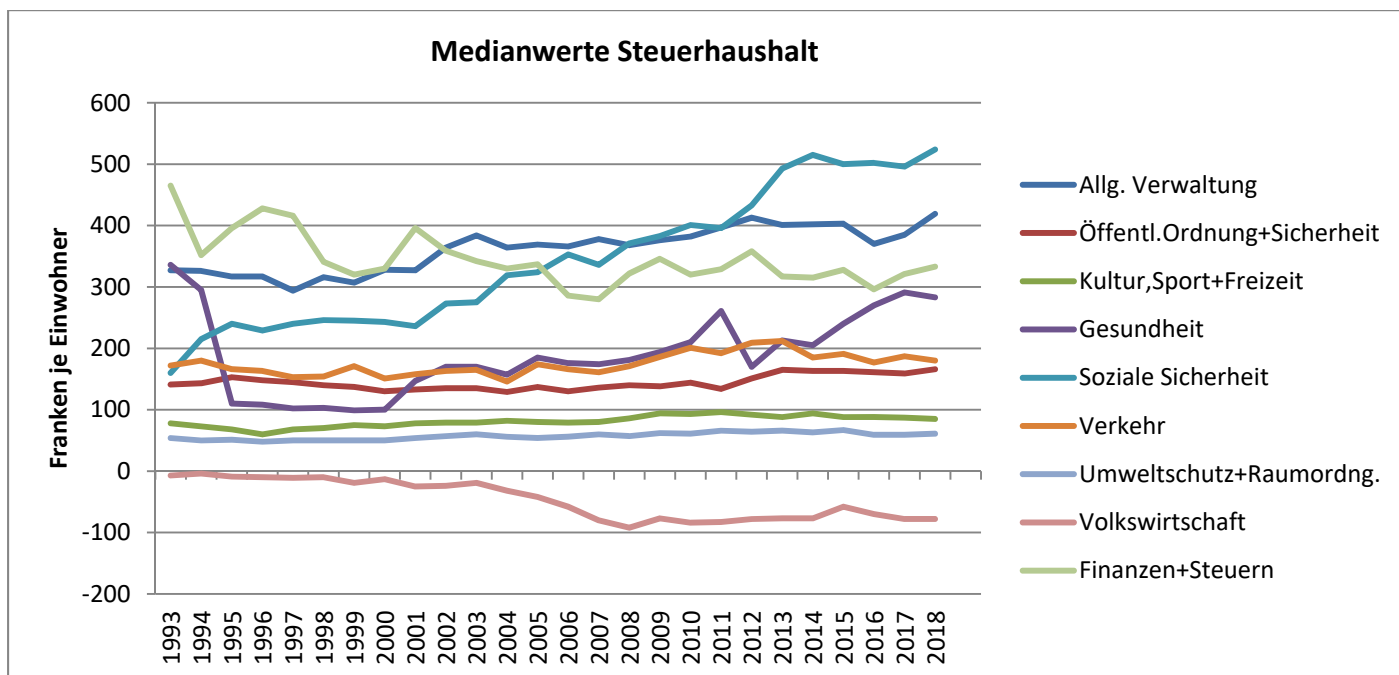
Die Anwendung der t-2 Regel führt dazu, dass für die Auszahlung die Verhältnisse des Vorvorjahres massgebend sind (z.B. Auszahlung 2020 aufgrund Werte 2018). Für 2018 werden ohne Stadt Zürich mehr als 500 Mio. Franken abgeschöpft und über 800 Mio. Franken zugeschossen. Gegenüber dem Vorjahr ist das Umverteilungsvolumen leicht zurückgegangen.



Übergangs- und Individueller Sonderlastenausgleich (Isola) gemäss Staatsrechnung 2012 - 2018.

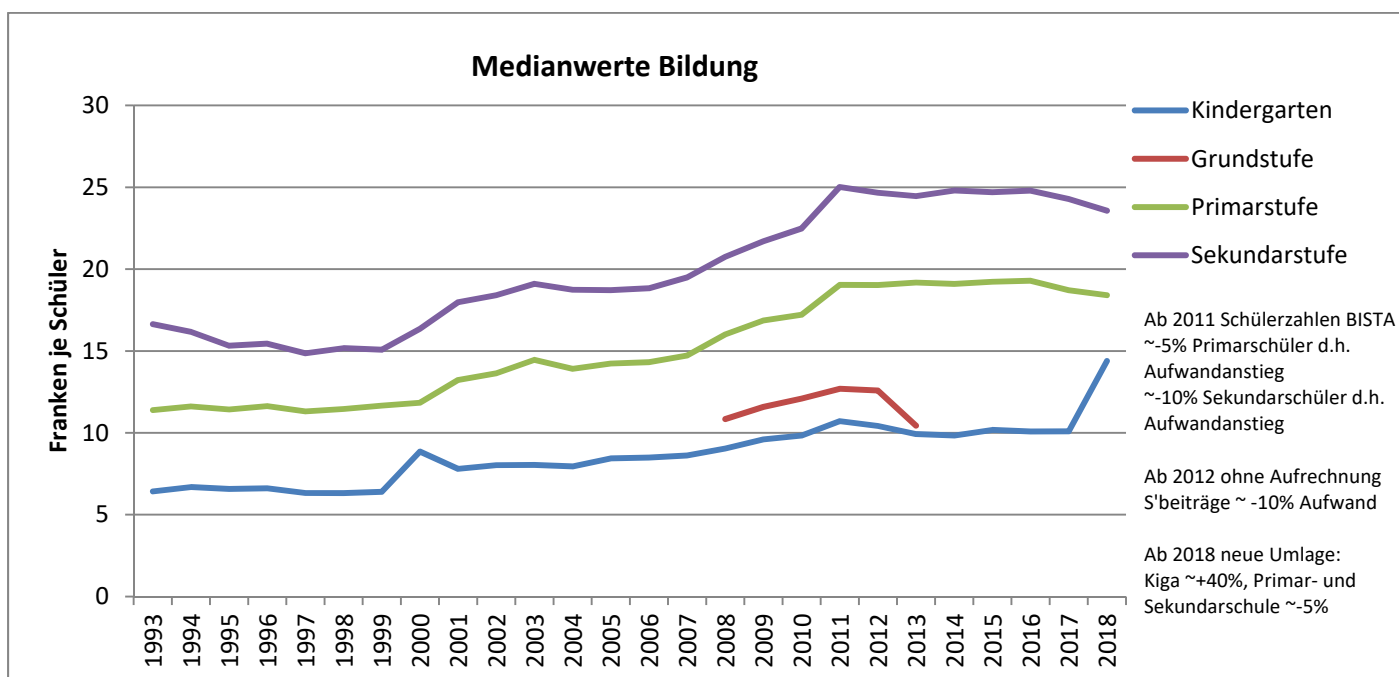
Der grösste Anteil macht der Zentrumslastenausgleich an die Städte Zürich und Winterthur aus. Die Zahlungen von geografisch-topografischem bzw. demografischem Sonderlastenausgleich sind wesentlich geringer. Übergangsausgleich wurde (netto) bloss 2012 + 2014 ausbezahlt, in den anderen Jahren überwiegen die Rückerstattungen der Vorjahre die Auszahlungen! Im seit 2016 geltenden Individuellen Sonderlastenausgleich (Isola) wurde (netto) 2016 11 Mio. Franken ausbezahlt und 2017/18 7 bzw. 2 Mio. Franken zurückerstattet.

Aufwand (spezifische Werte)



Datenquelle: swissplan.ch

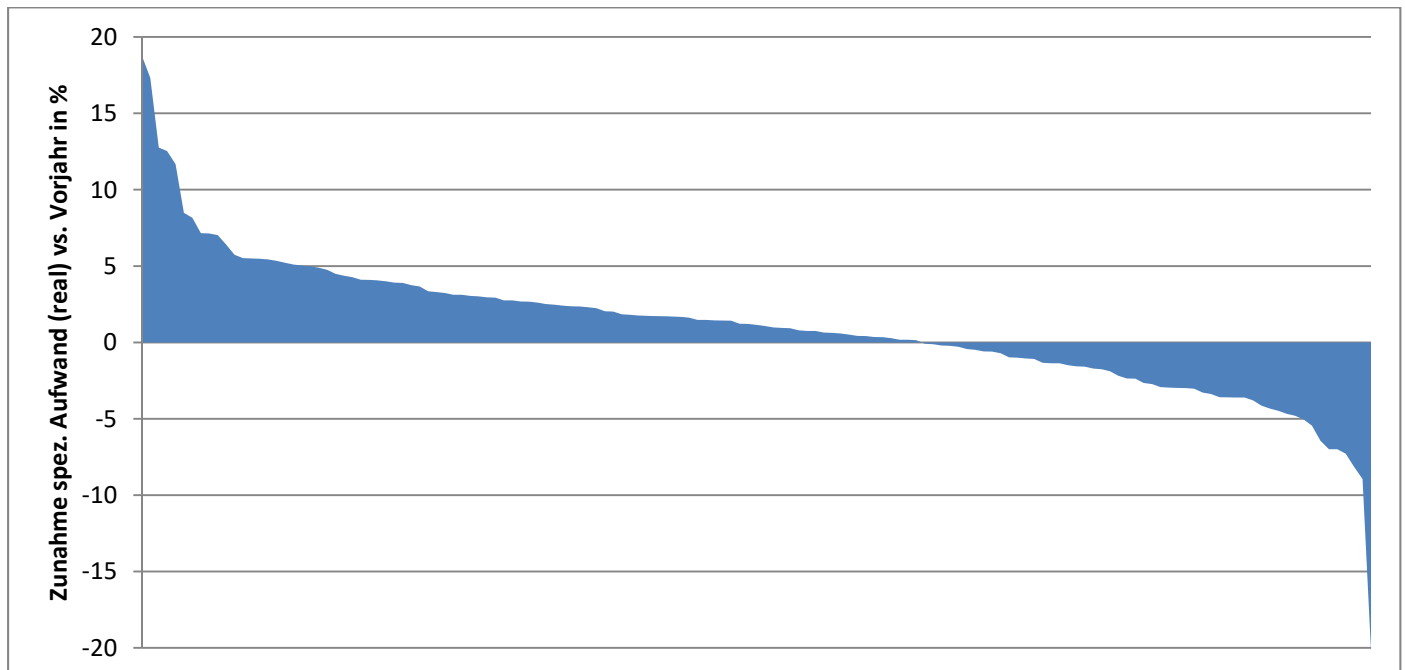
Bis 2014 starke Zunahmen für Soziale Sicherheit. Gesundheit im 2011 besonders hoch (Pflegefianzierung und Spital), 2012 tiefer (ohne Spital) und bis 2017 mit starken Zunahmen (Pflegefianzierung). Rückgang bei Volkswirtschaft durch bis 2008 stark gestiegene Beiträge der ZKB. Anstieg bei Öffentl. Ordnung + Sicherheit auf 2013 durch Neuorganisation (KESB). 2015 Zunahmen für Gesundheit (Pflegefianzierung) und Volkswirtschaft, tiefere Aufwendungen für Soziale Sicherheit (KKBB etc.). 2016 Rückgang Allg. Verwaltung durch Berücksichtigung der Steuerbezugsentschädigung nach HRM2. Seit 2017 starke Zunahme für Allg. Verwaltung; 2018 zusätzlich für Soziale Sicherheit (Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe etc.), dafür weniger für Gesundheit (Pflegefianzierung).



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 2018 für die einzelnen Schultypen nicht mit den Vorjahren verglichen werden. Je Einwohner sind die Aufwendungen 1,5 % höher als im Vorjahr.

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



Datenquelle: swissplan.ch

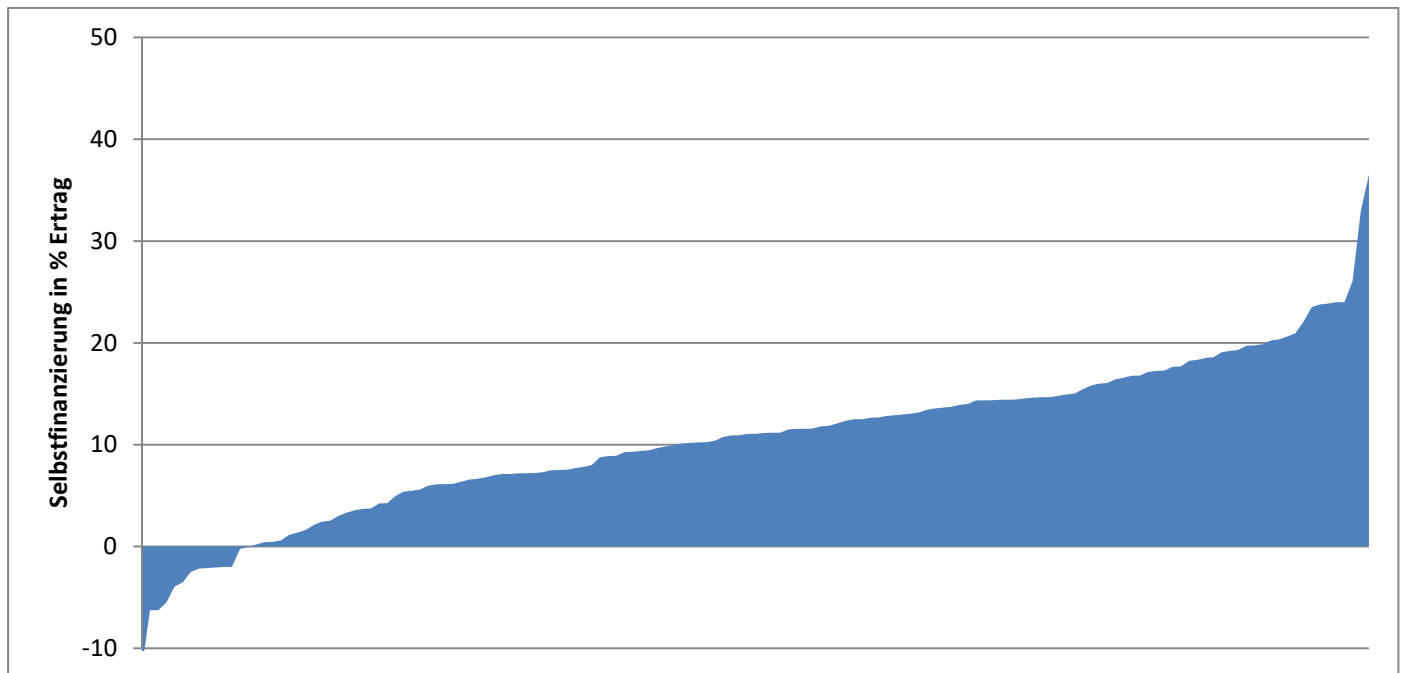
Diese Kennzahl zeigt die nicht durch die Teuerung und Einwohnerveränderung erklärte Zunahme der ordentlichen Aufwendungen (Betriebskosten) gegenüber dem Vorjahr. Das Ergebnis kann durch einmalige Ereignisse im Vor- bzw. Rechnungsjahr beeinflusst sein. Um diesen Effekt auszuschliessen kann der Mittelwert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

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

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

Mit +1,2 % liegt die Ausgabenbeherrschung deutlich schlechter als im Vorjahr (-0,6 %). In zahlreichen Gemeinden haben die Aufwendungen für Allgemeine Dienste/Gemeindeverwaltung, Bildung, Soziales (inkl. Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe) und öffentliche Sicherheit überproportional zugenommen. Fast zwei Drittel der Haushalte liegt über 0 %, deren spezifischen Aufwendungen haben real also zugenommen. Bei fast fünfzehn Prozent zeigen sich mit mehr als 5 % sehr schwache Werte bezüglich Ausgabendisziplin. Sehr hohe negative oder positive Werte sind oft auf einmalige Ereignisse zurückzuführen.

Selbstfinanzierung im Verhältnis zum laufenden Ertrag.

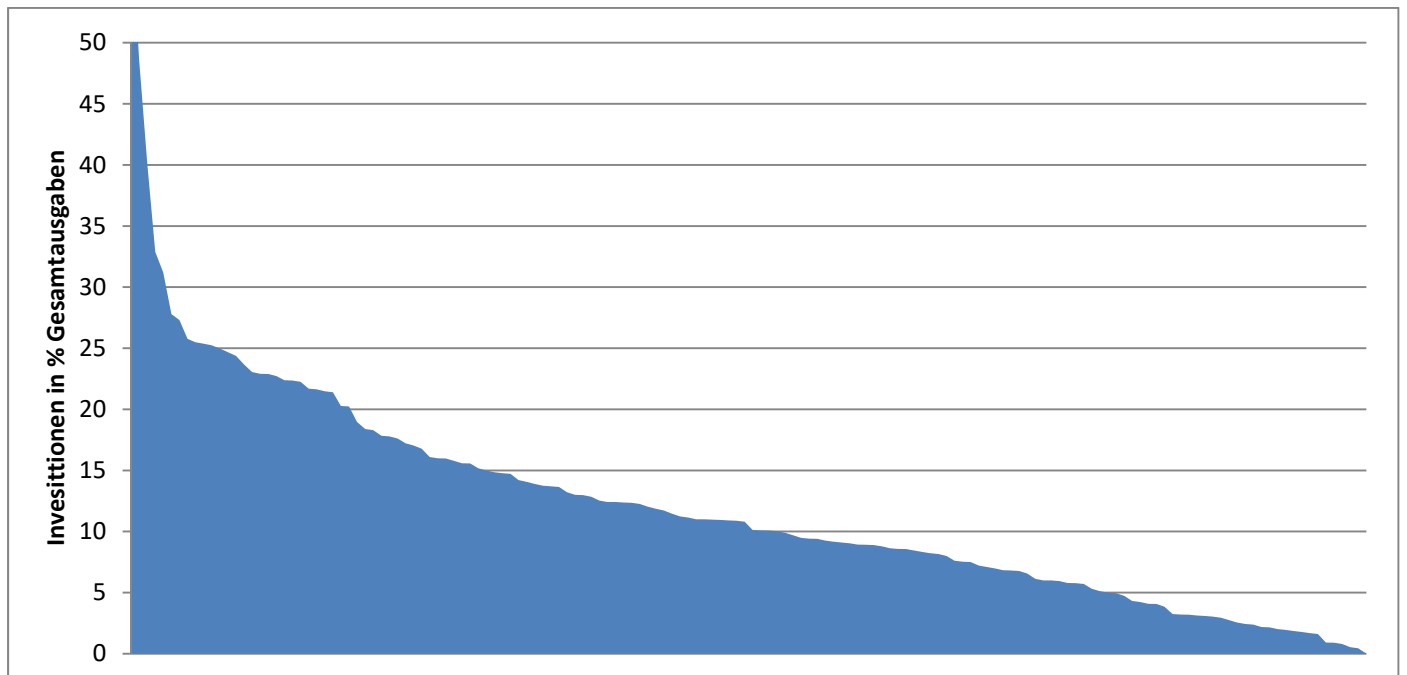


Datenquelle: swissplan.ch

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

Fast sechzig Prozent der Haushalte weisen eine Selbstfinanzierung von mindestens 10 % aus. Beim Zwölftel der Haushalte mit negativen Werten sind (Kreis)Schulgemeinden deutlich übervertreten. Mit 11,1 % als Medianwert hat sich der Selbstfinanzierungsanteil erstmals seit vier Jahren wieder verschlechtert (Vorjahr 12,3 %). Die gestiegenen Aufwendungen und die etwas tiefere Steuerkraft mit leicht gesunkenen Steuereffizienzen sind dafür verantwortlich. Mit leicht über 10 % wird eine im Zeitvergleich mittlere Selbstfinanzierung erzielt.

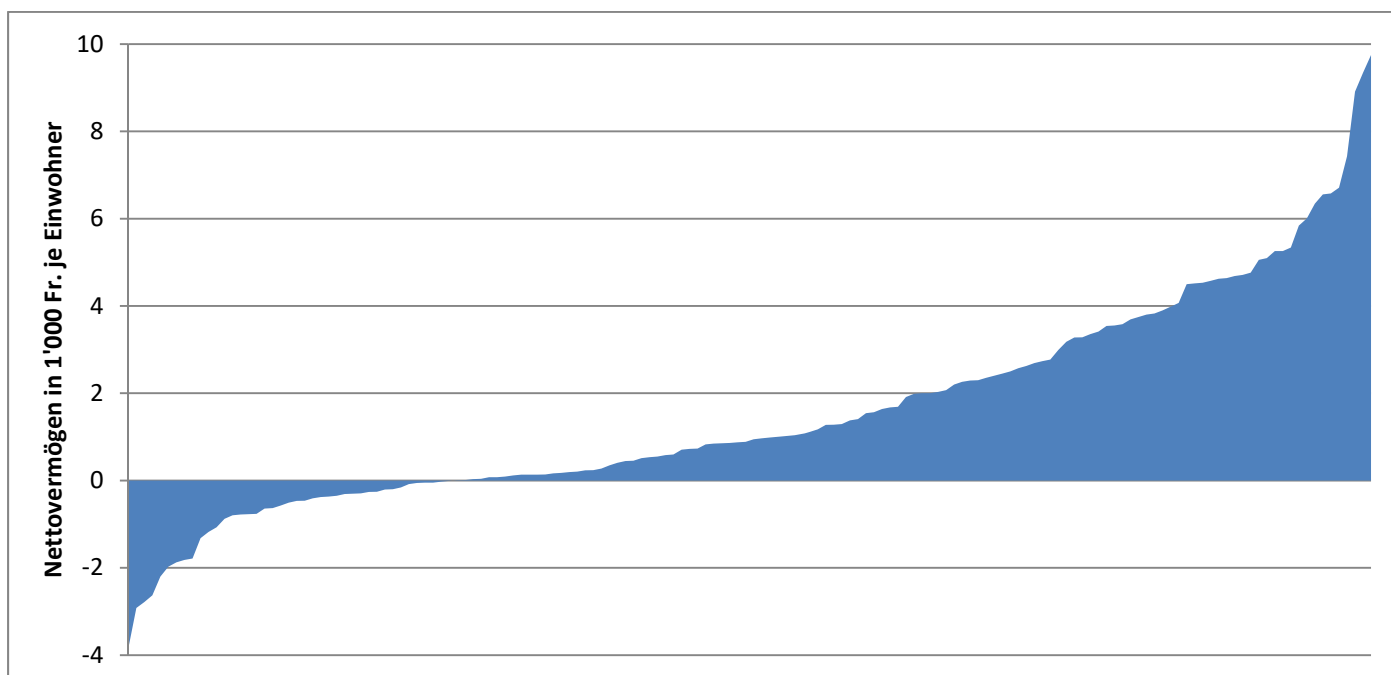
Bruttoinvestitionen im Verhältnis zu den Gesamtausgaben.



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

Auf dem aktuell erreichten Niveau (10,1 %) ist jeder zehnte Franken der ausgegeben wird in der Investitionsrechnung verbucht. Ungefähr jedes sechste Gemeinwesen liegt über 20 %. Werte unter 5 % werden meistens von Schulgemeinden erzielt. Verglichen mit dem Vorjahr (11,0 %) ist der Investitionsanteil leicht zurückgegangen. Neben etwas geringeren Investitionsausgaben trägt auch die Zunahme des Aufwandniveaus ihren Anteil zum Rückgang dieser Kennzahl bei. Gegenüber anfangs der Neunziger Jahre (Investitionsanteil gegen 15 %) wird ein tieferer Wert ausgewiesen. Wie hoch der Effekt durch allfällige Änderungen in der Verbuchungspraxis (Erfolgsrechnung vs. Investitionsrechnung) bzw. Umsatzerhöhung durch die Einführung des neuen Finanzausgleichs ist, kann nicht beurteilt werden. Durch die verbindliche Festlegung der Aktivierungsgrenze im Zuge der Einführung von HRM2 dürften sich die in der Investitionsrechnung verbuchten Ausgaben nochmals verändern.

Finanzvermögen abzüglich Fremdkapital ohne passivierte Investitionsbeiträge je Einwohner.



Datenquelle: swissplan.ch

Das Nettovermögen ist ein guter Indikator, um im ex-ante oder ex-post Zeitvergleich die Entwicklung zu beurteilen. Positive Werte (= Nettovermögen) zeigen, dass sämtliche Investitionen der Vergangenheit durch eigene Mittel finanziert werden konnten. Umgekehrt musste bei negativen Werten (= Nettoschuld) eine Aussenfinanzierung in Anspruch genommen werden. Gegenüber Zins- und Abschreibungsbelastung (und den darauf basierenden Kennzahlen) besteht hier kein Time-lag und keine exogene Beeinflussung durch das Zinsniveau oder veränderte Abschreibungsmodi. Ausgeführte Investitionen bzw. Devestitionen und/oder besonderes gute oder schlechte Rechnungsergebnisse finden sofort ihren Niederschlag. Die herausragende Bedeutung dieses Wertes unterstreicht die Unmöglichkeit der Veränderung des Nettovermögens durch "Kunstgriffe" in der Erfolgsrechnung (Spezial- und Vorfinanzierungen, ausserordentliche Abschreibungen etc.) oder besondere Finanzierungsmaßnahmen (z.B. übermässige Aussenfinanzierung durch hohe Fremdkapitalaufnahme...). Seine Grenzen zeigt das Nettovermögen aber in der finanzplanerischen Praxis, wo sich wiederholt gezeigt hat, dass eindimensionale Zielsetzungen mit einer Begrenzung der Nettoschuld auf z.B. 50 Steuerprozent zu unbefriedigenden Resultaten führen. Trotz Einhaltung dieser (an sich als maximale Obergrenze geltenden) Zielsetzung entspricht die Planaussage im letzten Jahr der Planperiode oft nicht dem wünschenswerten Zustand. Diese Ziele müssen 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 alle zehn Jahre (1996, 2006, 2016) eine Neubewertung durchgeführt. Leider findet im HRM nach wie vor keine Unterscheidung zwischen buchmässigem (aufgewerteten) und erarbeiteten Eigenkapitalzuwachs statt. Die in dieser Analyse verwendete Berechnung entspricht der im HRM2 vorgeschlagenen harten Definition "Nettoschuld I". Um die für die finanzpolitische strategische Haushaltsteuerung aussagekräftige Grösse zu erhalten, sind unbedingt - wie bei der offiziellen Berechnung des Nettoverschuldungsquotienten - die bereits erhaltenen noch nicht abgeschriebenen sondern passivierten Investitionseinnahmen (Gruppe 2068) vom Fremdkapital abzuziehen.

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.

Fast drei Viertel der Haushalte zeigen ein Nettovermögen; knapp zehn Prozent weisen eine Nettoschuld von mehr als 1'000 Fr./E aus. Durch die Abgrenzung des Ressourcenausgleichs gehört eine steuerkräftige Gemeinde neu zu dieser Gruppe. Gegenüber dem Vorjahr ist der Medianwert um 122 auf 888 Fr./E angestiegen. Ein über hundertprozentiger Selbstfinanzierungsgrad ermöglichte den Zuwachs. Wie in den vergangenen Jahren weisen die beiden grössten Städte die deutlich höchsten Nettoschulden aus. Die höchsten Werte beim Nettovermögen entfallen auf steuerkräftige oder eher kleine Landgemeinden. Ein hohes Nettovermögen weist auf eine (zu) hohe Substanz hin, was eigentlich der Zielsetzung öffentlicher Haushalte widerspricht und den Diskussionen über Steuersenkungen sowie neuen finanziellen Forderungen an die Gemeinden anhaltend Nahrung gibt.

Eine weitergehende Analyse untersucht mögliche Zusammenhänge bei diesem für die strategische Haushaltsteuerung wichtigen Indikator. Weil bis zur flächendeckenden Einführung von HRM2 keine konsolidierten Werte auf Gesamthaushaltsebene vorliegen, entfallen die Analysen mit Aufwandniveau und Steuerbelastung. Die letzte Analyse zeigte jeweils sehr deutliche Zusammenhänge zu Steuerbelastung bzw. Aufwandniveau.

Nettovermögen (Fr./je E)	ZBA (%)	SFA (%)	STKR (Fr./E)
< -2'000	0,5	12,2	3'282
-2'000 bis -1'000	0,6	14,4	2'875
-1'000 bis 0	0,4	9,3	2'783
0 bis 1'000	0,0	9,2	2'680
1'000 - 2'000	0,1	13,7	2'494
> 2'000	0,0	12,3	2'968

Offensichtlich ist der Zusammenhang zwischen Nettovermögen und Zinsbelastungsanteil (ZBA). Sobald Haushalte eine Nettoschuld aufweisen, steigen die Zinszahlungen deutlich. Zum Selbstfinanzierungsanteil (SFA) lässt sich kein klarer Zusammenhang feststellen. Die schwächsten Werte zeigen mittlere Haushalte (+/- 1'000 Fr./E). Erfahrungsgemäss haben Gemeinden mit positivem Nettovermögen eher tiefere Steuerfüsse, was einer höheren Selbstfinanzierung im Wege steht. Gemeinden mit einer höheren Nettoschuld benötigen die höheren Steuern zur Deckung der meist höheren Aufwendungen. Erst mit hoher Nettoschuld (> 1'000 Fr./E) steigt die Selbstfinanzierung wieder an. Die bei diesen Haushalten höheren Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen sind dafür mitverantwortlich. Bei der Steuerkraft lässt sich kein klarer Trend erkennen. Es gibt sowohl Haushalte mit tiefer Steuerkraft und hohem Nettovermögen, als auch solche mit hoher Steuerkraft und Nettoschuld.

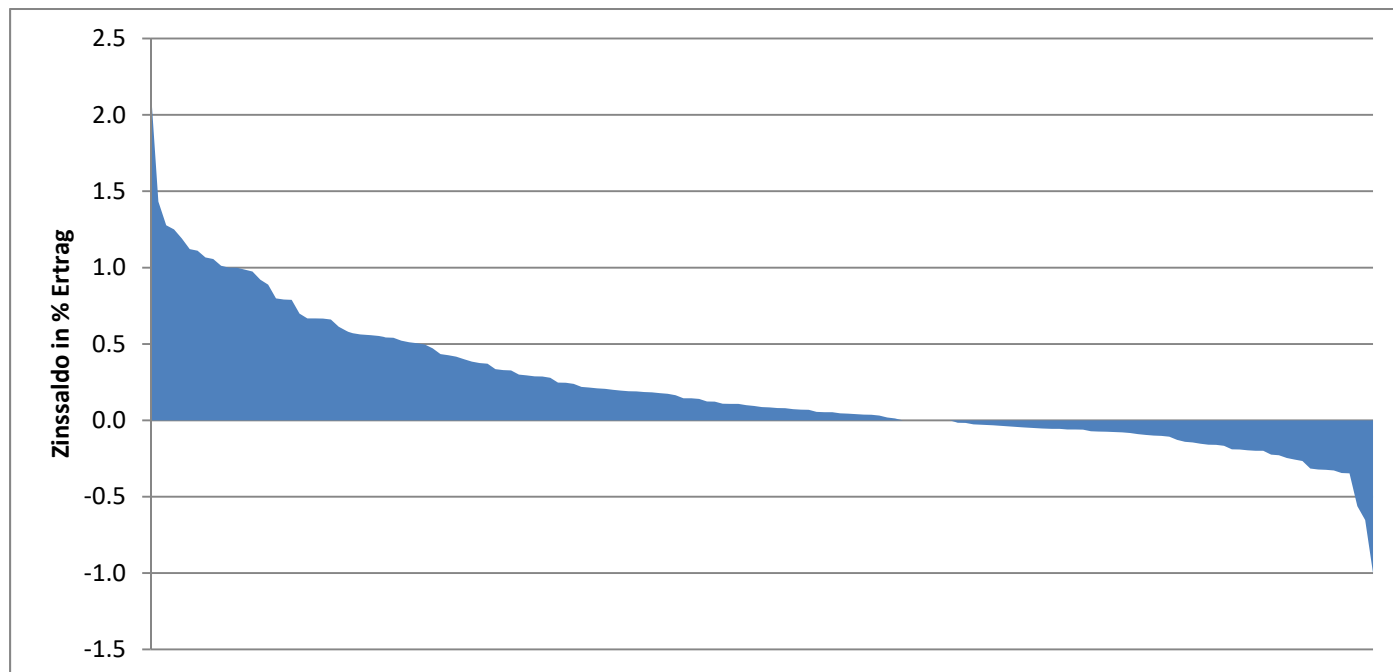
Zum Abschluss wird die Abhängigkeit zwischen dem Eigenkapital (in Prozenten des Ertrages der Erfolgsrechnung) und verschiedenen Kennzahlen untersucht. Für 2018 zeigen sich folgende Ergebnisse:

EK in % Ertrag	NV (Fr./E)	ZBA (%)	SFA (%)	SFA _{op} (%)	INV (%)	SFG (%)	BVA (%)
< 25 %	-2'199	0,6	3,7	4,3	5,8	66	117
25 bis 50 %	54	0,4	8,4	8,8	7,2	130	63
51 bis 100 %	237	0,2	11,1	11,3	9,4	119	53
101 bis 150 %	2'200	0,0	13,6	13,6	11,0	112	56
> 150 %	4'548	0,0	13,0	13,0	16,6	76	106

Ganz offensichtlich ist der direkte Zusammenhang zwischen Eigenkapital und Nettovermögen. Zusätzlich kann der bereits bei der vorangegangenen Analyse des Nettovermögens festgestellte direkte Zusammenhang zwischen Eigenkapital und Zinsbelastung (ZBA) bestätigt werden. Der Zusammenhang zum Steuerfuss dürfte noch direkter sein als beim Nettovermögen, weil das Eigenkapital in der Haushaltgesetzgebung die zentrale Bezugsgrösse zum "sogenannten" Haushaltgleichgewicht ist. Die Selbstfinanzierung (SFA) verhält sich ähnlich wie zum Nettovermögen (oben). Die Berechnung der operativen Selbstfinanzierung (SFA_{op}) bringt beim so tiefen Zinsniveau keine neuen Erkenntnisse. Bezüglich Investitionen (INV), wird mit hohem Eigenkapital am meisten investiert. Bei der Bruttoverschuldung (BVA) zeigen die höchsten bzw. tiefsten Haushalte die Extremwerte. Die schwachen Haushalte haben ihre Schulden aber zur Finanzierung von Verwaltungsvermögen gemacht. Nicht wenige substanzstarke Haushalte haben sich, teilweise erheblich, für (den Neuerwerb von) Finanzvermögen verschuldet.

Nettozinsaufwand im Verhältnis zum laufenden Ertrag.

Neu (unter HRM2) wird der Zinssaldo (Nettozinsaufwand) wesentlich anders und viel liquiditätsnaher definiert. 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 über 5 % als kritisch. Beim derzeit sehr tiefen Zinsniveau sind das sehr hohe Grenzwerte. Da sich diese Kennzahl nur auf effektiv bezahlte bzw. erhaltene Zinsen bezieht, reagiert sie - anders als zum Beispiel das Nettovermögen - unempfindlich auf Neubewertungen im Finanzvermögen.

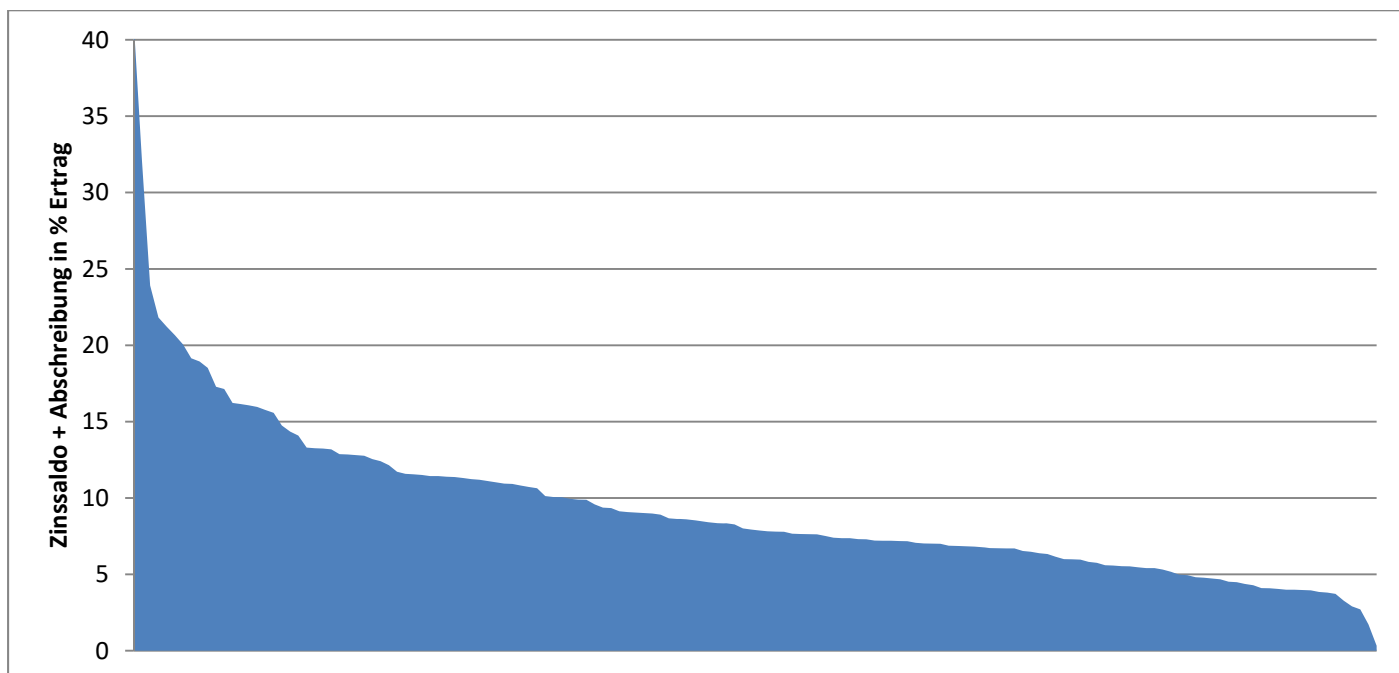
Die wegfallenden Mieterträge führen unter HRM2 zu einem deutlichen Anstieg des Zinssaldos. Eine Auswertung mit den Abschlüssen 2016 zeigte, dass der Medianwert gut 2 Prozentpunkte höher liegt. Wegen der Nichtberücksichtigung der Mieterträge ergeben sich an der Rangfolge zwischen den Gemeinden wesentliche Verschiebungen. Gemeinden mit Schulden und hohen Mieterträgen sind wesentlich schlechter rangiert als bisher. Die Zinszahlungen werden im Zinssaldo immer noch berücksichtigt, die Erträge hingegen nicht mehr.

Mehr als ein Viertel aller Haushalte sind unter 0 %, der Zinsertrag übersteigt somit die Passivzinsen. Lediglich acht Prozent aller Werte befindet sich über 1 %, bloss ein Haushalt liegt über 2,0 %. Der Medianwert liegt mit 0,1 % gleich hoch wie im Vorjahr.

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

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

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



Datenquelle: swissplan.ch

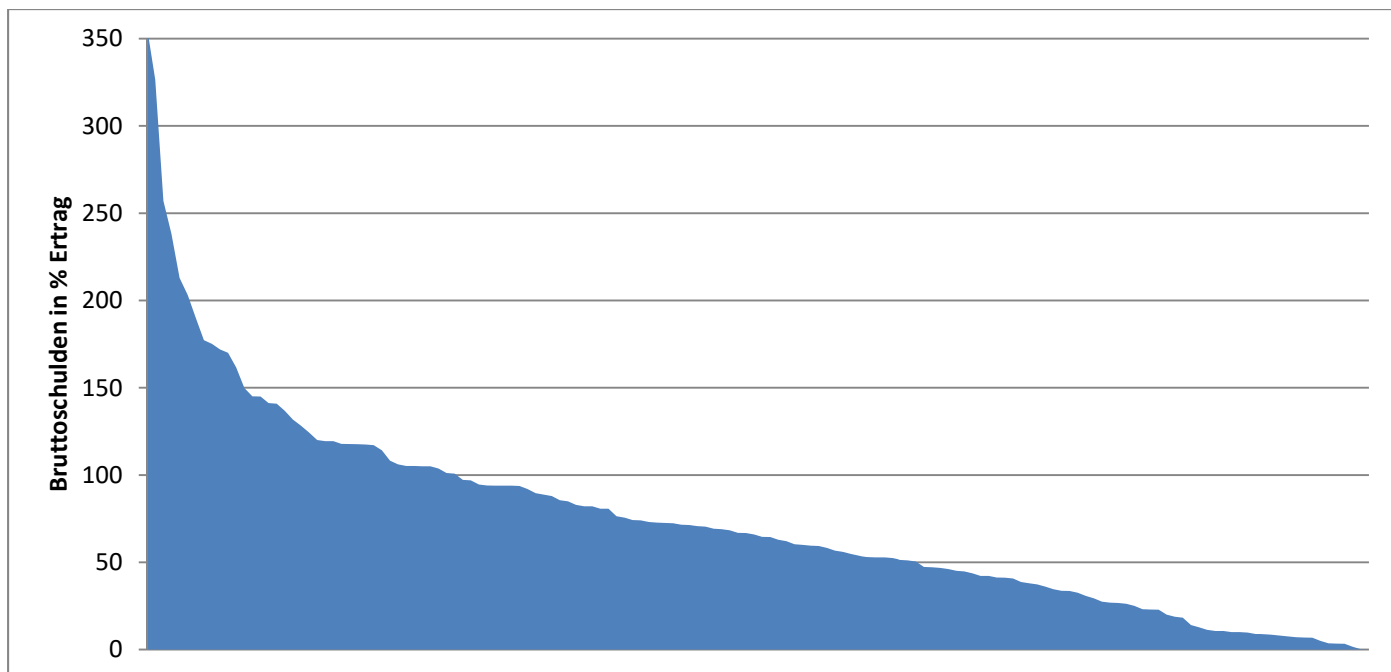
Diese Kennzahl zeigt, wieviel Prozent des Ertrages der Kapitaldienst für die in der Vergangenheit getätigten Investitionen benötigt. Gemäss Finanzdirektorenkonferenz gelten Werte bis 5 % als geringe, von 5,1 - 15 % als tragbare und über 15 % als hohe Belastung. Ein bedeutender Vorteil dieser Kennzahl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

Jeder achte Haushalt hat Werte über 15 %, jeder sechste Haushalt ist unter 5 %. Der Medianwert liegt bei 7,9 % (Vorjahr 7,8 %). Weil der Zinsbelastungsanteil stabil geblieben ist, geht der Anstieg auf die höheren Abschreibungen zurück.

Mit der Einführung linearer Abschreibungen, mit oder ohne Neubewertung des Verwaltungsvermögens (Restatement), dürften sich die Abschreibungsquoten und somit der Kapitaldienstanteil auf 2019 wesentlich verändern.

Bruttoschulden im Verhältnis zum laufenden Ertrag.

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



Datenquelle: swissplan.ch

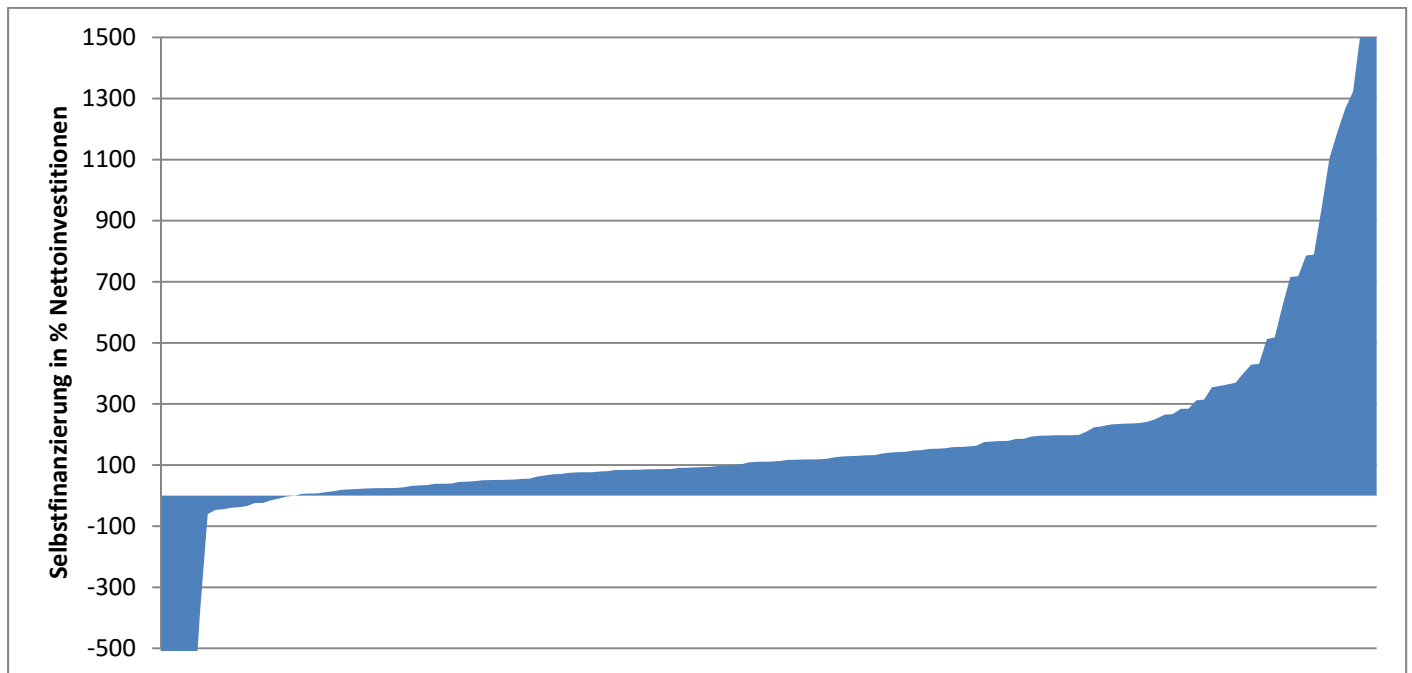
Hier soll das Niveau der Verschuldung zum Ausdruck gebracht werden. Die Bewertung wird von der Finanzdirektorenkonferenz wie folgt vorgeschlagen: - 50 % sehr gut, 50 – 100 % gut, 100 – 150 % mittel, 150 – 200 % schlecht und über 200 % kritisch. Vom kantonalen Statistischen Amt werden Werte über 150 % als kritisch beurteilt. Eine Masszahl zur Bewertung der Verschuldung ist sicher begrüssenswert. Die Erfahrungen zeigen aber, dass die Aussagekraft, neben den allgemein bekannten Vorbehalten bezüglich Konsolidierung, durch zwei Punkte zum Teil deutlich zu relativieren ist. Erstens wird bei dieser Bruttobetachtung 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. Und zweitens kommt der absolut exakten Verbuchung, vor allem in der bis heute oft etwas stiefmütterlich behandelten Bilanz, eine herausragende Bedeutung zu; HRM2 dürfte hier zu einer Verbesserung führen.

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

Gut ein Drittel der Haushalte weisen weniger als 50 % und neun Prozent über 150 % auf. Der Medianwert liegt bei 65 % (Vorjahr: 64 %). Dass die Haushalte trotz einem Anstieg im Nettovermögen einen höheren Bruttoverschuldungsanteil aufweisen, ist auf Investitionen im Finanzvermögen (inkl. Liquidität und Anlagen) zurückzuführen.

Nach der Neudefinition der Kennzahlen Bruttoverschuldungsanteil (BVA) und Zinsbelastungsanteil (ZBA) wurden auch mögliche Zusammenhänge untersucht. Neu kann ein direkter positiver Zusammenhang festgestellt werden. Je höher die Bruttoschuld, desto höhere Zinszahlungen sind zu erwarten. Zum Nettovermögen besteht aber kein Zusammenhang. Wie bereits weiter vorne (Nettovermögen, S. 13) festgestellt, sind hohe Bruttoschulden durchaus auch mit hohem Nettovermögen möglich, wenn Finanzvermögen über Schulden finanziert wird.

Selbstfinanzierung in Prozenten der Nettoinvestition.



Datenquelle: swissplan.ch

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

Wie gewohnt weisen die Abschlüsse auch für 2018 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 einzelnen Haushalten lässt sich kein Selbstfinanzierungsgrad berechnen, da keine Investitionen getätigt wurden. Von den verbleibenden Gemeinden weisen mehr als ein Drittel Werte unter 80 % aus; mehr als die Hälfte der Gemeinden hat einen Selbstfinanzierungsgrad über 100 %. Wie im Vorjahr liegt der Selbstfinanzierungsgrad in der Mehrzahl der Haushalte über 100 %.

<u>Jahr</u>	<u>Wert</u>	<u>Jahr</u>	<u>Wert</u>	<u>Jahr</u>	<u>Wert</u>
1990 - 1998	< 100 %	2003 - 2006	< 100 %	2012 - 2016	< 100 %
1999 - 2002	> 100 %	2007 - 2011	> 100 %	2017 + 2018	> 100 %

Die Phase mit über 100 % Selbstfinanzierungsgrad von 1999 - 2002 ist auch aufgrund gesunkener Investitionen eingetreten, während die von 2007 - 2011 über 100%-igen Werte massgeblich auf eine Verbesserung der Selbstfinanzierung zurückgehen. Bis 2014 hat die Selbstfinanzierung abgenommen um sich anschliessend kontinuierlich zu verbessern. Seit 2017 ist der Wert über 100 %. Auf 2018 sinkt der Medianwert (111 %) in die Nähe des Gleichgewichtswertes von 100 %. Die Abnahme ist auf die gesunkene Selbstfinanzierung zurückzuführen. "Dank" tieferer Investitionen geht er nicht noch stärker zurück. Im historischen Vergleich entspricht ein über 100%-iger Selbstfinanzierungsgrad einer gut durchschnittlichen Situation.

Durchschnittshaushalt

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

Rechnungsjahr 2018	Einzelabschlüsse			Konsolidierung 2016 - 2018 ohne Werte
	unteres Quartil	Median	oberes Quartil	Median
Ausgabenbeherrschung (real)	3,2 %	1,2 %	-1,4 %	k.A.
Bruttoverschuldungsanteil	101 %	65 %	34 %	k.A.
Investitionsanteil	16,0 %	10,1 %	5,9 %	k.A.
Kapitaldienstanteil	11,4 %	7,9 %	6,0 %	k.A.
Nettovermögen je Einwohner	-47 Fr.	888 Fr.	2'990 Fr.	k.A.
Selbstfinanzierungsanteil	6,1 %	11,1 %	15,0 %	k.A.
Selbstfinanzierungsgrad ¹	45 %	111 %	198 %	k.A.
Zinsbelastungsanteil	0,4 %	0,1 %	-0,1 %	k.A.

Datenquelle: swissplan.ch

¹ nur Haushalte mit Investitionen

Beispiel: Ein Haushalt mit einem 2-prozentigen Investitionsanteil, 15-prozentigem Kapitaldienstanteil und minus 450 Franken Nettovermögen 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

Bis alle Abschlüsse nach HRM2 vorliegen, wird auf eine konsolidierte Analyse und Darstellung verzichtet. Aus den Auswertungen vergangener Jahre können aber einige Gesetzmässigkeiten mit allgemeiner Gültigkeit festgestellt werden. Beim Nettovermögen dürfte bei einer konsolidierten Betrachtung ein drei- bis viermal höherer Medianwert resultieren, weil sich positive Werte von Politischer Gemeinde und Schulgemeinde(n) addieren. Dies führt einerseits zu höherem Nettovermögen und andererseits zu einer kleineren Grundgesamtheit mit dadurch deutlich höheren Werten. Deutlich abgeschwächt (Medianwert ca. ¼ höher) konnte ein ähnlicher Effekt auch beim Bruttoverschuldungsanteil festgestellt werden. Bei den übrigen Kennzahlen sind keine so signifikanten Unterschiede zwischen Einzelabschlüssen und konsolidierter Betrachtung zu erwarten.

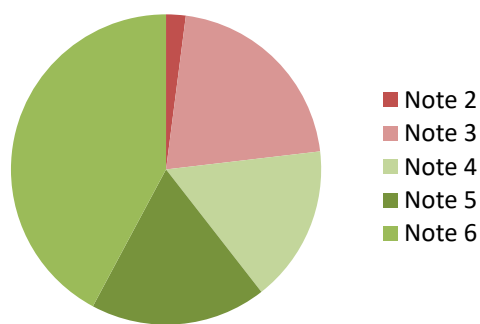
Kritische Kennzahlen

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

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

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

Für die konsolidierten Gesamthaushalte resultiert auf Basis der Abschlüsse 2017 folgende Verteilung:



Datenquelle: swissplan.ch

Gewichtet mit der Anzahl Gemeinden zeigt sich eine Durchschnittsnote von 4,80. Gegenüber dem vergangenen Jahr hat der Wert um 0,23 Punkte deutlich abgenommen. Die Abschwächung wird dadurch bestätigt, dass in den Abschlüssen 2018 zwei Prozent der Haushalte bloss noch Note 2 erreichen. Zusammen mit den einundzwanzig Prozent mit Note 3 verfehlt fast ein Viertel die Note 4. Die merkbliche Verknappung innert Jahresfrist ist auf die schwächere Selbstfinanzierung und entsprechend ungünstigere Salden der Erfolgsrechnung (Aufwandüberschüsse) zurückzuführen.

Bei Haushalten mit Note 5 fehlt 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 Haushalten (Note 2) liegt nur noch der Zinsbelastungsanteil unter dem Grenzwert; beim derzeit sehr tiefen Zinsniveau erfüllen alle Haushalte dieses Kriterium. Von den Haushalten mit Note 3 haben fast drei Viertel ein positives, zum Teil sogar sehr hohes, Nettovermögen. Bloss bei einem Haushalt 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. Exemplarisch zeigt sich das am Fall einer Gemeinde die 2015 nur noch Note 2 erreicht. In dieser kleinen Gemeinde führte ein Neubau der Schulanlage zu sehr hohen Schulden. Die als Finanzierungsmassnahme vorgesehene Veräusserung von Finanzvermögen ist noch nicht umgesetzt. Auch nach diesem grossen Verkauf verfügt der Haushalt über ein vergleichsweise hohes Grundeigentum im Finanzvermögen, eine tiefe Steuerbelastung und eine hohe Steuerkraft. Dass zudem ein deutliches Bevölkerungswachstum ansteht, unterstreicht die durchaus intakten Perspektiven. Die sehr schlechten Kennzahlen die in der Note 2 zum Ausdruck kommen, sind in diesem Fall ein vorübergehendes "Zwischentief". Bereits ein Jahr später (2016) wird (mit hohem Buchgewinn) Note 6 erreicht...

Bilanz/Selbstfinanzierungs-Matrix

Verteilung gem. empirischen Werten Abschlüsse 2018

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

hoch
über 14 %

über 100 % Selbst-
finanzierungsgrad
angezeigt

grössere Investitionen
können verkraftet
werden

grosser finanzieller
Spielraum

mittel
8 bis 14 %

keine zusätzliche
Neuverschuldung

"Normal-Zustand"

massvoller Vermögens-
abbau ist möglich

tief
unter 8 %

enger finanzieller
Spielraum, Verbes-
serungen sind
angezeigt

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

ein Grossteil der
Investitionen geht zu
Lasten des Vermögens

tief
unter 100 Fr/E

mittel
100 bis 2'200 Fr/E

hoch
über 2'200 Fr/E

NETTOVERMÖGEN

Finanzierungs/Zins-Matrix

Verteilung gem. empirischen Werten Abschlüsse 2018

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 160 %

Finanzierungsüberschuss
zum Fremdkapitalabbau
verwenden

Investitionen können
gut verkraftet werden

grosser finanzieller
Spielraum evtl.
ins Finanzvermögen
investieren

mittel
75 bis 160 %

keine zusätzliche
Neuverschuldung
(SFG mind. bei 100 %)

"Normal-Zustand"

eventuell zu Lasten
des Vermögens
investieren

tief
unter 75 %

kaum finanzieller
Spielraum, Verbes-
serungen sind notwendig

nur wenige Investitionen
sind möglich

der Haushalt ist
auf zusätzliche Neu-
investitionen empfind-
lich

hoch
über 0,25 %

mittel
0 bis 0,25 %

tief
unter 0 %

ZINSBELASTUNGSANTEIL

Kurzvorstellung

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

0 Fr. = Nettovermögen/-schuld

0 % = Zinsbelastungsanteil

100 % = Selbstfinanzierungsgrad

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

Praktische Anwendung

Haushalte, die bei Zinsbelastungsanteil und Nettovermögen bessere Werte (unter 0 % Zinsbelastungsanteil bzw. über 0 Fr. Nettovermögen) aufweisen, können sich vorübergehend einen unter 100 % liegenden Selbstfinanzierungsgrad erlauben. Umgekehrt ist bei schlechteren Werten ein Selbstfinanzierungsgrad 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 mindestens eine Bandbreite für Nettovermögen oder Zinsbelastungsanteil festgelegt und mit einer Aussage zum Selbstfinanzierungsgrad bzw. zur Bewegung der Schulden ergänzt.

Empirischer Vergleich

Ein empirischer Test des Konzeptes "0 - 0 - 100" zeigt bemerkenswerterweise, dass die Werte für Nettovermögen und Zinsbelastungsanteil im Bereich des Medianwertes und somit ungefähr in der Mitte aller Haushalte liegen. Mit einem Selbstfinanzierungsgrad deutlich unter 100 % fand bis 1998 und von 2003 bis 2006 eine Neuverschuldung statt. Die deutlich besseren Abschlüsse von 1999 bis 2002 und von 2007 bis 2011 führten zu einem Medianwert von über 100 % beim Selbstfinanzierungsgrad. Mit den guten Abschlüssen haben sich Nettovermögen und Zinsbelastung wesentlich verbessert. Vor allem das Nettovermögen deutet bei der Mehrzahl der Gemeinden aktuell auf eine (zu) hohe Substanz 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 können verkräftet werden (= Senkung der Selbstfinanzierung). Mit höheren Gesamtausgaben (Laufender Aufwand und Investitionen) hat diese Entwicklung 2012 eingesetzt; der Selbstfinanzierungsgrad lag bis 2016 unter 100 %. Durch den historischen Tiefstand für die Schuldzinsen wurde die Aussagekraft des Zinsbelastungsanteils deutlich abgeschwächt. Zahlreiche Haushalte konnten trotz steigender Schulden die Zinslast in den vergangenen Jahren senken. Um keine hohen Zinssatzänderungsrisiken aufzubauen, kommt dem Nettovermögen eine umso grössere Bedeutung zu.

0-0-100 und neue Rechnungslegung (HRM2)

Mit der Neudefinition des Zinsbelastungsanteils unter HRM2 muss die Zielvorgabe "0" nach Vorliegen genügend grosser Daten überprüft werden. An der Richtigkeit von "0" für Nettovermögen bzw. "100" für Selbstfinanzierungsgrad ändert sich nichts.

Ergänzungen Finanzplan-Modell im Planungsprozess 2019 - 2023

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.

Im 2019 ist der Release 2.0 sämtlicher 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:

Finanz- und Aufgabenplan 2019 - 2023 (inkl. Analyse vergangene Jahre)

- Neue Darstellungen
Gestufteter Erfolgsausweis in der Erfolgsrechnung
Steuerplan/-statistik
Ressourcen- und Sonderlastenausgleich detailliert
Aufgabenplan mit individueller Kostenplanung
- Alle finanzwirtschaftliche Kennzahlen gem. HRM2-Anforderungen
Neu definierte Kennzahlen: Zinsbelastungs-, Kapitaleinstand- und Bruttoverschuldungsanteil
Neue Kennzahlen zum Haushaltgleichgewicht: Eigenkapital- und Zinsbelastungsquote, Mittelfristiger Rechnungsausgleich, Selbstfinanzierungsquotient
Neue allgemeine Kennzahlen: Nettovermögensquotient, Eigenfinanzierungsgrad (Gebührenhaushalte)
- Spezifische Kosten
Neuer Umlageschlüssel für allg. Kosten Bildung (Sonderschulung etc.) auf die Schultypen Kindergarten, Primar- und Sekundarschule
Bezugsentschädigung für Steuern Kanton und Kirchen bei Allg. Dienste
Abgrenzung Bezugskosten für Schulen (keine Berücksichtigung)
Abgrenzung Abschreibungen für Steuerhaushalt (keine Berücksichtigung)
- Bewertung Verwaltungsvermögen
Nach Bilanzanpassungsbericht gemäss Angabe Kunde mit oder ohne Neubewertung
- Abschreibungen, ab 2019 linear nach Nutzungsdauer
Restbuchwerte per 31.12.2018 gemäss Angabe Kunde (i.d.R. Restatement-Tool)
Investitionen ab 2019 mit individueller Nutzungsdauer je Objekt nach Mindest- oder erweitertem Standard, evtl. mit individuellen Übernahmequoten je Haushaltbereich und Planjahr
- Verwendung neue Bezeichnungen
Erfolgsrechnung bisher Laufende Rechnung
Selbstfinanzierung bisher Cash Flow
Bezeichnungen Funktionale Gliederung, Bilanz etc.

Erstmalige Berücksichtigung im Fipla-Prozess 2019

- Berücksichtigung Bilanzanpassungsbericht per 1.1.2019 gemäss Angabe Kunde (vollständig für Veränderungen im Verwaltungsvermögen und Eigenkapital, übrige Umgliederungen nur ausnahmsweise)
- Abbildung Ressourcenausgleich in Bilanz und Erfolgsrechnung nach GG 119 Abs. 2, gemäss Angabe Gemeinde

Kundenportal www.swissplan.ch

Das im Internet unter www.swissplan.ch für jede Gemeinde eingerichtete passwortgeschützte Kundenportal ist zusammen mit der Website erneuert worden. Zudem kann neu über eine App darauf zugegriffen werden. Das Passwort wird alljährlich zu Beginn der Finanzplanperiode (d.h. nächstmals im Frühjahr 2020) 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: 888 Fr. Oberes Quartil: 2'990 Fr. Unteres Quartil: -47 Fr.
Selbstfinanzierungsanteil	Selbstfinanzierung in Prozenten des Ertrages der Laufenden Rechnung ohne interne Verrechnungen, Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und durchlaufende Beiträge. Medianwert: 11,1 % Oberes Quartil: 15,0 % Unteres Quartil: 6,1 %
Selbstfinanzierungsgrad	Selbstfinanzierung in Prozenten der Nettoinvestitionen. Medianwert: 111 % Oberes Quartil: 198 % Unteres Quartil: 45 %
Zinsbelastungsanteil	Zinssaldo (Zinsaufwand abzüglich Zinsertrag) in Prozenten des laufenden Ertrages. Medianwert: 0,1 % Oberes Quartil: - 0,1 % Unteres Quartil: 0,4 %



Erklärung Abweichungen in der Kennzahlenberechnung gegenüber Gemeindeamt