

Finanz- und Aufgabenplan 2021 - 2025



Dietlikon

Politische Gemeinde

Schulgemeinde



swissplan.ch

Impressum

Titel

Finanz- und Aufgabenplanung 2021 - 2025

Rundungsregeln

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

Team Auftragnehmer

Projektleitung: Matthias Lehmann

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

Kontakt

swissplan.ch
Beratung für öffentliche Haushalte AG
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 2021 - 2025

Register F

Seiten F 1 - F 44

Analyse vergangene Jahre 2016 - 2020

Register V

Seiten V 1 - V 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 2025

- Steuerhaushalt

4

- Gebührenhaushalte

5

- Finanzierung Gesamthaushalt

5

Die vergangenen Jahre (2016 - 2020)

6

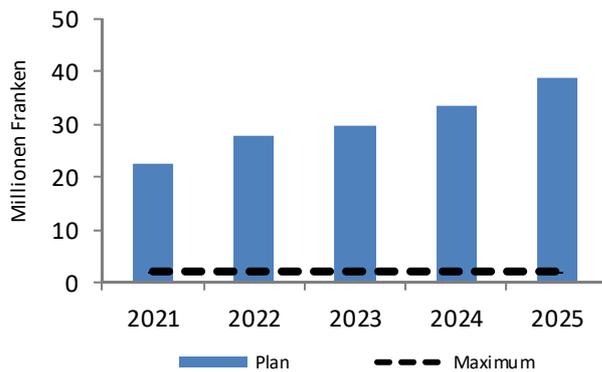
Finanz- und Aufgabenplan 2021 - 2025

Zusammenfassung

Zahlreiche noch immer unbestimmte Auswirkungen der Pandemie auf der Aufwand- und Ertragsseite erschweren die Prognosen zum Finanzhaushalt. Unabhängig davon hat die Erfolgsrechnung mit dem Einbruch im Steuersubstrat das Gleichgewicht verloren. Die Kombination von leicht überdurchschnittlichem Aufwandniveau, unterdurchschnittlicher Steuerkraft und tiefer Steuerbelastung verunmöglicht positive Abschlüsse. Nach dem die Schule auf 2021 den Steuerfuss erhöhen musste, zieht die Gemeinde auf 2022 mit einer vierprozentigen Steuerfusserhöhung nach. So kann die Erfolgsrechnung mittelfristig knapp ausgeglichen werden und die Selbstfinanzierung erholt sich. Trotzdem können mit der Selbstfinanzierung (12 Mio.) die zahlreichen Investitionsvorhaben nur zu einem Drittel selber finanziert werden. Die verzinslichen Schulden dürften sich auf 60 Mio. Franken fast verdoppeln. Die Nettoschuld liegt am Ende der Planung bei 11 Mio. Franken, was einer eher hohen Verschuldung entspricht. Mit dem höheren Steuerfuss wird die steuerliche Attraktivität etwas beeinträchtigt, weil in den nächsten Jahren der kant. Mittelwert ungefähr stabil bleiben dürfte. Bei den Gebührenhaushalten zeichnen sich im Strom, Wasser und beim Alterszentrum Tariferhöhungen ab. Die grössten Haushalttrisiken sind bei der unsicheren konjunkturellen Entwicklung (inkl. Finanzausgleich), stärkeren Aufwandszunahmen (z.B. Soziales je nach Entwicklung Arbeitsmarkt), tieferen Grundstückgewinnsteuern oder ungünstigen gesetzlichen Veränderungen auszumachen.

Begrenzung Verschuldung

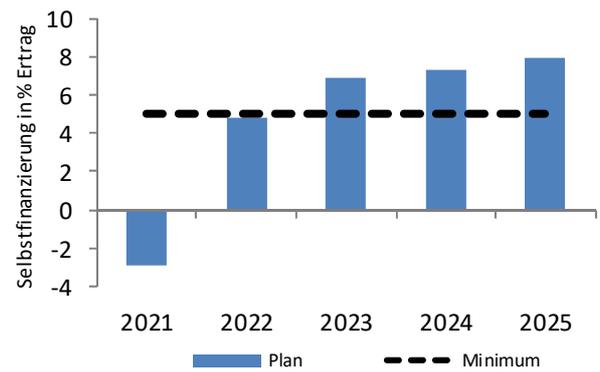
Steuerhaushalt



Mit hohen Investitionen ohne wesentliche Selbstfinanzierung steigen die Schulden rasch an. Sie liegen am Ende der Planung mehr als 35 Mio. Franken über dem Maximum.

Angemessene Selbstfinanzierung

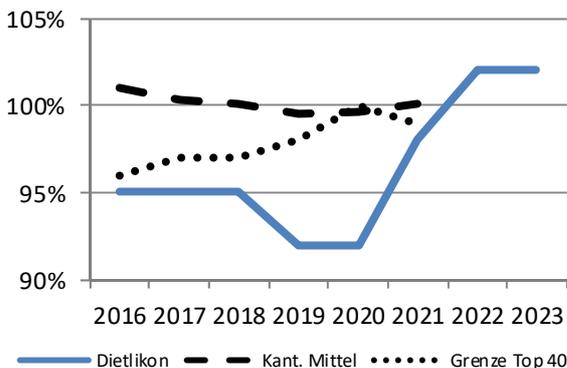
Steuerhaushalt



Der Einbruch der Steuererträge bei anhaltendem Aufwandwachstum führt zu einer vorübergehend negativen Selbstfinanzierung. Mit höherem Steuerfuss wird der Minimalwert ab 2023 erreicht.

Attraktiver Steuerfuss

Steuerhaushalt



Mit der Senkung des Steuerfusses auf 2019 hatte sich die relative Position deutlich verbessert. Mit den zwei Erhöhungen von Schule und Polit. Gemeinde um 6 bzw. 4 Prozentpunkte liegt der Steuerfuss ab 2022 über dem Benchmark.

Eine seit 2019 unterdurchschnittliche Steuerkraft, das durchschnittlich hohe Aufwandniveau und anhaltend hohe Investitionen verhindern eine bessere Position.

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 2021 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 nur teilweise erreicht. Handlungsbedarf ist vor allem in folgenden Punkten gegeben:

Mit der Steuerfusserhöhung bei der Polit. Gemeinde kann mittelfristig immerhin die minimalen Selbstfinanzierung (Selbstfinanzierungsanteil 5 %) erzielt werden. Zum Ausgleich der Erfolgsrechnung fehlen am Ende der Planung immer noch ca. 1 Mio. Franken. Entweder können die Verbesserungen mit tieferen Aufwendungen (straffer Haushaltvollzug, evtl. Leistungsverzicht) umgesetzt werden oder es fallen höhere Erträge (z.B. Verbesserung Steuersubstrat, Grundstückgewinnsteuern) an. Trifft beides nicht ein, müsste der Steuerfuss um drei Prozentpunkte höher angesetzt werden.

Die Verschuldung verfehlt am Ende der Planung den Grenzwert um 37 Mio. Franken. Mit einer noch konsequenteren Priorisierung der Investitionsplanung könnte der rasche Abbau abgebremst werden.

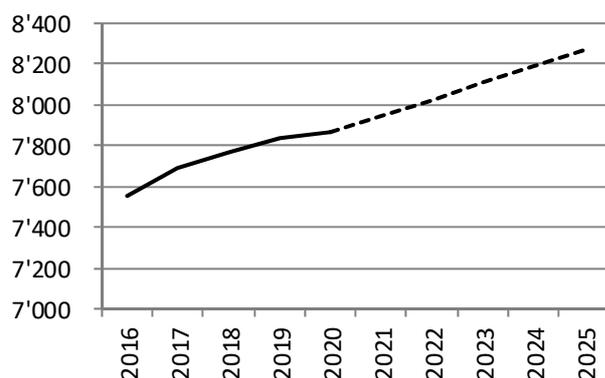
Soll die Zunahme der Verschuldung zusätzlich begrenzt werden, könnte die Veräusserung von (unrentablem) Finanzvermögen erwogen werden.

Als Reaktion auf noch nicht absehbare mögliche Auswirkungen der Coronavirus-Pandemie auf den Finanzhaushalt haben sich die Verantwortlichen mit der mittel-/langfristigen Strategie auseinandergesetzt. Mögliche Handlungsfelder sind unter anderem: Begrenzung der Aufwandentwicklung, mittelfristig zurückhaltende Investitionsplanung, Evaluation der Kernleistungen, Steuerfusszielkorridor. Je nach weiterem Verlauf werden einzelne Aktionen ausgelöst.

Planungsgrundlagen

Die Coronavirus-Pandemie bleibt weiterhin der Taktgeber für die wirtschaftliche Entwicklung. Entsprechend unterliegen konjunkturelle Vorhersagen weiterhin einer grossen Unsicherheit. Wir basieren für die Wirtschaftsentwicklung auf der Prognose der Konjunkturforschungsstelle KOF der ETH Zürich. Nach dem starken Einbruch der weltwirtschaftlichen Tätigkeit im 2020 setzt 2021 eine Erholung ein. Weil sich die Wirtschaftsakteure immer besser auf die Pandemie einstellen, Investitionsprojekte nachgeholt werden und der Aussenhandel wieder robust wächst, dürfte das Schweizer BIP bis Ende 2021 das Vorkrisenniveau wieder erreichen. Die Krise am Arbeitsmarkt ist hingegen noch nicht ausgestanden. Teuerung und Zinsen dürften zwar leicht ansteigen, aber bei anhaltend expansiver Geldpolitik weiterhin tief bleiben. Die grössten Risiken liegen neben dem Pandemieverlauf und dessen Auswirkungen auf Arbeitsmarkt, Konkurrenz etc. in den Effekten der internationalen Konjunkturpakete, der hohen privaten und öffentlichen Verschuldung, der Weltsicherheitslage sowie den Beziehungen der Schweiz zu den wichtigsten Partnern (EU etc.).

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 und 2021 wird mit knapp 95 % gerechnet und somit sind Zahlungen aus dem Ressourcenausgleich gegeben. Ab 2022 liegt die Steuerkraft sehr nahe bei 95 % und in einzelnen Jahren dürfte Ausgleich eingehen, in anderen nicht.

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 (2021 - 2025)

Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	1'000 Fr.	11'977
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'000 Fr.	-37'831
Veränderung Nettovermögen	1'000 Fr.	-25'854
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	1'000 Fr.	-2'746
Haushaltüberschuss/-defizit	1'000 Fr.	-28'600

Kennzahlen

Nettovermögen (31.12.2025)	Fr./Einw.	-1'281
Eigenkapital (31.12.2025)	Fr./Einw.	10'065
Selbstfinanzierungsgrad (2021 - 2025)		32%

Grosse Investitionsvorhaben

Verwaltungsvermögen

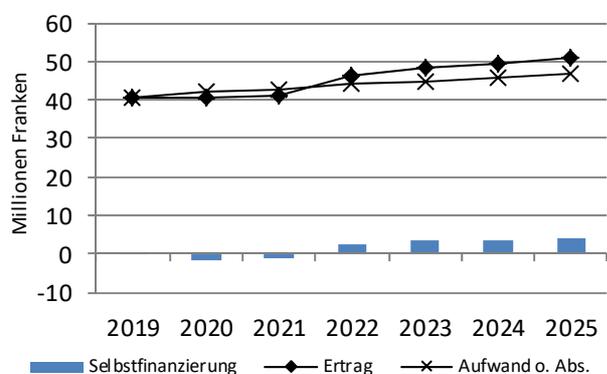
- Industriestrasse
- Umsetzung Verkehrssteuerung inkl. Massnahmen
- Umbau + Erweiterung AZ Hofwiesen
- Sanierung Strassen und Hochbauten (inkl. Schule)

Finanzvermögen

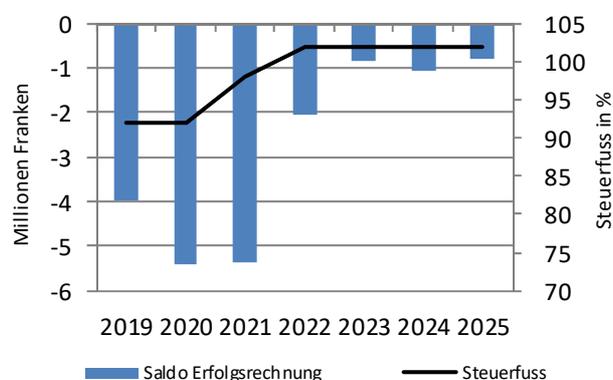
- Gesamtanierung Bahnhofstr. 56

Unmittelbar dürfte die **Pandemie** zu stagnierenden Erträgen führen (Steuern und Ressourcenausgleich). **Gesetzesänderungen** (ZLG und StrG) bringen den Gemeinden höhere Erträge, das KJG führt ab 2022 zu einem fixen Beitrag und tieferen variablen Aufwendungen. Auch mit zurückhaltender aufwandseitiger Budgetierung kann die strukturell knappe Rechnung nur mit höherem Steuerfuss einigermaßen stabilisiert werden. Aufgrund der **Gemeindeentwicklung** steigt die Bevölkerungszahl und zusammen mit der wirtschaftlichen Erholung nehmen die Erträge ab 2023 überproportional zu. Die steigende Schülerzahl erhöht den Bildungsaufwand. Mit ab 2022 um vier Prozentpunkte höherem Steuerfuss zeigt sich am Ende der Planung ein jährlicher Aufwandüberschuss von knapp 1 Mio. Franken und das Eigenkapital reduziert sich auf 83 Mio. Franken. Die Schule rechnet ab 2023 mit praktisch ausgeglichenen Abschlüssen, somit entfällt das Defizit auf die Polit. Gemeinde. Über die ganze Fünfjahresperiode liegt die Selbstfinanzierung bei 12 Mio. Franken, womit die hohen Investitionen von 38 Mio. Franken zu 32 % selber finanziert werden können. So wird das Nettovermögen rasch vollständig abgebaut. Es weicht bis zum Ende der Planperiode einer Nettoschuld von 11 Mio. Franken, was einer eher hohen Verschuldung entspricht.

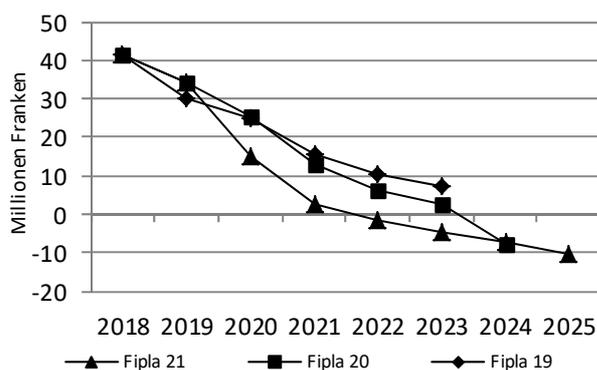
Erfolgsrechnung



Ergebnis + Steuerfuss



Entwicklung Nettovermögen



Gegenüber der letztjährigen Planung zeigt sich ein ähnlich hohes Nettovermögen.

In der Erfolgsrechnung wird mit höheren Erträgen (Steuerfusserhöhung, ordentliche Steuern, Grundstückgewinnsteuern) und tieferen Aufwendungen (Pflegefiananzierung, Sonderschulung) gerechnet. Dafür steigen die Ausgaben für Soziales und IT. Gegen Ende der Planung hat sich die Selbstfinanzierung deutlich verbessert.

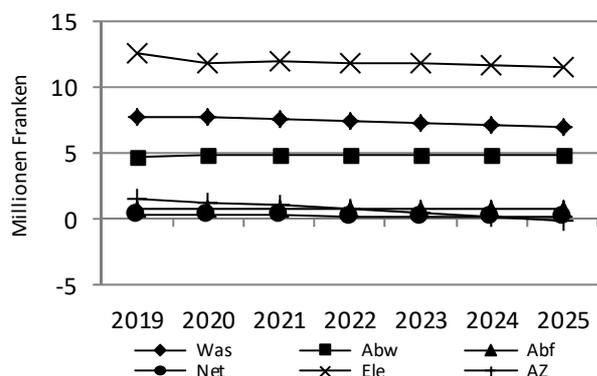
Das Investitionsvolumen hat leicht abgenommen.

Die Nettoschuld liegt vor allem wegen des deutlich schwächeren Abschlusses 2020 tiefer.

Aussichten Gebührenhaushalte

Mittelflussrechnung (2021 - 2025)		Was	Abw	Abf	Net	Ele	AZ
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	1'000 Fr.	245	650	77	926	5'687	-1'055
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'000 Fr.	-2'594	-4'958	-327	-120	-4'250	-498
Haushaltüberschuss/-defizit	1'000 Fr.	-2'349	-4'308	-250	806	1'437	-1'553
Kennzahlen							
Spezialfinanzierung (31.12.2025)	1'000 Fr.	7'015	4'832	794	181	11'467	-98
Kostendeckungsgrad (2025)		90%	98%	102%	99%	98%	95%
Selbstfinanzierungsgrad (2021 - 2025)		9%	13%	24%	772%	134%	-212%
Gebührenertrag (2025)	Fr./Einw.	143	229	82	58	973	732

Entwicklung Spezialfinanzierung



Entwicklung Benutzungsgebühr

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

Finanzierung Gesamthaushalt

Geldflussrechnung

(in 1'000 Franken)

Liquide Mittel (1.1.2021)			10'640
Geldfluss betriebliche Tätigkeit		23'804	
Geldfluss Investitionstätigkeit			
- Verwaltungsvermögen	-53'127		
- Finanzvermögen	-2'746	-55'873	
Geldfluss Finanzierungstätigkeit			
- Rückzahlung Schulden	-23'000		
- Neuaufnahme Schulden	50'000		
- Veränderung Anlagen	-	27'000	
Veränderung Liquide Mittel			-5'069
Liquide Mittel (31.12.2025)			5'572

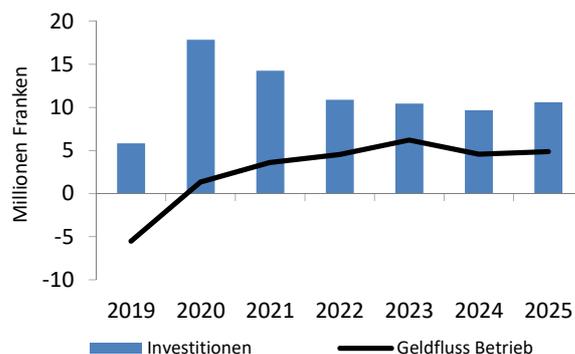
KK, kurz-/lfr. Anlagen per 31.12.2025

173

Schulden inkl. KK per 31.12.2025

0.5%

60'044

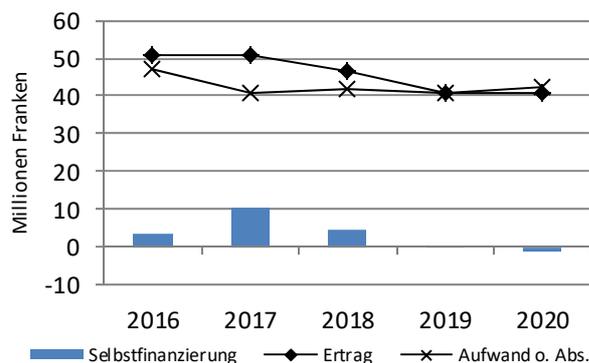


Aus der Erfolgsrechnung wird mit einem Mittelzufluss von 24 Mio. Franken gerechnet. Zusammen mit Investitionen von 56 Mio. Franken ergibt sich ein Mittelbedarf von 32 Mio. Franken. Die Finanzierung geschieht zum kleinen Teil aus der bestehenden Liquidität und durch eine Erhöhung der verzinslichen Schulden um netto 27 Mio. Franken. Am Ende der Planung belaufen sich die Schulden auf 60 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 (2016 - 2020)

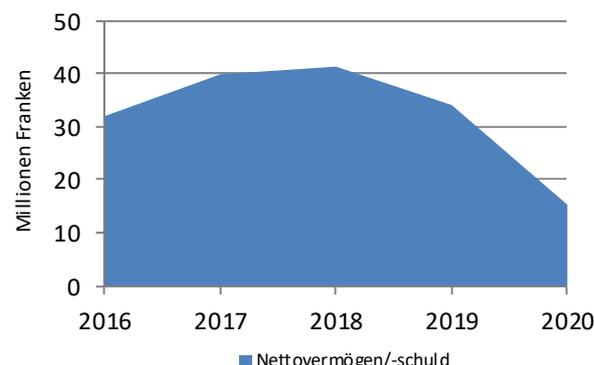
Erfolgsrechnung

Steuerhaushalt



Nettovermögen

Steuerhaushalt



Die seit 2018 stark überproportionale Aufwandszunahme (Allg. Verwaltung, Pflegefinanzierung, Soziales etc.) auf ein mittlerweile "urbanes" Niveau, der Einbruch bei der Steuerkraft durch den Verlust von Steuersubstrat und der seit 2019 tiefere Steuerfuss führen zu einer unbefriedigenden Erfolgsrechnung mit hohen Verlusten und im 2020 negativer Selbstfinanzierung. Während die Polit. Gemeinde, dank positivem Nettovermögen, die gesetzlichen Vorgaben zum Haushaltgleichgewicht noch erfüllen kann, verfehlt die Schule dies um ca. 0,7 Mio. Franken.

Für die vergangenen fünf Jahre steht im Steuerhaushalt den hohen Nettoinvestitionen von 29 Mio. Franken eine Selbstfinanzierung von 17 Mio. Franken gegenüber, was einem Selbstfinanzierungsgrad von 57 % entspricht. Unter Berücksichtigung der Nettoinvestitionen im Finanzvermögen (4 Mio.) resultierte ein Haushaltdefizit von 16 Mio. Franken. Das Nettovermögen beträgt per Ende 2020 15 Mio. Franken. Das ist im Vergleich mit den Zürcher Gemeinden ein durchschnittlich 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 2020 hohe Werte¹ für: Elektrizitätswerk, Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe, Allgemeine Dienste, Pflegefinanzierung Alters- und Pflegeheime, Abwasserbeseitigung, Ergänzungsleistungen IV und AHV sowie Sport und Freizeit.

Mit -1,5 Mio. Franken liegt die Selbstfinanzierung im 2020 1,6 Mio. Franken tiefer als im Vorjahr. Weniger Ressourcenausgleich, tiefere Grundstückgewinn- bzw. Ordentliche Steuern und höhere Aufwendungen (Allg. Verwaltung Übriges, Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe, Verkehr) konnten mit dem Wegfall ausserordentlich hoher Passiver Steuerauscheidungen nicht kompensiert werden. Der so erzielte Selbstfinanzierungsanteil (-3,7 %) liegt auf schwachem 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 bestanden beim Tiefstwert 2019 (78 % vom kant. Mittel) bzw. beim aktuellen Stand (92 % vom kant. Mittel) Anspruch auf Zuschüsse.

Mittelflussrechnung (2016 - 2020)		Steuern	Gebühren	Total
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	1'000 Fr.	16'681	9'147	25'827
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'000 Fr.	-29'128	-4'110	-33'238
Veränderung Nettovermögen	1'000 Fr.	-12'447	5'037	-7'410
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	1'000 Fr.	-4'188	-	-4'188
Haushaltüberschuss/-defizit	1'000 Fr.	-16'635	5'037	-11'598
Kennzahlen				
Nettovermögen (31.12.2020)	Fr./Einw.	1'940	-1'187	754
Eigenkapital (31.12.2020)	Fr./Einw.	11'861	3'373	15'234
Selbstfinanzierungsgrad (2016 - 2020)		57%	223%	78%

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

Finanz- und Aufgabenplan 2021 - 2025

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
Alterszentrum	9
Netzwerke	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)	26
Finanzausgleich (Ressourcen- und Sonderlastenausgleich)	28
Aufgabenplan	31
Hochrechnung Erfolgsrechnung erstes Planjahr	33
Erfolgsrechnung alle Planjahre	34
Geldflussrechnung (mit Fälligkeiten, Neuaufnahmen und Konditionen)	36
Planbilanz	38
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen (inkl. Haushaltgleichgewicht)	40
Wichtige Änderungen im Umfeld (Steuergesetz etc.)	43
Katalog möglicher Korrekturmassnahmen	44

Gemeindeentwicklung	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Bevölkerung	1)					
Dietlikon	7'867	7'946	8'025	8'105	8'186	8'268
Schülerzahlen	2)					
- Kindergarten	160	148	150	146	146	156
- Primarschule	503	505	509	511	508	496
- Sekundarschule	171	187	196	199	216	229
Total	834	840	855	856	870	881

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 103%

Prognosen für den Bezirk Bülach	2019 - 2025		2019 - 2035	
	Periode	p.a.	Periode	p.a.
Bevölkerungsentwicklung				
- Einwohnerzuwachs gesamthaft	5.8%	1.0%	15.8%	1.0%
Prozentuale Veränderung Bevölkerungsanteil nach Altersgruppen				
- bis 19 Jahre (Schulalter)	1.9%	0.3%	0.3%	0.0%
- 20 - 64 Jahre (Erwerbsfähigkeit)	-2.7%	-0.5%	-6.4%	-0.4%
- über 65 Jahre (Pensionsalter)	8.3%	1.4%	24.5%	1.5%
Prozentuale Veränderung Ausländeranteil	5.2%	0.9%	12.1%	0.8%

Quelle: Statistisches Amt des Kantons Zürich, September 2020

Konjunkturelle Entwicklung	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Mittel 21/25
Bruttoinlandprodukt (BIP)	3) -2.4%	3.2%	3.6%	1.5%	1.5%	1.6%	2.3%
Teuerung	4) -0.7%	0.5%	0.6%	0.4%	0.5%	0.7%	0.5%
Zins 10-jährige Bundesobligation	4) -0.5%	-0.3%	-0.4%	-0.3%	-0.2%	0.0%	-0.2%
Zins 3-monatige Euro-Franken	4) -0.7%	-0.7%	-0.7%	-0.7%	-0.6%	-0.4%	-0.6%

3) Veränderung gegenüber Vorjahr

4) Jahresdurchschnitt

Quelle: - 2023 Konjunkturprognose KOF, 6. Oktober 2021; ab 2024: KOF Consensus Forecast

Eckwerte	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Mittel 21/25
Nominales BIP	-3.1%	3.7%	4.2%	1.9%	2.1%	2.2%	2.8%
Jährliche Bevölkerungszunahme	0.4%	1.0%	1.0%	1.0%	1.0%	1.0%	1.0%
Bevölkerung und Teuerung	-0.3%	1.5%	1.6%	1.4%	1.5%	1.7%	1.5%
Bevölkerung und nominales BIP	-2.7%	4.7%	5.2%	2.9%	3.1%	3.2%	3.8%

Besondere Einflüsse

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

Startsitzung Planungsprozess

Dienstag, 6. April 2021

Steuerhaushalt		2021	2022	2023	2024	2025	5-Jahres-Total						
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)													
Selbstfinanzierung	1)	-1'216	2'235	3'318	3'596	4'044		11'977					
Nettoinvestitionen VV		-11'685	-6'086	-6'510	-6'104	-7'446		-37'831					
Veränderung Nettovermögen		-12'901	-3'851	-3'192	-2'508	-3'402		-25'854					
Nettoinvestitionen FV		-	-	-106	-1'040	-1'600		-2'746					
Haushaltüberschuss/-defizit		-12'901	-3'851	-3'298	-3'548	-5'002		-28'600					
1) ohne FK-Fonds													
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		42'172	9'678	43'725	10'239	44'498	10'882	45'458	11'204	46'278	11'521	2.3%	4.5%
Fiskalbereich		107	25'292	83	29'753	109	31'031	109	31'691	109	32'675	0.5%	6.6%
Grundstückgewinnsteuern			3'000		3'500		3'500		3'500		3'500		3.9%
Direkter Finanzausgleich	2)		1'370		104		80		333		319		-30.5%
Abschreibungen VV		4'135		4'274		4'161		4'665		4'832			4.0%
Interne Verrechnungen		3'926	3'926	3'946	3'946	3'906	3'906	3'918	3'918	3'956	3'956		0.2%
Finanzaufwand/-ertrag		303	2'026	243	2'689	264	2'697	280	2'715	321	2'737		1.5%
Buchgewinne/-verluste													7.8%
EK-Fonds, Aufwertungen VV													
Ao Aufwand/Ertrag													
Total		50'642	45'291	52'271	50'232	52'939	52'096	54'430	53'361	55'496	54'707		5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis		-5'351		-2'039		-843		-1'069		-788			-10'091
Abschreibungen		4'135		4'274		4'161		4'665		4'832			22'068
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		-		-		-		-		-			-
Selbstfinanzierung	1)	-1'216		2'235		3'318		3'596		4'044			11'977
Steuerfuss		98%		102%		102%		102%		102%			
Einfacher Staatssteuerertrag		21'290		24'369		25'243		25'598		26'346			5.5%
2) konsolidierter Wert													
Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total			
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-7'074	-4'486	-3'275	-3'505	-3'204		-3'204					-21'544
Ergebnis aus Finanzierung		1'723	2'447	2'433	2'436	2'416		2'416					11'453
Ausserordentliches Ergebnis		-	-	-	-	-		-					-
Rechnungsergebnis		-5'351	-2'039	-843	-1'069	-788		-788					-10'091
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total			
Verwaltungsvermögen (VV)		11'685	6'086	6'510	6'104	7'446		7'446					37'831
Finanzvermögen (FV)		-	-	106	1'040	1'600		1'600					2'746
Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Finanzvermögen		60'426		56'710		56'051		57'268		58'445			-3%
Verwaltungsvermögen		85'594		87'405		89'754		91'192		93'806			10%
Fremdkapital			58'062		58'197		60'730		64'455		69'034		19%
Eigenkapital			87'957		85'918		85'075		84'006		83'218		-5%
Total		146'019	146'019	144'115	144'115	145'805	145'805	148'461	148'461	152'252	152'252		4%
Nettovermögen/-schuld		2'364		-1'487		-4'679		-7'186		-10'589			
Kennzahlen												Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		-2.9%		4.8%		6.9%		7.3%		8.0%		↓	4.8% ø
Selbstfinanzierungsgrad		-10%		37%		51%		59%		54%		↓	32% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		-0.4%		-0.1%		-0.1%		0.0%		0.0%		↑	-0.1% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		297		-185		-577		-878		-1'281		↓	-525 ø

Polit. Gemeinde (ohne Gebühren)	2021	2022	2023	2024	2025	5-Jahres-Total
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						
Selbstfinanzierung	1) -816	1'407	1'953	1'981	2'053	6'579
Nettoinvestitionen VV	-11'038	-5'730	-5'806	-3'409	-4'360	-30'343
Veränderung Nettovermögen	-11'854	-4'322	-3'853	-1'428	-2'307	-23'764
Nettoinvestitionen FV	-	-	-106	-1'040	-1'600	-2'746
Haushaltüberschuss/-defizit	-11'854	-4'322	-3'959	-2'468	-3'907	-26'510

1) ohne FK-Fonds

Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Aufwendungen und Erträge	24'801	9'140	26'223	9'710	26'778	10'344	27'419	10'657	28'067	10'965	3.1% 4.7%
Fiskalbereich	49	9'748	38	12'003	49	12'508	49	12'767	49	13'195	0.0% 7.9%
Grundstückgewinnsteuern		3'000		3'500		3'500		3'500		3'500	3.9%
Direkter Finanzausgleich	2)	511		39		30		131		128	-29.2%
Abschreibungen VV	2'521		2'704		2'581		3'008		3'112		5.4%
Interne Verrechnungen	3'839	3'839	3'859	3'859	3'819	3'819	3'831	3'831	3'869	3'869	0.2% 0.2%
Finanzaufwand/-ertrag	217	1'852	165	2'581	191	2'589	213	2'607	248	2'628	3.4% 9.1%
Buchgewinne/-verluste											
EK-Fonds, Aufwertungen VV											
Ao Aufwand/Ertrag											
Total	31'426	28'090	32'989	31'692	33'418	32'790	34'519	33'493	35'344	34'285	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-3'337		-1'297		-628		-1'027		-1'059		-7'348
Abschreibungen	2'521		2'704		2'581		3'008		3'112		13'927
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	-		-		-		-		-		-
Selbstfinanzierung	1) -816		1'407		1'953		1'981		2'053		6'579
Steuerfuss	37%		41%		41%		41%		41%		
Einfacher Staatssteuerertrag	21'290		24'369		25'243		25'598		26'346		5.5%

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	-4'972	-3'713	-3'026	-3'420	-3'439	-18'571
Ergebnis aus Finanzierung	1'635	2'416	2'398	2'394	2'380	11'223
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-	-	-	-
Rechnungsergebnis	-3'337	-1'297	-628	-1'027	-1'059	-7'348

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	11'038	5'730	5'806	3'409	4'360	30'343
Finanzvermögen (FV)	-	-	106	1'040	1'600	2'746

Bilanz (1'000 Fr.)	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen		62'891		58'704		57'384		59'681		61'954		-1%
Verwaltungsvermögen		64'041		67'066		70'290		70'692		71'940		12%
Fremdkapital			54'959		55'094		57'627		61'352		65'931	20%
Eigenkapital			71'973		70'676		70'048		69'021		67'962	-6%
Total		126'932	126'932	125'770	125'770	127'674	127'674	130'373	130'373	133'894	133'894	5%
Nettovermögen/-schuld		7'933		3'610		-243		-1'671		-3'977		

Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	-3.4%	5.1%	6.7%	6.7%	6.8%	↓ 4.4% ø
Selbstfinanzierungsgrad	-7%	25%	34%	58%	47%	↓ 22% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	-0.6%	-0.3%	-0.2%	-0.1%	0.0%	↑ -0.2% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	998	450	-30	-204	-481	→ 147 ø

Schulgemeinde	2021	2022	2023	2024	2025							
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung	1) -401	828	1'365	1'615	1'990	5'398						
Nettoinvestitionen VV	-647	-356	-704	-2'695	-3'086	-7'488						
Veränderung Nettovermögen	-1'048	472	661	-1'080	-1'096	-2'090						
Nettoinvestitionen FV	-	-	-	-	-	-						
Haushaltüberschuss/-defizit	-1'048	472	661	-1'080	-1'096	-2'090						
1) ohne FK-Fonds												
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Aufwendungen und Erträge	17'372	539	17'503	530	17'720	538	18'039	547	18'212	556	1.2% 0.8%	
Fiskalbereich	58	15'544	45	17'750	60	18'523	60	18'924	60	19'480	1.0% 5.8%	
Direkter Finanzausgleich	2) 859		65		50		202		191		-31.3%	
Abschreibungen VV	1'614		1'570		1'580		1'658		1'720		1.6%	
Interne Verrechnungen	87	87	87	87	87	87	87	87	87	87	0.1% 0.1%	
Finanzaufwand/-ertrag	86	173	78	109	74	109	67	109	73	109	-4.0% -11.0%	
Buchgewinne/-verluste												
EK-Fonds, Aufwertungen VV												
Ao Aufwand/Ertrag												
Total	19'216	17'201	19'283	18'540	19'521	19'306	19'911	19'868	20'152	20'422	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis	-2'015		-742		-214		-43		270		-2'743	
Abschreibungen	1'614		1'570		1'580		1'658		1'720		8'141	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	-		-		-		-		-		-	
Selbstfinanzierung	1) -401		828		1'365		1'615		1'990		5'398	
Steuerfuss	61%		61%		61%		61%		61%			
Einfacher Staatssteuerertrag	21'290		24'369		25'243		25'598		26'346		5.5%	
2) konsolidierter Wert, d.h. Abgrenzung netto												
Gestufferter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total	
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-2'102	-773	-249	-84	235						-2'974	
Ergebnis aus Finanzierung	87	31	35	42	36						230	
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-	-	-						-	
Rechnungsergebnis	-2'015	-742	-214	-43	270						-2'743	
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total	
Verwaltungsvermögen (VV)	647	356	704	2'695	3'086						7'488	
Finanzvermögen (FV)	-	-	-	-	-						-	
Bilanz (1'000 Fr.)	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen		5'020		4'503		3'552		3'709		3'900		-22%
Verwaltungsvermögen		21'553		20'339		19'463		20'501		21'867		1%
Fremdkapital			10'589		9'600		7'988		9'225		10'511	-1%
Eigenkapital			15'984		15'242		15'028		14'985		15'255	-5%
Total		26'573	26'573	24'842	24'842	23'015	23'015	24'210	24'210	25'767	25'767	-3%
Nettovermögen/-schuld		-5'569		-5'097		-4'436		-5'516		-6'611		
Kennzahlen											Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		-2.3%		4.5%		7.1%		8.2%		9.8%	↘ 5.4% ø	
Selbstfinanzierungsgrad		-62%		232%		194%		60%		64%	↘ 72% 5 Jahre	
Zinsbelastungsanteil		-0.2%		0.1%		0.1%		0.1%		0.1%	↗ 0.0% ø	
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		-701		-635		-547		-674		-800	↘ -671 ø	

Gebührenhaushalte		2021	2022	2023	2024	2025								
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total							
Selbstfinanzierung		1'345	1'450	1'355	1'247	1'135	6'531							
Nettoinvestitionen VV		-2'582	-2'266	-3'822	-2'522	-1'555	-12'747							
Haushaltüberschuss/-defizit		-1'237	-816	-2'467	-1'275	-420	-6'216							
Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.				
Aufwendungen und Erträge		17'851	19'244	17'942	19'440	18'116	19'520	18'292	19'600	18'471	19'681	0.9%	0.6%	
Aufwertungen VV														
Zinsaufwand/-ertrag		187	139	181	133	162	112	173	112	199	124	1.6%	-2.8%	
Abschreibungen VV		1'717		1'744		1'775		1'813		1'825		1.5%		
Veränderung Spezialfinanzierung		104	477	65	359	21	442	10	577	14	704			
Total		19'860	19'860	19'932	19'932	20'074	20'074	20'289	20'289	20'509	20'509	5-Jahres-Total		
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-		-		
Abschreibungen/Aufwertungen		1'717		1'744		1'775		1'813		1'825		8'875		
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		-373		-294		-420		-567		-691		-2'344		
Selbstfinanzierung		1'345		1'450		1'355		1'247		1'135		6'531		
Eckwerte												5 Jahre		
Kostendeckungsgrad		98%		99%		98%		97%		97%		98%		
Eigenfinanzierungsgrad		71%		69%		65%		62%		61%				
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total		
Investitionen VV		2'777	195	2'576	310	4'012	190	2'712	190	1'745	190			
Nettoinvestitionen VV		2'582		2'266		3'822		2'522		1'555		12'747		
Bilanz (1'000 Fr.)		N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)			36'736		37'258		39'305		40'013		39'743		8%	
Fremdkapital	1)			10'573		11'389		13'856		15'131		15'551	47%	
Spezialfinanzierung			26'163		25'869		25'449		24'882		24'192		-8%	
Total			36'736	36'736	37'258	37'258	39'305	39'305	40'013	40'013	39'743	39'743	8%	
Nettovermögen/-schuld			-10'573		-11'389		-13'856		-15'131		-15'551			
1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt														
Kennzahlen												Periode		
Selbstfinanzierungsanteil		6.9%		7.4%		6.9%		6.3%		5.7%		↘	6.7%	ø
Selbstfinanzierungsgrad		52%		64%		35%		49%		73%		↘	51%	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.2%		0.2%		0.3%		0.3%		0.4%		↑	0.3%	ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		-1'331		-1'419		-1'709		-1'848		-1'881		↘	-1'638	ø

Wasserwerk		2021	2022	2023	2024	2025								
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total							
Selbstfinanzierung		-15	83	72	59	46	245							
Nettoinvestitionen VV		-214	-465	-970	-640	-305	-2'594							
Haushaltüberschuss/-defizit		-229	-382	-898	-581	-259	-2'349							
Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.				
Eigene Aufwendungen und Erträge		707	159	665	122	669	123	672	125	676	126	0.5%	1.0%	
Wasserankauf		619		541		555		569		583		2.5%		
Wasserverkauf			854		873		878		882		886		0.9%	
Grundgebühr			291		287		289		292		295		0.4%	
Aufwertungen VV														
Zinsaufwand/-ertrag		34	42	30	38	27	32	31	32	38	36	2.6%	-4.1%	
Abschreibungen VV		168		168		182		193		197		4.0%		
Veränderung Spezialfinanzierung			183		85		110		134		150			
Total		1'529	1'529	1'404	1'404	1'433	1'433	1'465	1'465	1'493	1'493	5-Jahres-Total		
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-		-		
Abschreibungen/Aufwertungen		168		168		182		193		197		908		
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		-183		-85		-110		-134		-150		-663		
Selbstfinanzierung		-15		83		72		59		46		245		
Eckwerte und Gebührenplanung												5 Jahre		
Kostendeckungsgrad		88%		94%		92%		91%		90%		91%		
Eigenfinanzierungsgrad		100%		100%		100%		95%		91%				
Zinssatz interne Verzinsung		0.50%		0.50%		0.43%		0.44%		0.50%		relevant	E/p.a.	
Kalkulatorische Menge (1'000 m ³)		813		832		836		840		844		0.5%	1.0%	
Gebührensatz (Fr./m ³)		1.05		1.05		1.05		1.05		1.05		M		
Kalkulatorische Menge (W'messer)		2'077		2'047		2'068		2'088		2'109		1.0%		
Gebührensatz (Fr./Messer 20-32mm)		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		244	30	495	30	1'000	30	670	30	335	30			
Nettoinvestitionen VV		214		465		970		640		305		2'594		
Bilanz (1'000 Fr.)		N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)			6'027		6'325		7'112		7'559		7'668		27%	
Fremdkapital	1)			-1'467		-1'085		-187		394		653	-145%	
Spezialfinanzierung			7'494		7'410		7'299		7'165		7'015		-6%	
Total			6'027	6'027	6'325	6'325	7'112	7'112	7'559	7'559	7'668	7'668	27%	
Nettovermögen/-schuld			1'467		1'085		187		-394		-653			
1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt														
Kennzahlen														Periode
Selbstfinanzierungsanteil		-1.1%		6.3%		5.4%		4.4%		3.4%		↓	3.7%	∅
Selbstfinanzierungsgrad		-7%		18%		7%		9%		15%		↑	9%	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		-0.6%		-0.6%		-0.4%		-0.1%		0.1%		↑	-0.3%	∅
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		185		135		23		-48		-79		↑	43	∅

Abwasserbeseitigung	2021		2022		2023		2024		2025				
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)												5-Jahres-Total	
Selbstfinanzierung	138		150		137		121		105			650	
Nettoinvestitionen VV	-1'055		-600		-1'736		-1'002		-565			-4'958	
Haushaltüberschuss/-defizit	-917		-450		-1'599		-881		-460			-4'308	
Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.		
Eigene Aufwendungen und Erträge	434	35	434	35	436	35	439	35	441	36	0.5%	1.0%	
Entschädigung ARA Neugut	1'299		1'299		1'319		1'340		1'361		1.5%		
Mengegebühr		1'131		1'148		1'154		1'160		1'166		0.8%	
Grundgebühr		706		703		710		717		725		0.7%	
Aufwertungen VV													
Zinsaufwand/-ertrag	24	23	27	24	28	21	35	22	44	24	17.2%	1.1%	
Abschreibungen VV	73		98		120		140		149		19.6%		
Veränderung Spezialfinanzierung	65		52		17			20		44			
Total	1'895	1'895	1'911	1'911	1'921	1'921	1'954	1'954	1'995	1'995	5-Jahres-Total		
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-			-	
Abschreibungen/Aufwertungen	73		98		120		140		149			580	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	65		52		17		-20		-44			70	
Selbstfinanzierung	138		150		137		121		105			650	
Eckwerte und Gebührenplanung												5 Jahre	
Kostendeckungsgrad	104%		103%		101%		99%		98%			101%	
Eigenfinanzierungsgrad	82%		76%		61%		55%		52%				
Zinssatz interne Verzinsung	0.50%		0.50%		0.43%		0.44%		0.50%		relevant	E/p.a.	
Kalkulatorische Menge (1'000 m ³)	686		696		699		703		706		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)	5'345		5'328		5'381		5'435		5'489			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	1'110	55	770	170	1'786	50	1'052	50	615	50			
Nettoinvestitionen VV	1'055		600		1'736		1'002		565			4'958	
Bilanz (1'000 Fr.)	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)		5'916		6'418		8'034		8'896		9'312			57%
Fremdkapital	1)		1'089		1'539		3'138		4'020		4'480		311%
Spezialfinanzierung			4'827		4'879		4'896		4'876		4'832		0%
Total		5'916	5'916	6'418	6'418	8'034	8'034	8'896	8'896	9'312	9'312		57%
Nettovermögen/-schuld		-1'089		-1'539		-3'138		-4'020		-4'480			
1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt													
Kennzahlen												Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	7.3%		7.9%		7.1%		6.2%		5.4%		↘	6.8% ∅	
Selbstfinanzierungsgrad	13%		25%		8%		12%		18%		↘	13% 5 Jahre	
Zinsbelastungsanteil	0.0%		0.2%		0.3%		0.7%		1.0%		→	0.5% ∅	
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	-137		-192		-387		-491		-542		↘	-350 ∅	

Abfallwirtschaft		2021	2022	2023	2024	2025								
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total							
Selbstfinanzierung		-5	16	19	22	25	77							
Nettoinvestitionen VV		-85	-121	-121	-	-	-327							
Haushaltüberschuss/-defizit		-90	-105	-102	22	25	-250							
Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.				
Eigene Aufwendungen und Erträge		684	24	690	44	693	44	697	45	701	45	0.5%	1.0%	
Grundgebühr			405		410		414		418		422		1.1%	
Mengengebühr			246		249		251		254		257		1.1%	
Aufwertungen VV														
Zinsaufwand/-ertrag		0	4	1	4	1	3	1	3	2	4	41.9%	0.6%	
Abschreibungen VV		3		3		14		12		12		45.3%		
Veränderung Spezialfinanzierung			8		13		4		10		14			
Total		687	687	707	707	713	713	720	720	728	728	5-Jahres-Total		
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-		-		
Abschreibungen/Aufwertungen		3		3		14		12		12		44		
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		-8		13		4		10		14		33		
Selbstfinanzierung		-5		16		19		22		25		77		
Eckwerte und Gebührenplanung									5 Jahre					
Kostendeckungsgrad		99%		102%		101%		101%		102%		101%		
Eigenfinanzierungsgrad		100%		100%		100%		100%		100%				
Zinssatz interne Verzinsung		0.50%		0.50%		0.43%		0.44%		0.50%		relevant	E/p.a.	
Kalkulatorische Anzahl Haushalte		4'154		4'206		4'248		4'290		4'333		1.0%	1.0%	
Gebührensatz (Fr./Haushalt)		97.49		97.49		97.49		97.49		97.49		M		
Kalkulatorische Menge Säcke (in 1'000)		161		163		164		166		168		1.0%		
Gebührensatz (Fr./Sack 35 lt.)		1.53		1.53		1.53		1.53		1.53		M		
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total		
Investitionen VV		85	-	121	-	121	-	-	-	-	-			
Nettoinvestitionen VV		85		121		121		-		-		327		
Bilanz (1'000 Fr.)		N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)			113		231		337		326		314		178%	
Fremdkapital	1)		-640		-536		-433		-455		-480		-25%	
Spezialfinanzierung			753		766		771		781		794		5%	
Total			113		231		337		326		314		178%	
Nettovermögen/-schuld			640		536		433		455		480			
1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt														
Kennzahlen									Periode					
Selbstfinanzierungsanteil		-0.8%		2.3%		2.6%		3.0%		3.5%		↓	2.1% ø	
Selbstfinanzierungsgrad		-6%		14%		16%		k.A.		k.A.		↑	24% 5 Jahre	
Zinsbelastungsanteil		-0.5%		-0.5%		-0.3%		-0.3%		-0.3%		↑	-0.4% ø	
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		81		67		53		56		58		↗	63 ø	

Alterszentrum	2021		2022		2023		2024		2025			
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)											5-Jahres-Total	
Selbstfinanzierung	-217		-153		-193		-228		-264		-1'055	
Nettoinvestitionen VV	-115		-383		-		-		-		-498	
Haushaltüberschuss/-defizit	-332		-536		-193		-228		-264		-1'553	
Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Eigene Aufwendungen und Erträge	6'666	393	6'695	480	6'732	482	6'769	485	6'806	488	0.5% 0.5%	
Ertrag Alterswohnungen		6'052		6'056		6'056		6'056		6'056	0.0%	
Aufwertungen VV												
Zinsaufwand/-ertrag		5		7	3	3	2	2	2	1	-29.4%	
Abschreibungen VV	61		64		62		62		59		-0.9%	
Veränderung Spezialfinanzierung		277		217		254		290		322		
Total	6'726	6'726	6'759	6'759	6'796	6'796	6'833	6'833	6'867	6'867	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-	
Abschreibungen/Aufwertungen	61		64		62		62		59		306	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	-277		-217		-254		-290		-322		-1'361	
Selbstfinanzierung	-217		-153		-193		-228		-264		-1'055	
Eckwerte und Gebührenplanung											5 Jahre	
Kostendeckungsgrad	96%		97%		96%		96%		95%		96%	
Eigenfinanzierungsgrad	100%		100%		98%		49%		0%			
Zinssatz interne Verzinsung	0.50%		0.50%		0.43%		0.44%		0.50%		relevant	
Kalk. Anzahl Bewohnertage (in 1'000)	119		119		119		119		119		0.0%	
Tagesansatz Einzelzimmer (Fr./Tag)	139.00		139.00		139.00		139.00		139.00		M	
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total	
Investitionen VV	115	-	383	-	-	-	-	-	-	-		
Nettoinvestitionen VV	115		383		-		-		-		498	
Bilanz (1'000 Fr.)	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)		265		584		523		461		402		52%
Fremdkapital	1)		-721		-185		8		236		500	-169%
Spezialfinanzierung			986		769		514		225		-98	-110%
Total		265	265	584	584	523	523	461	461	402	402	52%
Nettovermögen/-schuld		721		185		-8		-236		-500		
1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt												
Kennzahlen											Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	-3.4%		-2.3%		-2.9%		-3.5%		-4.0%		↓ -3.2% ø	
Selbstfinanzierungsgrad	-189%		-40%		k.A.		k.A.		k.A.		↑ -212% 5 Jahre	
Zinsbelastungsanteil	-0.1%		-0.1%		0.0%		0.0%		0.0%		↑ 0.0% ø	
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	91		23		-1		-29		-60		↓ 5 ø	

Netzwerke		2021	2022	2023	2024	2025	5-Jahres-Total							
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)														
Selbstfinanzierung		189	181	184	186	187		926						
Nettoinvestitionen VV		-35	-35	-70	10	10		-120						
Haushaltüberschuss/-defizit		154	146	114	196	197		806						
Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.				
Eigene Aufwendungen und Erträge		469	186	455	178	458	179	460	181	463	183	0.5%	1.0%	
Erlös FTTH (4240)			485		470		472		474		477		-0.4%	
Aufwertungen VV														
Zinsaufwand/-ertrag		15	2	13	2	11	1	10	1	11	1	-8.5%	-13.6%	
Abschreibungen VV		197		205		199		199		197			0.0%	
Veränderung Spezialfinanzierung			8		24		15		13		10			
Total		681	681	673	673	667	667	669	669	670	670		5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-			-	
Abschreibungen/Aufwertungen		197		205		199		199		197			996	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		-8		-24		-15		-13		-10			-69	
Selbstfinanzierung		189		181		184		186		187			926	
Eckwerte und Gebührenplanung							5 Jahre							
Kostendeckungsgrad		99%	96%	98%	98%	99%	98%							
Eigenfinanzierungsgrad		9%	9%	9%	9%	9%								
Zinssatz interne Verzinsung		0.50%	0.50%	0.43%	0.44%	0.50%			relevant		E/p.a.			
Kalkulatorische Anzahl Haushalte		1'757	1'702	1'710	1'719	1'727			0.5%		1.0%			
Gebührensatz (Fr./Haushalt/Mt.)		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		45	10	45	10	80	10	-	10	-	10			
Nettoinvestitionen VV		35		35		70		-10		-10		120		
Bilanz (1'000 Fr.)		N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)			2'634		2'464		2'335		2'127		1'920		-27%	
Fremdkapital		1)		2'391		2'246		2'132		1'936		1'739	-27%	
Spezialfinanzierung				242		218		203		191		181	-25%	
Total			2'634	2'634	2'464	2'464	2'335	2'335	2'127	2'127	1'920	1'920	-27%	
Nettovermögen/-schuld			-2'391		-2'246		-2'132		-1'936		-1'739			
1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt														
Kennzahlen							Periode							
Selbstfinanzierungsanteil		28.0%	27.8%	28.2%	28.3%	28.4%	↑		28.1%		ø			
Selbstfinanzierungsgrad		539%	516%	263%	-1860%	-1874%	↗		772%		5 Jahre			
Zinsbelastungsanteil		2.0%	1.8%	1.5%	1.4%	1.5%	→		1.6%		ø			
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		-301	-280	-263	-236	-210	↓		-258		ø			

Elektrizitätswerk		2021	2022	2023	2024	2025								
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total							
Selbstfinanzierung		1'255	1'173	1'136	1'088	1'035	5'687							
Nettoinvestitionen VV		-1'078	-662	-925	-890	-695	-4'250							
Haushaltüberschuss/-defizit		177	511	211	198	340	1'437							
Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.				
Eigene Aufwendungen und Erträge		1'989	520	1'997	464	2'008	469	2'019	473	2'030	478	0.5%	1.0%	
Einkauf Energie inkl. Netznutzung		4'985		5'166		5'246		5'327		5'410		1.5%		
Gebührenertrag			7'759		7'922		7'962		8'002		8'042		0.9%	
Aufwertungen VV														
Zinsaufwand/-ertrag		114	64	110	59	92	51	92	52	103	58	-2.6%	-2.3%	
Abschreibungen VV		1'216		1'206		1'198		1'209		1'213		-0.1%		
Veränderung Spezialfinanzierung		39			33		62		120		178			
Total		8'343	8'343	8'478	8'478	8'544	8'544	8'647	8'647	8'755	8'755	5-Jahres-Total		
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-		-		
Abschreibungen/Aufwertungen		1'216		1'206		1'198		1'209		1'213		6'041		
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		39		-33		-62		-120		-178		-354		
Selbstfinanzierung		1'255		1'173		1'136		1'088		1'035		5'687		
Eckwerte und Gebührenplanung												5 Jahre		
Kostendeckungsgrad		100%		100%		99%		99%		98%		99%		
Eigenfinanzierungsgrad		54%		56%		56%		56%		57%				
Zinssatz interne Verzinsung		0.50%		0.50%		0.43%		0.44%		0.50%		relevant	E/p.a.	
Kalkulatorische Menge (MWh)		38'260		36'626		36'809		36'993		37'178		0.5%	1.0%	
Gebührensatz (Fr./KWh) Hochtarif HH		0.2028		0.2163		0.2163		0.2163		0.2163		M		
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total		
Investitionen VV		1'178	100	762	100	1'025	100	990	100	795	100			
Nettoinvestitionen VV		1'078		662		925		890		695		4'250		
Bilanz (1'000 Fr.)		N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)			21'780		21'236		20'964		20'645		20'127		-8%	
Fremdkapital	1)			9'920		9'409		9'198		9'000		8'660	-13%	
Spezialfinanzierung				11'860		11'827		11'765		11'645		11'467	-3%	
Total			21'780	21'780	21'236	21'236	20'964	20'964	20'645	20'645	20'127	20'127	-8%	
Nettovermögen/-schuld			-9'920		-9'409		-9'198		-9'000		-8'660			
1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt														
Kennzahlen												Periode		
Selbstfinanzierungsanteil		15.0%		13.9%		13.4%		12.8%		12.1%		→	13.4% ø	
Selbstfinanzierungsgrad		116%		177%		123%		122%		149%		→	134% 5 Jahre	
Zinsbelastungsanteil		0.6%		0.6%		0.5%		0.5%		0.5%		→	0.5% ø	
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		-1'248		-1'172		-1'135		-1'099		-1'047		↘	-1'141 ø	

Gesamthaushalt		2021	2022	2023	2024	2025	5-Jahres-Total						
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)													
Selbstfinanzierung	1)	128	3'685	4'673	4'843	5'178		18'508					
Nettoinvestitionen VV		-14'267	-8'352	-10'332	-8'626	-9'001		-50'578					
Veränderung Nettovermögen		-14'139	-4'667	-5'659	-3'783	-3'823		-32'070					
Nettoinvestitionen FV		-	-	-106	-1'040	-1'600		-2'746					
Haushaltüberschuss/-defizit		-14'139	-4'667	-5'765	-4'823	-5'423		-34'816					
1) ohne FK-Fonds													
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		60'131	58'584	61'750	63'037	62'722	65'012	63'859	66'328	64'858	67'696	1.9%	3.7%
Abschreibungen VV		5'852		6'019		5'936		6'479		6'657		3.3%	
Interne Verrechnungen		3'926	3'926	3'946	3'946	3'906	3'906	3'918	3'918	3'956	3'956	0.2%	0.2%
Finanzaufwand/-ertrag		490	2'164	424	2'822	426	2'809	453	2'828	520	2'860	1.5%	7.2%
Buchgewinne/-verluste													
EK-Fonds, Aufwertungen VV		104	477	65	359	21	442	10	577	14	704		
Ao Aufwand/Ertrag													
Total		70'502	65'151	72'203	70'164	73'012	72'169	74'719	73'650	76'004	75'216		
Rechnungsergebnis		-5'351		-2'039		-843		-1'069		-788			
Abschreibungen		5'852		6'019		5'936		6'479		6'657			
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		-373		-294		-420		-567		-691			
Selbstfinanzierung	1)	128		3'685		4'673		4'843		5'178			18'508
Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)		Saldo	5-Jahres-Total										
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-7'026	-4'438	-3'226	-3'444	-3'129	-3'129	-3'129	-3'129				-21'262
Ergebnis aus Finanzierung		1'675	2'398	2'383	2'374	2'340	2'340	2'340	2'340				11'171
Ausserordentliches Ergebnis		-	-	-	-	-	-	-	-				-
Rechnungsergebnis		-5'351	-2'039	-843	-1'069	-788	-788	-788	-788				-10'091
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Netto	5-Jahres-Total										
Verwaltungsvermögen (VV)		14'267	8'352	10'332	8'626	9'001	9'001	9'001	9'001				50'578
Finanzvermögen (FV)		-	-	106	1'040	1'600	1'600	1'600	1'600				2'746
Geldflussrechnung (1'000 Fr.)		Saldo	5-Jahres-Total										
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		3'613	4'550	6'201	4'580	4'859	4'859	4'859	4'859				23'804
Geldfluss aus Investitionen		-14'267	-10'901	-10'438	-9'666	-10'601	-10'601	-10'601	-10'601				-55'873
Geldfluss aus Finanzierungen		8'500	3'500	5'000	5'000	5'000	5'000	5'000	5'000				27'000
Veränderung flüssige Mittel		-2'154	-2'851	763	-86	-742	-742	-742	-742				-5'069
Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Finanzvermögen		60'426	56'710	56'051	57'268	58'445	58'445	58'445	58'445				-3%
davon Liquidität, KK + Anlagen		8'660	5'809	6'572	6'486	5'745	5'745	5'745	5'745				-34%
Verwaltungsvermögen (VV)		122'329	124'663	129'058	131'206	133'549	133'549	133'549	133'549				9%
Fremdkapital			68'634	69'585	74'585	79'585	84'585	84'585	84'585				23%
davon Fremdverschuldung + ext. KK			41'544	45'044	50'044	55'044	60'044	60'044	60'044				45%
Eigenkapital			114'120	111'787	110'524	108'888	107'409	107'409	107'409				-6%
Total		182'755	182'755	181'372	181'372	185'109	185'109	188'474	188'474	191'995	191'995		5%
Nettovermögen/-schuld		-8'209	-12'876	-18'534	-22'317	-26'140	-26'140	-26'140	-26'140				
Kennzahlen							Periode						
Gesamtsteuerfuss	2)	98%	102%	102%	102%	102%	102%	102%	102%				
Selbstfinanzierungsanteil		0.2%	5.6%	6.9%	7.0%	7.3%	7.3%	7.3%	7.3%	↘		5.4%	∅
Selbstfinanzierungsgrad		1%	44%	45%	56%	58%	58%	58%	58%	↓		37%	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		-0.2%	0.0%	0.0%	0.1%	0.1%	0.1%	0.1%	0.1%	↑		0.0%	∅
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		-1'033	-1'604	-2'287	-2'726	-3'161	-3'161	-3'161	-3'161	↓		-2'162	∅
2) inkl. Schule(n)													

Polit. Gemeinde	2021	2022	2023	2024	2025							
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung	1) 529	2'858	3'308	3'228	3'188	13'110						
Nettoinvestitionen VV	-13'620	-7'996	-9'628	-5'931	-5'915	-43'090						
Veränderung Nettovermögen	-13'091	-5'138	-6'320	-2'703	-2'727	-29'980						
Nettoinvestitionen FV	-	-	-106	-1'040	-1'600	-2'746						
Haushaltüberschuss/-defizit	-13'091	-5'138	-6'426	-3'743	-4'327	-32'726						
1) ohne FK-Fonds												
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Aufwendungen und Erträge	42'701	41'642	44'202	44'692	44'942	45'901	45'760	46'655	46'586	47'469	2.2% 3.3%	
Abschreibungen VV	4'238		4'449		4'356		4'821		4'937		3.9%	
Interne Verrechnungen	3'839	3'839	3'859	3'859	3'819	3'819	3'831	3'831	3'869	3'869	0.2% 0.2%	
Finanzaufwand/-ertrag	404	1'991	346	2'713	352	2'701	386	2'719	447	2'752	2.6% 8.4%	
Buchgewinne/-verluste												
EK-Fonds, Aufwertungen VV	104	477	65	359	21	442	10	577	14	704		
Ao Aufwand/Ertrag												
Total	51'286	47'949	52'921	51'624	53'492	52'863	54'808	53'781	55'853	54'794	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis	-3'337		-1'297		-628		-1'027		-1'059		-7'348	
Abschreibungen	4'238		4'449		4'356		4'821		4'937		22'802	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	-373		-294		-420		-567		-691		-2'344	
Selbstfinanzierung	1) 529		2'858		3'308		3'228		3'188		13'110	
Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total	
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-4'924	-3'665	-2'977	-3'359	-3'363	-3'363	-3'363	-3'363	-3'363	-3'363	-18'288	
Ergebnis aus Finanzierung	1'587	2'368	2'348	2'333	2'333	2'333	2'333	2'333	2'333	2'333	10'941	
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Rechnungsergebnis	-3'337	-1'297	-628	-1'027	-1'027	-1'027	-1'027	-1'027	-1'059	-1'059	-7'348	
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total	
Verwaltungsvermögen (VV)	13'620	7'996	9'628	5'931	5'931	5'931	5'931	5'931	5'915	5'915	43'090	
Finanzvermögen (FV)	-	-	106	1'040	1'040	1'040	1'040	1'040	1'600	1'600	2'746	
Bilanz (1'000 Fr.)	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen		62'891		58'704		57'384		59'681		61'954		-1%
Verwaltungsvermögen		100'776		104'324		109'595		110'705		111'683		11%
Fremdkapital			65'531		66'482		71'482		76'482		81'482	24%
Eigenkapital			98'136		96'545		95'496		93'903		92'154	-6%
Total		163'668	163'668	163'028	163'028	166'979	166'979	170'386	170'386	173'637	173'637	6%
Nettovermögen/-schuld		-2'640		-7'778		-14'099		-16'802		-19'529		
Kennzahlen											Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		1.2%		6.0%		6.8%		6.5%		6.3%	↘ 5.4% ø	
Selbstfinanzierungsgrad		4%		36%		34%		54%		54%	↓ 30% 5 Jahre	
Zinsbelastungsanteil		-0.2%		-0.1%		0.0%		0.1%		0.2%	↑ 0.0% ø	
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		-332		-969		-1'739		-2'052		-2'362	↓ -1'491 ø	

Haushaltsaldo	1'000 Franken			Franken je Einwohner		
	2020 Rechnung	2021 Approx	2022 Budget	2020 Rechnung	2021 Approx	2022 Budget
Gesamthaushalt						
Selbstfinanzierung	686	128	3'685	87	16	459
Nettoinvestitionen VV	-17'812	-14'267	-8'352	-2'264	-1'796	-1'041
Veränderung Nettovermögen	-17'126	-14'139	-4'667	-2'177	-1'779	-582
Nettoinvestitionen FV	-73	-	-	-9	-	-
Haushaltüberschuss/-defizit	-17'200	-14'139	-4'667	-2'186	-1'779	-582

Geldflussrechnung	1'000 Franken			Franken je Einwohner		
	2020 Rechnung	2021 Approx	2022 Budget	2020 Rechnung	2021 Approx	2022 Budget
Gesamthaushalt						
I. Betriebliche Tätigkeit						
Nettokosten Gemeinde	-15'762	-14'837	-15'092	-2'004	-1'867	-1'881
Nettokosten Schule	-15'619	-16'357	-16'371	-1'985	-2'059	-2'040
Nettokosten Finanzen und Steuern	-3'287	-3'609	-3'715	-227	-454	-463
Total Aufwand (netto)	-34'667	-34'803	-35'177	-4'216	-4'380	-4'383
Direkte Gemeindesteuern	25'263	25'185	29'670	3'211	3'170	3'697
Grundstückgewinnsteuern	2'671	3'000	3'500	340	378	436
Direkter Finanzausgleich	1'228	1'370	104	156	172	13
Buchgewinne, Aufwertungen, Abgrenzung	108	-104	-137	14	-13	-17
Total Ertrag (netto)	29'270	29'451	33'138	3'721	3'707	4'129
Ergebnis Erfolgsrechnung	-5'397	-5'351	-2'039	-495	-673	-254
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	7'003	5'852	6'019	890	737	750
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	1) -920	-373	-294	-117	-47	-37
Selbstfinanzierung	686	128	3'685	278	16	459
Überträge in Investitionsbereich	-	-	-	-	-	-
Veränderung übriges Finanzvermögen	2) -3'970	3'485	865	-505	439	108
Veränderung übriges Fremdkapital	4'643	-	-	590	-	-
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	1'359	3'613	4'550	364	455	567
II. Investitionstätigkeit						
Verwaltungsvermögen (VV)	-17'812	-14'267	-8'352	-2'264	-1'796	-1'041
Finanzvermögen (FV)	-73	-	-	-9	-	-
Überträge aus betrieblichem Bereich	-	-	-	-	-	-
Veränderung Abgrenzungen etc.	3) 20	-	-2'549	3	-	-318
Geldfluss aus Investitionen	-17'865	-14'267	-10'901	-2'271	-1'796	-1'358
III. Finanzierungstätigkeit						
Veränderung verzinsliche Schulden	4) 2'199	8'500	3'500	280	1'070	436
Veränderung interne Kontokorrente	-	-	-	-	-	-
Veränderung übrige Kontokorrente	3'232	-	-	411	-	-
Veränderung Finanzanlagen	4) 9'100	-	-	1'157	-	-
Geldfluss aus Finanzierungen	14'531	8'500	3'500	1'847	1'070	436
Veränderung Flüssige Mittel	-1'975	-2'154	-2'851	-60	-271	-355

1) inkl. Spezialfinanzierungen

2) inkl. WB Anlagen Finanzvermögen

3) TA, TP, Rückstellungen etc.

4) inkl. kurzfristiger Bereich

Spezifische Kosten (Franken je Einwohner/Schüler)	2020 Rechnung	2021 Approx	2022 Budget	2021 vs. Rg.	2022 vs. Rg.	2022 vs. Approx
Bildung						
- Kindergarten (je Schüler)	15'039	15'994	16'436	6%	9% !!	3%
- Primarschule (je Schüler)	17'923	19'043	18'618	6%	4% !!	-2%
- Sekundarschule (je Schüler)	24'545	23'388	22'594	-5%	-8%	-3%
Verkehr						
- Netzwerke (brutto)	112	86	84	-24%	-25%	-2%
Umweltschutz und Raumordnung						
- Wasserwerk (brutto)	165	192	175	16%	6%	-9%
- Abwasserbeseitigung (brutto)	253	238	238	-6%	-6%	0%
- Abfallwirtschaft (brutto)	96	86	88	-10%	-8%	2%
Volkswirtschaft						
- Elektrizitätswerk (brutto)	1'239	1'050	1'056	-15%	-15%	1%
Finanzen und Steuern						
- Zinsen	-28	-40	-33	42%	15%	-19%
- Liegenschaften des Finanzvermögens	-49	-26	-37	-47%	-24% !	43%
- Planmässige Abschreibungen VV	304	520	533	71%	75% !!	2%
Zusammenzug						
Nettokosten Gemeinde	2'004	1'867	1'881	-7%	-6%	1%
Nettokosten Kindergarten	306	298	307	-3%	0%	3%
Nettokosten Primarschule	1'146	1'210	1'181	6%	3%	-2%
Nettokosten Sekundarschule	534	550	552	3%	3%	0%
Total Nettokosten Schule(n)	1'985	2'059	2'040	4%	3%	-1%
Total Steuerhaushalt ohne F und S	3'989	3'926	3'920	-2%	-2%	0%
Nettokosten Finanzen und Steuern	227	454	463	100%	104%	2%
Gesamttotal Steuerhaushalt	4'216	4'380	4'383	4%	4%	0%
Bruttokosten Gebührenhaushalte	2'707	2'585	2'568	-5%	-5%	-1%
Total Kosten	6'923	6'965	6'951	1%	0%	0%
Bezugsgrössen						
Einwohnerzahl (zivilrechtlich)	7'867	7'946	8'025	1%	2%	1%
Kindergartenschüler	160	148	150	-8%	-6%	1%
Primarschüler	503	505	509	0%	1%	1%
Sekundarschüler	171	187	196	9%	15%	5%
Gesamtschülerzahl	834	840	855	1%	3%	2%
Makroökonomische Eckwerte						
Teuerung	-0.7%	0.5%	0.6%			
Wirtschaftswachstum (BIP)	-2.4%	3.2%	3.6%			
Summe (nominelles Wachstum)	-3.1%	3.7%	4.2%			

Quelle: - 2023 Konjunkturprognose KOF, 6. Oktober 2021; ab 2024: KOF Consensus Forecast

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

08.10.2021

Polit. Gemeinde (ohne Gebühren)	2021	2022	2023	2024	2025	> 2025	Total
1 = Bewilligt	11'038	8'137	4'077	1'147	150	-	24'549
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	-2'407	1'729	2'262	4'210	-	5'794
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	11'038	5'730	5'806	3'409	4'360	-	30'343

Wasserwerk	2021	2022	2023	2024	2025	> 2025	Total
1 = Bewilligt	214	465	970	640	305	-	2'594
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	-	-	-	-	-	-
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	214	465	970	640	305	-	2'594

Abwasserbeseitigung	2021	2022	2023	2024	2025	> 2025	Total
1 = Bewilligt	1'055	600	1'736	1'002	565	-	4'958
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	-	-	-	-	-	-
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	1'055	600	1'736	1'002	565	-	4'958

Abfallwirtschaft	2021	2022	2023	2024	2025	> 2025	Total
1 = Bewilligt	85	121	121	-	-	-	327
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	-	-	-	-	-	-
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	85	121	121	-	-	-	327

Alterszentrum	2021	2022	2023	2024	2025	> 2025	Total
1 = Bewilligt	115	24	-	-	-	-	139
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	359	-	-	-	-	359
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	115	383	-	-	-	-	498

Netzwerke	2021	2022	2023	2024	2025	> 2025	Total
1 = Bewilligt	35	35	70	-10	-10	-	120
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	-	-	-	-	-	-
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	35	35	70	-10	-10	-	120

Elektrizitätswerk	2021	2022	2023	2024	2025	> 2025	Total
1 = Bewilligt	1'078	662	925	890	695	-	4'250
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	-	-	-	-	-	-
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	1'078	662	925	890	695	-	4'250

Finanzvermögen (FV) Polit. Gemeinde	2021	2022	2023	2024	2025	> 2025	Total
1 = Bewilligt	-	-	-	-	-	-	-
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	-	106	1'040	1'600	-	2'746
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	-	-	106	1'040	1'600	-	2'746

Gesamttotal Polit. Gemeinde	2021	2022	2023	2024	2025	> 2025	Total
Total	13'620	7'996	9'734	6'971	7'515	-	45'836

# Text	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2021	2022	2023	2024	2025	> 2025	Total
Hallen- und Freibad												
1 Darlehen Sportanlagen Faisswiesen AG	1	0	GDE	0			1'500					1'500
IT												
2 EDV	1	0	GDE	4		75	113	202				390
Raum, Umwelt + Verkehr												
3 Öffentlicher Gestaltungsplan Zentrum Dietlikon Süd	1	0	GDE	10	97	10	10					117
4 Gestaltungsplan Bahnhofstr. 33/35/37	1	0	GDE	10		30	200	65	30			325
5 Gestaltungsplan Bahnhofstr. 33/35/37 Investitionsbeitrag	1	0	GDE	10		-100						-100
6 Revision kommunaler Richtplan Verkehr	1	0	GDE	10		45	15					60
7 Prüfung / Erneuerung Leitbild Strategie / Entwicklung 2020	1	0	GDE	10	42	31						73
8 Begleitplanungen Brüttenerntunnel	1	0	GDE	10		140	140					280
9 Planungszone Bushof	1	0	GDE	10		40	60	34				134
10 Revision Bau- und Zonenordnung: technische Gesamtrevision	1	0	GDE	10		11	114	56	2			183
11 Planungszone Bahnhof Dietlikon	2	0	GDE	10			135	123	54	20		332
12 Bushaltestelle Bassersdorferstr. + Wendeplatz	2	0	GDE	20			100					100
13 Entnahme Mehrwertabschöpfung für Bushaltestelle Bassersdorferstr.	2	0	GDE	20			-100					-100
Öffentlicher Verkehr (gemäss I + U)												
14 Bushaltestelle Industriestrasse Erneuerung	1	0	GDE	20	2		18	230	165			415
15 Bushaltestelle Industriestrasse Erweiterung	1	0	GDE	20	1		18	185				204
Forstrevier												
16 Aussichtsturm Hardwald	1	0	GDE	33	21	70	50					141
Abfall												
17 Nebensammelstellen	1	0	ABF	30	23	85	121	121				350
Gesundheit												
18 Rückzahlung Beteiligung Spital Uster	1	0	GDE	0			-68					-68
Alterszentrum												
19 Umbau+Erweiterung: (Finanzierung) Anteil AZ	2	0	HEI	20			359					359
20 Polypoint Personal Planungssoftware	1	0	HEI	5		10						10
21 Ersatz Stühle/Tische AZH	1	0	HEI	8		105						105
22 Ersatz Stühle/Tische AZH	1	0	HEI	8			24					24

# Text	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2021	2022	2023	2024	2025	> 2025	Total
Investitionen aus RUV / Gemeindestrassen												
23 Gemeindestrassen übrige (gemäss I+U)	1	0	GDE	10		150	150					300
24 Industriestrasse	1	0	GDE	40	117		300	3'055	700			4'172
25 Riedenerstrasse (Baumgartenweg bis Gerenstrasse)	1	0	GDE	40	17	510						527
26 Riedenerstrasse (Steinackerstrasse bis Dorfausgang)	1	0	GDE	40		350						350
27 Aegertstrasse	2	0	GDE	40			60	690	750			1'500
28 Aegertweg	2	0	GDE	40			30	250				280
29 Brunnenwiesenstrasse (ganze Strasse)	2	0	GDE	40					60	940		1'000
30 Gerenstrasse (ganze Strasse)	2	0	GDE	40				60	640	300		1'000
31 Pappelstrasse (Brunnenwiesenstrasse bis Pappelstrasse 12)	2	0	GDE	40					60	1'240		1'300
32 Fahrzeuge, Maschinen, Geräte (Strasse)	1	0	GDE	8		135						135
33 Fahrzeuge, Maschinen, Geräte (Strasse)	1	0	GDE	8			255					255
34 Planung / Projektierung / Koordination	1	0	GDE	10		50						50
35 Planung / Projektierung / Koordination	1	0	GDE	10			50					50
36 Planung / Projektierung / Koordination	1	0	GDE	10				50				50
37 Planung / Projektierung / Koordination	1	0	GDE	10					50			50
38 Planung / Projektierung / Koordination	1	0	GDE	10						50		50
39 Im Weizenacker	1	0	GDE	10		450						450
40 Steinackerstrasse	2	0	GDE	10			350					350
41 Schwerzelbodenstrasse (In Lampitzäckern bis Bahnhofstrasse)	2	0	GDE	10						60		60
42 Riedmühlestrasse (Bahnhofstrasse bis Altbach)	2	0	GDE	10				500				500
43 Umsetzung reg. Verkehrssteuerung & verkehrstech. Massnahmen	1	0	GDE	40	7'400	3'484						10'884
44 ./ Bundesbeitrag	1	0	GDE	40	-1'692	-1'050						-2'742
45 ./ Beiträge Eigentümer	1	0	GDE	40		-120						-120
Öffentliche Beleuchtung												
46 Öffentliche Beleuchtung übrige (gemäss I + U)	2	0	GDE	10			45					45
47 Industriestrasse	1	0	GDE	10	2		10	100	100			212
48 LED Auswechslung	1	0	GDE	10		50						50
49 LED Auswechslung	1	0	GDE	10			100					100
50 LED Auswechslung	1	0	GDE	10				100				100
51 LED Auswechslung	1	0	GDE	10					100			100
52 LED Auswechslung	1	0	GDE	10						100		100
53 Im Weizenacker	1	0	GDE	10		48						48
54 Steinackerstrasse	2	0	GDE	10			50					50

# Text	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2021	2022	2023	2024	2025	> 2025	Total
55 Gerenstrasse	2	0	GDE	10				5	75	20		100
56 Pappelstrasse (Brunnenwiesenstrasse bis Pappelstrasse 12)	2	0	GDE	10						30		30
57 Riedmühlestrasse (Bahnhofstrasse bis Altbach)	2	0	GDE	10				50				50
Gemeindewerke allgemein												
58 Anteil neue Homepage/Kundenportal	2	0	GDE	5			70					70
Kabelnetz Dietlikon (KND)												
59 Investitionen gemäss Investitionsplan I + U	1	0	NET	50	-1	45						44
60 Investitionen gemäss Investitionsplan I + U	1	0	NET	50			45					45
61 Investitionen gemäss Investitionsplan I + U	1	0	NET	50				80				80
62 ./ Anschlussgebühren	1	0	NET	40		-10						-10
63 ./ Anschlussgebühren	1	0	NET	40			-10					-10
64 ./ Anschlussgebühren	1	0	NET	40				-10				-10
65 ./ Anschlussgebühren	1	0	NET	40					-10			-10
66 ./ Anschlussgebühren	1	0	NET	40						-10		-10
Wasserversorgung (WV)												
67 Investitionen gemäss Investitionsplan I + U	1	0	WAS	50	582	244						826
68 Investitionen gemäss Investitionsplan I + U	1	0	WAS	50			495					495
69 Investitionen gemäss Investitionsplan I + U	1	0	WAS	50				1'000				1'000
70 Investitionen gemäss Investitionsplan I + U	1	0	WAS	50					670			670
71 Investitionen gemäss Investitionsplan I + U	1	0	WAS	50						335		335
72 ./ Anschlussgebühren/Baukostenbeiträge	1	0	WAS	40		-30						-30
73 ./ Anschlussgebühren/Baukostenbeiträge	1	0	WAS	40			-30					-30
74 ./ Anschlussgebühren/Baukostenbeiträge	1	0	WAS	40				-30				-30
75 ./ Anschlussgebühren/Baukostenbeiträge	1	0	WAS	40					-30			-30
76 ./ Anschlussgebühren/Baukostenbeiträge	1	0	WAS	40						-30		-30
Abwasserbeseitigung (AW)												
77 Investitionen gemäss Investitionsplan I + U	1	0	ABW	50	605	1'110						1'715
78 Investitionen gemäss Investitionsplan I + U	1	0	ABW	50			770					770
79 Investitionen gemäss Investitionsplan I + U	1	0	ABW	50				1'786				1'786
80 Investitionen gemäss Investitionsplan I + U	1	0	ABW	50					1'052			1'052
81 Investitionen gemäss Investitionsplan I + U	1	0	ABW	50						615		615
82 ./ Kanalisationsanschlussgebühren	1	0	ABW	40		-55						-55

# Text	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2021	2022	2023	2024	2025	> 2025	Total
83 ./ Kanalisationsanschlussgebühren	1	0	ABW	40			-50					-50
84 ./ Kanalisationsanschlussgebühren	1	0	ABW	40				-50				-50
85 ./ Kanalisationsanschlussgebühren	1	0	ABW	40					-50			-50
86 ./ Kanalisationsanschlussgebühren	1	0	ABW	40						-50		-50
87 Rückzahlung Darlehen IKA Neugut	1	0	ABW	0			-120					-120
Elektrizitätswerk (EW)												
88 Investitionen gemäss Investitionsplan I + U	1	0	ELE	30	1'167	1'178						2'345
89 Investitionen gemäss Investitionsplan I + U	1	0	ELE	30			762					762
90 Investitionen gemäss Investitionsplan I + U	1	0	ELE	30				1'025				1'025
91 Investitionen gemäss Investitionsplan I + U	1	0	ELE	30					990			990
92 Investitionen gemäss Investitionsplan I + U	1	0	ELE	30						795		795
93 ./ Anschlussgebühren	1	0	ELE	40		-100						-100
94 ./ Anschlussgebühren	1	0	ELE	40			-100					-100
95 ./ Anschlussgebühren	1	0	ELE	40				-100				-100
96 ./ Anschlussgebühren	1	0	ELE	40					-100			-100
97 ./ Anschlussgebühren	1	0	ELE	40						-100		-100
Liegenschaften Finanzvermögen												
Säntisstr. 11												
98 Feuerpolizei, Projekt Treppenhaus Sanierung	2	0	FV	0				5				5
99 Feuerpolizei, Ausführung Treppenhaus Sanierung	2	0	FV	0					100			100
Bahnhofstr. 56												
100 Gesamtsanierung Projekt	2	0	FV	0					140			140
101 Gesamtsanierung Ausführung	2	0	FV	0						1'600		1'600
Bahnhofstr. 47 (Nota Bene)												
102 Gesamtsanierung Planung	2	0	FV	0				101				101
103 Gesamtsanierung Ausführung	2	0	FV	0					800			800
Liegenschaften Verwaltungsvermögen												
Bahnhofstr. 60 (Gemeindehaus)												
104 Heizungs-/Lüftungsanierung	2	0	GDE	20					173			173

# Text	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2021	2022	2023	2024	2025	> 2025	Total
Hofwiesenstr. 32 (Betriebsgebäude)												
105 Sanierung Flachdach	2	0	GDE	20					410			410
Schulgasse 2 (Bibliothek)												
106 Sanierung Küche / WC's im EG	2	0	GDE	20				51				51
Alterszentrum Hofwiesen												
107 Umbau+Erweiterung: Ausführung	1	0	GDE	33	1'302	3'531	2'775					7'608
108 Umbau+Erweiterung: Brandschutz	1	0	GDE	33		400	95					495
109 Umbau+Erweiterung: Lüftung	1	0	GDE	33		400	125					525
110 ./ Umbau+Erweiterung: (Finanzierung) Anteil AZ	2	0	GDE	33			-359					-359
111 ./ Subvention GVZ für Brandschutz	2	0	GDE	33			-239					-239
112 ./ Entnahme Fonds	2	0	GDE	33			-2'549					-2'549
113 Unterhalt/Erneuerung: Ausführung	1	0	GDE	20	50	1'212						1'262
114 Unterhalt/Erneuerung: Ausführung	1	0	GDE	20			1'212					1'212
115 Instandsetzungsarbeiten (Diverses)	1	0	GDE	20		896						896
116 Instandsetzungsarbeiten (Diverses)	1	0	GDE	20			895					895
Übrige Grundstücke Verwaltungsvermögen												
117 Ersatzbau Werkhof Planung	2	0	GDE	33					40			40
118 Ersatzbau Werkhof Ausführung	2	0	GDE	33						1'600		1'600
119 Felssicherungsmassnahmen Storchenbühl	1	0	GDE	30		190						190
Anlagen im Bau (ohne Zuweisung)												
120 Neugestaltung Spielplatz Walderpark	1	0	GDE	30	229							229
121 Bushaltestelle Dübendorferstr.	1	0	GDE	20	114							114
122 Parkleitsystem Dietlikon Süd	1	0	GDE	5	81							81
123 Chriesbach Holzbrücken	1	0	GDE	50	25							25

Zusammenzug Nettoinvestitionen Schulgemeinde (1'000 Fr.)

08.10.2021

Schulgemeinde	2021	2022	2023	2024	2025	> 2025	Total
1 = Bewilligt	647	306	238	175	180	-	1'546
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	50	466	2'520	2'906	-	5'942
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	647	356	704	2'695	3'086	-	7'488

Finanzvermögen (FV)	2021	2022	2023	2024	2025	> 2025	Total
1 = Bewilligt	-	-	-	-	-	-	-
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	-	-	-	-	-	-
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	-						

Gesamttotal Schulgemeinde	2021	2022	2023	2024	2025	> 2025	Total
Total	647	356	704	2'695	3'086	-	7'488

# Text	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2021	2022	2023	2024	2025	> 2025	Total
SH Dorf												
1 Gesamtsanierung Trakt 2 Planung	2	0	SCH	33					34			34
2 Gesamtsanierung Trakt 2 Ausführung	2	0	SCH	33						660		660
SH Fadacher												
3 Zusätzl. Schulzi. (ehem. IT) Planung/Ausführung	1	0	SCH	33		115						115
4 Zimmer-Sanierungen (16 Zimmer)	2	0	SCH	20						228		228
5 Ersatz 1er-Tische + Stühle	1	0	SCH	8		62						62
6 Ersatz 1er-Tische + Stühle	1	0	SCH	8			62					62
7 Ersatz 1er-Tische + Stühle	1	0	SCH	8				62				62
8 Studie Schulraumplanung Defizit (1. Priorität)	1	0	SCH	10		200						200
9 Schulhaustrakt Gesamtsanierung Planung	2	0	SCH	33					165			165
10 Schulhaustrakt Gesamtsanierung Ausführung	2	0	SCH	33						1'840		1'840
SH Hüenerweid												
11 Heizungssanierung (TH 2/3)	2	0	SCH	20				189				189
12 Heizungssanierung (SH Trakt)	2	0	SCH	20						178		178
13 TH 2/3 Sanierung Bodenbelag	2	0	SCH	20					80			80
14 Parkplatz-Feld (bei TH 2/3) Belag sanieren	2	0	SCH	20				65				65
15 TH 2/3 Gesamtsanierung Planung	2	0	SCH	33				152				152
16 TH 2/3 Gesamtsanierung Ausführung	2	0	SCH	33					1'540			1'540
KG Pappel												
17 Gesamtsanierung Planung	2	0	SCH	33				60				60
18 Gesamtsanierung Ausführung	2	0	SCH	33					650			650
19 Spielplatz Erneuerung	2	0	SCH	20					51			51
Diverses												
20 Umsetzung Schulstandortstrategie	2	0	SCH	10			50					50
EDV												
21 Erweiterung EDV	1	0	SCH	4		120						120
22 Erweiterung EDV	1	0	SCH	4			110					110
23 Erweiterung EDV	1	0	SCH	4				57				57
24 Erweiterung EDV	1	0	SCH	4					40			40
25 Erweiterung EDV	1	0	SCH	4						40		40

# Text	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2021	2022	2023	2024	2025	> 2025	Total
26 Ersatz EDV	1	0	SCH	4		150						150
27 Ersatz EDV	1	0	SCH	4			134					134
28 Ersatz EDV	1	0	SCH	4				119				119
29 Ersatz EDV	1	0	SCH	4					135			135
30 Ersatz EDV	1	0	SCH	4						140		140
Anlagen im Bau (ohne Zuweisung)												
31 Ersatz Deckenleuchten (LED) Trakt 1	1	0	SCH	8	206							206
32 Umbau 3 Hauswartwohnungen, Ausführung	1	0	SCH	20	399							399
33 Umbau 3 Hauswartwohnungen, Planung	1	0	SCH	20	20							20
34 Zweckverband Heilpädagog. Schule Bez. Bülach, Beitrag	1	0	SCH	0	396							396

Polit. Gemeinde (in 1'000 Fr.)	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025		
Veränderungen Steuergesetz/-tarif												
- Natürliche Personen						0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%		
- Juristische Personen						-7.5%	0.0%	-7.5%	-7.5%	0.0%		
Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)												Systematik/Ergebnis Steuerschätzung
<i>Natürliche Personen</i>	25'054	25'816	25'522	17'960	18'042	16'902	19'804	20'842	21'450	22'113		BIP T E STF Ø3y 2022 in % Ø3y
- Einkommen	25'054	25'816	25'522	15'753	15'861	14'825	17'409	18'322	18'857	19'439	x x x	97%
- Vermögen				2'208	2'181	2'078	2'394	2'520	2'593	2'673	x x x	91%
<i>Juristische Personen</i>				8'267	7'260	4'388	4'566	4'401	4'148	4'234		164%
- Gewinn				7'608	6'591	3'986	4'058	3'912	3'687	3'763	x x	88%
- Kapital				659	669	402	507	489	461	470	x x	86%
Total	25'054	25'816	25'522	26'227	25'301	21'290	24'369	25'243	25'598	26'346		115%
Steuerfuss Rechnungsjahr	35%	37%	37%	37%	37%	37%	41%	41%	41%	41%		
Steuern Rechnungsjahr	8'769	9'552	9'443	9'704	9'362	7'877	9'991	10'349	10'495	10'802		105%
Steuererträge aus früheren Jahren	1'446	1'616	596	1'068	338	680	935	1'020	1'086	1'156	x x x x	140%
Nachsteuern	20	76	41	157	75	91	91	91	91	91		x
Aktive Steuerauscheidungen	1'002	873	896	995	1'315	806	930	1'014	1'080	1'150	x x x x	100%
Passive Steuerauscheidungen	-615	-373	-257	-3'545	-1'068	-279	-397	-432	-460	-490	x x x x	87%
Pauschale Steueranrechnung	-5	-5	-5	-7	-6	-6	-6	-6	-6	-6		x
Quellensteuern	196	504	333	314	104	360	240	253	260	268	x x x	102%
Personalsteuern	165	164	167	173	168	168	169	171	172	174		x
Total Ertrag Gemeindesteuern	10'978	12'407	11'214	8'859	10'288	9'698	11'955	12'459	12'718	13'146		118%
Tatsächliche Forderungsverluste	37	36	51	40	30	40	30	40	40	40		x
Wertberichtigungen Forderungen												x
Total Aufwand Gemeindesteuern	37	36	51	40	30	40	30	40	40	40		74%
Grundstückgewinnsteuern	1'902	5'402	3'214	3'768	2'671	3'000	3'500	3'500	3'500	3'500		Manuelle Festlegung
Hundesteuern	36	45	36	50	48	50	48	49	49	50		x
Total Ertrag Sondersteuern	1'938	5'447	3'250	3'818	2'719	3'050	3'548	3'549	3'549	3'550		109%
Tatsächliche Forderungsverluste												x
Kantonsanteil an Hundesteuern	8	8	8	9	8	9	8	8	9	9		Verhältnis zu Ertrag
Total Aufwand Sondersteuern	8	8	8	9	8	9	8	8	9	9		100%
Steuerbezug für Kanton (1300.4611.00)		311	315	303	317	303	317	322	327	332		wie allg. Dienste
Steuerbezug für Gemeinden (1300.4612.01)		267	215	323	249	195	316	321	326	331		wie allg. Dienste
Vergütungszinsen (1201.3499.10)	66	44	31	54	25	22	22	22	22	22		wie letztes Budgetjahr
Steuerkraft (Fr./Einwohner)	4'041	4'267	3'822	2'993	3'462	3'224	3'626	3'710	3'721	3'810		106%

Schulgemeinde (in 1'000 Fr.)	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Systematik/Ergebnis Steuerschätzung							
Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)											BIP	T	E	STF	Ø3y	2022 in %	Ø3y	
<i>Natürliche Personen</i>	25'054	25'816	25'521	17'960	18'042	16'902	19'804	20'842	21'450	22'113								97%
- Einkommen	25'054	25'816	25'521	15'753	15'861	14'825	17'409	18'322	18'857	19'439	x	x	x					91%
- Vermögen				2'208	2'181	2'078	2'394	2'520	2'593	2'673	x	x	x					164%
<i>Juristische Personen</i>				8'267	7'260	4'388	4'566	4'401	4'148	4'234								88%
- Gewinn				7'608	6'591	3'986	4'058	3'912	3'687	3'763	x	x						86%
- Kapital				659	669	402	507	489	461	470	x	x						115%
Total	25'054	25'816	25'521	26'227	25'301	21'290	24'369	25'243	25'598	26'346								95%
Steuerfuss Rechnungsjahr	60%	58%	58%	55%	55%	61%	61%	61%	61%	61%								
Steuern Rechnungsjahr	15'033	14'973	14'802	14'425	13'916	12'987	14'865	15'398	15'615	16'071								103%
Steuererträge aus früheren Jahren	2'442	2'484	992	1'728	525	1'100	1'448	1'578	1'679	1'731	x	x	x	x				134%
Nachsteuern	26	99	40	124	94	88	86	86	86	86							x	100%
Aktive Steuerauscheidungen	1'633	1'382	1'445	1'557	2'052	1'386	1'465	1'596	1'698	1'751	x	x	x	x				87%
Passive Steuerauscheidungen	-985	-586	-422	-5'462	-1'642	-511	-411	-448	-476	-491	x	x	x	x				16%
Pauschale Steueranrechnung	-8	-8	-8	-10	-9	-10	-9	-9	-9	-9							x	104%
Quellensteuern	260	703	455	432	75	503	306	322	331	341	x	x	x					95%
Total Ertrag Gemeindesteuern	18'401	19'047	17'304	12'794	15'010	15'544	17'750	18'523	18'924	19'480								118%
Tatsächliche Forderungsverluste	57	55	78	58	45	58	45	60	60	60							x	75%
Wertberichtigungen Forderungen																	x	
Total Aufwand Gemeindesteuern	57	55	78	58	45	58	45	60	60	60								75%
Steuerbezugskosten (6101.3612.01)	217	210	181	147	147	150	263	267	271	275	wie Schulverwaltung				166%			
Vergütungszinsen (6102.3499.10)	103	72	37	71	35	36	36	36	36	36	wie letztes Budgetjahr				74%			

Ressourcenzuschuss/-abschöpfung		Bemessung: 2019	Bemessung: 2020	Bemessung: 2021	Bemessung: 2022	Bemessung: 2023	Bemessung: 2024	Bemessung: 2025
		Auszahlung: 2021	Auszahlung: 2022	Auszahlung: 2023	Auszahlung: 2024	Auszahlung: 2025	Auszahlung: 2026	Auszahlung: 2027
Rel. Steuerkraft eigene Gemeinde	Fr./E	2'993	3'462	3'224	3'626	3'710	3'721	3'810
Rel. Steuerkraft Kantonsmittel o. Zürich	Fr./E	3'843	3'770	1) 3'600	1) 3'700	3'900	3'950	4'050
Rel. Steuerkraft in % kant. Mittelwert		78%	92%	90%	98%	95%	94%	94%
Ausgleichsgrenze		95%	95%	95%	0%	0%	95%	95%
Abschöpfungssatz		70%	70%	70%	70%	70%	70%	70%
Einfacher relativer Ausgleich	Fr./E	658	120	196	-	-	31	38
Einwohnerzahl	Anzahl	7'839	7'867	7'946	8'025	8'105	8'186	8'268
Einfacher absoluter Ausgleich	1'000 Fr.	5'157	940	1'559	-	-	258	313
Gesamtsteuerfuss Bemessungsjahr		92%	92%	98%	102%	102%	102%	102%
Steuerfussindex		0.9871	0.9881	0.9924	0.9924	0.9924	0.9924	0.9924
Ressourcenzuschuss	1'000 Fr.	4'744	865	1'528	-	-	263	319
Ressourcenabschöpfung	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
Anteil Politische Gemeinde	1'000 Fr.	1'908	348	577	-	-	106	128
- Steuerfuss		37%	37%	37%	41%	41%	41%	41%
Anteil (Primar)schulgemeinde	1'000 Fr.	2'836	517	951	-	-	157	191
- Steuerfuss		55%	55%	61%	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: 2019	Bemessung: 2020	Bemessung: 2021	Bemessung: 2022	Bemessung: 2023	Bemessung: 2024	Bemessung: 2025
		Auszahlung: 2021	Auszahlung: 2022	Auszahlung: 2023	Auszahlung: 2024	Auszahlung: 2025	Auszahlung: 2026	Auszahlung: 2027
Einwohnerzahl	Anzahl	7'839	7'867	7'946	8'025	8'105	8'186	8'268
Einwohner < 20 Jahre	Anzahl	1'576	1'577	1'598	1'619	1'640	1'661	1'683
Anteil Einwohner < 20 Jahre		20.105%	20.046%	20.108%	20.170%	20.232%	20.295%	20.357%
Manuelle Korrektur Prognose < 20 Jahre				0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%
Anspruchsgrenze		22.634%	22.588%	22.570%	22.552%	22.535%	22.517%	22.499%
Anteil über Anspruchsgrenze		0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%
Einwohner über Anspruchsgrenze	Anzahl	-198	-200	-196	-191	-187	-182	-177
Pauschale inkl. Teuerung	Franken	11'873	11'781	11'840	11'911	11'959	12'023	12'103
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	7'839	7'867	7'946	8'025	8'105	8'186	8'268
Fläche in Quadratkilometer	manuell	4.24	4.24	4.24	4.24	4.24	4.24	4.24
Bevölkerungsdichte	E/km2	1'849.9	1'856.5	1'875.1	1'893.9	1'912.8	1'931.9	1'951.2
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		98.9	98.2	98.7	99.3	99.7	100.2	100.9
Voller Beitrag	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
Kürzung aufgrund Steuerfuss	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
Nettobeitrag	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-

		Auszahlung: 2021	Auszahlung: 2022	Auszahlung: 2023	Auszahlung: 2024	Auszahlung: 2025	Auszahlung: 2026	Auszahlung: 2027
Individueller Sonderlastenausgleich								
Politische Gemeinde (1'000 Franken)								
Unterstützungsbeitrag STAF	manuell	42	39	30	25			
Sonderlast1	manuell							
Sonderlast2	manuell							
Sonderlast3	manuell							
Sonderlast4	manuell							
Sonderlast5	manuell							
Total	1'000 Fr.	42	39	30	25	-	-	-
(Primar)schulgemeinde (1'000 Franken)								
Unterstützungsbeitrag STAF	manuell	69	65	50	45			
Sonderlast1	manuell							
Sonderlast2	manuell							
Sonderlast3	manuell							
Sonderlast4	manuell							
Sonderlast5	manuell							
Total	1'000 Fr.	69	65	50	45	-	-	-

Polit. Gemeinde Aufgabenplan (1'000 Fr.)	Plan		Veränderung		
	A	E	A	E	Ausserordentlich
	Typ	Typ	%	%	+ = Verbesserung, - = Verschlechterung
Präsidiales					
- Präsidiales allgemein	T	T	0.5%	0.5%	
- Exekutive	E	E	1.5%	1.5%	
- Kultur und Freizeit	E	E	1.5%	1.5%	
- Übriges	E	E	1.5%	1.5%	
IT	E	E	1.5%	1.5%	
Finanzen und Steuern					
- Finanzen allgemein	E	E	1.5%	1.5%	
- Zinsen	X	X	X	X	
- Emmissionskosten	F	F	0.0%	0.0%	
- Steuern	E	E	1.5%	1.5%	
- Übriges	E	E	1.5%	1.5%	
Sicherheit					
- Feuerwehr	E	E			
- Gemeindepolizei	E	E	1.5%	1.5%	
- Übriges	E	E	1.5%	1.5%	
Einwohnerdienste	E	E	1.5%	1.5%	
Raum, Umwelt + Verkehr					
- Allgemein	E	E	1.5%	1.5%	
- Abfallbeseitigung	X	X	X	X	
- Öffentlicher Verkehr	E2	E2	3.5%	3.5%	2023+2024+2025: je +60 ZVV, Reduktion Defizit
- Übriges	E	E	1.5%	1.5%	
Soziales					
- Krankenkassenbeiträge	E	E	1.5%	1.5%	
- Ergänzungsleistungen AHV	E2	E2	3.5%	3.5%	
- Ergänzungsleistungen IV	E2	E2	3.5%	3.5%	
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	E2	E2	3.5%	3.5%	
- Asylwesen	E2	E2	3.5%	3.5%	
- Vormundschaftswesen	E	E	1.5%	1.5%	
- Kinderhort, Jugend, Jugendtreff	E	E	1.5%	1.5%	
- Übriges	E2	E2	3.5%	3.5%	
Gesundheit					
- Pflegefinanzierung stationär	E2	E2	3.5%	3.5%	
- Pflegefinanzierung ambulant	E2	E2	3.5%	3.5%	
- Übriges	E	E	1.5%	1.5%	
Alterszentrum Hofwiesen	E2	E2	3.5%	3.5%	
Unterhaltungsdienst					
- Allgemein	T	T	0.5%	0.5%	
- Gemeindestrassen	T	T	0.5%	0.5%	2023: +300 Unterhaltsbeitrag Strassenfonds
- Übriges	T	T	0.5%	0.5%	
Gemeindewerke					
- Allgemein	E	E	1.5%	1.5%	
- 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	0.5%	0.5%	
- Liegenschaften Finanzvermögen	T	V	0.5%	1.0%	
- Übriges	T	T	0.5%	0.5%	

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	1.5%	1.5%	
- Schulleitungen	ES	ES	1.5%	1.5%	
- Emmissionskosten	F	F	0.0%	0.0%	
- Kindergarten	T	T	0.5%	0.5%	
- Primarschulen	T	T	0.5%	0.5%	
- Oberstufenschule	T	T	0.5%	0.5%	2023+2024: je -150 +1 Klasse
- Sonderschulung	ES	ES	1.5%	1.5%	
- Schulliegenschaften	T	T	0.5%	0.5%	
- Gemeindebibliothek	ES	ES	1.5%	1.5%	
- Übriges	ES	ES	1.5%	1.5%	

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 2021 (1'000 Fr.)**

+ = Verbesserung, - = Verschlechterung

Ergebnis gemäss Budget	-3'101
Ergebnis gemäss Hochrechnung	<u>-3'337</u>
Veränderung	-236

Einzelpositionen**-236****Bemerkung**

Zinsen	-7	Int. Verzinsung Gebührenhaushalte
Planmässige Abschreibungen	62	Aktuelle Kalkulation
Ressourcenausgleich	-108	Abgrenzung Zahlung 2022
Ressourcenausgleich	57	Abgrenzung Zahlung 2023
Sonderlastenausgleich	-85	Unterstützungsbeitrag SV17, Minderertrag + Anteil Schule
Finanzen und Steuern Übriges	170	ZKB Gewinnausschüttung
Öffentlicher Verkehr	-125	ZVV, Höheres Defizit
Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	-200	Anpassung an 2020 Ist

Schulgemeinde**Hochrechnung 2021 (1'000 Fr.)**

+ = Verbesserung, - = Verschlechterung

Ergebnis gemäss Budget	-1'820
Ergebnis gemäss Hochrechnung	<u>-2'015</u>
Veränderung	-194

Einzelpositionen**-194****Bemerkung**

Planmässige Abschreibungen	5	Aktuelle Kalkulation
Ressourcenausgleich	-161	Abgrenzung Zahlung 2022
Ressourcenausgleich	-107	Abgrenzung Zahlung 2023
Sonderlastenausgleich	69	Unterstützungsbeitrag SV17

Polit. Gemeinde	2021 Approx		2022 Budget		2023 Plan		2024 Plan		2025 Plan		Veränderung	
	Aufwand	Ertrag	A	E								
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)												
Präsidiales	3'346	111	3'373	127	3'417	129	3'462	130	3'508	132	1.2%	4.4%
- Präsidiales allgemein	771	11	789	11	793	11	797	11	802	11	1.0%	0.4%
- Exekutive	353	35	368	35	373	36	379	37	385	37	2.2%	1.7%
- Kultur und Freizeit	1'634	48	1'630	63	1'656	63	1'681	64	1'707	65	1.1%	8.1%
- Übriges	588	18	586	18	595	19	604	19	614	19	1.1%	1.2%
IT	492	2	732	1	743	1	754	1	766	1	11.7%	-5.9%
Finanzen und Steuern	8'767	20'887	5'029	19'259	5'497	20'418	4'438	19'291	4'572	19'734	-15.0%	-1.4%
- Finanzen allgemein	501	23	495	13	503	14	511	14	519	14	0.9%	-12.0%
- Buchgewinne/-verluste realisiert												
- WB Liegenschaften FV												
- WB Finanzanlagen FV												
- Zinsen	275	569	261	553	266	534	298	545	356	571	6.7%	0.1%
- Emmissionskosten	6		2		2		2		2		-20.5%	
- Planmässige Abschreibungen VV	1) 2'521		2'704		2'581		3'008		3'112		5.4%	
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV1)												
- Aufwertungen VV	1)											
- Fonds im Fremdkapital	66		88									
- Fonds im Eigenkapital	2)											
- Liegenschaftsfonds												
- Rücklagen Globalbudget												
- Vorfinanzierungen												
- Finanzpolitische Reserve												
- Steuern	494	501	466	633	473	643	481	653	488	663	-0.3%	7.3%
- Gemeindesteuern	49	12'748	38	15'503	49	16'008	49	16'267	49	16'695	0.0%	7.0%
- Ressourcenausgleich, Abgrenzung		469						106		128		-27.7%
- Ressourcenausgleich, Auflösung	1'908		348		577						>-50%	
- Ressourcenausgleich, Zuschuss	2'836	4'744	517	865	951	1'528					>-50%	>-50%
- Sonderlastenausgleich	69	111	65	104	50	80	45	70			>-50%	>-50%
- Übriges	43	1'721	44	1'587	44	1'611	45	1'636	46	1'662		-0.9%
Sicherheit	1'207	514	1'224	585	1'237	593	1'249	601	1'262	609	1.1%	4.3%
- Feuerwehr	403	83	424	83	424	83	424	83	424	83	1.3%	0.0%
- Gemeindepolizei	642	113	636	126	646	128	656	130	666	132	1.0%	3.9%
- Übriges	163	318	164	377	166	382	169	388	172	394	1.3%	5.5%
Einwohnerdienste	313	155	297	145	302	147	306	149	311	152	-0.1%	-0.5%
Raum, Umwelt + Verkehr	2'529	1'117	2'619	987	2'620	999	2'622	1'012	2'624	1'026	0.9%	-2.1%
- Allgemein	403	362	411	212	418	215	424	218	431	222	1.7%	-11.5%
- Abfallbeseitigung	687	687	707	707	713	713	720	720	728	728	1.5%	1.5%
- Öffentlicher Verkehr	1'170	68	1'272	68	1'257	71	1'241	73	1'225	76	1.2%	2.7%
- Übriges	269	0	229	0	233	0	236	0	240	0	-2.9%	1.2%
Soziales	11'027	5'226	12'293	6'636	12'672	6'852	13'064	7'076	13'468	7'308	5.1%	8.7%
- Krankenkassenbeiträge	804	804	925	925	939	939	954	954	969	969	4.8%	4.8%
- Ergänzungsleistungen AHV	2'736	1'470	2'549	1'802	2'639	1'866	2'733	1'933	2'830	2'001	0.8%	8.0%
- Ergänzungsleistungen IV	1'319	739	1'767	1'279	1'829	1'324	1'894	1'371	1'961	1'420	10.4%	17.7%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	3'698	1'960	3'623	2'225	3'752	2'304	3'885	2'386	4'023	2'470	2.1%	6.0%
- Asylwesen	470	113	713	233	738	241	764	250	791	259	13.9%	23.0%
- Vormundschaftswesen	486	27	495	26	503	26	510	27	518	27	1.6%	0.5%
- Kinderhort, Jugend, Jugendtreff	787	10	1'443	1	1'466	1	1'488	1	1'511	1	17.7%	>-50%
- Übriges	728	104	778	146	806	151	835	156	864	162	4.4%	11.6%
Gesundheit	3'571		3'362		3'475		3'592		3'712		1.0%	
- Pflegefinanzierung stationär	2'127		2'066		2'139		2'215		2'294		1.9%	
- Pflegefinanzierung ambulant	1'029		962		996		1'031		1'068		0.9%	
- Übriges	416		335		340		345		351		-4.2%	
Alterszentrum Hofwiesen	6'726	6'726	6'759	6'759	6'796	6'796	6'833	6'833	6'867	6'867	0.5%	0.5%
Unterhaltungsdienst	1'381	194	1'456	202	1'464	503	1'472	506	1'480	509	1.8%	27.3%
- Allgemein	656	155	694	165	698	166	701	167	705	168	1.8%	2.0%
- Gemeindestrassen	637	33	676	28	680	328	683	330	687	332	1.9%	>50%
- Übriges	88	6	86	9	87	9	87	9	88	9	-0.1%	13.6%
Gemeindewerke	14'304	14'304	14'325	14'342	14'452	14'470	14'652	14'670	14'860	14'879	1.0%	1.0%
- Allgemein	1'857	1'857	1'859	1'876	1'888	1'905	1'917	1'935	1'946	1'965	1.2%	1.4%
- Kabelnetz Dietlikon (KND inkl. .net)	681	681	673	673	667	667	669	669	670	670	-0.4%	-0.4%
- Wasserwerk	1'529	1'529	1'404	1'404	1'433	1'433	1'465	1'465	1'493	1'493	-0.6%	-0.6%
- Abwasserbeseitigung	1'895	1'895	1'911	1'911	1'921	1'921	1'954	1'954	1'995	1'995	1.3%	1.3%
- Elektrizitätswerk	8'343	8'343	8'478	8'478	8'544	8'544	8'647	8'647	8'755	8'755	1.2%	1.2%
Liegenschaften	2'436	3'527	2'383	3'510	2'396	3'533	2'409	3'555	2'422	3'578	-0.1%	0.4%
- Liegenschaften Verwaltungsvermögen	1'372	2'687	1'375	2'633	1'382	2'647	1'390	2'662	1'397	2'676	0.5%	-0.1%
- Liegenschaften Finanzvermögen	434	639	387	683	389	690	391	697	393	704	-2.4%	2.4%
- Übriges	631	201	621	195	625	196	628	197	632	198	0.0%	-0.4%
Total	56'099	52'763	53'851	52'554	55'070	54'441	54'853	53'826	55'853	54'794	-0.1%	0.9%
Ergebnis	-3'337		-1'297		-628		-1'027		-1'059			

1) ohne Gebührenhaushalte, nicht finanzpolitisch motiviert

2) Parkplatz-, Forstreservfonds etc.

FV = Finanzvermögen

VV = Verwaltungsvermögen

WB = Wertberichtigungen

Schulgemeinde	2021 Approx		2022 Budget		2023 Plan		2024 Plan		2025 Plan		Veränderung	
	Aufwand	Ertrag	A	E								
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)												
Bildung	22'052	20'038	19'800	19'057	20'472	20'257	19'911	19'868	20'152	20'422	-2.2%	0.5%
- Schulverwaltung + Exekutive	1'130		1'207	0	1'226	0	1'245	0	1'264	0	2.9%	
- Schulleitungen	711		759		770		782		794		2.8%	
- Steuern	58	15'544	45	17'750	60	18'523	60	18'924	60	19'480	1.0%	5.8%
- Zinsen	92	119	84	55	79	55	72	55	78	55	-4.0%	-17.8%
- Emissionskosten												
- Planmässige Abschreibungen VV 1)	1'614		1'570		1'580		1'658		1'720		1.6%	
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV 1)												
- Aufwertungen VV 1)												
- Fonds im Fremdkapital	78		99									
- Fonds im Eigenkapital												
- Liegenschaftsfonds												
- Rücklagen Globalbudget												
- Vorfinanzierungen												
- Finanzpolitische Reserve												
- Buchgewinne/-verluste realisiert												
- WB Liegenschaften FV												
- WB Finanzanlagen FV												
- Ressourcenausgleich, Abgrenzung		790						157		191		-29.9%
- Ressourcenausgleich, Auflösung	2'836		517		951						>-50%	
- Ressourcenausgleich, Zuschuss		2'836		517		951						>-50%
- Sonderlastenausgleich		69		65		50		45				>-50%
- Kindergarten	1'010		1'142		1'148		1'154		1'161		3.5%	
- Primarschulen	4'997	10	4'995	10	5'023	10	5'050	10	5'078	10	0.4%	0.4%
- Oberstufenschule	2'680	21	2'728	29	2'893	29	3'059	29	3'076	29	3.5%	9.2%
- Sonderschulung	3'545	145	3'287	145	3'338	147	3'389	149	3'442	152	-0.7%	1.2%
- Schulliegenschaften	1'500	138	1'580	138	1'588	139	1'597	140	1'606	140	1.7%	0.4%
- Gemeindebibliothek	391	203	374	193	380	196	386	199	392	202	0.0%	-0.1%
- Übriges	1'412	162	1'414	156	1'436	158	1'458	160	1'481	163	1.2%	0.1%
Total	22'052	20'038	19'800	19'057	20'472	20'257	19'911	19'868	20'152	20'422	-2.2%	0.5%
Ergebnis	-2'015		-742		-214		-43		270			

1) nicht finanzpolitisch motiviert

FV = Finanzvermögen

VV = Verwaltungsvermögen

WB = Wertberichtigungen

Polit. Gemeinde

Geldflussrechnung (1'000 Fr.)	2021	2022	2023	2024	2025	5-Jahres-Total
I. Betriebliche Tätigkeit						
Deckungslücke II	-12'333	-12'693	-12'966	-13'273	-13'694	
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern	9'748	12'003	12'508	12'767	13'195	
Ordentlicher Deckungsbeitrag	-2'585	-690	-458	-506	-499	
Zinssaldo	114	47	266	234	187	
Deckungsbeitrag I	-2'471	-642	-192	-272	-312	
Grundstückgewinnsteuern	3'000	3'500	3'500	3'500	3'500	
Deckungsbeitrag II	529	2'858	3'308	3'228	3'188	
Veränderung übriges Finanzvermögen 1)	1'439	348	577	-106	-128	
Veränderung übriges Fremdkapital 1)						
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	1'968	3'205	3'885	3'122	3'060	15'240
II. Investitionstätigkeit						
Investitionen VV allgemein	-13'620	-7'996	-9'628	-5'931	-5'915	
Investitionen Sachanlagen FV			-106	-1'040	-1'600	
Überträge aus betrieblichem Bereich						
Veränderung Abgrenzungen etc.						
Veränderung Rückstellungen etc.		-2'549				
Geldfluss aus Investitionen	-13'620	-10'545	-9'734	-6'971	-7'515	-48'385
III. Finanzierungstätigkeit						
Abnahme langfristige Schulden	-1'500 0.28%		-10'000 0.22%			
Zunahme langfristige Schulden	20'000 0.50%	5'000 0.50%	5'000 0.50%	15'000 0.50%	5'000 0.50%	
Veränderung Finanzanlagen						
Abnahme kurzfristiger Bereich 2)	-11'500 -0.04%	-1'500 0.28%		-10'000 0.22%		
Zunahme kurzfristiger Bereich 2)	1'500 0.28%		10'000 0.22%			
Veränderung interne Kontokorrente	998 0.42%	989 0.43%	1'613 0.44%	-1'237 0.50%	-1'287 0.50%	
Abnahme kurzfristige Finanzanlagen						
Zunahme kurzfristige Finanzanlagen						
Geldfluss aus Finanzierungen	9'498	4'489	6'613	3'763	3'713	28'076
IV. Zusammenfassung						
Veränderung flüssige Mittel	-2'154	-2'851	763	-86	-742	-5'069
Endbestand flüssige Mittel	8'482	5'631	6'394	6'308	5'567	
Zielliquidität 3)	5'000	5'000	5'000	5'000	5'000	
Endbestand verzinsliche Schulden 4)	40'500	44'000	49'000	54'000	59'000	
Durchschnitt verzinsliche Schulden 4)	0.42%	0.43%	0.44%	0.50%	0.50%	

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
2021	11'500	-0.04%	-	-
2022	1'500	0.28%	-	-
2023	-	-	-	-
2024	10'000	0.22%	-	-
2025	-	-	-	-
2026	-	-	-	-
2027	-	-	-	-
2028	3'000	0.90%	-	-
2029	3'000	0.32%	-	-
2030	1'000	0.12%	-	-
später	2'000	0.30%	-	-
Total	32'000	0.20%	-	-
Zinsbindung (Jahre)		4.1		

Polit. Gemeinde	N	2021		2022		2023		2024		2025		Veränderung 5 J.
		Aktiven	Passiven									
Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.)												
Finanzvermögen												
- Flüssige Mittel		8'482		5'631		6'394		6'308		5'567		-34%
- Interne Kontokorrente	1)	7'486		6'497		4'885		6'122		7'408		-1%
- Externe Kontokorrente		173		173		173		173		173		0%
- Kurzfristige Finanzanlagen	2)											
- Langfristige Finanzanlagen	3)											
- Übrige Finanzanlagen												
- Sachanlagen		25'801		25'801		25'907		26'947		28'547		11%
- Anteil IR (TA etc.)												
- Übriges Finanzvermögen		<u>20'950</u>		<u>20'602</u>		<u>20'025</u>		<u>20'131</u>		<u>20'259</u>		-3%
Total Finanzvermögen		62'891		58'704		57'384		59'681		61'954		-1%
Verwaltungsvermögen												
- VV allgemein		<u>100'776</u>		<u>104'324</u>		<u>109'595</u>		<u>110'705</u>		<u>111'683</u>		11%
Total Verwaltungsvermögen		100'776		104'324		109'595		110'705		111'683		11%
Fremdkapital												
- Interne Kontokorrente	1)											
- Externe Kontokorrente			1'044	1'044		1'044		1'044		1'044		0%
- Übrige laufende Verbindlichkeiten			8'071	8'071		8'071		8'071		8'071		0%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden	4)		1'500			10'000						-100%
- Derivative Finanzinstrumente												
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten			1	1		1		1		1		
- Langfristige Schulden			39'000	44'000		39'000		54'000		59'000		51%
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)			2'549									-100%
- Übriges Fremdkapital			<u>13'367</u>	<u>13'367</u>		<u>13'367</u>		<u>13'367</u>		<u>13'367</u>		0%
Total Fremdkapital			65'531	66'482		71'482		76'482		81'482		24%
Zweckgebundenes Eigenkapital												
- Spezialfinanzierungen	5)		26'163	25'869		25'449		24'882		24'192		-8%
- Fonds	6)											
- Vorfinanzierungen												
- Liegenschaftsfonds												
Zweckfreies Eigenkapital												
- Reserve	7)											
- Bewertungsreserve												
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag			71'973	70'676		70'048		69'021		67'962		-6%
Total Eigenkapital			98'136	96'545		95'496		93'903		92'154		-6%
Total		163'668	163'668	163'028	163'028	166'979	166'979	170'386	170'386	173'637	173'637	

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
AZ Hofwiesen, Anteil Fonds	2'549	2021/22

Schulgemeinde Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.)	N	2021		2022		2023		2024		2025		Veränderung 5 J.
		Aktiven	Passiven									
Finanzvermögen												
- Flüssige Mittel		5		5		5		5		5		0%
- Interne Kontokorrente	1)											
- Externe Kontokorrente												
- Kurzfristige Finanzanlagen	2)											
- Langfristige Finanzanlagen	3)											
- Übrige Finanzanlagen												
- Sachanlagen												
- Anteil IR (TA etc.)												
- Übriges Finanzvermögen		5'015		4'498		3'547		3'704		3'895		-22%
Total Finanzvermögen		5'020		4'503		3'552		3'709		3'900		-22%
Verwaltungsvermögen												
- VV allgemein		21'553		20'339		19'463		20'501		21'867		1%
Total Verwaltungsvermögen		21'553		20'339		19'463		20'501		21'867		1%
Fremdkapital												
- Interne Kontokorrente	1)		7'486		6'497		4'885		6'122		7'408	-1%
- Externe Kontokorrente												
- Übrige laufende Verbindlichkeiten			2'572		2'572		2'572		2'572		2'572	0%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden	4)											
- Derivative Finanzinstrumente												
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten												
- Langfristige Schulden												
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)			20		20		20		20		20	0%
- Übriges Fremdkapital			510		510		510		510		510	0%
Total Fremdkapital			10'589		9'600		7'988		9'225		10'511	-1%
Zweckgebundenes Eigenkapital												
- Fonds	5)											
- Vorfinanzierungen												
- Liegenschaftsfonds												
Zweckfreies Eigenkapital												
- Reserve	6)											
- Bewertungsreserve												
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag			15'984		15'242		15'028		14'985		15'255	-5%
Total Eigenkapital			15'984		15'242		15'028		14'985		15'255	-5%
Total		26'573	26'573	24'842	24'842	23'015	23'015	24'210	24'210	25'767	25'767	

- 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	2021	2022	2023	2024	2025	Periode	
Kennzahlen	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich	7'946	8'025	8'105	8'186	8'268		
Steuerfuss	37%	41%	41%	41%	41%		
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen							
Selbstfinanzierungsanteil	1.2%	6.0%	6.8%	6.5%	6.3%	↘	5.4% ∅
Beherrschung laufende Ausgaben, real	-0.4%	1.9%	0.2%	0.3%	0.1%	↗	0.4% ∅
Selbstfinanzierungsgrad	4%	36%	34%	54%	54%	↓	30% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	-0.2%	-0.1%	0.0%	0.1%	0.2%	↑	0.0% ∅
Kapitaldienstanteil	9.5%	9.3%	9.0%	9.8%	10.0%	→	9.5% ∅
Bruttoverschuldungsanteil	112%	111%	118%	126%	134%	→	120% ∅
Nettovermögensquotient	4) -27%	-65%	-113%	-132%	-149%	↘	-97% ∅
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	4) -332	-969	-1'739	-2'052	-2'362	↓	-1'491 ∅
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	3	3	3	3	3		3 5 Jahre
Haushaltgleichgewicht							
Eigenkapitalquote	52%	52%	49%	47%	45%	↑	49% ∅
Zinsbelastungsquote	5) 2.7%	2.9%	3.4%	3.8%	4.2%	↑	3.4% ∅
Investitionsanteil	26.0%	20.7%	17.8%	11.7%	11.5%	↘	17.6% ∅
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	6) 22	54	>100	67	64	↗	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	7) 1'669	-938	-926	-2'604	-9'476	*	
Selbstfinanzierungsquotient	8) -10.4%	14.1%	18.9%	18.9%	19.0%	↑	13.3% ∅

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) 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	2021	2022	2023	2024	2025	Periode	
Kennzahlen	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich	7'946	8'025	8'105	8'186	8'268		
Steuerfuss	61%	61%	61%	61%	61%		
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen							
Selbstfinanzierungsanteil	-2.3%	4.5%	7.1%	8.2%	9.8%	↘	5.4% ∅
Beherrschung laufende Ausgaben, real	-0.4%	-0.8%	-0.2%	0.3%	-0.7%	↑	-0.4% ∅
Selbstfinanzierungsgrad	-62%	232%	194%	60%	64%	↘	72% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	-0.2%	0.1%	0.1%	0.1%	0.1%	↑	0.0% ∅
Kapitaldienstanteil	9.2%	8.6%	8.3%	8.4%	8.5%	→	8.6% ∅
Bruttoverschuldungsanteil	59%	49%	39%	44%	49%	↑	48% ∅
Nettovermögensquotient	4) -36%	-29%	-24%	-29%	-34%	→	-30% ∅
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	4) -701	-635	-547	-674	-800	↘	-671 ∅
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	3	4	4	3	4		4 5 Jahre
Haushaltgleichgewicht							
Eigenkapitalquote	60%	61%	65%	62%	59%	↑	62% ∅
Zinsbelastungsquote	5) 1.5%	1.5%	1.0%	1.3%	1.6%	↑	1.4% ∅
Investitionsanteil	3.6%	2.0%	3.8%	12.9%	14.4%	↗	7.4% ∅
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	6) 8	21	70	>100		↑	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	7) -3'885	-5'420	-5'832	-6'335	-7'630	*	
Selbstfinanzierungsquotient	8) -3.1%	5.6%	8.9%	10.3%	12.4%	↑	7.2% ∅

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	2021	2022	2023	2024	2025	Periode	
Kennzahlen	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich	7'946	8'025	8'105	8'186	8'268		
Gesamtsteuerfuss	4) 98%	102%	102%	102%	102%		
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen							
Selbstfinanzierungsanteil	0.2%	5.6%	6.9%	7.0%	7.3%	↘	5.4% ∅
Beherrschung laufende Ausgaben, real	-0.4%	1.1%	0.1%	0.3%	-0.1%	↗	0.2% ∅
Selbstfinanzierungsgrad	1%	44%	45%	56%	58%	↓	37% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	-0.2%	0.0%	0.0%	0.1%	0.1%	↑	0.0% ∅
Kapitaldienstanteil	9.4%	9.1%	8.8%	9.4%	9.6%	→	9.3% ∅
Bruttoverschuldungsanteil	85%	84%	89%	94%	99%	↗	90% ∅
Nettovermögensquotient	5) -33%	-43%	-60%	-71%	-80%	→	-57% ∅
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	5) -1'033	-1'604	-2'287	-2'726	-3'161	↓	-2'162 ∅
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	3	3	3	3	3		3 5 Jahre
Haushaltgleichgewicht							
Eigenkapitalquote	56%	55%	53%	51%	50%	↑	53% ∅
Zinsbelastungsquote	6) 2.4%	2.5%	2.7%	3.1%	3.4%	↑	2.8% ∅
Investitionsanteil	20.7%	16.2%	14.3%	12.1%	12.3%	↘	15.1% ∅
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	7) 16	42	>100	79	>100	↗	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	8) -2'216	-6'358	-6'758	-8'939	-17'106	*	
Selbstfinanzierungsquotient	9) -5.8%	9.0%	12.9%	13.8%	15.0%	↑	9.6% ∅
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)	3'224	3'626	3'710	3'721	3'810		
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	10) 16	459	577	592	626	454	∅
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	10) -1'796	-1'041	-1'275	-1'054	-1'089	-1'251	∅
Nettoinvestitionen Sachanlagen Finanzvermögen	10) -	-	-13	-127	-194	-67	∅
Haushaltüberschuss/-defizit	10) -1'779	-582	-711	-589	-656	-863	∅
Eigenkapital Steuerhaushalt	11'070	10'706	10'496	10'262	10'065		
Spezialfinanzierungen Gebührenhaushalte	3'293	3'224	3'140	3'039	2'926		

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 2020 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 sehr stark mit Steuern belastet. Im 2019 hat der Kanton Zürich einer Reform des Unternehmenssteuerrechts zum Erhalt des Steuersubstrates zugestimmt. Seit dem 1.1.2020 gilt das neue Recht: Bestehende Sonderregelungen (z.B. Holdingprivileg) wurden abgeschafft. An deren Stelle traten Steuerermässigungen auf hohem Eigenkapital, ein Zinsabzug (NID), Patentboxen sowie Abzüge für Forschungs- und Entwicklungsaufwendungen. Auf den 1.1.2021 ist der erste Schritt der Gewinnsteuersenkung (8 auf 7 %) in Kraft getreten. Der zweite Schritt (7 auf 6 %) wurde vom Regierungsrat aufgrund der unsicheren wirtschaftlichen Lage auf unbestimmte Zeit verschoben.

Weitere Anpassungen am Steuertarif aufgrund hängiger Initiativen (Zusatzsteuer auf Vermögen, Begrenzung Beteiligungsabzug) oder die Überprüfung der Liegenschaftsteuerwerte sind im vorliegenden Finanz- und Aufgabenplan nicht berücksichtigt.

Gemeinde- und Wirksamkeitsbericht 2021

Im Gemeinde- und Wirksamkeitsbericht 2021 macht der Regierungsrat keinen dringenden Handlungsbedarf aus. Obwohl sich die Schere zwischen ressourcenstarken und ressourcenschwachen Gemeinden geöffnet hat und die Spannweite der Steuerfüsse leicht zugenommen hat, erfüllt der Finanzausgleich die in ihn gesetzten Erwartungen. Die Umsetzung des individuellen Sonderlastenausgleichs dürfte weiterhin kompliziert und für alle Beteiligten unbefriedigend verlaufen. Unter Berücksichtigung der sich abschwächenden Konjunktur erachtet es der Regierungsrat jedoch als nicht angezeigt, dieses Instrument als Auffangnetz für die Gemeinden zu streichen. Beim demografischen Sonderlastenausgleich wird die langfristige Abschaffung erwogen. Auf das Thema Finanzierung der Sozialkosten wird im neuen Bericht nicht mehr detailliert eingegangen. Sowohl das Kinder- und Jugendheimgesetz als auch das Zusatzleistungsgesetz (Erhöhung Beiträge von 50 auf 70 % per 1.1.2022) wurden in der Zwischenzeit geändert. Die Änderungen sorgen dafür, dass die Unterschiede zwischen den Gemeinden abnehmen. Nach Einschätzung des Regierungsrats bestehen die Gründe für die Schaffung eines Soziallastenausgleichs als Bestandteil des Finanzausgleichs nicht mehr. Auch die vom Stimmvolk im Jahr 2020 beschlossene Änderung des Strassengesetzes wird zu einer Entlastung der Gemeinden führen.

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. Der 60 % -Anteil der Gemeinden wird im Verhältnis zur Einwohnerzahl solidarisch auf alle Gemeinden aufgeteilt. Obschon sich gegen die entsprechende Verordnung (KJV) Widerstand abzeichnet, wird (noch?) mit einem Inkrafttreten des neuen Gesetzes auf 2022 gerechnet.

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 2016 - 2020

Politische Gemeinde

Schulgemeinde

Gesamthaushalt

Seite

V

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 2020 (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	2016	2017	2018	2019	2020	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	1) 3'680	10'107	4'336	62	-1'504	16'681
Nettoinvestitionen VV	-1'641	-1'518	-2'895	-5'763	-17'311	-29'128
Veränderung Nettovermögen	2'039	8'589	1'441	-5'701	-18'814	-12'447
Nettoinvestitionen FV	-	-3	-3'926	-186	-73	-4'188
Haushaltüberschuss/-defizit	2'039	8'586	-2'485	-5'887	-18'888	-16'635

1) ohne FK-Fonds

Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Aufwendungen und Erträge	45'183	15'467	39'144	9'976	41'144	10'229	40'367	7'949	41'832	8'776	-1.9% -13.2%
Fiskalbereich	102	29'414	99	31'501	137	28'554	106	21'703	83	25'346	-5.0% -3.7%
Grundstückgewinnsteuern		1'902		5'402		3'214		3'768		2'671	8.9%
Direkter Finanzausgleich	2) 855		847			585		4'650		1'228	>-50%
Abschreibungen VV	2'903		2'569		2'605		4'031		3'894		7.6%
Interne Verrechnungen	6'612	6'612	3'790	3'790	3'794	3'794	3'413	3'413	3'864	3'864	-12.6% -12.6%
Finanzaufwand/-ertrag	996	4'064	781	4'038	695	3'745	285	2'751	188	2'578	-34.1% -10.8%
Buchgewinne/-verluste	42	11		61	18	3					
EK-Fonds, Aufwertungen VV	127	462	160		148	338					
Ao Aufwand/Ertrag											
Total	56'820	57'932	47'390	54'768	48'541	50'462	48'203	44'234	49'860	44'463	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	1'112		7'378		1'921		-3'969		-5'397		1'045
Abschreibungen	2'903		2'569		2'605		4'031		3'894		16'001
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	-335		160		-190		-		-		-365
Selbstfinanzierung	1) 3'680		10'107		4'336		62		-1'504		16'681
Steuerfuss	95%		95%		95%		92%		92%		
Einfacher Staatssteuerertrag	25'054		25'816		25'522		26'227		25'301		0.2%

2) konsolidierter Wert

Gestufter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-1'925	4'060	-1'114	-6'434	-7'787	-13'200
Ergebnis aus Finanzierung	3'037	3'318	3'035	2'465	2'390	14'245
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-	-	-	-
Rechnungsergebnis	1'112	7'378	1'921	-3'969	-5'397	1'045

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	1'641	1'518	2'895	5'763	17'311	29'128
Finanzvermögen (FV)	-	3	3'926	186	73	4'188

Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.								
Finanzvermögen	68'649		56'854		66'078		76'369		66'064		-4%
Verwaltungsvermögen	23'270		21'830		22'119		64'626		78'043		235%
Fremdkapital		36'688		16'998		24'781		42'290		50'799	38%
Eigenkapital		55'231		61'686		63'416		98'706		93'308	69%
Total	91'919	91'919	78'684	78'684	88'197	88'197	140'995	140'995	144'108	144'108	57%
Nettovermögen/-schuld	31'961		39'856		41'297		34'080		15'265		

Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	7.2%	19.8%	9.4%	0.2%	-3.7%	↘ 6.6% ∅
Selbstfinanzierungsgrad	224%	666%	150%	1%	-9%	↗ 57% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	3) -2.5%	-2.5%	-0.7%	-0.3%	-0.2%	↗ -1.2% ∅
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	4'233	5'186	5'316	4'347	1'940	↗ 4'205 ∅

3) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Polit. Gemeinde (ohne Gebühren)	2016	2017	2018	2019	2020	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	1'447	6'933	2'609	1'017	-431	11'575
Nettoinvestitionen VV	-1'327	-1'272	-1'839	-3'901	-16'601	-24'940
Veränderung Nettovermögen	120	5'661	770	-2'883	-17'032	-13'365
Nettoinvestitionen FV	-	-3	-3'926	-186	-73	-4'188
Haushaltüberschuss/-defizit	120	5'658	-3'156	-3'069	-17'105	-17'553

1) ohne FK-Fonds

Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Aufwendungen und Erträge	29'120	15'026	23'202	9'490	24'727	9'765	23'343	7'510	24'644	8'397	-4.1% -13.5%
Fiskalbereich	45	11'014	44	12'452	59	11'250	48	8'909	38	10'336	-4.1% -1.6%
Grundstückgewinnsteuern		1'902		5'402		3'214		3'768		2'671	8.9%
Direkter Finanzausgleich	315		338			228		1'870		494	>-50%
Abschreibungen VV	1'131		960		1'058		2'321		2'370		20.3%
Interne Verrechnungen	6'612	6'612	3'790	3'790	3'794	3'794	3'328	3'328	3'778	3'778	-13.1% -13.1%
Finanzaufwand/-ertrag	873	3'889	691	3'803	653	3'606	214	2'565	115	2'468	-39.8% -10.8%
Buchgewinne/-verluste	42	11		61	18	3					
EK-Fonds, Aufwertungen VV	127	462	160		148	338					
Ao Aufwand/Ertrag											
Total	38'265	38'916	29'185	34'998	30'457	32'198	29'254	27'950	30'945	28'144	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	651		5'813		1'741		-1'304		-2'801		4'100
Abschreibungen	1'131		960		1'058		2'321		2'370		7'840
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	-335		160		-190		-		-		-365
Selbstfinanzierung	1'447		6'933		2'609		1'017		-431		11'575
Steuerfuss	35%		37%		37%		37%		37%		
Einfacher Staatssteuerertrag	25'054		25'816		25'522		26'227		25'301		0.2%

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

Gestufter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-2'334	2'640	-1'197	-3'655	-5'153	-9'699
Ergebnis aus Finanzierung	2'985	3'173	2'938	2'351	2'353	13'799
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-	-	-	-
Rechnungsergebnis	651	5'813	1'741	-1'304	-2'801	4'100

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	1'327	1'272	1'839	3'901	16'601	24'940
Finanzvermögen (FV)	-	3	3'926	186	73	4'188

Bilanz (1'000 Fr.)	N		Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	70'775		55'590		64'739		77'063		67'483						-5%
Verwaltungsvermögen	8'553		8'475		9'255		41'292		55'524						549%
Fremdkapital		35'296		15'143		23'521		40'244		47'696					35%
Eigenkapital		44'032		48'922		50'473		78'111		75'310					71%
Total	79'328	79'328	64'065	64'065	73'994	73'994	118'355	118'355	123'006	123'006					55%
Nettovermögen/-schuld	35'479		40'447		41'218		36'819		19'786						

Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	4.5%	22.2%	9.3%	4.1%	-1.8%	↘ 7.7% ø
Selbstfinanzierungsgrad	109%	545%	142%	26%	-3%	↗ 46% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	3) -4.0%	-3.9%	-1.2%	-0.3%	-0.4%	↗ -2.0% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	4'699	5'263	5'306	4'697	2'515	↗ 4'496 ø

3) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Schulgemeinde	2016	2017	2018	2019	2020							
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung	1) 2'233	3'174	1'727	-955	-1'072	5'106						
Nettoinvestitionen VV	-314	-246	-1'056	-1'863	-710	-4'188						
Veränderung Nettovermögen	1'919	2'928	671	-2'818	-1'782	918						
Nettoinvestitionen FV	-	-	-	-	-	-						
Haushaltüberschuss/-defizit	1'919	2'928	671	-2'818	-1'782	918						
1) ohne FK-Fonds												
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Aufwendungen und Erträge	16'063	441	15'942	486	16'417	464	17'024	439	17'188	379	1.7% -3.7%	
Fiskalbereich	57	18'400	55	19'049	78	17'304	58	12'794	45	15'010	-5.8% -5.0%	
Direkter Finanzausgleich	2) 540		509			357		2'780		734	>-50%	
Abschreibungen VV	1'772		1'609		1'547		1'709		1'524		-3.7%	
Interne Verrechnungen							86	86	86	86		
Finanzaufwand/-ertrag	123	175	90	235	42	139	71	186	73	110	-12.3% -10.9%	
Buchgewinne/-verluste												
EK-Fonds, Aufwertungen VV												
Ao Aufwand/Ertrag												
Total	18'555	19'016	18'205	19'770	18'084	18'264	18'949	16'284	18'916	16'319	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis	461		1'565		180		-2'665		-2'596		-3'055	
Abschreibungen	1'772		1'609		1'547		1'709		1'524		8'161	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	-		-		-		-		-		-	
Selbstfinanzierung	1) 2'233		3'174		1'727		-955		-1'072		5'106	
Steuerfuss	60%		58%		58%		55%		55%			
Einfacher Staatssteuerertrag	25'054		25'816		25'521		26'227		25'301		0.2%	
2) konsolidierter Wert, d.h. Abgrenzung netto												
Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)	Saldo		Saldo		Saldo		Saldo		Saldo		5-Jahres-Total	
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	409		1'420		83		-2'779		-2'634		-3'501	
Ergebnis aus Finanzierung	52		145		97		114		37		446	
Ausserordentliches Ergebnis	-		-		-		-		-		-	
Rechnungsergebnis	461		1'565		180		-2'665		-2'596		-3'055	
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Netto		Netto		Netto		Netto		Netto		5-Jahres-Total	
Verwaltungsvermögen (VV)	314		246		1'056		1'863		710		4'188	
Finanzvermögen (FV)	-		-		-		-		-		-	
Bilanz (1'000 Fr.)	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen		1'310		1'885		1'816		6'736		7'066		439%
Verwaltungsvermögen		14'717		13'355		12'864		23'334		22'520		53%
Fremdkapital			4'828		2'476		1'737		9'475		11'587	140%
Eigenkapital			11'199		12'764		12'943		20'595		17'999	61%
Total		16'027	16'027	15'240	15'240	14'680	14'680	30'070	30'070	29'586	29'586	85%
Nettovermögen/-schuld		-3'518		-591		79		-2'739		-4'521		
Kennzahlen											Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		11.7%		16.1%		9.5%		-5.9%		-6.6%	↓	4.9% ø
Selbstfinanzierungsgrad		711%		1290%		164%		-51%		-151%	→	122% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	3)	0.2%		-0.3%		-0.1%		-0.3%		0.1%	↑	-0.1% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		-466		-77		10		-349		-575	↘	-291 ø
3) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition												

Gebührenhaushalte		2016	2017	2018	2019	2020	5-Jahres-Total	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)								
Selbstfinanzierung		1'244	1'642	2'484	1'587	2'189		9'147
Nettoinvestitionen VV		-1'711	-1'098	-903	104	-501		-4'110
Haushaltüberschuss/-defizit		-467	544	1'581	1'690	1'688		5'037

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	2016		2017		2018		2019		2020		Veränderung p.a.	
	Aufwand	Ertrag										
Aufwendungen und Erträge	10'502	12'029	15'629	17'512	15'355	18'076	17'616	19'254	17'552	19'790	13.7%	13.3%
Aufwertungen VV												
Einnahmenüberschuss IR												
Zinsaufwand/-ertrag	949	666	802	561	798	561	190	139	187	138	-33.4%	-32.5%
Abschreibungen VV	3'816		1'793		1'827		1'760		3'110		-5.0%	
Veränderung Spezialfinanzierung	519	3'091	457	608	1'209	552	360	533	447	1'368		
Total	15'786	15'786	18'681	18'681	19'189	19'189	19'926	19'926	21'296	21'296		
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-			
Abschreibungen/Aufwertungen	3'816		1'793		1'827		1'760		3'110		12'306	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	-2'572		-151		657		-173		-920		-3'159	
Selbstfinanzierung	1'244		1'642		2'484		1'587		2'189		9'147	

Eckwerte	2016	2017	2018	2019	2020	5 Jahre
Kostendeckungsgrad	83%	99%	104%	99%	96%	97%
Eigenfinanzierungsgrad	53%	57%	60%	71%	74%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	2016		2017		2018		2019		2020		5-Jahres-Total
	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	
Investitionen VV	2'042	331	1'620	522	1'858	955	1'868	1'971	1'635	1'134	
Nettoinvestitionen VV	1'711		1'098		903		-104		501		4'110

Bilanz (1'000 Fr.)	N	2016		2017		2018		2019		2020		Veränderung 5 J.	
		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven		
Verwaltungsvermögen (VV)		32'907		32'602		31'680		38'480		35'871		9%	
Fremdkapital	1)		15'344		14'107		12'527		11'023		9'335		-39%
Spezialfinanzierung			17'563		18'495		19'153		27'456		26'536		51%
Total		32'907	32'907	32'602	32'602	31'680	31'680	38'480	38'480	35'871	35'871	9%	
Nettovermögen/-schuld		-15'344		-14'107		-12'527		-11'023		-9'335			

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

Kennzahlen	2016	2017	2018	2019	2020	Periode	
						Veränderung	5 Jahre
Selbstfinanzierungsanteil	9.8%	9.1%	13.3%	8.2%	11.0%	→	10.3% ∅
Selbstfinanzierungsgrad	73%	150%	275%	-1533%	437%	→	223% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2.4%	1.4%	1.3%	0.3%	0.2%	↑	1.1% ∅
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	-2'032	-1'836	-1'613	-1'406	-1'187	↓	-1'615 ∅

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Wasserwerk	2016	2017	2018	2019	2020	5-Jahres-Total
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						
Selbstfinanzierung	509	406	618	98	199	1'830
Nettoinvestitionen VV	-113	-153	-112	-475	159	-694
Haushaltüberschuss/-defizit	396	253	506	-377	358	1'136

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	551	54	645	68	601	172	644	75	590	107	1.7% 18.7%
Beitrag an Zweckverband/IKA	419		372		377		434		480		3.4%
Gebührenertrag		1'422		1'350		1'418		1'093		1'155	-5.1%
Aufwertungen VV											
Einnahmenüberschuss IR											
Zinsaufwand/-ertrag	12	15	11	16	11	17	30	39	31	38	27.0% 26.6%
Abschreibungen VV	265		254		238		171		163		-11.4%
Veränderung Spezialfinanzierung	244		152		380			73	35		
Total	1'491	1'491	1'434	1'434	1'607	1'607	1'279	1'279	1'300	1'300	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	265		254		238		171		163		1'091
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	244		152		380		-73		35		739
Selbstfinanzierung	509		406		618		98		199		1'830

Eckwerte						5 Jahre
Kostendeckungsgrad	120%	112%	131%	94%	103%	112%
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	155	42	214	61	227	115	475	-	166	325	
Nettoinvestitionen VV	113		153		112		475		-159		694

Bilanz (1'000 Fr.)	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)		2'265		2'163		2'037		6'305		5'982		164%
Fremdkapital	1)		-955		-1'209		-1'715		-1'338		-1'696	78%
Spezialfinanzierung			3'220		3'372		3'752		7'642		7'678	138%
Total		2'265	2'265	2'163	2'163	2'037	2'037	6'305	6'305	5'982	5'982	164%
Nettovermögen/-schuld		955		1'209		1'715		1'338		1'696		

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

Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	34.1%	28.3%	38.5%	8.1%	15.3%	↑ 24.9% ø
Selbstfinanzierungsgrad	450%	265%	552%	21%	-125%	↗ 264% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2) -0.2%	-0.3%	-0.4%	-0.7%	-0.5%	↗ -0.4% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	126	157	221	171	216	↗ 178 ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Abwasserbeseitigung	2016	2017	2018	2019	2020	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	13	-81	224	-15	68	209
Nettoinvestitionen VV	80	182	162	1'785	44	2'253
Haushaltüberschuss/-defizit	93	101	386	1'770	112	2'462

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.								
Eigene Aufwendungen und Erträge	285	24	255	12	274	50	389	22	444	64	11.7% 27.1%
Beitrag an Zweckverband/IKA	1'539		1'539		1'451		1'451		1'451		-1.5%
Gebührenertrag		1'810		1'699		1'898		1'801		1'899	1.2%
Aufwertungen VV											
Einnahmenüberschuss IR											
Zinsaufwand/-ertrag	4	7	4	6	4	5	22	24	23	24	>50% 37.6%
Abschreibungen VV	102		99		97		59		40		-20.7%
Veränderung Spezialfinanzierung	161	250	70	250	377	250	139	213	28		
Total	2'091	2'091	1'967	1'967	2'203	2'203	2'060	2'060	1'986	1'986	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	102		99		97		59		40		397
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	-89		-180		127		-74		28		-188
Selbstfinanzierung	13		-81		224		-15		68		209

Eckwerte						5 Jahre
Kostendeckungsgrad	95%	91%	107%	96%	101%	98%
Eigenfinanzierungsgrad	33%	30%	36%	94%	97%	
Zinssatz interne Verzinsung	-0.09%	-0.07%	-0.04%	-0.08%	-0.29%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	188	268	105	287	538	700	186	1'971	618	662	
Nettoinvestitionen VV	-80		-182		-162		-1'785		-44		-2'253

Bilanz (1'000 Fr.)	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)		3'773		3'492		3'233		5'018		4'934		31%
Fremdkapital	1)		2'542		2'441		2'055		285		172	-93%
Spezialfinanzierung			1'231		1'051		1'178		4'733		4'762	287%
Total		3'773	3'773	3'492	3'492	3'233	3'233	5'018	5'018	4'934	4'934	31%
Nettovermögen/-schuld		-2'542		-2'441		-2'055		-285		-172		

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

Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	0.7%	-4.7%	11.5%	-0.8%	3.4%	↓ 2.0% ø
Selbstfinanzierungsgrad	-16%	45%	-138%	1%	-157%	↑ -9% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2) -0.1%	-0.1%	0.0%	-0.1%	0.0%	↑ -0.1% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	-337	-318	-265	-36	-22	↑ -195 ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Abfallwirtschaft	2016	2017	2018	2019	2020	5-Jahres-Total
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						
Selbstfinanzierung	27	33	55	18	-5	128
Nettoinvestitionen VV	-	-	-	-	-23	-23
Haushaltüberschuss/-defizit	27	33	55	18	-28	106

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.								
Eigene Aufwendungen und Erträge	631	31	636	28	619	22	643	17	726	40	3.6% 6.0%
Gebührenertrag		623		637		648		642		678	2.1%
Aufwertungen VV											
Einnahmenüberschuss IR											
Zinsaufwand/-ertrag	0	4	0	4	0	4	0	4	0	4	-7.9% 3.4%
Abschreibungen VV							3		3		
Veränderung Spezialfinanzierung	27		33		55		16		28	35	
Total	658	658	669	669	674	674	662	662	757	757	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	-		-		-		3		3		5
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	27		33		55		16		-8		123
Selbstfinanzierung	27		33		55		18		-5		128

Eckwerte	5 Jahre					
Kostendeckungsgrad	104%	105%	109%	102%	99%	104%
Eigenfinanzierungsgrad	100%	100%	100%	100%	100%	
Zinssatz interne Verzinsung	0.50%	0.50%	0.50%	0.49%	0.50%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	-	-	-	-	-	-	-	-	23	-	
Nettoinvestitionen VV	-	-	-	-	-	-	-	-	23	-	23

Bilanz (1'000 Fr.)	N	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.								
Verwaltungsvermögen (VV)		-		-		-		10		31		
Fremdkapital	1)		-664		-698		-753		-758		-730	10%
Spezialfinanzierung			664		698		753		769		761	15%
Total		-	-	-	-	-	-	10	10	31	31	
Nettovermögen/-schuld		664		698		753		758		730		

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

Kennzahlen	Periode						
Selbstfinanzierungsanteil	4.1%	4.9%	8.2%	2.8%	-0.7%	↓	3.9% ø
Selbstfinanzierungsgrad	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	-22%	↑	564% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2)	-0.5%	-0.5%	-0.5%	-0.6%	↗	-0.5% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		88	91	97	97	↑	93 ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Alterszentrum	2016	2017	2018	2019	2020	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	-	236	279	185	-165	535
Nettoinvestitionen VV	-	-79	-47	-35	-13	-174
Haushaltüberschuss/-defizit	-	157	232	149	-178	361

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.								
Eigene Aufwendungen und Erträge			6'269	465	6'413	516	6'563	591	6'572	487	
Steuern und Kostgelder				6'007		6'137		6'151		5'915	
Aufwertungen VV											
Einnahmenüberschuss IR											
Zinsaufwand/-ertrag			1	34	1	40	1	7	1	7	
Abschreibungen VV			34		45		51		50		
Veränderung Spezialfinanzierung			202		234		133			215	
Total	-	-	6'506	6'506	6'693	6'693	6'749	6'749	6'624	6'624	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Abschreibungen/Aufwertungen	-	-	34		45		51		50		181
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	-	-	202		234		133		-215		355
Selbstfinanzierung	-	-	236		279		185		-165		535

Eckwerte						5 Jahre
Kostendeckungsgrad		103%	104%	102%	97%	101%
Eigenfinanzierung	0%	100%	100%	100%	100%	
Zinssatz interne Verzinsung			3.75%	0.43%	0.50%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus	Ein	5-Jahres-Total								
Investitionen VV	-	-	79	-	47	-	35	-	13	-	
Nettoinvestitionen VV	-	-	79	-	47	-	35	-	13	-	174

Bilanz (1'000 Fr.)	N	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.								
Verwaltungsvermögen (VV)		-		262		264		248		211		
Fremdkapital	1)		-	-1'022		-1'254		-1'230		-1'053		
Spezialfinanzierung			-	1'284		1'518		1'478		1'263		
Total		-	-	262	262	264	264	248	248	211	211	
Nettovermögen/-schuld		-	-	1'022		1'254		1'230		1'053		

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

Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil		3.6%	4.2%	2.7%	-2.6%	↓ 2.0% ø
Selbstfinanzierungsgrad	k.A.	299%	594%	524%	-1281%	↑ 307% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2)	-0.5%	-0.6%	-0.1%	-0.1%	↑ -0.3% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		-	133	161	157	↑ 134 ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Netzwerke	2016	2017	2018	2019	2020	5-Jahres-Total
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						
Selbstfinanzierung	-26	99	330	282	295	980
Nettoinvestitionen VV	216	112	25	-0	14	367
Haushaltüberschuss/-defizit	190	211	355	282	310	1'347

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	752	140	613	137	547	217	440	202	446	245	-12.2% 15.0%
Einkauf Signale	55		55								>-50%
Gebührenertrag		649		644		664		535		511	-5.8%
Aufwertungen VV											
Einnahmenüberschuss IR											
Zinsaufwand/-ertrag	17	9	14		4		17	2	16	2	-1.8% -31.4%
Abschreibungen VV	2'370		301		293		221		359		-37.6%
Veränderung Spezialfinanzierung		2'396		202	46	9	72	11	63	127	
Total	3'194	3'194	983	983	890	890	750	750	885	885	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	2'370		301		293		221		359		3'543
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	-2'396		-202		37		61		-63		-2'563
Selbstfinanzierung	-26	99	330	282	282	295	295	295	295	295	980

Eckwerte	2016	2017	2018	2019	2020	5 Jahre
Kostendeckungsgrad	25%	79%	104%	109%	92%	61%
Eigenfinanzierung	0%	0%	0%	10%	9%	
Zinssatz interne Verzinsung	0.23%	0.39%	0.11%	0.50%	0.50%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	-213	3	4	116	27	52	0	-	-1	14	
Nettoinvestitionen VV	-216		-112		-25		0		-14		-367

Bilanz (1'000 Fr.)	N	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.								
Verwaltungsvermögen (VV)		2'887		2'648		2'331		3'169		2'795		-3%
Fremdkapital	1)		3'529		3'491		3'136		2'855		2'545	-28%
Spezialfinanzierung			-642		-843		-805		314		251	-139%
Total		2'887	2'887	2'648	2'648	2'331	2'331	3'169	3'169	2'795	2'795	-3%
Nettovermögen/-schuld		-3'529		-3'491		-3'136		-2'855		-2'545		

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

Kennzahlen	2016	2017	2018	2019	2020	Periode
Selbstfinanzierungsanteil	-3.3%	12.7%	37.5%	38.1%	39.0%	↑ 24.8% ø
Selbstfinanzierungsgrad	12%	-88%	-1320%	244907%	-2085%	↗ -267% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2) 1.1%	1.8%	0.5%	2.1%	1.9%	→ 1.5% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	-467	-454	-404	-364	-323	→ -403 ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Elektrizitätswerk		2016	2017	2018	2019	2020	5-Jahres-Total	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)								
Selbstfinanzierung		721	949	978	1'019	1'797		5'464
Nettoinvestitionen VV		-1'894	-1'160	-931	-1'171	-683		-5'839
Haushaltüberschuss/-defizit		-1'173	-211	47	-152	1'114		-375

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)		Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Veränderung p.a.	
Eigene Aufwendungen und Erträge		2'498	714	2'122	700	1'809	393	3'396	1'978	3'208	2'094			6.5%	30.9%
Einkauf Energie		3'773		3'124		3'265		3'656		3'634				-0.9%	
Gebührenertrag			6'561		5'765		5'941		6'148		6'596			0.1%	
Aufwertungen VV															
Einnahmenüberschuss IR															
Zinsaufwand/-ertrag		915	632	771	501	777	495	119	64	115	63			-40.5%	-43.8%
Abschreibungen VV		1'079		1'105		1'154		1'256		2'495				23.3%	
Veränderung Spezialfinanzierung		87	445		156	117	293		237	293	991				
Total		8'352	8'352	7'122	7'122	7'122	7'122	8'427	8'427	9'744	9'744				
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-					
Abschreibungen/Aufwertungen		1'079		1'105		1'154		1'256		2'495				7'088	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		-358		-156		-176		-237		-698				-1'625	
Selbstfinanzierung		721		949		978		1'019		1'797				5'464	

Eckwerte		5 Jahre					
Kostendeckungsgrad		96%	98%	97%	97%	93%	96%
Eigenfinanzierungsgrad		55%	54%	54%	53%	54%	
Zinssatz interne Verzinsung		2.91%	2.48%	2.53%	0.50%	0.46%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Aus		Ein		Aus		Ein		Aus		Ein		5-Jahres-Total	
Investitionen VV		1'912	18	1'218	58	1'019	88	1'171	-	816	133				
Nettoinvestitionen VV		1'894		1'160		931		1'171		683				5'839	

Bilanz (1'000 Fr.)		N		Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)		23'982		24'037		23'815		23'730		21'919							-9%
Fremdkapital	1)		10'892		11'104		11'058		11'210		10'097						-7%
Spezialfinanzierung			13'090		12'933		12'757		12'521		11'822						-10%
Total		23'982	23'982	24'037	24'037	23'815	23'815	23'730	23'730	21'919	21'919						-9%
Nettovermögen/-schuld		-10'892		-11'104		-11'058		-11'210		-10'097							

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

Kennzahlen		Periode						
Selbstfinanzierungsanteil		9.1%	13.6%	14.3%	12.4%	20.5%	→	14.0% ø
Selbstfinanzierungsgrad		38%	82%	105%	87%	263%	→	94% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2)	3.6%	3.9%	4.1%	0.7%	0.6%	→	2.6% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		-1'442	-1'445	-1'424	-1'430	-1'283	↘	-1'405 ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Gesamthaushalt		2016	2017	2018	2019	2020	5-Jahres-Total
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							
Selbstfinanzierung	1)	4'924	11'749	6'820	1'649	686	25'827
Nettoinvestitionen VV		-3'352	-2'616	-3'798	-5'660	-17'812	-33'238
Veränderung Nettovermögen		1'572	9'133	3'022	-4'011	-17'126	-7'410
Nettoinvestitionen FV		-	-3	-3'926	-186	-73	-4'188
Haushaltüberschuss/-defizit		1'572	9'130	-904	-4'197	-17'200	-11'598

1) ohne FK-Fonds

Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		56'642	58'812	55'719	64'391	56'636	60'658	58'090	57'324	59'467	57'812	1.2%	-0.4%
Abschreibungen VV		6'719		4'362		4'432		5'791		7'003		1.0%	
Interne Verrechnungen		6'612	6'612	3'790	3'790	3'794	3'794	3'413	3'413	3'864	3'864	-12.6%	-12.6%
Finanzaufwand/-ertrag		1'945	4'730	1'583	4'599	1'493	4'306	475	2'890	374	2'716	-33.8%	-13.0%
Buchgewinne/-verluste		42	11		61	18	3						
EK-Fonds, Aufwertungen VV		646	3'553	617	608	1'357	890	360	533	447	1'368		
Ao Aufwand/Ertrag													
Total		72'606	73'718	66'071	73'449	67'730	69'651	68'129	64'160	71'156	65'759		
Rechnungsergebnis		1'112		7'378		1'921		-3'969		-5'397		1'045	
Abschreibungen		6'719		4'362		4'432		5'791		7'003		28'307	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		-2'907		9		467		-173		-920		-3'525	
Selbstfinanzierung	1)	4'924		11'749		6'820		1'649		686		25'827	

Gestufferter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-1'642	4'301	-877	-6'383	-7'739	-12'340
Ergebnis aus Finanzierung		2'754	3'077	2'798	2'414	2'342	13'385
Ausserordentliches Ergebnis		-	-	-	-	-	-
Rechnungsergebnis		1'112	7'378	1'921	-3'969	-5'397	1'045

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)		3'352	2'616	3'798	5'660	17'812	33'238
Finanzvermögen (FV)		-	3	3'926	186	73	4'188

Geldflussrechnung (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		8'900	7'838	11'078	-5'502	1'359	23'673
Geldfluss aus Investitionen		-3'383	-2'558	-7'739	-5'845	-17'865	-37'390
Geldfluss aus Finanzierungen		20'559	-16'952	-4'813	6'810	14'531	20'135
Veränderung flüssige Mittel		26'076	-11'672	-1'474	-4'537	-1'975	6'418

Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Veränderung 5 J.
Finanzvermögen		68'649		56'854		66'078		76'369		66'064				-4%
<i>davon Liquidität, KK + Anlagen</i>		33'786		22'195		23'477		25'161		10'813				-68%
Verwaltungsvermögen		56'177		54'432		53'799		103'106		113'914				103%
Fremdkapital			52'032		31'105		37'308		53'313		60'134			16%
<i>davon Fremdvverschuldung + ext. KK</i>			36'958		20'089		18'033		30'885		33'044			-11%
Eigenkapital			72'794		80'181		82'569		126'162		119'844			65%
Total		124'826	124'826	111'286	111'286	119'877	119'877	179'475	179'475	179'979	179'979			44%
Nettovermögen/-schuld		16'617		25'749		28'770		23'056		5'930				

Kennzahlen		Periode					
Gesamtsteuerfuss	2)	95%	95%	95%	92%	92%	
Selbstfinanzierungsanteil		7.7%	17.0%	10.5%	2.7%	1.1%	↘ 7.8% ø
Selbstfinanzierungsgrad		147%	449%	180%	29%	4%	↗ 78% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	3)	-1.5%	-1.5%	-0.2%	-0.1%	-0.1%	↗ -0.7% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		2'201	3'351	3'704	2'941	754	↗ 2'590 ø

2) inkl. Schule(n)

3) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Polit. Gemeinde	2016	2017	2018	2019	2020							
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung	1) 2'691	8'575	5'093	2'604	1'758	20'721						
Nettoinvestitionen VV	-3'038	-2'370	-2'742	-3'797	-17'103	-29'050						
Veränderung Nettovermögen	-347	6'205	2'351	-1'193	-15'344	-8'328						
Nettoinvestitionen FV	-	-3	-3'926	-186	-73	-4'188						
Haushaltüberschuss/-defizit	-347	6'202	-1'575	-1'379	-15'417	-12'516						
1) ohne FK-Fonds												
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Aufwendungen und Erträge	39'982	39'971	39'213	44'856	40'141	42'533	41'007	41'311	42'234	41'688	1.4%	1.1%
Abschreibungen VV	4'947		2'753		2'885		4'082		5'479			2.6%
Interne Verrechnungen	6'612	6'612	3'790	3'790	3'794	3'794	3'328	3'328	3'778	3'778	-13.1%	-13.1%
Finanzaufwand/-ertrag	1'864	4'566	1'493	4'425	1'469	4'170	404	2'704	302	2'606	-36.6%	-13.1%
EK-Fonds, Aufwertungen VV	646	3'553	617	608	1'357	890	360	533	447	1'368		
Ao Aufwand/Ertrag												
Total	54'051	54'702	47'866	53'679	49'646	51'387	49'180	47'876	52'241	49'440		5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	651		5'813		1'741		-1'304		-2'801			4'100
Abschreibungen	4'947		2'753		2'885		4'082		5'479			20'146
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	-2'907		9		467		-173		-920			-3'525
Selbstfinanzierung	1) 2'691		8'575		5'093		2'604		1'758			20'721
Steuerfuss	35%		37%		37%		37%		37%			
Gestufter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total	
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-2'051	2'881	-960	-3'604	-5'105	-8'839						
Ergebnis aus Finanzierung	2'702	2'932	2'701	2'300	2'304	12'939						
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-	-	-	-						
Rechnungsergebnis	651	5'813	1'741	-1'304	-2'801	4'100						
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total						
Verwaltungsvermögen (VV)	3'038	2'370	2'742	3'797	17'103	29'050						
Finanzvermögen (FV)	-	3	3'926	186	73	4'188						
Bilanz (1'000 Fr.)	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen		70'775		55'590		64'739		77'063		67'483		-5%
Verwaltungsvermögen		41'460		41'077		40'935		79'772		91'395		120%
Fremdkapital			50'640		29'250		36'048		51'268		57'031	13%
Eigenkapital			61'595		67'417		69'626		105'567		101'846	65%
Total		112'235	112'235	96'667	96'667	105'674	105'674	156'835	156'835	158'877	158'877	42%
Nettovermögen/-schuld		20'135		26'340		28'691		25'795		10'451		
Kennzahlen											Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		6.0%		17.4%		10.9%		5.9%		4.0%	↘ 8.8% 0	
Selbstfinanzierungsgrad		89%		362%		186%		69%		10%	↗ 71% 5 Jahre	
Zinsbelastungsanteil	2)	-2.2%		-2.0%		-0.2%		-0.1%		-0.1%	↗ -0.9% 0	
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		2'667		3'427		3'693		3'291		1'328	↗ 2'881 0	
2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition												

Haushaltsaldo 2020**Gesamthaushalt**

	1'000 Franken			Franken je Einwohner		
	Rechnung	Fipla	Budget	Rechnung	Fipla	Budget
Selbstfinanzierung	686	-1'348	3'086	87	-170	389
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	-17'812	-7'795	-10'822	-2'264	-985	-1'366
Veränderung Nettovermögen	-17'126	-9'143	-7'736	-2'177	-1'155	-976
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	-73	-80	-100	-9	-10	-13
Haushaltüberschuss/-defizit	-17'200	-9'223	-7'836	-2'186	-1'165	-989

Geldflussrechnung 2020**Gesamthaushalt****I. Betriebliche Tätigkeit**

	1'000 Franken			Franken je Einwohner		
	Rechnung	Fipla	Budget	Rechnung	Fipla	Budget
Nettokosten Gemeinde	-15'762	-15'625	-15'250	-2'004	-1'974	-1'925
Nettokosten Schule	-15'619	-16'481	-16'468	-1'985	-2'082	-2'078
Nettokosten Finanzen und Steuern	-3'287	-2'482	-2'815	-227	-314	-355
Total Aufwand (netto)	-34'667	-34'588	-34'533	-4'216	-4'369	-4'358
Direkte Gemeindesteuern	25'263	25'436	29'299	3'211	3'213	3'698
Grundstückgewinnsteuer	2'671	2'000	2'500	340	253	315
Direkter Finanzausgleich	1'228	286	-	156	36	-
Buchgewinne, Aufwertungen, Abgrenzungen	108	-76	-89	14	-10	-11
Total Ertrag (netto)	29'270	27'646	31'710	3'721	3'492	4'002
Ergebnis Erfolgsrechnung	-5'397	-6'942	-2'823	-495	-877	-356
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	7'003	5'924	6'062	890	748	765
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	1) -920	-330	-153	-117	-42	-19
Selbstfinanzierung	686	-1'348	3'086	278	-170	389
Überträge in Investitionsbereich	-	-	-	-	-	-
Veränderung Übriges Finanzvermögen	2) -3'970	-286	-	-505	-36	-
Veränderung Übriges Fremdkapital	4'643	-	-	590	-	-
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	1'359	-1'634	3'086	364	-206	389
II. Investitionstätigkeit						
Verwaltungsvermögen (VV)	-17'812	-7'795	-10'822	-2'264	-985	-1'366
Finanzvermögen (FV)	-73	-80	-100	-9	-10	-13
Überträge aus betrieblichem Bereich	-	-	-	-	-	-
Veränderung Abgrenzungen etc.	3) 20	-	-	3	-	-
Geldfluss aus Investitionen	-17'865	-7'875	-10'922	-2'271	-995	-1'378
III. Finanzierungstätigkeit						
Veränderung verzinsliche Schulden	4) 2'199	-801	11'000	280	-101	1'388
Veränderung interne Kontokorrente	-	-	-	-	-	-
Veränderung übrige Kontokorrente	3'232	-	-	411	-	-
Veränderung Finanzanlagen	4) 9'100	-	-	1'157	-	-
Geldfluss aus Finanzierungen	14'531	-801	11'000	1'847	-101	1'388
Veränderung Flüssige Mittel	-1'975	-10'310	3'164	-60	-1'302	399
1) inkl. Spezialfinanzierungen						
2) inkl. WB Anlagen Finanzvermögen						
3) TA, TP, Rückstellungen etc.						
4) inkl. kurzfristiger Bereich						
Einwohner	7'867	7'917	7'924			

Vergleich Einzelabschlüsse mit anderen ähnlich strukturierten Gemeinden
Rechnungsabschluss 2020

	Typ	SFA	SFG	ZBA	KAP	INV	NV	BVA	KRIT	EINW	STKR	STF
<u>Eigene Gemeinde</u>												
Dietlikon	1	4.0%	10%	-0.1%	12.2%	31.3%	1'328	93%	3	7'867	3'462	37%
Dietlikon	6	-6.6%	-151%	0.1%	9.5%	3.9%	-575	68%	3	7'867	3'462	55%
Dietlikon	3X	1.5%	5%	-0.1%	11.1%	25.0%	754	78%	3	7'867	3'462	92%

Ähnliche Einwohnerzahl

Bubikon	3	8.4%	158%	0.6%	7.0%	6.8%	-1'851	78%	5	7'367	3'042	112%
Hombrechtikon	3	9.4%	103%	0.3%	4.1%	10.4%	3'599	59%	5	8'814	2'999	119%
Langnau am Albis	3	9.5%	139%	0.2%	7.0%	7.4%	1'278	77%	5	7'880	3'244	106%
Oberglatt	2	13.2%	343%	0.0%	5.5%	6.9%	4'761	48%	6	7'361	2'446	102%
Rümlang, Oberglatt	5X	15.5%	56%	-0.2%	-0.1%	25.7%	-5	77%	5	5'542	3'194	20%
Oberglatt	3X	13.6%	217%	0.0%	4.8%	8.8%	4'909	50%	6	7'361	2'446	127%
Seuzach	2	8.2%	54%	0.1%	3.6%	16.2%	-1'272	96%	4	7'422	3'484	83%
Seuzach, Dä, Di, He	5X	14.1%	>1'000%	0.0%	3.3%	1.2%	396	22%	6	7'422	3'325	18%
Seuzach	3X	8.9%	66%	0.1%	3.5%	14.7%	-876	87%	4	7'422	3'484	101%
Wiesendangen	1	8.8%	24%	0.1%	6.1%	31.4%	3'492	120%	4	6'636	2'852	27%
Wiesendangen	6	18.6%	>1'000%	0.1%	5.3%	1.9%	-417	28%	6	6'636	2'852	63%
Wiesendangen	3X	13.1%	63%	0.1%	5.1%	19.3%	3'074	70%	5	6'636	2'852	90%

Ähnliche Steuerkraft

Fällanden	1	18.1%	228%	0.1%	3.0%	11.6%	3'004	75%	6	8'918	4'013	40%
Fällanden	6	19.4%	280%	0.2%	3.5%	7.9%	-79	28%	6	8'918	4'013	63%
Fällanden	3X	18.5%	243%	0.1%	3.2%	10.3%	2'925	58%	6	8'918	4'013	103%
Hedingen	3	14.2%	352%	0.0%	6.8%	16.9%	4'693	78%	6	3'793	3'454	105%
Hinwil	1	29.5%	285%	0.3%	4.3%	17.6%	1'028	71%	6	11'344	3'367	46%
Hinwil	6	18.5%	84%	0.0%	3.0%	21.3%	746	6%	6	11'344	3'367	66%
Hinwil	3X	25.4%	173%	0.2%	3.5%	17.8%	1'775	43%	6	11'344	3'367	112%
Lindau	3	1.9%	16%	0.0%	7.0%	21.4%	2'106	53%	4	5'577	3'321	108%
Nürens Dorf	3	7.9%	152%	-0.2%	8.2%	7.6%	3'296	43%	5	5'616	3'799	90%
Wettswil am Albis	1	2.0%	2%	0.0%	92.3%	55.2%	4'051	121%	3	5'278	5'017	23%
Wettswil am Albis	4	7.7%	-9%	0.1%	8.5%	2.8%	-1'084	57%	4	5'278	5'017	46%
Bonstetten, St, We	5X	7.8%	107%	0.0%	8.6%	7.3%	236	10%	4	5'278	3'769	16%
Wettswil am Albis	3X	5.0%	136%	0.0%	43.3%	36.1%	3'203	75%	4	5'278	5'017	85%

Auf eigenen Wunsch

Bassersdorf	3	12.5%	100%	0.5%	6.7%	13.3%	-1'160	98%	6	11'931	2'686	109%
Kloten	3	-2.0%	-17%	-0.1%	4.9%	11.7%	2'026	47%	3	20'365	2'764	103%
Rümlang	1	13.2%	180%	0.2%	4.3%	11.8%	1'946	110%	6	8'281	3'695	43%
Rümlang	4	12.6%	72%	0.4%	4.9%	16.8%	-287	55%	6	8'281	3'695	46%
Rümlang, Oberglatt	5X	15.5%	56%	-0.2%	-0.1%	25.7%	-5	77%	5	8'281	3'194	20%
Rümlang	3X	13.6%	111%	0.2%	3.9%	14.4%	1'654	87%	6	8'281	3'695	109%
Wangen-Brüttisellen	3	-2.5%	-31%	-0.1%	4.8%	8.3%	1'866	62%	3	7'990	3'358	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 = Kapaldienstanteil, INV = Investitionsanteil, NV = Nettovermögen/-schuld), BVA = Bruttoverschuldungsanteil, KRIT = Note für kritische Kennzahlen, EINW = Einwohnerzahl per 31.12.2020, STKR = Relative Steuerkraft 2020 (Franken je Einwohner), STF = Steuerfuss 2020, k.A. = keine Angabe erhältlich

Spezifische Kosten (Franken je Einwohner/Schüler)	2016	2017	2018	2019	2020	% p.a.
1) Allgemeine Verwaltung						
- Exekutive	45	44	49	39	38	-4.3%
- Allgemeine Dienste	120	145	176	396	406	35.6%
- Übriges	-82	-71	-31	-75	-38	-17.3%
Öffentliche Ordnung und Sicherheit						
- Öffentliche Sicherheit	81	86	84	73	69	-4.1%
- Allgemeines Rechtswesen	48	38	39	24	35	-8.0%
- Feuerwehr	49	49	45	39	32	-9.8%
- Übriges	12	17	18	18	18	12.1%
Bildung						
- Kindergarten (je Schüler)	2) 8'932	8'684	14'042	15'100	15'039	13.9%
- Primarschule (je Schüler)	2) 20'399	20'617	19'617	18'104	17'923	-3.2%
- Sekundarschule (je Schüler)	2) 25'252	23'656	22'258	24'059	24'545	-0.7%
Kultur, Sport und Freizeit						
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	77	66	57	53	48	-11.2%
- Sport und Freizeit	92	91	90	94	95	0.7%
- Übriges	87	87	74	26	25	-27.0%
Gesundheit						
- Pflegefinanzierung Heime	173	222	276	277	280	12.7%
- Pflegefinanzierung Spitex	75	89	101	133	138	16.4%
- Übriges	23	29	35	19	23	0.6%
Soziale Sicherheit						
- Ergänzungsleistungen IV und AHV	230	246	254	252	262	3.2%
- Familie und Jugend	56	58	56	91	100	15.9%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	215	185	183	209	228	1.5%
- Fürsorge, Übriges	129	91	117	65	69	-14.4%
- Übriges	26	13	35	76	68	27.1%
Verkehr						
- Gemeindestrassen	87	90	119	45	61	-8.3%
- Netzwerke (brutto)	100	123	113	96	112	2.9%
- Übriges	99	103	66	104	121	5.2%
Umweltschutz und Raumordnung						
- Wasserwerk (brutto)	197	187	207	163	165	-4.4%
- Abwasserbeseitigung (brutto)	277	256	284	263	253	-2.3%
- Abfallwirtschaft (brutto)	87	87	87	84	96	2.5%
- Übriges	43	26	25	26	23	-14.0%
Volkswirtschaft						
- Forstwirtschaft	11	4	7	11	9	-5.4%
- Elektrizitätswerk (brutto)	1'106	927	955	1'075	1'239	2.9%
- Übriges	-108	-109	-112	-75	-107	-0.4%
Finanzen und Steuern						
- Zinsen	-106	-128	-157	-37	-28	-27.9%
- Liegenschaften des Finanzvermögens	-16	-24	-34	-32	-49	32.5%
- Planmässige Abschreibungen VV	384	339	337	514	304	-5.7%
- Übriges						k.A.
Zusammenzug						
Nettokosten Gemeinde	1'587	1'599	1'766	1'919	2'004	6.0%
Nettokosten Kindergarten	2) 207	195	291	300	306	10.3%
Nettokosten Primarschule	2) 1'226	1'180	1'154	1'134	1'146	-1.7%
Nettokosten Sekundarschule	2) 569	569	547	559	534	-1.6%
Total Kosten Schule(n)	2'002	1'945	1'992	1'993	1'985	-0.2%
Total Steuerhaushalt ohne F und S	3'589	3'544	3'758	3'913	3'989	2.7%
Nettokosten Finanzen und Steuern	263	186	146	446	227	-3.6%
Gesamttotal Steuerhaushalt	3'852	3'731	3'904	4'358	4'216	2.3%
Bruttokosten Gebührenhaushalte	1'768	1'579	2'507	2'542	2'707	11.2%
Total Kosten	5'620	5'310	6'411	6'900	6'923	5.3%
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)	7'551	7'685	7'768	7'839	7'867	1.0%
Kindergartenschüler	175	173	161	156	160	-2.2%
Primarschüler	454	440	457	491	503	2.6%
Sekundarschüler	170	185	191	182	171	0.1%
Gesamtschülerzahl	799	798	809	829	834	1.1%
Makroökonomische Eckwerte						Mittelwert
Teuerung	-0.4%	0.5%	0.9%	0.4%	-0.7%	0.1%
Wirtschaftswachstum (BIP)	1.4%	1.8%	3.0%	1.1%	-2.6%	0.9%
Summe (nominelles Wachstum)	1.0%	2.3%	3.9%	1.5%	-3.3%	1.1%

Vergleich Nettoaufwendungen

Gesamtanalyse 2020 Dietlikon	Durchschnitt Fr./Einw.	Median Fr./Einw.	Standard- abweichung	Variations- koeffizient	Minimum Fr./Einw.	Maximum Fr./Einw.	Anzahl	Eigene Gde. Fr./Einw.	Differenz zu Median	
									Fr./Einw.	in %
Nettokosten Gemeinde ohne Finanzen und Steuern	1'963	1'807	331	17	876	2'782	160	2'004	196	11
Kosten Kindergarten	329	333	52	16	210	486	159	306	-27	-8
Kosten Primarschule	1'146	1'186	165	14	828	1'793	159	1'146	-40	-3
Kosten Sekundarschule	543	586	109	20	325	1'086	160	534	-52	-9
Kosten Schule(n)	2'018	2'106	269	13	649	3'146	160	1'985	-121	-6
Steuerhaushalt ohne F+S	3'982	3'978	365	9	2'674	5'053	160	3'989	11	0
Finanzen und Steuern	284	220	263	93	-675	2'657	160	227	7	3
Steuerhaushalt gesamthaft	4'265	4'150	458	11	2'823	6'651	160	4'216	66	2
Bruttokosten Gebührenhaushalte	631	480	357	57	159	2'339	159	1'865	1'385	288
Gesamtkosten Steuerhaushalt und Gebührenhaushalte	4'896	4'666	614	13	3'336	7'132	160	6'081	1'415	30

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

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

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

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

Detailanalyse 2020	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 %	
Dietlikon											
Allgemeine Verwaltung	389							406			
- Exekutive	46	59	43	93	-7	281	160	38	-21	-36	-168'292
- Allgemeine Dienste	297	305	121	41	104	799	160	406	102	33	801'176 !!
- Übriges	46	53	51	111	-190	240	160	-38	-91	-173	-715'837
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	178							154			
- Öffentliche Sicherheit	44	23	21	48	3	96	160	69	46	194	358'286 !
- Allgemeines Rechtswesen	75	81	31	41	-3	196	160	35	-47	-57	-367'620
- Feuerwehr	38	42	16	42	9	101	160	32	-9	-23	-74'572
- Übriges	21	20	9	45	-26	58	160	18	-2	-8	-13'005
Kultur, Sport und Freizeit	129							167			
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	37	31	19	52	3	97	160	48	16	52	127'865
- Sport und Freizeit	82	43	52	64	-1	285	160	95	52	122	409'792 !!
- Übriges	10	12	12	113	0	63	147	25	13	111	101'746
Gesundheit	356							441			
- Pflegefinanzierung Alters-/Pflegeheime	231	204	76	33	24	380	159	280	76	37	594'753 !!
- Pflegefinanzierung Spitex	112	103	56	50	12	463	156	138	34	33	270'239 !
- Übriges	12	20	75	620	-772	185	160	23	3	14	21'992
Soziale Sicherheit	736							728			
- Ergänzungsleistungen IV und AHV	267	205	91	34	27	465	160	262	56	27	442'532 !!
- Familie und Jugend	119	102	42	35	11	263	160	100	-2	-2	-12'163
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	196	125	97	49	-63	460	160	228	103	82	808'305 !!
- Fürsorge, Übriges	97	72	47	48	-15	242	159	69	-2	-3	-18'785
- Übriges	59	44	47	81	-402	143	160	68	25	56	193'221 !
Verkehr	220							182			
- Gemeindestrassen	115	120	54	47	10	279	160	61	-59	-49	-462'628
- Übriges	106	90	26	25	47	242	160	121	31	35	244'550 !
Umweltschutz und Raumordnung	63							23			
- Übriges	63	60	29	46	21	179	160	23	-37	-61	-290'541
Volkswirtschaft	-107							-98			
- Forstwirtschaft	10	10	33	349	-88	235	160	9	-1	-8	-5'800
- Übriges	-117	-115	55	-47	-555	13	160	-107	8	-7	60'474
Bildung											
- Kindergarten (je Schüler)	15'390	15'347	2'139	14	7'434	20'472	145	15'039	-308	-2	-49'275
- Primarschule (je Schüler)	19'170	19'126	2'790	15	12'799	39'004	145	17'923	-1'203	-6	-605'187
- Sekundarschule (je Schüler)	24'446	23'877	4'261	17	19'521	42'264	100	24'545	668	3	114'172 !
Finanzen und Steuern	284							227			
- Zinsen	-22	-11	35	-154	-253	35	160	-28	-18	171	-141'309
- Liegenschaften des Finanzvermögens	-33	-22	82	-253	-708	89	159	-49	-26	118	-206'793
- Planmässige Abschreibungen VV	339	271	241	71	13	2'668	160	304	33	12	257'871 !
Gebührenhaushalte	631							1'865			
- Wasserwerk (brutto)	130	176	69	53	24	427	138	165	-11	-6	-83'456
- Abwasserbeseitigung (brutto)	205	181	111	54	0	1'054	159	253	71	39	562'275 !!
- Abfallwirtschaft (brutto)	97	98	26	27	38	171	159	96	-1	-1	-10'766
- Netzwerke (brutto)	7	86	28	414	30	138	14	112	26	31	207'496 !
- Elektrizitätswerk (brutto)	114	825	201	176	416	1'239	13	1'239	413	50	3'250'138 !!
- Gasversorgung (brutto)	69	379	182	264	184	735	10				
- Fernwärme (brutto)	9	131	81	879	12	396	22				
Einwohnerzahl	6'357	4'517	6'503	102	383	35'295	160	7'867			
Kindergartenschüler	150	114	136	91	12	763	145	160			
Primarschüler	420	318	370	88	24	2'165	145	503			
Sekundarschüler	227	172	164	72	21	794	100	171			

Wirtschaftlichkeitsnachweis 2020 Dietlikon	Durchschnitt Fr.	Median Fr.	Standard- abweichung	Variations- koeffizient	Minimum Fr.	Maximum Fr.	Anzahl	Eigene Gemeinde	Differenz zu Median	
									absolut	in %
Versorgungsbetriebe										
Wasser							85			
Aufwand je Einwohner (Fr.)	132	126	56	42%	21	418		142	16	13%
Kostendeckungsgrad	125%	120%	36%	29%	58%	260%		103%	-17%	-14%
Kapitalkostenintensität	18%	15%	21%	116%	-101%	74%		14%	-1%	-7%
Elektrizität							9			
Kostendeckungsgrad	81%	103%	44%	54%	0%	115%		93%	-10%	-10%
Kapitalkostenintensität	11%	9%	12%	104%	0%	35%		35%	26%	272%
Gas							5			
Kostendeckungsgrad	118%	112%	18%	15%	101%	151%				
Kapitalkostenintensität	2%	1%	2%	98%	1%	7%				
Fernwärme							10			
Kostendeckungsgrad	109%	102%	52%	48%	0%	192%				
Kapitalkostenintensität	18%	14%	15%	84%	0%	47%				
Netzwerke							11			
Kostendeckungsgrad	85%	99%	36%	42%	0%	123%		92%	-7%	-7%
Kapitalkostenintensität	24%	15%	22%	92%	2%	65%		65%	50%	330%
Entsorgungsbetriebe										
Abwasser							97			
Aufwand je Einwohner (Fr.)	129	137	95	73%	-582	362		238	101	74%
Kostendeckungsgrad	118%	112%	43%	37%	-14%	304%		101%	-11%	-9%
Kapitalkostenintensität	-24%	14%	407%	-1678%	-4009%	125%		2%	-12%	-85%
Abfallwirtschaft							97			
Aufwand je Einwohner (Fr.)	85	87	24	28%	16	150		87	0	0%
Kostendeckungsgrad	99%	99%	18%	18%	65%	223%		99%	0%	0%
Kapitalkostenintensität	1%	0%	3%	262%	-5%	23%		0%	-1%	-141%

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 2020

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 2021 eingegangenen Abschlüsse sind in der funktionalen Gliederung erfasst worden. Die im diesjährigen Kostenvergleich (Rechnungsjahr 2020) einbezogenen 160 Gemeinden repräsentieren über 1 Mio. Einwohner im Kanton Zürich. Die kleinste einbezogene Gemeinde ist Volken mit 383 Einwohnern, am oberen Ende steht die Stadt Uster mit über 35'000 Einwohnern. Ohne die zwar analysierten aber im Vergleich nicht enthaltenen Städte Zürich und Winterthur sind **sämtliche Einwohner des Kantons im Kostenvergleich** berücksichtigt.

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

Vorgehen

Die Jahresrechnungen 2020 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, Netzwerke, Elektrizitätswerk, Gasversorgung, Fernwärme. Diese Analyse lässt lediglich grobe Hinweise zu, so können grössere Fehlinterpretationen unter anderem auf gemeinsam genutzte Anlagen zurückzuführen sein. Deshalb wird für die Kundengemeinden ein **Wirtschaftlichkeitsnachweis** für die einzelnen Gebührenhaushalte erarbeitet. In dieser Analyse wird der Aufwand bereinigt in dem die Einlage ins Spezialfinanzierungskonto, Vermögenserträge und übrige Erträge abgegrenzt werden. Dieser Aufwand wird ins Verhältnis zur Einwohnerzahl gebracht. Um den wichtigen Einfluss der Kapitalfolgekosten bewerten zu können wird zusätzlich die Kapitalkostenintensität berechnet. Die Summe von Nettozinsen und Abschreibungen wird ins Verhältnis zum bereinigten Aufwand gesetzt. (Bei negativen Werten ist der Vermögensertrag höher als die Abschreibungen.)
3. Den **Nettoaufwand (Aufwand minus Ertrag) je Einwohner** für alle übrigen Bereiche der Gemeinderechnung. Die in den Funktionen des Steuerhaushaltes verbuchten Abschreibungen wurden dabei abgegrenzt, um einen Vergleich der relevanten (Netto-)Betriebskosten zu ermöglichen. Die Abschreibungen des Steuerhaushalts werden summarisch erfasst und in einer eigenen Position dargestellt.

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

Ziele

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

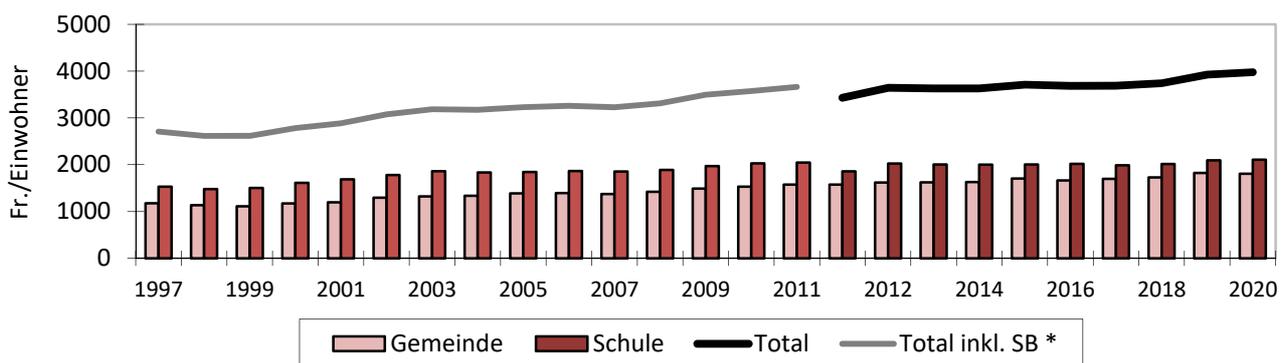
Schema Kostenvergleich



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

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

Entwicklung Nettokosten Steuerhaushalt ohne Finanzen und Steuern



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

Der Mittelwert der Nettokosten sank von 1997 bis 1999 um danach, mit wenigen Ausnahmen (2007, 2013/14), jährlich anzusteigen. Im Jahr 2020 hat das Aufwandniveau gegenüber dem Vorjahr um 54 auf 3'978 Franken je Einwohner vergleichsweise moderat zugenommen. Die stärksten Zunahmen sind in den Bereichen Pflegefinanzierung Spitex (+15 Fr./E bzw. +17 %), Bildung (+14 Fr./E bzw. +1 %), Ergänzungsleistungen IV und AHV (+11 Fr./E bzw. +6 %), Allgemeine Dienste/Verwaltung (+10 Fr./E bzw. +3 %) und Verkehr Übriges (+6 Fr./E bzw. +7 %, v.a. ZVV Regionalverkehr) zu verzeichnen. Etwas tiefere Nettoaufwendungen fallen v.a. in diesen Bereichen an: Volkswirtschaft Übriges (ZKB-Jubiläumsdividende) sowie Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe. Gesamthaft haben die Netto-Gesamtaufwendungen je Einwohner (ohne Abschreibungen) mit 1,4 % stärker zugenommen als die Teuerung (-0,7 %).

Polit. Gemeinde	2016		2017		2018		2019		2020		Veränderung	
	Aufwand	Ertrag	A	E								
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)												
Allgemeine Verwaltung	9'838	9'206	6'610	5'967	7'083	5'783	7'437	5'453	7'875	5'710	-5.4%	-11.3%
- Exekutive	342		338		384		336	31	334	35	-0.6%	
- Allgemeine Dienste	3'427	2'519	2'694	1'847	2'963	1'810	6'218	3'440	6'822	3'874	18.8%	11.4%
- Übriges	6'069	6'687	3'578	4'120	3'736	3'973	883	1'982	719	1'802	-41.3%	-28.0%
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	1'904	469	1'831	380	1'887	446	1'555	355	1'591	379	-4.4%	-5.2%
- Öffentliche Sicherheit	764	149	774	114	795	145	679	111	655	113	-3.8%	-6.7%
- Allgemeines Rechtswesen	518	153	438	149	486	182	343	157	423	151	-4.9%	-0.4%
- Feuerwehr	455	87	471	96	449	102	372	69	334	81	-7.4%	-1.9%
- Übriges	167	80	148	21	157	17	160	18	178	35	1.6%	-18.7%
Bildung							775	775	750	750		
- Schulliegenschaften							775	775	750	750		
Kultur, Sport und Freizeit	1'839	88	1'897	204	1'649	114	1'218	41	1'180	37	-10.5%	-19.4%
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	584	6	576	69	453	7	455	41	411	37	-8.4%	>50%
- Kabelnetz												
- Sport und Freizeit	696		696		696		739		747		1.8%	
- Übriges	559	82	625	135	500	107	24		21		>-50%	>-50%
Gesundheit	2'024	4	9'094	6'509	9'873	6'697	10'062	6'753	10'058	6'624	49.3%	
- Pflegefinanzierung Heime	1'309		1'708		2'147		2'169		2'200		13.9%	
- Kranken-, Alters- und Pflegeheim			6'506	6'506	6'693	6'693	6'749	6'749	6'624	6'624		
- Pflegefinanzierung Spitex	566		687		788		1'042		1'084		17.6%	
- Übriges	149	4	193	3	245	4	102	4	151		0.3%	>-50%
Soziale Sicherheit	15'025	10'066	9'081	4'288	9'228	4'211	9'788	4'357	10'805	5'077	-7.9%	-15.7%
- Ergänzungsleistungen IV + AHV	3'134	1'394	3'461	1'568	3'568	1'592	3'588	1'609	3'755	1'696	4.6%	5.0%
- Familie und Jugend	427	7	449	6	443	5	717	4	794	5	16.8%	-8.4%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	3'060	1'436	2'983	1'565	3'046	1'622	3'491	1'849	3'999	2'204	6.9%	11.3%
- Fürsorge, Übriges	1'013	36	1'009	309	954	48	554	43	588	43	-12.7%	4.5%
- Übriges	7'391	7'193	1'179	840	1'217	944	1'439	851	1'668	1'130	-31.1%	-37.0%
Verkehr	3'031	1'632	3'253	1'773	3'146	1'707	2'326	1'152	2'653	1'219	-3.3%	-7.0%
- Gemeindestrassen	1'458	803	1'447	756	1'371	446	689	334	762	279	-15.0%	-23.2%
- Netzwerke	758	758	947	947	881	881	750	750	885	885	3.9%	3.9%
- Übriges	815	71	859	70	894	380	888	69	1'006	55	5.4%	-6.2%
Umweltschutz und Raumordnung	4'611	4'288	4'331	4'128	4'740	4'548	4'264	4'063	4'283	4'099	-1.8%	-1.1%
- Wasserwerk	1'491	1'491	1'434	1'434	1'607	1'607	1'279	1'279	1'300	1'300	-3.4%	-3.4%
- Abwasserbeseitigung	2'091	2'091	1'967	1'967	2'203	2'203	2'060	2'060	1'986	1'986	-1.3%	-1.3%
- Abfallwirtschaft	658	658	669	669	674	674	662	662	757	757	3.6%	3.6%
- Übriges	371	48	261	58	256	64	263	61	240	56	-10.3%	4.0%
Volkswirtschaft	8'436	9'172	7'154	7'957	7'476	8'288	8'550	9'050	9'915	10'686	4.1%	3.9%
- Forstwirtschaft	83		32		56		123	34	131	61	12.0%	
- Elektrizitätswerk	8'352	8'352	7'121	7'121	7'419	7'419	8'427	8'427	9'744	9'744	3.9%	3.9%
- Übriges	1	820	1	836	1	869	1	589	40	881	>50%	1.8%
Finanzen und Steuern	7'343	19'777	4'615	22'473	4'336	19'365	3'205	15'878	3'865	15'593	-14.8%	-5.8%
- Steuern	45	12'916	44	17'854	59	14'464	48	12'677	38	13'007	-4.1%	0.2%
- Ressourcenausgleich	315		338		-228		1'870		734	1'228	23.6%	
- Zinsen	890	1'720	706	1'631	659	1'863	326	571	304	551	-23.5%	-24.8%
- Emmissionskosten							0		2			
- Liegenschaften des Finanzvermögens	296	415	271	455	306	572	386	637	302	685	0.5%	13.3%
- Buchgewinne/-verluste realisiert	42	11		61	18	3						
- Übriges	681	437	343	679	489	308	36	123	4	121		
- Planmässige Abschreibungen VV	4'747	3'816	2'753	1'793	2'885	1'817	2'294		868		-34.6%	>-50%
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV	200						28		1'501			
- WB Finanzvermögen										0		
- Aufwertungen VV												
- Fonds im Fremdkapital							87		110			
- Fonds im Eigenkapital	127	462	160		148	338						
- Liegenschaftsfonds												
- Rücklagen Globalbudget												
- Vorfinanzierungen												
- Finanzpolitische Reserve												
Total	54'051	54'702	47'866	53'679	49'418	51'159	49'180	47'876	52'975	50'174	-0.5%	-2.1%
Ergebnis	651		5'813		1'741		-1'304		-2'801			

1) ab 2016 inkl. Steuerbezugskosten/-entschädigungen

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

3) ab 2016 inkl. Zinsen Steuern

4) ohne Gebührenhaushalte

5) Liegenschaften, Sachanlagen etc.

6) Schutzraumfonds, Legate, Stiftungen etc.

7) Umsatzdifferenzen wegen Kontodefinition (Soll/Haben) möglich

FV = Finanzvermögen

VV = Verwaltungsvermögen

EK = Eigenkapital

Schulgemeinde Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	2016		2017		2018		2019		2020		Veränderung	
	Aufwand	Ertrag	A	E								
Allgemeine Verwaltung							514	2	781			
Bildung	15'666	332	15'534	374	16'012	354	16'081	311	16'004	238	0.5%	-8.0%
- Kindergarten	908		856		820		1'003		1'029		3.2%	
- Primarstufe	4'673	77	4'673	57	4'937	62	4'657	25	4'686		0.1%	>-50%
- Sekundarstufe	2'604	58	2'580	77	2'570	28	2'834	33	2'756	31	1.4%	-14.8%
- Musikschulen	256		264		289		310		309		4.8%	
- Schulliegenschaften	1'476	84	1'432	84	1'496	84	1'683	156	1'882	142	6.3%	13.9%
- Tagesbetreuung												
- Schulleitung und Schulverwaltung	1'835	19	1'850	7	1'812	59	1'412	0	1'355	0	-7.3%	>-50%
- Volksschule, Sonstiges	930	31	1'042	46	1'149	65	1'169	60	913	38	-0.5%	5.4%
- Sonderschulen	2'630	43	2'568	86	2'746	45	2'996	37	3'052	27	3.8%	-10.8%
- Übriges	354	20	269	17	193	11	17		22		>-50%	>-50%
Kultur, Sport und Freizeit	371	193	378	196	374	194	372	193	358	185	-0.9%	-1.0%
Gesundheit	26		30		32		49		32		5.0%	
Soziale Sicherheit							8		0			
Finanzen und Steuern	2'492	18'491	2'263	19'200	1'309	17'359	1'925	15'777	1'742	15'896	-8.6%	-3.7%
- Steuern	57	18'400	55	19'049	78	17'304	58	12'794	45	15'010	-5.8%	-5.0%
- Ressourcenausgleich	540		509		-357		2'780		734		>-50%	
- Zinsen	123	91	90	151	41	55	77	119	77	54	-11.0%	-12.0%
- Emmissionskosten												
- Liegenschaften des Finanzvermögens								84		97		
- Buchgewinne/-verluste realisiert												
- Übriges												
- Planmässige Abschreibungen VV	1'772		1'609		1'547		1'709		1'524		-3.7%	
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV												
- WB Finanzvermögen												
- Aufwertungen VV												
- Fonds im Fremdkapital							81		96			
- Fonds im Eigenkapital												
- Liegenschaftsfonds												
- Rücklagen Globalbudget												
- Vorfinanzierungen												
- Finanzpolitische Reserve												
Total	18'555	19'016	18'205	19'770	17'727	17'907	18'949	16'284	18'916	16'319	0.5%	-3.8%
Ergebnis	461		1'565		180		-2'665		-2'596			

1) ab 2016 inkl. Steuerbezugskosten

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

3) ab 2016 inkl. Zinsen Steuern

4) Liegenschaften, Sachanlagen etc.

5) Legate, Stiftungen etc.

6) Umsatzdifferenzen wegen Kontodefinition (Soll/Haben) möglich

FV = Finanzvermögen
VV = Verwaltungsvermögen
EK = Eigenkapital

Polit. Gemeinde	2016		2017		2018		2019		2020		Veränderung	
	Aufwand	Ertrag	A	E								
Erfolgsrechnung institutionell (1'000 Fr.)												
Präsidentales	4'843	2'583	2'175	247	3'056	191	2'974	107	2'859	213	-12.3%	-46.4%
- Präsidentales allgemein					943	30	962	10	759	74		
- Exekutive	326	40	336	35	357	39	336	31	334	35	0.6%	-3.5%
- Kultur und Freizeit	627	43	597	105	1'163	45	1'164	41	1'120	37	15.6%	-3.6%
- Übriges	3'890	2'500	1'242	107	594	77	512	25	646	68	-36.2%	>-50%
IT	-	-	429	141	440	146	490	2	565	2		
IT			429	141	440	146	490	2	565	2		
Finanzen und Steuern	4'837	17'584	4'870	24'347	4'460	21'082	3'775	17'359	4'519	17'203	-1.7%	-0.5%
- Finanzen allgemein	608	969	597	1'228	617	1'172	475	27	477	13	-5.9%	>-50%
- Buchgewinne	42	11		62	18	3				3	>-50%	-25.4%
- Kapitaldienst	824	1'662	662	2'081	628	2'416	326	1'160	304	1'393	-22.0%	-4.3%
- Emmissionskosten									2			
- Finanzausgleich	315		338		-228			1'870	734	1'228	23.6%	
- Abschreibungen	2'512	1'382	2'753	2'433			2'321		2'370		-1.4%	>-50%
- Steuern	402	576	410	578	421	530	426	626	429	567	1.7%	-0.4%
- Gemeindesteuern	134	12'984	110	17'965	118	14'508	84	12'677	72	13'007	-14.3%	0.0%
- Übriges					2'885	2'454	142	1'000	130	990		
Sicherheit	2'268	2'233	1'384	521	1'391	567	1'196	505	1'143	465	-15.7%	-32.4%
- Feuerwehr	455	87	471	96	449	102	372	69	334	81	-7.4%	-1.9%
- Gemeindepolizei	764	149	774	114	795	145	679	111	655	113	-3.8%	-6.7%
- Übriges	1'049	1'997	139	311	147	320	144	326	153	272	-38.2%	-39.3%
Einwohnerdienste	318	107	331	114	320	143	301	156	312	151	-0.5%	8.9%
Einwohnerdienste	318	107	331	114	320	143	301	156	312	151	-0.5%	8.9%
Raum, Umwelt + Verkehr	2'117	924	2'088	882	2'141	938	2'200	933	2'419	991	3.4%	1.8%
- Allgemein	430	189	420	144	459	197	403	200	440	128	0.6%	-9.3%
- Abfallbeseitigung	658	658	669	669	674	674	662	662	757	757	3.6%	3.6%
- Öffentlicher Verkehr	814	72	859	69	860	67	888	69	1'006	55	5.4%	-6.6%
- Übriges	215	5	140		149	0	248	2	217	52	0.2%	>50%
Soziales	9'086	3'532	9'182	4'120	9'469	4'045	10'206	4'357	11'215	5'077	5.4%	9.5%
- Krankenkassenbeiträge	644	645	663	663	754	754	774	770	840	839	6.9%	6.8%
- Ergänzungsleistungen AHV	3'134	1'395	3'461	1'568	3'568	1'592	2'396	1'055	2'531	1'129	-5.2%	-5.2%
- Ergänzungsleistungen IV							1'192	554	1'224	567		
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	3'060	1'435	2'983	1'565	3'046	1'622	3'491	1'849	3'999	2'204	6.9%	11.3%
- Asylwesen	135		190		254		392		543	209	41.6%	
- Vormundschaftswesen			401	11	442	37	455	31	489	30		
- Kinderhort, Jugend, Jugendtreff	175		680	6	691	5	717	4	794	5	46.0%	
- Übriges	1'938	57	804	307	715	34	790	94	795	94	-20.0%	13.4%
Gesundheit	1'893	-	2'588	3	3'180	4	3'438	4	3'712	-	18.3%	
- Pflegefinanzierung stationär	1'309		1'708		2'147		2'169		2'200		13.9%	
- Pflegefinanzierung ambulant	584		687		788		1'042		1'084		16.7%	
- Übriges			193	3	246	4	227	4	429			
Alterszentrum Hofwiesen	6'325	6'358	6'506	6'506	6'693	6'693	6'749	6'749	6'624	6'624	1.2%	1.0%
Alterszentrum Hofwiesen	6'325	6'358	6'506	6'506	6'693	6'693	6'749	6'749	6'624	6'624	1.2%	1.0%
Unterhaltungsdienst	1'570	549	1'638	453	1'525	446	1'419	211	1'496	204	-1.2%	-21.9%
- Allgemein							661	155	670	165		
- Gemeindestrassen	1'349	502	1'414	453	1'371	446	661	22	733	30	-14.1%	>-50%
- Übriges	221	47	224		155		97	34	92	10	-19.6%	-32.8%
Gemeindewerke	12'692	12'692	11'525	11'525	12'142	12'142	13'865	13'865	15'761	15'761	5.6%	5.6%
- Allgemein							1'350	1'350	1'845	1'845		
- Kabelnetz Dietlikon (KND inkl. .net)	758	758	1'003	1'003	914	914	750	750	885	885	3.9%	3.9%
- Wasserwerk	1'491	1'491	1'433	1'433	1'607	1'607	1'279	1'279	1'300	1'300	-3.4%	-3.4%
- Abwasserbeseitigung	2'091	2'091	1'967	1'967	2'203	2'203	2'060	2'060	1'986	1'986	-1.3%	-1.3%
- Elektrizitätswerk	8'352	8'352	7'122	7'122	7'419	7'419	8'427	8'427	9'744	9'744	3.9%	3.9%
Liegenschaften	5'666	5'704	5'150	4'820	4'599	4'761	2'565	3'627	2'351	3'485	-19.7%	-11.6%
- Liegenschaften Verwaltungsvermögen	5'117	5'255	4'360	3'874	3'705	3'719	1'571	2'815	1'415	2'608	-27.5%	-16.1%
- Liegenschaften Finanzvermögen	310	449	283	491	306	572	386	637	302	685	-0.6%	11.1%
- Übriges	239		507	455	588	471	608	174	634	192	27.6%	
Total	51'615	52'266	47'866	53'679	49'418	51'159	49'178	47'874	52'975	50'174	0.7%	-1.0%
Ergebnis	651		5'813		1'741		-1'304		-2'801			

Schulgemeinde Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	2016		2017		2018		2019		2020		Veränderung	
	Aufwand	Ertrag	A	E								
Bildung	18'555	19'016	18'206	19'771	17'727	17'907	18'949	16'284	18'916	16'319	0.5%	-3.8%
- Schulverwaltung + Exekutive	918	10	938	5	999	60	961	0	916	0	-0.1%	>-50%
- Schulleitungen	723	10	848	3	692		702		693		-1.1%	>-50%
- Gemeindesteuern	377	18'490	336	19'199	296	17'358	321	12'794	255	15'010	-9.3%	-5.1%
- Kapitaldienst	20		18		4		77	119	77	54	40.2%	
- Abschreibungen VV	1'772		1'609		1'547		1'709		1'524		-3.7%	
- Buchgewinne/-verluste, IR-Überschüsse												
- Finanzausgleich	540		509		-357			2'780		734	>-50%	
- Kindergarten	981		856		820		1'003		1'029		1.2%	
- Primarschulen	4'373	72	3'897	23	4'104	28	4'657	25	4'686		1.7%	>-50%
- Oberstufenschule	2'616	57	2'150	22	2'100	5	2'735	29	2'677	24	0.6%	-19.7%
- Sonderschulung	2'763	43	3'101	88	3'303	46	3'368	37	3'455	27	5.7%	-10.8%
- Schulliegenschaften	1'476	84	2'435	171	2'549	141	1'683	156	1'882	142	6.3%	13.9%
- Gemeindebibliothek	371	193	378	196	374	194	372	193	358	185	-0.9%	-1.0%
- Übriges	1'625	57	1'131	64	1'296	75	1'360	151	1'364	142	-4.3%	25.7%
Total	18'555	19'016	18'206	19'771	17'727	17'907	18'949	16'284	18'916	16'319	0.5%	-3.8%
Ergebnis	461		1'565		180		-2'665		-2'596			

Polit. Gemeinde

Geldflussrechnung (1'000 Fr.)

	1)	2016	2017	2018	2019	2020	in %	Total
I. Betriebliche Tätigkeit								
Personalaufwand		-11'808	-11'660	-11'894	-11'860	-11'853	0%	
Sachaufwand		-12'748	-11'827	-11'857	-12'883	-12'911	1%	
Finanzaufwand	2)	-1'689	-1'384	-1'370	-306	-194	-89%	
Regalien, Konzessionen		30	29	29			-100%	
Entgelte		20'988	20'562	21'649	19'270	19'451	-7%	
Finanzertrag	2)	3'356	3'250	3'966	2'520	2'417	-28%	
<i>Deckungslücke I</i>		-1'871	-1'030	523	-3'259	-3'090	65%	-8'727
Transferaufwand	3)	-15'365	-15'691	-16'108	-16'176	-18'081	18%	
Durchlaufende Beiträge						-13		
Ausserordentlicher Aufwand	4)							
Interne Verrechnungen		-6'612	-3'790	-3'794	-3'328	-3'778	-43%	
Verschiedene Erträge	4)				688	1'082		
Transferertrag	3)	6'028	6'410	6'155	8'676	8'871	47%	
Durchlaufende Beiträge						13		
Ausserordentlicher Ertrag	4)							
Interne Verrechnungen		6'612	3'790	3'794	3'328	3'778	-43%	
<i>Transfersaldo</i>		-9'337	-9'281	-9'953	-6'812	-8'129	-13%	-43'512
<i>Deckungslücke II</i>		-11'208	-10'311	-9'430	-10'071	-11'219	0%	-52'239
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern		11'023	12'453	11'258	8'909	10'336		53'979
<i>Ordentlicher Deckungsbeitrag</i>		-185	2'142	1'828	-1'162	-883	377%	1'740
Zinsaufwand	5)	-133	-109	-81	-98	-108	-19%	
Zinsertrag	5)	1'199	1'114	201	183	189	-84%	
<i>Zinssaldo</i>		1'066	1'005	120	85	81		2'357
<i>Deckungsbeitrag I</i>		881	3'147	1'948	-1'077	-802	-191%	4'097
Grundstückgewinnsteuern		1'902	5'402	3'214	3'768	2'671		16'957
<i>Deckungsbeitrag II</i>		2'783	8'549	5'162	2'691	1'869	-33%	21'054
Abschreibungen Finanzvermögen		-61	-35	-54				-150
Veränderung übriges Finanzvermögen	6)	1'523	783	-4'562	-2'623	-3'639		-8'518
Veränderung übriges Fremdkapital	7)	2'638	-4'521	8'377	466	3'495		10'455
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		6'883	4'776	8'923	534	1'725		22'841
II. Investitionstätigkeit								
Investitionen Verwaltungsvermögen		-3'038	-2'370	-2'742	-3'797	-17'103		
Investitionen Finanzvermögen			-3	-3'926	-186	-73		
Buchgewinne/-verluste		-31	61	-15				
Veränderung Abgrenzungen etc.	8)							
Geldfluss aus Investitionen		-3'069	-2'312	-6'683	-3'983	-17'176		-33'222
III. Finanzierungstätigkeit								
Veränderung verzinsliche Schulden	9)	22'000	-17'000	-2'000	13'801	2'199		
Veränderung interne Kontokorrente		394	2'815	1'098	-7'898	-1'055		
Veränderung externe Kontokorrente		-131	48	84	-3'991	3'232		
Veränderung Finanzanlagen	10)			-2'897	-3'000	9'100		
Geldfluss aus Finanzierungen		22'263	-14'137	-3'715	-1'088	13'477		16'799
IV. Zusammenfassung								
Veränderung flüssige Mittel	11)	26'077	-11'673	-1'475	-4'537	-1'974		6'417
Endbestand flüssige Mittel		30'274	18'600	17'125	12'610	10'635		
Bestand verzinsliche Schulden	12)	35'000	18'000	16'000	29'801	32'000		
Durchschnittssatz Zinsen		0.23%	0.28%	0.58%	0.29%	0.20%		
Durchschnittliche Zinsbindung (Jahre)		2.67	4.42	5.78	3.70	4.05		

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)	2016	2017	2018	2019	2020	in %	Total
I. Betriebliche Tätigkeit								
Personalaufwand		-3'575	-3'711	-3'785	-3'905	-3'908	9%	
Sachaufwand		-1'764	-1'935	-2'065	-2'850	-3'103	76%	
Finanzaufwand	2)	-103	-72	-38	-71	-35	-66%	
Regalien, Konzessionen								
Entgelte		184	253	230	136	84	-54%	
Finanzertrag	2)	84	84	84	67	56	-34%	
<i>Deckungslücke I</i>		-5'174	-5'381	-5'574	-6'623	-6'907	33%	-29'659
Transferaufwand	3)	-11'264	-10'807	-10'210	-10'247	-10'127	-10%	
Durchlaufende Beiträge								
Ausserordentlicher Aufwand	4)							
Interne Verrechnungen					-86	-86		
Verschiedene Erträge	4)				79	93		
Transferertrag	3)	258	234	235	3'004	936	263%	
Durchlaufende Beiträge								
Ausserordentlicher Ertrag	4)							
Interne Verrechnungen					86	86		
<i>Transfersaldo</i>		-11'006	-10'573	-9'975	-7'165	-9'097	-17%	-47'816
<i>Deckungslücke II</i>		-16'180	-15'954	-15'549	-13'788	-16'004	-1%	-77'475
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern		18'399	19'049	17'303	12'794	15'010		82'555
<i>Ordentlicher Deckungsbeitrag</i>		2'219	3'095	1'754	-994	-994	-145%	5'080
Zinsaufwand	5)	-20	-18	-4	-0	-37	86%	
Zinsertrag	5)	91	151	55	119	54	-40%	
<i>Zinssaldo</i>		71	133	51	119	17		391
<i>Deckungsbeitrag I</i>		2'290	3'228	1'805	-875	-977	-143%	5'471
Abschreibungen Finanzvermögen		-57	-54	-78				-189
Veränderung übriges Finanzvermögen	6)	1'008	-575	546	-3'705	-331		-3'057
Veränderung übriges Fremdkapital	7)	-1'224	463	-118	-1'456	942		-1'393
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		2'017	3'062	2'155	-6'036	-366		833
II. Investitionstätigkeit								
Investitionen Verwaltungsvermögen		-314	-246	-1'056	-1'863	-710		
Investitionen Finanzvermögen								
Buchgewinne/-verluste								
Veränderung Abgrenzungen etc.	8)					20		
Geldfluss aus Investitionen		-314	-246	-1'056	-1'863	-689		-4'168
III. Finanzierungstätigkeit								
Veränderung verzinsliche Schulden	9)							
Veränderung interne Kontokorrente		-394	-2'815	-1'098	7'898	1'055		
Veränderung externe Kontokorrente		-1'310			0	-0		
Veränderung Finanzanlagen	10)							
Geldfluss aus Finanzierungen		-1'704	-2'815	-1'098	7'899	1'055		3'336
IV. Zusammenfassung								
Veränderung flüssige Mittel	11)	-1	1	1	0	-1		1
Endbestand flüssige Mittel					6	5		
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.)	2016		2017		2018		2019		2020		5-Jahres-Total	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Verwaltungsvermögen												
Allgemeine Verwaltung	575	80	383		512		454	68	13'096	186	15'020	334
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	155				134	60		27			289	87
Bildung												
Kultur, Sport und Freizeit		70		69	1	69			100		101	208
Gesundheit	16	15									16	15
Soziale Sicherheit												
Verkehr	500		900		1'233		4'022	743	4'250	963	10'905	1'706
Umweltschutz und Raumordnung	246		58		100	12	263		218		885	12
Volkswirtschaft									96	10	96	10
Subtotal Steuerhaushalt	1'492	405	1'341	69	1'980	141	4'738	838	17'760	1'159	27'311	2'612
Wasserwerk	155	42	214	61	227	115	475		166	325	1'237	543
Abwasserbeseitigung	188	268	105	287	538	700	186	1'971	618	662	1'635	3'888
Abfallwirtschaft									23		23	
Alterszentrum			79		47		35		13		174	
Netzwerke	-213	3	4	116	27	52	0		-1	14	-183	185
Elektrizitätswerk	1'912	18	1'218	58	1'019	88	1'171		816	133	6'136	297
Subtotal Gebührenhaushalte	2'042	91	1'620	522	1'858	955	1'868	1'971	1'635	1'134	9'023	4'673
Total	3'534	496	2'961	591	3'838	1'096	6'606	2'809	19'395	2'293	36'334	7'285
Nettoinvestitionen VV	3'038		2'370		2'742		3'797		17'103		29'050	
Finanzvermögen												
Total	-	-	3	-	3'926	-	199	14	73	-	4'201	14
Nettoinvestitionen FV	-		3		3'926		186		73		4'188	
Total Nettoinvestitionen	3'038		2'373		6'668		3'983		17'176		33'237	

FV = Finanzvermögen

VV = Verwaltungsvermögen

Schulgemeinde Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	2016		2017		2018		2019		2020		5-Jahres-Total	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Verwaltungsvermögen												
Total	314		246		1'056		1'863		710		4'188	-
Nettoinvestitionen VV	314		246		1'056		1'863		710		4'188	
Finanzvermögen												
Total												
Nettoinvestitionen FV	-		-		-		-		-		-	
Total Nettoinvestitionen	314		246		1'056		1'863		710		4'188	

FV = Finanzvermögen

VV = Verwaltungsvermögen

Schulgemeinde	N	2016		2017		2018		2019		2020		Veränderung 5 J.
		Aktiven	Passiven									
Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.)												
Finanzvermögen												
- Flüssige Mittel								6		5		
- Interne Kontokorrente	1)					477						
- Externe Kontokorrente												
- Kurzfristige Finanzanlagen	2)											
- Langfristige Finanzanlagen	3)											
- Übrige Finanzanlagen												
- Sachanlagen												
- Anteil IR (TA etc.)												
- Übriges Finanzvermögen		1'310		1'885		1'339		6'730		7'061		439%
Total Finanzvermögen		1'310		1'885		1'816		6'736		7'066		439%
Verwaltungsvermögen												
- VV Allgemein		14'717		13'355		12'864		23'334		22'520		53%
Total Verwaltungsvermögen		14'717		13'355		12'864		23'334		22'520		53%
Fremdkapital												
- Interne Kontokorrente	1)		3'436		621			7'429		8'484		147%
- Externe Kontokorrente								0				
- Übrige laufende Verbindlichkeiten			235		562		1'009	1'632		2'572		995%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden	4)											
- Derivative Finanzinstrumente												
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten			974		1'049		396					-100%
- Langfristige Schulden												
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)										20		
- Übriges Fremdkapital		183		244		332		413		510		179%
Total Fremdkapital		4'828		2'476		1'737		9'475		11'587		140%
Zweckgebundenes Eigenkapital												
- Fonds	5)											
- Vorfinanzierungen												
- Liegenschaftsfonds												
Zweckfreies Eigenkapital												
- Reserve	6)											
- Bewertungsreserve												
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag		11'199		12'764		12'943		20'595		17'999		61%
Total Eigenkapital		11'199		12'764		12'943		20'595		17'999		61%
Total		16'027	16'027	15'240	15'240	14'680	14'680	30'070	30'070	29'586	29'586	

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	2016	2017	2018	2019	2020		Periode
Kennzahlen	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich	7'551	7'685	7'768	7'839	7'867		
Steuerfuss	35%	37%	37%	37%	37%		
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen							
Selbstfinanzierungsanteil	6.0%	17.4%	10.9%	5.9%	4.0%	↘	8.8% ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real	-5.1%	-4.2%	1.2%	0.9%	3.4%	↑	-0.8% ø
Selbstfinanzierungsgrad	89%	362%	186%	69%	10%	↗	71% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	4) -2.2%	-2.0%	-0.2%	-0.1%	-0.1%	↑	-0.9% ø
Kapitaldienstanteil	8.9%	3.6%	6.0%	9.2%	12.2%	↘	8.0% ø
Bruttorendite des Finanzvermögens	2.3%	2.9%	1.2%	1.1%	1.3%	k.A.	1.8% ø
Bruttoverschuldungsanteil	109%	55%	69%	84%	93%	↗	82% ø
Nettovermögensquotient	5) 183%	212%	256%	291%	102%	↗	209% ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	5) 2'667	3'427	3'693	3'291	1'328	↗	2'881 ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	5	6	6	3	3		5 5 Jahre
Haushaltgleichgewicht							
Eigenkapitalquote	45%	62%	58%	60%	57%	↑	56% ø
Zinsbelastungsquote	6) 1.1%	-1.1%	0.7%	1.5%	1.6%	↑	0.8% ø
Investitionsanteil	7.8%	6.8%	8.4%	13.8%	31.3%	→	13.6% ø
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	7)			60	27	↗	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	8) 10'559	15'651	18'828	18'333	11'764		
Selbstfinanzierungsquotient	9) 16.5%	72.6%	27.6%	10.5%	-4.6%	↑	24.7% ø

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

2) Vergleichbarkeit mit HRM1 teilweise nur eingeschränkt möglich (neue 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	2016	2017	2018	2019	2020		Periode
Kennzahlen	1,2,3)						
Total Einwohner, zivilrechtlich	7'551	7'685	7'768	7'839	7'867		
Steuerfuss	60%	58%	58%	55%	55%		
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen							
Selbstfinanzierungsanteil	11.7%	16.1%	9.5%	-5.9%	-6.6%	↓	4.9% ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real	6.9%	-3.0%	1.0%	2.4%	1.3%	↗	1.7% ø
Selbstfinanzierungsgrad	711%	1290%	164%	-51%	-151%	→	122% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	4) 0.2%	-0.3%	-0.1%	-0.3%	0.1%	↑	-0.1% ø
Kapitaldienstanteil	9.5%	7.8%	8.4%	10.3%	9.5%	→	9.1% ø
Bruttorendite des Finanzvermögens	6.9%	8.0%	3.0%	1.8%	0.8%	k.A.	4.1% ø
Bruttoverschuldungsanteil	24%	11%	8%	56%	68%	↗	33.5% ø
Nettovermögensquotient	5) -19%	-3%	0%	-21%	-30%	→	-15% ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	5) -466	-77	10	-349	-575	↘	-291 ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	6	6	5	3	3		4 5 Jahre
Haushaltgleichgewicht							
Eigenkapitalquote	70%	84%	88%	68%	61%	↑	74% ø
Zinsbelastungsquote	6) 0.7%	-0.3%	-0.2%	1.6%	2.3%	↑	0.8% ø
Investitionsanteil	1.8%	1.5%	6.0%	9.8%	3.9%	↗	4.6% ø
Eigenkapitalreservendauer Steuerhaushalt (Jahre)	7) 7			8	7	↘	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	8) 4'723	5'381	5'916	2'885	-445		
Selbstfinanzierungsquotient	9) 14.9%	21.2%	11.7%	-6.6%	-7.7%	↑	7.0% ø

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

2) Vergleichbarkeit mit HRM1 teilweise nur eingeschränkt möglich (neue 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	2016	2017	2018	2019	2020		
Kennzahlen	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich	7'551	7'685	7'768	7'839	7'867		
Gesamtsteuerfuss	95%	95%	95%	92%	92%		
Maximum Kanton	134%	135%	131%	130%	130%		
Minimum Kanton	75%	76%	72%	72%	72%		
Mittelwert Kanton	101%	100%	100%	100%	100%		
Mittelwert Bezirk	103%	102%	102%	101%	100%		
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen							Periode
Selbstfinanzierungsanteil	7.7%	17.0%	10.5%	2.7%	1.1%	↘	7.8% ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real	-1.9%	-3.9%	1.1%	1.3%	2.8%	↑	-0.1% ø
Selbstfinanzierungsgrad	147%	449%	180%	29%	4%	↗	78% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	4) -1.5%	-1.5%	-0.2%	-0.1%	-0.1%	↑	-0.7% ø
Kapitaldienstanteil	9.0%	4.8%	6.7%	9.5%	11.5%	↘	8.3% ø
Bruttorendite des Finanzvermögens	2.5%	3.1%	1.3%	1.2%	1.4%	k.A.	1.9% ø
Bruttoverschuldungsanteil	78%	42%	51%	64%	72%	↗	61% ø
Nettovermögensquotient	5) 57%	82%	101%	106%	23%	↑	74% ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	5) 2'201	3'351	3'704	2'941	754	↗	2'590 ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	5	6	6	3	3		5 5 Jahre
Haushaltgleichgewicht							
Eigenkapitalquote	50%	66%	63%	65%	61%	↑	61% ø
Zinsbelastungsquote	6) 0.7%	-0.9%	0.4%	0.9%	1.1%	↑	0.5% ø
Investitionsanteil	6.2%	5.3%	7.8%	12.6%	25.2%	→	11.4% ø
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	7)			25	17	→	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	8) 15'281	21'032	24'744	21'218	11'319		
Selbstfinanzierungsquotient	9) 15.5%	41.2%	17.9%	0.3%	-6.5%	↑	13.9% ø

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

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

3) abweichende Definition von Selbstfinanzierung und laufendem Ertrag

4) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2 Definition

5) Nettovermögen statt Nettoverschuldung (Vorgabe HRM2)

6) Tragbarkeit mit 5 % kalkulatorischem Zins

7) Eigenkapital = zweckfreies Eigenkapital

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

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

Spezifische Werte	2016	2017	2018	2019	2020		
(Franken je Einwohner)							Periode
Steuerkraft	4'041	4'267	3'822	2'993	3'462		
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	10) 652	1'529	878	210	87		671 ø
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	10) -444	-340	-489	-722	-2'264		-852 ø
Nettoinvestitionen Sachanlagen Finanzvermögen	10) -	-0	-505	-24	-9		-108 ø
Haushaltüberschuss/-defizit	10) 208	1'188	-116	-535	-2'186		-288 ø
Eigenkapital Steuerhaushalt	7'314	8'027	8'164	12'592	11'861		9'591 ø
Spezialfinanzierungen Gebührenhaushalte	2'326	2'407	2'466	3'503	3'373		2'815 ø

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

Polit. Gemeinde (in 1'000 Fr.)	2016	2017	2018	2019	2020
Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)					
<i>Natürliche Personen</i>	25'054	25'816	25'522	17'960	18'042
- Einkommen	25'054	25'816	25'522	15'753	15'861
- Vermögen				2'208	2'181
<i>Juristische Personen</i>				8'267	7'260
- Gewinn				7'608	6'591
- Kapital				659	669
Total	25'054	25'816	25'522	26'227	25'301
Steuerfuss Rechnungsjahr	35%	37%	37%	37%	37%
Steuern Rechnungsjahr nat. Personen	8'769	9'552	9'443	6'645	6'675
Steuern Rechnungsjahr jur. Personen				3'059	2'686
Steuererträge aus früheren Jahren	1'446	1'616	596	1'068	338
Nachsteuern	20	76	41	157	75
Aktive Steuerauscheidungen	1'002	873	896	995	1'315
Passive Steuerauscheidungen	-615	-373	-257	-3'545	-1'068
Pauschale Steueranrechnung	-5	-5	-5	-7	-6
Quellensteuern	196	504	333	314	104
Personalsteuern	165	164	167	173	168
Total Ertrag Gemeindesteuern	10'978	12'407	11'214	8'859	10'288
Tatsächliche Forderungsverluste	37	36	51	40	30
Wertberichtigungen Forderungen					
Total Aufwand Gemeindesteuern	37	36	51	40	30
Grundstückgewinnsteuern	1'902	5'402	3'214	3'768	2'671
Hundesteuern	36	45	36	50	48
Total Ertrag Sondersteuern	1'938	5'447	3'250	3'818	2'719
Tatsächliche Forderungsverluste					
Kantonsanteil an Hundesteuern	8	8	8	9	8
Total Aufwand Sondersteuern	8	8	8	9	8
Steuerkraft (Fr./Einwohner)	4'041	4'267	3'822	2'993	3'462
Korrekturfaktor	0.999	0.982	0.995	1.004	0.999
Kalkulatorischer Wert	4'046	4'346	3'841	2'981	3'466
Kant. Mittel	3'593	3'769	3'721	3'843	3'770

1) detaillierte Aufteilung unter HRM1 nur teilweise möglich

Basisperiode

02.09.2021

Schulgemeinde (in 1'000 Fr.)

Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)

Natürliche Personen

- Einkommen

- Vermögen

Juristische Personen

- Gewinn

- Kapital

Total

Steuerfuss Rechnungsjahr

Steuern Rechnungsjahr nat. Personen

Steuern Rechnungsjahr jur. Personen

Steuererträge aus früheren Jahren

Nachsteuern

Aktive Steuerauscheidungen

Passive Steuerauscheidungen

Pauschale Steueranrechnung

Quellensteuern

Total Ertrag Gemeindesteuern

Tatsächliche Forderungsverluste

Wertberichtigungen Forderungen

Total Aufwand Gemeindesteuern

	2016	2017	2018	2019	2020
1)					
<i>Natürliche Personen</i>	25'054	25'816	25'521	17'960	18'042
- Einkommen	25'054	25'816	25'521	15'753	15'861
- Vermögen				2'208	2'181
<i>Juristische Personen</i>				8'267	7'260
- Gewinn				7'608	6'591
- Kapital				659	669
Total	25'054	25'816	25'521	26'227	25'301
Steuerfuss Rechnungsjahr	60%	58%	58%	55%	55%
Steuern Rechnungsjahr nat. Personen	15'032	14'975	14'802	9'878	9'923
Steuern Rechnungsjahr jur. Personen				4'547	3'993
Steuererträge aus früheren Jahren	2'442	2'484	992	1'728	525
Nachsteuern	26	99	40	124	94
Aktive Steuerauscheidungen	1'633	1'382	1'445	1'557	2'052
Passive Steuerauscheidungen	-985	-586	-422	-5'462	-1'642
Pauschale Steueranrechnung	-8	-8	-8	-10	-9
Quellensteuern	260	703	455	432	75
Total Ertrag Gemeindesteuern	18'400	19'049	17'304	12'794	15'010
Tatsächliche Forderungsverluste	57	55	78	58	45
Wertberichtigungen Forderungen					
Total Aufwand Gemeindesteuern	57	55	78	58	45

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

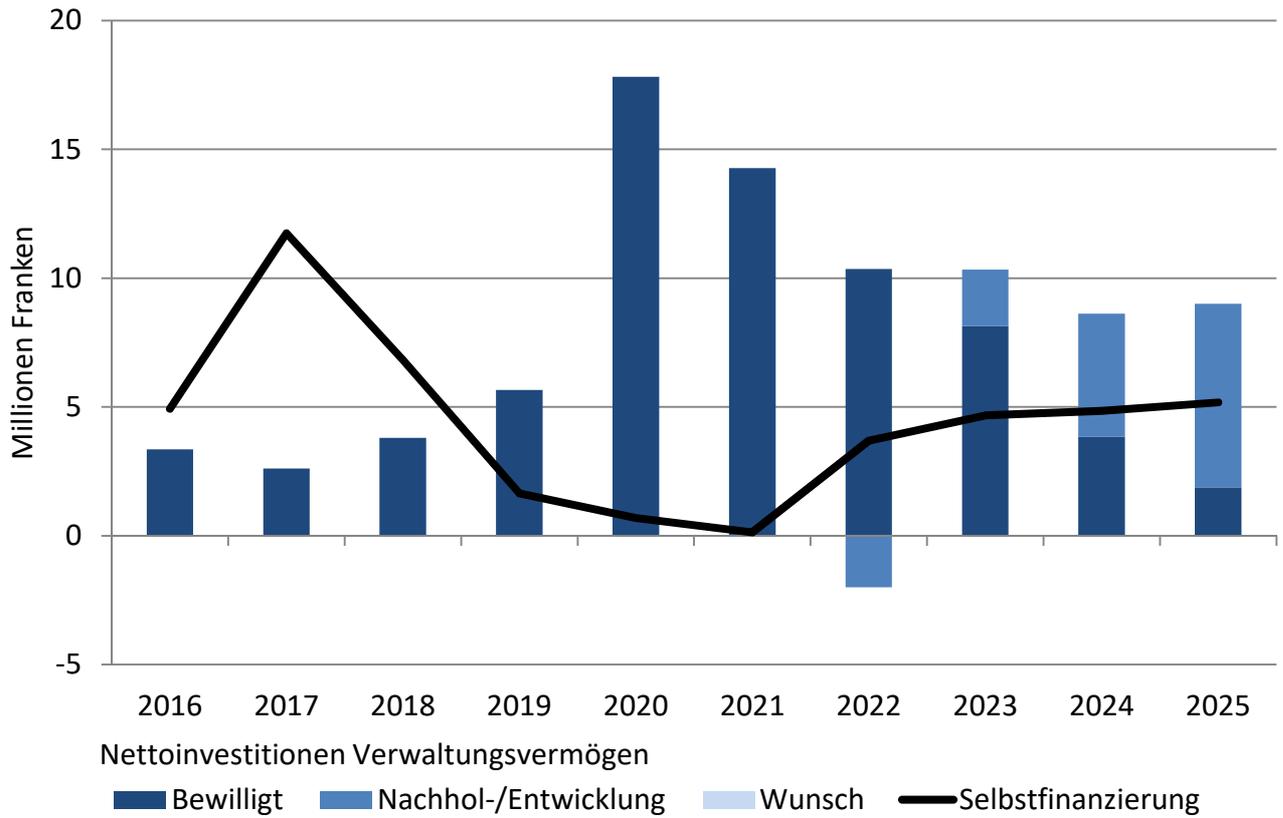
Entwicklung Selbstfinanzierung	5
Entwicklung Nettovermögen	5

Übersicht Entwicklung Teilhaushalte (Basis- und Planungsperiode)

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

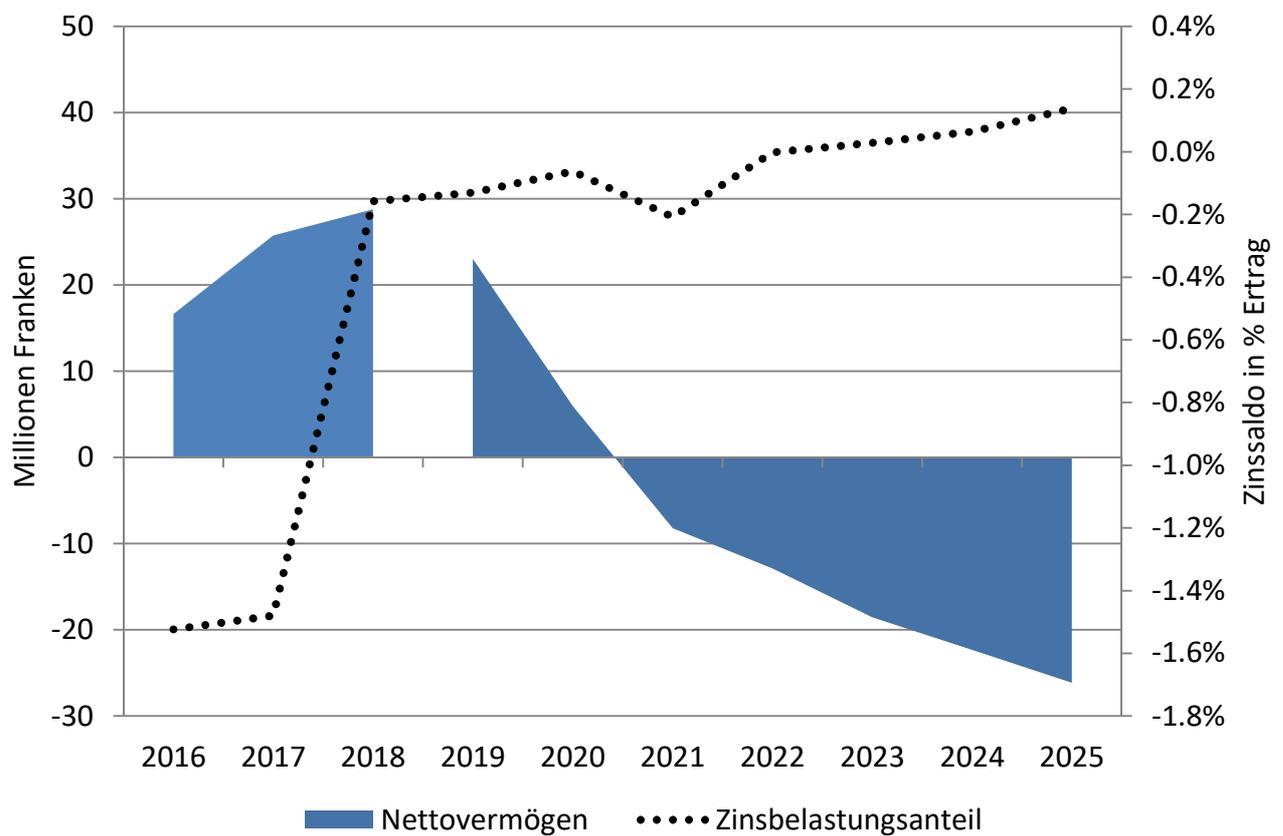
Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



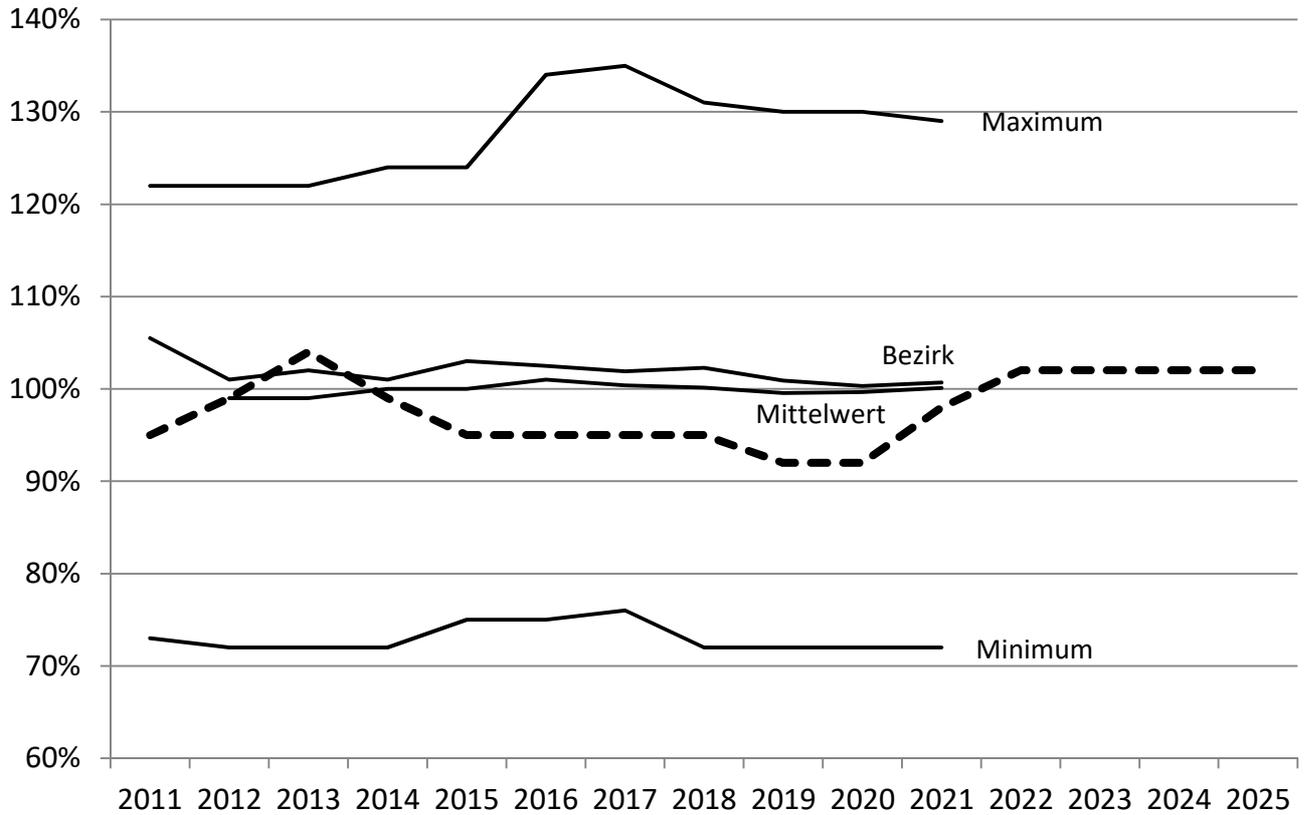
Nettovermögen und Zinsbelastung

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



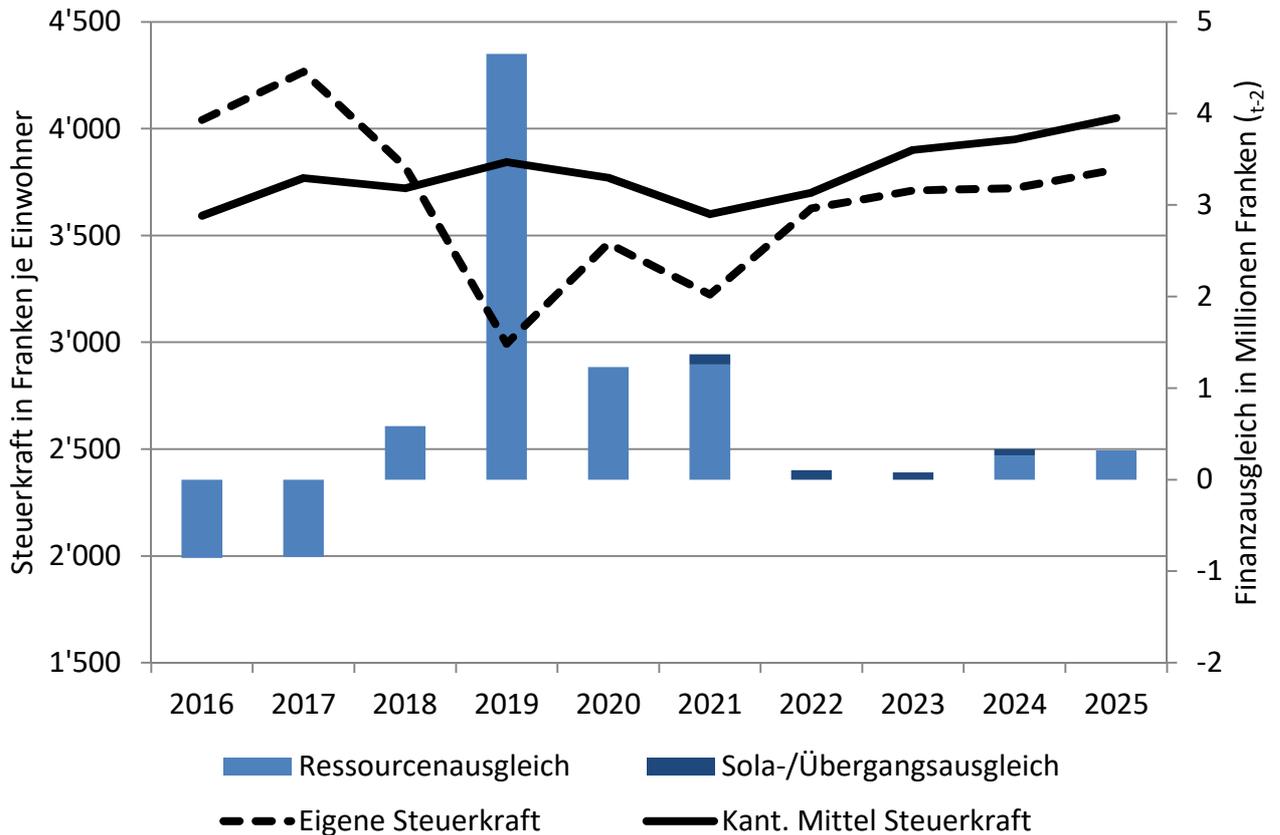
Steuerfussentwicklung

Gesamtsteuerfuss



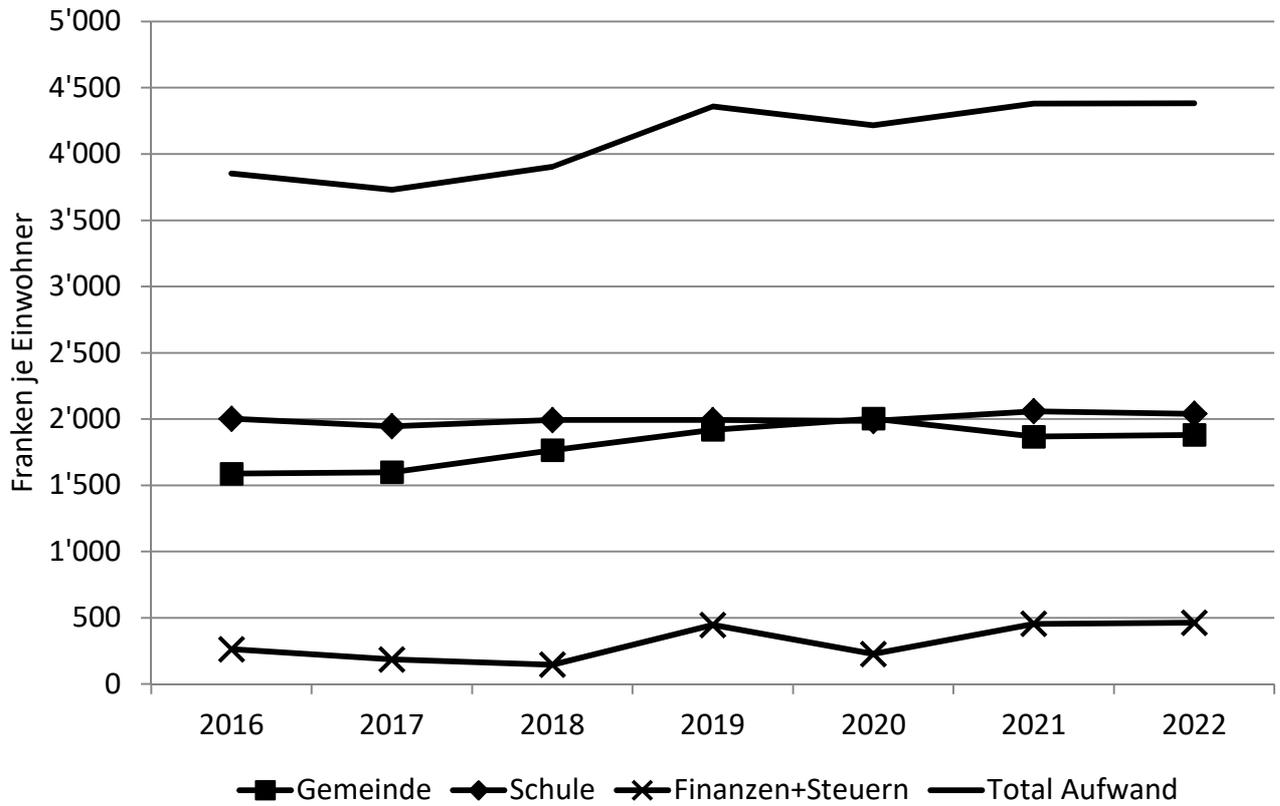
Steuerkraft und Finanzausgleich

Steuerhaushalt



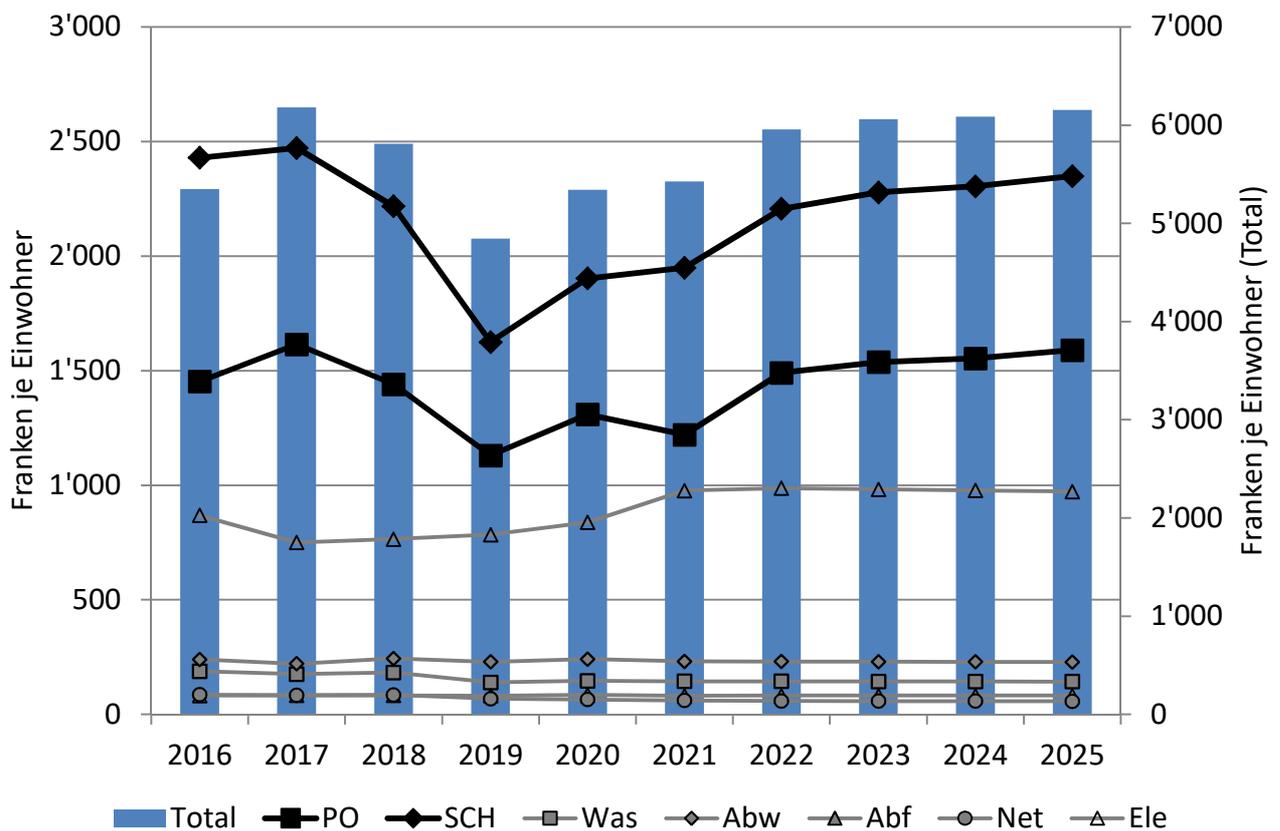
Entwicklung spezifischer Aufwand

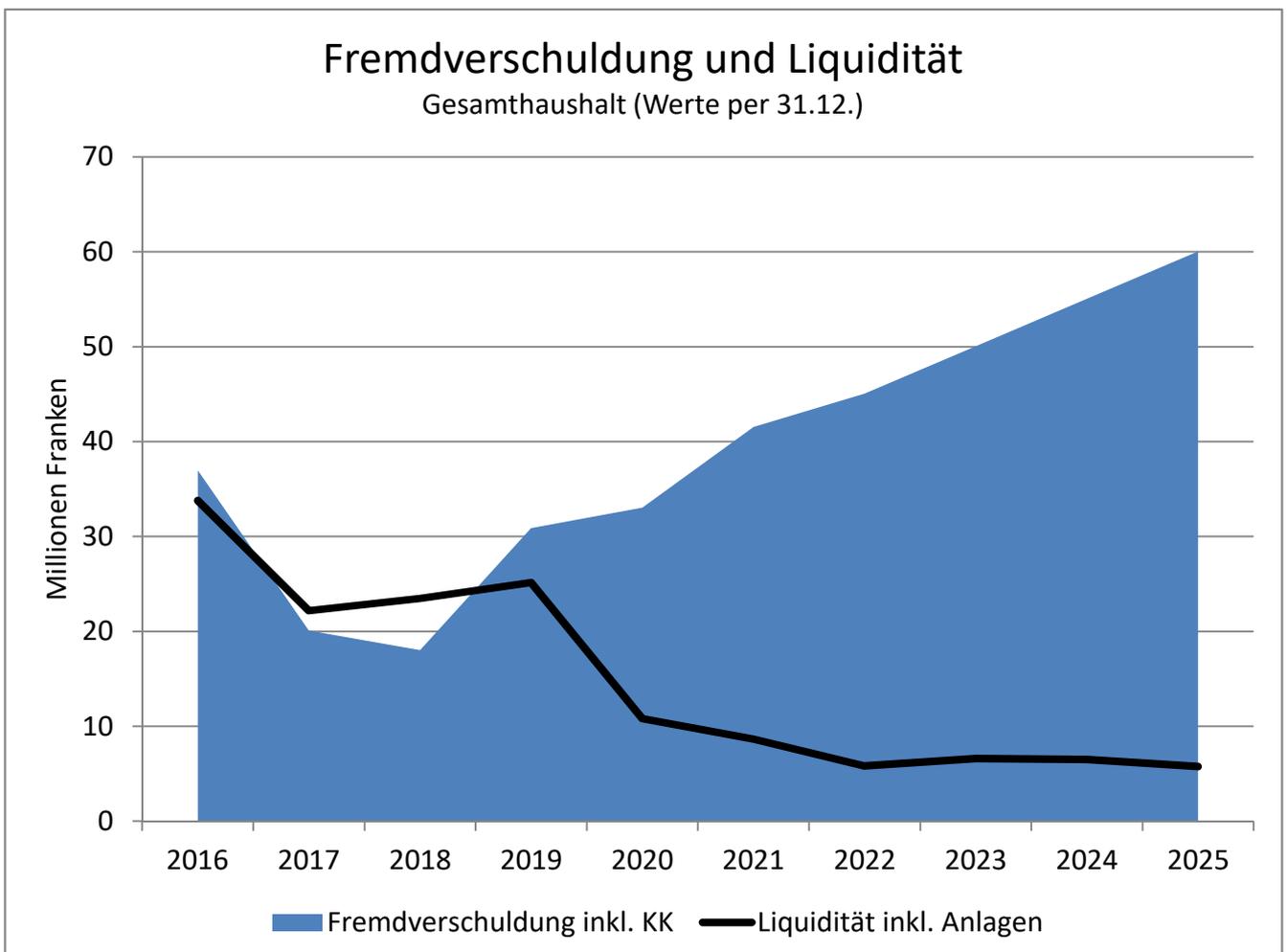
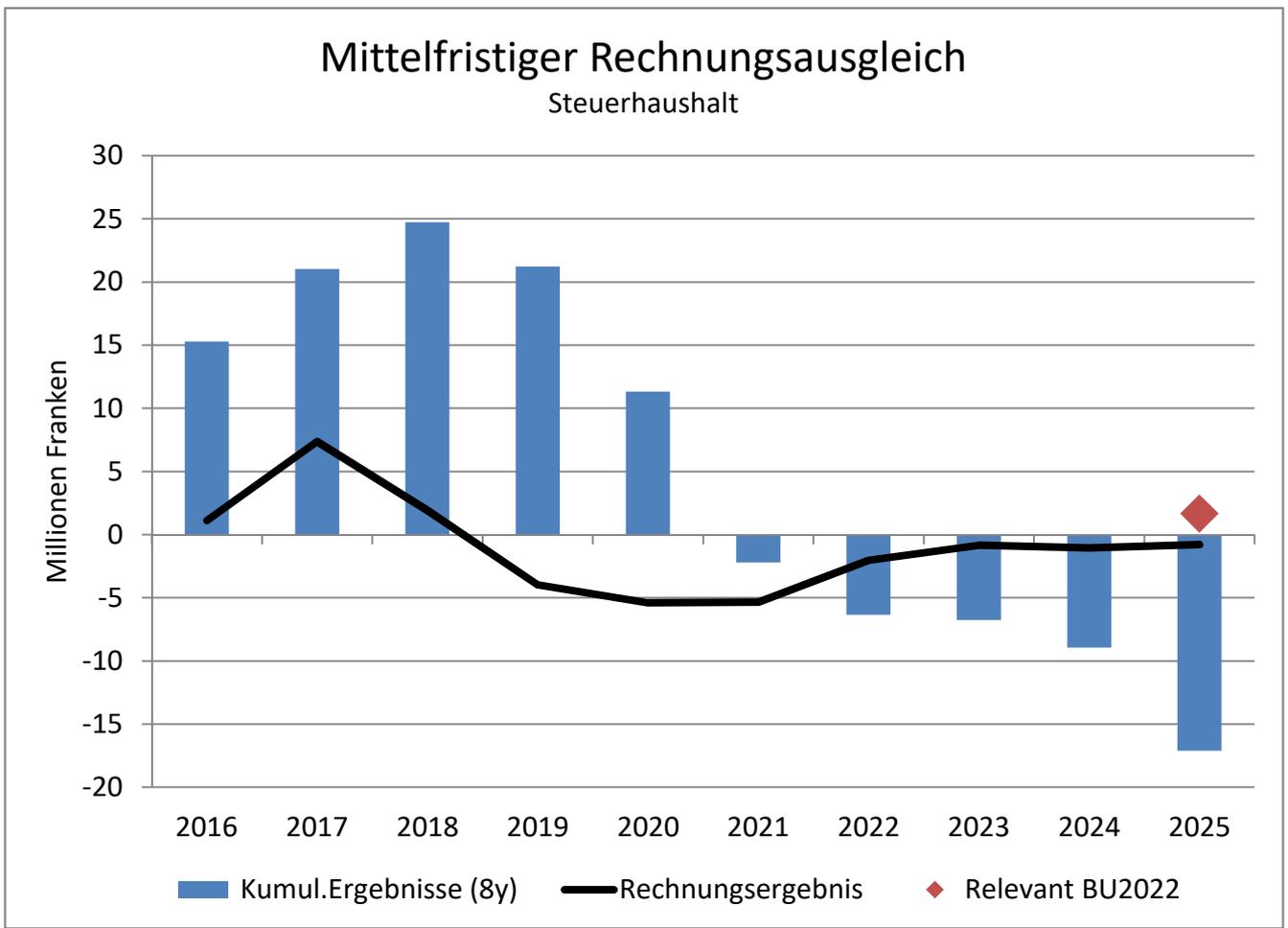
Steuerhaushalt



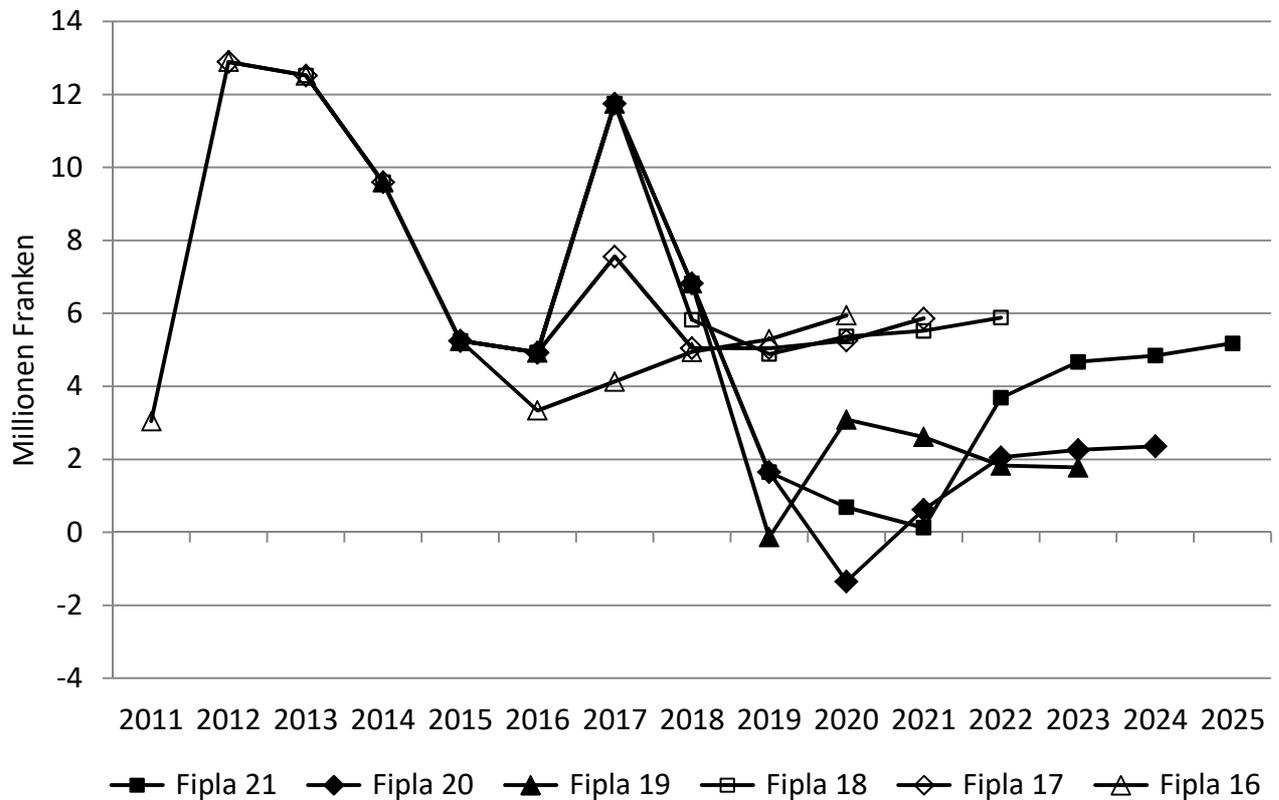
Steuer- und Gebührenbelastung

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)

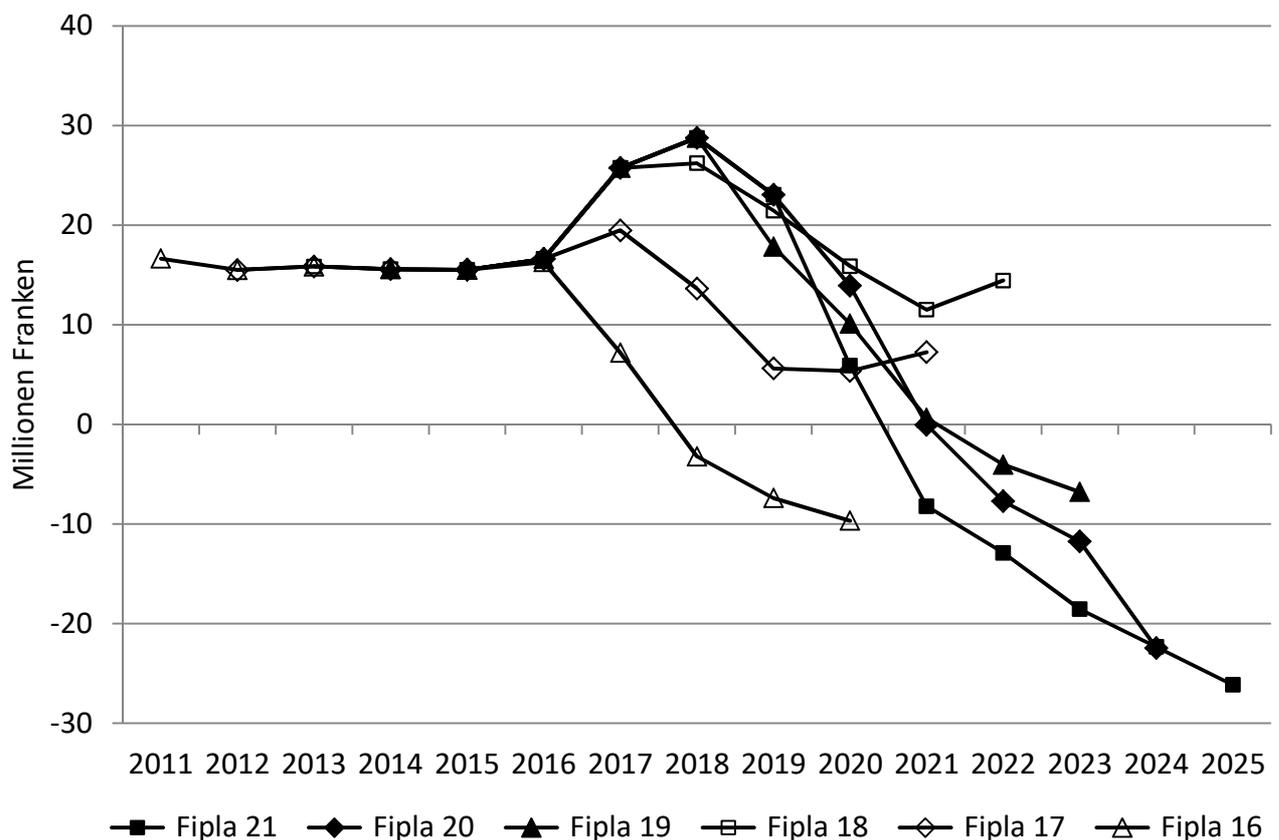




Entwicklung Selbstfinanzierung Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)

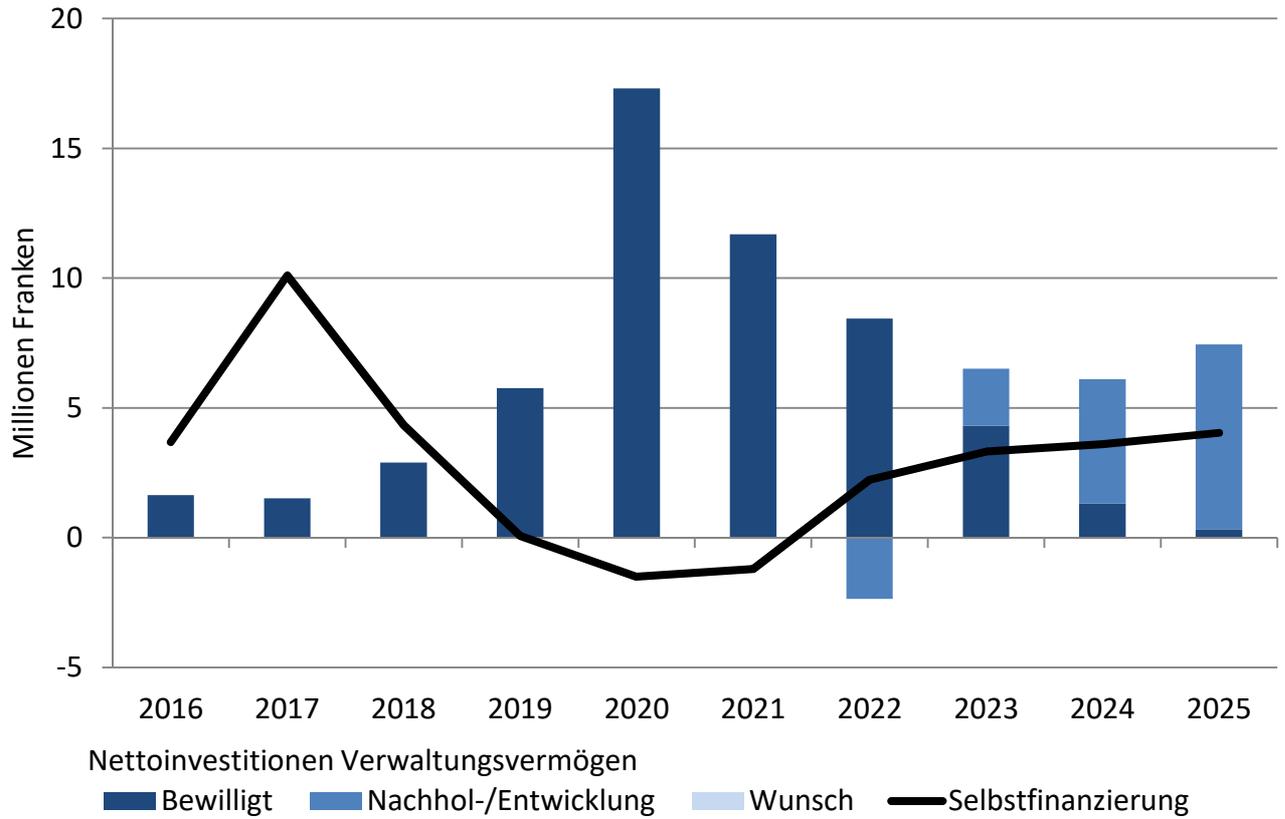


Entwicklung Nettovermögen Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



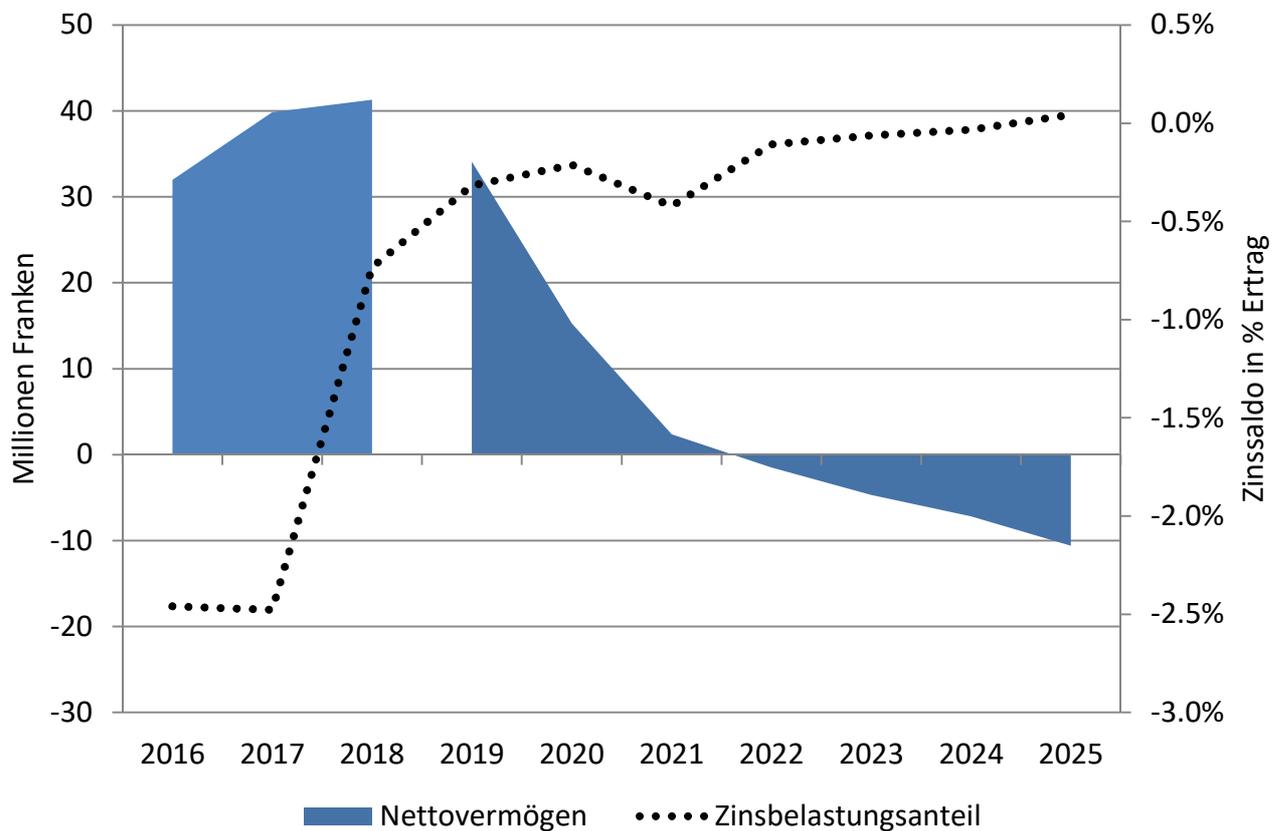
Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Steuerhaushalt(e)



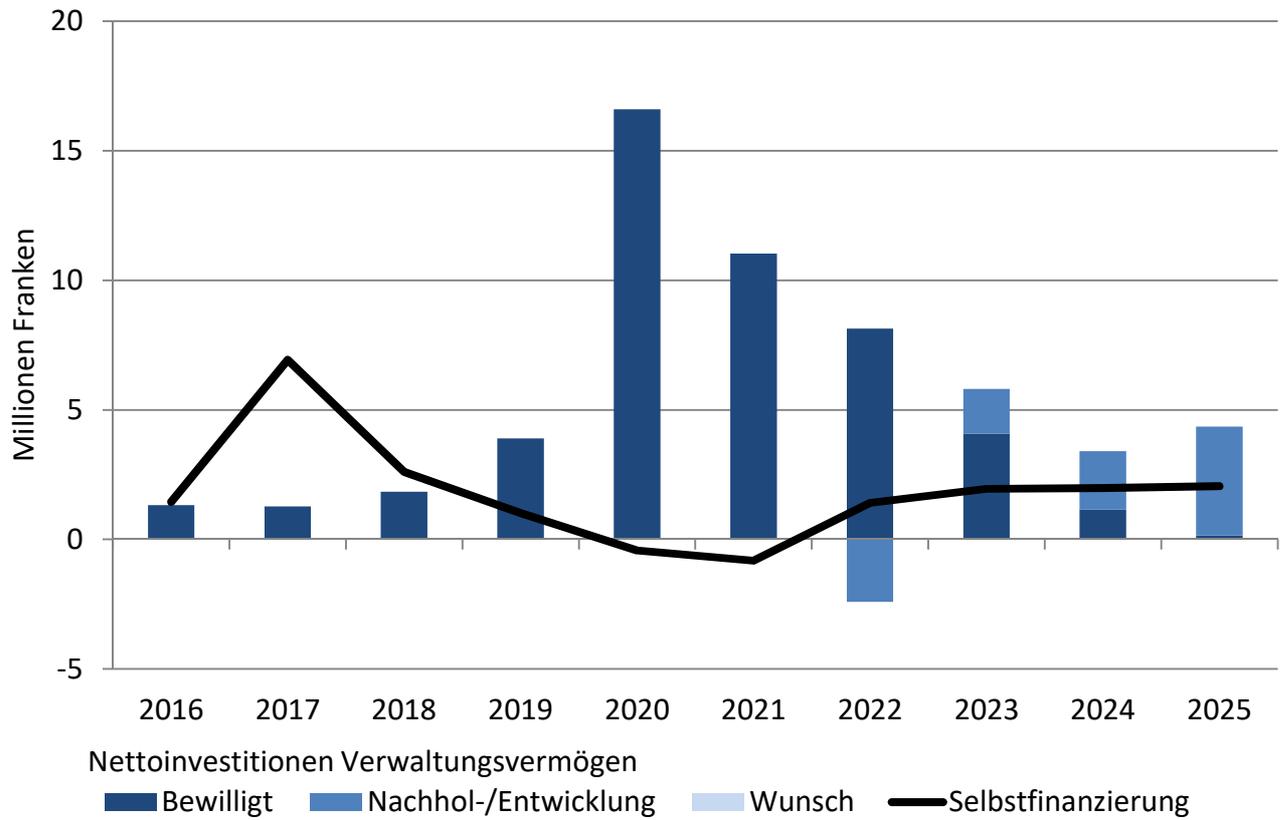
Nettovermögen und Zinsbelastung

Steuerhaushalt(e)



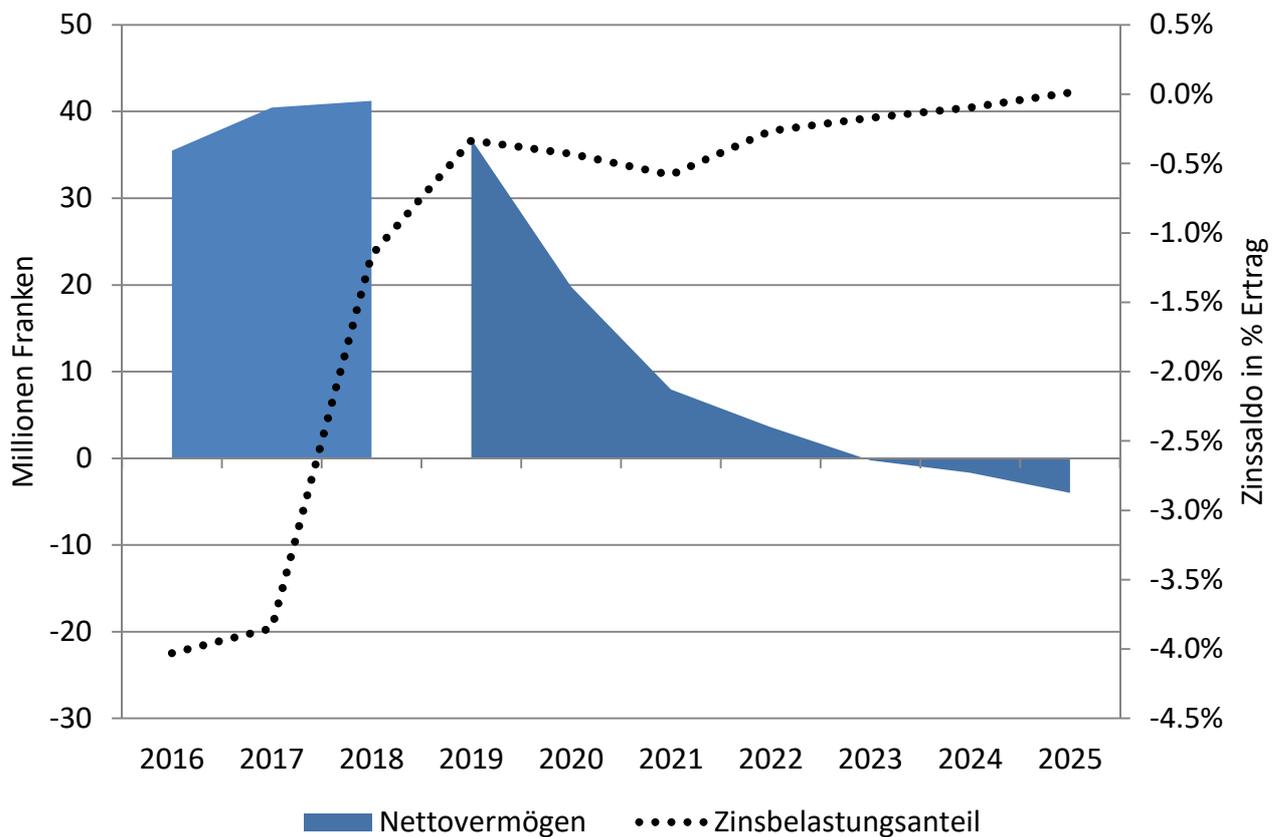
Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Politische Gemeinde (ohne Gebühren)



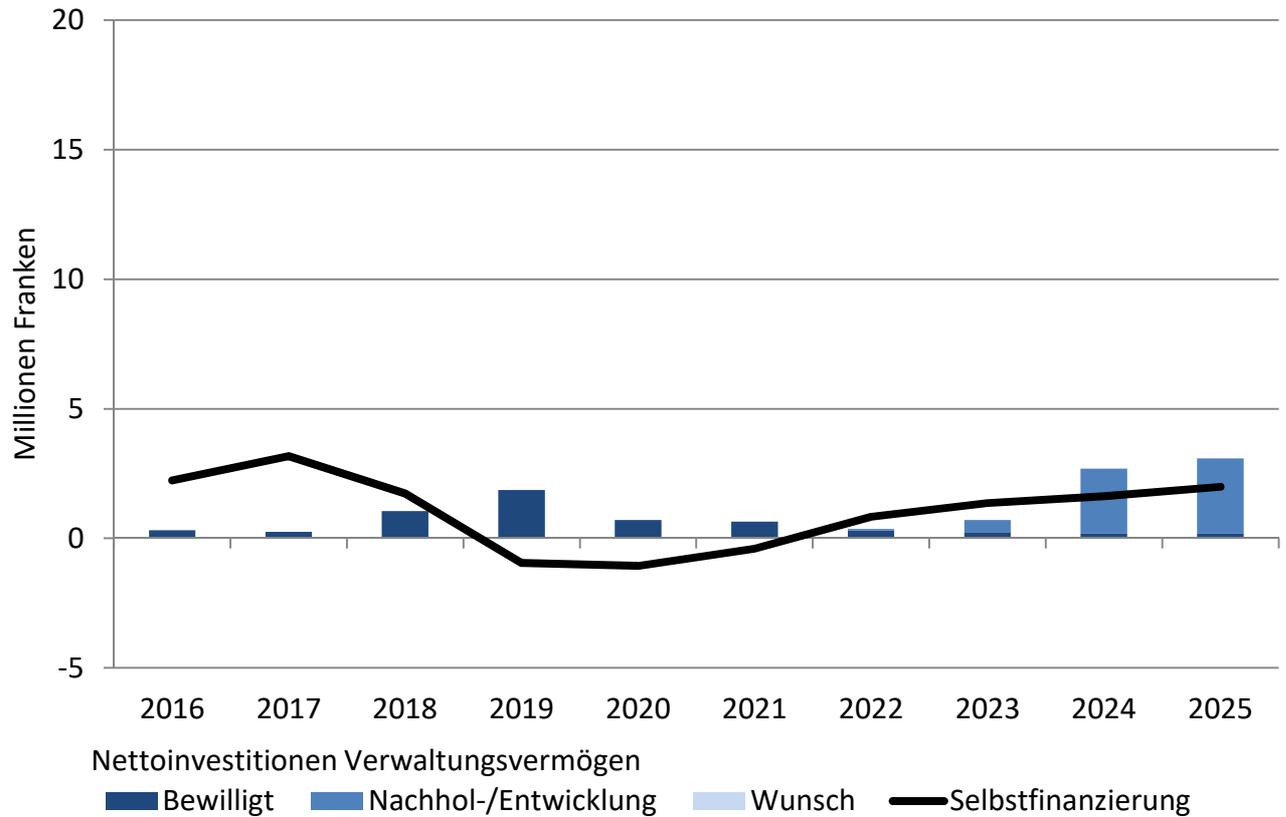
Nettovermögen und Zinsbelastung

Politische Gemeinde (ohne Gebühren)



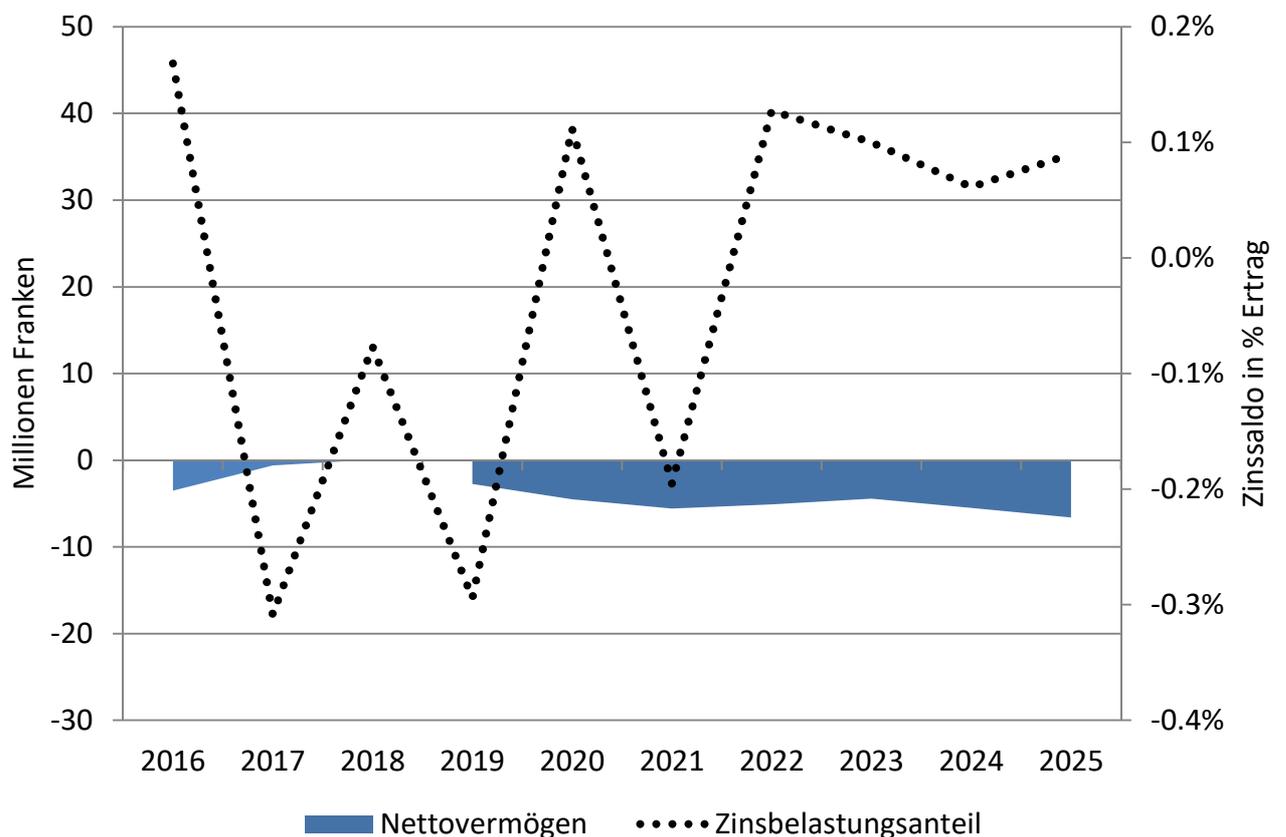
Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Schulgemeinde



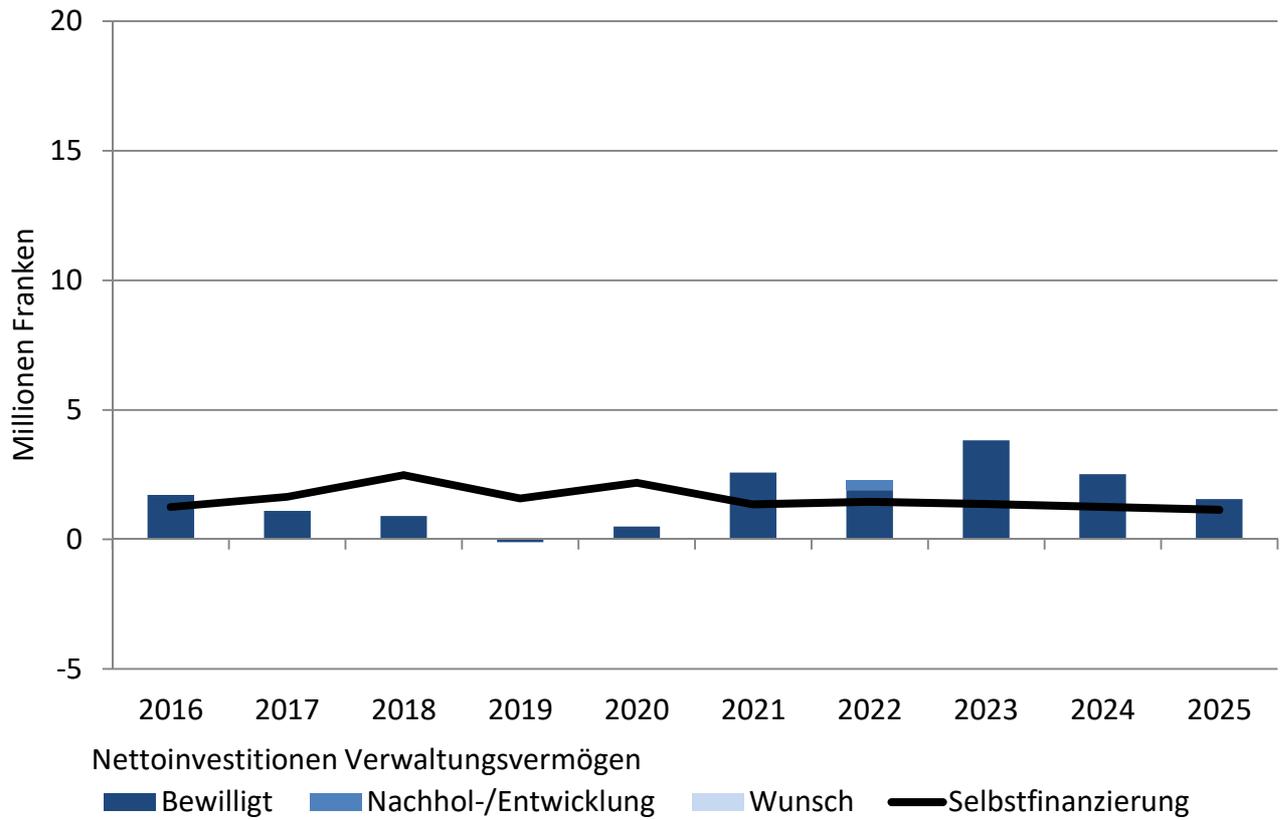
Nettovermögen und Zinsbelastung

Schulgemeinde



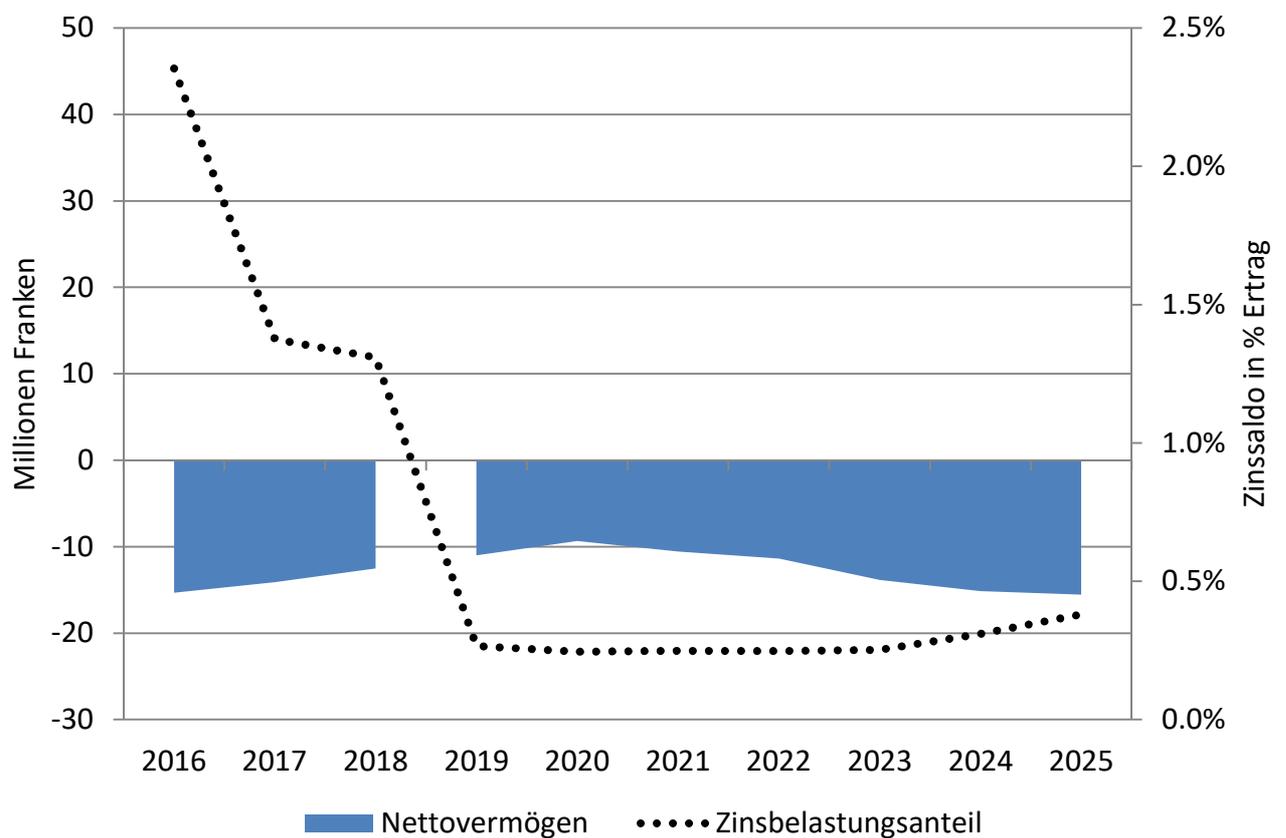
Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Gebührenhaushalte



Nettovermögen und Zinsbelastung

Gebührenhaushalte



Weitere Informationen

Politische Gemeinde

Schulgemeinde

Gesamthaushalt

	Seite
Erläuterung zu den verwendeten Kennzahlen	W
- Das Wichtigste in Kürze	1
- Einleitung	2
- Eckwerte im Zeitvergleich (inkl. Konjunktur, Finanzausgleich etc.)	3
- Finanzwirtschaftliche Kennzahlen (Detailerläuterungen und -analysen)	7
- Durchschnittshaushalt	16
- Kritische Kennzahlen	17
Portfolio-Matrix zur Kennzahlenbeurteilung	
- Bilanz/Selbstfinanzierungs-Matrix	18
- Finanzierungs/Zins-Matrix	18
Konzept "0 - 0 - 100"	19
Ergänzungen Finanzplan-Modell im Planungsprozess 2021 - 2025	20

2020 dürfte als historisches Jahr in die Geschichtsbücher eingehen. Mit einem **Konjunkturrückgang** von 2,6 Prozentpunkten (Bruttoinlandprodukt), hoher Arbeitslosigkeit und Kurzarbeit sowie schwindelerregender Neuverschuldung öffentlicher Haushalte auf der ganzen Welt hinterliess die **Coronavirus-Pandemie** deutliche Spuren. In den meisten Finanzhaushalten der Zürcher Gemeinden ist im Abschluss 2020 davon allerdings kaum etwas zu finden. Die **Finanzkennzahlen haben sich 2020 nur geringfügig verändert** und die grundsätzlich komfortable Haushaltsituation der meisten Gemeinden konnte bestätigt werden.

Mit der vorliegenden Analyse der Jahresabschlüsse 2020 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 Rechnungslegungsmodell). Durch die Berechnung aller Kennzahlen nach HRM2 haben Zinsbelastungs- und Kapitaldienstanteil um gut zwei Prozentpunkte zugenommen. Der Bruttoverschuldungsanteil ist etwa 25 Prozentpunkte höher. Diese Veränderungen sind bei Zeitvergleichen vor 2016 angemessen zu berücksichtigen.

Im Jahr 2020 zeigten sich (erneut) **Kostenzunahmen für Bildung, Gesundheit, Verkehr und Verwaltung**. Ausserdem stiegen die Abschreibungen im Mittel an. Kompensiert wurden diese Effekte mindestens teilweise mit der höheren Ausschüttung der Zürcher Kantonalbank (Jubiläumsdividende). Zudem stieg die Steuerkraft bei 57 % der Gemeinden auch im "Corona"-Jahr an. Teuerungsbereinigt haben die Gesamtaufwendungen je Einwohner (netto, ohne Abschreibungen und Zinsen) um 2,1 % zugenommen. Ertragsseitig fällt der kant. Mittelwert der Steuerkraft um 1,9 % tiefer aus. Für den merklichen Rückgang sind wenige Gemeinden mit stark vom Wirtschaftseinbruch betroffenen Branchen verantwortlich. Bei denjenigen Gemeinden, die den Ressourcenausgleich periodengerecht abgrenzen, spiegelte sich die gesunkene Steuerkraft bereits im Abschluss 2020. Gesamthaft ist der **Selbstfinanzierungsanteil** zum dritten Mal in Folge geringfügig (- 0,2 %) zurückgegangen. Mit 10,8 % (Median) liegt er leicht unter dem seit 1990 erreichten Mittelwert (11,4 %). Der **Investitionsanteil** ist im 2020 gegenüber dem Vorjahr angestiegen. Er erreicht mit 11,2 % den höchsten Wert seit 1998. Der Mittelwert seit 1990 liegt bei 10,6 %. Der mittlere **Selbstfinanzierungsgrad** beträgt im 2020 112 %. Dieser liegt aufgrund der höheren Investitionen und der leicht geringeren Selbstfinanzierung unter dem Vorjahreswert von 139 %. Der **Bruttoverschuldungsanteil** blieb mit 60 % nahezu stabil.

Das **Nettovermögen** ist per Ende 2020 erneut angestiegen und erreicht mit 1'651 Fr./Einw. einen neuen Höchstwert. Nach der Bilanzneubewertung im 2019 ist im 2020 eine "ordentliche" Zunahme durch den über hundertprozentigen Selbstfinanzierungsgrad zu verzeichnen. Die Tatsache, dass ungefähr vier Fünftel aller Haushalte ein positives Nettovermögen und lediglich acht Prozent eine Nettoschuld von über 1'000 Fr./Einw. haben, bestätigt die auch im historischen Vergleich nach wie vor 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 oder finanzstarke Haushalte mit abgegrenzter Ressourcenabschöpfung, welche aus diesem Grund hohe Rückstellungen ausweisen. Grundsätzlich lässt sich sagen, dass die meisten Gemeinden für die erwartete Abschwächung im Zusammenhang mit der Coronavirus-Pandemie ein ansehnliches Polster mitbringen.

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. Wie schon seit längerem empfehlen wir, für die Beurteilung und Steuerung der Schulden auf Nettovermögen und evtl. Bruttoverschuldungsanteil abzustützen.

Der **leichte Rückgang der Gesamtnote** um 0,14 Punkte auf die Note 4,91 unterstreicht die etwas knapperen Kennzahlen, insbesondere beim Selbstfinanzierungsanteil. Zwei Drittel der Haushalte erreichen aber immer noch mindestens Note 5. Vereinfacht gesagt zeigen sich im zweiten zürcherischen HRM2-Abschluss eine leicht rückläufige Selbstfinanzierung, höhere Investitionen und Abschreibungen sowie eine weiter angestiegene Substanz. Die wirtschaftliche Rezession aufgrund der Pandemie dürfte die Gemeinden ab 2021 in irgendeiner Form erreichen, sei es durch geringere Steuer- und Finanzausgleichserträge oder Zunahmen auf der Aufwandseite (z.B. Soziales). Die meisten Haushalte verfügen durch die gute Substanz über genügend Spielraum, um die Situation aufmerksam zu verfolgen. Haushalte mit knapper Ausgangslage müssen entsprechend rasch auf Veränderungen reagieren.

Einleitung

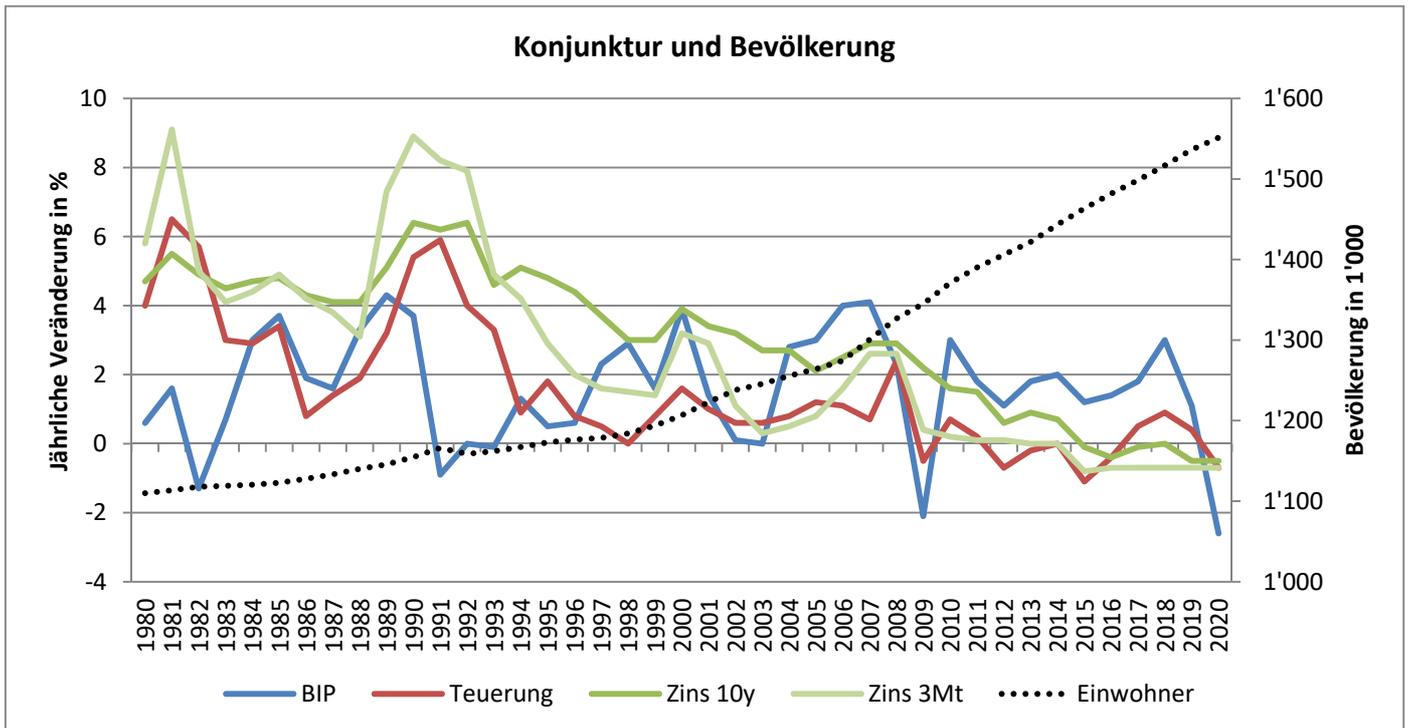
Mit der Zusammenstellung der wichtigsten Fakten zu den kommunalen Haushalten im Kanton Zürich werden den verantwortlichen Entscheidungsträgern, rechtzeitig zur "heissen Phase" der Budgetierung, die aktuellsten Informationen zur Entwicklung in den vergangenen Jahren bereitgestellt. Jede wirksame Führung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

In dieser Analyse werden nach der Zusammenfassung die wichtigsten Eckwerte und Kennzahlen im Zeitvergleich dargestellt. Danach folgen statistische Angaben zur Entwicklung von Steuerkraft, Steuerfüssen und Finanzausgleich sowie der spezifischen Aufwendungen. Die Beschreibung der finanzwirtschaftlichen Kennzahlen, deren Interpretation und die Verteilung in den Abschlüssen 2020 bildet den Hauptteil. Abgeschlossen wird das Kapitel über die finanzwirtschaftlichen Kennzahlen mit dem Durchschnittshaushalt und der Bewertung der kritischen Kennzahlen. Basierend auf den Kennzahlen und den in der praktischen Anwendung gesammelten Erfahrungen wird schliesslich das bestens bewährte Konzept 0 - 0 - 100 für nachhaltig ausgeglichene öffentliche Finanzhaushalte kurz vorgestellt.

Im 2019 haben erstmals sämtliche öffentlichen Haushalte im Kanton Zürich die Rechnung nach dem neuen Gemeindegesetz bzw. nach der neuen Rechnungslegung HRM2 abgelegt. 2020 erfolgte nun der zweite Abschluss mit den neuen gesetzlichen Grundlagen. swissplan.ch hat bereits ab dem Rechnungsjahr 2016 die Datenerfassung für Kunden konsequent an den Grundsätzen von HRM2 ausgerichtet (z.B. Ausweis Bezugsentschädigungen Steuern bei Allg. Diensten, neue Kennzahlenberechnungen). Neben der Verwendung der neuen Bezeichnungen wurde auch die Gliederung von Erfolgsrechnung und Bilanz nach den neuen Vorschriften umgesetzt. So konnten bereits die Kennzahlauswertungen seit 2016 nach den neuen Definitionen erfolgen.

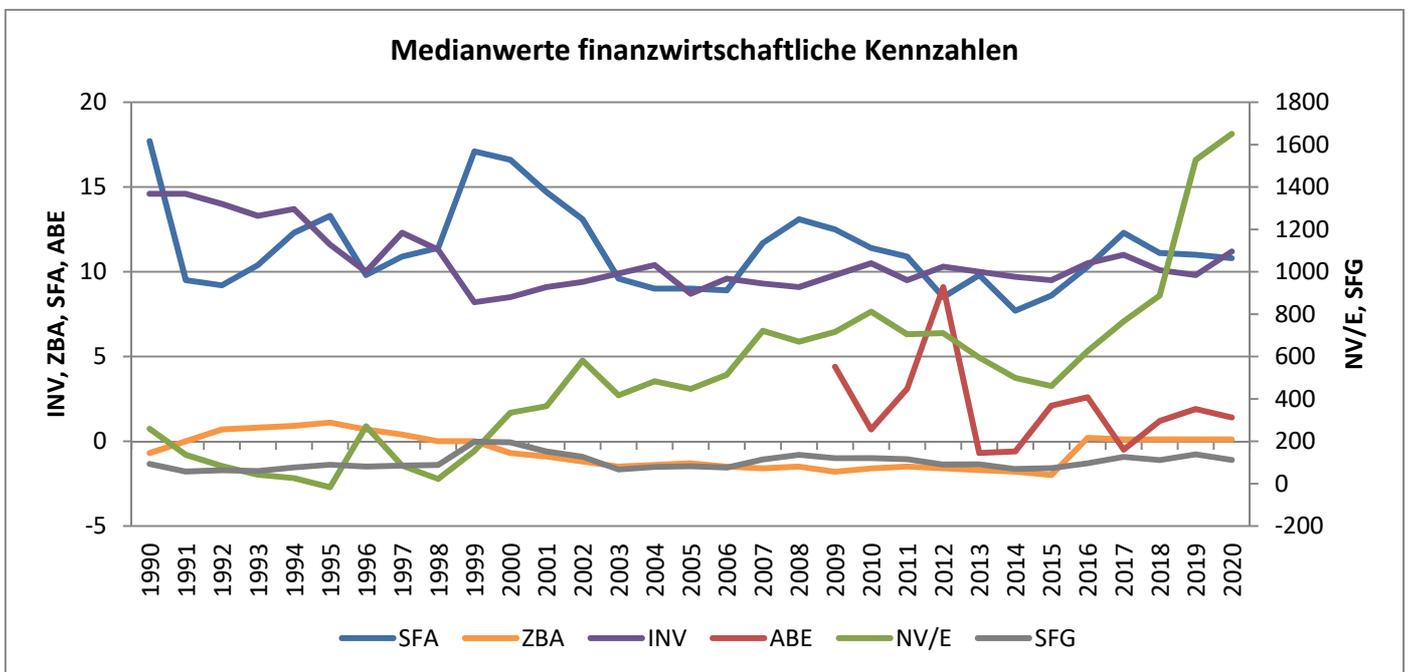
Der vorliegende Bericht beschreibt zum kleineren Teil allgemein zugängliche, für die Entwicklung der Gemeindehaushalte wichtige Informationen in den Bereichen Konjunktur, Steuerkraft und Steuerfüsse sowie Finanzausgleich. Der Hauptteil macht die Analyse der finanzwirtschaftlichen Kennzahlen der zürcherischen Gemeindehaushalte aus. Sie umfasst ca. 230 Einzelabschlüsse von zürcherischen Gemeinden (Politische Gemeinden, Schulgemeinden, Primar- und Sekundarschulgemeinden) für das Rechnungsjahr 2020. Die Analyse wird seit 1990 alljährlich erstellt. Die Abschlüsse 2020 der "Nicht"-Kunden sind ebenfalls umfassend analysiert worden und konnten in die Datenerhebung einfliessen. Ebenfalls enthalten ist eine Konsolidierung nach Einheitsgemeinden.

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



Datenquelle: Konjunkturforschungsstelle KOF ETH und Stat. Amt Kanton Zürich

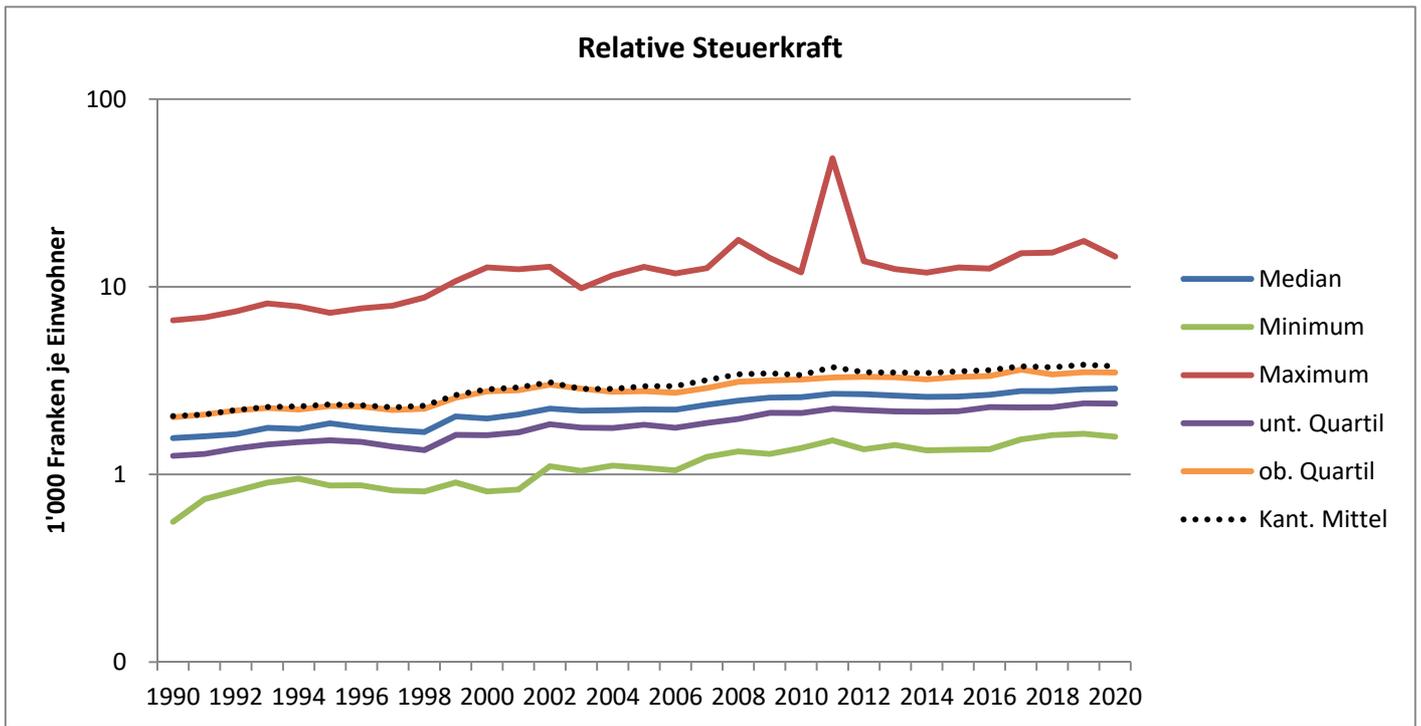
Jahre mit hohem Wirtschaftswachstum sind 2000, 2004 - 2008, 2010 und 2018; umgekehrt zeigte sich 1991 - 1993, 2002/03, 2009 und 2020 eine Rezession. Ab anfangs der Neunziger Jahre sind die Steigerungsraten für Teuerung und Zinsen meist rückläufig. Seit 2006 findet ein beschleunigtes Bevölkerungswachstum statt und seit 2017 und 2018 nahmen BIP und Teuerung wieder stärker zu. 2019 kühlte sich die Konjunktur ab, 2020 folgte die Coronakrise.



Werte ab 2016 gemäss HRM2-Definition

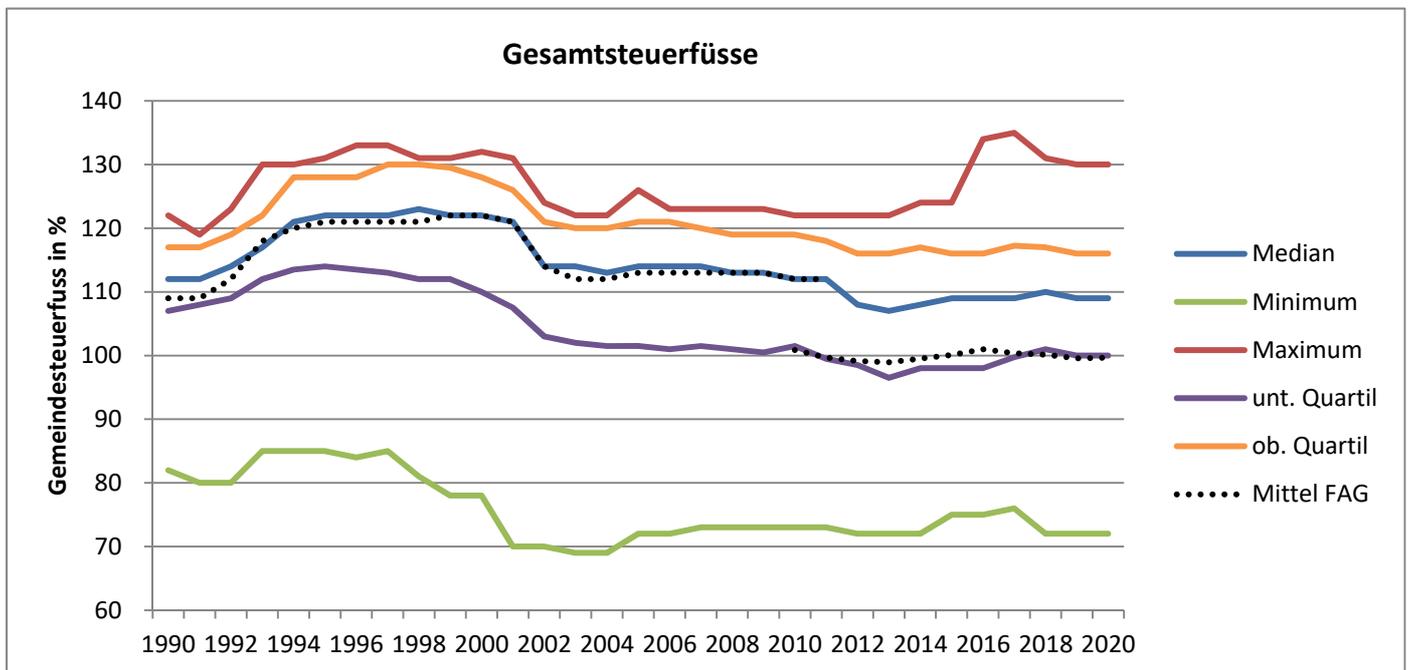
Datenquelle: swissplan.ch

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



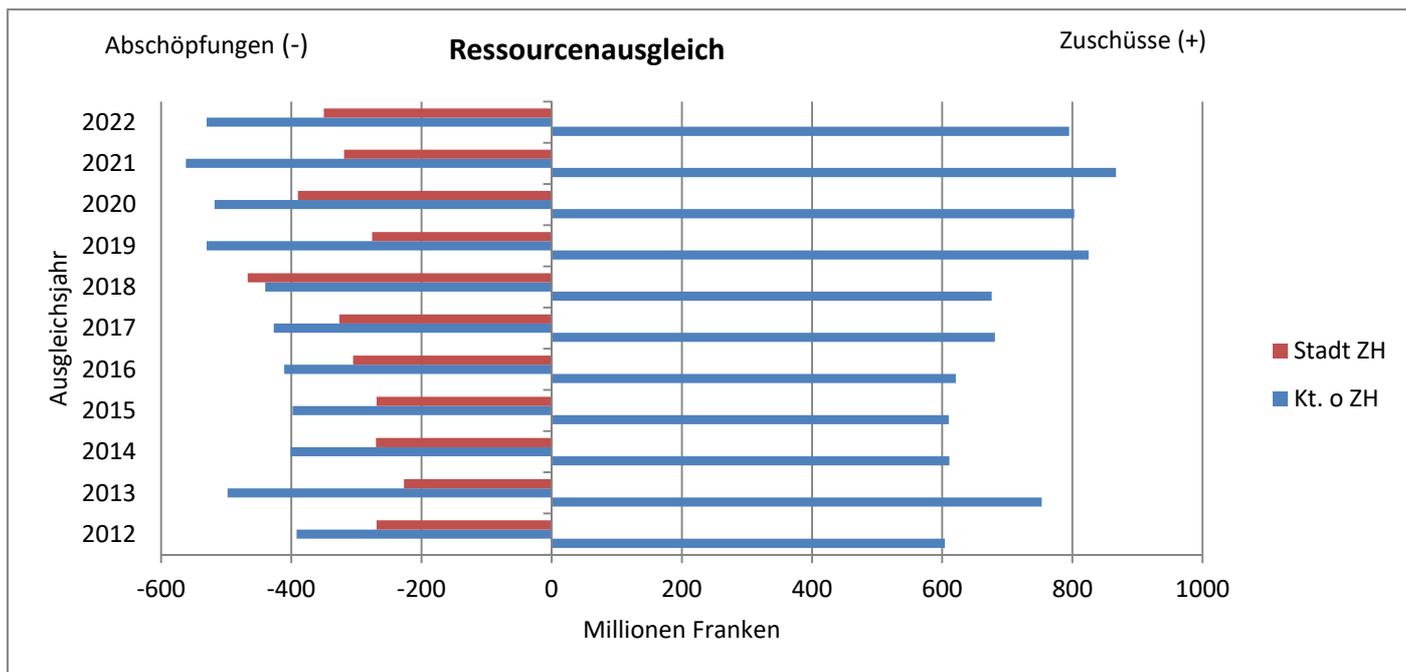
Datenquelle: Stat. Amt Kanton Zürich

Nach einer steten Zunahme stagnierten die Steuererträge je Einwohner seit 2010 in vielen Gemeinden. Höhere Gesamterträge waren bis 2014 vor allem auf steigende Bevölkerungszahlen zurückzuführen, 2015 bis 2019 stieg die Steuerkraft wieder stärker. 2020 hat der Mittelwert (ohne Stadt Zürich) mit 1,9 % merklich abgenommen. Der Rückgang ist auf wenige Gemeinden mit bereits im 2020 deutlich spürbaren Auswirkungen der Coronakrise zurückzuführen (hoher Anteil Steuern von juristischen Personen aus besonders betroffenen Branchen).



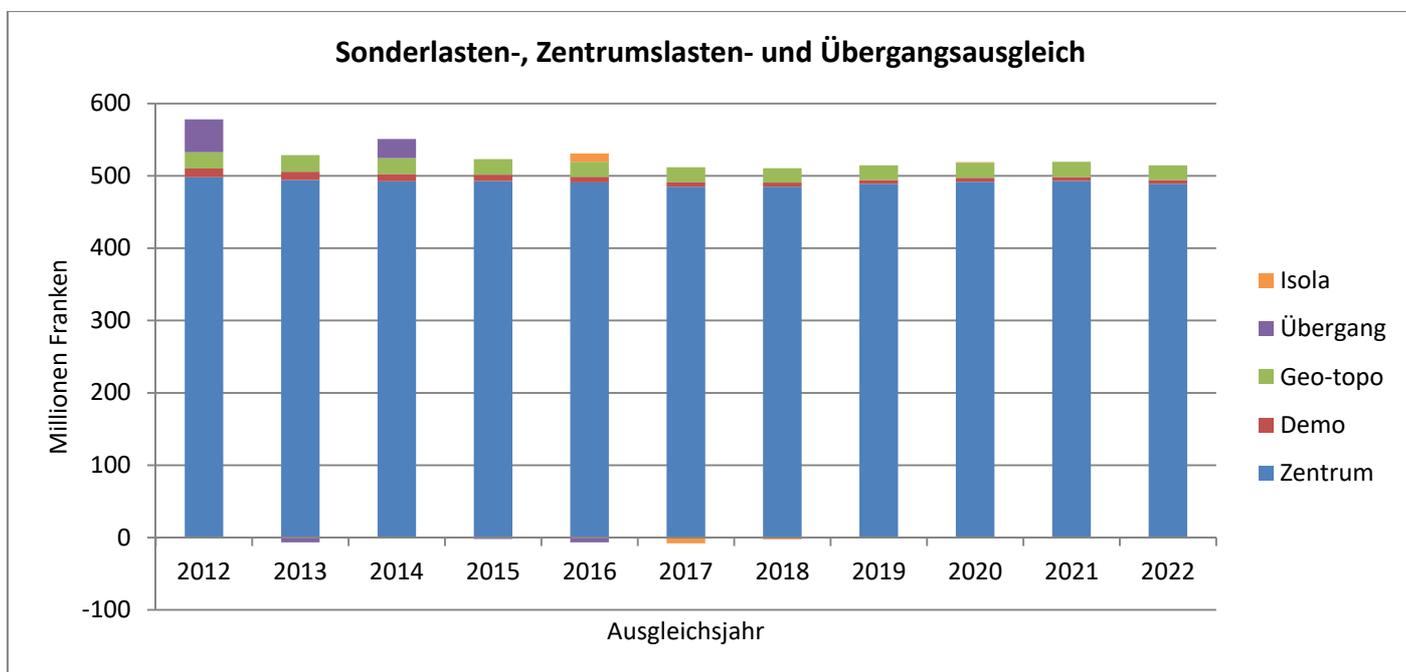
Datenquelle: Stat. Amt Kanton Zürich

In den Neunziger Jahren entwickelten sich die Steuerfüsse mehrheitlich stabil bis steigend. Um das Jahr 2000 setzte ein rascher Rückgang ein. Mit der Einführung des neuen Finanzausgleichs 2012 und der Neuberechnung des kant. Mittelwertes sanken die Steuerfüsse in vielen Gemeinden nochmals. 2014/15 hat eine Trendwende zu wieder eher steigenden Steuerfüssen stattgefunden. 2019 und 2020 sind 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 2022 aufgrund Werte 2020). Für 2020 werden ohne Stadt Zürich 530 Mio. Franken abgeschöpft und 795 Mio. Franken zugeschossen. Gegenüber dem Vorjahr ist das Volumen bei den Zuschüssen aufgrund des geringeren Kantonsmittels der Steuerkraft um ca. 70 Mio. Franken zurückgegangen, die Abschöpfungen ohne Stadt Zürich haben um 32 Mio. Franken abgenommen.

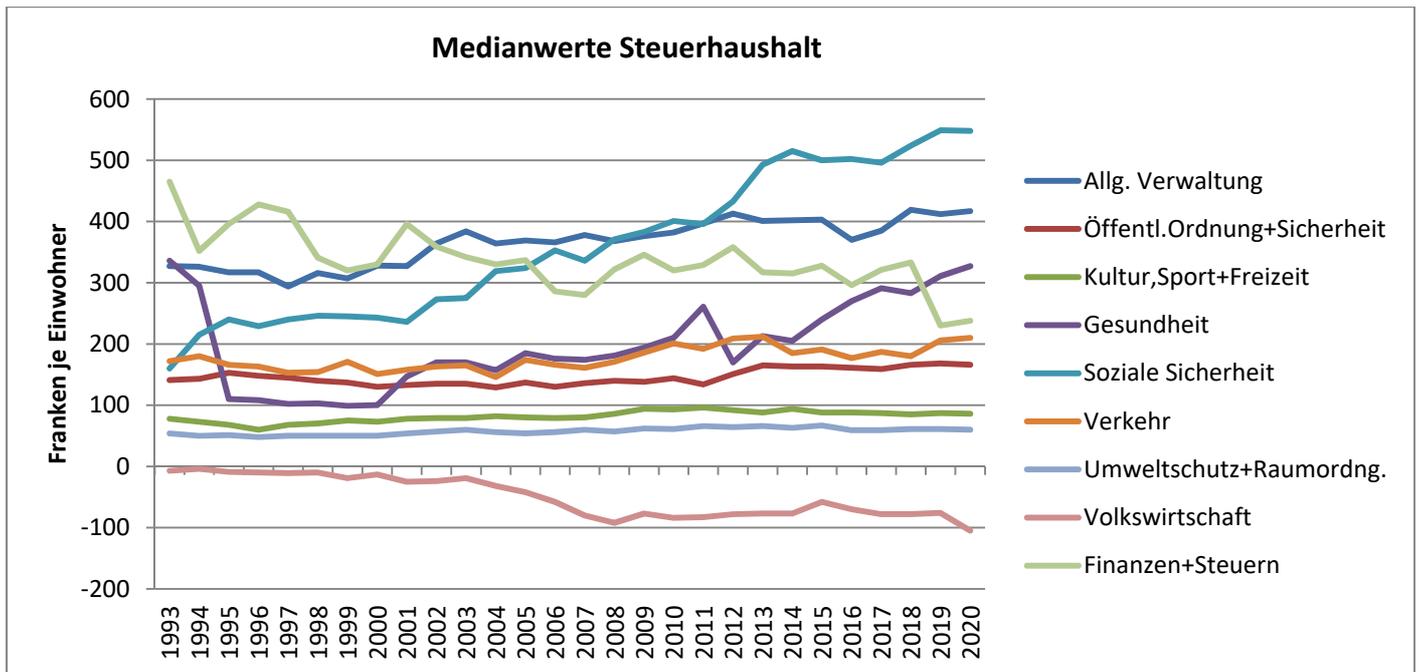


Übergangs- und Individueller Sonderlastenausgleich (Isola) gemäss Staatsrechnung 2012 - 2020.

Datenquelle: Stat. Amt Kanton Zürich

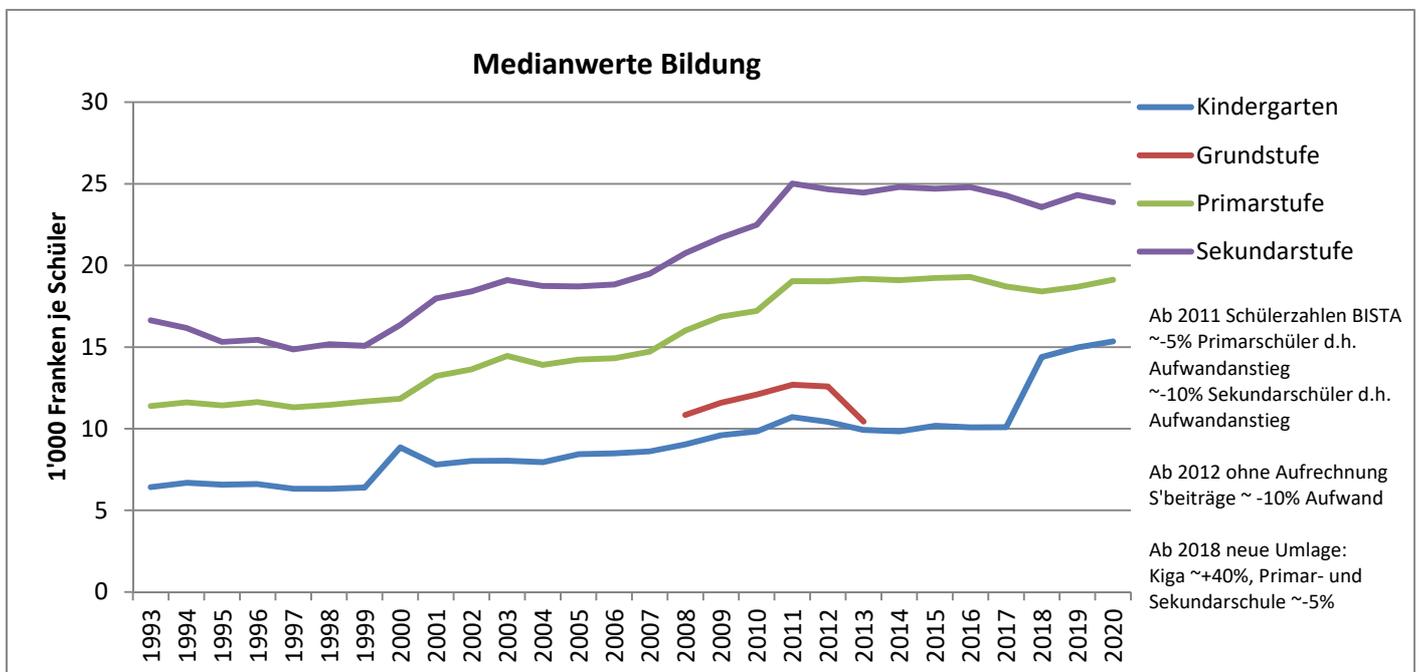
Der grösste Anteil macht der Zentrumslastenausgleich an die Städte Zürich und Winterthur aus (ca. 490 Mio. Franken). Die Zahlungen von geografisch-topografischem bzw. demografischem Sonderlastenausgleich sind wesentlich geringer (20 bzw. 5 Mio. Franken). Übergangsausgleich wurde (netto) bloss 2012 + 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. 2020 wurden lediglich 0,9 Mio. Franken ausgerichtet. Der Kanton bezahlte 2020 zusätzlich noch 0,5 Mio. Franken für Beiträge an Gemeindefusionen (Einheitsgemeinden, Zusammenschlüsse) aus.

Aufwand (spezifische Werte)



Datenquelle: swissplan.ch

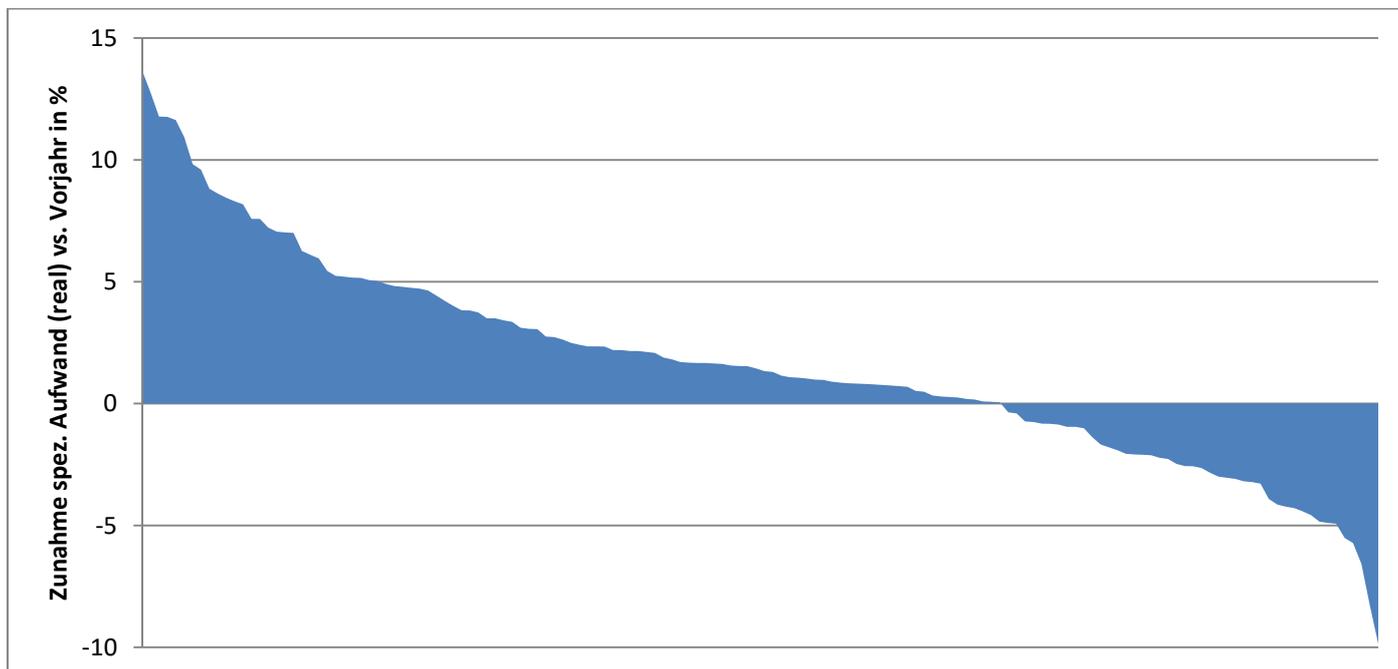
Bis 2014 und 2018/19 starke Zunahmen für Soziale Sicherheit; 2020 stabil. Gesundheit im 2011 besonders hoch (Pflegefianzierung und Spital), 2012 tiefer (ohne Spital) und bis 2017 sowie seit 2019 mit starken Zunahmen (Pflegefianzierung). Rückgang bei Volkswirtschaft durch bis 2008 stark gestiegene Beiträge der ZKB, 2020 mit Jubiläumsdividende. 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, 2020 wieder leichter Anstieg. 2019 starker Rückgang Finanzen+Steuern (lineare Abschreibungen HRM2), 2020 Abschreibungen zunehmend. Verkehr ab 2019 steigend (BIF, Corona-Defizit ZVV).



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 (alle Schulstufen) und 2020 (Kindergarten, Primarstufe) mit deutlichen Zunahmen.

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

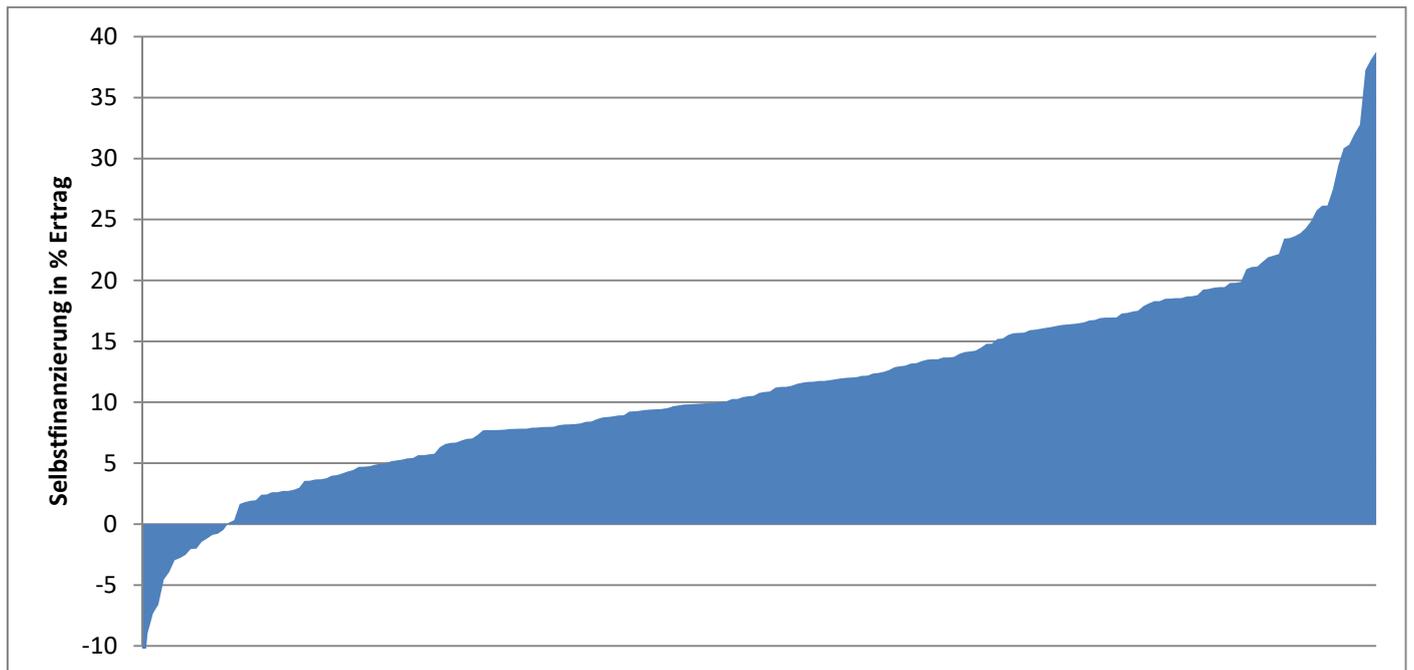
Diese Kennzahl zeigt die nicht durch die Teuerung und Einwohnerveränderung erklärte Zunahme der ordentlichen Aufwendungen (Betriebskosten) gegenüber dem Vorjahr. Das Ergebnis kann durch einmalige Ereignisse im Vor- bzw. Rechnungsjahr beeinflusst sein. Um diesen Effekt auszuschliessen kann der Mittelwert 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 +1,4 % liegt die Ausgabenbeherrschung auf einem tieferen (besserem) Niveau als im Vorjahr (Rückgang um 0,5 Prozentpunkte). Obwohl in zahlreichen Gemeinden die Aufwendungen für Verwaltung, Bildung, Gesundheit (Pflegefiananzierung) und Verkehr (ZVV-Defizit) zugenommen haben und die Teuerungsrate negativ ausfiel, verbesserte sich der Wert dennoch gegenüber 2019. Corona-bedingt nicht durchgeführte Projekte dürften dafür verantwortlich sein. 70 % der Haushalte liegen über 0 %, deren spezifischen Aufwendungen haben real also zugenommen (einwohner- und teuerungsbereinigt, Teuerungsrate -0,7 %). Bei knapp 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.

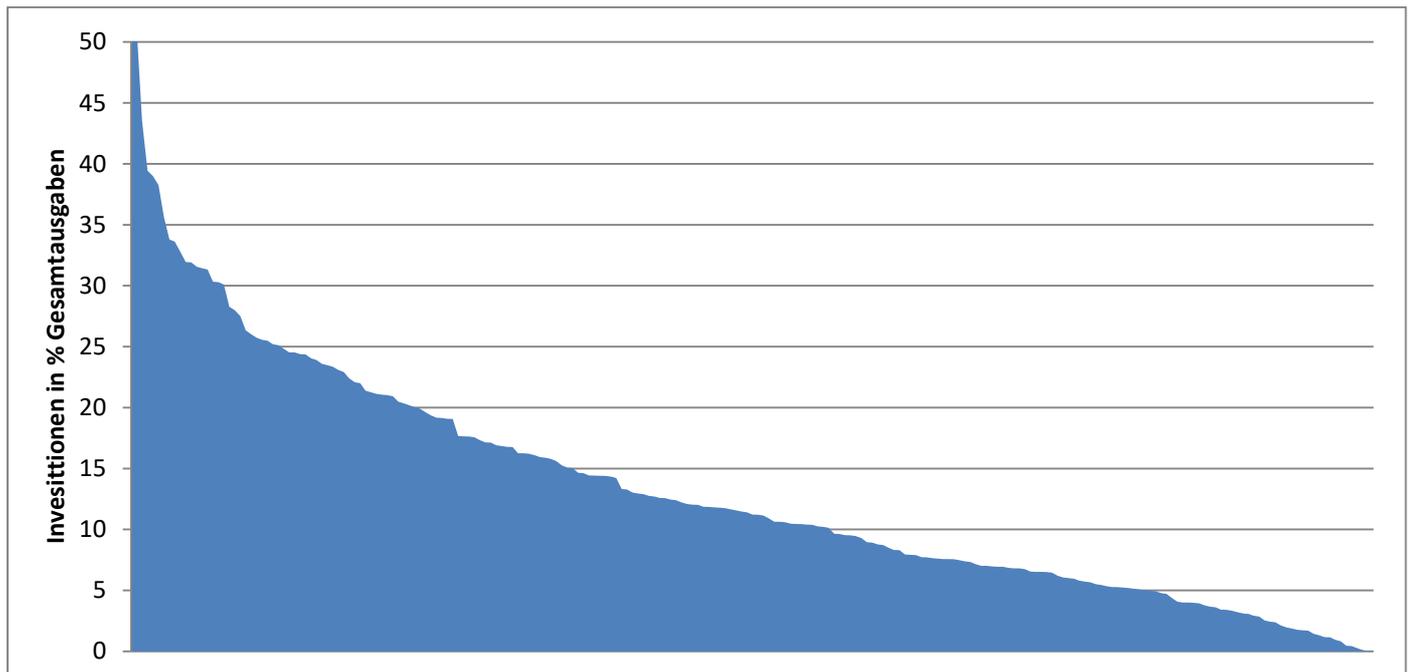


Datenquelle: swissplan.ch

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.

Mehr als die Hälfte der Haushalte weisen eine Selbstfinanzierung von mindestens 10 % aus. Bei den sieben Prozent der Haushalte mit negativen Werten sind (Kreis)Schulgemeinden deutlich übervertreten. Mit 10,8 % als Medianwert ist der Selbstfinanzierungsanteil gegenüber dem Vorjahr nur leicht zurückgegangen (Vorjahr 11,0 %). Trotz gestiegener Aufwendungen konnte die Selbstfinanzierung dank ZKB-Sonderdividende und höherer Steuerkraft (bei einer Mehrheit der Gemeinden) nahezu erhalten bleiben. Mit rund 11 % wird eine im Zeitvergleich mittlere Selbstfinanzierung erzielt.

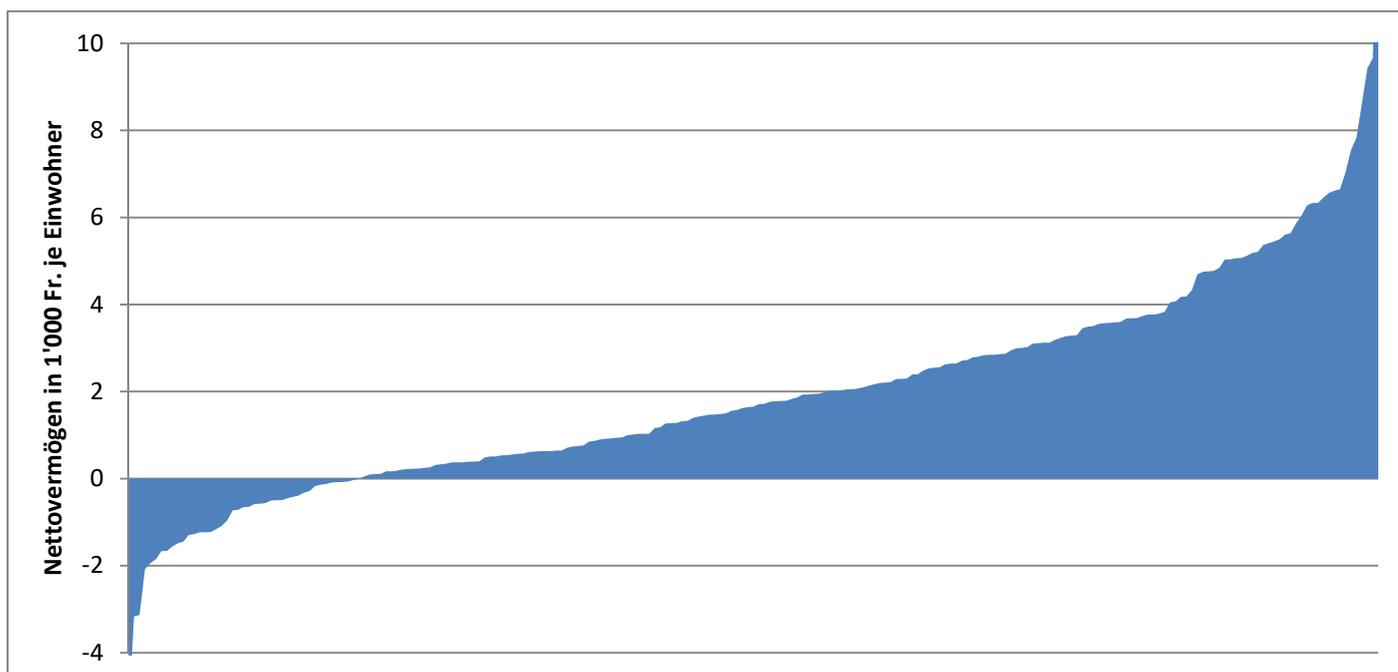
Bruttoinvestitionen im Verhältnis zu den Gesamtausgaben.



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

Auf dem 2020 erreichten Niveau (11,2 %) ist mehr als jeder zehnte Franken der ausgegeben wird in der Investitionsrechnung verbucht. Ungefähr jedes fünfte Gemeinwesen liegt über 20 %. Werte unter 5 % (18 % der Haushalte) werden meistens von Schulgemeinden erzielt, die nicht in einer grösseren Investitionsphase stecken. Verglichen mit dem Vorjahr (9,8 %) ist der Investitionsanteil angestiegen. Damit liegt der Investitionsanteil im 2020 über dem langjährigen Mittelwert (seit 1990) von 10,6 %.

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. Das Nettovermögensziel muss durch verbindliche Angaben zur Erfolgsrechnung (z.B. Selbstfinanzierungsanteil, Rechnungsausgleich) ergänzt werden.

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

Das 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.

Eine klare Mehrheit von vier Fünftel der Haushalte zeigen ein Nettovermögen; lediglich acht Prozent weisen eine Nettoschuld von mehr als 1'000 Fr./E aus. Gegenüber dem Vorjahr ist der Medianwert um 123 auf 1'651 Fr./E erneut angestiegen. Nachdem im Vorjahr mit der Einführung der neuen Rechnungslegung HRM2 und der entsprechenden Bilanzneubewertung ein (ausserordentlicher) Anstieg um über 600 Franken stattgefunden hat, ermöglichte 2020 ein über hundertprozentiger Selbstfinanzierungsgrad einen erneuten Zuwachs. Wie in den vergangenen Jahren weisen die beiden grössten Städte die deutlich höchsten Nettoschulden aus. Durch die Abgrenzung des Ressourcenausgleichs zeigt eine steuerkräftige Gemeinde die dritthöchste Nettoschuld im Vergleich. Ohne Abgrenzung der Ressourcenabschöpfungen würde bei dieser Gemeinde 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). Ebenfalls liegt ein konsolidierter Wert (Einheitsgemeinde bzw. Addition von politischen Gemeinden und Schulgemeinden) vor. Die folgende Tabelle zeigt die einzelnen Medianwerte.

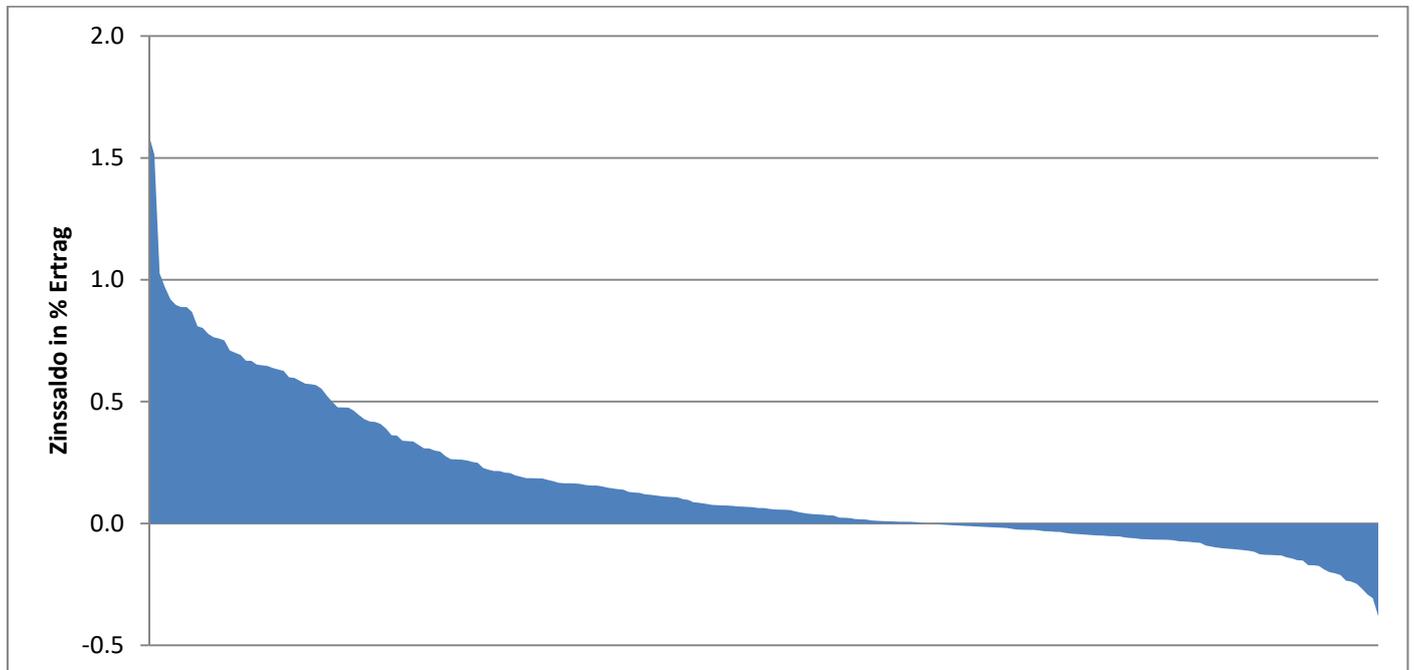
Median Nettovermögen	Fr./E
Alle Einzelabschlüsse	1'651
Einzelabschlüsse mit Abgrenzung RAG	2'037
Einzelabschlüsse ohne Abgrenzung RAG	1'269
(Konsolidierte) Einheitsgemeinde	2'838

Der Median der (konsolidierten) Einheitsgemeinden beträgt 2'838 Fr./E und bestätigt die grundsätzlich komfortable Substanzsituation der zürcherischen Gemeinden. Gegenüber dem Vorjahr resultiert bei der Konsolidierung eine leichte Zunahme um 25 Fr./E. Bei der Unterscheidung mit/ohne Abgrenzung Ressourcenausgleich auf Ebene der Einzelabschlüsse zeigt sich, dass der Median mit Abgrenzung 60 % bzw. ca. 750 Fr./E höher liegt als 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.

Die Kennzahl Nettovermögen (pro Einwohner) dürfte 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, sofern die finanzpolitischen Bandbreiten ausgereizt werden, 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.

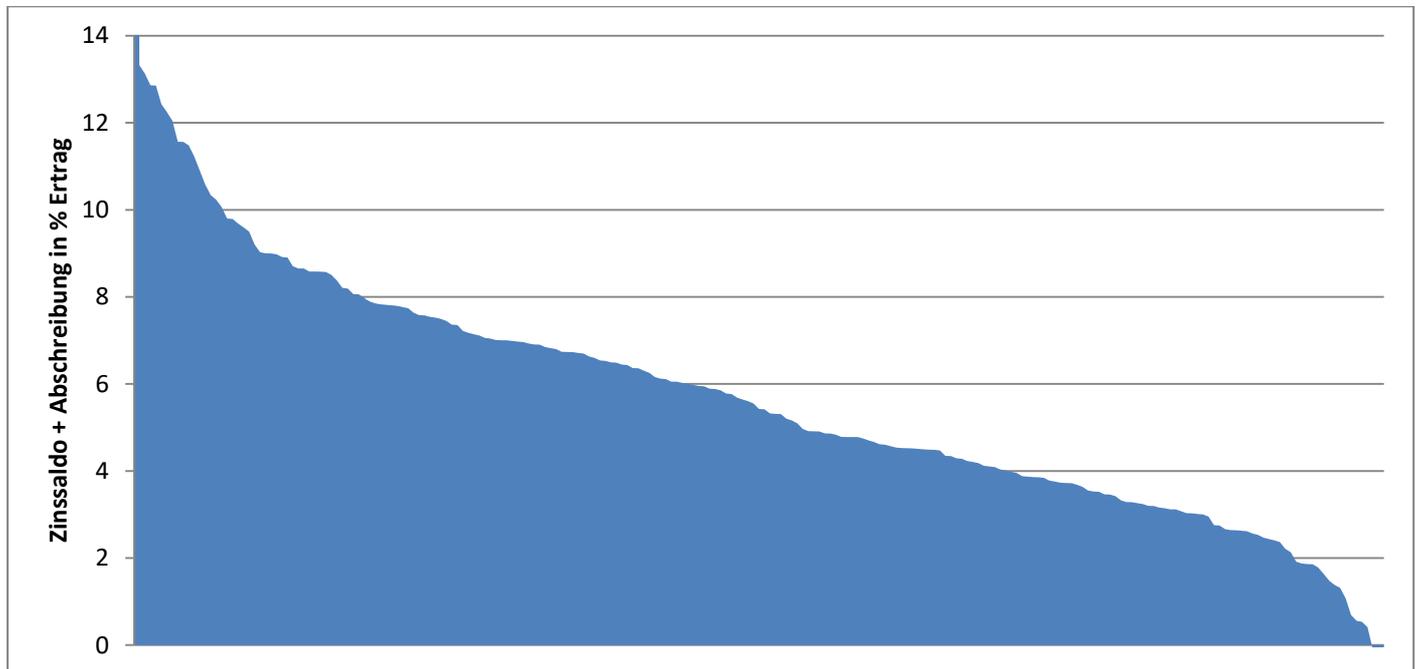
Die wegfallenden Mieterträge führen unter HRM2 zu einem deutlichen Anstieg des Zinssaldos. Eine Auswertung mit den Abschlüssen von 2016 zeigte, dass der Medianwert seither gut zwei Prozentpunkte höher liegt. Wegen der Nichtberücksichtigung der Mieterträge ergaben sich an der Rangfolge zwischen den Gemeinden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

36 % aller Haushalte zeigen Werte unter 0 %, der Zinsertrag übersteigt somit die Passivzinsen. Lediglich drei Haushalte (1,3 % aller Werte) befinden sich über 1 %. Kein einziger Haushalt liegt über 2 %. 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.



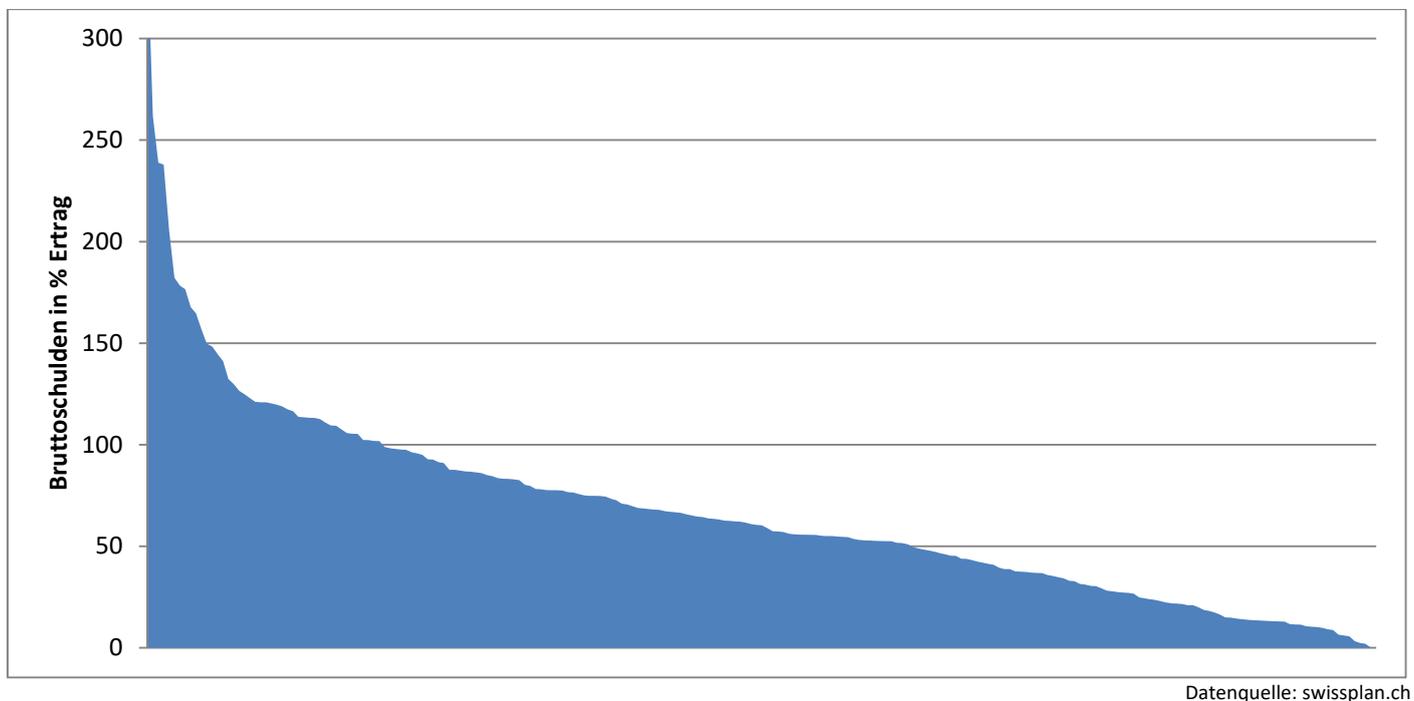
Datenquelle: swissplan.ch

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 sieben Prozent der Haushalte zeigen Werte über 10 %, fast die Hälfte der Haushalte liegt unter 5 %. Der Medianwert beträgt wie im Vorjahr 5,4 %. Mit Einführung von linearen Abschreibungen und der gegenüber dem Vorjahr gleichbleibenden Zinsbelastung zeigen sich bei dieser Kennzahl stabilere Werte als im alten Rechnungsmodell. 2019 ging der Kapitaldienstanteil deutlich zurück, weil viele Haushalte unter HRM2 tiefere Abschreibungen ausweisen. 65 % der politischen Gemeinden und 71 % der Schulgemeinden haben gemäss Auswertung des Gemeindeamtes auf eine Neubewertung des Verwaltungsvermögens verzichtet. Bei diesen Gemeinden darf angenommen werden, dass die Abschreibungsquoten seit 2019 teilweise wesentlich unter dem bisherigen Niveau liegen. Dafür müssen diese Haushalte von grundsätzlich steigenden Abschreibungsquoten ausgehen.

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.



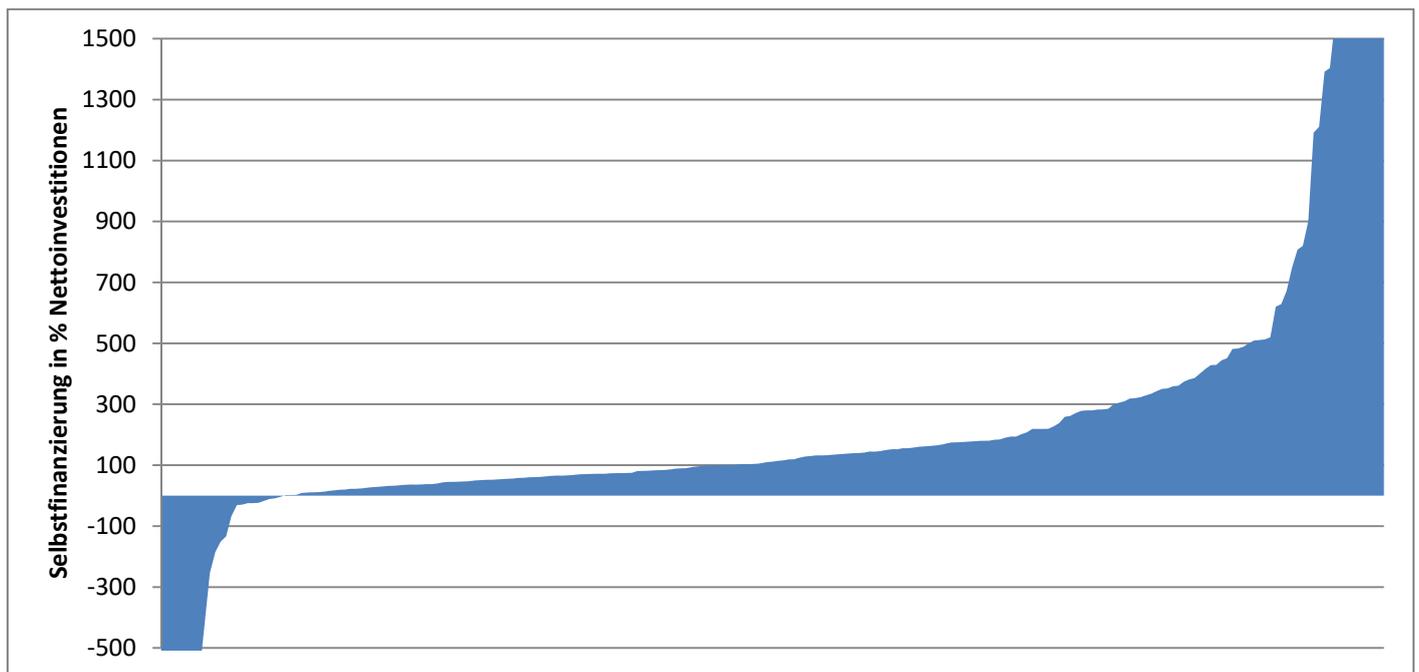
Hier soll das Niveau der Verschuldung zum Ausdruck gebracht werden. Die Bewertung wird von der Finanzdirektorenkonferenz wie folgt vorgeschlagen: - 50 % sehr gut, 50 – 100 % gut, 100 – 150 % mittel, 150 – 200 % schlecht und über 200 % kritisch. Vom kantonalen Statistischen Amt werden Werte über 150 % 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.

Knapp vierzig Prozent der Haushalte weisen einen Wert von weniger als 50 % und lediglich fünf Prozent einen von über 150 % auf. Der Medianwert liegt nahezu unverändert bei 60 % (Vorjahr 59 %). Der leichte Anstieg bei einem Selbstfinanzierungsgrad von über 100 % im Mittel dürfte auf die laufenden Verbindlichkeiten zurückzuführen sein. Ein Anstieg von Finanzverbindlichkeiten kann nicht ausgemacht werden. Bei den Gemeinden mit hohen Werten (über 150 %) haben nur drei Haushalte eine Nettoschuld. Bei den meisten stehen die Bruttoschulden also im Zusammenhang mit Investitionen im Finanzvermögen (Liegenschaften, Anlagen) oder allenfalls Kontokorrenten mit anderen Gütern.

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

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 2020 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 zwei Haushalten lässt sich kein Selbstfinanzierungsgrad berechnen, da keine Investitionen getätigt wurden. Von den verbleibenden Gemeinden weisen ein Drittel Werte unter 70 % aus; 55 % der Gemeinden haben einen Selbstfinanzierungsgrad über 100 %. Dieser Anteil ging gegenüber dem Vorjahr zurück, was mit dem höheren Investitionsanteil korrespondiert. Gegenüber dem Vorjahr sank der mittlere Selbstfinanzierungsgrad von 139 % auf 112 %.

<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 - 2020	> 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 %. 2020 liegt der Medianwert (112 %) um fast dreissig Prozentpunkte unter dem Vorjahreswert und erreicht damit wieder das Niveau von 2018. 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 2020	Einzelabschlüsse			Konsolidierung
	unteres Quartil	Median	oberes Quartil	Median
Ausgabenbeherrschung (real)	4,1 %	1,4 %	-1,0 %	1,5 %
Bruttoverschuldungsanteil	88 %	60 %	33 %	59 %
Investitionsanteil	19,1 %	11,2 %	6,1 %	11,8 %
Kapitaldienstanteil	7,4 %	5,4 %	3,7 %	5,0 %
Nettovermögen je Einwohner	328 Fr.	1'651 Fr.	3'270 Fr.	2'838 Fr.
Selbstfinanzierungsanteil	6,7 %	10,8 %	16,4 %	11,4 %
Selbstfinanzierungsgrad ¹	47 %	112 %	274 %	111 %
Zinsbelastungsanteil	0,3 %	0,1 %	0,0 %	0,1 %

Datenquelle: swissplan.ch

¹ nur Haushalte mit Investitionen

Beispiel: Ein Haushalt mit einem 2-prozentigen Investitionsanteil, 10-prozentigem Kapitaldienstanteil und einem Nettovermögen von 150 Franken kann mit Hilfe der vorliegenden Tabelle einfach erkennen, dass eine unterdurchschnittliche Investitionstätigkeit stattgefunden hat, die Belastung durch Zins und Abschreibungen bereits heute überdurchschnittlich hoch ist und der Gemeindehaushalt eine unterdurchschnittliche Substanz aufweist.

Einzelabschlüsse vs. konsolidierte Gesamthaushalte

Beim Nettovermögen resultiert in der konsolidierten Betrachtung ein um 70 % höherer Medianwert, weil sich positive Werte von Politischer Gemeinde und Schulgemeinde(n) addieren. Dies führt einerseits zu höherem Nettovermögen und andererseits zu einer kleineren Grundgesamtheit. Bei den übrigen Kennzahlen sind keine signifikanten Unterschiede zwischen Einzelabschlüssen und konsolidierter Betrachtung erkennbar.

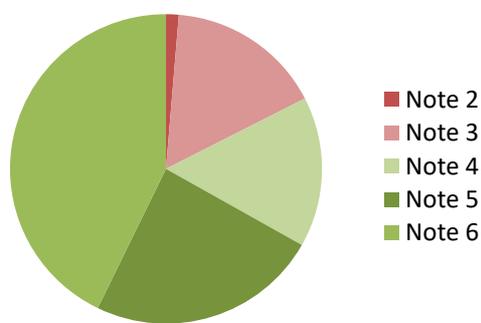
Kritische Kennzahlen

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

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

Zur einfachen Interpretation hat swissplan.ch eine Bewertung, analog 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 2020 folgende Verteilung:



Datenquelle: swissplan.ch

Gewichtet mit der Anzahl Gemeinden zeigt sich eine Durchschnittsnote von 4,91. Gegenüber dem vergangenen Jahr hat der Wert um 0,14 Punkte leicht abgenommen. Zwei Drittel der Haushalte erreichen nach wie vor mindestens Note 5. Lediglich 17 % der Haushalte erreichen Note 2 oder 3. Im Vorjahr waren es allerdings nur 13 %. Gegenüber dem Vorjahr weisen zehn zusätzliche Haushalte Note 3 aus, drei zusätzliche Haushalte zeigen Note 5. Bei der Note 6 werden dreizehn Haushalte weniger verzeichnet als im Vorjahr. Somit erreichen noch 43 % der Haushalte 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. Es gilt zu beachten, dass Einmalereignisse wie Buchverluste oder -gewinne zu vorübergehenden, deutlichen Veränderungen in den Kennzahlen führen können.

Bilanz/Selbstfinanzierungs-Matrix

Verteilung gem. empirischen Werten Abschlüsse 2020

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

hoch
über 14 %

über 100 % Selbst-
finanzierungsgrad
angezeigt

grössere Investitionen
können verkraftet
werden

grosser finanzieller
Spielraum

mittel
8 bis 14 %

keine zusätzliche
Neuverschuldung

"Normal-Zustand"

massvoller Vermögens-
abbau ist möglich

tief
unter 8 %

enger finanzieller
Spielraum, Verbes-
serungen sind
angezeigt

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

ein Grossteil der
Investitionen geht zu
Lasten des Vermögens

tief
unter 600 Fr/E

mittel
600 bis 2'700 Fr/E

hoch
über 2'700 Fr/E

NETTOVERMÖGEN

Finanzierungs/Zins-Matrix

Verteilung gem. empirischen Werten Abschlüsse 2020

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

hoch
über 180 %

Finanzierungsüberschuss
zum Fremdkapitalabbau
verwenden

Investitionen können
gut verkraftet werden

grosser finanzieller
Spielraum evtl.
ins Finanzvermögen
investieren

mittel
65 bis 180 %

keine zusätzliche
Neuverschuldung
(SFG mind. bei 100 %)

"Normal-Zustand"

eventuell zu Lasten
des Vermögens
investieren

tief
unter 65 %

kaum finanzieller
Spielraum, Verbes-
serungen sind notwendig

nur wenige Investitionen
sind möglich

der Haushalt ist
auf zusätzliche Neu-
investitionen empfind-
lich

hoch
über 0,2 %

mittel
0 bis 0,2 %

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, dass die Werte für Zinsbelastungsanteil und Selbstfinanzierungsgrad im Bereich des Medianwertes und somit ungefähr in der Mitte aller Haushalte liegen. Das Nettovermögen deutet bei der Mehrzahl der Gemeinden aktuell auf eine (zu) hohe Substanz deutlich über null hin, die einen Selbstfinanzierungsgrad (Selbstfinanzierung in Prozent der Nettoinvestitionen) unter 100 % ermöglichen würde. Entweder sind nun notwendige Investitionen auszuführen (= Erhöhung der Nettoinvestitionen) oder der Steuerfuss kann gesenkt bzw. Rückgänge im Steuersubstrat und höhere Aufwendungen (z.B. im Zusammenhang mit dem wirtschaftlichen Abschwung) können verkraftet werden (= Senkung der Selbstfinanzierung). Mit höheren Gesamtausgaben (Laufender Aufwand und Investitionen) zeigte sich eine solche Entwicklung im 2020. 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 2021 - 2025

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

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

- Neue Darstellungen
Gestufte Erfolgsausweis in der Erfolgsrechnung
Steuerplan/-statistik
Ressourcen- und Sonderlastenausgleich detailliert
Aufgabenplan mit individueller Kostenplanung
- Alle finanzwirtschaftliche Kennzahlen gem. HRM2-Anforderungen
Neu definierte Kennzahlen: Zinsbelastungs-, Kapitaleinstand- und Bruttoverschuldungsanteil
Neue Kennzahlen zum Haushaltgleichgewicht: Eigenkapital- und Zinsbelastungsquote, Mittelfristiger Rechnungsausgleich, Selbstfinanzierungsquotient
Neue allgemeine Kennzahlen: Nettovermögensquotient, Eigenfinanzierungsgrad (Gebührenhaushalte)
- Spezifische Kosten
Neuer Umlageschlüssel für allg. Kosten Bildung (Sonderschulung etc.) auf die Schultypen Kindergarten, Primar- und Sekundarschule
Bezugsentschädigung für Steuern Kanton und Kirchen bei Allg. Dienste
Abgrenzung Bezugskosten für Schulen (keine Berücksichtigung)
Abgrenzung Abschreibungen für Steuerhaushalt (keine Berücksichtigung)
- Bewertung Verwaltungsvermögen
Nach Bilanzanpassungsbericht gemäss Angabe Kunde mit oder ohne Neubewertung
- Abschreibungen, 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 2021 - 2025

- Integration Spezialfinanzierungen für Heilpädagogische Sonderschulen etc. gemäss neuer Gesetzgebung
- Abbildung Mehrwertausgleich
- Einführung umfassende Datenbank auf Kontoebene für Abschluss- und Budgetzahlen für einfache, individuelle Gemeindevergleiche
- Abbildung Zweckverbände mit eigenem Haushalt (vermögensfähig)

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 2022) 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: 1'651 Fr. Oberes Quartil: 3'270 Fr. Unteres Quartil: 328 Fr.
Selbstfinanzierungsanteil	Selbstfinanzierung in Prozenten des Ertrages der Laufenden Rechnung ohne interne Verrechnungen, Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und durchlaufende Beiträge. Medianwert: 10,8 % Oberes Quartil: 16,4 % Unteres Quartil: 6,7 %
Selbstfinanzierungsgrad	Selbstfinanzierung in Prozenten der Nettoinvestitionen. Medianwert: 112 % Oberes Quartil: 274 % Unteres Quartil: 47 %
Zinsbelastungsanteil	Zinssaldo (Zinsaufwand abzüglich Zinsertrag) in Prozenten des laufenden Ertrages. Medianwert: 0,1 % Oberes Quartil: 0,0 % Unteres Quartil: 0,3 %



Erklärung Abweichungen in der Kennzahlenberechnung gegenüber Gemeindeamt