

Finanz- und Aufgabenplan 2020 - 2024



Dietlikon

Politische Gemeinde

Schulgemeinde

Impressum

Titel

Finanz- und Aufgabenplanung 2020 - 2024

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
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 2020 - 2024

Register F

Seiten F 1 - F 43

Analyse vergangene Jahre 2015 - 2019

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 2024	
- Steuerhaushalt	4
- Gebührenhaushalte	5
- Finanzierung Gesamthaushalt	5
Die vergangenen Jahre (2015 - 2019)	6

Finanz- und Aufgabenplan 2020 - 2024

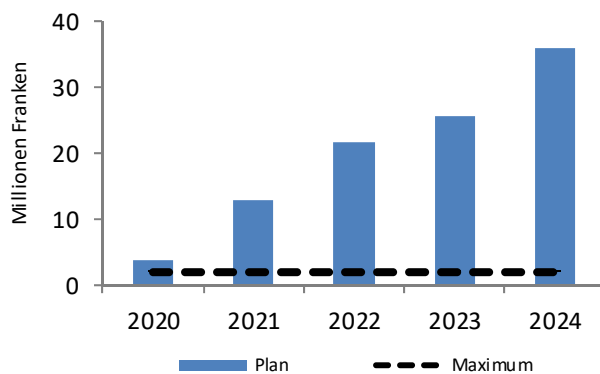
Zusammenfassung

Die Prognose des Finanzhaushaltes ist durch grosse Unsicherheiten aufgrund der Auswirkungen der Pandemie geprägt. Aktuell kumulieren sich im Finanzhaushalt die ungünstigen Einflüsse. Neben der allgemeinen wirtschaftlichen Unsicherheit ging Steuersubstrat juristischer Personen durch Wegzug verloren und die Aufwendungen steigen weiter. Dies führt zu einer ab 2020 negativen Selbstfinanzierung. Mit einer sechsprozentigen Steuerfusserhöhung reagiert die Schule auf die unbefriedigenden Aussichten. Trotzdem muss auch mittelfristig mit jährlichen Defiziten von ca. 4 Mio. Franken gerechnet werden. Gleichzeitig sind sehr hohe Investitionen vorgesehen. Unter diesen Voraussetzungen dürften sich die Schulden um 34 Mio. Franken mehr als verdoppeln. Am Ende der Planung zeigt sich eine Nettoschuld von 8 Mio. Franken, was einer überdurchschnittlich hohen Verschuldung entspricht. Mit einer Steuerkraft von ca. 90 % des kant. Mittelwertes und "normalem" Ausgabeniveau ist ein Steuerfuss unter dem Mittel von ca. 100 % langfristig nicht machbar. Bei den Gebührenhaushalten sind im Elektrizitätswerk etwas tiefere Tarife berücksichtigt worden.

Die grössten Haushalttrisiken sind aktuell bei einem konjunkturellen Einbruch (inkl. Finanzausgleich), stärkeren Aufwandszunahmen (z.B. Sozialbereich), tieferen Grundstückgewinnsteuern, einem raschen Zinsanstieg oder ungünstigen gesetzlichen Veränderungen auszumachen.

Begrenzung Verschuldung

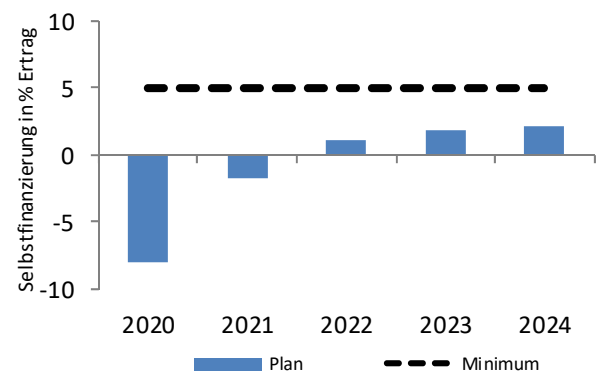
Steuerhaushalt



Mit sehr hohen Investitionen ohne wesentliche Selbstfinanzierung steigen die Schulden rasch an. Sie liegen am Ende der Planung mehr als 30 Mio. Franken über dem Maximum.

Angemessene Selbstfinanzierung

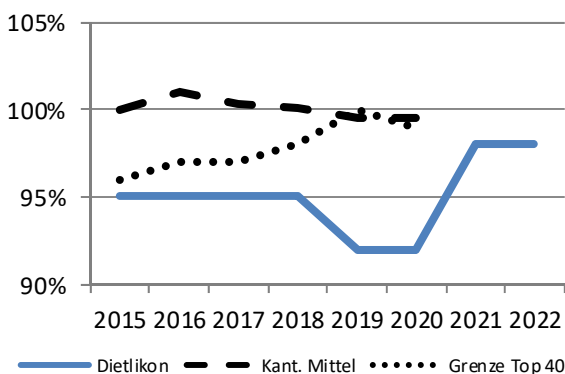
Steuerhaushalt



Der Einbruch der Steuererträge bei anhaltendem Aufwandswachstum führt zu einer vorübergehend negativen Selbstfinanzierung. Zum Minimum fehlen mittelfristig ca. 1,5 Mio. Franken.

Attraktiver Steuerfuss

Steuerhaushalt



Mit der Senkung des Steuerfusses auf 2019 hat sich die relative Position deutlich verbessert. Auch nach dem Anstieg auf 2021 dürfte die Steuerbelastung innerhalb der vierzig besten zürcherischen Gemeinden liegen.

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 2020 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 finanzpolitischen Ziele verfehlt. Handlungsbedarf ist vor allem in folgenden Punkten offensichtlich gegeben:

Zum Ausgleich der Erfolgsrechnung fehlen - auch mit sechs Prozentpunkten höheren Steuern - jährlich ca. 4 Mio. Franken. Entweder kann die Verbesserung mit tieferen Aufwendungen (straffer Haushaltvollzug, evtl. Leistungsverzicht) umgesetzt werden oder es fallen höhere Erträge an. Trifft beides nicht ein, müsste der Steuerfuss nochmals um mehr als zehn Prozentpunkte höher angesetzt werden. Um die minimal angestrebte Selbstfinanzierung (Selbstfinanzierungsanteil 5 %) zu erreichen, müsste knapp die Hälfte der Verbesserung rasch umgesetzt werden.

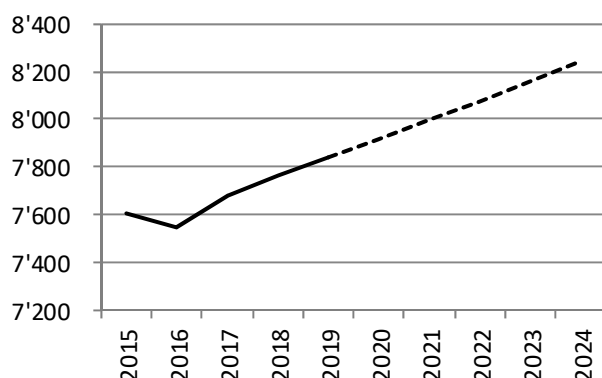
Die Verschuldung verfehlt am Ende der Planung den unteren Grenzwert um mehr als 30 Mio. Franken. Ein Teil der Verbesserung sollte durch eine Erhöhung der Selbstfinanzierung (vgl. oben) umgesetzt werden. Zusätzlich muss mit einer konsequenten Priorisierung der Investitionsplanung auf die düsteren Aussichten reagiert werden.

Durch die Veräusserung von (unrentablem) Finanzvermögen könnte die Zunahme der Verschuldung abgebremst werden.

Planungsgrundlagen

Die Bekämpfung der Auswirkungen der Coronavirus-Pandemie stellt die Wirtschaft vor grosse Herausforderungen. Konjunkturprognosen unterliegen derzeit einer sehr grossen Unsicherheit. Wir basieren für die Wirtschaftsentwicklung auf der Prognose der Konjunkturforschungsstelle KOF der ETH Zürich. Die Schweizer Wirtschaft erlebte im Frühjahr 2020 einen scharfen Einbruch. Die Wirtschaft dürfte die Talsohle durchschritten haben, die Nachwirkungen sind aber noch lange spürbar. Es wird davon ausgegangen, dass das BIP Ende 2021 wieder ungefähr das Niveau von Ende 2019 erreichen wird. Die Krise trifft insbesondere Handel, Gastgewerbe und Industrie. Wegen der grossen Abhängigkeit von den Exporten hat der internationale Nachfrageeinbruch einen substantiellen Einfluss auf die Schweizer Konjunktur. Teuerung und Zinsen dürften kurz-/mittelfristig weiterhin bei den sehr tiefen Werten verharren. Die grössten Risiken können neben der allgemeinen Prognoseunsicherheit in einer zweiten COVID-19-Welle, einem Wiederaufblühen der europäischen Banken- und Schuldenkrise, bei der allgemeinen Weltsicherheitslage und der Entwicklung der EU (inkl. bilaterale Verträge) ausgemacht werden. Positiv würde sich die schnelle Entwicklung und Verbreitung eines Impfstoffes auswirken.

Einwohnerprognose



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

Finanzausgleich

Die Entwicklung der Steuerkraft ist in Dietlikon aktuell sehr turbulent. Durch hohe Passive Steuerauscheidungen sank die Steuerkraft 2019 auf 78 % des kant. Mittelwertes. Dadurch geht fast 5 Mio. Franken Ressourcenausgleich ein, welchen Gemeinden mit einer Steuerkraft unter 95 % zusteht. Für 2020 wird mit knapp 95 % gerechnet und mit dem danach erwarteten Einbruch im Steuersubstrat (juristische Personen) sinkt die Steuerkraft regelmässig auf ca. 90 % vom Mittelwert. Zahlungen aus dem Ressourcenausgleich sind dadurch gegeben.

Anspruch auf demografischen bzw. geografisch-topografischen Sonderlastenausgleich besteht nicht. Durch den seinerzeit noch hohen Anteil juristischer Personen kann bis 2024 mit einem kleinen, rückläufigen Unterstützungsbeitrag STAF (ca. 0,1 Mio.) gerechnet werden.

Neue Rechnungslegung (HRM2)

Seit dem 1.1.2019 legen alle öffentlichen Haushalte im Kanton Zürich die Rechnung nach den Vorgaben des neuen Gemeindegesetzes ab. Bei der Einführung wurde entschieden, das Verwaltungsvermögen neu zu bewerten und den Ressourcenausgleich abzugrenzen.

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 (2020 - 2024)

Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	1'000 Fr.	-1'440
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'000 Fr.	-40'516
Veränderung Nettovermögen	1'000 Fr.	-41'956
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	1'000 Fr.	-1'226
Haushaltüberschuss/-defizit	1'000 Fr.	-43'182

Kennzahlen

Nettovermögen (31.12.2024)	Fr./Einw.	-956
Eigenkapital (31.12.2024)	Fr./Einw.	9'133
Selbstfinanzierungsgrad (2020 - 2024)		-4%

Grosse Investitionsvorhaben

Verwaltungsvermögen

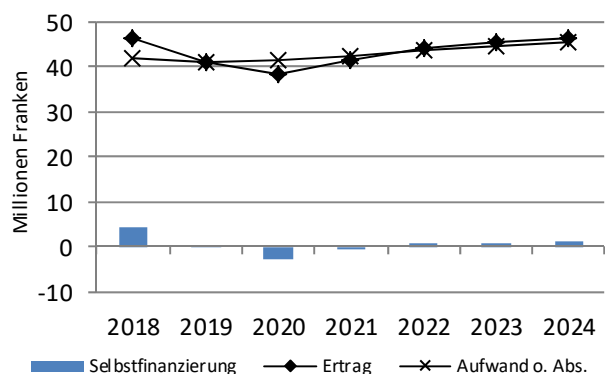
- Umsetzung Verkehrssteuerung inkl. Massnahmen
- Umbau + Erweiterung AZ Hofwiesen
- Schulraumplanung (Beginn)
- Sanierung Strassen und Hochbauten (inkl. Schule)

Finanzvermögen

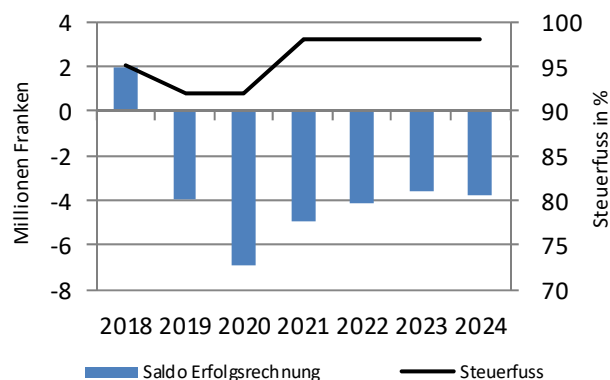
- keine

Verschiedene exogene Einflüsse wie die Auswirkungen des Coronavirus auf die Wirtschaftsentwicklung, die Umsetzung der Unternehmenssteuerreform und zahlreiche Gesetzesänderungen (ZLG, StrG, KJG etc.) beeinflussen den Finanzhaushalt in den nächsten Jahren. Ertragsseitig muss zusätzlich der Abgang von Steuersubstrat juristischer Personen verkraftet werden, was zu einem deutlichen Rückgang der Steuererträge führt. Durch die wirtschaftliche Erholung, die steigende Bevölkerungszahl und höhere Beiträge (Zusatzleistungen und Strassenunterhalt) steigen die Erträge ab 2022 wieder. Die Aufwendungen steigen vor allem in den Bereichen Bildung, Soziales und Pflegefinanzierung überproportional. Um die finanzrechtlichen Vorgaben (3 % Regel) einzuhalten und aufgrund der ungünstigen mittelfristigen Perspektiven beabsichtigt die Schule den Steuerfuss auf 2021 um sechs Prozentpunkte zu erhöhen. Auch mit höherem Steuerfuss muss ab 2021 ein jährlicher Aufwandüberschuss von ca. 4 Mio. Franken erwartet werden und das Eigenkapital geht auf 75 Mio. Franken zurück. Besonders schwer wiegt, dass auch mittelfristig keine wesentlich positive Selbstfinanzierung erzielt wird. Über die ganze Fünfjahresperiode liegt die Selbstfinanzierung bei -1 Mio. Franken, die neben den sehr hohen Investitionen (41 Mio.) finanziert werden müssen. So wird das Nettovermögen vollständig abgebaut. Es weicht bis zum Ende der Planperiode einer Nettoschuld von 8 Mio. Franken, was einer überdurchschnittlich hohen Verschuldung entspricht.

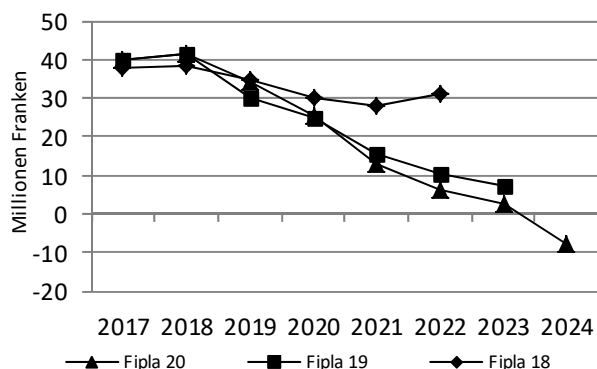
Erfolgsrechnung



Ergebnis + Steuerfuss



Entwicklung Nettovermögen



Gegenüber der letztjährigen Planung zeigt sich ein tieferes Nettovermögen.

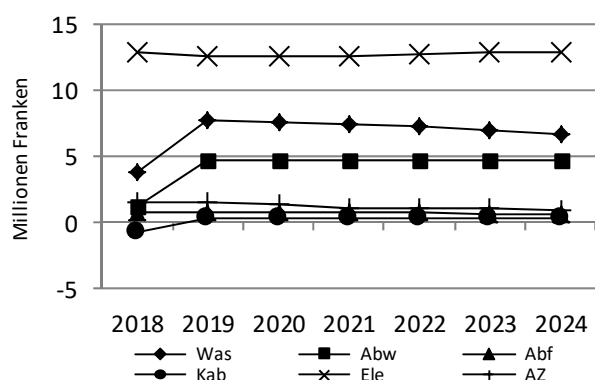
In der Erfolgsrechnung stehen den trotz deutlich höherem Steuerfuss tieferen Steuererträgen gestiegene Beiträge (Zusatzleistungen, Strassen), mehr Ressourcenausgleich und mehr Grundstückgewinnsteuern gegenüber. Insgesamt hat sich die Selbstfinanzierung leicht verbessert.

Das Investitionsvolumen hat um ein Viertel zugenommen.

Aussichten Gebührenhaushalte

Mittelflussrechnung (2020 - 2024)		Was	Abw	Abf	Kab	Ele	AZ
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	1'000 Fr.	8	471	-59	1'008	6'167	-213
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'000 Fr.	-2'078	-3'933	-240	-	-4'128	-537
Haushaltüberschuss/-defizit	1'000 Fr.	-2'070	-3'462	-299	1'008	2'039	-750
Kennzahlen							
Spezialfinanzierung (31.12.2024)	1'000 Fr.	6'706	4'630	644	283	12'860	937
Kostendeckungsgrad (2024)		84%	97%	97%	99%	100%	99%
Selbstfinanzierungsgrad (2020 - 2024)		0%	12%	-25%	k.A.	149%	-40%
Gebührenertrag (2024)	Fr./Einw.	142	228	81	60	956	814

Entwicklung Spezialfinanzierung



Entwicklung Benutzungsgebühr

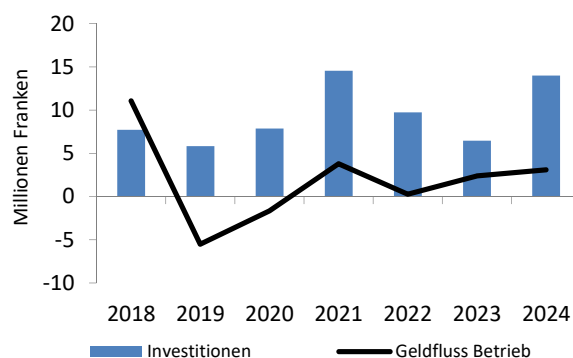
Bereich	Tendenz	Bemerkung
Wasser	stabil	-
Abwasser	stabil	-
Abfall	stabil	-
Kabelnetz	stabil	-
Elektrizität	Senkung	-
AZ	Erhöhung	-

Finanzierung Gesamthaushalt

Geldflussrechnung

(in 1'000 Franken)

Liquide Mittel (1.1.2020)			12'615
Geldfluss betriebliche Tätigkeit		7'883	
Geldfluss Investitionstätigkeit			
- Verwaltungsvermögen	-51'431		
- Finanzvermögen	-1'226	-52'657	
Geldfluss Finanzierungstätigkeit			
- Rückzahlung Schulden	-23'801		
- Neuaufnahme Schulden	58'000		
- Veränderung Anlagen	3'000	37'199	
Veränderung Liquide Mittel			-7'575
Liquide Mittel (31.12.2024)			5'040
KK, kurz-/lfr. Anlagen per 31.12.2024			9'546
Schulden inkl. KK per 31.12.2024		0.5%	65'084

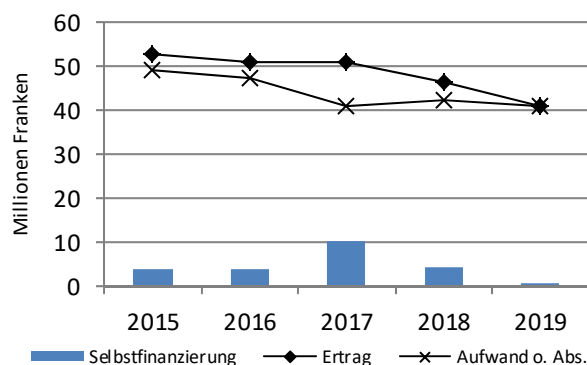


Aus der Erfolgsrechnung wird mit einem Mittelzufluss von 8 Mio. Franken gerechnet. Zusammen mit Investitionen von 53 Mio. Franken ergibt sich ein Mittelbedarf von 45 Mio. Franken. Die Finanzierung geschieht zum kleinen Teil aus der bestehenden Liquidität und durch eine Erhöhung der verzinslichen Schulden um netto 34 Mio. Franken. Am Ende der Planung belaufen sich die Schulden auf 65 Mio. Franken. Mit einer Durchschnittsverzinsung von 0,5 % kann vom sehr tiefen Zinsniveau profitiert werden, langfristig wird aber auch ein hohes Zinssatzänderungsrisiko eingegangen.

Die vergangenen Jahre (2015 - 2019)

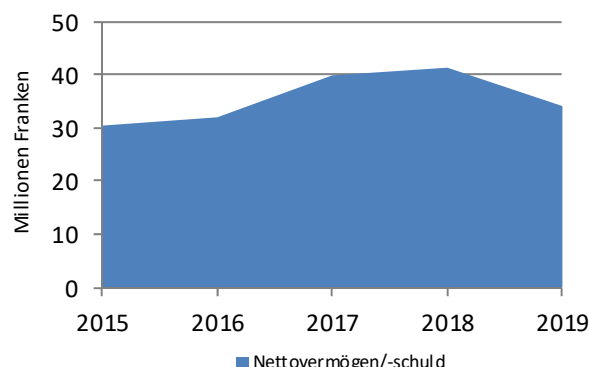
Erfolgsrechnung

Steuerhaushalt



Nettovermögen

Steuerhaushalt



Die nicht vorhersehbare Kombination negativer Entwicklungen (Einbruch der Steuerkraft, Steuerfussenkung, überproportionaler Kostenzuwachs, höhere Abschreibungsquote durch Neubewertung Verwaltungsvermögen) auf 2019 führte zu einem hohen Aufwandüberschuss und einem Einbruch der Selbstfinanzierung. Während die Polit. Gemeinde, mit hohen Grundstückgewinnsteuern und positivem Nettovermögen, die gesetzlichen Vorgaben zum Haushaltgleichgewicht noch erfüllen kann, verfehlt die Schule dies um ca. 0,5 Mio. Franken. Mit der Einführung der neuen Rechnungslegung (HRM2) auf den 1.1.2019 haben sich wesentliche Veränderungen bei folgenden Schlüsselgrössen ergeben: Verwaltungsvermögen +41 Mio. Franken, Eigenkapital +39 Mio. Franken, Nettovermögen -2 Mio. Franken.

Für die vergangenen fünf Jahre steht im Steuerhaushalt den tiefen Nettoinvestitionen von 14 Mio. Franken eine Selbstfinanzierung von 22 Mio. Franken gegenüber, was einem Selbstfinanzierungsgrad von 153 % entspricht. Unter Berücksichtigung der Nettoinvestitionen im Finanzvermögen (4 Mio.) resultierte ein Haushaltüberschuss von 4 Mio. Franken. Das Nettovermögen beträgt per Ende 2019 34 Mio. Franken. Das ist im Vergleich mit den Zürcher Gemeinden ein hoher Wert für die Substanz. Die Gesamtsteuerbelastung hat in den vergangenen Jahren um drei Prozentpunkte abgenommen (Mittelwert stabil). Bei den jährlich wiederkehrenden Aufwendungen zeigen sich für 2019 hohe Werte¹ für: Elektrizitätswerk, Planmässige Abschreibungen VV, Allgemeine Dienste, Abwasserbeseitigung, Pflegefinanzierung Alters- und Pflegeheime, Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe, Ergänzungsleistungen IV und AHV, Sport und Freizeit und Öffentliche Sicherheit.

Mit 62'000 Franken liegt die Selbstfinanzierung im 2019 4 Mio. Franken tiefer als im Vorjahr. Die ausserordentlich hohen Passiven Steuerauscheidungen, verschiedene Aufwandsteigerungen (Allg. Verwaltung etc.) und der tiefere Steuerfuss konnten mit mehr ordentlichen Steuern (inkl. Grundstückgewinnsteuern) bei weitem nicht kompensiert werden. Der so erzielte Selbstfinanzierungsanteil (0,2 %) liegt auf sehr tiefem Niveau. In den letzten Jahren war die Steuerkraft extremen Schwankungen ausgesetzt. Beim Höchstwert von 2017 (113 % vom kant. Mittel) mussten Ablieferungen an den Ressourcenausgleich geleistet werden, umgekehrt besteht beim aktuellen Tiefstwert (78 % vom kant. Mittel) Anspruch auf Zuschüsse von fast 5 Mio. Franken.

Mittelflussrechnung (2015 - 2019)		Steuern	Gebühren	Total
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	1'000 Fr.	21'943	8'445	30'389
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'000 Fr.	-14'308	-6'425	-20'734
Veränderung Nettovermögen	1'000 Fr.	7'635	2'020	9'655
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	1'000 Fr.	-4'115	-	-4'115
Haushaltüberschuss/-defizit	1'000 Fr.	3'520	2'020	5'540
Kennzahlen				
Nettovermögen (31.12.2019)	Fr./Einw.	4'347	-1'406	2'941
Eigenkapital (31.12.2019)	Fr./Einw.	12'592	3'503	16'094
Selbstfinanzierungsgrad (2015 - 2019)		153%	131%	147%

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

Finanz- und Aufgabenplan 2020 - 2024

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	30
Hochrechnung Erfolgsrechnung erstes Planjahr	32
Erfolgsrechnung alle Planjahre	33
Geldflussrechnung (mit Fälligkeiten, Neuaufnahmen und Konditionen)	35
Planbilanz	37
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen (inkl. Haushaltgleichgewicht)	39
Wichtige Änderungen im Umfeld (Steuergesetz etc.)	42
Katalog möglicher Korrekturmassnahmen	43

Gemeindeentwicklung	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Bevölkerung	1)					
Dietlikon	7'839	7'917	7'997	8'077	8'157	8'239
Schülerzahlen	2)					
- Kindergarten	156	160	162	167	161	157
- Primarschule	491	503	524	525	532	527
- Sekundarschule	182	171	178	189	191	212
Total	829	834	864	881	884	896

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	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Mittel 20/24
Bruttoinlandprodukt (BIP)	3) 1.0%	-5.1%	4.3%	1.5%	1.5%	1.5%	0.7%
Teuerung	4) 0.4%	-0.6%	0.1%	0.4%	0.8%	1.1%	0.4%
Zins 10-jährige Bundesobligation	4) -0.5%	-0.5%	-0.4%	-0.1%	0.3%	0.6%	0.0%
Zins 3-monatige Euro-Franken	4) -0.7%	-0.7%	-0.7%	-0.4%	0.0%	0.3%	-0.3%

3) Veränderung gegenüber Vorjahr

4) Jahresdurchschnitt

Quelle: - 2021 Konjunkturprognose KOF, 16. Juni 2020; ab 2022: KOF Consensus Forecast

Eckwerte	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Mittel 20/24
Nominales BIP	1.4%	-5.7%	4.4%	1.9%	2.3%	2.6%	1.0%
Jährliche Bevölkerungszunahme	0.9%	1.0%	1.0%	1.0%	1.0%	1.0%	1.0%
Bevölkerung und Teuerung	1.3%	0.4%	1.1%	1.4%	1.8%	2.1%	1.4%
Bevölkerung und nominales BIP	2.3%	-4.7%	5.4%	2.9%	3.3%	3.6%	2.0%

Besondere Einflüsse

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

Startsitzung Planungsprozess

Dienstag, 7. April 2020

Steuerhaushalt		2020	2021	2022	2023	2024	5-Jahres-Total						
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)													
Selbstfinanzierung	1)	-3'035	-719	492	803	1'019		-1'440					
Nettoinvestitionen VV		-5'585	-11'585	-7'515	-4'526	-11'306		-40'516					
Veränderung Nettovermögen		-8'620	-12'303	-7'023	-3'722	-10'287		-41'956					
Nettoinvestitionen FV		-80	-	-5	-201	-940		-1'226					
Haushaltüberschuss/-defizit		-8'700	-12'303	-7'028	-3'923	-11'227		-43'182					
1) ohne FK-Fonds													
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		41'045	7'799	41'848	8'924	43'096	10'060	44'078	10'656	44'937	10'970	2.3%	8.9%
Fiskalbereich		138	25'574	107	25'292	115	26'306	115	27'590	115	28'543	-4.4%	2.8%
Grundstückgewinnsteuern			2'000		3'000		3'000		3'000		3'000		10.7%
Direkter Finanzausgleich	2)		286		1'705		2'086		1'522		1'337		47.0%
Abschreibungen VV		3'906		4'203		4'659		4'423		4'832			5.5%
Interne Verrechnungen		3'994	3'994	3'929	3'929	3'860	3'860	3'878	3'878	3'883	3'883	-0.7%	-0.7%
Finanzaufwand/-ertrag		140	2'627	298	2'614	333	2'584	371	2'600	396	2'617	29.8%	-0.1%
Buchgewinne/-verluste													
EK-Fonds, Aufwertungen VV													
Ao Aufwand/Ertrag													
Total		49'222	42'280	50'384	45'463	52'064	47'897	52'865	49'245	54'164	50'350		
Rechnungsergebnis		-6'942		-4'921		-4'167		-3'620		-3'814			
Abschreibungen		3'906		4'203		4'659		4'423		4'832			
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		-		-		-		-		-			
Selbstfinanzierung	1)	-3'035		-719		492		803		1'019			-1'440
Steuerfuss		92%		98%		98%		98%		98%			
Einfacher Staatssteuerertrag		25'201		21'290		22'060		22'344		23'038			-2.2%
2) konsolidierter Wert													
Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total			
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-9'429		-7'237		-6'418		-5'849		-6'035			-34'967
Ergebnis aus Finanzierung		2'487		2'316		2'251		2'229		2'221			11'503
Ausserordentliches Ergebnis		-		-		-		-		-			-
Rechnungsergebnis		-6'942		-4'921		-4'167		-3'620		-3'814			-23'464
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total			
Verwaltungsvermögen (VV)		5'585		11'585		7'515		4'526		11'306			40'516
Finanzvermögen (FV)		80		-		5		201		940			1'226
Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Finanzvermögen		66'426		64'978		64'805		65'773		65'080			-2%
Verwaltungsvermögen		66'305		73'687		76'542		76'645		83'118			25%
Fremdkapital			40'999		51'822		58'672		63'362		72'956		78%
Eigenkapital			91'764		86'843		82'676		79'056		75'242		-18%
Total		132'730	132'763	138'664	138'664	141'347	141'347	142'418	142'418	148'198	148'198		12%
Nettovermögen/-schuld		25'426		13'156		6'133		2'411		-7'876			
Kennzahlen												Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		-7.9%		-1.7%		1.1%		1.8%		2.2%		↓	-0.9% ø
Selbstfinanzierungsgrad		-54%		-6%		7%		18%		9%		↓	-4% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		-0.2%		-0.4%		-0.2%		-0.2%		-0.1%		↑	-0.2% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		3'211		1'645		759		296		-956		↘	991 ø

Polit. Gemeinde (ohne Gebühren)		2020	2021	2022	2023	2024							
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung	1)	-1'359	-518	188	338	221	-1'130						
Nettoinvestitionen VV		-4'830	-10'831	-6'778	-2'113	-2'560	-27'111						
Veränderung Nettovermögen		-6'189	-11'348	-6'589	-1'775	-2'339	-28'240						
Nettoinvestitionen FV		-80	-	-5	-201	-940	-1'226						
Haushaltüberschuss/-defizit		-6'269	-11'348	-6'594	-1'976	-3'279	-29'466						
1) ohne FK-Fonds													
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		23'631	7'377	24'478	8'386	25'402	9'512	26'054	10'098	26'730	10'403	3.1%	9.0%
Fiskalbereich		59	10'441	49	9'748	51	10'119	51	10'575	51	10'900	-3.7%	1.1%
Grundstückgewinnsteuern			2'000		3'000		3'000		3'000		3'000		10.7%
Direkter Finanzausgleich	2)		115		647		850		624		555		48.1%
Abschreibungen VV		2'297		2'583		3'063		2'785		2'827		5.3%	
Interne Verrechnungen		3'908	3'908	3'842	3'842	3'774	3'774	3'792	3'792	3'797	3'797	-0.7%	-0.7%
Finanzaufwand/-ertrag		120	2'518	212	2'440	251	2'411	282	2'427	299	2'444	25.6%	-0.7%
Buchgewinne/-verluste													
EK-Fonds, Aufwertungen VV													
Ao Aufwand/Ertrag													
Total		30'016	26'360	31'164	28'063	32'541	29'666	32'964	30'517	33'704	31'098	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		-3'656		-3'101		-2'875		-2'447		-2'606		-14'685	
Abschreibungen		2'297		2'583		3'063		2'785		2'827		13'556	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		-		-		-		-		-		-	
Selbstfinanzierung	1)	-1'359		-518		188		338		221		-1'130	
Steuerfuss		37%		37%		37%		37%		37%			
Einfacher Staatssteuerertrag		25'201		21'290		22'060		22'344		23'038		-2.2%	
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		-6'054	-5'329	-5'035	-4'592	-4'751			-25'761				
Ergebnis aus Finanzierung		2'398	2'228	2'160	2'145	2'145			11'075				
Ausserordentliches Ergebnis		-	-	-	-	-			-				
Rechnungsergebnis		-3'656	-3'101	-2'875	-2'447	-2'606			-14'685				
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto			5-Jahres-Total				
Verwaltungsvermögen (VV)		4'830	10'831	6'778	2'113	2'560			27'111				
Finanzvermögen (FV)		80	-	5	201	940			1'226				
Bilanz (1'000 Fr.)		N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.		
Finanzvermögen		69'551		69'058		69'319		72'234		79'489	14%		
Verwaltungsvermögen		43'824		52'072		55'786		55'114		54'847	25%		
Fremdkapital			38'954		49'776		56'627		61'317		70'911	82%	
Eigenkapital			74'454		71'353		68'479		66'031		63'425	-15%	
Total		113'375	113'408	121'130	121'130	125'105	125'105	127'349	127'349	134'336	134'336	18%	
Nettovermögen/-schuld		30'597		19'282		12'692		10'917		8'578			
Kennzahlen											Periode		
Selbstfinanzierungsanteil		-6.1%		-2.1%		0.7%		1.3%		0.8%	↓	-1.1% ø	
Selbstfinanzierungsgrad		-28%		-5%		3%		16%		9%	↗	-4% 5 Jahre	
Zinsbelastungsanteil		-0.3%		-0.6%		-0.3%		-0.1%		-0.1%	↑	-0.3% ø	
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		3'865		2'411		1'571		1'338		1'041	↗	2'045 ø	

Schulgemeinde	2020	2021	2022	2023	2024	5-Jahres-Total					
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)											
Selbstfinanzierung	1) -1'677	-201	304	466	798	-310					
Nettoinvestitionen VV	-755	-754	-737	-2'413	-8'746	-13'405					
Veränderung Nettovermögen	-2'432	-955	-433	-1'947	-7'948	-13'716					
Nettoinvestitionen FV	-	-	-	-	-	-					
Haushaltüberschuss/-defizit	-2'432	-955	-433	-1'947	-7'948	-13'716					
1) ohne FK-Fonds											
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Aufwendungen und Erträge	17'414	423	17'371	539	17'694	548	18'024	557	18'207	567	1.1% 7.6%
Fiskalbereich	78	15'132	58	15'544	64	16'187	64	17'015	64	17'644	-5.0% 3.9%
Direkter Finanzausgleich	2) 171		1'058		1'236		897		782		46.2%
Abschreibungen VV	1'609		1'619		1'596		1'638		2'005		5.7%
Interne Verrechnungen	86	86	87	87	87	87	87	87	87	87	0.1% 0.1%
Finanzaufwand/-ertrag	19	109	86	173	83	173	89	173	97	173	49.7% 12.4%
Buchgewinne/-verluste											
EK-Fonds, Aufwertungen VV											
Ao Aufwand/Ertrag											
Total	19'206	15'921	19'221	17'400	19'523	18'230	19'902	18'729	20'460	19'252	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-3'285		-1'820		-1'292		-1'173		-1'208		-8'778
Abschreibungen	1'609		1'619		1'596		1'638		2'005		8'468
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	-		-		-		-		-		-
Selbstfinanzierung	1) -1'677		-201		304		466		798		-310
Steuerfuss	55%		61%		61%		61%		61%		
Einfacher Staatssteuerertrag	25'201		21'290		22'060		22'344		23'038		-2.2%
2) konsolidierter Wert, d.h. Abgrenzung netto											
Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total					
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-3'375	-1'908	-1'383	-1'257	-1'284	-9'206					
Ergebnis aus Finanzierung	89	87	91	84	76	428					
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-	-	-	-					
Rechnungsergebnis	-3'285	-1'820	-1'292	-1'173	-1'208	-8'778					
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total					
Verwaltungsvermögen (VV)	755	754	737	2'413	8'746	13'405					
Finanzvermögen (FV)	-	-	-	-	-	-					
Bilanz (1'000 Fr.)	N Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	6'907		5'128		6'250		6'171		5'718		-17%
Verwaltungsvermögen	22'480		21'615		20'756		21'531		28'271		26%
Fremdkapital		12'077		11'254		12'808		14'678		22'172	84%
Eigenkapital		17'310		15'490		14'197		13'025		11'817	-32%
Total	29'387	29'387	26'744	26'744	27'006	27'006	27'702	27'702	33'989	33'989	16%
Nettovermögen/-schuld	-5'170		-6'126		-6'559		-8'506		-16'455		
Kennzahlen											Periode
Selbstfinanzierungsanteil	-10.6%		-1.2%		1.7%		2.5%		4.2%		↓ -0.7% ø
Selbstfinanzierungsgrad	-222%		-27%		41%		19%		9%		↓ -2% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	-0.1%		-0.2%		-0.2%		-0.2%		-0.1%		↑ -0.2% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	-653		-766		-812		-1'043		-1'997		↓ -1'054 ø

Gebührenhaushalte		2020	2021	2022	2023	2024							
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung		1'688	1'338	1'565	1'452	1'341	7'383						
Nettoinvestitionen VV		-2'210	-2'982	-2'214	-1'761	-1'747	-10'916						
Haushaltüberschuss/-defizit		-522	-1'645	-650	-309	-407	-3'533						
Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		18'533	20'258	17'851	19'244	18'364	19'980	18'550	20'060	18'739	20'140	0.3%	-0.1%
Aufwertungen VV													
Zinsaufwand/-ertrag		178	141	192	137	156	105	168	111	172	112	-0.9%	-5.5%
Abschreibungen VV		2'018		1'798		1'595		1'646		1'721		-3.9%	
Veränderung Spezialfinanzierung		11	342	47	507	210	241	140	335	34	415		
Total		20'741	20'741	19'888	19'888	20'325	20'325	20'505	20'505	20'666	20'666	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-		-	
Abschreibungen/Aufwertungen		2'018		1'798		1'595		1'646		1'721		8'778	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		-330		-460		-30		-195		-380		-1'395	
Selbstfinanzierung		1'688		1'338		1'565		1'452		1'341		7'383	
Eckwerte												5 Jahre	
Kostendeckungsgrad		98%		98%		100%		99%		98%		99%	
Eigenfinanzierungsgrad		70%		67%		66%		65%		64%			
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total	
Investitionen VV		2'520	310	3'292	310	2'524	310	2'071	310	2'057	310		
Nettoinvestitionen VV		2'210		2'982		2'214		1'761		1'747		10'916	
Bilanz (1'000 Fr.)												Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven		
		38'672		39'856		40'476		40'591		40'617		5%	
Fremdkapital	1)		11'513		13'190		13'840		14'150		14'556	26%	
Spezialfinanzierung			27'126		26'666		26'636		26'441		26'061	-4%	
Total		38'672	38'639	39'856	39'856	40'476	40'476	40'591	40'591	40'617	40'617	5%	
Nettovermögen/-schuld		-11'513		-13'190		-13'840		-14'150		-14'556			
1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt													
Kennzahlen												Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		8.3%		6.9%		7.8%		7.2%		6.6%		↘	7.4% ø
Selbstfinanzierungsgrad		76%		45%		71%		82%		77%		↘	68% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.2%		0.3%		0.3%		0.3%		0.3%		↑	0.3% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		-1'454		-1'650		-1'714		-1'735		-1'767		↘	-1'664 ø

Wasserwerk		2020	2021	2022	2023	2024								
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total							
Selbstfinanzierung		163	-19	-32	-45	-59	8							
Nettoinvestitionen VV		-663	-205	-190	-530	-490	-2'078							
Haushaltüberschuss/-defizit		-500	-224	-222	-575	-549	-2'070							
Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.				
Eigene Aufwendungen und Erträge		758	186	707	159	711	160	715	162	720	164	0.6%	1.0%	
Wasserankauf		409		619		635		652		669		2.6%		
Wasserverkauf			838		854		858		862		867		0.9%	
Grundgebühr			299		291		294		297		300		0.1%	
Aufwertungen VV														
Zinsaufwand/-ertrag		30	37	34	38	27	29	28	30	30	29	0.2%	-5.7%	
Abschreibungen VV		195		186		184		185		194			-0.1%	
Veränderung Spezialfinanzierung			32		205		216		230		253			
Total		1'392	1'392	1'546	1'546	1'557	1'557	1'581	1'581	1'613	1'613	5-Jahres-Total		
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-		-		
Abschreibungen/Aufwertungen		195		186		184		185		194		944		
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		-32		-205		-216		-230		-253		-936		
Selbstfinanzierung		163		-19		-32		-45		-59		8		
Eckwerte und Gebührenplanung							5 Jahre							
Kostendeckungsgrad		98%		87%		86%		85%		84%		88%		
Eigenfinanzierungsgrad		100%		100%		100%		97%		90%				
Zinssatz interne Verzinsung		0.50%		0.50%		0.39%		0.42%		0.42%		relevant	E/p.a.	
Kalkulatorische Menge (1'000 m ³)		798		813		817		821		825		0.5%	1.0%	
Gebührensatz (Fr./m ³)		1.05		1.05		1.05		1.05		1.05		M		
Kalkulatorische Menge (W'messer)		2'136		2'077		2'098		2'119		2'140		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	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total		
Investitionen VV		693	30	235	30	220	30	560	30	520	30			
Nettoinvestitionen VV		663		205		190		530		490		2'078		
Bilanz (1'000 Fr.)		N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)			6'773		6'792		6'798		7'143		7'439		10%	
Fremdkapital	1)		-838		-614		-392		183		732		-187%	
Spezialfinanzierung			7'610		7'406		7'190		6'960		6'706		-12%	
Total			6'773	6'773	6'792	6'792	6'798	6'798	7'143	7'143	7'439	7'439	10%	
Nettovermögen/-schuld			838		614		392		-183		-732			
1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt														
Kennzahlen							Periode							
Selbstfinanzierungsanteil		12.0%		-1.4%		-2.4%		-3.3%		-4.4%	↓	0.1% ø		
Selbstfinanzierungsgrad		25%		-9%		-17%		-8%		-12%	↑	0% 5 Jahre		
Zinsbelastungsanteil		-0.5%		-0.3%		-0.2%		-0.1%		0.1%	↑	-0.2% ø		
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		106		77		49		-22		-89	↑	24 ø		

Abwasserbeseitigung	2020	2021	2022	2023	2024	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	19	135	119	105	92	471
Nettoinvestitionen VV	-693	-1'320	-880	-581	-457	-3'933
Haushaltüberschuss/-defizit	-674	-1'186	-761	-476	-365	-3'462

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	479	56	434	35	437	35	439	35	442	36	0.6% 1.0%
Entschädigung ARA Neugut	1'451		1'299		1'320		1'341		1'363		1.6%
Mengegebühr		1'191		1'131		1'137		1'143		1'148	-0.9%
Grundgebühr		703		706		713		720		727	0.8%
Aufwertungen VV											
Zinsaufwand/-ertrag	29	28	27	23	27	19	32	20	34	20	4.4% -8.2%
Abschreibungen VV	75		94		122		135		147		18.4%
Veränderung Spezialfinanzierung		55		41		3		30		54	
Total	2'034	2'034	1'895	1'895	1'906	1'906	1'947	1'947	1'985	1'985	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	75		94		122		135		147		573
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	-55		41		-3		-30		-54		-103
Selbstfinanzierung	19		135		119		105		92		471

Eckwerte und Gebührenplanung						5 Jahre
Kostendeckungsgrad	97%	102%	100%	98%	97%	99%
Eigenfinanzierungsgrad	83%	69%	62%	58%	55%	
Zinssatz interne Verzinsung	0.50%	0.50%	0.39%	0.42%	0.42%	relevant E/p.a.
Kalkulatorische Menge (1'000 m ³)	722	686	689	692	696	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)	5'329	5'345	5'399	5'453	5'507	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	863	170	1'490	170	1'050	170	751	170	627	170	
Nettoinvestitionen VV	693		1'320		880		581		457		3'933

Bilanz (1'000 Fr.)	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)		5'636		6'862		7'620		8'066		8'377		49%
Fremdkapital	1)		959		2'145		2'906		3'382		3'747	291%
Spezialfinanzierung			4'677		4'718		4'715		4'684		4'630	-1%
Total		5'636	5'636	6'862	6'862	7'620	7'620	8'066	8'066	8'377	8'377	49%
Nettovermögen/-schuld			-959		-2'145		-2'906		-3'382		-3'747	

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

Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	1.0%	7.1%	6.3%	5.5%	4.8%	↓ 4.9% ø
Selbstfinanzierungsgrad	3%	10%	14%	18%	20%	↓ 12% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.0%	0.2%	0.4%	0.6%	0.7%	→ 0.4% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	-121	-268	-360	-415	-455	↘ -324 ø

Abfallwirtschaft	2020		2021		2022		2023		2024		5-Jahres-Total
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)											
Selbstfinanzierung	-51		-5		-4		-1		1		-59
Nettoinvestitionen VV	-30		-70		-70		-70		-		-240
Haushaltüberschuss/-defizit	-81		-75		-74		-71		1		-299

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Veränderung p.a.	
Eigene Aufwendungen und Erträge	724	21	684	24	688	24	692	24	696	25			0.6%	1.0%				
Grundgebühr		405		405		409		413		417				0.7%				
Mengengebühr		243		246		248		251		253				1.0%				
Aufwertungen VV																		
Zinsaufwand/-ertrag	0	4	0	4	0	3	1	3	1	3			31.0%	-7.8%				
Abschreibungen VV	6		4		6		27		24					43.8%				
Veränderung Spezialfinanzierung		57		9		9		28		23								
Total	730	730	688	688	694	694	719	719	721	721				5-Jahres-Total				
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-					-				
Abschreibungen/Aufwertungen	6		4		6		27		24					66				
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	-57		-9		-9		-28		-23					-125				
Selbstfinanzierung	-51		-5		-4		-1		1					-59				

Eckwerte und Gebührenplanung						5 Jahre
Kostendeckungsgrad	92%	99%	99%	96%	97%	96%
Eigenfinanzierungsgrad	100%	100%	100%	100%	100%	
Zinssatz interne Verzinsung	0.50%	0.50%	0.39%	0.42%	0.42%	relevant E/p.a.
Kalkulatorische Anzahl Haushalte	4'154	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)	159	161	162	164	166	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		5-Jahres-Total
Investitionen VV	30	-	70	-	70	-	70	-	-	-	-	-	
Nettoinvestitionen VV	30		70		70		70		-		-		240

Bilanz (1'000 Fr.)	N		Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)		35		101		166		209		185						431%
Fremdkapital	1)	-710		-602		-529		-457		-459						-35%
Spezialfinanzierung		712		703		694		666		644						-10%
Total		35	2	101	101	166	166	209	209	185	185					9882%
Nettovermögen/-schuld		710		602		529		457		459						

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

Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	-7.6%	-0.8%	-0.5%	-0.2%	0.2%	↓ -1.8% ø
Selbstfinanzierungsgrad	-170%	-7%	-5%	-2%	k.A.	↑ -25% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	-0.5%	-0.5%	-0.3%	-0.3%	-0.3%	↑ -0.4% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	90	75	65	56	56	↗ 68 ø

Kabelnetz		2020	2021	2022	2023	2024								
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total							
Selbstfinanzierung		232	190	194	195	198	1'008							
Nettoinvestitionen VV		5	-35	10	10	10	-							
Haushaltüberschuss/-defizit		237	155	204	205	208	1'008							
Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.				
Eigene Aufwendungen und Erträge		509	236	469	186	472	188	475	190	478	192	0.6%	1.0%	
dietlikon.net		22	23									1.6%		
Erlös FTTH (4240)			517		485		487		490		492		-1.2%	
Mengengebühr														
Aufwertungen VV														
Zinsaufwand/-ertrag		16	2	14	2	11	1	11	1	10	1	-10.7%	-6.3%	
Abschreibungen VV		220		201		206		206		205		-1.7%		
Veränderung Spezialfinanzierung		11			12		12		10		8			
Total		778	778	685	685	689	689	691	691	693	693	5-Jahres-Total		
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-		-		
Abschreibungen/Aufwertungen		220		201		206		206		205		1'039		
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		11		-12		-12		-10		-8		-31		
Selbstfinanzierung		232		190		194		195		198		1'008		
Eckwerte und Gebührenplanung											5 Jahre			
Kostendeckungsgrad		101%		98%		98%		99%		99%		99%		
Eigenfinanzierungsgrad		11%		11%		12%		12%		13%				
Zinssatz interne Verzinsung		0.50%		0.50%		0.39%		0.42%		0.42%		relevant	E/p.a.	
Kalkulatorische Anzahl Abonnemente		1'873		1'757		1'766		1'774		1'783		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		5	10	45	10	-	10	-	10	-	10			
Nettoinvestitionen VV		-5		35		-10		-10		-10		-		
Bilanz (1'000 Fr.)		N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)			2'943		2'777		2'561		2'345		2'130		-28%	
Fremdkapital	1)			2'618		2'463		2'260		2'054		1'846	-29%	
Spezialfinanzierung				325		314		302		291		283	-13%	
Total			2'943	2'943	2'777	2'777	2'561	2'561	2'345	2'345	2'130	2'130	-28%	
Nettovermögen/-schuld			-2'618		-2'463		-2'260		-2'054		-1'846			
1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt														
Kennzahlen													Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		29.8%		28.2%		28.6%		28.7%		28.8%		↑	28.8%	Ø
Selbstfinanzierungsgrad		-4636%		541%		-1937%		-1955%		-1977%		↗	k.A.	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		1.8%		1.8%		1.4%		1.4%		1.3%		→	1.5%	Ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		-331		-308		-280		-252		-224		↓	-279	Ø

Alterszentrum	2020		2021		2022		2023		2024				
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)											5-Jahres-Total		
Selbstfinanzierung	-88		-215		71		30		-10		-213		
Nettoinvestitionen VV	-13		-165		-359		-		-		-537		
Haushaltüberschuss/-defizit	-101		-380		-288		30		-10		-750		
Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.		
Eigene Aufwendungen und Erträge	6'862	476	6'666	393	7'035	395	7'078	397	7'120	400	0.6%	0.6%	
Ertrag Alterswohnungen		6'292		6'052		6'708		6'708		6'708		1.6%	
Aufwertungen VV													
Zinsaufwand/-ertrag		6		7	1	4	2	4	2	4		-8.0%	
Abschreibungen VV	62		67		67		67		66			1.8%	
Veränderung Spezialfinanzierung		149		282	4			37		76			
Total	6'923	6'923	6'733	6'733	7'107	7'107	7'147	7'147	7'188	7'188	5-Jahres-Total		
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-			-	
Abschreibungen/Aufwertungen	62		67		67		67		66			329	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	-149		-282		4		-37		-76			-541	
Selbstfinanzierung	-88		-215		71		30		-10			-213	
Eckwerte und Gebührenplanung											5 Jahre		
Kostendeckungsgrad	98%		96%		100%		99%		99%		98%		
Eigenfinanzierungsgrad	100%		100%		100%		100%		100%				
Zinssatz interne Verzinsung	0.50%		0.50%		0.39%		0.42%		0.42%		relevant		
Kalk. Anzahl Bewohnertage (in 1'000)	127		122		127		127		127		0.0%		
Tagesansatz Einzelzimmer (Fr./Tag)	136.00		136.00		145.00		145.00		145.00		M		
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total		
Investitionen VV	13	-	165	-	359	-	-	-	-	-			
Nettoinvestitionen VV	13		165		359		-		-			537	
Bilanz (1'000 Fr.)	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)		200		297		589		523		457			129%
Fremdkapital	1)		-1'129		-749		-461		-491		-480		-57%
Spezialfinanzierung			1'329		1'047		1'050		1'013		937		-29%
Total		200	200	297	297	589	589	523	523	457	457		129%
Nettovermögen/-schuld		1'129		749		461		491		480			
1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt													
Kennzahlen											Periode		
Selbstfinanzierungsanteil	-1.3%		-3.3%		1.0%		0.4%		-0.1%		↓	-0.7% ø	
Selbstfinanzierungsgrad	-675%		-130%		20%		k.A.		k.A.		↑	-40% 5 Jahre	
Zinsbelastungsanteil	-0.1%		-0.1%		0.0%		0.0%		0.0%		↑	-0.1% ø	
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	143		94		57		60		58		↗	82 ø	

Elektrizitätswerk		2020	2021	2022	2023	2024								
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total							
Selbstfinanzierung		1'413	1'252	1'216	1'167	1'119	6'167							
Nettoinvestitionen VV		-816	-1'187	-725	-590	-810	-4'128							
Haushaltüberschuss/-defizit		597	65	491	577	309	2'039							
Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.				
Eigene Aufwendungen und Erträge		1'967	456	1'989	520	2'001	525	2'013	531	2'025	536	0.6%	1.0%	
Einkauf Energie inkl. Netznutzung		5'353		4'985		5'065		5'146		5'228		1.6%		
Gebührenertrag			8'317		7'759		7'798		7'837		7'876		-1.4%	
Aufwertungen VV														
Zinsaufwand/-ertrag		103	64	117	64	90	49	94	53	94	54	-2.2%	-4.0%	
Abschreibungen VV		1'461		1'246		1'010		1'027		1'085		-7.2%		
Veränderung Spezialfinanzierung			48		7		207		140		34			
Total		8'884	8'884	8'343	8'343	8'372	8'372	8'420	8'420	8'466	8'466	5-Jahres-Total		
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-		-		
Abschreibungen/Aufwertungen		1'461		1'246		1'010		1'027		1'085		5'828		
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		-48		7		207		140		34		340		
Selbstfinanzierung		1'413		1'252		1'216		1'167		1'119		6'167		
Eckwerte und Gebührenplanung							5 Jahre							
Kostendeckungsgrad		99%		100%		103%		102%		100%		101%		
Eigenfinanzierungsgrad		54%		54%		56%		58%		58%				
Zinssatz interne Verzinsung		0.50%		0.50%		0.39%		0.42%		0.42%		relevant	E/p.a.	
Kalkulatorische Menge (MWh)		38'150		38'260		38'451		38'643		38'837		0.5%	1.0%	
Gebührensatz (Fr./KWh) Hochtarif HH		0.2180		0.2028		0.2028		0.2028		0.2028		M		
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total		
Investitionen VV		916	100	1'287	100	825	100	690	100	910	100			
Nettoinvestitionen VV		816		1'187		725		590		810		4'128		
Bilanz (1'000 Fr.)		N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)			23'085		23'027		22'742		22'305		22'030		-5%	
Fremdkapital	1)			10'613		10'548		10'057		9'479		9'170	-14%	
Spezialfinanzierung			12'472		12'479		12'685		12'826		12'860		3%	
Total			23'085	23'085	23'027	23'027	22'742	22'742	22'305	22'305	22'030	22'030	-5%	
Nettovermögen/-schuld			-10'613		-10'548		-10'057		-9'479		-9'170			
1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt														
Kennzahlen							Periode							
Selbstfinanzierungsanteil		16.0%		15.0%		14.5%		13.9%		13.2%		→	14.5% ø	
Selbstfinanzierungsgrad		173%		105%		168%		198%		138%		→	149% 5 Jahre	
Zinsbelastungsanteil		0.4%		0.6%		0.5%		0.5%		0.5%		↑	0.5% ø	
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		-1'340		-1'319		-1'245		-1'162		-1'113		↘	-1'236 ø	

Gesamthaushalt		2020	2021	2022	2023	2024							
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung	1)	-1'348	619	2'057	2'255	2'359	5'942						
Nettoinvestitionen VV		-7'795	-14'567	-9'729	-6'287	-13'053	-51'431						
Veränderung Nettovermögen		-9'143	-13'948	-7'672	-4'032	-10'694	-45'489						
Nettoinvestitionen FV		-80	-	-5	-201	-940	-1'226						
Haushaltüberschuss/-defizit		-9'223	-13'948	-7'677	-4'233	-11'634	-46'715						
1) ohne FK-Fonds													
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		59'715	55'918	59'807	58'165	61'574	61'432	62'743	62'827	63'791	63'990	1.7%	3.4%
Abschreibungen VV		5'924		6'000		6'254		6'069		6'553		2.6%	
Interne Verrechnungen		3'994	3'994	3'929	3'929	3'860	3'860	3'878	3'878	3'883	3'883	-0.7%	-0.7%
Finanzaufwand/-ertrag		318	2'767	490	2'750	490	2'689	539	2'711	568	2'729	15.6%	-0.3%
Buchgewinne/-verluste													
EK-Fonds, Aufwertungen VV		11	342	47	507	210	241	140	335	34	415		
Ao Aufwand/Ertrag													
Total		69'963	63'021	70'272	65'351	72'389	68'222	73'370	69'751	74'831	71'017	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		-6'942		-4'921		-4'167		-3'620		-3'814		-23'464	
Abschreibungen		5'924		6'000		6'254		6'069		6'553		30'802	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		-330		-460		-30		-195		-380		-1'395	
Selbstfinanzierung	1)	-1'348		619		2'057		2'255		2'359		5'942	
Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo			5-Jahres-Total				
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-9'391	-7'182	-6'366	-5'791	-5'975			-34'705				
Ergebnis aus Finanzierung		2'450	2'261	2'199	2'171	2'161			11'242				
Ausserordentliches Ergebnis		-	-	-	-	-			-				
Rechnungsergebnis		-6'942	-4'921	-4'167	-3'620	-3'814			-23'464				
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto			5-Jahres-Total				
Verwaltungsvermögen (VV)		7'795	14'567	9'729	6'287	13'053			51'431				
Finanzvermögen (FV)		80	-	5	201	940			1'226				
Geldflussrechnung (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo			5-Jahres-Total				
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		-1'634	3'785	263	2'381	3'088			7'883				
Geldfluss aus Investitionen		-7'875	-14'567	-9'734	-6'488	-13'993			-52'657				
Geldfluss aus Finanzierungen		-801	14'000	9'000	5'000	10'000			37'199				
Veränderung flüssige Mittel		-10'310	3'218	-471	893	-905			-7'575				
Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Finanzvermögen		66'426	64'978	64'805	65'773	65'080			-2%				
davon Liquidität, KK + Anlagen		14'851	16'569	14'598	15'491	14'586			-2%				
Verwaltungsvermögen (VV)		104'976	113'543	117'018	117'236	123'735			18%				
Fremdkapital			52'512	65'012	72'512	77'512		87'512	67%				
davon Fremdverschuldung + ext. KK			30'084	42'584	50'084	55'084		65'084	116%				
Eigenkapital			118'890	113'509	109'311	105'497		101'303	-15%				
Total		171'402	171'402	178'521	178'521	181'823	181'823	183'009	183'009	188'815	188'815	10%	
Nettovermögen/-schuld		13'914	-34	-7'707	-11'739	-22'432							
Kennzahlen									Periode				
Gesamtsteuerfuss	2)	92%	98%	98%	98%	98%							
Selbstfinanzierungsanteil		-2.3%	1.0%	3.2%	3.4%	3.5%			↓		1.8% ø		
Selbstfinanzierungsgrad		-17%	4%	21%	36%	18%			↓		12% 5 Jahre		
Zinsbelastungsanteil		-0.1%	-0.2%	-0.1%	0.0%	0.0%			↑		-0.1% ø		
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		1'757	-4	-954	-1'439	-2'723			↓		-673 ø		
2) inkl. Schule(n)													

Polit. Gemeinde	2020	2021	2022	2023	2024							
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung	1) 329	820	1'753	1'790	1'562	6'253						
Nettoinvestitionen VV	-7'040	-13'813	-8'992	-3'874	-4'307	-38'026						
Veränderung Nettovermögen	-6'711	-12'993	-7'239	-2'084	-2'745	-31'773						
Nettoinvestitionen FV	-80	-	-5	-201	-940	-1'226						
Haushaltüberschuss/-defizit	-6'791	-12'993	-7'244	-2'285	-3'685	-32'999						
1) ohne FK-Fonds												
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Aufwendungen und Erträge	42'223	40'192	42'378	41'025	43'817	43'461	44'655	44'357	45'520	44'997	1.9% 2.9%	
Abschreibungen VV	4'316		4'381		4'658		4'431		4'548		1.3%	
Interne Verrechnungen	3'908	3'908	3'842	3'842	3'774	3'774	3'792	3'792	3'797	3'797	-0.7% -0.7%	
Finanzaufwand/-ertrag	298	2'659	404	2'577	407	2'515	450	2'537	471	2'556	12.1% -1.0%	
Buchgewinne/-verluste												
EK-Fonds, Aufwertungen VV	11	342	47	507	210	241	140	335	34	415		
Ao Aufwand/Ertrag												
Total	50'757	47'100	51'052	47'951	52'866	49'991	53'469	51'022	54'371	51'764	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis	-3'656		-3'101		-2'875		-2'447		-2'606		-14'685	
Abschreibungen	4'316		4'381		4'658		4'431		4'548		22'334	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	-330		-460		-30		-195		-380		-1'395	
Selbstfinanzierung	1) 329		820		1'753		1'790		1'562		6'253	
Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total	
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-6'017	-5'274	-4'983	-4'534	-4'534	-4'691	-4'691	-4'691	-4'691	-4'691	-25'499	
Ergebnis aus Finanzierung	2'360	2'173	2'108	2'087	2'087	2'085	2'085	2'085	2'085	2'085	10'814	
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Rechnungsergebnis	-3'656	-3'101	-2'875	-2'447	-2'447	-2'606	-2'606	-2'606	-2'606	-2'606	-14'685	
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total	
Verwaltungsvermögen (VV)	7'040	13'813	8'992	3'874	3'874	4'307	4'307	4'307	4'307	4'307	38'026	
Finanzvermögen (FV)	80	-	5	201	201	940	940	940	940	940	1'226	
Bilanz (1'000 Fr.)	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen		69'551		69'058		69'319		72'234		79'489		14%
Verwaltungsvermögen		82'496		91'928		96'262		95'705		95'464		16%
Fremdkapital			50'467		62'967		70'467		75'467		85'467	69%
Eigenkapital			101'580		98'019		95'114		92'473		89'486	-12%
Total		152'047	152'047	160'986	160'986	165'581	165'581	167'939	167'939	174'953	174'953	15%
Nettovermögen/-schuld		19'084		6'091		-1'148		-3'232		-5'978		
Kennzahlen											Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		0.8%		1.9%		3.8%		3.8%		3.3%	↓ 2.7% ø	
Selbstfinanzierungsgrad		5%		6%		19%		46%		36%	↓ 16% 5 Jahre	
Zinsbelastungsanteil		-0.1%		-0.2%		0.0%		0.0%		0.1%	↑ 0.0% ø	
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		2'410		762		-142		-396		-726	↘ 382 ø	

Haushaltsaldo	1'000 Franken			Franken je Einwohner		
	2019 Rechnung	2020 Approx	2021 Budget	2019 Rechnung	2020 Approx	2021 Budget
Gesamthaushalt						
Selbstfinanzierung	1'649	-1'348	619	210	-170	77
Nettoinvestitionen VV	-5'660	-7'795	-14'567	-722	-985	-1'822
Veränderung Nettovermögen	-4'011	-9'143	-13'948	-512	-1'155	-1'744
Nettoinvestitionen FV	-186	-80	-	-24	-10	-
Haushaltüberschuss/-defizit	-4'197	-9'223	-13'948	-535	-1'165	-1'744

Geldflussrechnung	1'000 Franken			Franken je Einwohner		
	2019 Rechnung	2020 Approx	2021 Budget	2019 Rechnung	2020 Approx	2021 Budget
Gesamthaushalt						
I. Betriebliche Tätigkeit						
Nettokosten Gemeinde	-15'047	-15'625	-15'261	-1'919	-1'974	-1'908
Nettokosten Schule	-15'623	-16'481	-16'356	-1'993	-2'082	-2'045
Nettokosten Finanzen und Steuern	-3'492	-2'482	-3'090	-446	-313	-386
Total Aufwand (netto)	-34'163	-34'588	-34'707	-4'358	-4'369	-4'340
Direkte Gemeindesteuern	21'596	25'436	25'185	2'755	3'213	3'149
Grundstückgewinnsteuern	3'768	2'000	3'000	481	253	375
Direkter Finanzausgleich	4'650	286	1'705	593	36	213
Buchgewinne, Aufwertungen, Abgrenzung	179	-76	-104	23	-10	-13
Total Ertrag (netto)	30'194	27'647	29'786	3'852	3'492	3'725
Ergebnis Erfolgsrechnung	-3'969	-6'942	-4'921	-506	-877	-615
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	5'791	5'924	6'000	739	748	750
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	1) -173	-330	-460	-22	-42	-58
Selbstfinanzierung	1'649	-1'348	619	210	-170	77
Überträge in Investitionsbereich	-	-	-	-	-	-
Veränderung übriges Finanzvermögen	2) -6'328	-286	3'166	-807	-36	396
Veränderung übriges Fremdkapital	-822	-	-	-105	-	-
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	-5'502	-1'634	3'785	-702	-206	473
II. Investitionstätigkeit						
Verwaltungsvermögen (VV)	-5'660	-7'795	-14'567	-722	-985	-1'822
Finanzvermögen (FV)	-186	-80	-	-24	-10	-
Überträge aus betrieblichem Bereich	-	-	-	-	-	-
Veränderung Abgrenzungen etc.	3) -	-	-	-	-	-
Geldfluss aus Investitionen	-5'845	-7'875	-14'567	-746	-995	-1'822
III. Finanzierungstätigkeit						
Veränderung verzinsliche Schulden	4) 13'801	-801	12'500	1'761	-101	1'563
Veränderung interne Kontokorrente	-	-	-	-	-	-
Veränderung übrige Kontokorrente	-3'990	-	-	-509	-	-
Veränderung Finanzanlagen	4) -3'000	-	1'500	-383	-	188
Geldfluss aus Finanzierungen	6'810	-801	14'000	869	-101	1'751
Veränderung Flüssige Mittel	-4'537	-10'310	3'218	-579	-1'302	402

1) inkl. Spezialfinanzierungen

2) inkl. WB Anlagen Finanzvermögen

3) TA, TP, Rückstellungen etc.

4) inkl. kurzfristiger Bereich

Spezifische Kosten (Franken je Einwohner/Schüler)	2019 Rechnung	2020 Approx	2021 Budget	2020 vs. Rg.	2021 vs. Rg.	2021 vs. Approx
Bildung						
- Kindergarten (je Schüler)	15'100	16'447	15'148	9%	0%	-8%
- Primarschule (je Schüler)	18'104	18'747	18'429	4%	2% !	-2%
- Sekundarschule (je Schüler)	24'059	25'847	23'851	7%	-1%	-8%
Kultur, Sport und Freizeit						
- Kabelnetz (brutto)	96	98	86	3%	-10%	-13%
Umweltschutz und Raumordnung						
- Wasserwerk (brutto)	163	176	193	8%	18% !!	10%
- Abwasserbeseitigung (brutto)	263	257	237	-2%	-10%	-8%
- Abfallwirtschaft (brutto)	84	92	86	9%	2%	-7%
Volkswirtschaft						
- Elektrizitätswerk (brutto)	1'075	1'122	1'043	4%	-3%	-7%
Finanzen und Steuern						
- Zinsen	-37	-138	-113	277%	210%	-18%
- Liegenschaften des Finanzvermögens	-32	-42	-26	31%	-20%	-39%
- Planmässige Abschreibungen VV	514	493	526	-4%	2% !	7%
Zusammenzug						
Nettokosten Gemeinde	1'919	1'974	1'908	3%	-1%	-3%
Nettokosten Kindergarten	300	332	307	11%	2%	-8%
Nettokosten Primarschule	1'134	1'191	1'208	5%	6%	1%
Nettokosten Sekundarschule	559	558	531	0%	-5%	-5%
Total Nettokosten Schule(n)	1'993	2'082	2'045	4%	3%	-2%
Total Steuerhaushalt ohne F und S	3'913	4'055	3'954	4%	1%	-2%
Nettokosten Finanzen und Steuern	446	313	386	-30%	-13%	23%
Gesamttotal Steuerhaushalt	4'358	4'369	4'340	0%	0%	-1%
Bruttokosten Gebührenhaushalte	2'542	2'620	2'487	3%	-2%	-5%
Total Kosten	6'900	6'988	6'827	1%	-1%	-2%
Bezugsgrössen						
Einwohnerzahl (zivilrechtlich)	7'839	7'917	7'997	1%	2%	1%
Kindergartenschüler	156	160	162	3%	4%	1%
Primarschüler	491	503	524	2%	7%	4%
Sekundarschüler	182	171	178	-6%	-2%	4%
Gesamtschülerzahl	829	834	864	1%	4%	4%
Makroökonomische Eckwerte						
Teuerung	0.4%	-0.6%	0.1%			
Wirtschaftswachstum (BIP)	1.0%	-5.1%	4.3%			
Summe (nominelles Wachstum)	1.4%	-5.7%	4.4%			

Quelle: - 2021 Konjunkturprognose KOF, 16. Juni 2020; ab 2022: KOF Consensus Forecast

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

07.10.2020

Polit. Gemeinde (ohne Gebühren)	2020	2021	2022	2023	2024	> 2024	Total
1 = Bewilligt	4'830	1'828	2	-68	-68	-	6'523
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	9'003	6'776	2'181	2'628	-	20'588
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	4'830	10'831	6'778	2'113	2'560	-	27'111

Wasserwerk	2020	2021	2022	2023	2024	> 2024	Total
1 = Bewilligt	663	-30	-30	-30	-30	-	543
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	235	220	560	520	-	1'535
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	663	205	190	530	490	-	2'078

Abwasserbeseitigung	2020	2021	2022	2023	2024	> 2024	Total
1 = Bewilligt	693	-170	-170	-170	-170	-	14
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	1'490	1'050	751	627	-	3'918
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	693	1'320	880	581	457	-	3'933

Abfallwirtschaft	2020	2021	2022	2023	2024	> 2024	Total
1 = Bewilligt	30	-	-	-	-	-	30
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	70	70	70	-	-	210
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	30	70	70	70	-	-	240

Kabelnetz	2020	2021	2022	2023	2024	> 2024	Total
1 = Bewilligt	-5	-10	-10	-10	-10	-	-45
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	45	-	-	-	-	45
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	-5	35	-10	-10	-10	-	-

Alterszentrum	2020	2021	2022	2023	2024	> 2024	Total
1 = Bewilligt	13	-	-	-	-	-	13
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	165	359	-	-	-	524
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	13	165	359	-	-	-	537

Elektrizitätswerk	2020	2021	2022	2023	2024	> 2024	Total
1 = Bewilligt	816	-100	-100	-100	-100	-	416
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	1'287	825	690	910	-	3'712
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	816	1'187	725	590	810	-	4'128

Finanzvermögen (FV) Polit. Gemeinde	2020	2021	2022	2023	2024	> 2024	Total
1 = Bewilligt	80	-	-	-	-	-	80
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	-	5	201	940	-	1'146
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	80	-	5	201	940	-	1'226

Gesamttotal Polit. Gemeinde	2020	2021	2022	2023	2024	> 2024	Total
Total	7'120	13'813	8'997	4'075	5'247	-	39'252

# Text	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2020	2021	2022	2023	2024	> 2024	Total
IT												-
1 EDV	2	0	GDE	4			185					185
2 EDV	2	0	GDE	4				225				225
												-
Sicherheit												-
3 Tanklöschfahrzeug	1	0	GDE	15		450						450
4 Kantonsbeitrag Tanklöschfahrzeug	1	0	GDE	15		-210						-210
												-
Raum, Umwelt + Verkehr												-
5 Öffentlicher Gestaltungsplan Zentrum Dietlikon Süd	1	0	GDE	10		30	10					40
6 Zentrumsplanung Bahnhof	2	0	GDE	10			100	100				200
7 Revision kommunaler Richtplan Verkehr	1	0	GDE	10		40	60					100
8 Prüfung/Erneuerung Leitbild Strategie/Entwicklung 2020	1	0	GDE	10		30	40					70
9 Begleitplanungen	1	0	GDE	10		350						350
10 Begleitplanungen	2	0	GDE	10			140					140
11 Planungszone Bushof	2	0	GDE	10			150					150
12 Revision Bau- und Zonenordnung: technische Gesamtrevision	2	0	GDE	10			60	60	60			180
												-
Öffentlicher Verkehr (gemäss I + U)												-
13 Bushaltestelle Dübendorferstrasse	1	0	GDE	10		168						168
14 Bushaltestelle Industriestrasse Erneuerung	2	0	GDE	10			18	230	165			413
15 Bushaltestelle Industriestrasse Erweiterung	2	0	GDE	10			18	185				203
												-
Forstrevier												-
16 Aussichtsturm Hardwald	1	0	GDE	30		10	70	70				150
												-
Abfall												-
17 Planung Abfallsammelstelle Werkhof	1	0	ABF	10		30						30
18 Nebensammelstellen	2	0	ABF	10			70	70	70			210
												-
Alterszentrum												-
19 Neue Kaffeemaschinen für den Frühstücksraum	1	0	HEI	8		8						8
20 Ersatz Fusspflegestuhl	1	0	HEI	8		5						5
21 Umbau + Erweiterung: (Finanzierung) Anteil AZ	2	0	HEI	20				359				359
22 Polypoint Personal Planungssoftware	2	0	HEI	5			10					10
23 Ersatz Stühle/Tische AZH	2	0	HEI	8			155					155

# Text	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2020	2021	2022	2023	2024	> 2024	Total
Investitionen aus RUV/Gemeindestrassen												
24 Gemeindestrassen übrige (gemäss I + U)	1	0	GDE	10		5						5
25 Gemeindestrassen übrige (gemäss I + U)	2	0	GDE	10			150					150
26 Gemeindestrassen (gemäss I + U) Erneuerung	1	0	GDE	40		430						430
27 Gemeindestrassen (gemäss I + U) Erneuerung	2	0	GDE	40			1'565					1'565
28 Gemeindestrassen (gemäss I + U) Erneuerung	2	0	GDE	40				3'195				3'195
29 Gemeindestrassen (gemäss I + U) Erneuerung	2	0	GDE	40					1'750			1'750
30 Gemeindestrassen (gemäss I + U) Erneuerung	2	0	GDE	40						1'560		1'560
31 Umsetzung reg. Verkehrssteuerung & verkehrstech. Massnahmen	1	0	GDE	40	3'446	3'000	2'970					9'416
32 ./ Bundesbeitrag	1	0	GDE	40			-1'050					-1'050
33 Parkleitsystem und Parkraumbewirtschaftung Dietlikon Süd	1	0	GDE	10		30						30
34 ./ Beiträge Eigentümer	1	0	GDE	10			-204					-204
Öffentliche Beleuchtung												
35 Öffentliche Beleuchtung (gemäss Investitionsplan I + U)	1	0	GDE	10		60						60
36 Öffentliche Beleuchtung (gemäss Investitionsplan I + U)	2	0	GDE	10			110					110
37 Öffentliche Beleuchtung (gemäss Investitionsplan I + U)	2	0	GDE	10				150				150
38 Öffentliche Beleuchtung (gemäss Investitionsplan I + U)	2	0	GDE	10					155			155
39 Öffentliche Beleuchtung (gemäss Investitionsplan I + U)	2	0	GDE	10						125		125
Kabelnetz Dietlikon (KND)												
40 Investitionen gemäss Investitionsplan I + U	1	0	KAB	50	0	5						5
41 Investitionen gemäss Investitionsplan I + U	2	0	KAB	50			45					45
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
46 ./ Anschlussgebühren	1	0	KAB	40						-10		-10
Wasserversorgung (WV)												
47 Investitionen gemäss Investitionsplan I + U	1	0	WAS	50	475	693						1'168
48 Investitionen gemäss Investitionsplan I + U	2	0	WAS	50			235					235
49 Investitionen gemäss Investitionsplan I + U	2	0	WAS	50				220				220
50 Investitionen gemäss Investitionsplan I + U	2	0	WAS	50					560			560
51 Investitionen gemäss Investitionsplan I + U	2	0	WAS	50						520		520

# Text	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2020	2021	2022	2023	2024	> 2024	Total
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 ./ Anschlussgebühren/Baukostenbeiträge	1	0	WAS	40						-30		-30
												-
Abwasserbeseitigung (AW)												-
57 Investitionen gemäss Investitionsplan I + U	1	0	ABW	50	164	863						1'027
58 Investitionen gemäss Investitionsplan I + U	2	0	ABW	50			1'490					1'490
59 Investitionen gemäss Investitionsplan I + U	2	0	ABW	50				1'050				1'050
60 Investitionen gemäss Investitionsplan I + U	2	0	ABW	50					751			751
61 Investitionen gemäss Investitionsplan I + U	2	0	ABW	50						627		627
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 ./ Rückzahlung Darlehen IKA Neugut	1	0	ABW	0		-120	-120	-120	-120	-120		-599
												-
Elektrizitätswerk (EW)												-
68 Investitionen gemäss Investitionsplan I + U	1	0	ELE	30	1'363	916						2'279
69 Investitionen gemäss Investitionsplan I + U	2	0	ELE	30			1'287					1'287
70 Investitionen gemäss Investitionsplan I + U	2	0	ELE	30				825				825
71 Investitionen gemäss Investitionsplan I + U	2	0	ELE	30					690			690
72 Investitionen gemäss Investitionsplan I + U	2	0	ELE	30						910		910
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
78 ./ Baukostenbeiträge	1	0	ELE	30								-
												-
Liegenschaften Finanzvermögen												-
Säntisstr. 11												-
79 Feuerpolizei, Projekt Treppenhaus Sanierung	2	0	FV	0				5				5

# Text	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2020	2021	2022	2023	2024	> 2024	Total
80 Feuerpolizei, Ausführung Treppenhaus Sanierung	2	0	FV	0					100			100
Bahnhofstr. 56												-
81 Gesamtsanierung Projekt	2	0	FV	0						140		140
Bahnhofstr. 54												-
82 Gesamtsanierung Projekt	1	0	FV	0		80						80
Bahnhofstr. 47 (Nota Bene)												-
83 Gesamtsanierung Projekt	2	0	FV	0					101			101
84 Gesamtsanierung Ausführung	2	0	FV	0						800		800
Liegenschaften Verwaltungsvermögen												-
Bahnhofstr. 60 (Gemeindehaus)												-
85 Heizungs-/Lüftungsanierung	2	0	GDE	20						173		173
Hofwiesenstr. 32 (Betriebsgebäude)												-
86 Sanierung Flachdach	2	0	GDE	20						410		410
Schulgasse 2 (Bibliothek)												-
87 Sanierung Küche/WC's im EG	2	0	GDE	20					51			51
Alterszentrum Hofwiesen												-
88 Umbau + Erweiterung: Bauprojekt/Submission	1	0	GDE	33		370						370
89 Umbau + Erweiterung: Ausführung	2	0	GDE	33			3'531	3'531				7'062
90 Umbau + Erweiterung: Brandschutz	2	0	GDE	33			400	96				496
91 Umbau + Erweiterung: Lüftung	2	0	GDE	33			400	125				525
92 ./.. Umbau + Erweiterung: (Finanzierung) Anteil AZ	2	0	GDE	33				-359				-359
93 ./.. Subvention GVZ für Brandschutz	2	0	GDE	33				-239				-239
94 ./.. Entnahme Fonds	2	0	GDE	33				-2'549				-2'549
95 Unterhalt/Erneuerung: Bauprojekt/Submission	1	0	GDE	20		100						100
96 Unterhalt/Erneuerung: Ausführung	2	0	GDE	20			1'212	1'212				2'424
97 Instandsetzungsarbeiten (Diverses)	2	0	GDE	20			814					814
98 Instandsetzungsarbeiten (Diverses)	2	0	GDE	20				814				814
												-

# Text	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2020	2021	2022	2023	2024	> 2024	Total
Fadachersaal												
99 Totalsanierung Planung/Submission	2	0	GDE	20						350		350
Übrige Grundstücke Verwaltungsvermögen												
100 Neugestaltung Spielplatz Walderpark	1	0	GDE	30		35						35
101 Ersatzbau Werkhof Planung	2	0	GDE	33						10		10
102 Felssicherungsmassnahmen Storchenbühl	2	0	GDE	30			150					150
Spital												
103 Rückzahlung Beteiligung Spital Uster	1	0	GDE	0		-68	-68	-68	-68	-68		-342

Zusammenzug Nettoinvestitionen Schulgemeinde (1'000 Fr.)

07.10.2020

Verwaltungsvermögen (VV)	2020	2021	2022	2023	2024	> 2024	Total
1 = Bewilligt	544	470	550	1'160	6'244	-	8'968
2 = Nachhol-/Entwicklung	211	284	187	1'053	2'132	-	3'867
3 = Wunsch	-	-	-	200	370	-	570
Total	755	754	737	2'413	8'746	-	13'405

Finanzvermögen (FV)	2020	2021	2022	2023	2024	> 2024	Total
1 = Bewilligt	-	-	-	-	-	-	-
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	-	-	-	-	-	-
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	-	-	-	-	-	-	-

Gesamttotal Schulgemeinde	2020	2021	2022	2023	2024	> 2024	Total
Total	755	754	737	2'413	8'746	-	13'405

# Text	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2020	2021	2022	2023	2024	> 2024	Total
SH Dorf												
1 Ersatz Deckenleuten (LED) Trakt 1	1	0	SCH	8		207						207
2 Gesamtsanierung Trakt 2 Planung	1	0	SCH	33						34		34
3 Studie Schulraumplanung Defizit	2	0	SCH	10						40		40
												-
SH Fadacher												
4 Zusätzl. Schulzi. (Ehem. IT) Planung/Ausführung	2	0	SCH	10			115					115
5 Zimmer-Sanierungen (16 Zimmer)	2	0	SCH	20						256		256
6 Ersatz 1er-Tische + Stühle	2	0	SCH	8		94						94
7 Ersatz 1er-Tische + Stühle	2	0	SCH	8			62					62
8 Ersatz 1er-Tische + Stühle	2	0	SCH	8				62				62
9 Ersatz 1er-Tische + Stühle	2	0	SCH	8					62			62
10 Studie Schulraumplanung Defizit	1	0	SCH	33			200	300	900	6'000		7'400
11 Schulhaustrakt Gesamtsanierung Planung	2	0	SCH	33						165		165
												-
SH Hüenerweid												
12 Heizungssanierung (TH 2/3)	2	0	SCH	20					189			189
13 Ersatz Leuten Schulzimmer (SH Trakt)	1	0	SCH	8		110						110
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 und Ausführung	2	0	SCH	33					152	1'540		1'692
18 Studie Schulraumplanung Defizit	3	0	SCH	10					200	370		570
												-
KG Tödi												
19 Erneuerung Spielplatz	2	0	SCH	30		50						50
												-
KG Pappel												
20 Gesamtsanierung Planung und Ausführung	2	0	SCH	33				60	650			710
21 Spielplatz Erneuerung	2	0	SCH	20							51	51
												-
Diverses												
22 Investitionsbeitrag Zweckverband Heilpädagog. Schule Bezirk Bülach	1	0	SCH	20	1'118	56						1'174
												-
EDV												
23 Erweiterung EDV	1	0	SCH	4		92						92

# Text	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2020	2021	2022	2023	2024	> 2024	Total
24 Erweiterung EDV	1	0	SCH	4			120					120
25 Erweiterung EDV	1	0	SCH	4				106				106
26 Erweiterung EDV	1	0	SCH	4					78			78
27 Erweiterung EDV	1	0	SCH	4						82		82
28 Ersatz EDV	1	0	SCH	4		79						79
29 Ersatz EDV	1	0	SCH	4			150					150
30 Ersatz EDV	1	0	SCH	4				144				144
31 Ersatz EDV	1	0	SCH	4					182			182
32 Ersatz EDV	1	0	SCH	4						128		128
												-
HPS												-
33 Darlehen	2	0	SCH	0			526					526
34 Beteiligung	2	0	SCH	0			114					114
35 Rückzahlung Investitionsbeitrag	2	0	SCH	0			-533					-533

Polit. Gemeinde (in 1'000 Fr.)	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024			
Veränderungen Steuergesetz/-tarif													
- Natürliche Personen						0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%			
- Juristische Personen						0.0%	-7.5%	-7.5%	-7.5%	0.0%			
Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)													
<i>Natürliche Personen</i>	23'759	25'054	25'816	25'522	17'960	18'941	16'902	17'822	18'349	18'952		73%	
- Einkommen	23'759	25'054	25'816	25'522	15'753	16'630	14'825	15'632	16'093	16'623	x x x	66%	
- Vermögen					2'208	2'311	2'078	2'191	2'255	2'330	x x x	282%	
<i>Juristische Personen</i>					8'267	6'260	4'388	4'237	3'995	4'086		159%	
- Gewinn					7'608	5'589	3'986	3'849	3'629	3'711	x x	157%	
- Kapital					659	672	402	388	366	374	x x	183%	
Total	23'759	25'054	25'816	25'522	26'227	25'201	21'290	22'060	22'344	23'038		82%	
Steuerfuss Rechnungsjahr	35%	35%	37%	37%	37%	37%	37%	37%	37%	37%			
Steuern Rechnungsjahr	8'316	8'769	9'552	9'443	9'704	9'324	7'877	8'162	8'267	8'524		82%	
Steuererträge aus früheren Jahren	743	1'446	1'616	596	1'068	440	680	717	1'038	1'072	x x x x	62%	
Nachsteuern	13	20	76	41	157	46	91	91	91	91		x	100%
Aktive Steuerauscheidungen	2'354	1'002	873	896	995	911	806	850	875	903	x x x x	88%	
Passive Steuerauscheidungen	-1'275	-615	-373	-257	-3'545	-834	-279	-294	-303	-313	x x x x	20%	
Pauschale Steueranrechnung	-5	-5	-5	-5	-7	-5	-6	-6	-6	-6		x	103%
Quellensteuern	189	196	504	333	314	348	360	379	391	403	x x x	94%	
Personalsteuern	161	165	164	167	173	167	168	170	171	173		x	100%
Total Ertrag Gemeindesteuern	10'498	10'978	12'407	11'214	8'859	10'397	9'698	10'069	10'524	10'848		90%	
Tatsächliche Forderungsverluste	63	37	36	51	40	51	40	42	42	42		x	95%
Wertberichtigungen Forderungen												x	
Total Aufwand Gemeindesteuern	63	37	36	51	40	51	40	42	42	42		95%	
Grundstückgewinnsteuern	1'463	1'902	5'402	3'214	3'768	2'000	3'000	3'000	3'000	3'000		Manuelle Festlegung	73%
Hundesteuern	41	36	45	36	50	44	50	50	51	51		x	114%
Total Ertrag Sondersteuern	1'504	1'938	5'447	3'250	3'818	2'044	3'050	3'050	3'051	3'051			73%
Tatsächliche Forderungsverluste												x	
Kantonsanteil an Hundesteuern	8	8	8	8	9	8	9	9	9	9		Verhältnis zu Ertrag	106%
Total Aufwand Sondersteuern	8	8	8	8	9	8	9	9	9	9			106%
Steuerbezug für Kanton (1300.4611.00)			311	315	303	303	303	308	313	318		wie allg. Dienste	98%
Steuerbezug für Gemeinden (1300.4612.01)			267	215	323	268	195	198	201	205		wie allg. Dienste	73%
Vergütungszinsen (1201.3400.01)		66	44	31	54	24	22	22	22	22		wie letztes Budgetjahr	50%
Steuerkraft (Fr./Einwohner)	3'785	4'041	4'267	3'822	2'993	3'489	3'220	3'312	3'430	3'502			87%

Schulgemeinde (in 1'000 Fr.)	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Systematik/Ergebnis Steuerschätzung							
Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)											BIP	T	E	STF	Ø3y	2021 in %	Ø3y	
<i>Natürliche Personen</i>	23'759	25'054	25'816	25'521	17'960	18'941	16'902	17'822	18'349	18'952								73%
- Einkommen	23'759	25'054	25'816	25'521	15'753	16'630	14'825	15'632	16'093	16'623	x	x	x					66%
- Vermögen					2'208	2'311	2'078	2'191	2'255	2'330	x	x	x					282%
<i>Juristische Personen</i>					8'267	6'260	4'388	4'237	3'995	4'086								159%
- Gewinn					7'608	5'589	3'986	3'849	3'629	3'711	x	x						157%
- Kapital					659	672	402	388	366	374	x	x						183%
Total	23'759	25'054	25'816	25'521	26'227	25'201	21'290	22'060	22'344	23'038								82%
Steuerfuss Rechnungsjahr	60%	60%	58%	58%	55%	55%	61%	61%	61%	61%								
Steuern Rechnungsjahr	14'255	15'033	14'973	14'802	14'425	13'861	12'987	13'456	13'630	14'053								88%
Steuererträge aus früheren Jahren	1'096	2'442	2'484	992	1'728	690	1'100	1'181	1'758	1'878	x	x	x	x				63%
Nachsteuern	17	26	99	40	124	55	88	88	88	88						x		100%
Aktive Steuerauscheidungen	3'642	1'633	1'382	1'445	1'557	1'408	1'386	1'488	1'585	1'693	x	x	x	x				95%
Passive Steuerauscheidungen	-1'982	-985	-586	-422	-5'462	-1'318	-511	-548	-584	-624	x	x	x	x				24%
Pauschale Steueranrechnung	-8	-8	-8	-8	-10	-8	-10	-9	-9	-9						x		113%
Quellensteuern	279	260	703	455	432	445	503	531	546	564	x	x	x					95%
Total Ertrag Gemeindesteuern	17'301	18'401	19'047	17'304	12'794	15'132	15'544	16'187	17'015	17'644								95%
Tatsächliche Forderungsverluste	92	57	55	78	58	78	58	64	64	64							x	91%
Wertberichtigungen Forderungen																	x	
Total Aufwand Gemeindesteuern	92	57	55	78	58	78	58	64	64	64								91%
Steuerbezugskosten (2191.3612.00)		217	210	181	147	201	150	152	155	157							wie Schulverwaltung	84%
Vergütungszinsen (9610.3499.10)		103	72	37	71	19	36	36	36	36							wie letztes Budgetjahr	59%

Ressourcenzuschuss/-abschöpfung		Bemessung: 2018	Bemessung: 2019	Bemessung: 2020	Bemessung: 2021	Bemessung: 2022	Bemessung: 2023	Bemessung: 2024
		Auszahlung: 2020	Auszahlung: 2021	Auszahlung: 2022	Auszahlung: 2023	Auszahlung: 2024	Auszahlung: 2025	Auszahlung: 2026
Rel. Steuerkraft eigene Gemeinde	Fr./E	3'822	2'993	3'489	3'220	3'312	3'430	3'502
Rel. Steuerkraft Kantonsmittel o. Zürich	Fr./E	3'721	3'843	1) 3'700	1) 3'600	3'750	3'800	3'850
Rel. Steuerkraft in % kant. Mittelwert		103%	78%	94%	89%	88%	90%	91%
Ausgleichsgrenze		0%	95%	95%	95%	95%	95%	95%
Abschöpfungssatz		70%	70%	70%	70%	70%	70%	70%
Einfacher relativer Ausgleich	Fr./E	-	658	26	200	251	180	156
Einwohnerzahl	Anzahl	7'768	7'839	7'917	7'997	8'077	8'157	8'239
Einfacher absoluter Ausgleich	1'000 Fr.	-	5'157	209	1'599	2'027	1'471	1'283
Gesamtsteuerfuss Bemessungsjahr		95%	92%	92%	98%	98%	98%	98%
Steuerfussindex		0.9927	0.9871	0.9871	0.9871	0.9871	0.9871	0.9871
Ressourcenzuschuss	1'000 Fr.	-	4'744	192	1'567	1'986	1'442	1'257
Ressourcenabschöpfung	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
Anteil Politische Gemeinde	1'000 Fr.	-	1'908	77	592	750	544	475
- Steuerfuss		37%	37%	37%	37%	37%	37%	37%
Anteil (Primar)schulgemeinde	1'000 Fr.	-	2'836	115	975	1'236	897	782
- Steuerfuss		58%	55%	55%	61%	61%	61%	61%
- Anteil absolute Steuerkraft		100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%

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

Demografischer Sonderlastenausgleich		Bemessung: 2018	Bemessung: 2019	Bemessung: 2020	Bemessung: 2021	Bemessung: 2022	Bemessung: 2023	Bemessung: 2024
		Auszahlung: 2020	Auszahlung: 2021	Auszahlung: 2022	Auszahlung: 2023	Auszahlung: 2024	Auszahlung: 2025	Auszahlung: 2026
Einwohnerzahl	Anzahl	7'768	7'839	7'917	7'997	8'077	8'157	8'239
Einwohner < 20 Jahre	Anzahl	1'572	1'576	1'600	1'624	1'648	1'673	1'698
Anteil Einwohner < 20 Jahre		20.237%	20.105%	20.205%	20.305%	20.406%	20.508%	20.610%
Manuelle Korrektur Prognose < 20 Jahre				0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%
Anspruchsgrenze		22.637%	22.634%	22.670%	22.706%	22.742%	22.779%	22.815%
Anteil über Anspruchsgrenze		0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%
Einwohner über Anspruchsgrenze	Anzahl	-186	-198	-195	-192	-189	-185	-182
Pauschale inkl. Teuerung	Franken	11'850	11'873	11'802	11'814	11'865	11'956	12'088
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	7'768	7'839	7'917	7'997	8'077	8'157	8'239
Fläche in Quadratkilometer	manuell	4.24	4.24	4.24	4.24	4.24	4.24	4.24
Bevölkerungsdichte	E/km2	1'833.2	1'849.9	1'868.4	1'887.1	1'906.0	1'925.1	1'944.3
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		98.8	98.9	98.4	98.4	98.9	99.6	100.7
Voller Beitrag	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
Kürzung aufgrund Steuerfuss	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
Nettobeitrag	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-

		Auszahlung: 2020	Auszahlung: 2021	Auszahlung: 2022	Auszahlung: 2023	Auszahlung: 2024	Auszahlung: 2025	Auszahlung: 2026
Individueller Sonderlastenausgleich								
Politische Gemeinde (1'000 Franken)								
Unterstützungsbeitrag STAF	manuell		127	100	80	80		
Sonderlast1	manuell							
Sonderlast2	manuell							
Sonderlast3	manuell							
Sonderlast4	manuell							
Sonderlast5	manuell							
Total	1'000 Fr.	-	127	100	80	80	-	-
(Primar)schulgemeinde (1'000 Franken)								
Unterstützungsbeitrag STAF	manuell							
Sonderlast1	manuell							
Sonderlast2	manuell							
Sonderlast3	manuell							
Sonderlast4	manuell							
Sonderlast5	manuell							
Total	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%	
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%	
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	B	B	1.0%	1.0%	
- Übriges	E	E	1.6%	1.6%	
Soziales					
- Krankenkassenbeiträge	E	E	1.6%	1.6%	
- Ergänzungsleistungen AHV	E2	E2	3.6%	3.6%	2022: +560 Beiträge (Soziallastenausgleich)
- Ergänzungsleistungen IV	E2	E2	3.6%	3.6%	2022: +270 Beiträge (Soziallastenausgleich)
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	E2	E2	3.6%	3.6%	
- Asylwesen	E2	E2	3.6%	3.6%	
- Vormundtschaftswesen	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	E2	E2	3.6%	3.6%	2022: -130 Erweiterung Hofwiesen
- Pflegefinanzierung ambulant	E2	E2	3.6%	3.6%	
- Übriges	E	E	1.6%	1.6%	
Alterszentrum Hofwiesen	E2	E2	3.6%	3.6%	2022: -330 B'kosten Erweiterung, Auslastung wie 2020, +400 Erg.verbesserung
Unterhaltsdienst					
- Allgemein	T	T	0.6%	0.6%	
- Gemeindestrassen	T	T	0.6%	0.6%	2023: +300 Unterhaltsbeitrag Strassenfonds
- 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%	2.2%	
- 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%	2022: -15'8 Entfall ao Kostenreduktion
- Schulleitungen	ES	ES	1.6%	1.6%	2022: -12 Entfall ao Kostenreduktion
- Emmissionskosten	F	F	0.0%	0.0%	
- Kindergarten	T	T	0.6%	0.6%	2022: -3'1 Entfall ao Kostenreduktion
- Primarschulen	T	T	0.6%	0.6%	2022: -28'6 Entfall ao Kostenreduktion
- Oberstufenschule	T	T	0.6%	0.6%	2022: -98'8 Entfall ao Kostenreduktion 2023: -150 +1 Klasse
- Sonderschulung	ES	ES	1.6%	1.6%	
- Schulliegenschaften	T	T	0.6%	0.6%	2022: -20'9 Entfall ao Kostenreduktion
- Gemeindebibliothek	ES	ES	1.6%	1.6%	2022: -6'6 Entfall ao Kostenreduktion
- Übriges	ES	ES	1.6%	1.6%	2022: -38'7 Entfall ao Kostenreduktion

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 2020 (1'000 Fr.)**

+ = Verbesserung, - = Verschlechterung

Ergebnis gemäss Budget	-1'740
Ergebnis gemäss Hochrechnung	<u>-3'656</u>
Veränderung	-1'916

Einzelpositionen**-1'916****Bemerkung**

Zinsen	15	Int. Verzinsung Gebührenhaushalte
Planmässige Abschreibungen	352	Aktuelle Kalkulation
Gemeindesteuern Rechnungsjahr	-790	Hochrechnung 29.7.2020
Steuererträge aus früheren Jahren	-733	Hochrechnung 29.7.2020
Grundstückgewinnsteuern	-500	Hochrechnung 29.7.2020
Ressourcenausgleich	38	Abgrenzung Zahlung 2021
Ressourcenausgleich	77	Abgrenzung Zahlung 2022
Ergänzungsleistungen AHV	-115	Hochrechnung 29.7.2020
Ergänzungsleistungen IV	-60	Hochrechnung 29.7.2020
Pflegefinanzierung Heime	-200	Hochrechnung 29.7.2020

Schulgemeinde**Hochrechnung 2020 (1'000 Fr.)**

+ = Verbesserung, - = Verschlechterung

Ergebnis gemäss Budget	-1'083
Ergebnis gemäss Hochrechnung	<u>-3'285</u>
Veränderung	-2'202

Einzelpositionen**-2'202****Bemerkung**

Gemeindesteuern Rechnungsjahr	-1'174	Hochrechnung 29.7.2020
Steuererträge aus früheren Jahren	-1'165	Hochrechnung 29.7.2020
Planmässige Abschreibungen	-34	Aktuelle Kalkulation
Ressourcenausgleich	56	Abgrenzung Zahlung 2021
Ressourcenausgleich	115	Abgrenzung Zahlung 2022

Polit. Gemeinde	2020 Approx		2021 Budget		2022 Plan		2023 Plan		2024 Plan		Veränderung	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)												
Präsidiales	3'262	125	3'346	111	3'392	113	3'439	115	3'486	117	1.7%	-1.7%
- Präsidiales allgemein	927	11	771	11	775	11	780	11	785	11	-4.1%	0.4%
- Exekutive	346	38	353	35	358	35	364	36	370	36	1.7%	-1.2%
- Kultur und Freizeit	594	48	1'634	48	1'660	49	1'687	50	1'714	50	30.3%	1.2%
- Übriges	1'396	28	588	18	598	19	607	19	617	19	-18.5%	-9.3%
IT	593	2	492	2	499	2	507	2	515	2	-3.5%	1.2%
Finanzen und Steuern	3'690	15'465	9'818	21'849	4'642	16'761	5'796	18'398	6'293	19'100	14.3%	5.4%
- Finanzen allgemein	483	21	501	23	509	24	517	24	525	25	2.1%	3.8%
- Buchgewinne/-verluste realisiert												
- WB Liegenschaften FV												
- WB Finanzanlagen FV												
- Zinsen	302	1'360	275	1'155	276	1'079	316	1'087	334	1'090	2.6%	-5.4%
- Emmissionskosten	6		6		6		6		6		0.0%	
- Planmässige Abschreibungen VV	2'297		2'583		3'063		2'785		2'827		5.3%	
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV1)												
- Aufwertungen VV												
- Fonds im Fremdkapital	75		66									
- Fonds im Eigenkapital												
- Liegenschaftenfonds												
- Rücklagen Globalbudget												
- Vorfinanzierungen												
- Finanzpolitische Reserve												
- Steuern	451	572	494	501	502	509	510	517	518	526	3.5%	-2.1%
- Gemeindesteuern	59	12'441	49	12'748	51	13'119	51	13'575	51	13'900	-3.7%	2.8%
- Ressourcenausgleich, Abgrenzung		115	1'058	1'578		750		544		475		42.4%
- Ressourcenausgleich, Auflösung			1'908		77		592		750			
- Ressourcenausgleich, Zuschuss			2'836	4'744	115	192	975	1'567	1'236	1'986		
- Sonderlastenausgleich				127		100		80		80		
- Übriges	16	956	43	972	44	988	44	1'003	45	1'019	29.2%	1.6%
Sicherheit	1'217	529	1'207	514	1'220	521	1'233	528	1'247	535	0.6%	0.3%
- Feuerwehr	409	88	403	83	403	83	403	83	403	83	-0.4%	-1.3%
- Gemeindepolizei	641	125	642	113	652	115	662	117	673	119	1.2%	-1.3%
- Übriges	167	316	163	318	165	323	168	328	171	333	0.6%	1.4%
Einwohnerdienste	315	153	313	155	318	157	323	160	328	162	1.0%	1.5%
Raum, Umwelt + Verkehr	2'288	971	2'405	1'118	2'432	1'131	2'479	1'163	2'502	1'171	2.3%	4.8%
- Allgemein	447	172	403	362	409	368	415	374	422	380	-1.4%	21.9%
- Abfallbeseitigung	730	730	688	688	694	694	719	719	721	721	-0.3%	-0.3%
- Öffentlicher Verkehr	864	68	1'045	68	1'056	69	1'066	70	1'077	70	5.7%	0.7%
- Übriges	248	0	269	0	274	0	278	0	283	0	3.4%	1.2%
Soziales	10'231	4'183	10'827	5'226	11'375	6'228	11'743	6'435	12'122	6'649	4.3%	12.3%
- Krankenkassenbeiträge	700	700	804	804	817	817	830	830	844	844	4.8%	4.8%
- Ergänzungsleistungen AHV	2'661	1'186	2'736	1'470	2'835	2'082	2'937	2'157	3'042	2'235	3.4%	17.2%
- Ergänzungsleistungen IV	1'327	621	1'319	739	1'366	1'035	1'415	1'072	1'466	1'111	2.5%	15.7%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	3'110	1'538	3'498	1'960	3'624	2'031	3'754	2'104	3'889	2'179	5.7%	9.1%
- Asylwesen	428		470	113	487	117	504	121	522	126	5.1%	
- Vormundchaftswesen	442	30	486	27	494	27	502	28	510	28	3.6%	-1.7%
- Kinderhort, Jugend, Jugendtreff	789	7	787	10	799	10	812	10	825	10	1.1%	10.6%
- Übriges	775	102	728	104	954	108	988	112	1'024	116	7.2%	3.3%
Gesundheit	3'548		3'571		3'822		3'951		4'084		3.6%	
- Pflegefinanzierung stationär	2'170		2'127		2'334		2'418		2'505		3.6%	
- Pflegefinanzierung ambulant	1'014		1'029		1'066		1'104		1'144		3.1%	
- Übriges	364		416		422		429		436		4.6%	
Alterszentrum Hofwiesen	6'923	6'923	6'733	6'733	7'107	7'107	7'147	7'147	7'188	7'188	0.9%	0.9%
Unterhaltungsdienst	1'437	198	1'381	194	1'389	195	1'397	196	1'406	199	-0.5%	25.9%
- Allgemein	631	156	656	155	660	156	664	157	668	158	1.4%	0.3%
- Gemeindestrassen	724	33	637	33	641	33	645	33	649	33	-2.7%	>50%
- Übriges	82	10	88	6	89	6	89	6	90	6	2.2%	-12.4%
Gemeindewerke	14'979	14'979	14'325	14'325	14'411	14'411	14'556	14'556	14'705	14'705	-0.5%	-0.5%
- Allgemein	1'892	1'892	1'857	1'857	1'887	1'887	1'917	1'917	1'948	1'948	0.7%	0.7%
- Kabelnetz Dietlikon (KND inkl. .net)	778	778	685	685	689	689	691	691	693	693	-2.8%	-2.8%
- Wasserwerk	1'392	1'392	1'546	1'546	1'557	1'557	1'581	1'581	1'613	1'613	3.8%	3.8%
- Abwasserbeseitigung	2'034	2'034	1'895	1'895	1'906	1'906	1'947	1'947	1'985	1'985	-0.6%	-0.6%
- Elektrizitätswerk	8'884	8'884	8'343	8'343	8'372	8'372	8'420	8'420	8'466	8'466	-1.2%	-1.2%
Liegenschaften	2'273	3'573	2'436	3'527	2'450	3'558	2'465	3'590	2'480	3'623	2.2%	0.3%
- Liegenschaften Verwaltungsvermögen	1'349	2'741	1'372	2'687	1'380	2'703	1'388	2'719	1'396	2'736	0.9%	-0.0%
- Liegenschaften Finanzvermögen	301	634	434	639	436	653	439	668	442	683	10.1%	1.9%
- Übriges	623	198	631	201	634	202	638	203	642	204	0.8%	0.8%
Total	50'757	47'100	56'854	53'753	53'059	50'184	55'036	52'589	56'357	53'750	2.7%	3.4%
Ergebnis	-3'656		-3'101		-2'875		-2'447		-2'606			

1) ohne Gebührenhaushalte, nicht finanzpolitisch motiviert

2) Parkplatz-, Forstreservfonds etc.

FV = Finanzvermögen

VV = Verwaltungsvermögen

WB = Wertberichtigungen

Schulgemeinde Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	2020 Approx		2021 Budget		2022 Plan		2023 Plan		2024 Plan		Veränderung	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
Bildung	19'206	15'921	22'057	20'237	19'638	18'345	20'877	19'704	21'696	20'489	3.1%	6.5%
- Schulverwaltung + Exekutive	1'153	4	1'129		1'163		1'181		1'200		1.0%	>-50%
- Schulleitungen	719		711		734		746		758		1.3%	
- Steuern	78	15'132	58	15'544	64	16'187	64	17'015	64	17'644	-5.0%	3.9%
- Zinsen	21	55	92	119	89	119	95	119	103	119	48.4%	21.6%
- Emmissionskosten												
- Planmässige Abschreibungen VV 1)	1'609		1'619		1'596		1'638		2'005		5.7%	
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV 1)												
- Aufwertungen VV 1)												
- Fonds im Fremdkapital	63		78									
- Fonds im Eigenkapital												
- Liegenschaftsfonds												
- Rücklagen Globalbudget												
- Vorfinanzierungen												
- Finanzpolitische Reserve												
- Buchgewinne/-verluste realisiert												
- WB Liegenschaften FV												
- WB Finanzanlagen FV												
- Ressourcenausgleich, Abgrenzung		171		1'058		1'236		897		782		46.2%
- Ressourcenausgleich, Auflösung			2'836		115		975		1'236			
- Ressourcenausgleich, Zuschuss				2'836		115		975		1'236		
- Sonderlastenausgleich												
- Kindergarten	1'123		1'010		1'019		1'025		1'032		-2.1%	
- Primarschulen	4'699	10	4'997	10	5'055	10	5'085	10	5'116	10	2.2%	0.4%
- Oberstufenschule	2'844	36	2'680	21	2'795	21	2'961	21	2'979	21	1.2%	-12.5%
- Sonderschulung	3'382	34	3'545	145	3'601	147	3'659	149	3'718	152	2.4%	45.9%
- Schulliegenschaften	1'739	138	1'500	138	1'530	139	1'539	140	1'548	140	-2.9%	0.4%
- Gemeindebibliothek	396	206	391	203	404	206	411	210	417	213	1.3%	0.9%
- Übriges	1'380	135	1'412	162	1'473	165	1'496	168	1'520	170	2.5%	5.9%
Total	19'206	15'921	22'057	20'237	19'638	18'345	20'877	19'704	21'696	20'489	3.1%	6.5%
Ergebnis	-3'285		-1'820		-1'292		-1'173		-1'208			

1) nicht finanzpolitisch motiviert

FV = Finanzvermögen

VV = Verwaltungsvermögen

WB = Wertberichtigungen

Polit. Gemeinde

Geldflussrechnung (1'000 Fr.)	2020	2021	2022	2023	2024	5-Jahres-Total
I. Betriebliche Tätigkeit						
Deckungslücke II	-12'161	-12'042	-12'233	-12'613	-13'149	
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern	10'441	9'748	10'119	10'575	10'900	
Ordentlicher Deckungsbeitrag	-1'719	-2'294	-2'113	-2'038	-2'249	
Zinssaldo	48	114	866	828	811	
Deckungsbeitrag I	-1'671	-2'180	-1'247	-1'210	-1'438	
Grundstückgewinnsteuern	2'000	3'000	3'000	3'000	3'000	
Deckungsbeitrag II	329	820	1'753	1'790	1'562	
Veränderung übriges Finanzvermögen 1)	-115	1'388	-672	47	275	
Veränderung übriges Fremdkapital 1)						
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	214	2'208	1'080	1'837	1'837	7'176
II. Investitionstätigkeit						
Investitionen VV allgemein	-7'040	-13'813	-8'992	-3'874	-4'307	
Investitionen Sachanlagen FV	-80		-5	-201	-940	
Überträge aus betrieblichem Bereich						
Veränderung Abgrenzungen etc.						
Veränderung Rückstellungen etc.						
Geldfluss aus Investitionen	-7'120	-13'813	-8'997	-4'075	-5'247	-39'252
III. Finanzierungstätigkeit						
Abnahme langfristige Schulden	-1'500 2.69%	-1'500 0.28%		-10'000 0.22%		
Zunahme langfristige Schulden	10'000 0.30%	14'000 0.50%	9'000 0.50%	5'000 0.50%	20'000 0.60%	
Veränderung Finanzanlagen		1'500 2.69%	1'500 0.28%			
Abnahme kurzfristiger Bereich 2)	-10'801 -0.15%	-1'500 2.69%	-1'500 0.28%		-10'000 0.22%	
Zunahme kurzfristiger Bereich 2)	1'500 2.69%	1'500 0.28%		10'000 0.22%		
Veränderung interne Kontokorrente	-2'603 0.46%	823 0.39%	-1'554 0.42%	-1'869 0.42%	-7'495 0.51%	
Abnahme kurzfristige Finanzanlagen						
Zunahme kurzfristige Finanzanlagen						
Geldfluss aus Finanzierungen	-3'404	14'823	7'446	3'131	2'505	24'501
IV. Zusammenfassung						
Veränderung flüssige Mittel	-10'310	3'218	-471	893	-905	-7'575
Endbestand flüssige Mittel	2'300	5'518	5'047	5'940	5'035	
Zielliquidität 3)	5'000	5'000	5'000	5'000	5'000	
Endbestand verzinsliche Schulden 4)	29'000	41'500	49'000	54'000	64'000	
Durchschnitt verzinsliche Schulden 4)	0.46%	0.39%	0.42%	0.42%	0.51%	

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
2020	10'801	-0.15%	-	-
2021	1'500	2.69%	1'500	2.69%
2022	1'500	0.28%	1'500	0.28%
2023	-	-	-	-
2024	10'000	0.22%	-	-
2025	-	-	100	0.75%
2026	-	-	-	-
2027	-	-	-	-
2028	3'000	0.90%	3'000	1.10%
2029	3'000	0.32%	3'000	0.52%
später	-	-	-	-
Total	29'801	0.29%	9'100	1.03%
Zinsbindung (Jahre)		3.7		6.7

Schulgemeinde

Geldflussrechnung (1'000 Fr.)	2020	2021	2022	2023	2024	5-Jahres-Total
I. Betriebliche Tätigkeit						
Deckungslücke II	-16'844	-15'814	-15'955	-16'615	-16'904	
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern	15'132	15'544	16'187	17'015	17'644	
Ordentlicher Deckungsbeitrag	-1'712	-270	231	400	740	
Zinssaldo	35	69	72	66	58	
Deckungsbeitrag	-1'677	-201	304	466	798	
Veränderung übriges Finanzvermögen 1)	-171	1'778	-1'121	78	454	
Veränderung übriges Fremdkapital 1)						
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	-1'848	1'577	-817	544	1'251	708
II. Investitionstätigkeit						
Investitionen VV allgemein	-755	-754	-737	-2'413	-8'746	
Investitionen Sachanlagen FV						
Überträge aus betrieblichem Bereich						
Veränderung Abgrenzungen etc.						
Veränderung Rückstellungen etc.						
Geldfluss aus Investitionen	-755	-754	-737	-2'413	-8'746	-13'405
III. Finanzierungstätigkeit						
Abnahme langfristige Schulden						
Zunahme langfristige Schulden						
Veränderung Finanzanlagen						
Abnahme kurzfristiger Bereich 2)						
Zunahme kurzfristiger Bereich 2)						
Veränderung interne Kontokorrente	2'603 0.46%	-823 0.39%	1'554 0.42%	1'869 0.42%	7'495 0.51%	
Abnahme kurzfristige Finanzanlagen						
Zunahme kurzfristige Finanzanlagen						
Geldfluss aus Finanzierungen	2'603	-823	1'554	1'869	7'495	12'698
IV. Zusammenfassung						
Veränderung flüssige Mittel	-	-	-	-	-	-
Endbestand flüssige Mittel	6	6	6	6	6	
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.)				
Verfall	Verzinsliche Schulden		Finanzanlagen	
	Betrag	Zinssatz	Betrag	Zinssatz
2020	-	-	-	-
2021	-	-	-	-
2022	-	-	-	-
2023	-	-	-	-
2024	-	-	-	-
2025	-	-	-	-
2026	-	-	-	-
2027	-	-	-	-
2028	-	-	-	-
2029	-	-	-	-
später	-	-	-	-
Total	-	-	-	-
Zinsbindung (Jahre)				

Polit. Gemeinde	N	2020		2021		2022		2023		2024		Veränderung 5 J.
		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	
Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.)												
Finanzvermögen												
- Flüssige Mittel		2'300		5'518		5'047		5'940		5'035		119%
- Interne Kontokorrente	1)	10'032		9'209		10'763		12'632		20'127		101%
- Externe Kontokorrente		3'446		3'446		3'446		3'446		3'446		0%
- Kurzfristige Finanzanlagen	2)											
- Langfristige Finanzanlagen	3)	9'100		7'600		6'100		6'100		6'100		-33%
- Übrige Finanzanlagen												
- Sachanlagen		25'808		25'808		25'813		26'014		26'954		4%
- Anteil IR (TA etc.)												
- Übriges Finanzvermögen		<u>18'865</u>		<u>17'477</u>		<u>18'150</u>		<u>18'102</u>		<u>17'827</u>		-6%
Total Finanzvermögen		69'551		69'058		69'319		72'234		79'489		14%
Verwaltungsvermögen												
- VV allgemein		<u>82'496</u>		<u>91'928</u>		<u>96'262</u>		<u>95'705</u>		<u>95'464</u>		16%
Total Verwaltungsvermögen		82'496		91'928		96'262		95'705		95'464		16%
Fremdkapital												
- Interne Kontokorrente	1)											
- Externe Kontokorrente			1'084	1'084		1'084		1'084		1'084		0%
- Übrige laufende Verbindlichkeiten			6'142	6'142		6'142		6'142		6'142		0%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden	4)		1'500	1'500		-0		10'000		-0		-100%
- Derivative Finanzinstrumente												
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten												
- Langfristige Schulden			27'500	40'000		49'000		44'000		64'000		133%
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)												
- Übriges Fremdkapital			<u>14'241</u>	<u>14'241</u>		<u>14'241</u>		<u>14'241</u>		<u>14'241</u>		0%
Total Fremdkapital			50'467	62'967		70'467		75'467		85'467		69%
Zweckgebundenes Eigenkapital												
- Spezialfinanzierungen	5)		27'126	26'666		26'636		26'441		26'061		-4%
- Fonds	6)											
- Vorfinanzierungen												
- Liegenschaftsfonds												
Zweckfreies Eigenkapital												
- Reserve	7)											
- Bewertungsreserve												
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag			74'454	71'353		68'479		66'031		63'425		-15%
Total Eigenkapital			101'580	98'019		95'114		92'473		89'486		-12%
Total		152'047	152'047	160'986	160'986	165'581	165'581	167'939	167'939	174'953	174'953	

- 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

Schulgemeinde Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.)	N	2020		2021		2022		2023		2024		Veränderung 5 J.
		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	
Finanzvermögen												
- Flüssige Mittel		6		6		6		6		6		0%
- Interne Kontokorrente	1)											
- Externe Kontokorrente												
- Kurzfristige Finanzanlagen	2)											
- Langfristige Finanzanlagen	3)											
- Übrige Finanzanlagen												
- Sachanlagen												
- Anteil IR (TA etc.)												
- Übriges Finanzvermögen		<u>6'901</u>		<u>5'123</u>		<u>6'244</u>		<u>6'166</u>		<u>5'712</u>		-17%
Total Finanzvermögen		6'907		5'128		6'250		6'171		5'718		-17%
Verwaltungsvermögen												
- VV allgemein		<u>22'480</u>		<u>21'615</u>		<u>20'756</u>		<u>21'531</u>		<u>28'271</u>		26%
Total Verwaltungsvermögen		22'480		21'615		20'756		21'531		28'271		26%
Fremdkapital												
- Interne Kontokorrente	1)		10'032		9'209		10'763		12'632		20'127	101%
- Externe Kontokorrente			0		0		0		0		0	
- Übrige laufende Verbindlichkeiten			1'632		1'632		1'632		1'632		1'632	0%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden	4)											
- Derivative Finanzinstrumente												
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten												
- Langfristige Schulden												
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)												
- Übriges Fremdkapital			<u>413</u>		<u>413</u>		<u>413</u>		<u>413</u>		<u>413</u>	0%
Total Fremdkapital			12'077		11'254		12'808		14'678		22'172	84%
Zweckgebundenes Eigenkapital												
- Fonds	5)											
- Vorfinanzierungen												
- Liegenschaftsfonds												
Zweckfreies Eigenkapital												
- Reserve	6)											
- Bewertungsreserve												
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag			17'310		15'490		14'197		13'025		11'817	-32%
Total Eigenkapital			17'310		15'490		14'197		13'025		11'817	-32%
Total		29'387	29'387	26'744	26'744	27'006	27'006	27'702	27'702	33'989	33'989	

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

Besondere Berücksichtigung		
Bereich	Betrag	Jahr

Polit. Gemeinde	2020	2021	2022	2023	2024	Periode	
Kennzahlen	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich	7'917	7'997	8'077	8'157	8'239		
Steuerfuss	37%	37%	37%	37%	37%		
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen							
Selbstfinanzierungsanteil	0.8%	1.9%	3.8%	3.8%	3.3%	↓	2.7% ∅
Beherrschung laufende Ausgaben, real	2.5%	-0.7%	1.9%	0.1%	-0.2%	↗	0.7% ∅
Selbstfinanzierungsgrad	5%	6%	19%	46%	36%	↓	16% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	-0.1%	-0.2%	0.0%	0.0%	0.1%	↑	0.0% ∅
Kapitaldienstanteil	10.0%	9.8%	10.1%	9.5%	9.6%	→	9.8% ∅
Bruttoverschuldungsanteil	84%	110%	122%	130%	148%	→	119% ∅
Nettovermögensquotient	4) 184%	63%	-11%	-31%	-55%	→	30% ∅
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	4) 2'410	762	-142	-396	-726	↘	382 ∅
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	3	3	3	3	3		3 5 Jahre
Haushaltgleichgewicht							
Eigenkapitalquote	60%	53%	49%	47%	43%	↑	50% ∅
Zinsbelastungsquote	5) 1.5%	2.8%	3.6%	4.1%	5.0%	↓	3.4% ∅
Investitionsanteil	15.3%	26.6%	22.1%	8.6%	9.3%	↘	16.4% ∅
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	6) 20	23	24	27	24	→	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	7) 12'825	2'730	-1'455	-3'262	-6'520	*	
Selbstfinanzierungsquotient	8) -14.6%	-6.6%	2.3%	4.1%	2.6%	↑	-2.7% ∅

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	2020	2021	2022	2023	2024	Periode	
Kennzahlen	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich	7'917	7'997	8'077	8'157	8'239		
Steuerfuss	55%	61%	61%	61%	61%		
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen							
Selbstfinanzierungsanteil	-10.6%	-1.2%	1.7%	2.5%	4.2%	↓	-0.7% ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real	1.9%	-1.3%	0.4%	0.1%	-1.1%	↑	0.0% ø
Selbstfinanzierungsgrad	-222%	-27%	41%	19%	9%	↓	-2% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	-0.1%	-0.2%	-0.2%	-0.2%	-0.1%	↑	-0.2% ø
Kapitaldienstanteil	10.1%	9.2%	8.6%	8.6%	10.3%	↘	9.4% ø
Bruttoverschuldungsanteil	74%	63%	68%	77%	114%	→	79% ø
Nettovermögensquotient	4) -34%	-39%	-41%	-50%	-93%	→	-51% ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	4) -653	-766	-812	-1'043	-1'997	↓	-1'054 ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	3	3	3	3	3		3 5 Jahre
Haushaltgleichgewicht							
Eigenkapitalquote	59%	58%	53%	47%	35%	↑	50% ø
Zinsbelastungsquote	5) 2.8%	2.0%	2.3%	2.7%	4.6%	↑	2.9% ø
Investitionsanteil	4.2%	6.9%	4.0%	11.8%	32.3%	→	11.8% ø
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	6) 5	9	11	11	10	↘	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	7) 1'068	-2'372	-4'456	-5'827	-7'496	*	
Selbstfinanzierungsquotient	8) -12.1%	-1.5%	2.3%	3.4%	5.7%	↑	-0.5% ø

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

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

3) abweichende Definition von Selbstfinanzierung und laufendem Ertrag

4) Nettovermögen statt Nettoverschuldung (Vorgabe HRM2)

5) Tragbarkeit mit 5 % kalkulatorischem Zins

6) Eigenkapital = zweckfreies Eigenkapital

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

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

Gesamthaushalt	2020	2021	2022	2023	2024	Periode	
Kennzahlen	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich	7'917	7'997	8'077	8'157	8'239		
Gesamtsteuerfuss	4) 92%	98%	98%	98%	98%		
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen							
Selbstfinanzierungsanteil	-2.3%	1.0%	3.2%	3.4%	3.5%	↓	1.8% ∅
Beherrschung laufende Ausgaben, real	2.3%	-0.9%	1.5%	0.1%	-0.4%	↗	0.5% ∅
Selbstfinanzierungsgrad	-17%	4%	21%	36%	18%	↓	12% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	-0.1%	-0.2%	-0.1%	0.0%	0.0%	↑	-0.1% ∅
Kapitaldienstanteil	10.0%	9.6%	9.7%	9.2%	9.8%	→	9.7% ∅
Bruttoverschuldungsanteil	64%	82%	90%	95%	109%	→	88% ∅
Nettovermögensquotient	5) 54%	0%	-29%	-43%	-79%	→	-19% ∅
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	5) 1'757	-4	-954	-1'439	-2'723	↓	-673 ∅
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	3	3	3	3	3		3 5 Jahre
Haushaltgleichgewicht							
Eigenkapitalquote	64%	57%	53%	50%	46%	↑	54% ∅
Zinsbelastungsquote	6) 1.8%	2.6%	3.3%	3.7%	4.9%	↑	3.3% ∅
Investitionsanteil	12.3%	21.8%	17.6%	9.5%	17.3%	↘	15.7% ∅
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	7) 13	18	20	22	20	→	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	8) 13'893	358	-5'912	-9'089	-14'015	*	
Selbstfinanzierungsquotient	9) -13.1%	-3.4%	2.3%	3.7%	4.5%	↑	-1.3% ∅

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

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

3) abweichende Definition von Selbstfinanzierung und laufendem Ertrag

4) inkl. Schule(n)

5) Nettovermögen statt Nettoverschuldung (Vorgabe HRM2)

6) Tragbarkeit mit 5 % kalkulatorischem Zins

7) Eigenkapital = zweckfreies Eigenkapital

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

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

Spezifische Werte

(Franken je Einwohner)

Steuerkraft (kalkulatorisch)	3'489	3'220	3'312	3'430	3'502		
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	10) -170	77	255	276	286	145	∅
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	10) -985	-1'822	-1'205	-771	-1'584	-1'273	∅
Nettoinvestitionen Sachanlagen Finanzvermögen	10) -10	-	-1	-25	-114	-30	∅
Haushaltüberschuss/-defizit	10) -1'165	-1'744	-951	-519	-1'412	-1'158	∅
Eigenkapital Steuerhaushalt	11'590	10'860	10'237	9'691	9'133		
Spezialfinanzierungen Gebührenhaushalte	3'426	3'335	3'298	3'241	3'163		

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

Wichtige Änderungen im Umfeld

Steuergesetz

In den Richtlinien der Regierungspolitik 2019 - 2023 setzt sich der Regierungsrat zu den Steuern folgendes langfristiges Ziel: "Kanton und Gemeinden können im Steuerwettbewerb bestehen. Die Steuern erhalten unter Berücksichtigung der Solidarität den Leistungswillen der Pflichtigen." Hauptpfeiler dieser Strategie ist die vollständige Umsetzung der Unternehmenssteuerreform (STAF/SV17). Im Steuerbelastungsmonitor 2019 hat sich die mittelstandsfreundliche Besteuerung bestätigt. Während mittlere Einkommen moderat belastet werden, ist die Besteuerung der sehr hohen und niedrigen Einkommen deutlich stärker als in den meisten Kantonen. Unternehmen (Juristische Personen) werden im Kanton Zürich vergleichsweise stark mit Steuern belastet. Am 1. September 2019 hat der Kanton Zürich einer Reform des Unternehmenssteuerrechts zum Erhalt des Steuersubstrates zugestimmt. Ab dem 1. Januar 2020 gilt das neue Recht: Bestehende Sonderregelungen (z.B. Holdingprivileg) werden abgeschafft. An deren Stelle treten Steuerermässigungen auf hohem Eigenkapital, ein Zinsabzug (NID), Patentboxen sowie Abzüge für Forschungs- und Entwicklungsaufwendungen. Auf den 1. Januar 2021 tritt der erste Schritt der Gewinnsteuersenkung (8 auf 7 %) in Kraft. Der später beabsichtigte zweite Schritt (7 auf 6 %) ist noch nicht terminiert und für die Inkraftsetzung ist eine weitere Volksabstimmung notwendig.

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.

Zusatzleistungsgesetz (ZLG)

Durch die vom Stimmvolk beschlossene Änderung des Zusatzleistungsgesetzes werden die Beiträge an die Gemeinden von 50 auf 70 % erhöht. Es wird von einer Inkraftsetzung per 1. Januar 2022 ausgegangen.

Strassengesetz (StrG)

Neu erhalten die Gemeinden einen Beitrag an den Strassenunterhalt. Er ist abhängig von der Länge der Gemeindestrassen und dürfte ab dem 1. Januar 2023 eingehen.

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 2022 in Kraft treten.

Mehrwertausgleichsgesetz (MAG)

Die Vernehmlassung zur Verordnung zum kantonalen Mehrwertausgleichsgesetz hat Ende Januar 2020 geendet. Nach Vorliegen der Verordnung können die Gemeinden individuelle kommunale Regelungen schaffen. Allfällige Zahlungen an die Gemeinden sind frühestens 2021 möglich und werden nur auf Begehren der Gemeinde hin im Finanz- und Aufgabenplan individuell berücksichtigt.

Corona-Pandemie

Die Auswirkungen der im Kampf gegen die Pandemie ergriffenen Massnahmen auf die (weltweite) Volkswirtschaft, den Steuerertrag (inkl. Ressourcenausgleich) und die kommunalen Aufwendungen (Sozialbereich) können derzeit nicht zuverlässig abgeschätzt werden. Die Finanz- und Aufgabenplanung basiert bezüglich makroökonomischer Prognosen auf der jeweils aktuellen Publikation der Konjunkturforschungsstelle ETH (KOF). Aufwandseitig stützen wir auf die Angaben der Gemeinden ab.

¹ sozialpädagogische Familienhilfe, Familienpflege, Heimpflege

Allgemeine Korrekturmassnahmen

Umfassendes Controlling (Public Management)

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

Langfristige Vision

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

Entlastung Erfolgsrechnung

Reduktion Aufwand

- Restriktives Budgetieren
- Moderne Budgetetechniken (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 2015 - 2019

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 2019 (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		2015	2016	2017	2018	2019	5-Jahres-Total						
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)													
Selbstfinanzierung	1)	3'759	3'680	10'107	4'336	62		21'943					
Nettoinvestitionen VV		-2'491	-1'641	-1'518	-2'895	-5'763		-14'308					
Veränderung Nettovermögen		1'268	2'039	8'589	1'441	-5'701		7'635					
Nettoinvestitionen FV		-	-	-3	-3'926	-186		-4'115					
Haushaltüberschuss/-defizit		1'268	2'039	8'586	-2'485	-5'887		3'520					
1) ohne FK-Fonds													
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		46'870	17'216	45'183	15'467	39'144	9'976	41'144	10'229	40'367	7'949	-3.7%	-17.6%
Fiskalbereich		793	28'083	102	29'414	99	31'501	137	28'554	106	21'703	-39.5%	-6.2%
Grundstückgewinnsteuern			1'463		1'902		5'402		3'214		3'768		26.7%
Direkter Finanzausgleich		2)	86	855		847			585		4'650		>-50%
Abschreibungen VV		4'363		2'903		2'569		2'605		4'031			-2.0%
Interne Verrechnungen		4'899	4'899	6'612	6'612	3'790	3'790	3'794	3'794	3'413	3'413	-8.6%	-8.6%
Finanzaufwand/-ertrag		1'009	4'311	996	4'064	781	4'038	695	3'745	285	2'751	-27.1%	-10.6%
Buchgewinne/-verluste			1'444	42	11		61	18	3				
EK-Fonds, Aufwertungen VV		171	333	127	462	160		148	338				
Ao Aufwand/Ertrag													
Total		58'191	57'749	56'820	57'932	47'390	54'768	48'541	50'462	48'203	44'234		5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis		-442		1'112		7'378		1'921		-3'969			6'000
Abschreibungen		4'363		2'903		2'569		2'605		4'031			16'471
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		-162		-335		160		-190		-			-527
Selbstfinanzierung		1)	3'759	3'680	10'107	4'336		62					21'943
Steuerfuss			95%	95%		95%		95%		92%			
Einfacher Staatssteuerertrag		23'759		25'054		25'816		25'522		26'227			2.5%
2) konsolidierter Wert													
Gestufter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total						
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-5'188	-1'925	4'060	-1'114	-6'434		-10'601					
Ergebnis aus Finanzierung		4'746	3'037	3'318	3'035	2'465		16'601					
Ausserordentliches Ergebnis		-	-	-	-	-		-					
Rechnungsergebnis		-442	1'112	7'378	1'921	-3'969		6'000					
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total						
Verwaltungsvermögen (VV)		2'491	1'641	1'518	2'895	5'763		14'308					
Finanzvermögen (FV)		-	-	3	3'926	186		4'115					
Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.			
Finanzvermögen		44'287		68'649		56'854		66'078		76'369		72%	
Verwaltungsvermögen		24'626		23'270		21'830		22'119		64'626		162%	
Fremdkapital			13'890		36'688		16'998		24'781		42'290	204%	
Eigenkapital			55'023		55'231		61'686		63'416		98'706	79%	
Total		68'913	68'913	91'919	91'919	78'684	78'684	88'197	88'197	140'995	140'995	105%	
Nettovermögen/-schuld		30'397		31'961		39'856		41'297		34'080			
Kennzahlen							Periode						
Selbstfinanzierungsanteil		7.2%	7.2%	19.8%	9.4%	0.2%	↘	8.7%	∅				
Selbstfinanzierungsgrad		151%	224%	666%	150%	1%	↗	153%	5 Jahre				
Zinsbelastungsanteil		3)	-6.3%	-2.5%	-2.5%	-0.7%	↗	-2.5%	∅				
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		3'997	4'233	5'186	5'316	4'347	↗	4'616	∅				
3) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition													

Polit. Gemeinde (ohne Gebühren)		2015	2016	2017	2018	2019								
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total							
Selbstfinanzierung	1)	1'623	1'447	6'933	2'609	1'017	13'629							
Nettoinvestitionen VV		-1'343	-1'327	-1'272	-1'839	-3'901	-9'682							
Veränderung Nettovermögen		280	120	5'661	770	-2'883	3'947							
Nettoinvestitionen FV		-	-	-3	-3'926	-186	-4'115							
Haushaltüberschuss/-defizit		280	120	5'658	-3'156	-3'069	-168							
1) ohne FK-Fonds														
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.				
Aufwendungen und Erträge		31'682	16'762	29'120	15'026	23'202	9'490	24'727	9'765	23'343	7'510	-7.4%	-18.2%	
Fiskalbereich		169	10'639	45	11'014	44	12'452	59	11'250	48	8'909	-26.9%	-4.3%	
Grundstückgewinnsteuern			1'463		1'902		5'402		3'214		3'768		26.7%	
Direkter Finanzausgleich		2)	33	315		338			228		1'870		>-50%	
Abschreibungen VV			2'425	1'131		960		1'058		2'321			-1.1%	
Interne Verrechnungen			4'899	4'899	6'612	6'612	3'790	3'790	3'794	3'794	3'328	3'328	-9.2%	-9.2%
Finanzaufwand/-ertrag			885	4'084	873	3'889	691	3'803	653	3'606	214	2'565	-29.9%	-11.0%
Buchgewinne/-verluste				1'444	42	11		18		3				
EK-Fonds, Aufwertungen VV			171	333	127	462	160		148	338				
Ao Aufwand/Ertrag														
Total		40'264	39'624	38'265	38'916	29'185	34'998	30'457	32'198	29'254	27'950	5-Jahres-Total		
Rechnungsergebnis			-640		651		5'813		1'741		-1'304	6'261		
Abschreibungen			2'425		1'131		960		1'058		2'321	7'896		
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E			-162		-335		160		-190		-	-527		
Selbstfinanzierung		1)	1'623	1'447	6'933	2'609	1'017	1'017	1'017	1'017	1'017	13'629		
Steuerfuss			35%		35%		37%		37%		37%			
Einfacher Staatssteuerertrag			23'759		25'054		25'816		25'522		26'227	2.5%		
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		-5'283	-2'334	2'640	-1'197	-3'655			-9'829					
Ergebnis aus Finanzierung		4'643	2'985	3'173	2'938	2'351			16'090					
Ausserordentliches Ergebnis		-	-	-	-	-			-					
Rechnungsergebnis		-640	651	5'813	1'741	-1'304			6'261					
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto			5-Jahres-Total					
Verwaltungsvermögen (VV)		1'343	1'327	1'272	1'839	3'901			9'682					
Finanzvermögen (FV)		-	-	3	3'926	186			4'115					
Bilanz (1'000 Fr.)		N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.			
Finanzvermögen			47'109		70'775		55'590		64'739		77'063	64%		
Verwaltungsvermögen			8'451		8'553		8'475		9'255		41'292	389%		
Fremdkapital				11'274		35'296		15'143		23'521		40'244	257%	
Eigenkapital				44'286		44'032		48'922		50'473		78'111	76%	
Total			55'560	55'560	79'328	79'328	64'065	64'065	73'994	73'994	118'355	118'355	113%	
Nettovermögen/-schuld			35'835		35'479		40'447		41'218		36'819			
Kennzahlen											Periode			
Selbstfinanzierungsanteil			4.7%		4.5%		22.2%		9.3%		4.1%	↘	9.0% ø	
Selbstfinanzierungsgrad			121%		109%		545%		142%		26%	↗	141% 5 Jahre	
Zinsbelastungsanteil		3)	-9.3%		-4.0%		-3.9%		-1.2%		-0.3%	↗	-3.7% ø	
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)			4'712		4'699		5'263		5'306		4'697	↗	4'935 ø	
3) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition														

Schulgemeinde	2015	2016	2017	2018	2019	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	1) 2'136	2'233	3'174	1'727	-955	8'315
Nettoinvestitionen VV	-1'148	-314	-246	-1'056	-1'863	-4'627
Veränderung Nettovermögen	988	1'919	2'928	671	-2'818	3'688
Nettoinvestitionen FV	-	-	-	-	-	-
Haushaltüberschuss/-defizit	988	1'919	2'928	671	-2'818	3'688

1) ohne FK-Fonds

Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Aufwendungen und Erträge	15'188	454	16'063	441	15'942	486	16'417	464	17'024	439	2.9% -0.8%
Fiskalbereich	624	17'444	57	18'400	55	19'049	78	17'304	58	12'794	-44.8% -7.5%
Direkter Finanzausgleich	2) 53		540		509			357		2'780	>-50%
Abschreibungen VV	1'938		1'772		1'609		1'547		1'709		-3.1%
Interne Verrechnungen									86	86	
Finanzaufwand/-ertrag	124	227	123	175	90	235	42	139	71	186	-12.9% -4.9%
Buchgewinne/-verluste											
EK-Fonds, Aufwertungen VV											
Ao Aufwand/Ertrag											
Total	17'927	18'125	18'555	19'016	18'205	19'770	18'084	18'264	18'949	16'284	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	198		461		1'565		180		-2'665		-261
Abschreibungen	1'938		1'772		1'609		1'547		1'709		8'575
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	-		-		-		-		-		-
Selbstfinanzierung	1) 2'136		2'233		3'174		1'727		-955		8'315
Steuerfuss	60%		60%		58%		58%		55%		
Einfacher Staatssteuerertrag	23'759		25'054		25'816		25'521		26'227		2.5%

2) konsolidierter Wert, d.h. Abgrenzung netto

Gestufferter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	95	409	1'420	83	-2'779	-772
Ergebnis aus Finanzierung	103	52	145	97	114	511
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-	-	-	-
Rechnungsergebnis	198	461	1'565	180	-2'665	-261

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	1'148	314	246	1'056	1'863	4'627
Finanzvermögen (FV)	-	-	-	-	-	-

Bilanz (1'000 Fr.)	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen		1'008		1'310		1'885		1'816		6'736		568%
Verwaltungsvermögen		16'175		14'717		13'355		12'864		23'334		44%
Fremdkapital			6'446		4'828		2'476		1'737		9'475	47%
Eigenkapital			10'737		11'199		12'764		12'943		20'595	92%
Total		17'183	17'183	16'027	16'027	15'240	15'240	14'680	14'680	30'070	30'070	75%
Nettovermögen/-schuld		-5'438		-3'518		-591		79		-2'739		

Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	11.8%	11.7%	16.1%	9.5%	-5.9%	↘ 8.6% ø
Selbstfinanzierungsgrad	186%	711%	1290%	164%	-51%	↗ 180% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	3) -0.6%	0.2%	-0.3%	-0.1%	-0.3%	↗ -0.2% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	-715	-466	-77	10	-349	→ -319 ø

3) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Gebührenhaushalte		2015	2016	2017	2018	2019	5-Jahres-Total	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)								
Selbstfinanzierung		1'488	1'244	1'642	2'484	1'587		8'445
Nettoinvestitionen VV		-2'817	-1'711	-1'098	-903	104		-6'425
Haushaltüberschuss/-defizit		-1'329	-467	544	1'581	1'690		2'020

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Aufwendungen und Erträge		10'532	12'218	10'502	12'029	15'629	17'512	15'355	18'076	17'616	19'254	13.7%	12.0%
Aufwertungen VV													
Einnahmenüberschuss IR													
Zinsaufwand/-ertrag		884	686	949	666	802	561	798	561	190	139	-31.9%	-32.9%
Abschreibungen VV		1'888		3'816		1'793		1'827		1'760		-1.7%	
Veränderung Spezialfinanzierung		417	817	519	3'091	457	608	1'209	552	360	533		
Total		13'721	13'721	15'786	15'786	18'681	18'681	19'189	19'189	19'926	19'926		
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-			
Abschreibungen/Aufwertungen		1'888		3'816		1'793		1'827		1'760			11'084
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		-400		-2'572		-151		657		-173			-2'639
Selbstfinanzierung		1'488		1'244		1'642		2'484		1'587			8'445

Eckwerte		5 Jahre					
Kostendeckungsgrad		97%	83%	99%	104%	99%	97%
Eigenfinanzierungsgrad		58%	53%	57%	60%	71%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total	
Investitionen VV		3'949	1'132	2'042	331	1'620	522	1'858	955	1'868	1'971		
Nettoinvestitionen VV		2'817		1'711		1'098		903		-104			6'425

Bilanz (1'000 Fr.)		N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)			35'013		32'907		32'602		31'680		38'480			10%
Fremdkapital		1)		14'877		15'344		14'107		12'527		11'023		-26%
Spezialfinanzierung				20'136		17'563		18'495		19'153		27'456		36%
Total			35'013	35'013	32'907	32'907	32'602	32'602	31'680	31'680	38'480	38'480		10%
Nettovermögen/-schuld			-14'877		-15'344		-14'107		-12'527		-11'023			

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

Kennzahlen		Periode						
Selbstfinanzierungsanteil		11.5%	9.8%	9.1%	13.3%	8.2%	→	10.4% ∅
Selbstfinanzierungsgrad		53%	73%	150%	275%	-1533%	→	131% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2)	1.6%	2.4%	1.4%	1.3%	0.3%	↑	1.4% ∅
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		-1'956	-2'032	-1'836	-1'613	-1'406	↓	-1'769 ∅

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Wasserwerk	2015	2016	2017	2018	2019	5-Jahres-Total
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						
Selbstfinanzierung	397	509	406	618	98	2'028
Nettoinvestitionen VV	-13	-113	-153	-112	-475	-866
Haushaltüberschuss/-defizit	384	396	253	506	-377	1'162

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	642	50	551	54	645	68	601	172	644	75	0.1% 10.9%
Beitrag an Zweckverband/IKA	364		419		372		377		434		4.5%
Gebührenertrag		1'352		1'422		1'350		1'418		1'093	-5.2%
Aufwertungen VV											
Einnahmenüberschuss IR											
Zinsaufwand/-ertrag	13	14	12	15	11	16	11	17	30	39	22.2% 28.1%
Abschreibungen VV	285		265		254		238		171		-12.0%
Veränderung Spezialfinanzierung	112		244		152		380			73	
Total	1'416	1'416	1'491	1'491	1'434	1'434	1'607	1'607	1'279	1'279	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	285		265		254		238		171		1'213
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	112		244		152		380		-73		815
Selbstfinanzierung	397		509		406		618		98		2'028

Eckwerte						5 Jahre
Kostendeckungsgrad	109%	120%	112%	131%	94%	113%
Eigenfinanzierungsgrad	100%	100%	100%	100%	100%	
Zinssatz interne Verzinsung	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	190	177	155	42	214	61	227	115	475	-	
Nettoinvestitionen VV	13		113		153		112		475		866

Bilanz (1'000 Fr.)	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)		2'417		2'265		2'163		2'037		6'305		161%
Fremdkapital	1)		-559		-955		-1'209		-1'715		-1'338	139%
Spezialfinanzierung			2'976		3'220		3'372		3'752		7'642	157%
Total		2'417	2'417	2'265	2'265	2'163	2'163	2'037	2'037	6'305	6'305	161%
Nettovermögen/-schuld		559		955		1'209		1'715		1'338		

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

Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	28.0%	34.1%	28.3%	38.5%	8.1%	↑ 27.4% ø
Selbstfinanzierungsgrad	3054%	450%	265%	552%	21%	↑ 234% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2) -0.1%	-0.2%	-0.3%	-0.4%	-0.7%	↗ -0.3% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	74	126	157	221	171	↑ 150 ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Abwasserbeseitigung	2015	2016	2017	2018	2019	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	-54	13	-81	224	-15	87
Nettoinvestitionen VV	-105	80	182	162	1'785	2'104
Haushaltüberschuss/-defizit	-159	93	101	386	1'770	2'191

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	325	16	285	24	255	12	274	50	389	22	4.6% 9.3%
Beitrag an Zweckverband/IKA	1'539		1'539		1'539		1'451		1'451		-1.5%
Gebührenertrag		1'791		1'810		1'699		1'898		1'801	0.1%
Aufwertungen VV											
Einnahmenüberschuss IR											
Zinsaufwand/-ertrag	4	7	4	7	4	6	4	5	22	24	>50% 34.5%
Abschreibungen VV	96		102		99		97		59		-11.5%
Veränderung Spezialfinanzierung	100	250	161	250	70	250	377	250	139	213	
Total	2'064	2'064	2'091	2'091	1'967	1'967	2'203	2'203	2'060	2'060	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	96		102		99		97		59		453
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	-150		-89		-180		127		-74		-366
Selbstfinanzierung	-54		13		-81		224		-15		87

Eckwerte						5 Jahre
Kostendeckungsgrad	92%	95%	91%	107%	96%	96%
Eigenfinanzierungsgrad	33%	33%	30%	36%	94%	
Zinssatz interne Verzinsung	-0.13%	-0.09%	-0.07%	-0.04%	-0.08%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	466	361	188	268	105	287	538	700	186	1'971	
Nettoinvestitionen VV	105		-80		-182		-162		-1'785		-2'104

Bilanz (1'000 Fr.)	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)		3'957		3'773		3'492		3'233		5'018		27%
Fremdkapital	1)		2'636		2'542		2'441		2'055		285	-89%
Spezialfinanzierung			1'321		1'231		1'051		1'178		4'733	258%
Total		3'957	3'957	3'773	3'773	3'492	3'492	3'233	3'233	5'018	5'018	27%
Nettovermögen/-schuld		-2'636		-2'542		-2'441		-2'055		-285		

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

Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	-3.0%	0.7%	-4.7%	11.5%	-0.8%	↓ 0.7% ø
Selbstfinanzierungsgrad	-51%	-16%	45%	-138%	1%	↑ -4% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2) -0.2%	-0.1%	-0.1%	0.0%	-0.1%	↑ -0.1% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	-347	-337	-318	-265	-36	↑ -260 ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Abfallwirtschaft		2015	2016	2017	2018	2019	5-Jahres-Total	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)								
Selbstfinanzierung		28	27	33	55	18		161
Nettoinvestitionen VV		-	-	-	-	-		-
Haushaltüberschuss/-defizit		28	27	33	55	18		161

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)		Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Veränderung p.a.	
Eigene Aufwendungen und Erträge		629	33	631	31	636	28	619	22	643	17			0.6%	-15.9%				
Gebührenertrag			621		623		637		648		642								0.8%
Aufwertungen VV																			
Einnahmenüberschuss IR																			
Zinsaufwand/-ertrag			3	0	4	0	4	0	4	0	4								7.1%
Abschreibungen VV										3									
Veränderung Spezialfinanzierung		28		27		33		55		16									
Total		657	657	658	658	669	669	674	674	662	662								5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-									-
Abschreibungen/Aufwertungen		-		-		-		-		3									3
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		28		27		33		55		16									159
Selbstfinanzierung		28		27		33		55		18									161

Eckwerte		5 Jahre					
Kostendeckungsgrad		104%	104%	105%	109%	102%	105%
Eigenfinanzierungsgrad		100%	100%	100%	100%	100%	
Zinssatz interne Verzinsung		0.50%	0.50%	0.50%	0.50%	0.49%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		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		Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)		-		-		-		-		-		10									
Fremdkapital	1)		-637		-664		-698		-753		-758										19%
Spezialfinanzierung			637		664		698		753		769										21%
Total		-	-	-	-	-	-	-	-	10	10										
Nettovermögen/-schuld		637		664		698		753		758											

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

Kennzahlen		Periode							
Selbstfinanzierungsanteil		4.3%	4.1%	4.9%	8.2%	2.8%	↓	4.9%	ø
Selbstfinanzierungsgrad		k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	↑	k.A.	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2)	-0.5%	-0.5%	-0.5%	-0.5%	-0.6%	↗	-0.5%	ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		84	88	91	97	97	↑	91	ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Kabelnetz	2015	2016	2017	2018	2019	5-Jahres-Total
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						
Selbstfinanzierung	570	-26	99	330	282	1'255
Nettoinvestitionen VV	-632	216	112	25	-0	-279
Haushaltüberschuss/-defizit	-62	190	211	355	282	976

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	699	552	752	140	613	137	547	217	440	202	-11.0% -22.2%
Einkauf Signale	-25		55		55						>-50%
Gebührenertrag		708		649		644		664		535	-6.8%
Aufwertungen VV											
Einnahmenüberschuss IR											
Zinsaufwand/-ertrag	24	8	17	9	14		4		17	2	-7.6% -34.4%
Abschreibungen VV	514		2'370		301		293		221		-19.1%
Veränderung Spezialfinanzierung	56			2'396		202	46	9	72	11	
Total	1'268	1'268	3'194	3'194	983	983	890	890	750	750	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	514		2'370		301		293		221		3'699
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	56		-2'396		-202		37		61		-2'444
Selbstfinanzierung	570		-26		99		330		282		1'255

Eckwerte	2015	2016	2017	2018	2019	5 Jahre
Kostendeckungsgrad	105%	25%	79%	104%	109%	65%
Eigenfinanzierung	32%	0%	0%	0%	10%	
Zinssatz interne Verzinsung	0.42%	0.23%	0.39%	0.11%	0.50%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	1'019	387	-213	3	4	116	27	52	0	-	
Nettoinvestitionen VV	632		-216		-112		-25		0		279

Bilanz (1'000 Fr.)	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)		5'472		2'887		2'648		2'331		3'169		-42%
Fremdkapital	1)		3'718		3'529		3'491		3'136		2'855	-23%
Spezialfinanzierung			1'754		-642		-843		-805		314	-82%
Total		5'472	5'472	2'887	2'887	2'648	2'648	2'331	2'331	3'169	3'169	-42%
Nettovermögen/-schuld		-3'718		-3'529		-3'491		-3'136		-2'855		

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

Kennzahlen	2015	2016	2017	2018	2019	Periode
Selbstfinanzierungsanteil	45.0%	-3.3%	12.7%	37.5%	38.1%	↑ 26.0% ø
Selbstfinanzierungsgrad	90%	12%	-88%	-1320%	244907%	↗ 450% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2) 1.2%	1.1%	1.8%	0.5%	2.1%	→ 1.3% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	-489	-467	-454	-404	-364	→ -436 ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Alterszentrum	2015	2016	2017	2018	2019	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	-	-	236	279	185	700
Nettoinvestitionen VV	-	-	-79	-47	-35	-161
Haushaltüberschuss/-defizit	-	-	157	232	149	539

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	6'563	591		
Steuern und Kostgelder					6'007		6'137		6'151		
Aufwertungen VV											
Einnahmenüberschuss IR											
Zinsaufwand/-ertrag				1	34	1	40	1	7		
Abschreibungen VV				34		45		51			
Veränderung Spezialfinanzierung				202		234		133			
Total	-	-	-	6'506	6'506	6'693	6'693	6'749	6'749		5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	-	-	-	34		45		51			130
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	-	-	-	202		234		133			570
Selbstfinanzierung	-	-	-	236		279		185			700

Eckwerte	5 Jahre					
Kostendeckungsgrad			103%	104%	102%	103%
Eigenfinanzierung	0%	0%	100%	100%	100%	
Zinssatz interne Verzinsung				3.75%	0.43%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	-	-	-	-	79	-	47	-	35	-	
Nettoinvestitionen VV	-	-	-	-	79		47		35		161

Bilanz (1'000 Fr.)	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)		-		-		262		264		248		
Fremdkapital	1)		-		-	-1'022		-1'254		-1'230		
Spezialfinanzierung			-		-	1'284		1'518		1'478		
Total		-	-	-	-	262	262	264	264	248	248	
Nettovermögen/-schuld		-		-		1'022		1'254		1'230		

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

Kennzahlen	Periode					
Selbstfinanzierungsanteil			3.6%	4.2%	2.7%	↓ 3.5% ø
Selbstfinanzierungsgrad	k.A.	k.A.	299%	594%	524%	↑ 434% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2)		-0.5%	-0.6%	-0.1%	↑ -0.4% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		-	133	161	157	↑ 90 ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Elektrizitätswerk		2015	2016	2017	2018	2019	5-Jahres-Total	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)								
Selbstfinanzierung		547	721	949	978	1'019		4'214
Nettoinvestitionen VV		-2'067	-1'894	-1'160	-931	-1'171		-7'223
Haushaltüberschuss/-defizit		-1'520	-1'173	-211	47	-152		-3'009

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Veränderung p.a.	
Eigene Aufwendungen und Erträge	2'579	976	2'498	714	2'122	700	1'809	393	3'396	1'978			7.1%	19.3%
Einkauf Energie	3'780		3'773		3'124		3'265		3'656				-0.8%	
Gebührenertrag		6'120		6'561		5'765		5'941		6'148			0.1%	
Aufwertungen VV														
Einnahmenüberschuss IR														
Zinsaufwand/-ertrag	843	653	915	632	771	501	777	495	119	64			-38.7%	-44.1%
Abschreibungen VV	993		1'079		1'105		1'154		1'256				6.0%	
Veränderung Spezialfinanzierung	121	567	87	445		156	117	293		237				
Total	8'316	8'316	8'352	8'352	7'122	7'122	7'122	7'122	8'427	8'427				5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-					
Abschreibungen/Aufwertungen	993		1'079		1'105		1'154		1'256				5'587	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	-446		-358		-156		-176		-237				-1'373	
Selbstfinanzierung	547		721		949		978		1'019				4'214	

Eckwerte		5 Jahre				
Kostendeckungsgrad	95%	96%	98%	97%	97%	96%
Eigenfinanzierungsgrad	58%	55%	54%	54%	53%	
Zinssatz interne Verzinsung	2.31%	2.91%	2.48%	2.53%	0.50%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Aus		Ein		Aus		Ein		Aus		Ein		5-Jahres-Total	
Investitionen VV		2'274	207	1'912	18	1'218	58	1'019	88	1'171	-				
Nettoinvestitionen VV		2'067		1'894		1'160		931		1'171				7'223	

Bilanz (1'000 Fr.)		N		Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)		23'167		23'982		24'037		23'815		23'730							2%
Fremdkapital	1)		9'719		10'892		11'104		11'058		11'210						15%
Spezialfinanzierung			13'448		13'090		12'933		12'757		12'521						-7%
Total		23'167	23'167	23'982	23'982	24'037	24'037	23'815	23'815	23'730	23'730						2%
Nettovermögen/-schuld		-9'719		-10'892		-11'104		-11'058		-11'210							

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

Kennzahlen		Periode						
Selbstfinanzierungsanteil		7.1%	9.1%	13.6%	14.3%	12.4%	→	11.3% ∅
Selbstfinanzierungsgrad		26%	38%	82%	105%	87%	↘	58% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2)	2.4%	3.6%	3.9%	4.1%	0.7%	→	2.9% ∅
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		-1'278	-1'442	-1'445	-1'424	-1'430	↘	-1'404 ∅

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Gesamthaushalt		2015	2016	2017	2018	2019	5-Jahres-Total
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							
Selbstfinanzierung	1)	5'247	4'924	11'749	6'820	1'649	30'389
Nettoinvestitionen VV		-5'308	-3'352	-2'616	-3'798	-5'660	-20'734
Veränderung Nettovermögen		-61	1'572	9'133	3'022	-4'011	9'655
Nettoinvestitionen FV		-	-	-3	-3'926	-186	-4'115
Haushaltüberschuss/-defizit		-61	1'572	9'130	-904	-4'197	5'540

1) ohne FK-Fonds

Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Veränderung p.a.	
Aufwendungen und Erträge		58'281	58'980	56'642	58'812	55'719	64'391	56'636	60'658	58'090	57'324			-0.1%	-0.7%
Abschreibungen VV		6'251		6'719		4'362		4'432		5'791				-1.9%	
Interne Verrechnungen		4'899	4'899	6'612	6'612	3'790	3'790	3'794	3'794	3'413	3'413			-8.6%	-8.6%
Finanzaufwand/-ertrag		1'893	4'997	1'945	4'730	1'583	4'599	1'493	4'306	475	2'890			-29.2%	-12.8%
Buchgewinne/-verluste			1'444	42	11		61	18	3						
EK-Fonds, Aufwertungen VV		588	1'150	646	3'553	617	608	1'357	890	360	533				
Ao Aufwand/Ertrag															
Total		71'912	71'470	72'606	73'718	66'071	73'449	67'730	69'651	68'129	64'160				
Rechnungsergebnis		-442		1'112		7'378		1'921		-3'969					6'000
Abschreibungen		6'251		6'719		4'362		4'432		5'791					27'555
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		-562		-2'907		9		467		-173					-3'166
Selbstfinanzierung	1)	5'247		4'924		11'749		6'820		1'649					30'389

Gestufferter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-4'990	-1'642	4'301	-877	-6'383	-9'591
Ergebnis aus Finanzierung		4'548	2'754	3'077	2'798	2'414	15'591
Ausserordentliches Ergebnis		-	-	-	-	-	-
Rechnungsergebnis		-442	1'112	7'378	1'921	-3'969	6'000

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)		5'308	3'352	2'616	3'798	5'660	20'734
Finanzvermögen (FV)		-	-	3	3'926	186	4'115

Geldflussrechnung (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		729	8'900	7'838	11'078	-5'502	23'043
Geldfluss aus Investitionen		-3'864	-3'383	-2'558	-7'739	-5'845	-23'389
Geldfluss aus Finanzierungen		49	20'559	-16'952	-4'813	6'810	5'653
Veränderung flüssige Mittel		-3'086	26'076	-11'672	-1'474	-4'537	5'307

Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Veränderung 5 J.
Finanzvermögen		44'287		68'649		56'854		66'078		76'369				72%
davon Liquidität, KK + Anlagen		7'727		33'786		22'195		23'477		25'161				226%
Verwaltungsvermögen		59'639		56'177		54'432		53'799		103'106				73%
Fremdkapital			28'767		52'032		31'105		37'308		53'313			85%
davon Fremdvverschuldung + ext. KK			15'107		36'958		20'089		18'033		30'885			104%
Eigenkapital			75'159		72'794		80'181		82'569		126'162			68%
Total		103'926	103'926	124'826	124'826	111'286	111'286	119'877	119'877	179'475	179'475			73%
Nettovermögen/-schuld		15'520		16'617		25'749		28'770		23'056				

Kennzahlen		Periode					
Gesamtsteuerfuss	2)	95%	95%	95%	95%	92%	
Selbstfinanzierungsanteil		8.0%	7.7%	17.0%	10.5%	2.7%	↘ 9.2% ø
Selbstfinanzierungsgrad		99%	147%	449%	180%	29%	↗ 147% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	3)	-4.7%	-1.5%	-1.5%	-0.2%	-0.1%	↗ -1.6% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		2'041	2'201	3'351	3'704	2'941	↗ 2'847 ø

2) inkl. Schule(n)

3) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Polit. Gemeinde	2015	2016	2017	2018	2019							
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung	1) 3'111	2'691	8'575	5'093	2'604	22'074						
Nettoinvestitionen VV	-4'160	-3'038	-2'370	-2'742	-3'797	-16'107						
Veränderung Nettovermögen	-1'049	-347	6'205	2'351	-1'193	5'967						
Nettoinvestitionen FV	-	-	-3	-3'926	-186	-4'115						
Haushaltüberschuss/-defizit	-1'049	-347	6'202	-1'575	-1'379	1'852						
1) ohne FK-Fonds												
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Aufwendungen und Erträge	42'416	41'082	39'982	39'971	39'213	44'856	40'141	42'533	41'007	41'311	-0.8%	0.1%
Abschreibungen VV	4'313		4'947		2'753		2'885		4'082		-1.4%	
Interne Verrechnungen	4'899	4'899	6'612	6'612	3'790	3'790	3'794	3'794	3'328	3'328	-9.2%	-9.2%
Finanzaufwand/-ertrag	1'769	6'214	1'864	4'566	1'493	4'425	1'469	4'170	404	2'704	-30.9%	-18.8%
EK-Fonds, Aufwertungen VV	588	1'150	646	3'553	617	608	1'357	890	360	533		
Ao Aufwand/Ertrag												
Total	53'985	53'345	54'051	54'702	47'866	53'679	49'646	51'387	49'180	47'876	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis	-640		651		5'813		1'741		-1'304		6'261	
Abschreibungen	4'313		4'947		2'753		2'885		4'082		18'980	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	-562		-2'907		9		467		-173		-3'166	
Selbstfinanzierung	1) 3'111	2'691	8'575	5'093	5'093	2'604	2'604	2'604	2'604	2'604	22'074	
Steuerfuss	35%		35%		37%		37%		37%			
Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total	
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-5'085	-2'051	2'881		-960		-3'604		-3'604		-8'819	
Ergebnis aus Finanzierung	4'445	2'702	2'932		2'701		2'300		2'300		15'080	
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-		-		-		-		-	
Rechnungsergebnis	-640	651	5'813		1'741		-1'304		-1'304		6'261	
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total	
Verwaltungsvermögen (VV)	4'160	3'038	2'370		2'742		3'797		3'797		16'107	
Finanzvermögen (FV)	-	-	3		3'926		186		186		4'115	
Bilanz (1'000 Fr.)	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen		47'109		70'775		55'590		64'739		77'063		64%
Verwaltungsvermögen		43'464		41'460		41'077		40'935		79'772		84%
Fremdkapital			26'151		50'640		29'250		36'048		51'268	96%
Eigenkapital			64'422		61'595		67'417		69'626		105'567	64%
Total		90'573	90'573	112'235	112'235	96'667	96'667	105'674	105'674	156'835	156'835	73%
Nettovermögen/-schuld		20'958		20'135		26'340		28'691		25'795		
Kennzahlen											Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		6.6%		6.0%		17.4%		10.9%		5.9%	↘	9.4% ∅
Selbstfinanzierungsgrad		75%		89%		362%		186%		69%	↗	137% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2)	-6.3%		-2.2%		-2.0%		-0.2%		-0.1%	↗	-2.2% ∅
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		2'756		2'667		3'427		3'693		3'291	↗	3'167 ∅
2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition												

Haushaltsaldo 2019

Gesamthaushalt	1'000 Franken			Franken je Einwohner		
	Rechnung	Fipla	Budget	Rechnung	Fipla	Budget
Selbstfinanzierung	1'649	-137	4'886	210	-17	623
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	-5'660	-8'201	-9'647	-722	-1'045	-1'231
Veränderung Nettovermögen	-4'011	-8'338	-4'761	-512	-1'063	-607
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	-186	-205	-285	-24	-26	-36
Haushaltüberschuss/-defizit	-4'197	-8'543	-5'046	-535	-1'089	-644

Geldflussrechnung 2019

Gesamthaushalt	1'000 Franken			Franken je Einwohner		
	Rechnung	Fipla	Budget	Rechnung	Fipla	Budget
I. Betriebliche Tätigkeit						
Nettokosten Gemeinde	-15'047	-14'930	-13'872	-1'919	-1'903	-1'770
Nettokosten Schule	-15'623	-16'334	-16'335	-1'993	-2'082	-2'084
Nettokosten Finanzen und Steuern	-3'492	-3'334	-3'856	-446	-425	-492
Total Aufwand (netto)	-34'163	-34'598	-34'063	-4'358	-4'410	-4'345
Direkte Gemeindesteuern	21'596	20'231	30'828	2'755	2'579	3'933
Grundstückgewinnsteuer	3'768	2'300	2'300	481	293	293
Direkter Finanzausgleich	4'650	6'297	-39	593	803	-5
Buchgewinne, Aufwertungen, Abgrenzungen	179	65	65	23	8	8
Total Ertrag (netto)	30'194	28'893	33'154	3'852	3'683	4'229
Ergebnis Erfolgsrechnung	-3'969	-5'705	-909	-506	-727	-116
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	5'791	5'988	6'044	739	763	771
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	1) -173	-420	-249	-22	-54	-32
Selbstfinanzierung	1'649	-137	4'886	210	-17	623
Überträge in Investitionsbereich	-	-	-	-	-	-
Veränderung Übriges Finanzvermögen	2) -6'328	-6'297	-	-807	-803	-
Veränderung Übriges Fremdkapital	-822	-648	-609	-105	-83	-78
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	-5'502	-7'082	4'277	-702	-903	546
II. Investitionstätigkeit						
Verwaltungsvermögen (VV)	-5'660	-8'201	-9'647	-722	-1'045	-1'231
Finanzvermögen (FV)	-186	-205	-285	-24	-26	-36
Überträge aus betrieblichem Bereich	-	-	-	-	-	-
Veränderung Abgrenzungen etc.	3) -	-	-	-	-	-
Geldfluss aus Investitionen	-5'845	-8'406	-9'932	-746	-1'071	-1'267
III. Finanzierungstätigkeit						
Veränderung verzinsliche Schulden	4) 13'801	-	-	1'761	-	-
Veränderung interne Kontokorrente	-	-	-	-	-	-
Veränderung übrige Kontokorrente	-3'990	-	-	-509	-	-
Veränderung Finanzanlagen	4) -3'000	-	-	-383	-	-
Geldfluss aus Finanzierungen	6'810	-	-	869	-	-
Veränderung Flüssige Mittel	-4'537	-15'488	-5'655	-579	-1'974	-721
1) inkl. Spezialfinanzierungen						
2) inkl. WB Anlagen Finanzvermögen						
3) TA, TP, Rückstellungen etc.						
4) inkl. kurzfristiger Bereich						
Einwohner	7'839	7'846	7'839			

Vergleich Einzelabschlüsse mit anderen ähnlich strukturierten Gemeinden
Rechnungsabschluss 2019

	Typ	SFA	SFG	ZBA	KAP	INV	NV	BVA	KRIT	EINW	STKR	STF
<u>Eigene Gemeinde</u>												
Dietlikon	1	5.9%	69%	-0.1%	9.2%	13.8%	3'291	84%	3	7'839	2'993	37%
Dietlikon	6	-5.9%	-51%	-0.3%	10.3%	9.8%	-349	56%	3	7'839	2'993	55%
Dietlikon	3X	3.0%	32%	-0.1%	9.4%	12.7%	2'941	76%	3	7'839	2'993	92%
<u>Ähnliche Einwohnerzahl</u>												
Seuzach	2	4.4%	49%	0.1%	3.7%	11.5%	-928	80%	4	7'427	3'217	83%
Seuzach, Dä, Di, He	5X	12.4%	>1'000%	0.0%	3.5%	0.8%	305	13%	6	7'427	3'398	18%
Seuzach	3X	5.4%	67%	0.1%	3.7%	10.4%	-623	72%	4	7'427	3'217	101%
Dürnten	3	12.9%	260%	0.0%	5.6%	6.8%	3'402	21%	6	7'594	2'039	115%
Langnau am Albis	3	7.9%	125%	0.3%	7.6%	7.3%	1'145	71%	5	7'727	3'363	106%
Fällanden	1	12.7%	172%	0.0%	3.7%	13.2%	2'541	86%	6	8'678	3'515	40%
Fällanden	6	7.9%	30%	0.2%	3.9%	22.0%	-428	47%	4	8'678	3'515	63%
Fällanden	3X	11.1%	83%	0.1%	3.8%	16.4%	2'113	73%	6	8'678	3'515	103%
Hombrechlikon	3	18.3%	151%	0.3%	3.9%	16.5%	3'604	58%	6	8'759	2'618	119%
<u>Ähnliche Steuerkraft</u>												
Bubikon	3	10.0%	203%	0.6%	7.9%	6.0%	-2'027	80%	6	7'349	2'909	112%
Oberengstringen	3	8.9%	180%	1.1%	4.0%	7.1%	3'502	113%	5	6'739	2'926	112%
Urdorf	1	10.4%	>1'000%	0.3%	4.6%	5.0%	90	68%	6	9'975	2'980	56%
Urdorf	6	10.7%	428%	0.1%	4.0%	2.8%	178	32%	6	9'975	2'980	62%
Urdorf	3X	10.5%	825%	0.3%	4.2%	4.1%	268	54%	6	9'975	2'980	118%
Birmensdorf	1	9.2%	168%	0.1%	1.2%	7.0%	2'248	66%	5	6'714	3'052	44%
Birmensdorf	4	9.4%	148%	0.4%	3.3%	6.6%	7	65%	5	6'714	3'052	45%
Birmensdorf, Aesch	5X	24.8%	381%	0.0%	3.2%	8.0%	899	9%	6	6'714	3'215	21%
Birmensdorf	3X	11.2%	192%	0.2%	2.0%	6.6%	3'155	55%	6	6'714	3'052	110%
Lindau	3	22.6%	289%	-0.1%	6.9%	10.5%	2'737	44%	6	5'589	3'109	110%
<u>Auf eigenen Wunsch</u>												
Bassersdorf	3	12.8%	50%	0.6%	6.9%	22.9%	-1'169	94%	5	11'832	2'817	109%
Kloten	3	10.9%	98%	0.2%	2.7%	11.5%	3'107	31%	6	20'079	6'180	103%
Rümlang	1	10.7%	88%	0.2%	4.7%	13.8%	1'634	106%	6	8'229	3'227	43%
Rümlang	4	7.2%	248%	0.6%	4.9%	3.2%	-160	62%	5	8'229	3'227	44%
Rümlang, Oberglatt	5X	2.0%	14%	-0.3%	0.2%	12.8%	102	15%	4	8'229	2'658	20%
Rümlang	3X	8.9%	91%	0.3%	4.2%	10.6%	1'577	85%	5	8'229	3'227	107%
Wangen-Brüttisellen	3	5.4%	457%	-0.1%	4.4%	5.6%	2'410	29%	5	7'966	3'694	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), x = berechneter, konsolidierter Wert (einwohnermässige Konsolidierung)

Kennzahlen: SFA = Selbstfinanzierungsanteil, SFG = Selbstfinanzierungsgrad, ZBA = Zinsbelastungsanteil, KAP = Kapitaldienstanteil, INV = Investitionsanteil, NV/E = Nettovermögen/-schuld (Franken je Einwohner), BVA = Bruttoverschuldungsanteil, KRIT = Note für kritische Kennzahlen, EINW = Einwohnerzahl per 31.12.2019, STKR = Relative Steuerkraft 2019 (Franken je Einwohner), STF = Steuerfuss 2019, k.A. = keine Angabe erhältlich

Spezifische Kosten (Franken je Einwohner/Schüler)	2015	2016	2017	2018	2019	% p.a.
1) Allgemeine Verwaltung						
- Exekutive	43	45	44	49	39	-2.4%
- Allgemeine Dienste	135	120	145	176	396	30.8%
- Übriges	-117	-82	-71	-31	-75	-10.5%
Öffentliche Ordnung und Sicherheit						
- Öffentliche Sicherheit		81	86	84	73	k.A.
- Allgemeines Rechtswesen	57	48	38	39	24	-19.7%
- Feuerwehr	51	49	49	45	39	-6.7%
- Übriges	101	12	17	18	18	-35.0%
Bildung						
- Kindergarten (je Schüler)	2) 9'333	8'932	8'684	14'042	15'100	12.8%
- Primarschule (je Schüler)	2) 20'247	20'399	20'617	19'617	18'104	-2.8%
- Sekundarschule (je Schüler)	2) 23'463	25'252	23'656	22'258	24'059	0.6%
Kultur, Sport und Freizeit						
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	77	77	66	57	53	-9.0%
- Kabelnetz (brutto)	167	100	123	113	5	-57.8%
- Sport und Freizeit	92	92	91	90	94	0.6%
- Übriges	81	87	87	74	26	-24.9%
Gesundheit						
- Pflegefinanzierung Heime	227	173	222	276	277	5.1%
- Pflegefinanzierung Spitex	58	75	89	101	133	23.0%
- Übriges	62	23	29	35	19	-25.8%
Soziale Sicherheit						
- Ergänzungsleistungen IV und AHV	231	230	246	254	252	2.2%
- Familie und Jugend	54	56	58	56	91	13.9%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	226	215	185	183	209	-1.9%
- Fürsorge, Übriges	113	129	91	117	65	-12.8%
- Übriges	70	26	13	35	76	2.1%
Verkehr						
- Gemeindestrassen	123	87	90	119	45	-22.1%
- Kommunikationsnetz (brutto)					90	k.A.
- Übriges	70	99	103	66	104	10.5%
Umweltschutz und Raumordnung						
- Wasserwerk (brutto)	186	197	187	207	163	-3.2%
- Abwasserbeseitigung (brutto)	271	277	256	284	263	-0.8%
- Abfallwirtschaft (brutto)	86	87	87	87	84	-0.5%
- Übriges	42	43	26	25	26	-11.5%
Volkswirtschaft						
- Forstwirtschaft	11	11	4	7	11	0.7%
- Elektrizitätswerk (brutto)	1'093	1'106	927	955	1'075	-0.4%
- Übriges	-96	-108	-109	-112	-75	-6.0%
Finanzen und Steuern						
- Zinsen	-118	-106	-128	-157	-37	-25.4%
- Liegenschaften des Finanzvermögens	-23	-16	-24	-34	-32	8.7%
- Planmässige Abschreibungen VV	574	384	339	337	514	-2.7%
- Übriges	3) -224					-100.0%
Zusammenzug						
Nettokosten Gemeinde	1'711	1'587	1'599	1'766	1'919	2.9%
Nettokosten Kindergarten	2) 187	207	195	291	300	12.6%
Nettokosten Primarschule	2) 1'166	1'226	1'180	1'154	1'134	-0.7%
Nettokosten Sekundarschule	2) 555	569	569	547	559	0.2%
Total Kosten Schule(n)	1'908	2'002	1'945	1'992	1'993	1.1%
Total Steuerhaushalt ohne F und S	3'619	3'589	3'544	3'758	3'913	2.0%
Nettokosten Finanzen und Steuern	209	263	186	146	446	20.8%
Gesamttotal Steuerhaushalt	3'828	3'852	3'731	3'904	4'358	3.3%
Bruttokosten Gebührenhaushalte	1'804	1'768	1'579	2'507	2'542	9.0%
Total Kosten	5'632	5'620	5'310	6'411	6'900	5.2%
1) Detailvergleichbarkeit zwischen HRM1 bis 2015, ab 2016 und HRM2 teilweise eingeschränkt						
2) ab 2018 neue Kostenzuweisung, Kiga ist an allen Kosten beteiligt (Einfluss ~+40% Kiga, ~-5% PS bzw. SEK)						
3) unter HRM1 ab 2016 und HRM2 abgegrenzt						
Bezugsgrössen						
Einwohnerzahl (zivilrechtlich)	7'605	7'551	7'685	7'768	7'839	0.8%
Kindergartenschüler	152	175	173	161	156	0.7%
Primarschüler	438	454	440	457	491	2.9%
Sekundarschüler	180	170	185	191	182	0.3%
Gesamtschülerzahl	770	799	798	809	829	1.9%
Makroökonomische Eckwerte						Mittelwert
Teuerung	-1.1%	-0.4%	0.5%	0.9%	0.4%	0.1%
Wirtschaftswachstum (BIP)	1.2%	1.4%	1.8%	2.8%	1.0%	1.6%
Summe (nominelles Wachstum)	0.1%	1.0%	2.3%	3.7%	1.4%	1.7%

Vergleich Nettoaufwendungen

Gesamtanalyse 2019 Dietlikon	Durchschnitt	Median	Standard-	Variations-	Minimum	Maximum	Anzahl	Eigene Gde. Fr./Einw.	Differenz zu Median	
	Fr./Einw.	Fr./Einw.	abweichung	koeffizient	Fr./Einw.	Fr./Einw.			Fr./Einw.	in %
Nettokosten Gemeinde ohne Finanzen und Steuern	1'978	1'825	320	16	1'002	2'806	156	1'919	95	5
Kosten Kindergarten	312	326	57	18	214	547	154	300	-25	-8
Kosten Primarschule	1'107	1'165	180	16	844	2'018	154	1'134	-31	-3
Kosten Sekundarschule	539	603	178	33	348	2'286	155	559	-44	-7
Kosten Schule(n)	1'959	2'092	324	17	615	3'805	154	1'993	-99	-5
Steuerhaushalt ohne F+S	3'937	3'924	559	14	1'442	5'885	156	3'913	-11	0
Finanzen und Steuern	274	224	224	82	-1'362	1'095	156	446	221	99
Steuerhaushalt gesamthaft	4'211	4'167	620	15	1'619	6'509	156	4'358	191	5
Bruttokosten Gebührenhaushalte	612	467	348	57	156	2'488	155	1'591	1'124	241
Gesamtkosten Steuerhaushalt und Gebührenhaushalte	4'824	4'671	727	15	2'247	7'208	156	5'949	1'278	27

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 2019 Dietlikon	Durchschnitt Fr./Einw.	Median Fr./Einw.	Standard- abweichung	Variations- koeffizient	Minimum Fr./Einw.	Maximum Fr./Einw.	Anzahl Gden.	Eigene Gde. Fr./Einw.	Differenz zu Median		Abweichung in Franken
									Fr./Einw.	in %	
Allgemeine Verwaltung	393							360			
- Exekutive	49	63	45	92	23	287	155	39	-24	-38	-188'015
- Allgemeine Dienste	296	295	122	41	135	759	156	396	101	34	787'991 !!
- Übriges	48	54	50	104	-208	212	156	-75	-129	-240	-1'007'880
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	167							153			
- Öffentliche Sicherheit	42	22	20	48	5	96	156	73	50	227	394'710 !!
- Allgemeines Rechtswesen	65	80	34	52	-9	187	156	24	-57	-70	-444'286
- Feuerwehr	42	47	16	38	19	101	156	39	-8	-17	-62'254
- Übriges	18	19	9	47	-54	39	156	18	0	-3	-3'873
Kultur, Sport und Freizeit	125							173			
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	39	33	20	50	6	104	156	53	20	59	154'429
- Sport und Freizeit	75	42	47	62	-10	265	156	94	52	123	407'876 !!
- Übriges	10	12	11	110	-2	73	145	26	14	121	110'871
Gesundheit	357							428			
- Pflegefinanzierung Alters-/Pflegeheime	238	203	81	34	20	439	155	277	73	36	574'060 !!
- Pflegefinanzierung Spitex	99	88	52	52	5	458	153	133	45	52	354'815 !
- Übriges	20	20	42	212	-250	156	156	19	-2	-8	-12'915
Soziale Sicherheit	738							694			
- Ergänzungsleistungen IV und AHV	254	194	87	34	29	459	156	252	58	30	455'651 !!
- Familie und Jugend	118	99	47	40	5	323	156	91	-8	-8	-64'945
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	208	140	99	48	-20	493	156	209	70	50	547'700 !!
- Fürsorge, Übriges	95	67	44	47	-1	214	155	65	-2	-3	-14'520
- Übriges	63	49	37	58	-29	286	156	76	27	54	209'201 !
Verkehr	214							150			
- Gemeindestrassen	115	122	57	50	4	325	156	45	-77	-63	-601'288
- Übriges	99	84	24	24	49	241	156	104	20	24	158'858 !
Umweltschutz und Raumordnung	60							26			
- Übriges	60	61	28	47	-119	155	156	26	-35	-58	-278'275
Volkswirtschaft	-75							-64			
- Forstwirtschaft	9	9	33	357	-87	296	156	11	2	20	14'883
- Übriges	-84	-85	59	-70	-773	17	156	-75	10	-12	76'655
Bildung											
- Kindergarten (je Schüler)	14'998	14'974	2'172	14	9'264	24'162	143	15'100	126	1	19'691
- Primarschule (je Schüler)	18'855	18'694	3'028	16	13'427	38'210	143	18'104	-590	-3	-289'850
- Sekundarschule (je Schüler)	23'376	24'313	4'030	17	19'085	39'845	98	24'059	-255	-1	-46'371
Finanzen und Steuern	274							446			
- Zinsen	-26	-11	38	-144	-226	32	156	-37	-25	225	-198'335
- Liegenschaften des Finanzvermögens	-27	-21	127	-467	-1'347	347	155	-32	-11	50	-84'410
- Planmässige Abschreibungen VV	328	262	172	52	9	1'220	156	514	252	96	1'978'256 !!
Gebührenhaushalte	612							1'591			
- Wasserwerk (brutto)	126	160	72	57	24	453	134	163	3	2	24'945
- Abwasserbeseitigung (brutto)	196	181	80	41	70	575	155	263	82	45	641'447 !!
- Abfallwirtschaft (brutto)	96	96	25	26	36	168	154	84	-12	-12	-91'910
- Kabelnetz (brutto)	9	88	91	1'044	5	406	14	5	-83	-94	-652'106
- Elektrizitätswerk (brutto)	113	768	180	159	360	1'075	14	1'075	307	40	2'409'352 !!
- Gasversorgung (brutto)	63	406	175	276	207	756	9				
- Fernwärme (brutto)	9	121	58	674	3	205	19				
Einwohnerzahl	6'283	4'456	6'423	102	380	34'986	156	7'839			
Kindergartenschüler	146	107	134	92	11	788	143	156			
Primarschüler	412	315	366	89	26	2'135	143	491			
Sekundarschüler	230	176	162	70	29	788	98	182			

Wirtschaftlichkeitsnachweis 2019 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.)	120	121	47	39%	20	268	83	149	28	23%
Kostendeckungsgrad	129%	123%	38%	29%	65%	227%		94%	-28%	-23%
Kapitalkostenintensität	21%	16%	21%	98%	-42%	98%		14%	-2%	-15%
Elektrizität										
Kostendeckungsgrad	106%	106%	5%	5%	97%	112%	8	97%	-9%	-9%
Kapitalkostenintensität	10%	10%	5%	51%	3%	21%		21%	11%	105%
Gas										
Kostendeckungsgrad	130%	122%	29%	22%	101%	175%	4			
Kapitalkostenintensität	3%	2%	3%	107%	0%	7%				
Fernwärme										
Kostendeckungsgrad	123%	112%	42%	34%	87%	236%	9			
Kapitalkostenintensität	16%	11%	15%	96%	-1%	44%				
Kabelanlagen										
Kostendeckungsgrad	98%	106%	27%	28%	26%	122%	10	109%	3%	2%
Kapitalkostenintensität	19%	11%	19%	102%	1%	61%		50%	39%	375%
Entsorgungsbetriebe										
Abwasser										
Aufwand je Einwohner (Fr.)	141	142	44	31%	30	261	96	239	97	68%
Kostendeckungsgrad	115%	112%	35%	31%	46%	234%		96%	-16%	-15%
Kapitalkostenintensität	16%	13%	20%	127%	-43%	89%		3%	-10%	-77%
Abfallwirtschaft										
Aufwand je Einwohner (Fr.)	82	82	23	28%	14	144	96	80	-3	-3%
Kostendeckungsgrad	102%	101%	22%	21%	59%	258%		102%	1%	1%
Kapitalkostenintensität	1%	0%	4%	291%	-5%	22%		0%	0%	-285%

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 2019

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 2020 eingegangenen Abschlüsse sind nach Möglichkeit in der funktionalen Gliederung erfasst worden. Die im diesjährigen Kostenvergleich (Rechnungsjahr 2019) einbezogenen gut 160 Gemeinden repräsentieren fast 1 Mio. Einwohner im Kanton Zürich. Die kleinste einbezogene Gemeinde ist Volken mit 380 Einwohnern, am oberen Ende steht die Stadt Uster mit fast 35'000 Einwohnern. Ohne die zwar analysierten aber im Vergleich nicht enthaltenen Städte Zürich und Winterthur sind somit **99,6 % der Einwohner des Kantons im Kostenvergleich** berücksichtigt.

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

Vorgehen

Die Jahresrechnungen 2019 von Politischer Gemeinde und Schulgemeinde(n) wurden für Kunden zu einer Gesamtrechnung zusammengefasst (sektoriert/konsolidiert)¹. Die Sektorisierung wurde mit Ausnahme der gebietsmässigen Sektorisierung der Sekundarschulgemeinde vollständig durchgeführt. Die Werte für die Sekundarschulgemeinden können aufgrund der unvollständigen Angaben nicht in jedem Fall anteilmässig den Gemeinden zugeteilt werden. Somit wird die flächendeckende Berechnung eines Gesamtaufwandes je Gemeinde erschwert. Da in der Detailanalyse im Bereich Bildung aber auf die Verhältniszahlen je Schüler und nicht je Einwohner Bezug genommen wird, wird die Aussage der Analyse dadurch nicht eingeschränkt.

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

1. Den **Nettoaufwand (Aufwand minus Ertrag) je Schüler** für den Kindergarten, die Primarschule und die Sekundarschule. Die übrigen Bereiche der Hauptfunktion 2 "Bildung" (z.B. Schulliegenschaften, Schulverwaltung etc.) werden im Verhältnis zur Schülerzahl den drei Schultypen zugeordnet. Auf 2018 hin ist die Umlage der allgemeinen Kosten (Tagesbetreuung, Sonderschulen etc.) auf die einzelnen Schultypen angepasst worden, so dass die Zahlen mit den ab 2019 vorliegenden HRM2-Zahlen vergleichbar sind. Die Abschreibungen sind nicht enthalten.
2. Den **Bruttoaufwand je Einwohner** für die gebührenfinanzierten eigenwirtschaftlichen Betriebe Wasserwerk, Abwasserbeseitigung (Siedlungsentwässerung), Abfallwirtschaft, 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, Vermögenserträge und übrige Erträge abgegrenzt werden. Dieser Aufwand wird ins Verhältnis zur Einwohnerzahl gebracht. Um den wichtigen Einfluss der Kapitalfolgekosten bewerten zu können wird zusätzlich die Kapitalkostenintensität berechnet. Die Summe von Nettozinsen und Abschreibungen wird ins Verhältnis zum bereinigten Aufwand gesetzt. (Bei negativen Werten ist der Vermögensertrag höher als die Abschreibungen.)
3. Den **Nettoaufwand (Aufwand minus Ertrag) je Einwohner** für alle übrigen Bereiche der Gemeinderechnung. Die in den Funktionen des Steuerhaushaltes verbuchten Abschreibungen wurden dabei abgegrenzt, um einen Vergleich der relevanten (Netto-)Betriebskosten zu ermöglichen. Die Abschreibungen des Steuerhaushalts werden summarisch erfasst und in einer eigenen Position verglichen.

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.

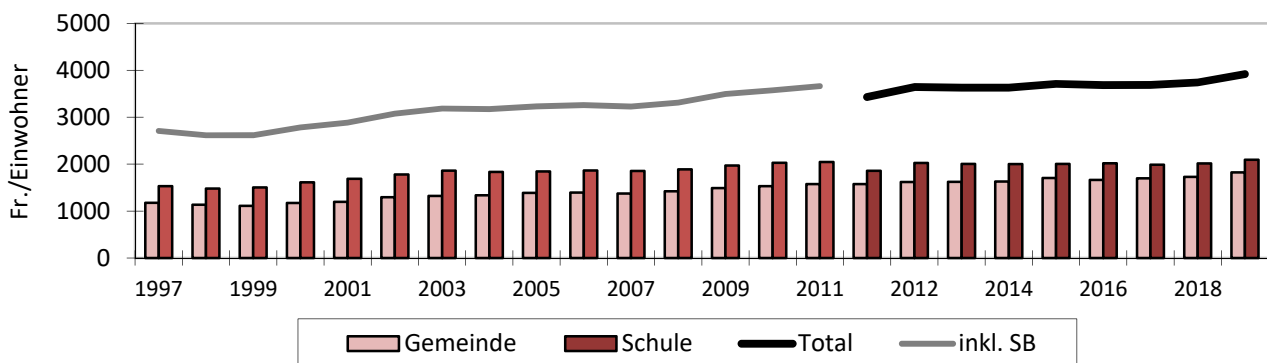
Schema Kostenvergleich



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. Im Jahr 2019 hat das Aufwandniveau gegenüber dem Vorjahr um 122 auf 3'938 Franken je Einwohner vergleichsweise stark zugenommen. Die stärksten Zunahmen sind in den Bereichen Bildung (+78 Fr./E bzw. +4 %), Soziale Sicherheit Übriges (+26 Fr./E bzw. > +100 %), Verkehr Übriges (+26 Fr./E bzw. +45 % - Bahninfrastrukturfonds), Familie und Jugend (+19 Fr./E bzw. +24 %), Pflegefinanzierung Heime (+17 Fr./E bzw. +9 %) und Pflegefinanzierung Spitex (+11 Fr./E bzw. +14 %) zu verzeichnen. Etwas tiefere Nettoaufwendungen fallen v.a. in diesen Bereichen an: Allgemeine Dienste/Verwaltung, Ergänzungsleistungen IV und AHV sowie Fürsorge, Übriges. Gesamthaft haben die Netto-Gesamtaufwendungen je Einwohner mit 3,2 % deutlich stärker zugenommen als die Teuerung (0,4 %).

Polit. Gemeinde	2015		2016		2017		2018		2019		Veränderung	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)												
Allgemeine Verwaltung	9'527	9'065	9'838	9'206	6'610	5'967	7'083	5'783	7'437	5'453	-6.0%	-11.9%
- Exekutive	327		342		338		384		336	31	0.7%	
- Allgemeine Dienste	3'379	2'355	3'427	2'519	2'694	1'847	2'963	1'810	6'218	3'440	16.5%	9.9%
- Übriges	5'821	6'710	6'069	6'687	3'578	4'120	3'736	3'973	883	1'982	-37.6%	-26.3%
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	2'059	467	1'904	469	1'831	380	1'887	446	1'555	355	-6.8%	-6.6%
- Öffentliche Sicherheit			764	149	774	114	795	145	679	111		
- Allgemeines Rechtswesen	590	157	518	153	438	149	486	182	343	157	-12.7%	0.0%
- Feuerwehr	465	76	455	87	471	96	449	102	372	69	-5.4%	-2.4%
- Übriges	1'004	234	167	80	148	21	157	17	160	18	-36.9%	-47.2%
Bildung									775	775		
- Schulliegenschaften									775	775		
Kultur, Sport und Freizeit	3'142	1'424	2'597	846	2'844	1'151	2'530	995	1'260	83	-20.4%	>-50%
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	587	4	584	6	576	69	453	7	455	41	-6.2%	>50%
- Kabelnetz	1'268	1'268	758	758	947	947	881	881	41	41	>-50%	>-50%
- Sport und Freizeit	696		696		696		696		739		1.5%	
- Übriges	591	152	559	82	625	135	500	107	24		>-50%	>-50%
Gesundheit	2'624	3	2'024	4	9'094	6'509	9'873	6'697	10'062	6'753	39.9%	
- Pflegefinanzierung Heime	1'728		1'309		1'708		2'147		2'169		5.8%	
- Kranken-, Alters- und Pflegeheim					6'506	6'506	6'693	6'693	6'749	6'749		
- Pflegefinanzierung Spitex	440		566		687		788		1'042		24.1%	
- Übriges	456	3	149	4	193	3	245	4	102	4	-31.2%	7.6%
Soziale Sicherheit	14'959	9'677	15'025	10'066	9'081	4'288	9'228	4'211	9'788	4'357	-10.1%	-18.1%
- Ergänzungsleistungen IV + AHV	3'270	1'512	3'134	1'394	3'461	1'568	3'568	1'592	3'588	1'609	2.3%	1.6%
- Familie und Jugend	419	6	427	7	449	6	443	5	717	4	14.4%	-10.1%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	3'022	1'303	3'060	1'436	2'983	1'565	3'046	1'622	3'491	1'849	3.7%	9.1%
- Fürsorge, Übriges	920	61	1'013	36	1'009	309	954	48	554	43	-11.9%	-8.2%
- Übriges	7'328	6'795	7'391	7'193	1'179	840	1'217	944	1'439	851	-33.4%	-40.5%
Verkehr	2'322	856	2'273	874	2'306	826	2'265	826	2'284	1'111	-0.4%	6.7%
- Gemeindestrassen	1'417	484	1'458	803	1'447	756	1'371	446	689	334	-16.5%	-8.8%
- Kommunikationsnetz									708	708		
- Übriges	905	372	815	71	859	70	894	380	888	69	-0.5%	-34.5%
Umweltschutz und Raumordnung	4'532	4'209	4'611	4'288	4'331	4'128	4'740	4'548	4'264	4'063	-1.5%	-0.9%
- Wasserwerk	1'416	1'416	1'491	1'491	1'434	1'434	1'607	1'607	1'279	1'279	-2.5%	-2.5%
- Abwasserbeseitigung	2'064	2'064	2'091	2'091	1'967	1'967	2'203	2'203	2'060	2'060	-0.0%	-0.0%
- Abfallwirtschaft	657	657	658	658	669	669	674	674	662	662	0.2%	0.2%
- Übriges	395	72	371	48	261	58	256	64	263	61	-9.7%	-3.9%
Volkswirtschaft	8'401	9'049	8'436	9'172	7'154	7'957	7'476	8'288	8'550	9'050	0.4%	0.0%
- Forstwirtschaft	85	4	83		32		56		123	34	9.7%	>50%
- Elektrizitätswerk	8'316	8'316	8'352	8'352	7'121	7'121	7'419	7'419	8'427	8'427	0.3%	0.3%
- Übriges		729	1	820	1	836	1	869	1	589		-5.2%
Finanzen und Steuern	6'419	18'595	7'343	19'777	4'615	22'473	4'336	19'365	3'205	15'878	-15.9%	-3.9%
- Steuern	169	12'102	45	12'916	44	17'854	59	14'464	48	12'677	-26.9%	1.2%
- Ressourcenausgleich	33		315		338		-228			1'870	>-50%	
- Zinsen	833	1'755	890	1'720	706	1'631	659	1'863	326	571	-20.9%	-24.5%
- Emmissionskosten									0			
- Liegenschaften des Finanzvermögens	261	435	296	415	271	455	306	572	386	637	10.2%	10.0%
- Buchgewinne/-verluste realisiert		1'444	42	11		61	18	3				
- Übriges	639	638	681	437	343	679	489	308	36	123		
- Planmässige Abschreibungen VV	2'913	1'888	4'747	3'816	2'753	1'793	2'885	1'817	2'294		-5.8%	>-50%
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV	1'400		200						28			
- WB Finanzvermögen												
- Aufwertungen VV												
- Fonds im Fremdkapital									87			
- Fonds im Eigenkapital	171	333	127	462	160		148	338				
- Liegenschaftsfonds												
- Rücklagen Globalbudget												
- Vorfinanzierungen												
- Finanzpolitische Reserve												
Total	53'985	53'345	54'051	54'702	47'866	53'679	49'418	51'159	49'180	47'876	-2.3%	-2.7%
Ergebnis		-640		651		5'813		1'741		-1'304		

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.)	2015		2016		2017		2018		2019		Veränderung	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
Bildung	14'898	388	15'666	332	15'534	374	16'012	354	16'081	311	1.9%	-5.3%
- Kindergarten	846		908		856		820		1'003		4.4%	
- Primarstufe	4'575	73	4'673	77	4'673	57	4'937	62	4'657	25	0.4%	-23.7%
- Sekundarstufe	2'487	58	2'604	58	2'580	77	2'570	28	2'834	33	3.3%	-13.2%
- Musikschulen	246		256		264		289		310		5.9%	
- Schulliegenschaften	1'449	84	1'476	84	1'432	84	1'496	84	1'683	156	3.8%	16.7%
- Tagesbetreuung												
- Schulleitung und Schulverwaltung	1'635	99	1'835	19	1'850	7	1'812	59	1'412	0	-3.6%	>-50%
- Volksschule, Sonstiges	840	27	930	31	1'042	46	1'149	65	1'169	60	8.6%	22.3%
- Sonderschulen	2'443	28	2'630	43	2'568	86	2'746	45	2'996	37	5.2%	7.2%
- Übriges	377	19	354	20	269	17	193	11	17		>-50%	>-50%
Kultur, Sport und Freizeit	370	193	371	193	378	196	374	194	372	193	0.1%	0.1%
Gesundheit	20		26		30		32		49		25.1%	
Soziale Sicherheit									8			
Finanzen und Steuern	2'639	17'544	2'492	18'491	2'263	19'200	1'309	17'359	1'925	15'777	-7.6%	-2.6%
- Steuern	624	17'444	57	18'400	55	19'049	78	17'304	58	12'794	-44.8%	-7.5%
- Ressourcenausgleich	53		540		509		-357		2'780		>-50%	
- Zinsen	24		123	91	90	151	41	55	77	119	33.8%	
- Emmissionskosten												
- Liegenschaften des Finanzvermögens												
- Buchgewinne/-verluste realisiert												
- Übriges		100								84		
- Planmässige Abschreibungen VV	1'938		1'772		1'609		1'547		1'709		-3.1%	
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV												
- WB Finanzvermögen												
- Aufwertungen VV												
- Fonds im Fremdkapital									81			
- Fonds im Eigenkapital												
- Liegenschaftsfonds												
- Rücklagen Globalbudget												
- Vorfinanzierungen												
- Finanzpolitische Reserve												
Total	17'927	18'125	18'555	19'016	18'205	19'770	17'727	17'907	18'949	16'284	1.4%	-2.6%
Ergebnis	198		461		1'565		180		-2'665			

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	2015		2016		2017		2018		2019		Veränderung	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
Erfolgsrechnung institutionell (1'000 Fr.)												
Präsidiates	4'972	2'542	4'843	2'583	2'175	247	3'056	191	2'974	107	-12.1%	>-50%
- Präsidiates allgemein							943	30	962	10		
- Exekutive	320	38	326	40	336	35	357	39	336	31	1.2%	-5.2%
- Kultur und Freizeit	697	112	627	43	597	105	1'163	45	1'164	41	13.7%	-22.1%
- Übriges	3'955	2'392	3'890	2'500	1'242	107	594	77	512	25	-40.0%	>-50%
IT	-	-	-	-	429	141	440	146	490	2		
IT					429	141	440	146	490	2		
Finanzen und Steuern	6'374	18'896	4'837	17'584	4'870	24'347	4'460	21'082	3'775	17'359	-12.3%	-2.1%
- Finanzen allgemein	638	926	608	969	597	1'228	617	1'172	475	27	-7.1%	>-50%
- Buchgewinne		1'444	42	11		62	18	3				>-50%
- Kapitaldienst	833	1'755	824	1'662	662	2'081	628	2'416	326	1'160	-20.9%	-9.8%
- Finanzausgleich	33		315		338		-228			1'870		>-50%
- Abschreibungen	4'313	1'888	2'512	1'382	2'753	2'433			2'321		-14.3%	>-50%
- Steuern	388	781	402	576	410	578	421	530	426	626	2.4%	-5.4%
- Gemeindesteuern	169	12'102	134	12'984	110	17'965	118	14'508	84	12'677	-16.1%	1.2%
- Übriges							2'885	2'454	142	1'000		
Sicherheit	1'505	1'335	2'268	2'233	1'384	521	1'391	567	1'196	505	-5.6%	-21.6%
- Feuerwehr	465	76	455	87	471	96	449	102	372	69	-5.4%	-2.4%
- Gemeindepolizei	735	133	764	149	774	114	795	145	679	111	-1.9%	-4.5%
- Übriges	305	1'126	1'049	1'997	139	311	147	320	144	326	-17.1%	-26.7%
Einwohnerdienste	304	118	318	107	331	114	320	143	301	156	-0.2%	7.1%
Einwohnerdienste	304	118	318	107	331	114	320	143	301	156	-0.2%	7.1%
Raum, Umwelt + Verkehr	2'144	860	2'117	924	2'088	882	2'141	938	2'200	933	0.6%	2.1%
- Allgemein	425	128	430	189	420	144	459	197	403	200	-1.4%	11.9%
- Abfallbeseitigung	657	657	658	658	669	669	674	674	662	662	0.2%	0.2%
- Öffentlicher Verkehr	814	71	814	72	859	69	860	67	888	69	2.2%	-0.8%
- Übriges	248	4	215	5	140		149	0	248	2	0.0%	-17.3%
Soziales	8'917	3'424	9'086	3'532	9'182	4'120	9'469	4'045	10'206	4'357	3.4%	6.2%
- Krankenkassenbeiträge	535	530	644	645	663	663	754	754	774	770	9.7%	9.8%
- Ergänzungsleistungen AHV	3'270	1'512	3'134	1'395	3'461	1'568	3'568	1'592	2'396	1'055	-7.5%	-8.6%
- Ergänzungsleistungen IV									1'192	554		
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	3'022	1'303	3'060	1'435	2'983	1'565	3'046	1'622	3'491	1'849	3.7%	9.1%
- Asylwesen	98		135		190		254		392		41.4%	
- Vormundchaftswesen					401	11	442	37	455	31		
- Kinderhort, Jugend, Jugendtreff	175		175		680	6	691	5	717	4	42.3%	
- Übriges	1'817	79	1'938	57	804	307	715	34	790	94	-18.8%	4.3%
Gesundheit	2'494	-	1'893	-	2'588	3	3'180	4	3'438	4	8.4%	
- Pflegefinanzierung stationär	1'728		1'309		1'708		2'147		2'169		5.8%	
- Pflegefinanzierung ambulant	766		584		687		788		1'042		8.0%	
- Übriges					193	3	246	4	227	4		
Alterszentrum Hofwiesen	6'399	6'399	6'325	6'358	6'506	6'506	6'693	6'693	6'749	6'749	1.3%	1.3%
Alterszentrum Hofwiesen	6'399	6'399	6'325	6'358	6'506	6'506	6'693	6'693	6'749	6'749	1.3%	1.3%
Unterhaltungsdienst	1'673	558	1'570	549	1'638	453	1'525	446	1'419	211	-4.0%	-21.5%
- Allgemein									661	155		
- Gemeindestrassen	1'417	484	1'349	502	1'414	453	1'371	446	661	22	-17.4%	>-50%
- Übriges	256	74	221	47	224		155		97	34	-21.5%	-17.5%
Gemeindewerke	13'064	13'064	12'692	12'692	11'525	11'525	12'142	12'142	13'865	13'865	1.5%	1.5%
- Allgemein									1'350	1'350		
- Kabelnetz Dietlikon (KND inkl. .net)	1'268	1'268	758	758	1'003	1'003	914	914	750	750	-12.3%	-12.3%
- Wasserwerk	1'416	1'416	1'491	1'491	1'433	1'433	1'607	1'607	1'279	1'279	-2.5%	-2.5%
- Abwasserbeseitigung	2'064	2'064	2'091	2'091	1'967	1'967	2'203	2'203	2'060	2'060	0.0%	0.0%
- Elektrizitätswerk	8'316	8'316	8'352	8'352	7'122	7'122	7'419	7'419	8'427	8'427	0.3%	0.3%
Liegenschaften	5'505	5'515	5'666	5'704	5'150	4'820	4'599	4'761	2'565	3'627	-17.4%	-9.9%
- Liegenschaften Verwaltungsvermögen	5'049	5'047	5'117	5'255	4'360	3'874	3'705	3'719	1'571	2'815	-25.3%	-13.6%
- Liegenschaften Finanzvermögen	279	470	310	449	283	491	306	572	386	637	8.4%	7.9%
- Übriges	177	-2	239		507	455	588	471	608	174	36.2%	
Total	53'351	52'711	51'615	52'266	47'866	53'679	49'418	51'159	49'178	47'874	-2.0%	-2.4%
Ergebnis	-640		651		5'813		1'741		-1'304			

Schulgemeinde Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	2015		2016		2017		2018		2019		Veränderung	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
Bildung	17'927	18'125	18'555	19'016	18'206	19'771	17'727	17'907	18'949	16'284	1.4%	-2.6%
- Schulverwaltung + Exekutive	952	85	918	10	938	5	999	60	961	0	0.2%	>-50%
- Schulleitungen	689	14	723	10	848	3	692		702		0.5%	>-50%
- Gemeindesteuern	624	17'444	377	18'490	336	19'199	296	17'358	321	12'794	-15.3%	-7.5%
- Kapitaldienst	24		20		18		4		77	119	33.8%	
- Abschreibungen VV	1'938		1'772		1'609		1'547		1'709		-3.1%	
- Buchgewinne/-verluste, IR-Überschüsse												
- Finanzausgleich	53		540		509		-357			2'780	>-50%	
- Kindergarten			981		856		820		1'003			
- Primarschulen	4'686	39	4'373	72	3'897	23	4'104	28	4'657	25	-0.2%	-10.8%
- Oberstufenschule	2'059	6	2'616	57	2'150	22	2'100	5	2'735	29	7.4%	48.4%
- Sonderschulung	2'604	28	2'763	43	3'101	88	3'303	46	3'368	37	6.6%	7.2%
- Schulliegenschaften	1'449	84	1'476	84	2'435	171	2'549	141	1'683	156	3.8%	16.7%
- Gemeindebibliothek	370	193	371	193	378	196	374	194	372	193	0.1%	0.1%
- Übriges	2'479	232	1'625	57	1'131	64	1'296	75	1'360	151	-13.9%	-10.2%
Total	17'927	18'125	18'555	19'016	18'206	19'771	17'727	17'907	18'949	16'284	1.4%	-2.6%
Ergebnis	198		461		1'565		180		-2'665			

Polit. Gemeinde

Geldflussrechnung (1'000 Fr.)

	1)	2015	2016	2017	2018	2019	in %	Total
I. Betriebliche Tätigkeit								
Personalaufwand		-11'960	-11'808	-11'660	-11'894	-11'860	-1%	
Sachaufwand		-12'535	-12'748	-11'827	-11'857	-12'883	3%	
Finanzaufwand	2)	-	-1'689	-1'384	-1'370	-306		
Regalien, Konzessionen		29	30	29	29		-100%	
Entgelte		21'172	20'988	20'562	21'649	19'270	-9%	
Finanzertrag	2)	-	3'356	3'250	3'966	2'520		
<i>Deckungslücke I</i>		-3'294	-1'871	-1'030	523	-3'259	-1%	-8'931
Transferaufwand	3)	-15'907	-15'365	-15'691	-16'108	-16'176	2%	
Durchlaufende Beiträge								
Ausserordentlicher Aufwand	4)							
Interne Verrechnungen		-4'899	-6'612	-3'790	-3'794	-3'328	-32%	
Verschiedene Erträge	4)					688		
Transferertrag	3)	5'992	6'028	6'410	6'155	8'676	45%	
Durchlaufende Beiträge								
Ausserordentlicher Ertrag	4)							
Interne Verrechnungen		4'899	6'612	3'790	3'794	3'328	-32%	
<i>Transfersaldo</i>		-9'915	-9'337	-9'281	-9'953	-6'812	-31%	-45'298
<i>Deckungslücke II</i>		-13'209	-11'208	-10'311	-9'430	-10'071	-24%	-54'229
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern		10'539	11'023	12'453	11'258	8'909		54'182
<i>Ordentlicher Deckungsbeitrag</i>		-2'670	-185	2'142	1'828	-1'162	-56%	-47
Zinsaufwand	5)	-1'769	-133	-109	-81	-98	-94%	
Zinsertrag	5)	4'770	1'199	1'114	201	183	-96%	
<i>Zinssaldo</i>		3'001	1'066	1'005	120	85		5'277
<i>Deckungsbeitrag I</i>		331	881	3'147	1'948	-1'077	-425%	5'230
Grundstückgewinnsteuern		1'463	1'902	5'402	3'214	3'768		15'749
<i>Deckungsbeitrag II</i>		1'794	2'783	8'549	5'162	2'691	50%	20'979
Abschreibungen Finanzvermögen		-127	-61	-35	-54			-277
Veränderung übriges Finanzvermögen	6)	-4'540	1'523	783	-4'562	-2'623		-9'419
Veränderung übriges Fremdkapital	7)	1'676	2'638	-4'521	8'377	466		8'636
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		-1'197	6'883	4'776	8'923	534		19'919
II. Investitionstätigkeit								
Investitionen Verwaltungsvermögen		-4'160	-3'038	-2'370	-2'742	-3'797		
Investitionen Finanzvermögen				-3	-3'926	-186		
Buchgewinne/-verluste		1'444	-31	61	-15			
Veränderung Abgrenzungen etc.	8)							
Geldfluss aus Investitionen		-2'716	-3'069	-2'312	-6'683	-3'983		-18'763
III. Finanzierungstätigkeit								
Veränderung verzinsliche Schulden	9)		22'000	-17'000	-2'000	13'801		
Veränderung interne Kontokorrente		778	394	2'815	1'098	-7'898		
Veränderung externe Kontokorrente		49	-131	48	84	-3'991		
Veränderung Finanzanlagen	10)				-2'897	-3'000		
Geldfluss aus Finanzierungen		827	22'263	-14'137	-3'715	-1'088		4'150
IV. Zusammenfassung								
Veränderung flüssige Mittel	11)	-3'086	26'077	-11'673	-1'475	-4'537		5'306
Endbestand flüssige Mittel		4'197	30'274	18'600	17'125	12'610		
Bestand verzinsliche Schulden	12)	13'000	35'000	18'000	16'000	29'801		
Durchschnittssatz Zinsen		0.73%	0.23%	0.28%	0.58%	0.29%		
Durchschnittliche Zinsbindung (Jahre)		k.A.	2.67	4.42	5.78	3.70		

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

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

3) ohne Abschreibungen/Wertberichtigungen

4) kein separater Ausweis unter HRM1

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

6) inkl. Übrige Finanzanlagen

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

8) TA, TP, Rückstellungen etc.

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

10) kurz- und langfristige Finanzanlagen

11) ohne Veränderung flüssige Mittel mit HRM2-Eingangsbilanz

12) kurz- und langfristige Schulden

Schulgemeinde		Geldflussrechnung (1'000 Fr.)						
	1)	2015	2016	2017	2018	2019	in %	Total
I. Betriebliche Tätigkeit								
Personalaufwand		-3'795	-3'575	-3'711	-3'785	-3'905	3%	
Sachaufwand		-1'797	-1'764	-1'935	-2'065	-2'850	59%	
Finanzaufwand	2)	-	-103	-72	-38	-71		
Regalien, Konzessionen								
Entgelte		286	184	253	230	136	-52%	
Finanzertrag	2)	-	84	84	84	67		
<i>Deckungslücke I</i>		-5'306	-5'174	-5'381	-5'574	-6'623	25%	-28'058
Transferaufwand	3)	-10'182	-11'264	-10'807	-10'210	-10'247	1%	
Durchlaufende Beiträge								
Ausserordentlicher Aufwand	4)							
Interne Verrechnungen						-86		
Verschiedene Erträge	4)					79		
Transferertrag	3)	311	258	234	235	3'004	866%	
Durchlaufende Beiträge								
Ausserordentlicher Ertrag	4)							
Interne Verrechnungen						86		
<i>Transfersaldo</i>		-9'871	-11'006	-10'573	-9'975	-7'165	-27%	-48'590
<i>Deckungslücke II</i>		-15'177	-16'180	-15'954	-15'549	-13'788	-9%	-76'648
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern		17'301	18'399	19'049	17'303	12'794		84'846
<i>Ordentlicher Deckungsbeitrag</i>		2'124	2'219	3'095	1'754	-994	-147%	8'198
Zinsaufwand	5)	-124	-20	-18	-4	-0	-100%	
Zinsertrag	5)	227	91	151	55	119	-48%	
<i>Zinssaldo</i>		103	71	133	51	119		477
<i>Deckungsbeitrag I</i>		2'227	2'290	3'228	1'805	-875	-139%	8'675
Abschreibungen Finanzvermögen		-92	-57	-54	-78	-78		-281
Veränderung übriges Finanzvermögen	6)	355	1'008	-575	546	-3'705		-2'371
Veränderung übriges Fremdkapital	7)	-564	-1'224	463	-118	-1'456		-2'899
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		1'926	2'017	3'062	2'155	-6'036		3'124
II. Investitionstätigkeit								
Investitionen Verwaltungsvermögen		-1'148	-314	-246	-1'056	-1'863		
Investitionen Finanzvermögen								
Buchgewinne/-verluste								
Veränderung Abgrenzungen etc.	8)							
Geldfluss aus Investitionen		-1'148	-314	-246	-1'056	-1'863		-4'627
III. Finanzierungstätigkeit								
Veränderung verzinsliche Schulden	9)							
Veränderung interne Kontokorrente		-778	-394	-2'815	-1'098	7'898		
Veränderung externe Kontokorrente			-1'310			0		
Veränderung Finanzanlagen	10)							
Geldfluss aus Finanzierungen		-778	-1'704	-2'815	-1'098	7'899		1'504
IV. Zusammenfassung								
Veränderung flüssige Mittel	11)		-1	1	1	0		1
Endbestand flüssige Mittel						6		
Bestand verzinsliche Schulden	12)							
Durchschnittssatz Zinsen		k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.		
Durchschnittliche Zinsbindung (Jahre)		k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.		

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

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

3) ohne Abschreibungen/Wertberichtigungen

4) kein separater Ausweis unter HRM1

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

6) inkl. übrige Finanzanlagen

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

8) TA, TP, Rückstellungen etc.

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

10) kurz- und langfristige Finanzanlagen

11) ohne Veränderung flüssige Mittel mit HRM2-Eingangsbilanz

12) kurz- und langfristige Schulden

Polit. Gemeinde Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	2015		2016		2017		2018		2019		5-Jahres-Total	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Verwaltungsvermögen												
Allgemeine Verwaltung	1'597	254	575	80	383		512		454	68	3'521	402
Öffentliche Ordnung und Sicherheit			155				134	60		27	289	87
Bildung												
Kultur, Sport und Freizeit				70		69	1	69			1	208
Gesundheit			16	15							16	15
Soziale Sicherheit												
Verkehr			500		900		1'233		4'022	743	6'655	743
Umweltschutz und Raumordnung			246		58		100	12	263		667	12
Volkswirtschaft												
Subtotal Steuerhaushalt	1'597	254	1'492	405	1'341	69	1'980	141	4'738	838	11'148	1'707
Wasserwerk	190	177	155	42	214	61	227	115	475		1'261	395
Abwasserbeseitigung	466	361	188	268	105	287	538	700	186	1'971	1'483	3'587
Abfallwirtschaft												
Kabelnetz	1'019	387	-213	3	4	116	27	52	0		837	558
Alterszentrum					79		47		35		161	
Elektrizitätswerk	2'274	207	1'912	18	1'218	58	1'019	88	1'171		7'594	371
Subtotal Gebührenhaushalte	3'949	1'132	2'042	91	1'620	522	1'858	955	1'868	1'971	11'337	4'671
Total	5'546	1'386	3'534	496	2'961	591	3'838	1'096	6'606	2'809	22'485	6'378
Nettoinvestitionen VV	4'160		3'038		2'370		2'742		3'797		16'107	
Finanzvermögen												
Total	1'432	1'432	-	-	3	-	3'926	-	199	14	5'560	1'446
Nettoinvestitionen FV	-		-		3		3'926		186		4'115	
Total Nettoinvestitionen	4'160		3'038		2'373		6'668		3'983		20'222	

FV = Finanzvermögen

VV = Verwaltungsvermögen

Schulgemeinde Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	2015		2016		2017		2018		2019		5-Jahres-Total	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Verwaltungsvermögen												
Total	1'148		314		246		1'056		1'863		4'627	-
Nettoinvestitionen VV	1'148		314		246		1'056		1'863		4'627	
Finanzvermögen												
Total											-	-
Nettoinvestitionen FV	-		-		-		-		-		-	-
Total Nettoinvestitionen	1'148		314		246		1'056		1'863		4'627	

FV = Finanzvermögen

VV = Verwaltungsvermögen

Polit. Gemeinde		2015		2016		2017		2018		2019		Veränderung 5 J.
Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.)		N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven		
Finanzvermögen												
	- Flüssige Mittel		4'197		30'274		18'600		17'125		12'610	200%
	- Interne Kontokorrente	1)	3'830		3'436		621				7'429	94%
	- Externe Kontokorrente		77		59		142		2		3'446	4375%
	- Kurzfristige Finanzanlagen	2)	3'453		1'500		3					-100%
	- Langfristige Finanzanlagen	3)			1'953		3'450		6'350		9'100	
	- Übrige Finanzanlagen				267		295		276			
	- Sachanlagen		22'808		22'332		22'336		26'262		25'728	13%
	- Anteil IR (TA etc.)											
	- Übriges Finanzvermögen		12'744		10'954		10'143		14'724		18'750	47%
	Total Finanzvermögen		47'109		70'775		55'590		64'739		77'063	64%
Verwaltungsvermögen												
	- Steuerhaushalt allgemein		8'451		8'553		8'475		9'255		41'292	389%
	- Wasserwerk		2'417		2'265		2'163		2'037		6'305	161%
	- Abwasserbeseitigung		3'957		3'773		3'492		3'233		5'018	27%
	- Abfallwirtschaft										10	
	- Kabelnetz		5'472		2'887		2'648		2'331		3'169	-42%
	- Alterszentrum						262		264		248	
	- Elektrizitätswerk		23'167		23'982		24'037		23'815		23'730	2%
	Total Verwaltungsvermögen		43'464		41'460		41'077		40'935		79'772	84%
Fremdkapital												
	- Interne Kontokorrente	1)							477			
	- Externe Kontokorrente			2'107	1'958		2'089		2'033		1'084	-49%
	- Übrige laufende Verbindlichkeiten				4'102		4'028		7'999		6'142	
	- Kfr. Anteil lfr. Schulden	4)			23'500		5'000				10'801	
	- Derivative Finanzinstrumente											
	- Übrige kfr. Verbindlichkeiten			11'044	7'413		2'929		5'837			-100%
	- Langfristige Schulden			13'000	11'500		13'000		16'000		19'000	46%
	- Anteil IR (Rückstellungen etc.)											
	- Übriges Fremdkapital				2'167		2'204		3'702		14'241	
	Total Fremdkapital		26'151		50'640		29'250		36'048		51'268	96%
Zweckgebundenes Eigenkapital												
Spezialfinanzierungen												
	- Wasserwerk		2'976		3'220		3'372		3'752		7'642	157%
	- Abwasserbeseitigung		1'321		1'231		1'051		1'178		4'733	258%
	- Abfallwirtschaft		637		664		698		753		769	21%
	- Kabelnetz		1'754		-642		-843		-805		314	-82%
	- Alterszentrum						1'284		1'518		1'478	
	- Elektrizitätswerk		13'448		13'090		12'933		12'757		12'521	-7%
	- Fonds	5)	2'688		2'258		1'335		1'145			-100%
	- Vorfinanzierungen											
	- Liegenschaftsfonds											
Zweckfreies Eigenkapital												
	- Finanzpolitische Reserve	6)										
	- Bewertungsreserve											
	- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag		41'598		41'774		47'587		49'328		78'111	88%
	Total Eigenkapital		64'422		61'595		67'417		69'626		105'567	64%
	Total		90'573	90'573	112'235	112'235	96'667	96'667	105'674	105'674	156'835	156'835

Veränderung NV mit Neubewertung EB

-1'689

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

Schulgemeinde	N	2015		2016		2017		2018		2019		Veränderung 5 J.
		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	
Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.)												
Finanzvermögen												
- Flüssige Mittel										6		
- Interne Kontokorrente	1)							477				
- Externe Kontokorrente												
- Kurzfristige Finanzanlagen	2)											
- Langfristige Finanzanlagen	3)											
- Übrige Finanzanlagen												
- Sachanlagen												
- Anteil IR (TA etc.)												
- Übriges Finanzvermögen		1'008		1'310		1'885		1'339		6'730		568%
Total Finanzvermögen		1'008		1'310		1'885		1'816		6'736		568%
Verwaltungsvermögen												
- VV Allgemein		16'175		14'717		13'355		12'864		23'334		44%
Total Verwaltungsvermögen		16'175		14'717		13'355		12'864		23'334		44%
Fremdkapital												
- Interne Kontokorrente	1)		3'830	3'436		621				7'429		94%
- Externe Kontokorrente										0		
- Übrige laufende Verbindlichkeiten			2'616	235		562		1'009		1'632		-38%
- 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		413		
Total Fremdkapital			6'446	4'828		2'476		1'737		9'475		47%
Zweckgebundenes Eigenkapital												
- Fonds	5)											
- Vorfinanzierungen												
- Liegenschaftsfonds												
Zweckfreies Eigenkapital												
- Reserve	6)											
- Bewertungsreserve												
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag		10'737		11'199		12'764		12'943		20'595		92%
Total Eigenkapital		10'737		11'199		12'764		12'943		20'595		92%
Total		17'183	17'183	16'027	16'027	15'240	15'240	14'680	14'680	30'070	30'070	

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	2015	2016	2017	2018	2019		Periode
Kennzahlen	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich	7'605	7'551	7'685	7'768	7'839		
Steuerfuss	35%	35%	37%	37%	37%		
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen							
Selbstfinanzierungsanteil	6.6%	6.0%	17.4%	10.9%	5.9%	↘	9.4% ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real	1.5%	-5.1%	-4.2%	1.2%	0.9%	↑	-1.1% ø
Selbstfinanzierungsgrad	75%	89%	362%	186%	69%	→	137% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	4) -6.3%	-2.2%	-2.0%	-0.2%	-0.1%	↑	-2.2% ø
Kapitaldienstanteil	2.8%	8.9%	3.6%	6.0%	9.2%	→	6.1% ø
Bruttorendite des Finanzvermögens	k.A.	2.3%	2.9%	1.2%	1.1%	k.A.	1.9% ø
Bruttoverschuldungsanteil	55%	109%	55%	69%	84%	↗	74% ø
Nettovermögensquotient	5) 200%	183%	212%	256%	291%	↗	228% ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	5) 2'756	2'667	3'427	3'693	3'291	↗	3'167 ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	4	5	6	6	3		5 5 Jahre
Haushaltgleichgewicht							
Eigenkapitalquote	61%	45%	62%	58%	60%	↑	57% ø
Zinsbelastungsquote	6) 2.5%	1.1%	-1.1%	0.7%	1.5%	↑	1.0% ø
Investitionsanteil	11.2%	7.8%	6.8%	8.4%	13.8%	→	9.6% ø
Eigenkapitalreservendauer Steuerhaushalt (Jahre)	7) 65				60	↗	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	8) 10'414	10'559	15'651	18'828	18'333		
Selbstfinanzierungsquotient	9) 19.5%	16.5%	72.6%	27.6%	10.5%	↑	29.8% 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	2015	2016	2017	2018	2019		Periode
Kennzahlen	1,2,3)						
Total Einwohner, zivilrechtlich	7'605	7'551	7'685	7'768	7'839		
Steuerfuss	60%	60%	58%	58%	55%		
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen							
Selbstfinanzierungsanteil	11.8%	11.7%	16.1%	9.5%	-5.9%	↘	8.6% ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real	3.0%	6.9%	-3.0%	1.0%	2.4%	→	2.1% ø
Selbstfinanzierungsgrad	186%	711%	1290%	164%	-51%	↗	180% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	4) -0.6%	0.2%	-0.3%	-0.1%	-0.3%	↑	-0.2% ø
Kapitaldienstanteil	10.1%	9.5%	7.8%	8.4%	10.3%	↘	9.2% ø
Bruttorendite des Finanzvermögens	k.A.	6.9%	8.0%	3.0%	1.8%	k.A.	4.9% ø
Bruttoverschuldungsanteil	36%	24%	11%	8%	56%	↗	27.0% ø
Nettovermögensquotient	5) -31%	-19%	-3%	0%	-21%	↑	-15% ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	5) -715	-466	-77	10	-349	→	-319 ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	6	6	6	5	3		4 5 Jahre
Haushaltgleichgewicht							
Eigenkapitalquote	62%	70%	84%	88%	68%	↑	75% ø
Zinsbelastungsquote	6) 1.1%	0.7%	-0.3%	-0.2%	1.6%	↑	0.6% ø
Investitionsanteil	6.7%	1.8%	1.5%	6.0%	9.8%	↗	5.2% ø
Eigenkapitalreservendauer Steuerhaushalt (Jahre)	7)				8	↘	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	8) 6'067	4'723	5'381	5'916	2'885		
Selbstfinanzierungsquotient	9) 15.0%	14.9%	21.2%	11.7%	-6.6%	↑	11.3% 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	2015	2016	2017	2018	2019		
Kennzahlen	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich	7'605	7'551	7'685	7'768	7'839		
Gesamtsteuerfuss	95%	95%	95%	95%	92%		
Maximum Kanton	124%	134%	135%	131%	130%		
Minimum Kanton	75%	75%	76%	72%	72%		
Mittelwert Kanton	100%	101%	100%	100%	100%		
Mittelwert Bezirk	103%	103%	102%	102%	101%		
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen							Periode
Selbstfinanzierungsanteil	8.0%	7.7%	17.0%	10.5%	2.7%	↘	9.2% ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real	1.9%	-1.9%	-3.9%	1.1%	1.3%	↑	-0.3% ø
Selbstfinanzierungsgrad	99%	147%	449%	180%	29%	→	147% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	4) -4.7%	-1.5%	-1.5%	-0.2%	-0.1%	↑	-1.6% ø
Kapitaldienstanteil	4.8%	9.0%	4.8%	6.7%	9.5%	→	7.0% ø
Bruttorendite des Finanzvermögens	k.A.	2.5%	3.1%	1.3%	1.2%	k.A.	2.0% ø
Bruttoverschuldungsanteil	44%	78%	42%	51%	64%	↗	56% ø
Nettovermögensquotient	5) 56%	57%	82%	101%	106%	↗	80% ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	5) 2'041	2'201	3'351	3'704	2'941	↗	2'847 ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	4	5	6	6	3		5 5 Jahre
Haushaltgleichgewicht							
Eigenkapitalquote	65%	50%	66%	63%	65%	↑	62% ø
Zinsbelastungsquote	6) 1.8%	0.7%	-0.9%	0.4%	0.9%	↑	0.6% ø
Investitionsanteil	10.0%	6.2%	5.3%	7.8%	12.6%	→	8.4% ø
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	7) >100				25	→	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	8) 16'480	15'281	21'032	24'744	21'218		
Selbstfinanzierungsquotient	9) 16.7%	15.5%	41.2%	17.9%	0.3%	↑	18.4% ø

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

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

3) abweichende Definition von Selbstfinanzierung und laufendem Ertrag

4) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2 Definition

5) Nettovermögen statt Nettoverschuldung (Vorgabe HRM2)

6) Tragbarkeit mit 5 % kalkulatorischem Zins

7) Eigenkapital = zweckfreies Eigenkapital

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

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

Spezifische Werte	2015	2016	2017	2018	2019		
(Franken je Einwohner)							Periode
Steuerkraft	3'785	4'041	4'267	3'822	2'993		
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	10) 690	652	1'529	878	210		792 ø
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	10) -698	-444	-340	-489	-722		-539 ø
Nettoinvestitionen Sachanlagen Finanzvermögen	10) -	-	-0	-505	-24		-106 ø
Haushaltüberschuss/-defizit	10) -8	208	1'188	-116	-535		147 ø
Eigenkapital Steuerhaushalt	7'235	7'314	8'027	8'164	12'592		8'666 ø
Spezialfinanzierungen Gebührenhaushalte	2'648	2'326	2'407	2'466	3'503		2'670 ø

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

Polit. Gemeinde (in 1'000 Fr.)	2015	2016	2017	2018	2019
Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)					
<i>Natürliche Personen</i>	23'759	25'054	25'816	25'522	17'960
- Einkommen	23'759	25'054	25'816	25'522	15'753
- Vermögen					2'208
<i>Juristische Personen</i>					8'267
- Gewinn					7'608
- Kapital					659
Total	23'759	25'054	25'816	25'522	26'227
Steuerfuss Rechnungsjahr	35%	35%	37%	37%	37%
Steuern Rechnungsjahr nat. Personen	8'316	8'769	9'552	9'443	6'645
Steuern Rechnungsjahr jur. Personen					3'059
Steuererträge aus früheren Jahren	743	1'446	1'616	596	1'068
Nachsteuern	13	20	76	41	157
Aktive Steuerauscheidungen	2'354	1'002	873	896	995
Passive Steuerauscheidungen	-1'275	-615	-373	-257	-3'545
Pauschale Steueranrechnung	-5	-5	-5	-5	-7
Quellensteuern	189	196	504	333	314
Personalsteuern	161	165	164	167	173
Total Ertrag Gemeindesteuern	10'498	10'978	12'407	11'214	8'859
Tatsächliche Forderungsverluste	63	37	36	51	40
Wertberichtigungen Forderungen					
Total Aufwand Gemeindesteuern	63	37	36	51	40
Grundstückgewinnsteuern	1'463	1'902	5'402	3'214	3'768
Hundesteuern	41	36	45	36	50
Total Ertrag Sondersteuern	1'504	1'938	5'447	3'250	3'818
Tatsächliche Forderungsverluste					
Kantonsanteil an Hundesteuern	8	8	8	8	9
Total Aufwand Sondersteuern	8	8	8	8	9
Steuerkraft (Fr./Einwohner)	3'785	4'041	4'267	3'822	2'993
Korrekturfaktor	1.000	0.999	0.982	0.995	1.004
Kalkulatorischer Wert	3'784	4'046	4'346	3'841	2'981
Kant. Mittel	3'541	3'593	3'769	3'721	3'843

1) detaillierte Aufteilung unter HRM1 nur teilweise möglich

Basisperiode

19.08.2020

Schulgemeinde (in 1'000 Fr.)	2015	2016	2017	2018	2019
Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)					
<i>Natürliche Personen</i>	23'759	25'054	25'816	25'521	17'960
- Einkommen	23'759	25'054	25'816	25'521	15'753
- Vermögen					2'208
<i>Juristische Personen</i>					8'267
- Gewinn					7'608
- Kapital					659
Total	23'759	25'054	25'816	25'521	26'227
Steuerfuss Rechnungsjahr	60%	60%	58%	58%	55%
Steuern Rechnungsjahr nat. Personen	14'255	15'032	14'975	14'802	9'878
Steuern Rechnungsjahr jur. Personen					4'547
Steuererträge aus früheren Jahren	1'096	2'442	2'484	992	1'728
Nachsteuern	17	26	99	40	124
Aktive Steuerauscheidungen	3'642	1'633	1'382	1'445	1'557
Passive Steuerauscheidungen	-1'982	-985	-586	-422	-5'462
Pauschale Steueranrechnung	-8	-8	-8	-8	-10
Quellensteuern	279	260	703	455	432
Total Ertrag Gemeindesteuern	17'301	18'400	19'049	17'304	12'794
Tatsächliche Forderungsverluste	92	57	55	78	58
Wertberichtigungen Forderungen					
Total Aufwand Gemeindesteuern	92	57	55	78	58

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

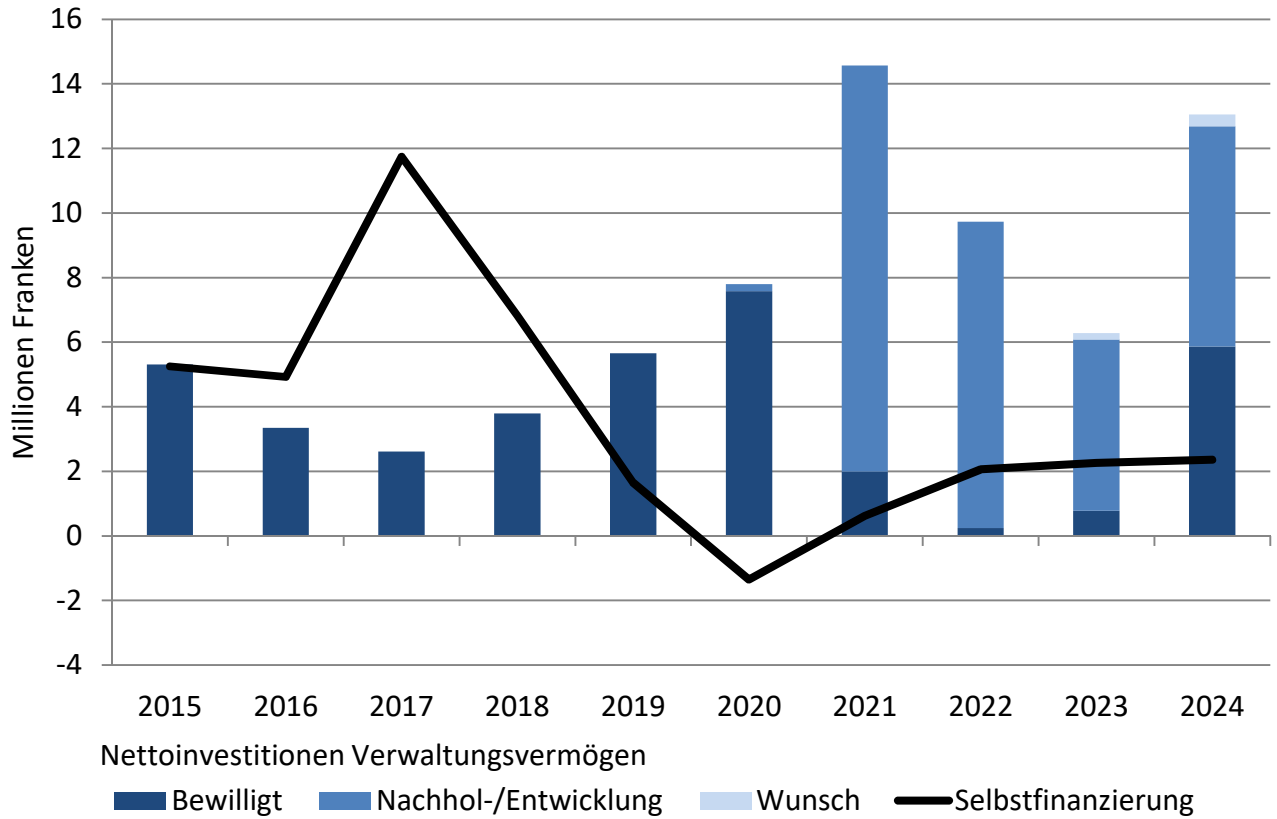
Entwicklung Selbstfinanzierung	5
Entwicklung Nettovermögen	5

Übersicht Entwicklung Teilhaushalte (Basis- und Planungsperiode)

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

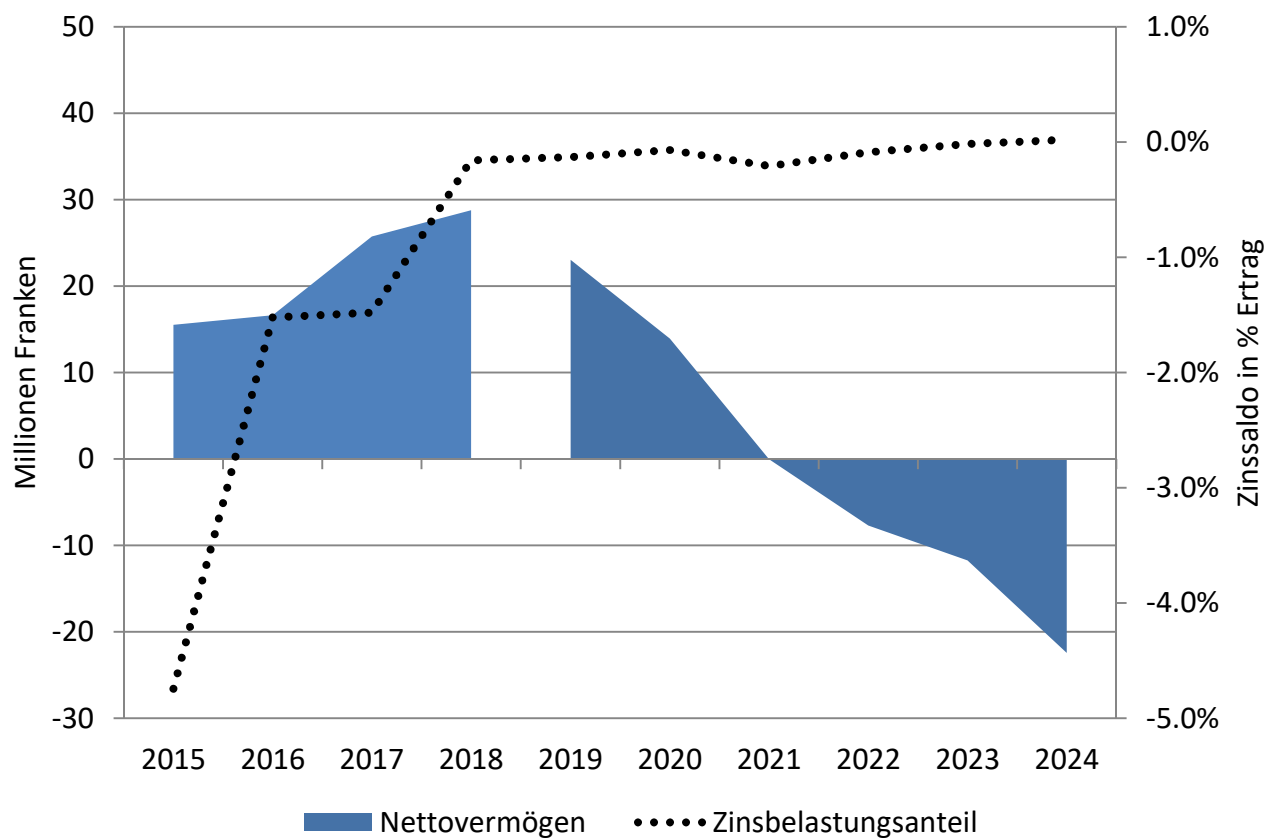
Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



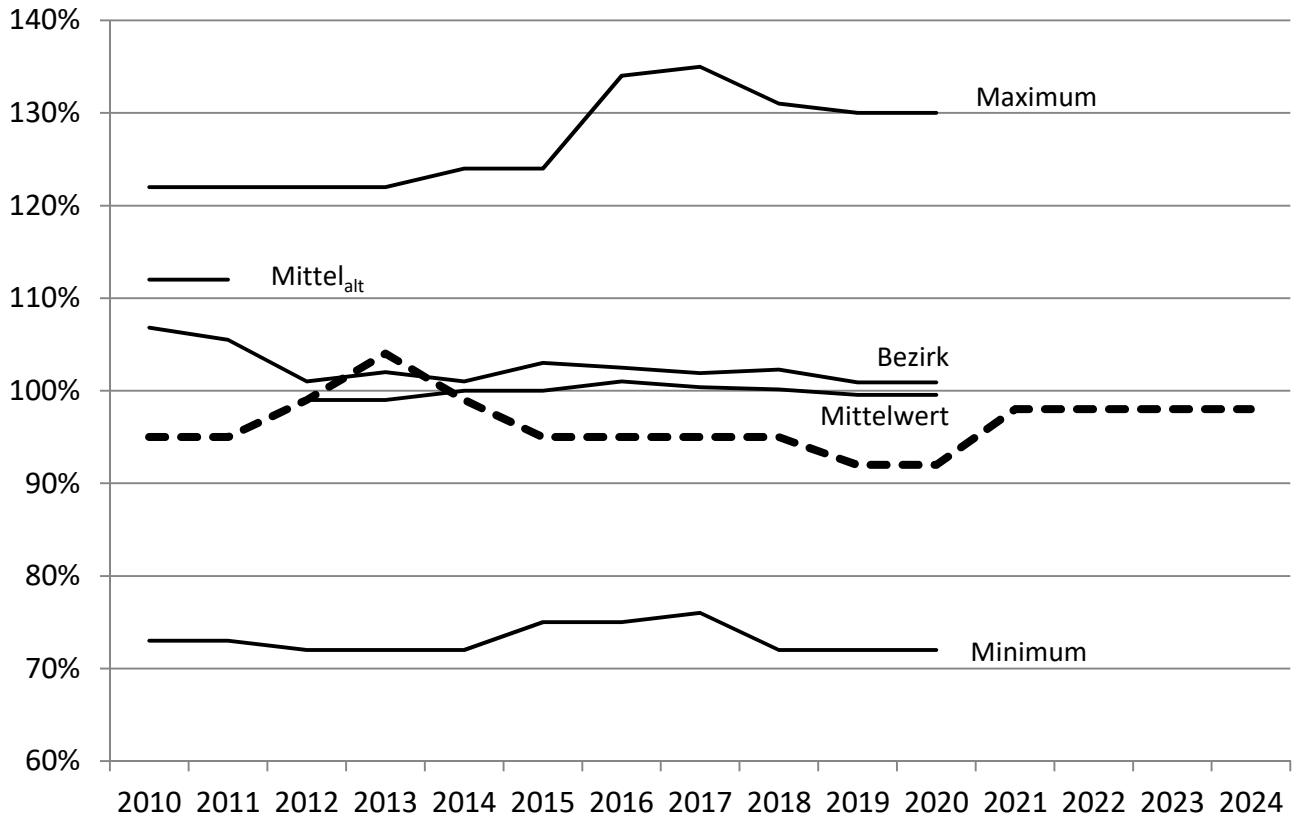
Nettovermögen und Zinsbelastung

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



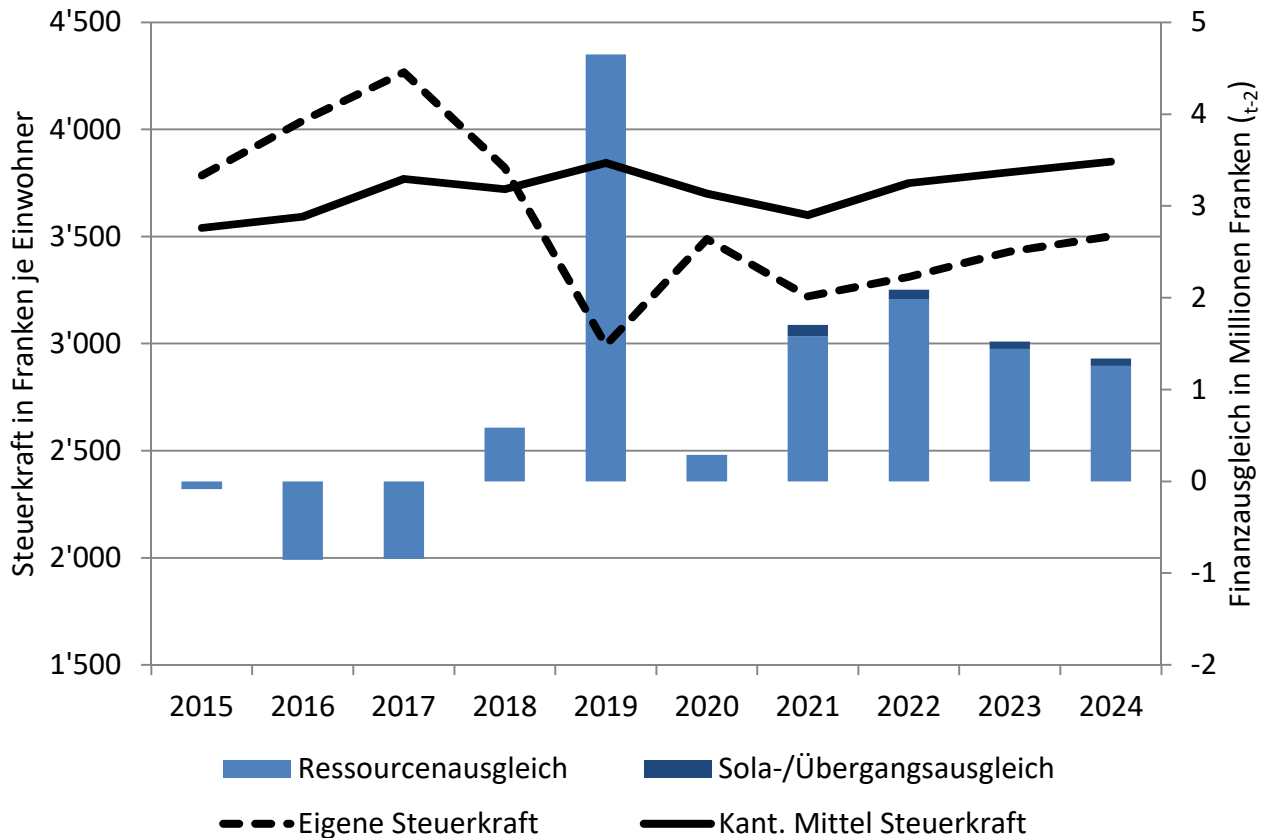
Steuerfussentwicklung

Gesamtsteuerfuss



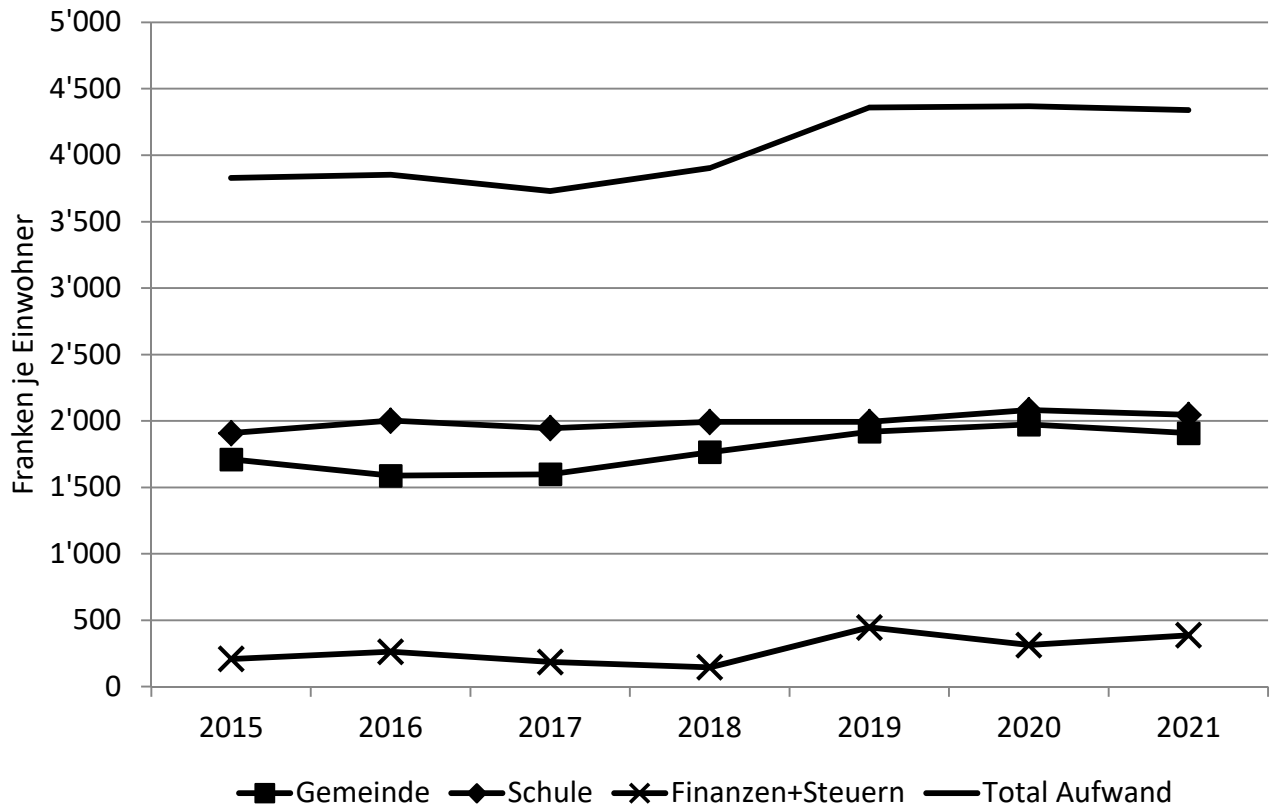
Steuerkraft und Finanzausgleich

Steuerhaushalt



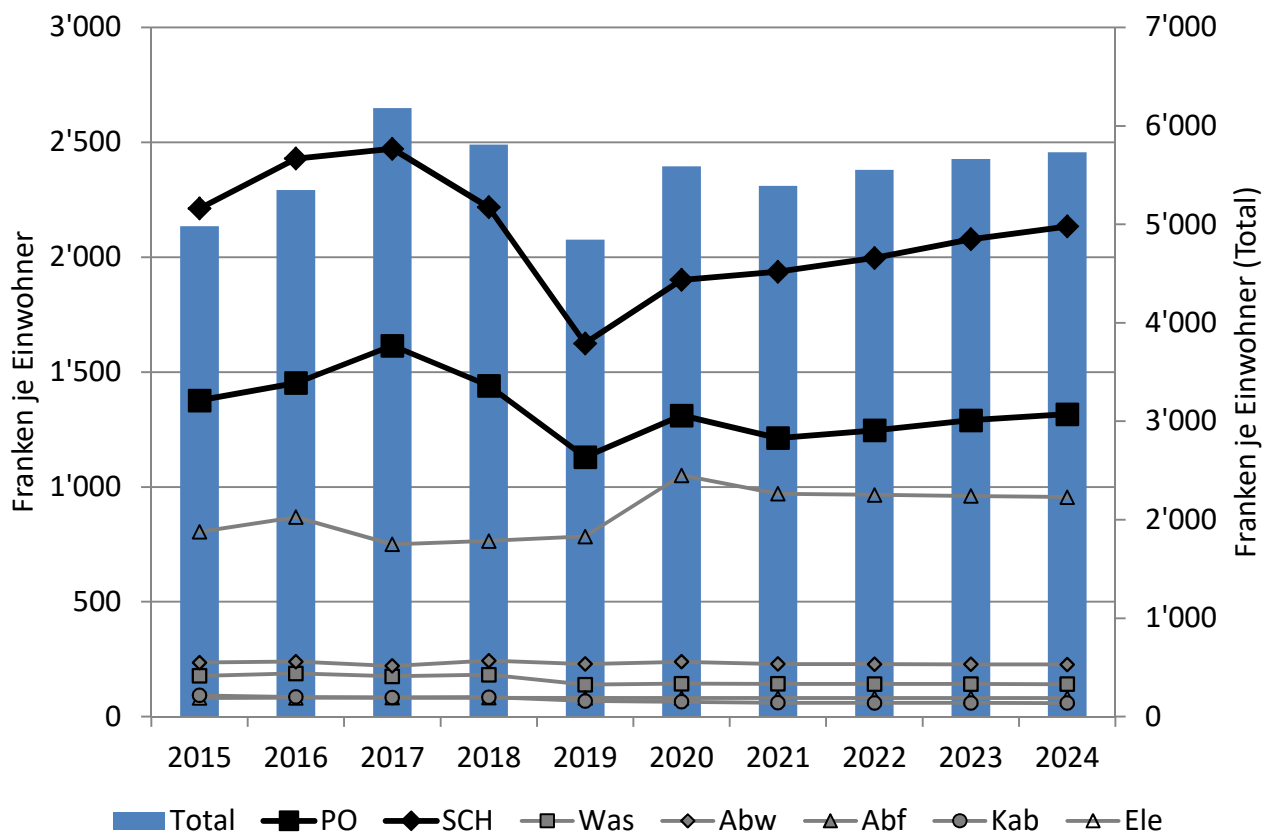
Entwicklung spezifischer Aufwand

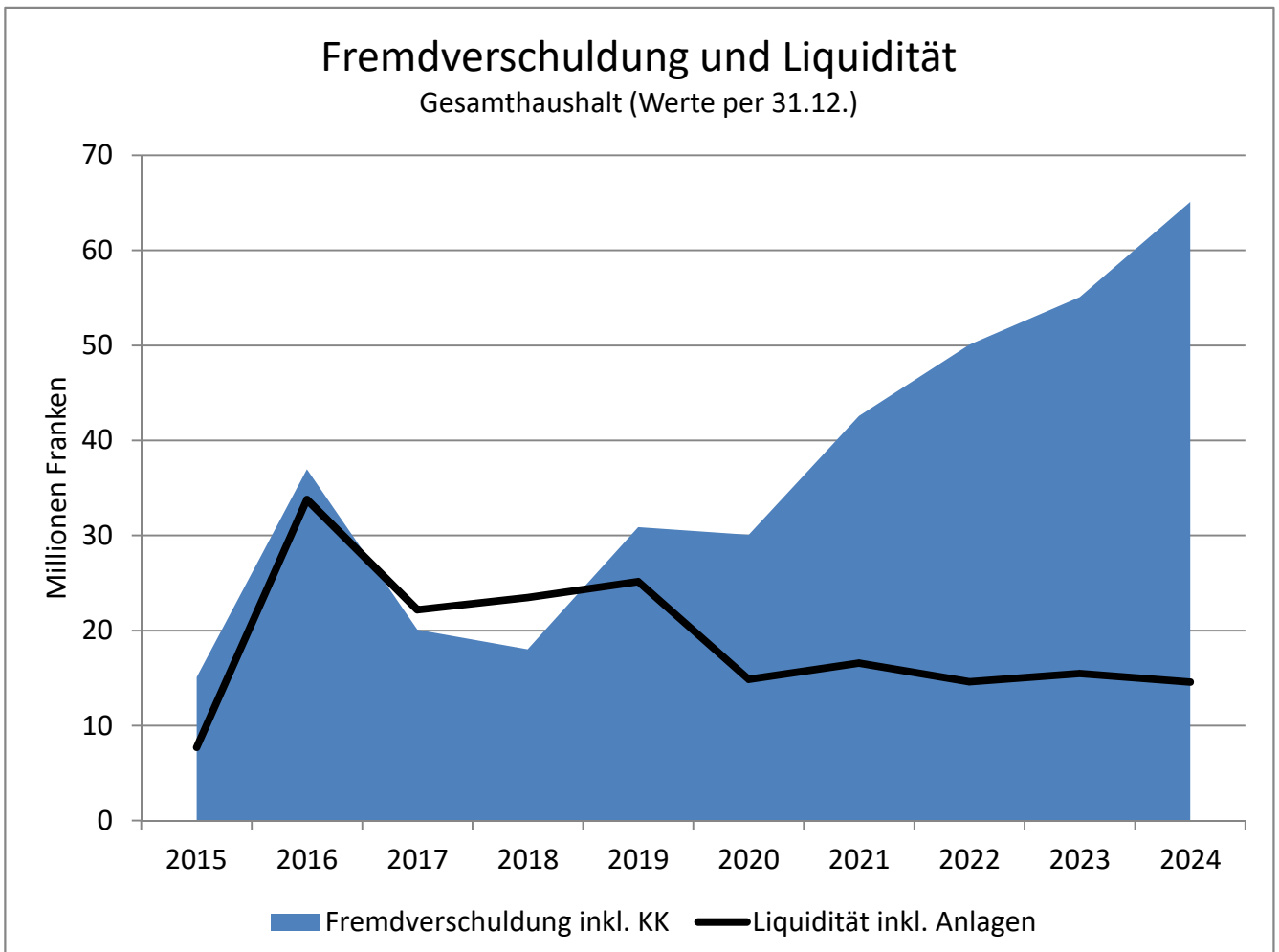
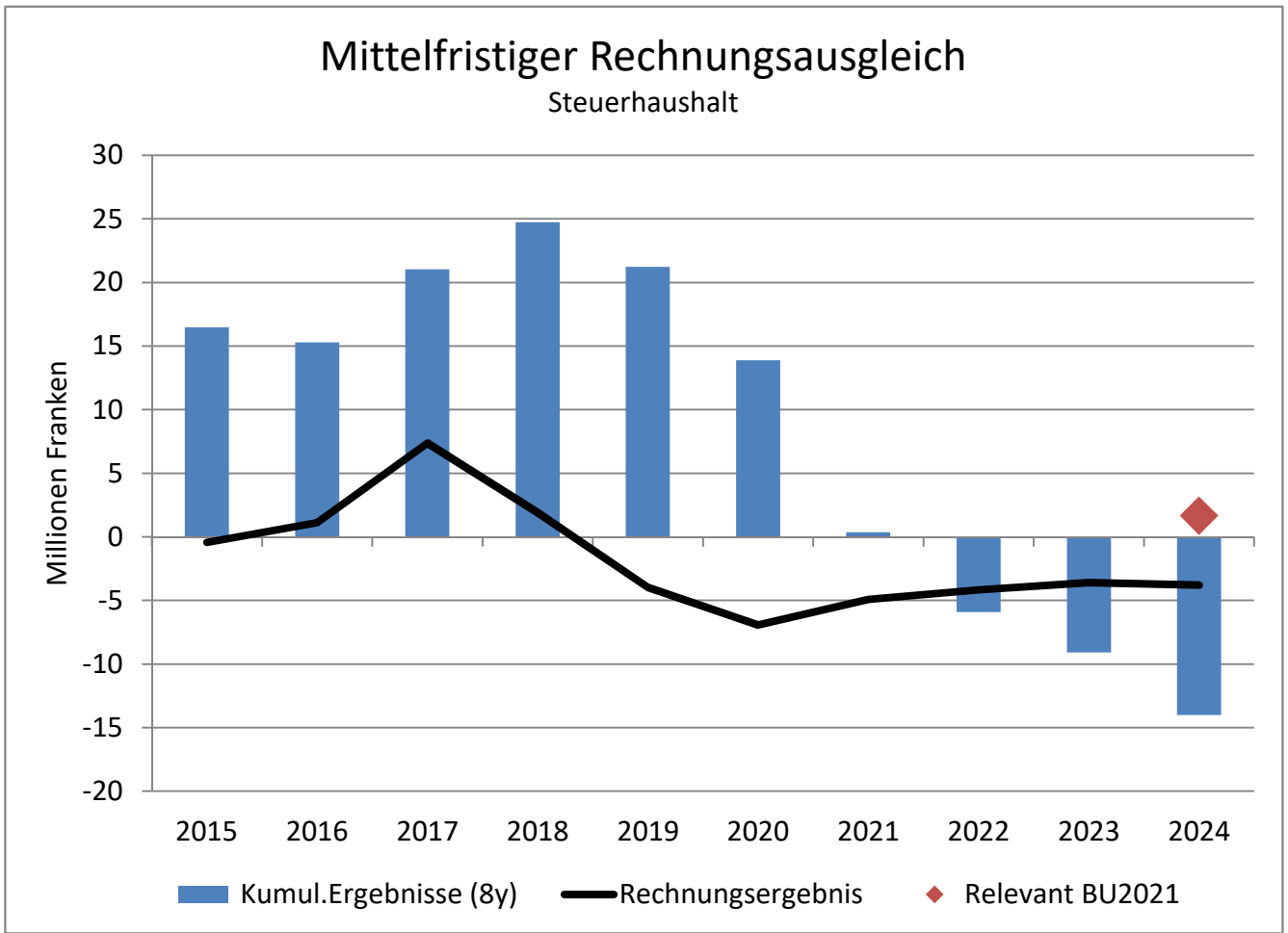
Steuerhaushalt



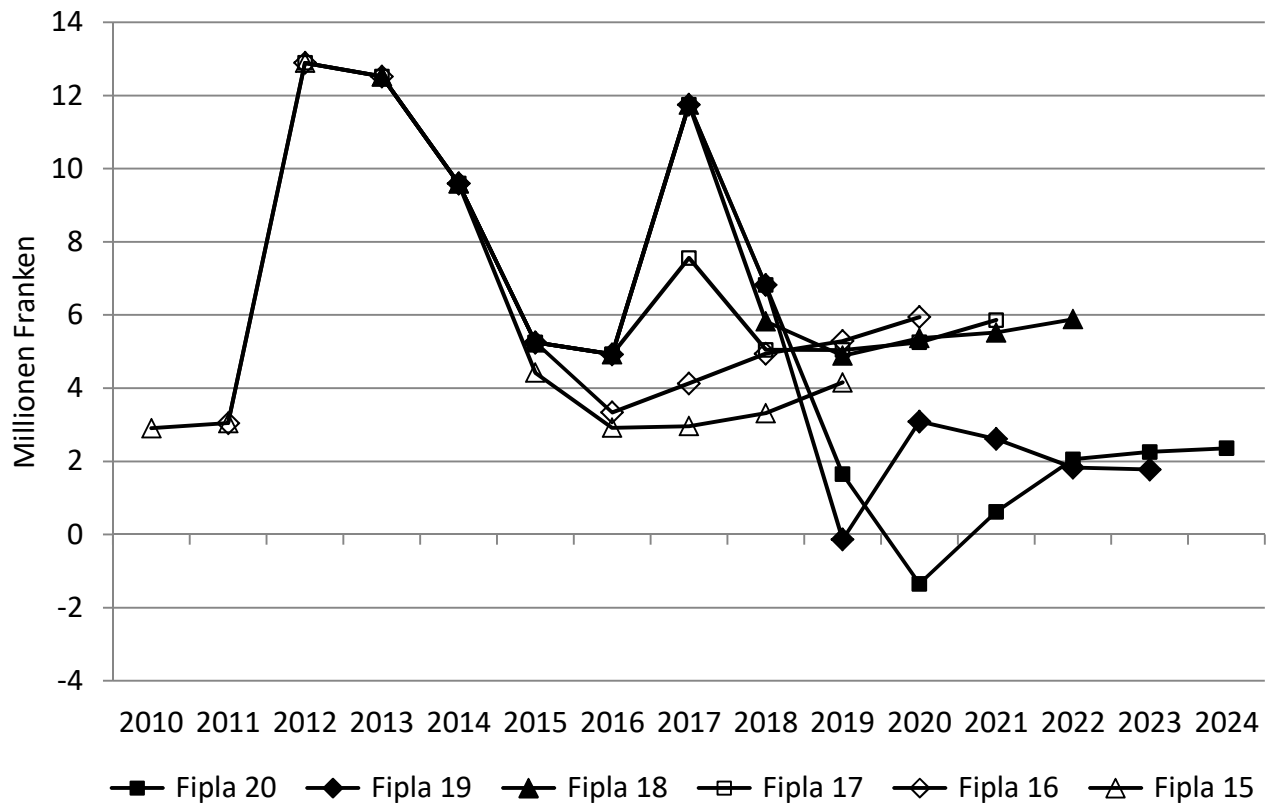
Steuer- und Gebührenbelastung

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)

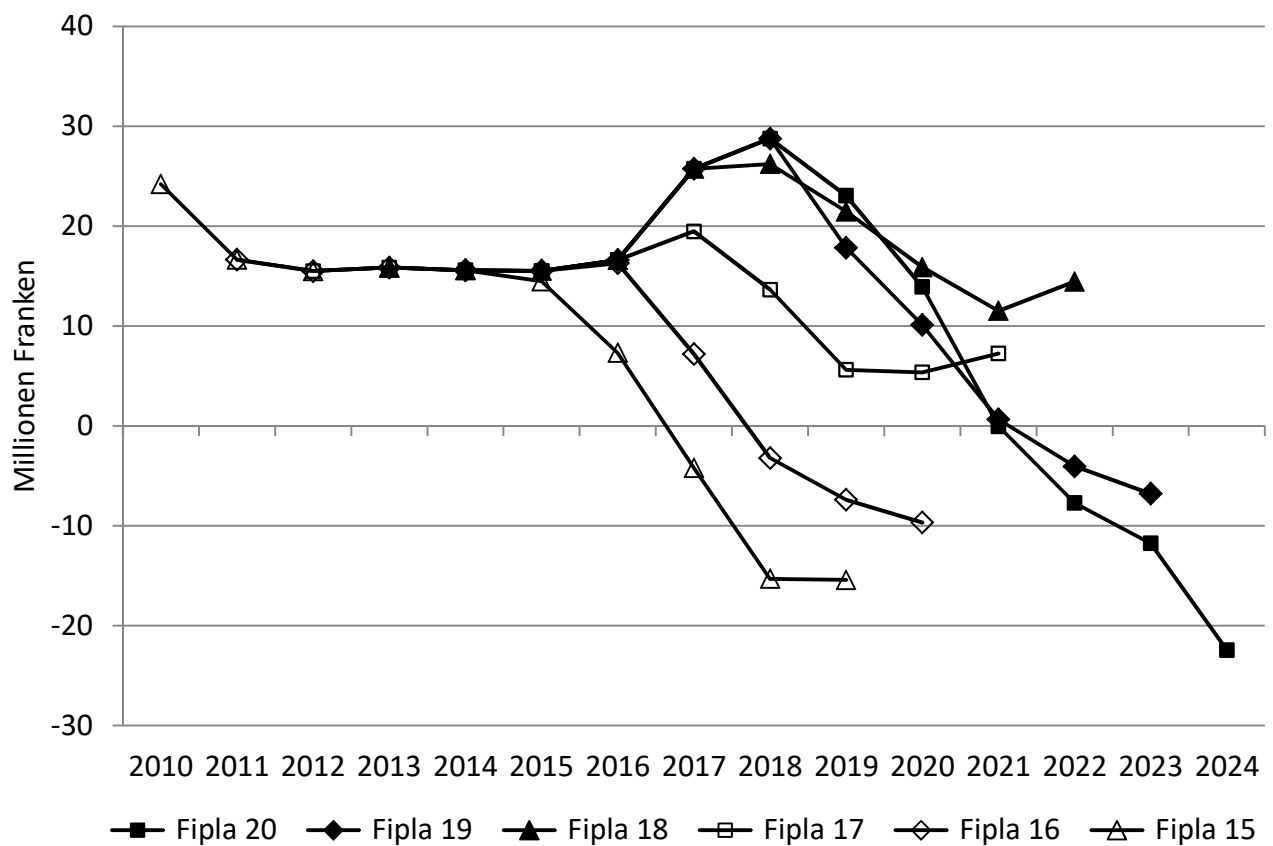




Entwicklung Selbstfinanzierung Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)

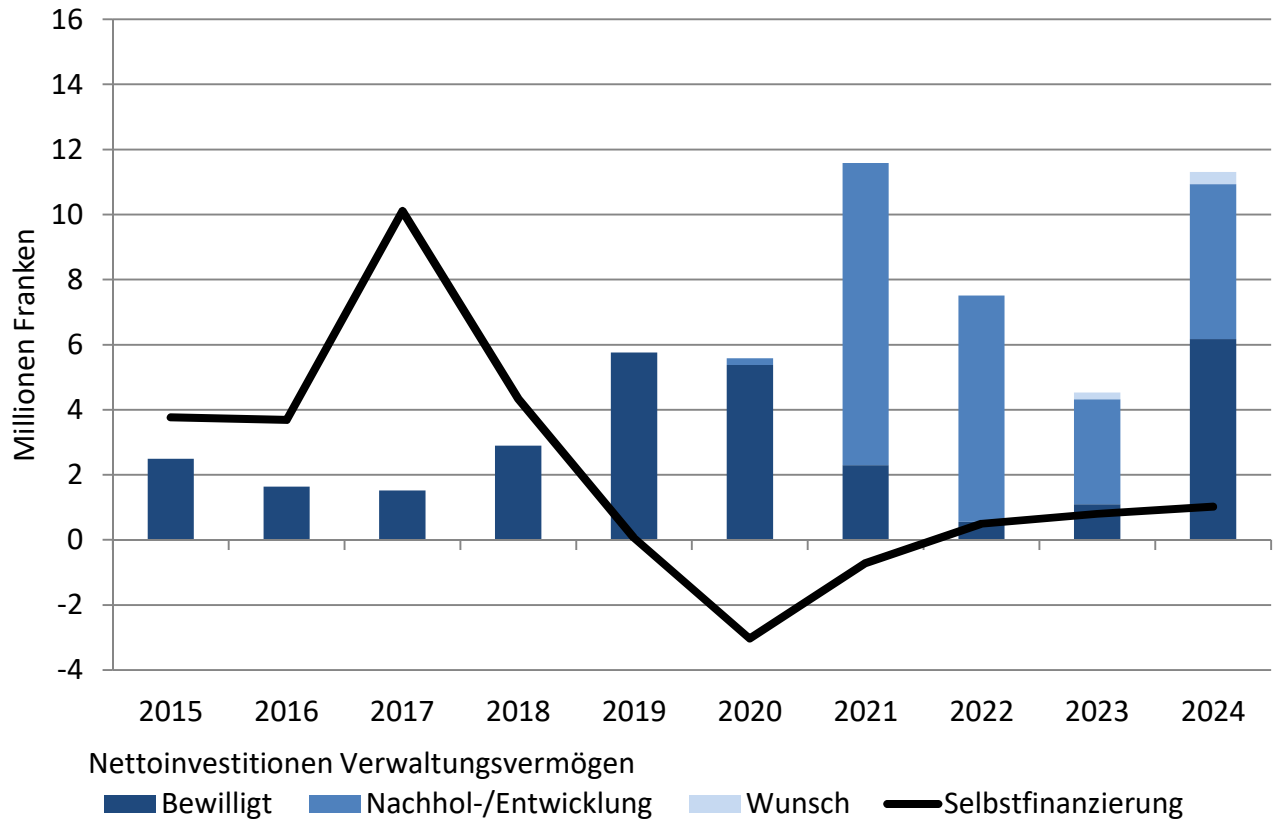


Entwicklung Nettovermögen Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



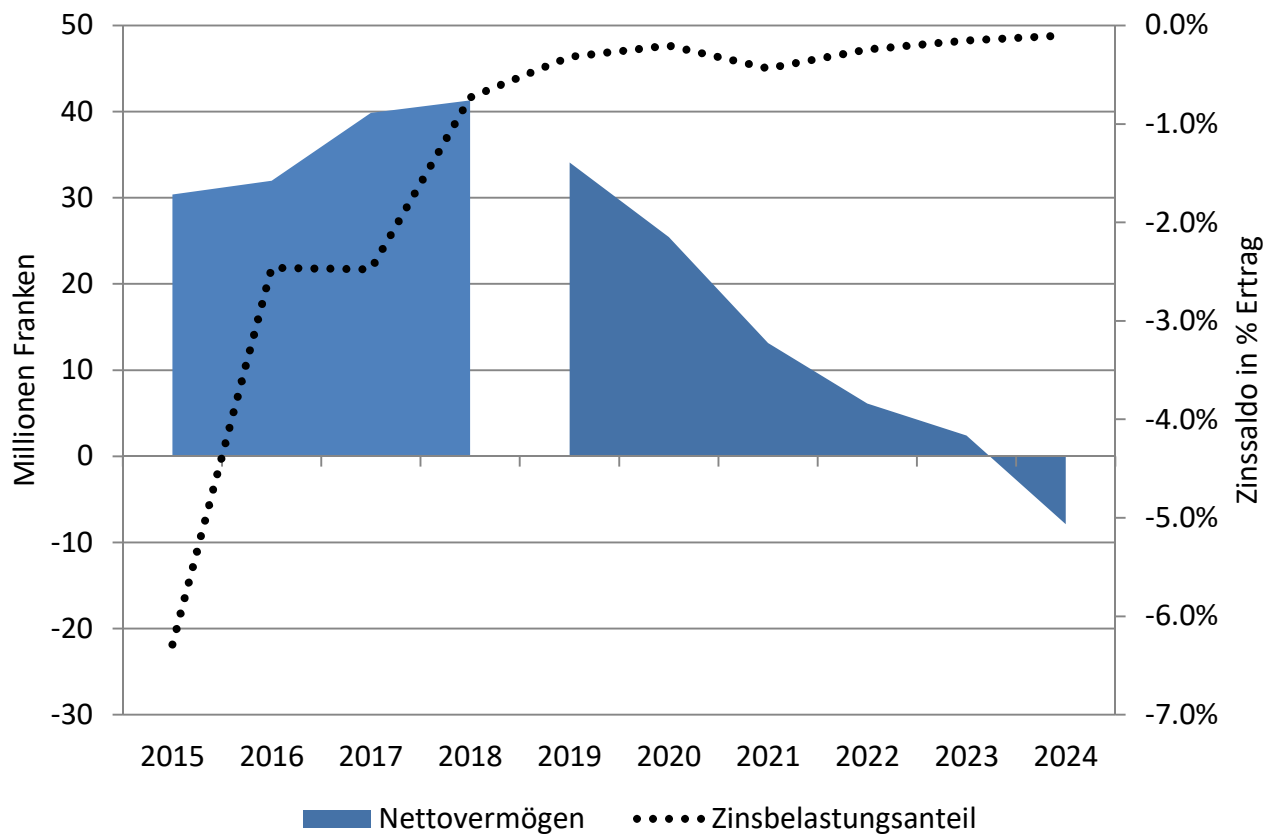
Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Steuerhaushalt(e)



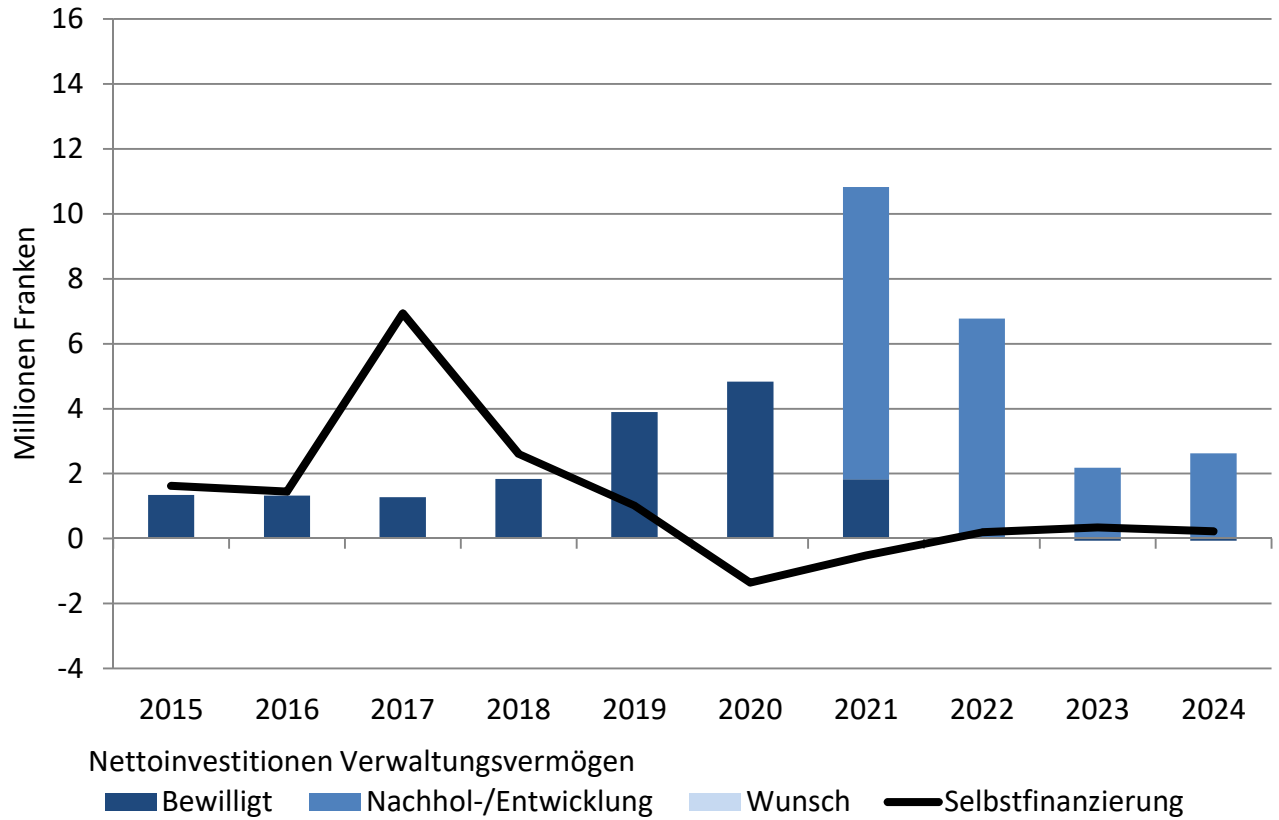
Nettovermögen und Zinsbelastung

Steuerhaushalt(e)



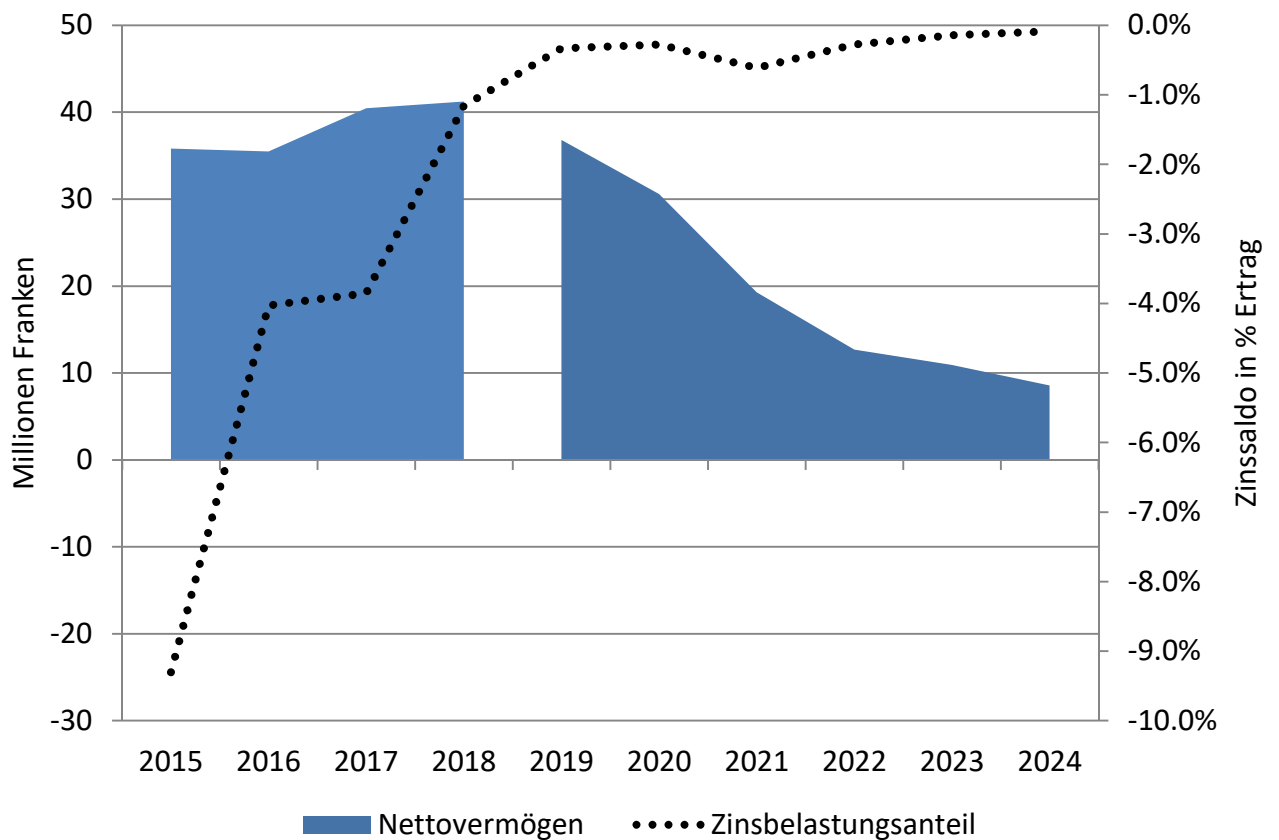
Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Politische Gemeinde (ohne Gebühren)



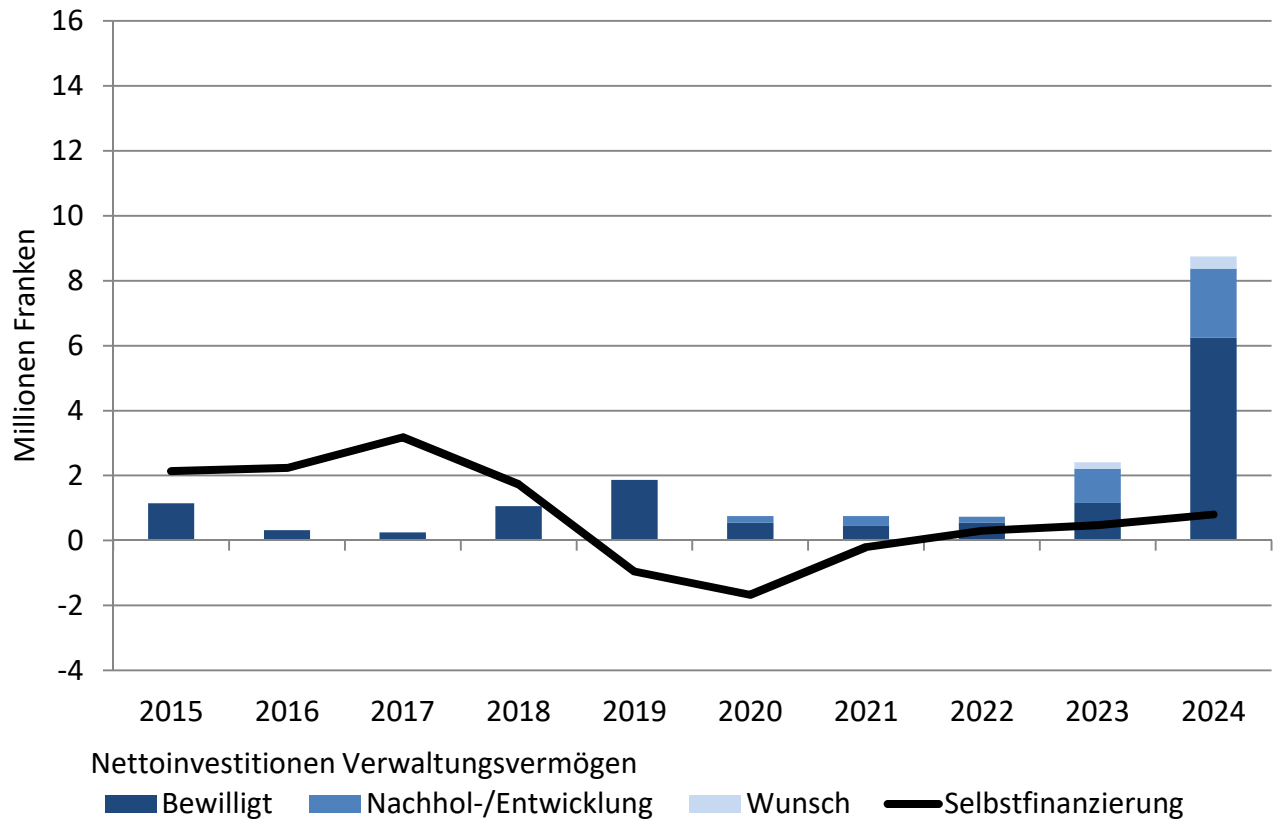
Nettovermögen und Zinsbelastung

Politische Gemeinde (ohne Gebühren)



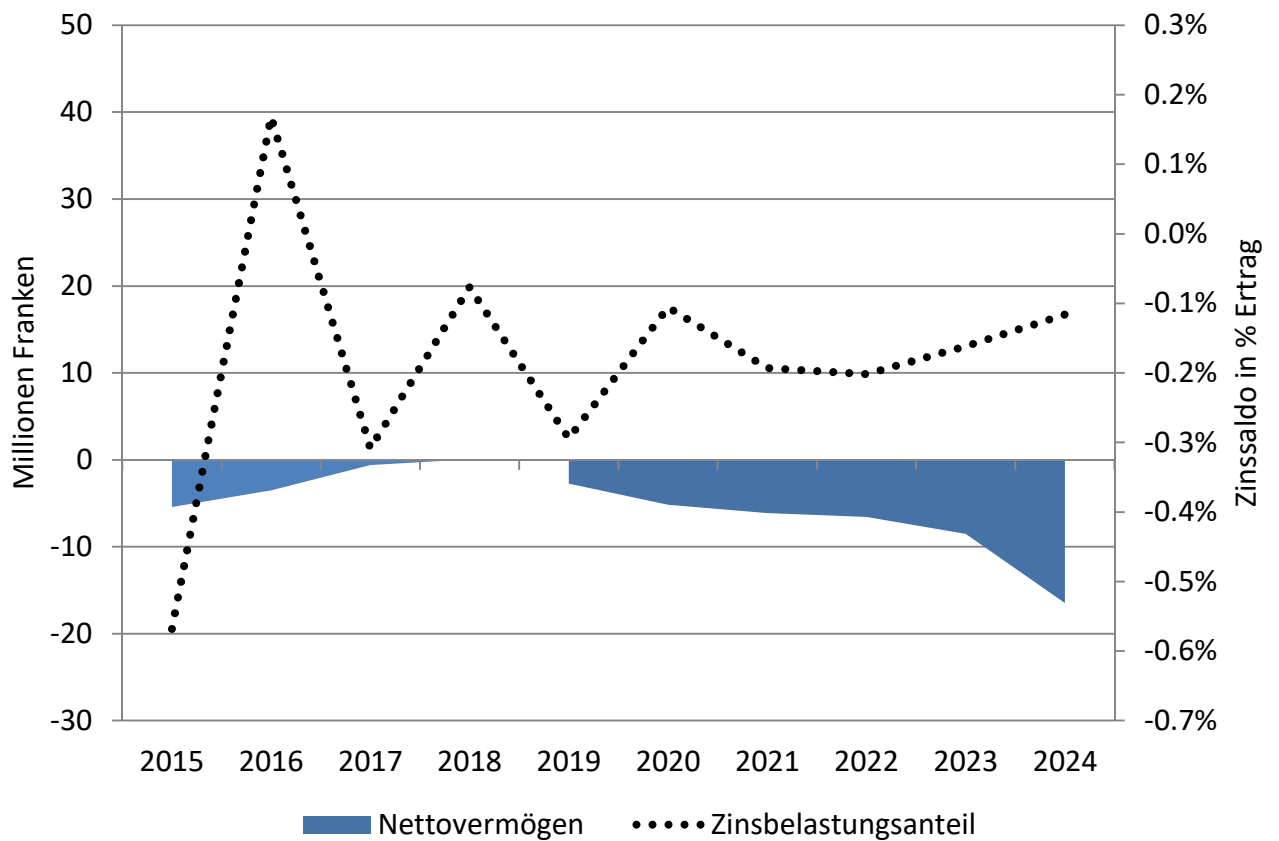
Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Schulgemeinde



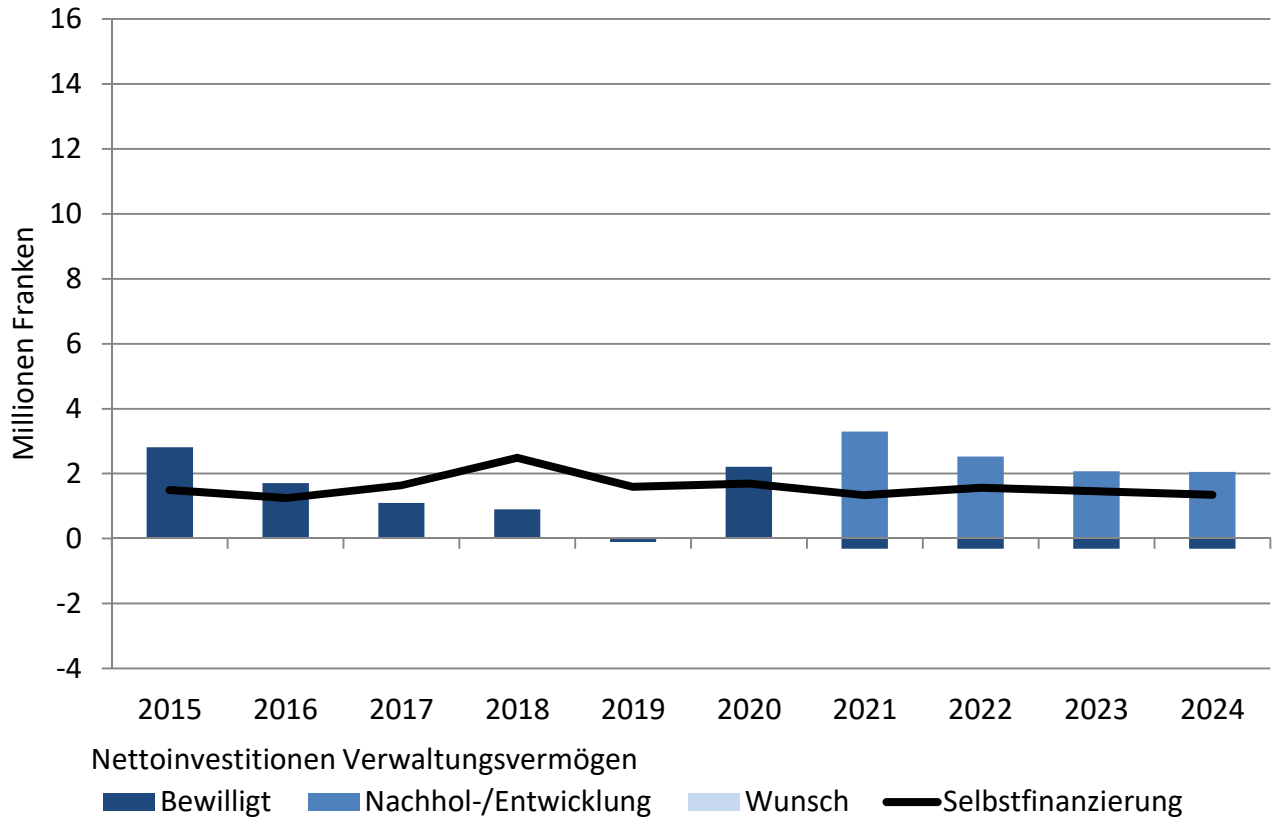
Nettovermögen und Zinsbelastung

Schulgemeinde



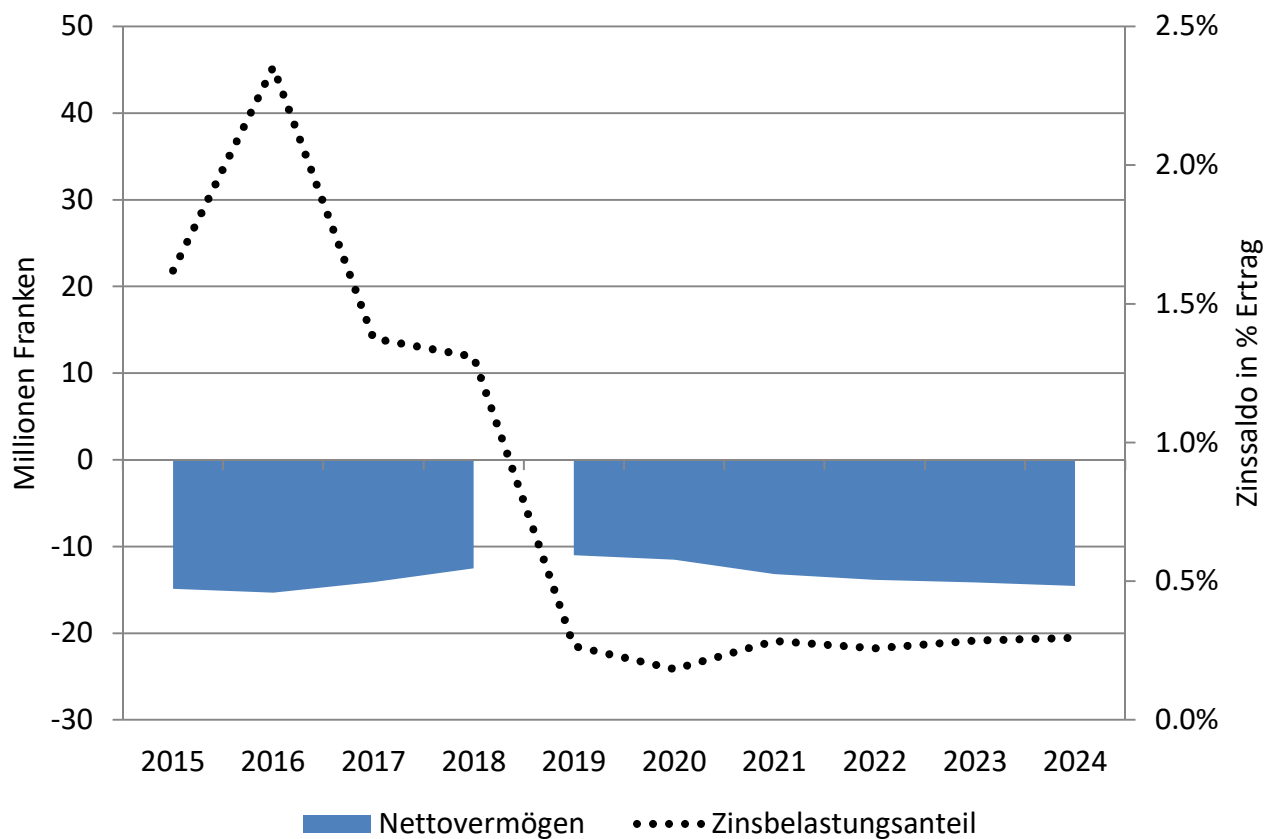
Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Gebührenhaushalte



Nettovermögen und Zinsbelastung

Gebührenhaushalte



Weitere Informationen

Politische Gemeinde

Schulgemeinde

Gesamthaushalt

Seite

W

Erläuterung zu den verwendeten Kennzahlen

- Das Wichtigste in Kürze

1

- Einleitung

2

- Eckwerte im Zeitvergleich (inkl. Konjunktur, Finanzausgleich etc.)

3

- Finanzwirtschaftliche Kennzahlen (Detailerläuterungen und -analysen)

7

- Durchschnittshaushalt

16

- Kritische Kennzahlen

17

Portfolio-Matrix zur Kennzahlenbeurteilung

- Bilanz/Selbstfinanzierungs-Matrix

18

- Finanzierungs/Zins-Matrix

18

Konzept "0 - 0 - 100"

19

Ergänzungen Finanzplan-Modell im Planungsprozess 2020 - 2024

20

Wo stehen die Finanzhaushalte der Zürcher Gemeinden vor der Coronakrise? Mit der Analyse der Jahresabschlüsse 2019 können aktuellste Informationen für Finanzverantwortliche rasch verfügbar gemacht werden. Diesen Anspruch hat die vorliegende Publikation. Die Auswertung erfolgt bereits seit 2016 konsequent nach den Vorgaben von HRM2 (Harmonisiertes Rechnungsmodell). Mit dem Abschluss 2019 haben sämtliche öffentlichen Haushalte im Kanton Zürich die Rechnung erstmals nach HRM2 abgelegt. 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 (seit 2016) 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.

Deutliche Kostenzunahmen im Jahr 2019 für Bildung, Gesundheit, Soziales und Verkehr konnten mit etwas tieferen Aufwendungen für Allgemeine Verwaltung und den geringeren Abschreibungen nicht kompensiert werden. Teuerungsbereinigt haben die Gesamtaufwendungen je Einwohner (ohne Abschreibungen und Zinsen) um 2,8 % zugenommen. Ertragsseitig fällt der kant. Mittelwert der Steuerkraft dank guter Konjunktur (v.a. Vorjahre) um 3,3 % höher aus. Gesamthaft ist der Selbstfinanzierungsanteil geringfügig (- 0,1 %) zurückgegangen. Mit 11 % liegt er nahe beim seit 1990 erreichten Mittelwert.

Der Investitionsanteil ist im 2019 gegenüber dem Vorjahr erneut leicht zurückgegangen. Wie die Selbstfinanzierung zeigen auch die Investitionen Werte nahe bei dem langfristigen Normalwert. Der Selbstfinanzierungsgrad beträgt, "dank" des Rückgangs der Investitionen, recht hohe 139 %. So konnte der Bruttoverschuldungsanteil um sechs Prozentpunkte auf 59 % reduziert werden.

Das Nettovermögen ist per Ende 2019 auf einen neuen Höchstwert von über 1'500 Fr./Einw. angestiegen. Nebst der "ordentlichen" Zunahme durch den über hundertprozentigen Selbstfinanzierungsgrad ist vor allem die Bilanzneubewertung im Rahmen der Einführung von HRM2 per 1.1.2019 für die Zunahme verantwortlich. Der deutliche Zuwachs um über 600 Fr./Einw. ist zum grössten Teil auf die periodengerechte Abgrenzung des Ressourcenausgleichs (rund 45 % der Haushalte) zurückzuführen. Aber auch bei den Haushalten ohne Abgrenzung erfolgte im Mittel ein Zuwachs, teilweise auch bedingt durch die Neubewertung der Finanzliegenschaften. Die Tatsache, dass ungefähr vier Fünftel aller Haushalte ein positives Nettovermögen und lediglich sieben Prozent eine Nettoschuld von über 1'000 Fr./Einw. haben, bestätigt die auch im historischen Vergleich gute Vermögenssituation. Die Gruppe der höchstverschuldeten Haushalte zeigt drei Typen: "strukturell knapp" mit hohem Aufwandniveau sowie hoher Steuerbelastung, "stark investiert" mit kürzlich sehr hohen Investitionen, intakter Selbstfinanzierung sowie eher tiefer Steuerbelastung oder finanzstarke Haushalte mit abgegrenzter Ressourcenabschöpfung, welche aus diesem Grund hohe Rückstellungen ausweisen. Grundsätzlich lässt sich aber sagen, dass die meisten Gemeinden für die erfolgte wirtschaftliche Abschwächung im Zusammenhang mit der Coronavirus-Pandemie ein ansehnliches Polster mitbringen und dadurch für die anstehenden Herausforderungen gut gerüstet sein sollten.

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 befinden wir uns historisch betrachtet in einer Ausnahmesituation. Wie schon seit längerem empfehlen wir, für die Beurteilung und Steuerung der Schulden auf Nettovermögen und evtl. Bruttoverschuldungsanteil abzustützen.

Der Anstieg der Gesamtnote um 0,25 Punkte auf die Note 5,05 bestätigt die grundsätzlich gesunde Ausgangslage. Sehr vereinfacht gesagt zeigen sich im ersten HRM2-Abschluss der Zürcher Gemeinden eine stabile Selbstfinanzierung, bessere Rechnungsergebnisse aufgrund tieferer Abschreibungen und eine hohe Substanz. Die wirtschaftliche Rezession aufgrund der Pandemie dürfte die Gemeinden mit ein bis zwei Jahren Verzögerung erreichen. Durch die oft hohe Substanz besteht bei vielen Gemeinden zeitlicher Spielraum für die sorgfältige Beobachtung der aktuell unsicheren Situation und die Einleitung notwendiger aufwand- oder ertragsseitiger Massnahmen. Haushalte mit knapper Ausgangslage werden sehr rasch auf die Veränderungen reagieren müssen.

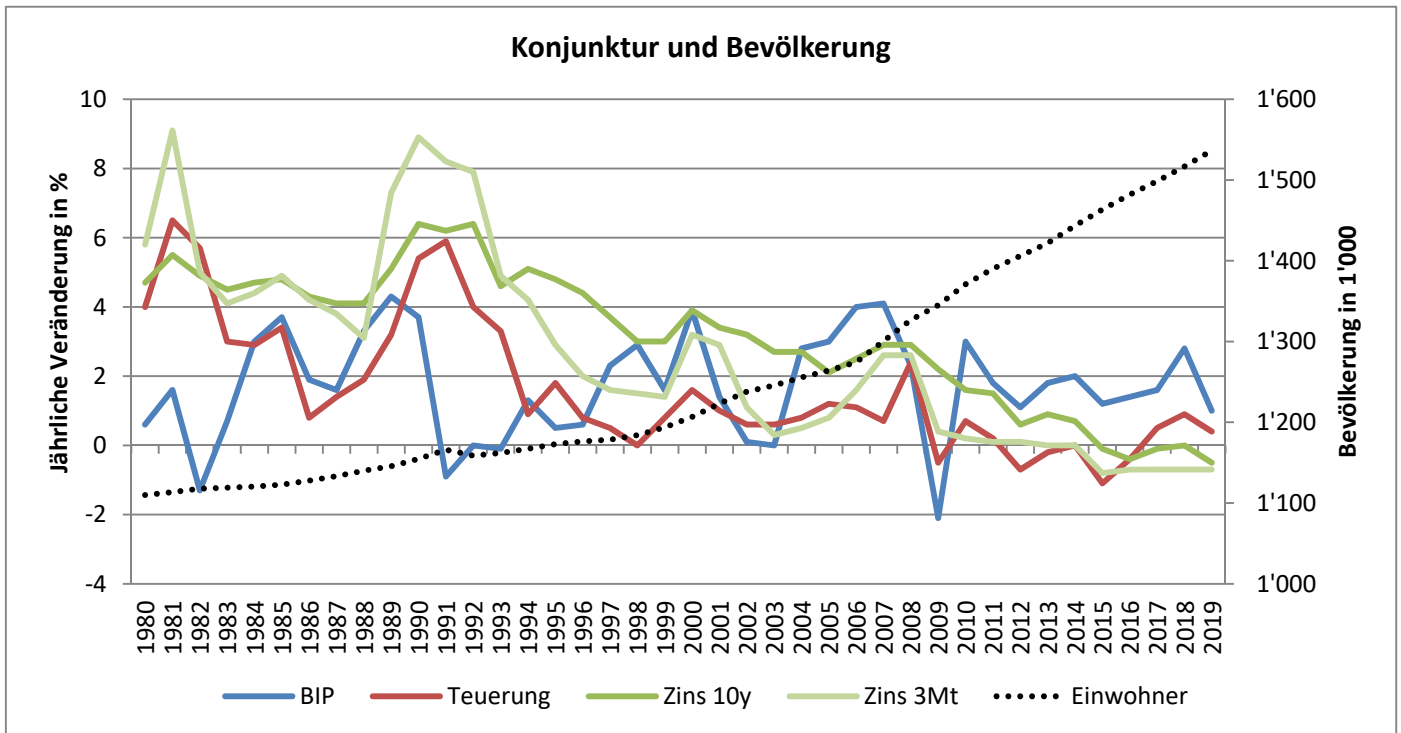
Mit der Zusammenstellung der wichtigsten Fakten zu den kommunalen Haushalten im Kanton Zürich werden den verantwortlichen Entscheidungsträgern, rechtzeitig zur "heissen Phase" der Budgetierung, die aktuellsten Informationen zur Entwicklung in den vergangenen Jahren bereitgestellt. Jede wirksame Führung 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 2019 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.

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

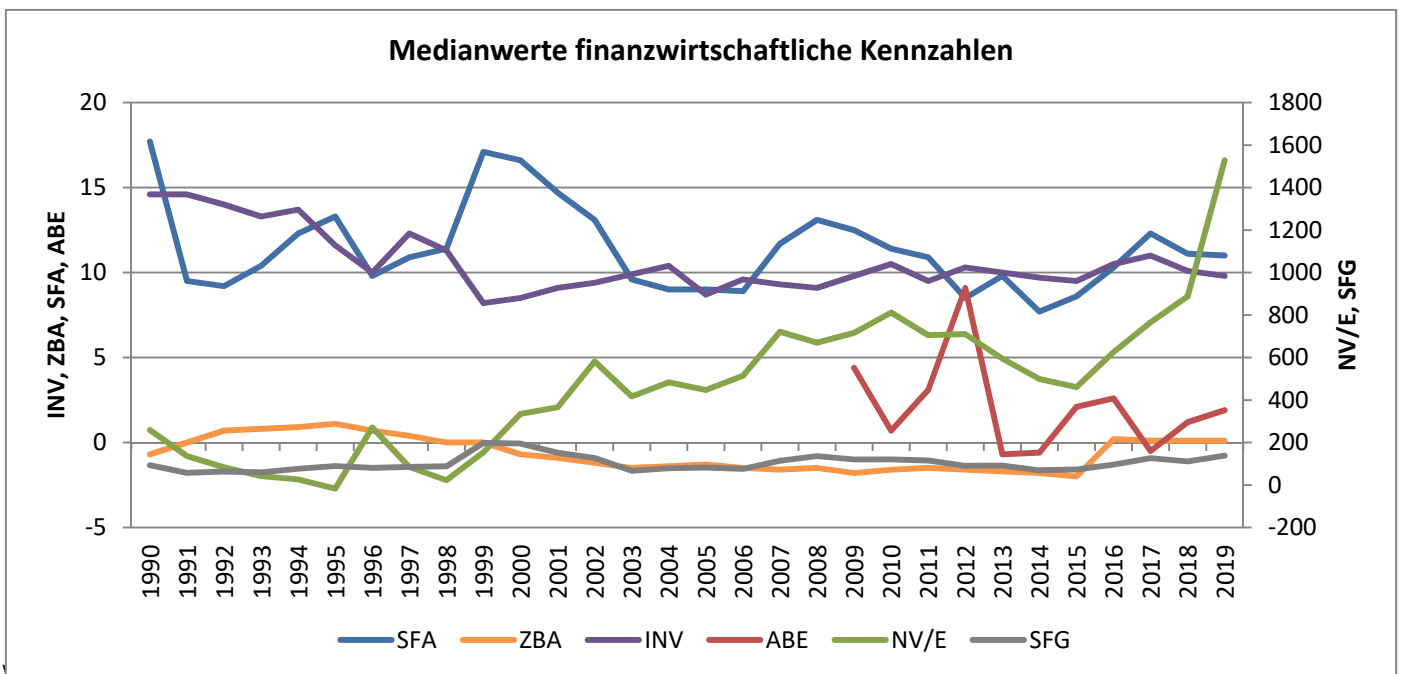
Der vorliegende Bericht beschreibt zum kleineren Teil allgemein zugängliche, für die Entwicklung der Gemeindehaushalte wichtige Informationen in den Bereichen Konjunktur, Steuerkraft und Steuerfüsse sowie Finanzausgleich. Der Hauptteil macht die Analyse der finanzwirtschaftlichen Kennzahlen der zürcherischen Gemeindehaushalte aus. Sie umfasst ca. 230 Einzelabschlüsse von zürcherischen Gemeinden (Politische Gemeinden, Schulgemeinden, Primar- und Sekundarschulgemeinden) für das Rechnungsjahr 2019. Die Analyse wird seit 1990 alljährlich erstellt. Die vorübergehende Beschränkung der Analyse auf Kundengemeinden konnte 2019 aufgehoben werden. Die HRM2-Abschlüsse 2019 der "Nicht"-Kunden sind ebenfalls umfassend analysiert worden und konnten in die Datenerhebung einfließen. Erstmals seit 2016 ist nun auch wieder eine Konsolidierung nach Einheitsgemeinden möglich.

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.

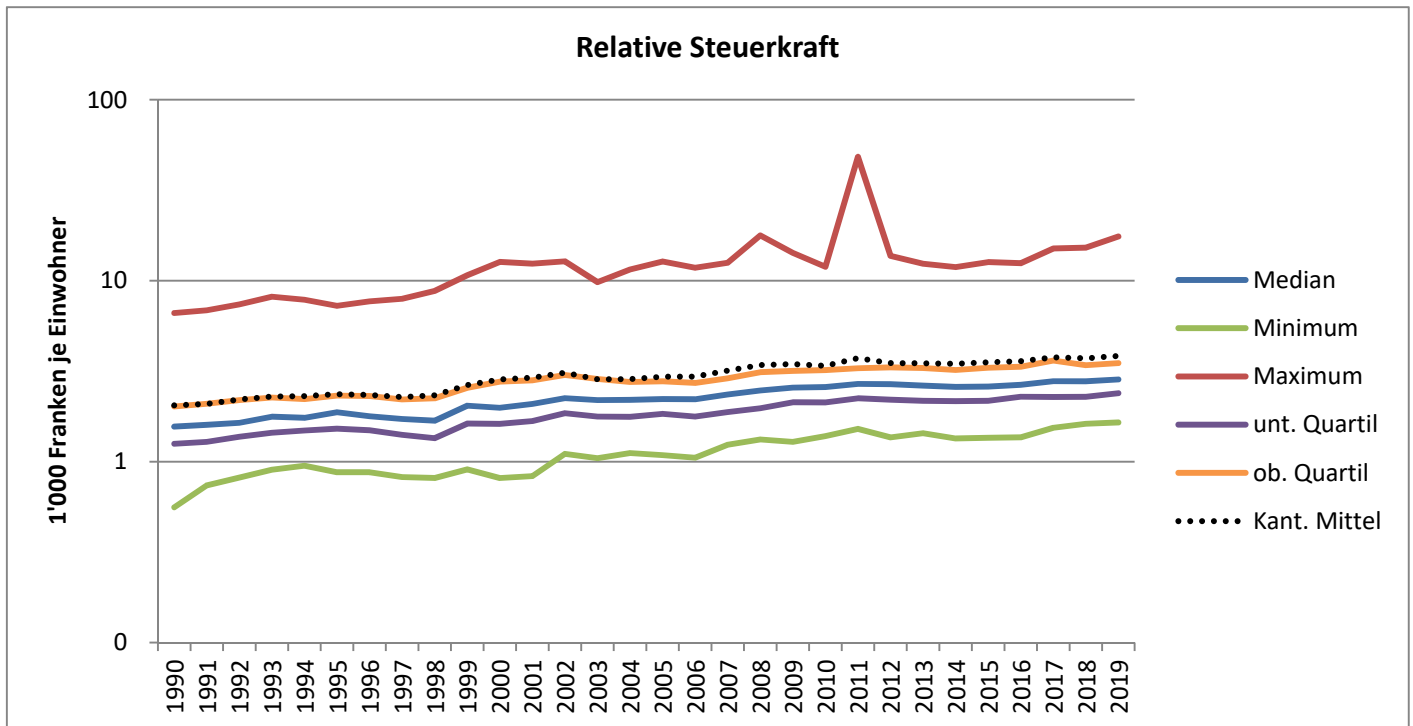


Datenquelle: Schweizerische Nationalbank und Stat. Amt Kanton Zürich

Jahre mit hohem Wirtschaftswachstum sind 2000, 2004 - 2008, 2010 und 2018; umgekehrt zeigte sich 1991 - 1993, 2002/03 und 2009 eine Rezession. Ab anfangs der Neunziger Jahre sind die Steigerungsraten für Teuerung und Zinsen meist rückläufig. Seit 2006 findet ein beschleunigtes Bevölkerungswachstum statt und seit 2017 und 2018 nahmen BIP und Teuerung wieder stärker zu. 2019 kühlte sich die Konjunktur bereits vor der Pandemie ab.

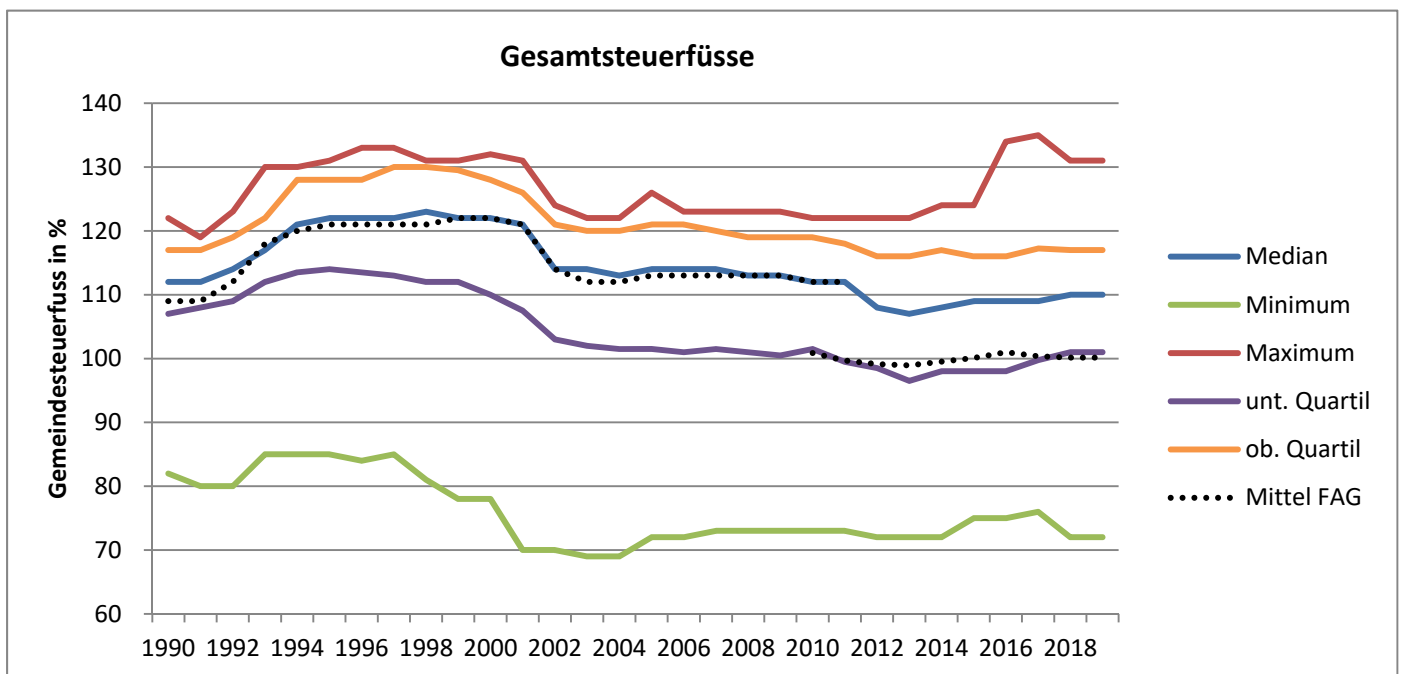


Die finanzwirtschaftlichen Kennzahlen bilden mit zeitlicher Verzögerung oft das konjunkturelle Umfeld ab und zeigen so während der konjunkturellen Flaute der Neunziger Jahre und Mitte der Nuller-Jahre knappe Werte. Von 2012 - 2015 führen stagnierende Erträge (Steuern und Finanzausgleich) und ein steigendes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



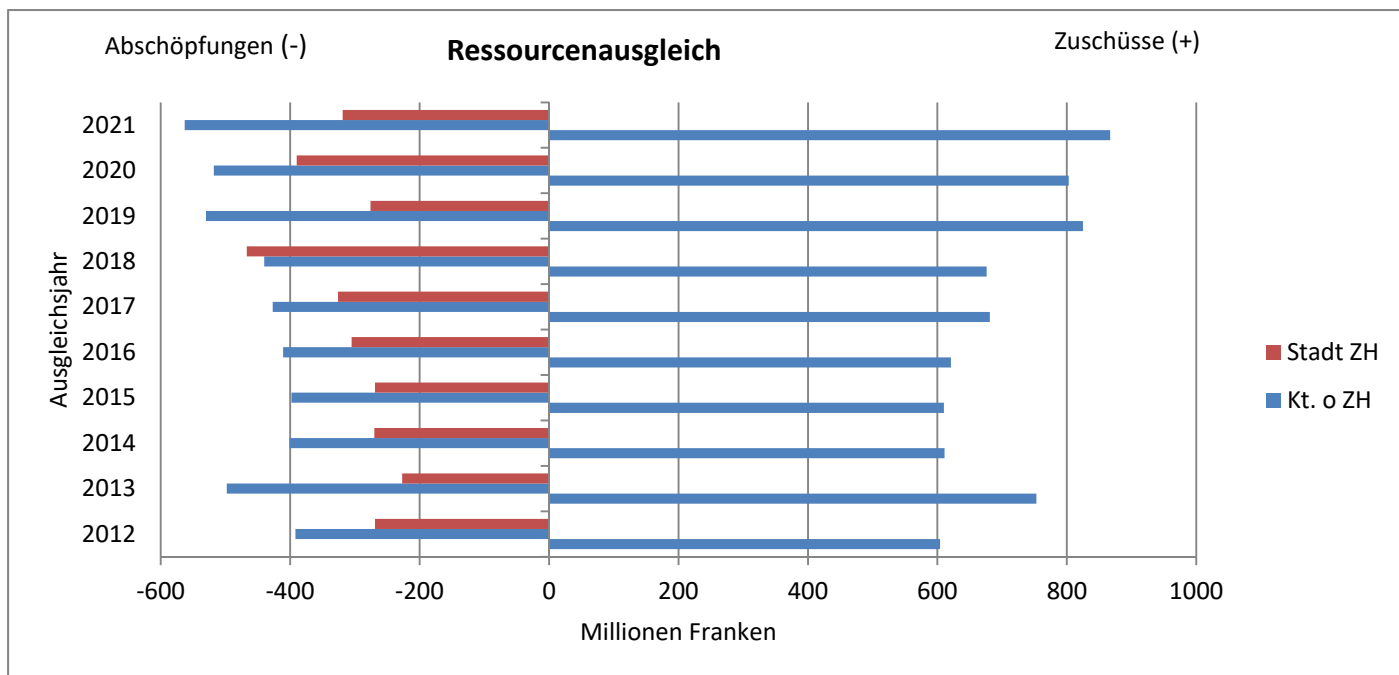
Datenquelle: Stat. Amt Kanton Zürich

Nach einer steten Zunahme stagnierten die Steuererträge je Einwohner seit 2010 in vielen Gemeinden. Höhere Gesamterträge waren bis 2014 vor allem auf steigende Bevölkerungszahlen zurückzuführen, seit 2015 steigt die Steuerkraft wieder stärker. Nach einer leichten Abnahme im Vorjahr (Sondereffekt Quellensteuern) hat der Mittelwert (ohne Stadt Zürich) 2019 wieder um 3,3 % wieder merklich zugenommen.



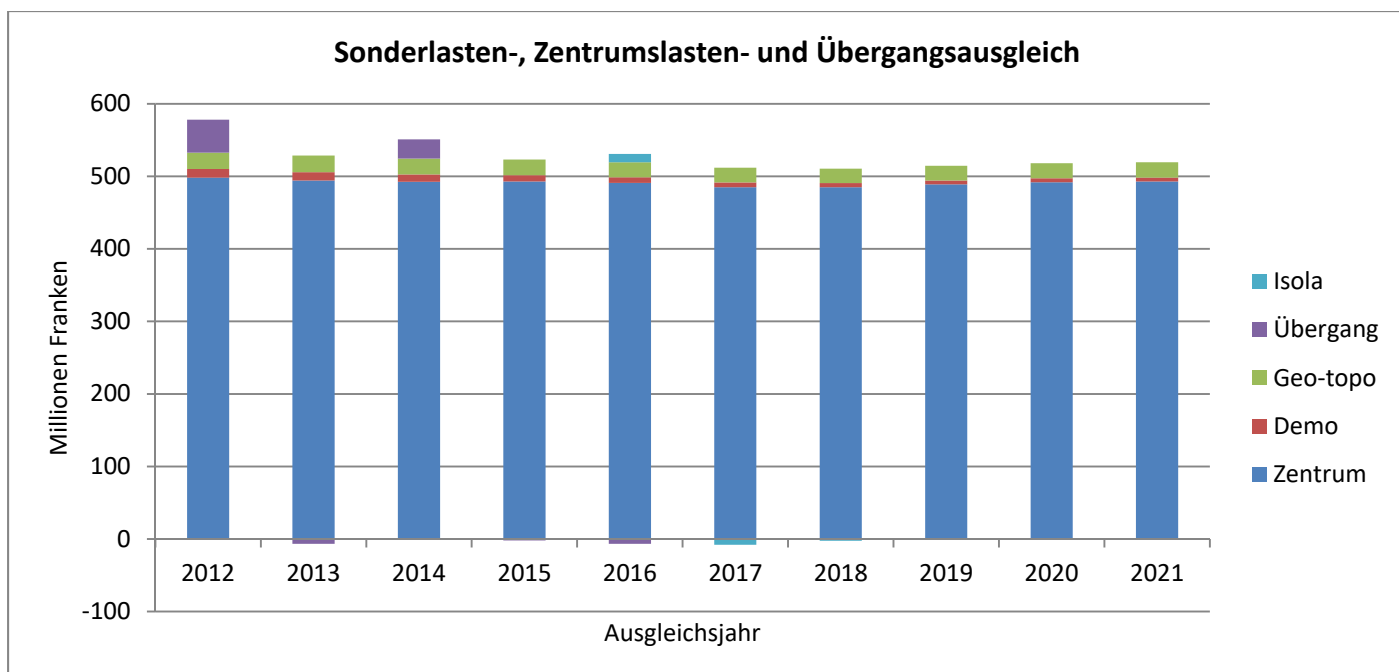
Datenquelle: Stat. Amt Kanton Zürich

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 zu wieder eher steigenden Steuerfüssen stattgefunden. 2019 ist geprägt von einer stabilen Steuerbelastung. Aufgrund des Übergangsausgleichs (neues Finanzausgleichsgesetz) ist der Maximalsteuerfuss 2016 vorübergehend stark angestiegen. Mit dem Entfall des Übergangsausgleichs ab 2018 ist dieser wieder zurückgegangen.



Datenquelle: Stat. Amt Kanton Zürich

Die Anwendung der t-2 Regel führt dazu, dass für die Auszahlung die Verhältnisse des Vorvorjahres massgebend sind (z.B. Auszahlung 2021 aufgrund Werte 2019). Für 2019 werden ohne Stadt Zürich 563 Mio. Franken abgeschöpft und 867 Mio. Franken zugeschossen. Gegenüber dem Vorjahr ist das Volumen bei den Zuschüssen um über 60 Mio. Franken angestiegen, die Abschöpfungen ohne Stadt Zürich haben um 45 Mio. Franken zugenommen.

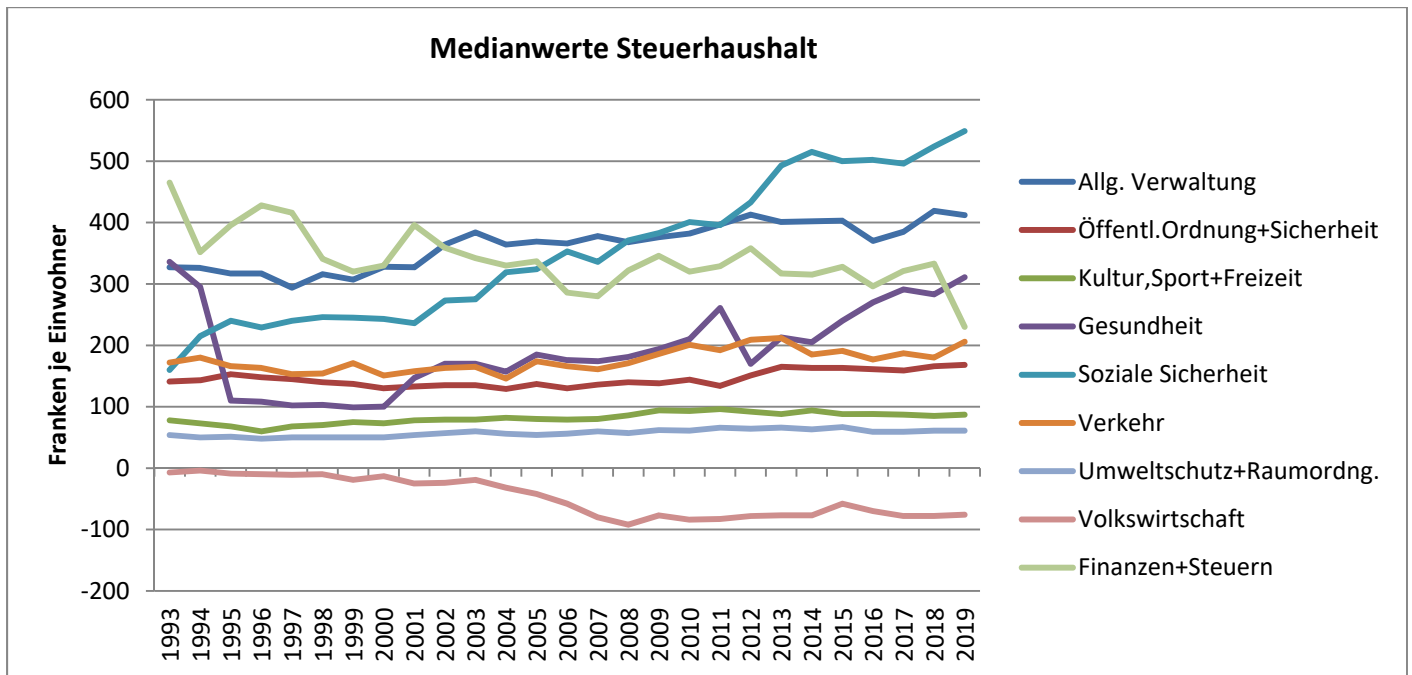


Übergangs- und Individueller Sonderlastenausgleich (Isola) gemäss Staatsrechnung 2012 - 2019.

Datenquelle: Stat. Amt Kanton Zürich

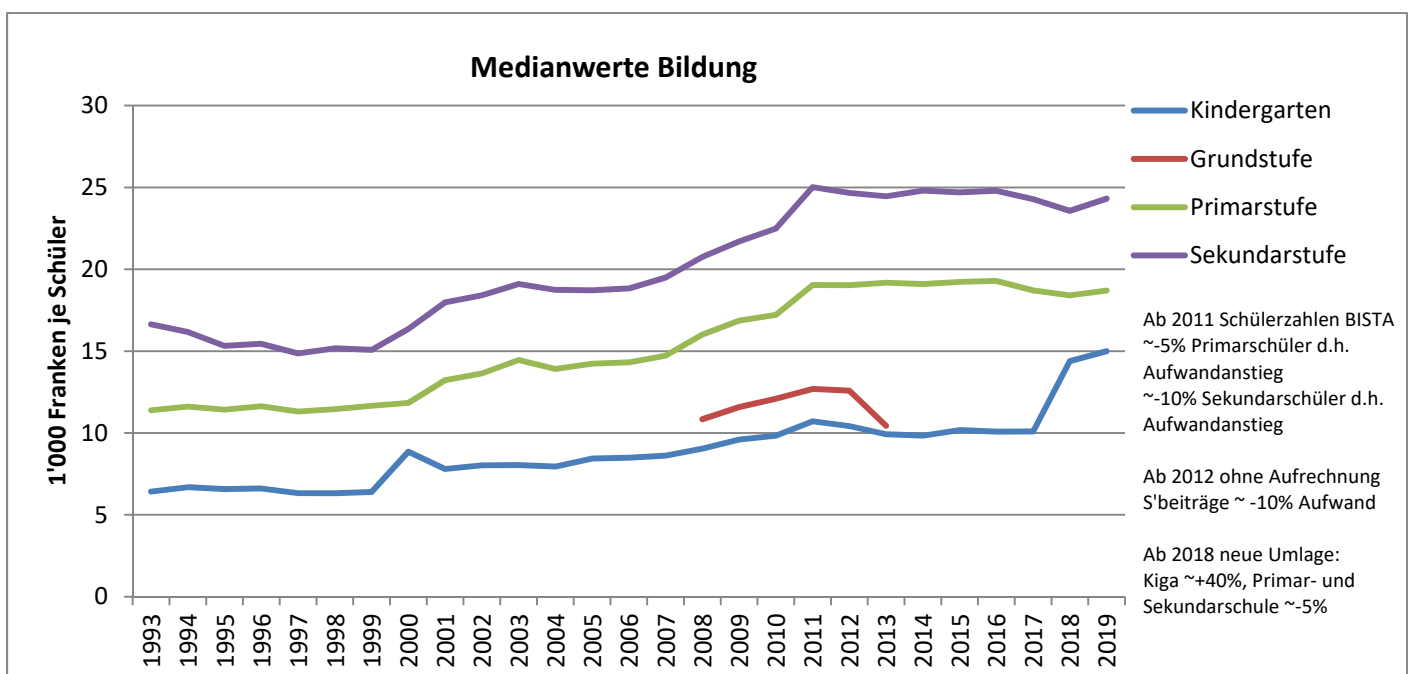
Der grösste Anteil macht der Zentrumslastenausgleich an die Städte Zürich und Winterthur aus. Die Zahlungen von geografisch-topografischem bzw. demografischem Sonderlastenausgleich sind wesentlich geringer (21 bzw. 5 Mio. Franken). Übergangsausgleich wurde (netto) bloss 2012 + 2014 ausbezahlt, in den anderen Jahren überwiegen die Rückerstattungen der Vorjahre die Auszahlungen. Im seit 2016 geltenden Individuellen Sonderlastenausgleich (Isola) wurde 2016 netto 11 Mio. Franken ausbezahlt und 2017/18 7 bzw. 2 Mio. Franken zurückerstattet. Auch 2019 überstiegen die Rückerstattungen im Isola die Auszahlungen. Der Kanton richtete 2019 zusätzlich zum Finanzausgleich 16 Mio. Franken für Beiträge an Gemeindefusionen (Einheitsgemeinden, Zusammenschlüsse) aus.

Aufwand (spezifische Werte)



Datenquelle: swissplan.ch

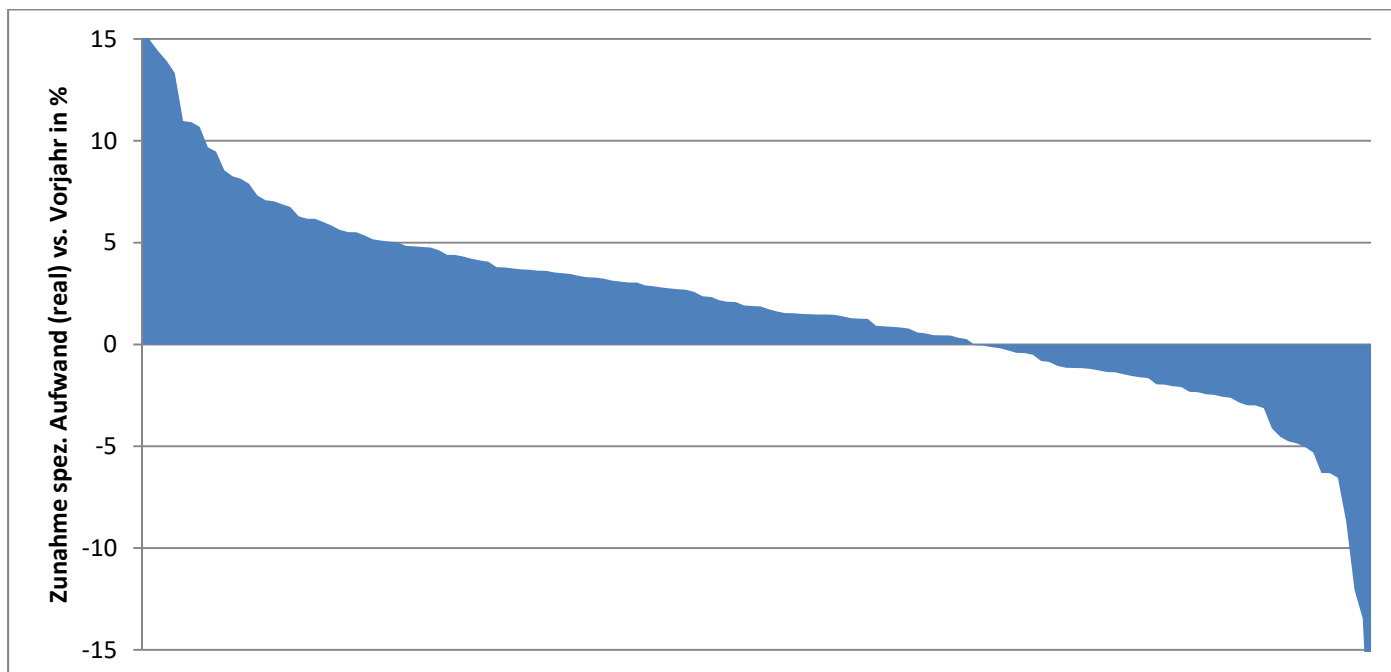
Bis 2014 und wieder ab 2018 starke Zunahmen für Soziale Sicherheit. Gesundheit im 2011 besonders hoch (Pflegefinanzierung und Spital), 2012 tiefer (ohne Spital) und bis 2017 sowie 2019 mit starken Zunahmen (Pflegefinanzierung). Rückgang bei Volkswirtschaft durch bis 2008 stark gestiegene Beiträge der ZKB. Anstieg bei Öffentl. Ordnung + Sicherheit auf 2013 durch Neuorganisation (KESB). 2016 Rückgang Allg. Verwaltung durch Berücksichtigung der Steuerbezugsentschädigung nach HRM2, 2019 Rückgang durch Umlagerungen HRM2. 2019 starker Rückgang Finanzen+Steuern (lineare Abschreibungen HRM2), jedoch deutliche Zunahmen Soziales, Gesundheit und Verkehr (Bahninfrastrukturfonds).



Datenquelle: swissplan.ch

Starke Zunahme der Aufwendungen in den Nuller-Jahren durch die Umsetzung des Volksschulgesetzes. Stabilisierung ab 2012. Durch die neue Umlage können die Kosten ab 2018 für die einzelnen Schultypen nicht mit den Vorjahren verglichen werden. 2019 deutliche Zunahmen gegenüber Vorjahr (v.a. Kindergarten und Sek).

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

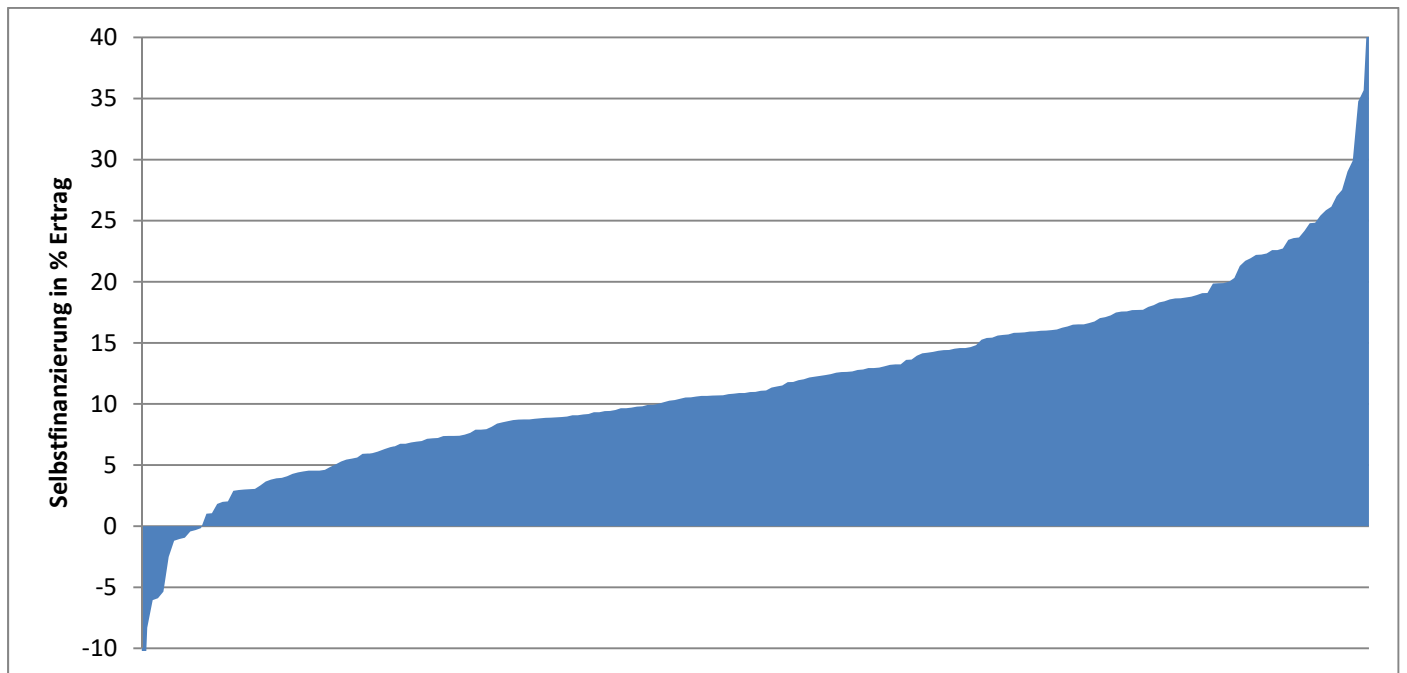
Diese Kennzahl zeigt die nicht durch die Teuerung und Einwohnerveränderung erklärte Zunahme der ordentlichen Aufwendungen (Betriebskosten) gegenüber dem Vorjahr. Das Ergebnis kann durch einmalige Ereignisse im Vor- bzw. Rechnungsjahr beeinflusst sein. Um diesen Effekt auszuschliessen kann der Mittelwert 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 +1,9 % liegt die Ausgabenbeherrschung erneut auf deutlich höherem (schlechterem) Niveau als im Vorjahr (Anstieg um 0,7 Prozentpunkte). In zahlreichen Gemeinden haben die Aufwendungen für Bildung, Gesundheit (Pflegefianzierung), Soziales (inkl. Familie und Jugend) und Verkehr (Bahninfrastrukturfonds) überproportional zugenommen. Zwei Drittel der Haushalte liegt über 0 %, deren spezifischen Aufwendungen haben real also zugenommen (einwohner- und teuerungsbereinigt). Bei mehr als zwanzig Prozent zeigen sich mit mehr als 5 % sehr schwache Werte bezüglich Ausgabendisziplin. Sehr hohe negative oder positive Werte sind oft auf einmalige Ereignisse zurückzuführen.

Selbstfinanzierung im Verhältnis zum laufenden Ertrag.

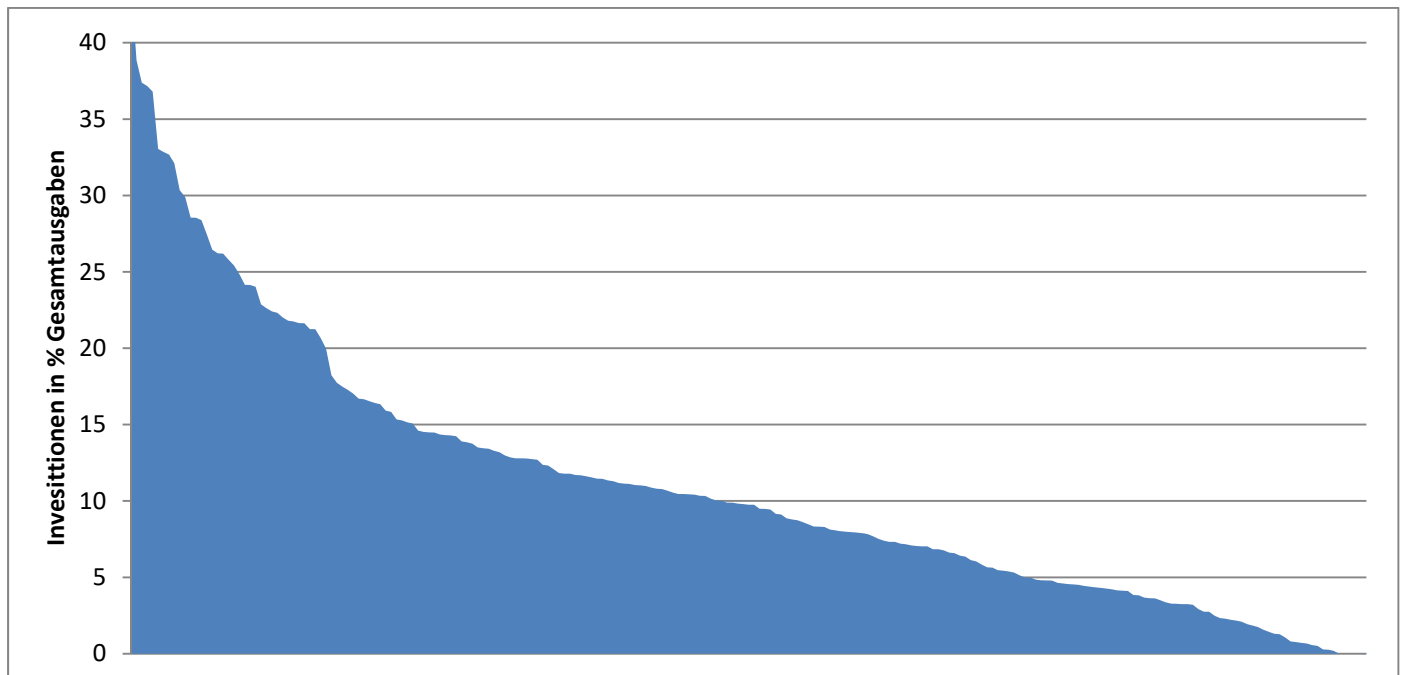


Datenquelle: swissplan.ch

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

Fast sechzig Prozent der Haushalte weisen eine Selbstfinanzierung von mindestens 10 % aus. Bei den fünf Prozent der Haushalte mit negativen Werten sind (Kreis)Schulgemeinden deutlich übervertreten. Mit 11,0 % als Medianwert blieb der Selbstfinanzierungsanteil gegenüber dem Vorjahr praktisch stabil (Vorjahr 11,1 %). Trotz gesteigerter Aufwendungen konnte die Selbstfinanzierung dank höherer Steuerkraft erhalten bleiben. Mit 11 % wird eine im Zeitvergleich mittlere Selbstfinanzierung erzielt.

Bruttoinvestitionen im Verhältnis zu den Gesamtausgaben.

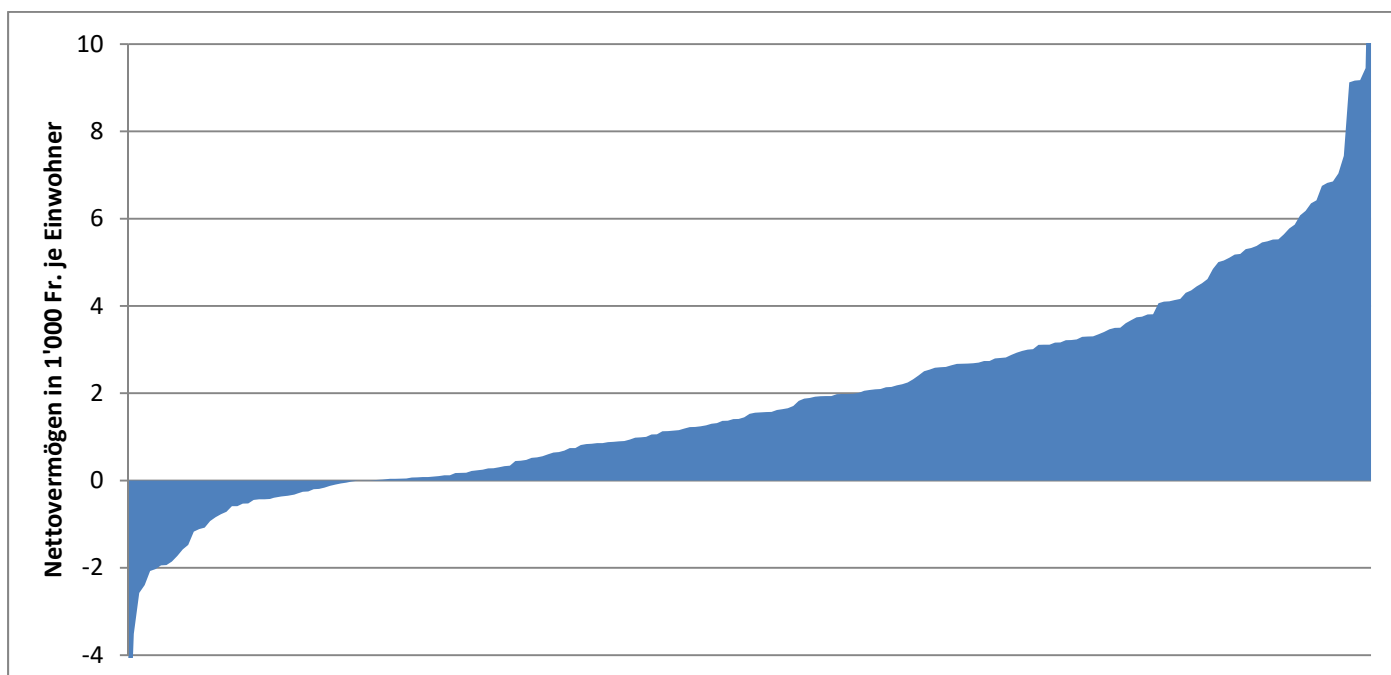


Datenquelle: swissplan.ch

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

Auf dem 2019 erreichten Niveau (9,8 %) ist jeder zehnte Franken der ausgegeben wird in der Investitionsrechnung verbucht. Ungefähr jedes sechste Gemeinwesen liegt über 20 %. Werte unter 5 % (27 % der Haushalte) werden meistens von Schulgemeinden erzielt, die nicht in einer grösseren Investitionsphase stecken. Verglichen mit dem Vorjahr (10,1 %) ist der Investitionsanteil leicht zurückgegangen. 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 - Aktivierungsgrenze...) bzw. Umsatzerhöhung durch die Einführung des neuen Finanzausgleichs ist, kann nicht beurteilt werden. Jedenfalls ist durch die Einführung einer verbindlichen Aktivierungsgrenze mit HRM2 keine wesentliche Veränderung zum Vorjahr festzustellen.

Finanzvermögen abzüglich Fremdkapital je Einwohner.



Datenquelle: swissplan.ch

Das Nettovermögen ist ein guter Indikator, um im ex-ante oder ex-post Zeitvergleich die Entwicklung zu beurteilen. Positive Werte (= Nettovermögen) zeigen, dass sämtliche Investitionen der Vergangenheit durch eigene Mittel finanziert werden konnten. Umgekehrt musste bei negativen Werten (= Nettoschuld) eine Aussenfinanzierung in Anspruch genommen werden. Gegenüber Zins- und Abschreibungsbelastung (und den darauf basierenden Kennzahlen) besteht hier kein Time-lag und keine exogene Beeinflussung durch das Zinsniveau oder veränderte Abschreibungsmodi. Ausgeführte Investitionen bzw. Devestitionen und/oder besonderes gute oder schlechte Rechnungsergebnisse finden sofort ihren Niederschlag. Die herausragende Bedeutung dieses Wertes unterstreicht die Unmöglichkeit der Veränderung des Nettovermögens durch "Kunstgriffe" in der Finanzbuchhaltung (Spezial- und Vorfinanzierungen, finanzpolitische Reserve, Neubewertung Verwaltungsvermögen etc.) oder besondere Finanzierungsmaßnahmen (z.B. übermässige Aussenfinanzierung durch hohe Fremdkapitalaufnahme...). Seine Grenzen zeigt das Nettovermögen aber in der finanzplanerischen Praxis, wo sich wiederholt gezeigt hat, dass eindimensionale Zielsetzungen mit einer Begrenzung der Nettoschuld auf z.B. 50 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 seit 2019 mindestens einmal pro Legislatur (vier Jahre) eine Neubewertung durchgeführt. Bisher wurde dies alle zehn Jahre verlangt (1996, 2006, 2016). Die in dieser Analyse verwendete Berechnung entspricht der im HRM2 vorgeschlagenen harten Definition "Nettoschuld I".

Das neue Gemeindegesetz ermöglicht es den Gemeinden, den Ressourcenausgleich (Zuschuss oder Abschöpfungen) periodengerecht abzugrenzen. Aufgrund der zwei Jahre zurückliegenden Bemessung (t-2) müssen Gemeinden, welche sich für die Abgrenzung entscheiden, zwei volle Jahresbetreffnisse in der Bilanz abgrenzen. Haushalte, welche Zuschüsse erhalten, bilden eine aktive Rechnungsabgrenzung im Finanzvermögen, abgeschöpfte Gemeinden bilden entsprechende Rückstellungen im Fremdkapital. Somit sind diese Abgrenzungen im Nettovermögen wirksam und erschweren die Vergleichbarkeit mit Gemeinwesen, welche keine Abgrenzungen vornehmen. 45 % der politischen Gemeinden und 44 % der Schulgemeinden grenzen den Ressourcenausgleich gemäss Umfrage des Gemeindeamtes periodengerecht ab.

Zum Vergleich zwischen verschiedenen Haushalten wird das Nettovermögen je Einwohner berechnet. Alle positiven Werte einschliesslich einer Nettoschuld bis 1'000 Fr./E werden von den eidgenössischen Aufsichtsgremien als geringe, 1'001 bis 2'500 Fr./E als mittlere, 2'501 bis 5'000 Fr./E als hohe und über 5'000 Fr./E als sehr hohe Verschuldung bezeichnet. In Übereinstimmung mit dem 0-0-100 Konzept sind Werte um 0 Fr./E als Zielwert anzustreben. Bei der Festlegung der individuellen Zielsetzung und bei der Interpretation der Kennzahl ist der Einfluss durch die Abgrenzung des Ressourcenausgleichs zu berücksichtigen.

Vier Fünftel der Haushalte zeigen ein Nettovermögen; lediglich sieben Prozent weisen eine Nettoschuld von mehr als 1'000 Fr./E aus. Gegenüber dem Vorjahr ist der Medianwert um hohe 640 auf 1'528 Fr./E angestiegen. Der Hauptteil dieser Zunahme ist auf die Vielzahl von Gemeinden mit Ressourcenzuschüssen und periodengerechter Abgrenzung zurückzuführen. Ausserdem haben die Gemeinden mit der Bilanzanpassung per 1.1.2019 die Finanzliegenschaften neu bewertet, was in den meisten Fällen ebenfalls zu einer Zunahme im Nettovermögen führte. Ausserdem ermöglichte ein über hundertprozentiger Selbstfinanzierungsgrad nebst den erwähnten Sondereffekten einen Zuwachs. Wie in den vergangenen Jahren weisen die beiden grössten Städte die deutlich höchsten Nettoschulden aus. Durch die Abgrenzung des Ressourcenausgleichs zeigt neu eine steuerkräftige Gemeinde die dritthöchste Nettoschuld im Vergleich. Ohne Abgrenzung der Ressourcenabschöpfungen würde ein hohes Nettovermögen resultieren. Die höchsten Werte beim Nettovermögen entfallen auf steuerkräftige Gemeinden (ohne Abgrenzung Ressourcenabschöpfung) oder eher kleine Landgemeinden. Ein hohes Nettovermögen weist auf eine (zu) hohe Substanz hin, was eigentlich der Zielsetzung öffentlicher Haushalte widerspricht und den Diskussionen über Steuersenkungen sowie neuen finanziellen Forderungen an die Gemeinden anhaltend Nahrung gibt.

Um den Einfluss der Abgrenzung des Ressourcenausgleichs zu ermitteln, wurden die Daten der Einzelabschlüsse in zwei Gruppen aufgeteilt: Haushalte mit Abgrenzung und solche ohne Abgrenzung des Ressourcenausgleichs (RAG). Erstmals seit 2016 liegt auch wieder ein konsolidierter Wert (Einheitsgemeinde bzw. Addition von politischen Gemeinden und Schulgemeinden) vor. Die folgende Tabelle zeigt die einzelnen Medianwerte.

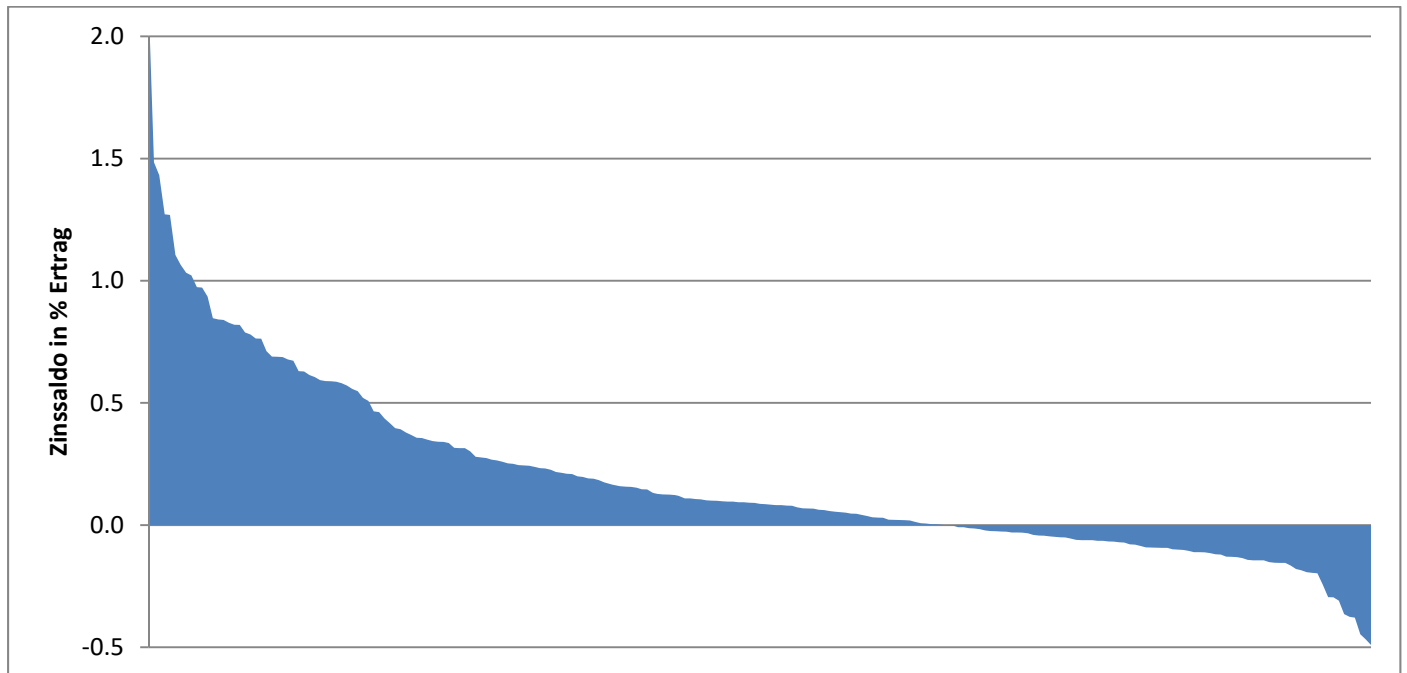
Median Nettovermögen	Fr./E
Alle Einzelabschlüsse	1'528
Einzelabschlüsse mit Abgrenzung RAG	2'074
Einzelabschlüsse ohne Abgrenzung RAG	944
Konsolidierte Haushalte	2'813

Der Median der konsolidierten Haushalte beträgt 2'813 Fr./E und bestätigt die grundsätzlich komfortable Substanzsituation der zürcherischen Gemeinden. Bei der Unterscheidung mit/ohne Abgrenzung Ressourcenausgleich auf Ebene der Einzelabschlüsse zeigt sich, dass der Median mit Abgrenzung mehr als doppelt so hoch liegt wie jener ohne Abgrenzung. Obwohl viele Haushalte mit Ressourcenabschöpfung ebenfalls abgrenzen und dadurch ein tieferes Nettovermögen erhalten, dominieren beim Medianwert die Vielzahl an Haushalten mit Ressourcenzuschüssen. Bei diesen führt die Abgrenzung offensichtlich zu einer deutlichen Erhöhung des Nettovermögens. Der Median ohne Abgrenzung liegt 56 Fr./E höher als der Vorjahreswert nach HRM1 und bestätigt somit die Vergleichbarkeit mit der früheren Zeitreihe.

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

Nettozinsaufwand im Verhältnis zum laufenden Ertrag.

Unter HRM2 wird der Zinssaldo (Nettozinsaufwand) wesentlich anders und viel liquiditätsnaher definiert als im früheren Rechnungsmodell. Vom Zinsaufwand wird der Zinsertrag subtrahiert. Ertragsseitig werden die Miet- und Pachtzinsenerträge nicht mehr berücksichtigt. Aufwandseitig wird nach offizieller Definition auf die Vergütungszinsen für Steuerforderungen verzichtet. Weil diese ertragsseitig aber nach wie vor enthalten sind, werden sie bei swissplan.ch miteinbezogen.



Datenquelle: swissplan.ch

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

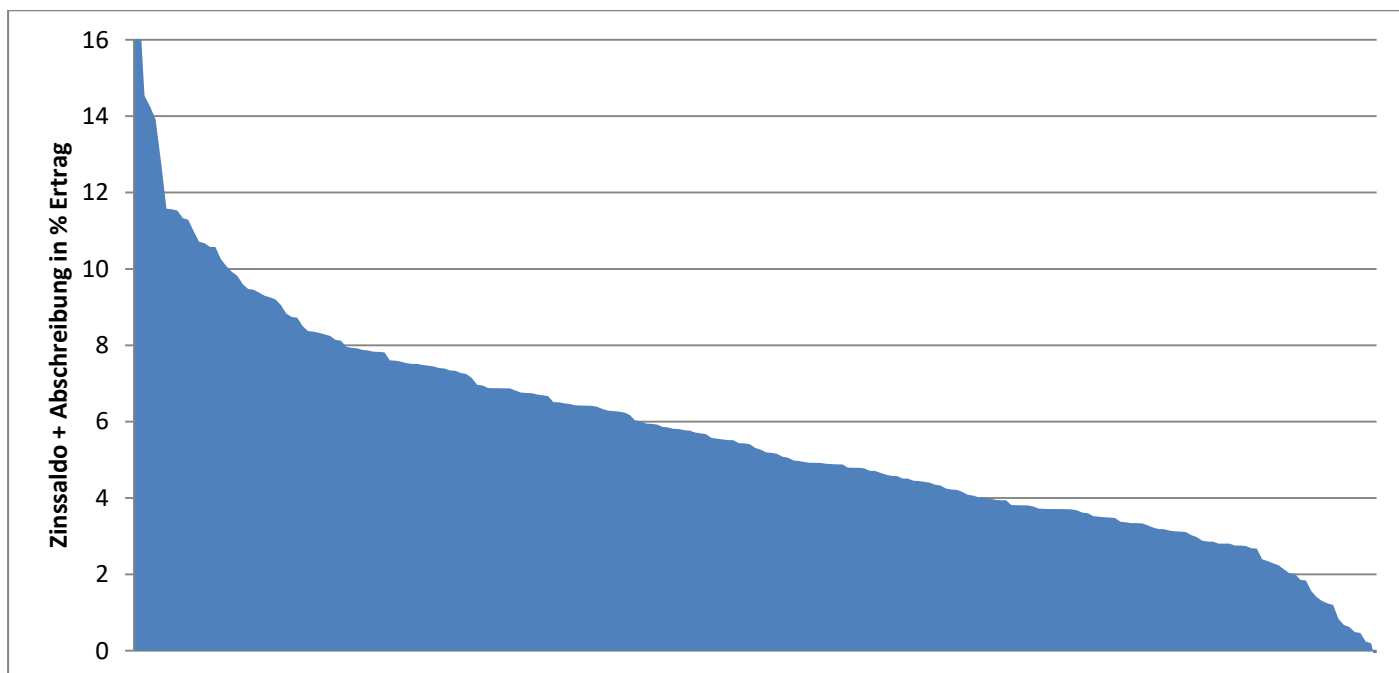
Die wegfallenden Mieterträge führen unter HRM2 zu einem deutlichen Anstieg des Zinssaldos. Eine Auswertung mit den Abschlüssen von 2016 zeigte, dass der Medianwert neu gut zwei Prozentpunkte höher liegt. Wegen der Nichtberücksichtigung der Mieterträge ergeben sich an der Rangfolge zwischen den Gemeinden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

35 % aller Haushalte zeigen Werte unter 0 %, der Zinsertrag übersteigt somit die Passivzinsen. Lediglich vier 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 längerfristig zu erwartenden Zinsanstieg profitieren Gemeinden mit hoher Liquidität durch höhere Erträge, umgekehrt lassen sich bei den Schuldzinsen keine Verbesserungen im Zinsbelastungsanteil mehr erzielen.

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

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



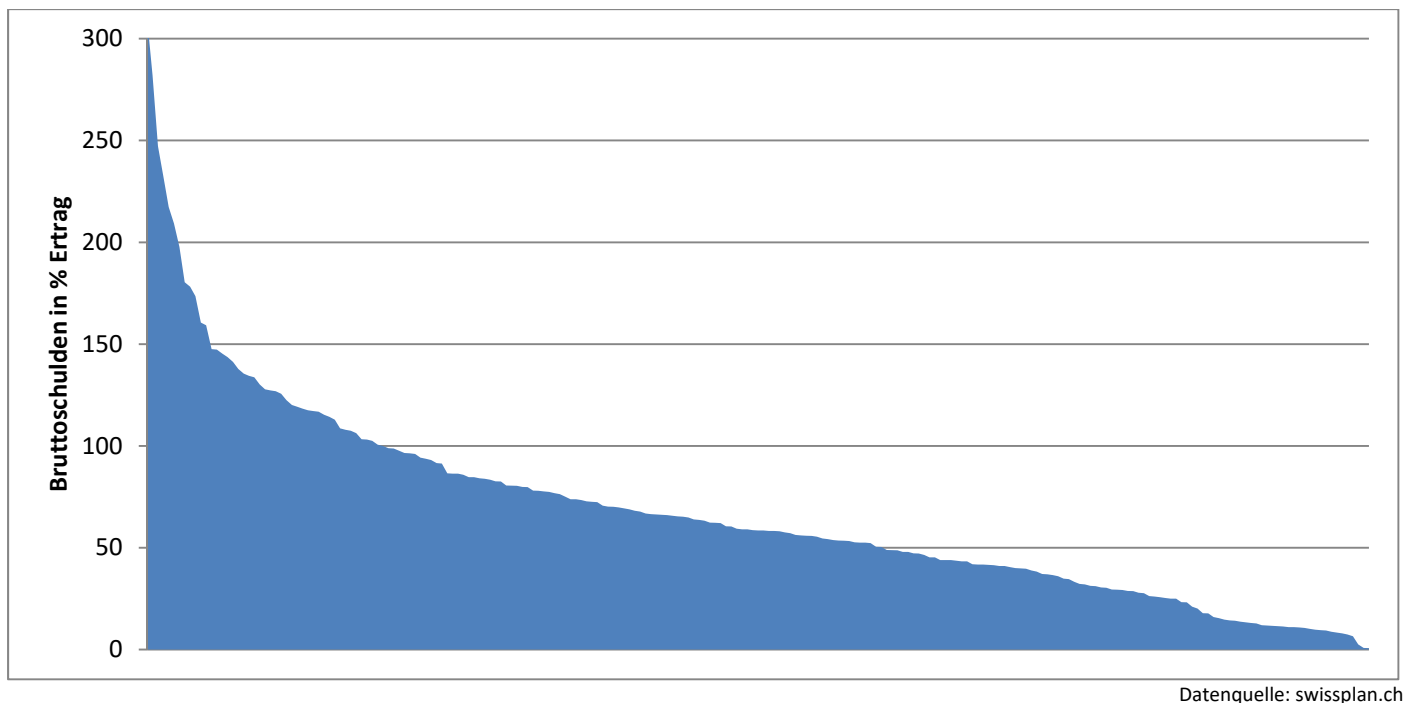
Datenquelle: swissplan.ch

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

Lediglich acht Prozent der Haushalte zeigen Werte über 10 %, fast die Hälfte der Haushalte ist unter 5 %. Der Medianwert liegt bei 5,4 % (Vorjahr 7,9 %). Weil der Zinsbelastungsanteil stabil geblieben ist, geht der deutliche Rückgang auf geringere Abschreibungen zurück. Dies war so zu erwarten, da mit dem Wechsel auf das lineare Abschreibungsmodell mit teilweise deutlich längeren Abschreibungsdauern als im bisherigen Rechnungsmodell mit degressiven Abschreibungen bei vielen Gemeinden die Abschreibungsquote zurückgegangen ist. 65 % der politischen Gemeinden und 71 % der Schulgemeinden haben gemäss Auswertung des Gemeindeamtes auf eine Neubewertung des Verwaltungsvermögens verzichtet. Bei diesen Gemeinden darf angenommen werden, dass die Abschreibungsquoten teilweise wesentlich unter dem bisherigen Niveau liegen.

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.



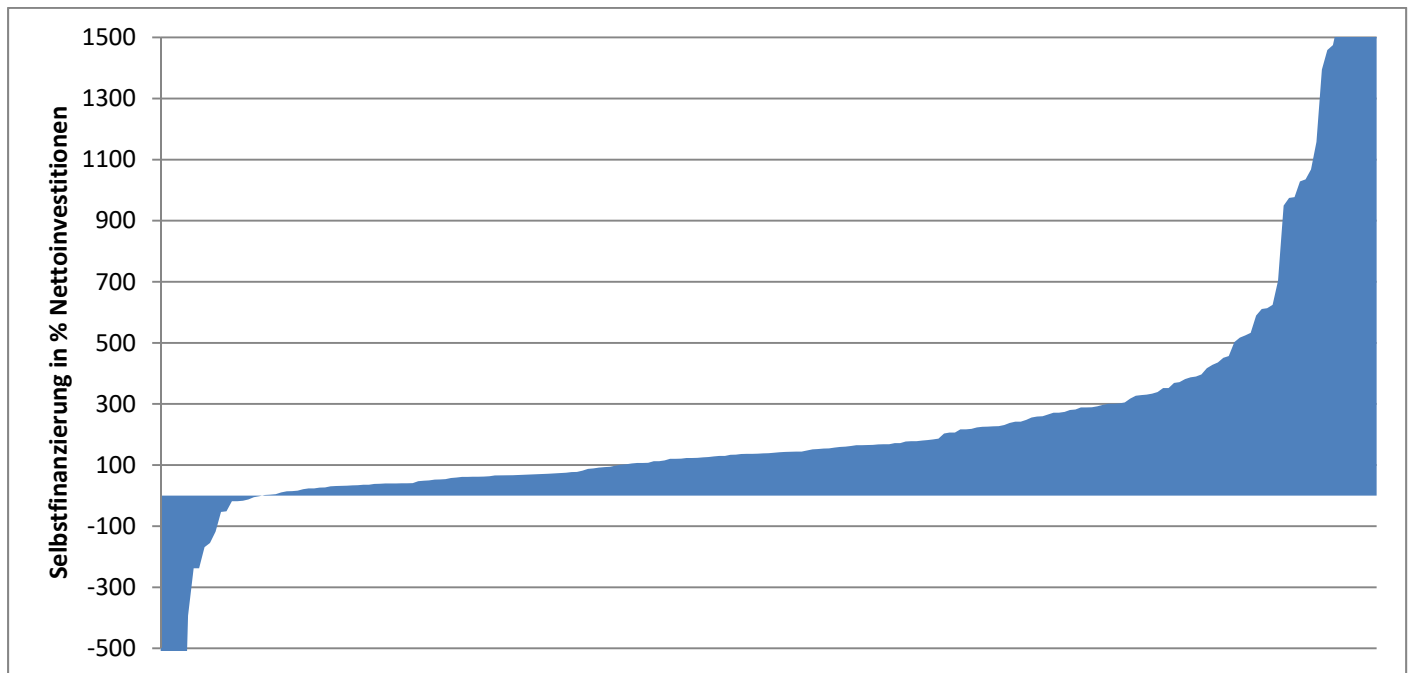
Hier soll das Niveau der Verschuldung zum Ausdruck gebracht werden. Die Bewertung wird von der Finanzdirektorenkonferenz wie folgt vorgeschlagen: - 50 % sehr gut, 50 – 100 % gut, 100 – 150 % mittel, 150 – 200 % schlecht und über 200 % kritisch. Vom kantonalen Statistischen Amt werden Werte über 150 % als kritisch beurteilt. Eine Masszahl zur Bewertung der Verschuldung ist sicher begrüssenswert. Die Erfahrungen zeigen aber, dass die Aussagekraft, neben den allgemein bekannten Vorbehalten bezüglich Konsolidierung, zum Teil deutlich zu relativieren ist. Bei dieser Bruttobetrachtung wird die Aktivseite vollständig ausgeblendet. Hat eine Gemeinde zwar hohe Schulden stehen dem aber hohe realisierbare Vermögenswerte im Finanzvermögen (Liegenschaften, Anlagen, Festgelder, [Interne] Kontokorrente, Liquidität etc.) gegenüber, ist die Kennzahl ganz anders zu interpretieren, als wenn auf der Aktivseite das Verwaltungsvermögen dominiert.

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

Vierzig Prozent der Haushalte weisen einen Wert von weniger als 50 % und lediglich fünf Prozent einen von über 150 % auf. Der Medianwert liegt bei 59 % (Vorjahr: 65 %). Der Rückgang des Bruttoverschuldungsanteils korrespondiert mit dem Selbstfinanzierungsgrad über 100 % mit entsprechendem Finanzierungsüberschuss. Sämtliche Gemeinden mit hohen Werten von über 200 % verfügen über ein überdurchschnittliches Nettovermögen. Die Bruttoschulden stehen also im Zusammenhang mit Investitionen im Finanzvermögen (Liegenschaften, Anlagen) oder allenfalls Kontokorrenten mit anderen Gütern.

Nach der Neudefinition der Kennzahlen Bruttoverschuldungsanteil (BVA) und Zinsbelastungsanteil (ZBA) wurden auch mögliche Zusammenhänge untersucht. 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 festgestellt, sind hohe Bruttoschulden durchaus auch mit hohem Nettovermögen möglich, wenn Finanzvermögen über Schulden finanziert wird.

Selbstfinanzierung in Prozenten der Nettoinvestition.



Datenquelle: swissplan.ch

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

Wie gewohnt weisen die Abschlüsse auch für 2019 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 ein Drittel Werte unter 70 % aus; mehr als 60 % der Gemeinden hat einen Selbstfinanzierungsgrad über 100 %. Auch im Vorjahr lag 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 - 2019	> 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 %. 2019 steigt der Medianwert (139 %) um fast dreissig Prozentpunkte an. Die Zunahme ist in erster Linie auf die geringeren Investitionen zurückzuführen. 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 2019	Einzelabschlüsse			Konsolidierung
	unteres Quartil	Median	oberes Quartil	Median
Ausgabenbeherrschung (real)	4,4 %	1,9 %	-1,1 %	1,9 %
Bruttoverschuldungsanteil	86 %	59 %	35 %	58 %
Investitionsanteil	14,4 %	9,8 %	4,6 %	9,6 %
Kapitaldienstanteil	7,4 %	5,3 %	3,7 %	5,2 %
Nettovermögen je Einwohner	102 Fr.	1'528 Fr.	3'164 Fr.	2'813 Fr.
Selbstfinanzierungsanteil	7,4 %	11,0 %	16,2 %	11,2 %
Selbstfinanzierungsgrad ¹	61 %	139 %	281 %	141 %
Zinsbelastungsanteil	0,3 %	0,1 %	-0,1 %	0,1 %

Datenquelle: swissplan.ch

¹ nur Haushalte mit Investitionen

Beispiel: Ein Haushalt mit einem 2-prozentigen Investitionsanteil, 10-prozentigem Kapitaldienstanteil und einem negativen Nettovermögen von 450 Franken kann mit Hilfe der vorliegenden Tabelle einfach erkennen, dass eine unterdurchschnittliche Investitionstätigkeit stattgefunden hat, die Belastung durch Zins und Abschreibungen bereits heute überdurchschnittlich hoch ist und der Gemeindehaushalt eine unterdurchschnittliche Substanz aufweist.

Einzelabschlüsse vs. konsolidierte Gesamthaushalte

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

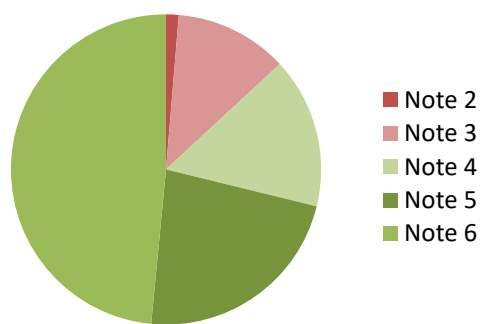
Kritische Kennzahlen

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

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

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

Für die konsolidierten Gesamthaushalte resultiert auf Basis der Abschlüsse 2019 folgende Verteilung:



Datenquelle: swissplan.ch

Gewichtet mit der Anzahl Gemeinden zeigt sich eine Durchschnittsnote von 5,05. Gegenüber dem vergangenen Jahr hat der Wert um 0,25 Punkte deutlich zugenommen. Die Verbesserung wird dadurch bestätigt, dass in den Abschlüssen 2019 lediglich 13 % der Haushalte Note 2 oder 3 erreichen. Im Vorjahr waren es noch fast ein Viertel der Haushalte. Fast die Hälfte der Haushalte erreicht Note 6, d.h. bei diesen Gemeinden überschreitet keine der fünf Kennzahlen den kritischen Wert.

Bei Haushalten mit Note 5 fehlt oft eine höhere Selbstfinanzierung (Selbstfinanzierungsanteil oder -grad) oder selten eine tiefere Bruttoverschuldung zum Maximum. Der Gruppe mit Note 4 gelang zudem der Ausgleich der Erfolgsrechnung nicht und die Gruppe mit Note 3 erfüllt in den meisten Fällen nur beim Zinsbelastungs- und Bruttoverschuldungsanteil. Bei den schwächsten drei Haushalten mit Note 2 liegt nur noch der Zinsbelastungsanteil unter dem Grenzwert; beim derzeit sehr tiefen Zinsniveau erfüllen alle Haushalte dieses Kriterium. Von den Haushalten mit Note 3 haben 70 % ein positives, zum Teil hohes Nettovermögen. Bloss bei zwei Haushalten ist die Nettoschuld grösser als 1'000 Fr./Einwohner. Die Meisten können sich aufgrund der (noch) hohen Substanz vorübergehend schwächere Abschlüsse "leisten".

Das Konzept der kritischen Kennzahlen ersetzt nicht die detaillierte Auseinandersetzung mit den eigenen Werten, hingegen ermöglicht die Benotung eine erste, einfache Interpretation wichtiger Kennzahlen. 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 2019

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

hoch
über 15 %

mittel
9 bis 15 %

tief
unter 9 %

über 100 % Selbstfinanzierungsgrad angezeigt	grössere Investitionen können verkraftet werden	grosser finanzieller Spielraum
keine zusätzliche Neuverschuldung	"Normal-Zustand"	massvoller Vermögensabbau ist möglich
enger finanzieller Spielraum, Verbesserungen sind angezeigt	grössere Investitionen bringen die Gemeinde in Bedrängnis bzw. Sachzwänge	ein Grossteil der Investitionen geht zu Lasten des Vermögens

tief
unter 500 Fr/E

mittel
500 bis 2'600 Fr/E

hoch
über 2'600 Fr/E

NETTOVERMÖGEN

Finanzierungs/Zins-Matrix

Verteilung gem. empirischen Werten Abschlüsse 2019

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 210 %

mittel
75 bis 210 %

tief
unter 75 %

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

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 von über 100 % angezeigt. Wird trotz gutem Nettovermögen ein hoher Zinsbelastungsanteil festgestellt, dürften entweder schlecht rentierende Finanzanlagen oder hohes fremdfinanziertes Finanzvermögen vorliegen, oder die Fremdverschuldung wurde zu ungünstigen Konditionen arrangiert. Als finanzpolitische Zielsetzung wird idealerweise eine Bandbreite für das Nettovermögen festgelegt und mit einer Aussage zum Selbstfinanzierungsgrad bzw. zur Bewegung der Schulden ergänzt. Der Zielwert für das Nettovermögen ist in Abhängigkeit der Abgrenzung des Ressourcenausgleichs zu justieren.

Empirischer Vergleich

Ein empirischer Test des Konzeptes "0 - 0 - 100" zeigt 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 (z.B. im Zusammenhang mit dem wirtschaftlichen Abschwung) können verkraftet 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.

Ergänzungen Finanzplan-Modell im Planungsprozess 2020 - 2024

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

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

Finanz- und Aufgabenplan 2020 - 2024 (inkl. Analyse vergangene Jahre)

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

Erstmalige Berücksichtigung im Fipla-Prozess 2020

- Umfassende elektronische Datenübernahme Abschluss 2019 und Budget 2021 auf Kontoebene
- Übernahme detaillierte Anlagenbuchhaltung zur exakten Abschreibungskalkulation
- Berücksichtigung definitive Eingangsbilanz nach HRM2 per 1.1.2019

Kundenportal www.swissplan.ch

Das im Internet unter www.swissplan.ch für jede Gemeinde eingerichtete passwortgeschützte Kundenportal wird laufend aktualisiert. Zudem kann über eine App darauf zugegriffen werden. Das Passwort wird alljährlich zu Beginn der Finanzplanperiode (d.h. nächstes Mal im Frühjahr 2021) angepasst.

Persönliche Notizen / Unterlagen

Erklärung wichtiger Fachausdrücke

ausklappbar

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

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

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

Selbstfinanzierung (alt Cash Flow)	Ergebnis der Erfolgsrechnung zuzüglich Abschreibungen und Wertberichtigungen auf dem Verwaltungsvermögen und Bilanzfehlbetrag, zuzüglich der Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen des Eigenkapitals und Reserven, abzüglich der Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen des Eigenkapitals und Reserven und Aufwertungen des Verwaltungsvermögens.
Finanzaufwand	Zinsaufwand, Realisierte Kursverluste, Kapitalbeschaffungs- und -verwaltungskosten, Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen, Wertberichtigung Anlagen Finanzvermögen, Verschiedener Finanzaufwand.
Finanzertrag	Zinsertrag, Realisierte Gewinne Finanzvermögen, Beteiligungsertrag Finanzvermögen, Liegenschaftenertrag Finanzvermögen, Wertberichtigungen Anlagen Finanzvermögen, Finanzertrag aus Darlehen und Beteiligungen des Verwaltungsvermögens, Finanzertrag von öffentlichen Unternehmen, Liegenschaftenertrag Verwaltungsvermögen, Erträge von gemieteten Liegenschaften, Übriger Finanzertrag.
Ao Aufwand/Ertrag	Einlagen bzw. Entnahmen in Rücklagen der Globalbudgetbereich, Vorfinanzierungen des Eigenkapitals und finanzpolitische Reserven.
Kostendeckungsgrad	Ertrag ohne Entnahmen aus Spezialfinanzierungen in Prozenten des Aufwandes ohne Einlagen in Spezialfinanzierungen. Mittel-/langfristig ist für die Gebührenhaushalte ein Kostendeckungsgrad von 100 % anzustreben.
Nettovermögen/ Nettoschuld (-)	Finanzvermögen abzüglich Fremdkapital (Nettovermögen/-schuld I).
Finanzvermögen	Vermögenswerte, die ohne Beeinträchtigung der öffentlichen Aufgabenerfüllung veräußert werden könnten und nach ökonomischen Grundsätzen verwaltet werden.
Fremdkapital	Der aus laufenden Verbindlichkeiten, Finanzverbindlichkeiten, Passiven Rechnungsabgrenzungen, Rückstellungen und Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital bestehender Teil der Passiven.
Nettovermögen je Einwohner	Nettovermögen in Franken je Einwohner. Medianwert: 1'528 Fr. Oberes Quartil: 3'164 Fr. Unteres Quartil: 102 Fr.
Selbstfinanzierungsanteil	Selbstfinanzierung in Prozenten des Ertrages der Laufenden Rechnung ohne interne Verrechnungen, Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und durchlaufende Beiträge. Medianwert: 11,0 % Oberes Quartil: 16,2 % Unteres Quartil: 7,4 %
Selbstfinanzierungsgrad	Selbstfinanzierung in Prozenten der Nettoinvestitionen. Medianwert: 139 % Oberes Quartil: 281 % Unteres Quartil: 61 %
Zinsbelastungsanteil	Zinssaldo (Zinsaufwand abzüglich Zinsertrag) in Prozenten des laufenden Ertrages. Medianwert: 0,1 % Oberes Quartil: - 0,1 % Unteres Quartil: 0,3 %



Erklärung Abweichungen in der Kennzahlenberechnung gegenüber Gemeindeamt