

Finanz- und Aufgabenplan 2022 - 2026



Dietlikon

Politische Gemeinde

Schulgemeinde

Impressum

Titel

Finanz- und Aufgabenplanung 2022 - 2026

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 2022 - 2026

Register F

Seiten F 1 - F 44

Analyse vergangene Jahre 2017 - 2021

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 2026	
- Steuerhaushalt	4
- Gebührenhaushalte	5
- Finanzierung Gesamthaushalt	5
Die vergangenen Jahre (2017 - 2021)	6

Finanz- und Aufgabenplan 2022 - 2026

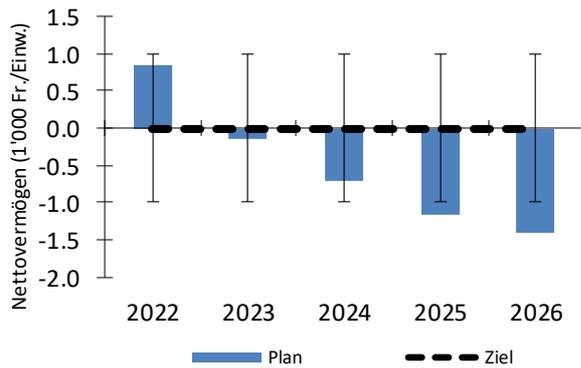
Zusammenfassung

Nachdem sich für die Finanzhaushalte bessere Aussichten durch die Bewältigung der Coronavirus-Pandemie abzeichnen, führt der Ukraine-Krieg zu neuen Unsicherheiten. Mit der aktuellen Konjunkturprognose kann von einem Anstieg der Erträge ausgegangen werden. Verschiedene Investitionsvorhaben (Infrastruktur, Schule etc.) von total 34 Mio. Franken sind vorgesehen. Der überproportionale Aufwandanstieg im 2023 führt in der Erfolgsrechnung zu jährlichen Defiziten von ca. 2 Mio. Franken. Im Steuerhaushalt resultiert mit einer Selbstfinanzierung von 14 Mio. Franken ein Haushaltsdefizit von 20 Mio. Franken. Zusammen mit den Gebührenhaushalten dürften die verzinslichen Schulden um mehr als 30 Mio. Franken zunehmen. Das Nettovermögen wird vollständig abgebaut und weicht einer Nettoschuld. Sie beträgt am Ende der Planung 12 Mio. Franken, was einer hohen Verschuldung entspricht. Im vorliegenden Plan wird (noch) mit einem stabilen Steuerfuss gerechnet. Bei den Gebührenhaushalten können die Tarife mittelfristig stabil gehalten werden.

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

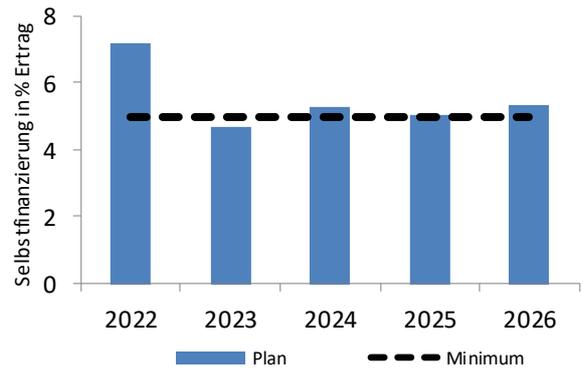
Begrenzung Verschuldung

Steuerhaushalt



Angemessene Selbstfinanzierung

Steuerhaushalt

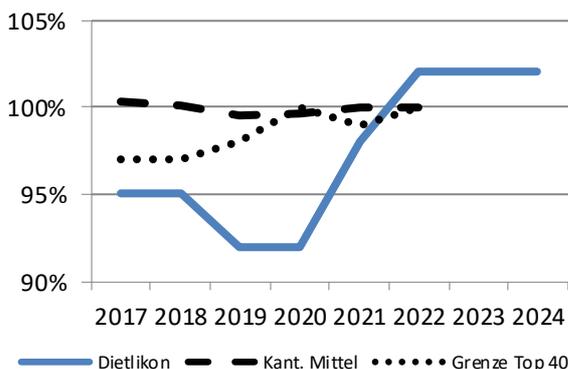


Mit hohen Investitionen und tiefer Selbstfinanzierung steigen die Schulden rasch an. Sie liegen am Ende der Planung mehr als 3 Mio. Franken über dem Maximum.

Der deutliche Anstieg der Aufwendungen führt zu einer Verknappung in der Erfolgsrechnung. So wird für 2023 die angestrebte Selbstfinanzierung knapp verfehlt, danach dürfte der Minimalwert wieder ungefähr erreicht werden.

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 steigende 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 das Nettovermögen je Einwohner im Steuerhaushalt. Es soll sich in einer Bandbreite von plus/minus 1'000 Franken je Einwohner bewegen.

Messgrösse

Nettovermögen je Einwohner +/- 1'000 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 2022 liegt der Steuerfuss der vierzigsten Gemeinde bei 100 %.

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 bezüglich Verschuldung und Steuerfuss nicht erreicht. Handlungsbedarf ist vor allem in folgenden Punkten gegeben:

Zum Ausgleich der Erfolgsrechnung fehlt jährlich ungefähr 2 Mio. Franken. Immerhin ist ab 2024 die minimale Selbstfinanzierung (Selbstfinanzierungsanteil 5 %) in Reichweite. Bei hohen Investitionen und steigenden Schulden sind Verbesserungen angezeigt. Mit Massnahmen auf der Aufwandseite (straffer Haushaltvollzug, evtl. Leistungsüberprüfung und -verzicht) sollen Verbesserungen erzielt werden oder es fallen höhere Erträge (z.B. Grundstückgewinnsteuern) an. Gelingt so keine Entlastung des Haushaltes, müsste der Steuerfuss für ein ausgeglichenes Ergebnis um gut fünf Prozentpunkte höher angesetzt werden.

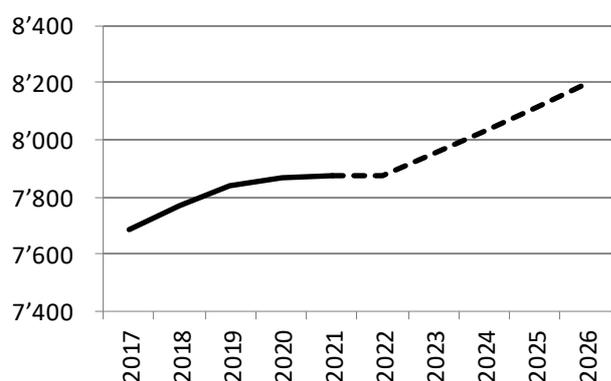
Die Verschuldung verfehlt am Ende der Planung den Grenzwert gemäss Zielsetzung um 3 Mio. Franken. Mit einer Erhöhung der Selbstfinanzierung (vgl. oben) kann eine Verbesserung erzielt werden. Zudem ist eine konsequente Priorisierung der Investitionsplanung notwendig, um den Substanzverzehr zu bremsen. Soll die Zunahme der Verschuldung zusätzlich begrenzt werden, könnte die Veräusserung von (unrentablem) Finanzvermögen erwogen werden.

Falls sich das wirtschaftliche Umfeld ungünstig entwickeln würde, wären weitere Massnahmen vorzusehen.

Planungsgrundlagen

Der Einmarsch russischer Streitkräfte in der Ukraine bzw. die dadurch ausgelösten Wirtschaftssanktionen gegenüber Russland schicken die Weltwirtschaft erneut in den Krisenmodus. Der Aufschwung der Wirtschaft im Zuge der gelockerten oder ganz aufgehobenen Massnahmen zur Eindämmung des Corona-Virus wird durch neue negative Schocks belastet. Die Wirtschaft spürt die Auswirkungen des Krieges in den markant gestiegenen Energie- und Rohstoffpreisen. Die Schweiz mit vielen im Rohstoffhandel tätigen Firmen ist besonders exponiert. Wenn die Krise nicht weiter eskaliert, hat die Schweizer Volkswirtschaft trotzdem intakte Aussichten. Auf dem Arbeitsmarkt wurden so viele Stellen geschaffen wie schon lange nicht mehr. Die Teuerung dürfte ansteigen und wahrscheinlich ist auch bei den Zinsen die Wende eingetreten. Wegen der Unsicherheiten wird nicht mit einer stark restriktiven Geldpolitik gerechnet. Die grössten Risiken liegen in einer länger anhaltenden drastischen Eskalation des Ukraine-Krieges, neuen Varianten des Coronavirus, der hohen privaten und öffentlichen Verschuldung 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 noch leicht steigenden Schüler- und Klassenzahl ausgegangen.

Finanzausgleich

Mit einer Steuerkraft von ca. 90 % vom Mittelwert können Zahlungen aus dem Ressourcenausgleich (aktuell bis 95 %) erwartet werden. Entsprechend hängen die gesamthaft verfügbaren Mittel massgeblich von der Entwicklung der kantonalen Steuerkraft ab.

Anspruch auf demografischen bzw. geografisch-topografischen Sonderlastenausgleich besteht nicht. Durch den seinerzeit noch hohen Anteil juristischer Personen kann bis 2023 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 (2022 - 2026)

Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	1'000 Fr.	13'811
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'000 Fr.	-33'550
Veränderung Nettovermögen	1'000 Fr.	-19'739
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	1'000 Fr.	-105
Haushaltüberschuss/-defizit	1'000 Fr.	-19'844

Grosse Investitionsvorhaben

Verwaltungsvermögen

- Sanierung Strassen und Hochbauten (inkl. Schule)

Finanzvermögen

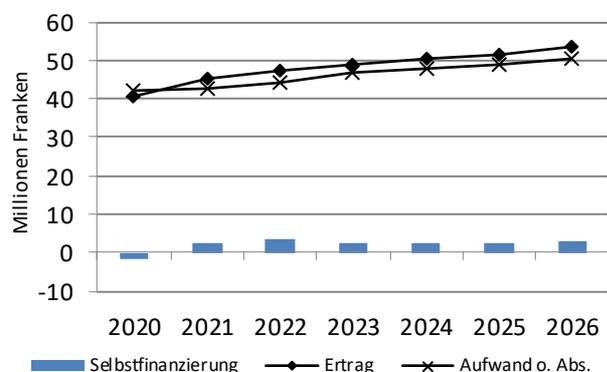
- keine

Kennzahlen

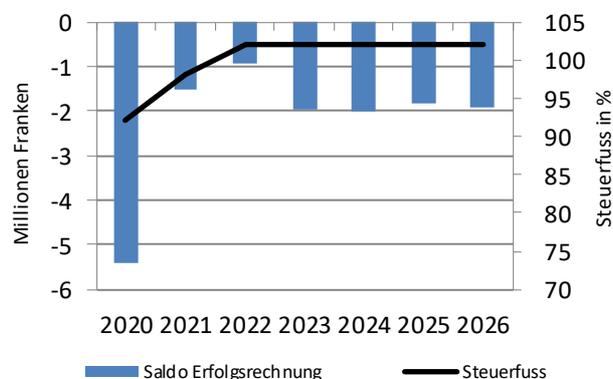
Nettovermögen (31.12.2026)	Fr./Einw.	-1'409
Eigenkapital (31.12.2026)	Fr./Einw.	10'165
Selbstfinanzierungsgrad (2022 - 2026)		41%

Die absehbaren **Unsicherheiten** im Zusammenhang mit dem Ukraine-Krieg oder allfällige Massnahmen gegen neue Virusvarianten könnten die Entwicklung der Erträge (Steuern und Ressourcenausgleich) bremsen. **Gesetzesänderungen** (ZLG ab 2022 und StrG ab 2023) entlasten die Haushalte, umgekehrt wirken sich das KJG (ab 2022), die überproportionale Aufwandszunahme im Budget 2023 (Bildung, Soziales, Liegenschaften, IT etc.) sowie die zweite Phase der Unternehmenssteuerreform (ab 2024) ungünstig auf den Haushalt aus. Aufgrund der **Gemeindeentwicklung** steigt die Bevölkerungszahl und die Erträge nehmen entsprechend zu. Ab 2023 muss bei stabilem Steuerfuss mit einem jährlichen Aufwandsüberschuss von ca. 2 Mio. Franken gerechnet werden und das Eigenkapital reduziert sich auf 83 Mio. Franken. Über die ganze Fünfjahresperiode liegt die Selbstfinanzierung bei 14 Mio. Franken, womit die hohen Investitionen von 34 Mio. Franken zu 41 % selbst finanziert werden können. So wird das Nettovermögen rasch vollständig abgebaut. Es weicht bis zum Ende der Planperiode einer Nettoschuld von 12 Mio. Franken, was einer hohen Verschuldung entspricht.

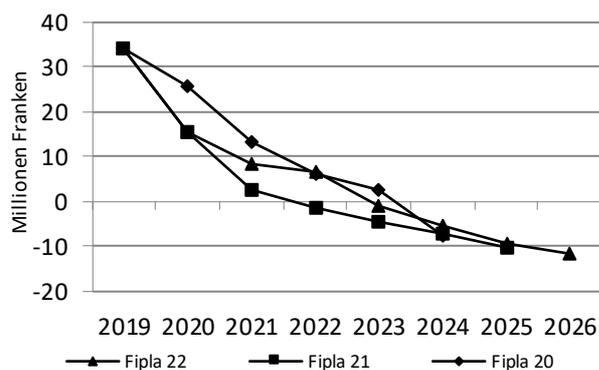
Erfolgsrechnung



Ergebnis + Steuerfuss



Entwicklung Nettovermögen



Gegenüber der letztjährigen Planung zeigt sich ein ähnlicher Verlauf im Nettovermögen.

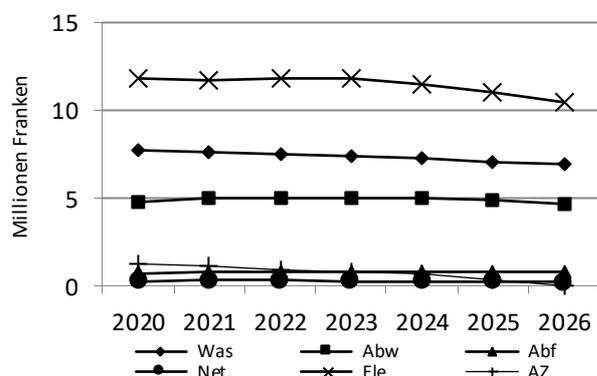
In der Erfolgsrechnung wird mit Mehrerträgen (Ressourcenausgleich) gerechnet, dies wird aber durch wesentlich höhere Aufwendungen (Bildung, Soziales, Liegenschaften etc.) und steigende Zinsen deutlich übertriften. Gegen Ende der Planung ist deswegen die Selbstfinanzierung um einen Drittel tiefer als in der letzten Planung.

Das Investitionsvolumen hat etwas abgenommen.

Aussichten Gebührenhaushalte

Mittelflussrechnung (2022 - 2026)		Was	Abw	Abf	Net	Ele	AZ
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	1'000 Fr.	250	415	68	893	4'634	-747
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'000 Fr.	-3'385	-6'804	-5	-1'080	-9'141	-603
Haushaltüberschuss/-defizit	1'000 Fr.	-3'135	-6'389	63	-187	-4'507	-1'350
Kennzahlen							
Spezialfinanzierung (31.12.2026)	1'000 Fr.	6'873	4'670	854	205	10'410	42
Kostendeckungsgrad (2026)		87%	91%	101%	94%	95%	95%
Selbstfinanzierungsgrad (2022 - 2026)		7%	6%	1366%	83%	51%	-124%
Gebührenertrag (2026)	Fr./Einw.	145	227	85	56	1'301	803

Entwicklung Spezialfinanzierung



Entwicklung Benutzungsgebühr

Bereich	Tendenz	Bemerkung
Wasser	stabil	Steigende Schulden
Abwasser	stabil	do.
Abfall	stabil	-
Kabelnetz	stabil	-
Elektrizität	stabil	Unsicherheit Energieeinkauf
AZ	stabil	-

Finanzierung Gesamthaushalt

Geldflussrechnung

(in 1'000 Franken)

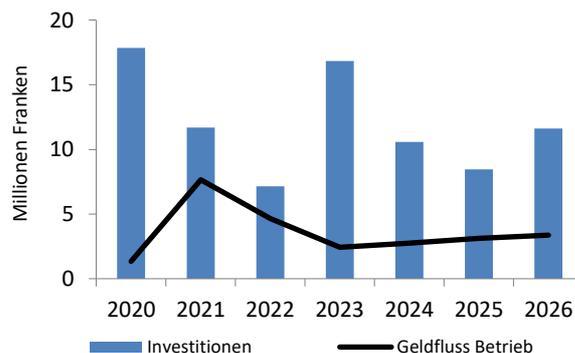
Liquide Mittel (1.1.2022)			11'886
Geldfluss betriebliche Tätigkeit		16'366	
Geldfluss Investitionstätigkeit			
- Verwaltungsvermögen	-54'568		
- Finanzvermögen	-105	-54'673	
Geldfluss Finanzierungstätigkeit			
- Rückzahlung Schulden	-28'328		
- Neuaufnahme Schulden	60'000		
- Veränderung Anlagen	-	31'672	
Veränderung Liquide Mittel			-6'635
Liquide Mittel (31.12.2026)			5'251

KK, kurz-/lfr. Anlagen per 31.12.2026

293

Schulden inkl. KK per 31.12.2026

1.1% 70'108

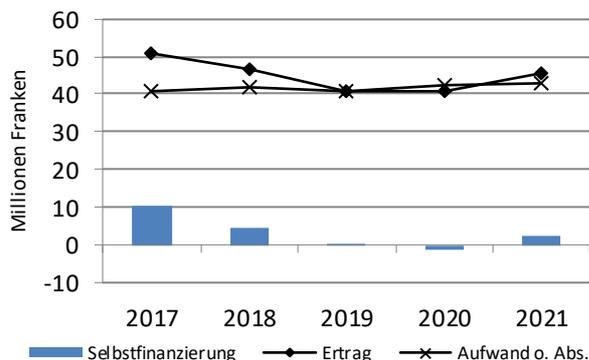


Aus der Erfolgsrechnung wird mit einem Mittelzufluss von 16 Mio. Franken gerechnet. Zusammen mit Investitionen von 55 Mio. Franken ergibt sich ein Mittelbedarf von 39 Mio. Franken. Die Finanzierung geschieht zum kleinen Teil aus der bestehenden Liquidität und durch eine Erhöhung der verzinslichen Schulden um netto 32 Mio. Franken. Am Ende der Planung belaufen sich die Schulden auf 70 Mio. Franken. Mit einer Durchschnittsverzinsung von 1,1 % kann vom sehr tiefen Zinsniveau profitiert werden, langfristig wird aber auch ein hohes Zinssatzänderungsrisiko eingegangen.

Die vergangenen Jahre (2017 - 2021)

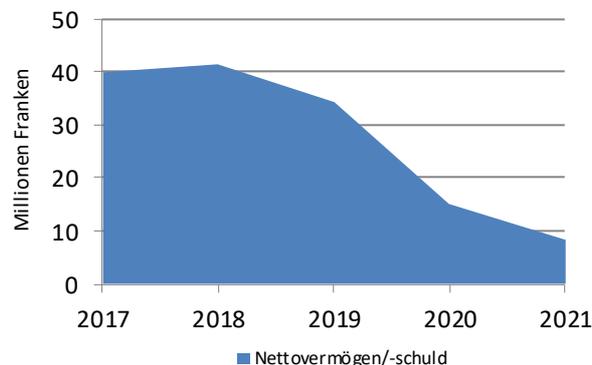
Erfolgsrechnung

Steuerhaushalt



Nettovermögen

Steuerhaushalt



Bis 2020 deutlich überproportionale Aufwandszunahmen (Allg. Verwaltung, Soziale Sicherheit, Bildung etc.) und der Rückgang im Steuersubstrat (jur. Personen) bei nur wenig steigender Bevölkerungszahl führten zu einer Verknappung in der Erfolgsrechnung. Mit einer sechsprozentigen Steuerfusserhöhung bei der Schulgemeinde wurde auf die ungenügende Situation reagiert.

Für die vergangenen fünf Jahre steht im Steuerhaushalt den hohen Nettoinvestitionen von 37 Mio. Franken eine Selbstfinanzierung von 15 Mio. Franken gegenüber, was einem Selbstfinanzierungsgrad von 42 % entspricht. Unter Berücksichtigung der Nettoinvestitionen im Finanzvermögen (5 Mio.) resultierte ein Haushaltdefizit von 27 Mio. Franken. Das Nettovermögen beträgt per Ende 2021 8 Mio. Franken. Das ist im Vergleich mit den Zürcher Gemeinden ein knapp durchschnittlich hoher Wert für die Substanz. Die Gesamtsteuerbelastung hat in den vergangenen Jahren um drei Prozentpunkte zugenommen (Mittelwert stabil). Bei den jährlich wiederkehrenden Aufwendungen zeigen sich für 2021 hohe Werte¹ für: Elektrizitätswerk, Planmässige Abschreibungen VV, Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe, Sport und Freizeit, Ergänzungsleistungen IV und AHV, Allgemeine Dienste, Pflegefinanzierung Alters-/Pflegeheime sowie Abwasserbeseitigung.

Mit 2 Mio. Franken liegt die Selbstfinanzierung im 2021 4 Mio. Franken höher als im Vorjahr. Mit mehr übrigen Steuern (Steuerausscheidungen, Nachträge, Quellensteuern), höheren Grundstückgewinnsteuern und dem höheren Steuerfuss konnte der Rückgang bei den ordentlichen Steuern kompensiert werden. Der so erzielte Selbstfinanzierungsanteil (5,5 %) liegt auf unterdurchschnittlichem Niveau. Dass die Selbstfinanzierung bloss gut der Hälfte der Grundstückgewinnsteuern entspricht, bestätigt die enge Situation in der Erfolgsrechnung. 2021 beträgt die Steuerkraft 93 % vom kant. Mittelwert. Es wird 2023 eine (kleine) Ausgleichszahlung eingehen.

Mittelflussrechnung (2017 - 2021)		Steuern	Gebühren	Total
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	1'000 Fr.	15'492	9'506	24'998
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'000 Fr.	-37'043	-2'982	-40'025
Veränderung Nettovermögen	1'000 Fr.	-21'551	6'524	-15'027
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	1'000 Fr.	-5'715	-	-5'715
Haushaltüberschuss/-defizit	1'000 Fr.	-27'266	6'524	-20'742
Kennzahlen				
Nettovermögen (31.12.2021)	Fr./Einw.	1'042	-1'056	-15
Eigenkapital (31.12.2021)	Fr./Einw.	11'678	3'355	15'033
Selbstfinanzierungsgrad (2017 - 2021)		42%	319%	62%

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

Finanz- und Aufgabenplan 2022 - 2026

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	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Bevölkerung	1)					
Dietlikon	7'873	7'873	7'952	8'031	8'112	8'193
Schülerzahlen	2)					
- Kindergarten	148	150	141	138	149	135
- Primarschule	505	510	513	512	501	499
- Sekundarschule	187	190	190	205	215	218
Total	840	850	844	855	865	852

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

84%

Prognosen für den Bezirk Bülach	2020 - 2025		2020 - 2035	
	Periode	p.a.	Periode	p.a.
Bevölkerungsentwicklung				
- Einwohnerzuwachs gesamthaft	4.8%	1.0%	14.4%	1.0%
Prozentuale Veränderung Bevölkerungsanteil nach Altersgruppen				
- bis 19 Jahre (Schulalter)	1.7%	0.3%	0.5%	0.0%
- 20 - 64 Jahre (Erwerbsfähigkeit)	-2.2%	-0.4%	-5.8%	-0.4%
- über 65 Jahre (Pensionsalter)	6.5%	1.3%	21.8%	1.5%
Prozentuale Veränderung Ausländeranteil	3.4%	0.7%	10.5%	0.7%

Quelle: Statistisches Amt des Kantons Zürich, März 2021

Konjunkturelle Entwicklung	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Mittel 22/26
Bruttoinlandprodukt (BIP)	3) 4.2%	2.3%	0.7%	2.1%	1.8%	1.4%	1.6%
Teuerung	4) 0.6%	3.0%	2.2%	0.8%	1.0%	1.2%	1.6%
Zins 10-jährige Bundesobligation	4) -0.2%	0.7%	0.8%	0.9%	1.3%	1.7%	1.1%
Zins 3-Monats-SARON Franken	4) -0.7%	-0.2%	0.9%	0.3%	0.8%	1.2%	0.6%

3) Veränderung gegenüber Vorjahr

4) Jahresdurchschnitt

Quelle: - 2023 Konjunkturprognose KOF, 5. Oktober 2022; ab 2025: KOF Consensus Forecast

Eckwerte	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Mittel 22/26
Nominales BIP	4.8%	5.3%	2.9%	2.9%	2.8%	2.6%	3.3%
Jährliche Bevölkerungszunahme	0.1%	0.0%	1.0%	1.0%	1.0%	1.0%	0.8%
Bevölkerung und Teuerung	0.7%	3.0%	3.2%	1.8%	2.0%	2.2%	2.4%
Bevölkerung und nominales BIP	4.9%	5.3%	3.9%	3.9%	3.8%	3.6%	4.1%

Besondere Einflüsse

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

Startsitzung Planungsprozess

Dienstag, 12. April 2022

Steuerhaushalt		2022	2023	2024	2025	2026	5-Jahres-Total						
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)													
Selbstfinanzierung	1)	3'414	2'288	2'662	2'593	2'854		13'810					
Nettoinvestitionen VV		-5'018	-10'019	-7'154	-6'333	-5'027		-33'550					
Veränderung Nettovermögen		-1'604	-7'731	-4'492	-3'740	-2'173		-19'740					
Nettoinvestitionen FV		-	-	-5	-100	-		-105					
Haushaltüberschuss/-defizit		-1'604	-7'731	-4'497	-3'840	-2'173		-19'845					
1) ohne FK-Fonds													
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		43'728	10'366	46'306	10'873	47'194	11'226	48'452	11'618	49'794	12'100	3.3%	3.9%
Fiskalbereich		83	29'753	62	29'784	84	30'648	84	31'482	84	32'614	0.4%	2.3%
Grundstückgewinnsteuern			3'500		3'700		3'700		3'700		3'700		1.4%
Direkter Finanzausgleich		2)	1'169		1'967		2'034		2'037		2'031		14.8%
Abschreibungen VV		4'361		4'258		4'668		4'421		4'763			2.2%
Interne Verrechnungen		3'937	3'937	4'057	4'057	4'222	4'222	4'353	4'353	4'365	4'365		2.6%
Finanzaufwand/-ertrag		250	2'686	369	2'700	455	2'787	571	2'863	623	2'910		2.0%
Buchgewinne/-verluste													
EK-Fonds, Aufwertungen VV													
Ao Aufwand/Ertrag													
Total		52'359	51'412	55'051	53'081	56'623	54'617	57'882	56'053	59'630	57'720		5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis		-947		-1'970		-2'006		-1'828		-1'909			-8'661
Abschreibungen		4'361		4'258		4'668		4'421		4'763			22'471
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		-		-		-		-		-			-
Selbstfinanzierung		1)	3'414	2'288	2'662	2'593	2'593	2'854	2'854	2'854	2'854		13'810
Steuerfuss			102%	102%	102%	102%	102%	102%	102%	102%	102%		
Einfacher Staatssteuerertrag			24'369	24'878	25'435	26'033	26'033	26'972	26'972	26'972	26'972		2.6%
2) konsolidierter Wert													
Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total	
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-3'384	-4'301	-4'338	-4'338	-4'120	-4'120	-4'196	-4'196	-4'196	-4'196		-20'340
Ergebnis aus Finanzierung		2'437	2'331	2'332	2'332	2'292	2'292	2'287	2'287	2'287	2'287		11'678
Ausserordentliches Ergebnis		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-
Rechnungsergebnis		-947	-1'970	-2'006	-2'006	-1'828	-1'828	-1'909	-1'909	-1'909	-1'909		-8'661
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total	
Verwaltungsvermögen (VV)		5'018	10'019	7'154	7'154	6'333	6'333	5'027	5'027	5'027	5'027		33'550
Finanzvermögen (FV)		-	-	5	5	100	100	-	-	-	-		105
Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Finanzvermögen		50'054		51'046		52'303		52'362		52'849			6%
Verwaltungsvermögen		84'400		90'161		92'647		94'558		94'822			12%
Fremdkapital			43'459		52'182		57'930		61'729		64'389		48%
Eigenkapital			90'996		89'026		87'020		85'191		83'282		-8%
Total		134'455	134'455	141'207	141'207	144'950	144'950	146'920	146'920	147'671	147'671		10%
Nettovermögen/-schuld		6'596		-1'135		-5'627		-9'367		-11'540			
Kennzahlen												Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		7.2%	4.7%	5.3%	5.3%	5.0%	5.0%	5.3%	5.3%	5.3%	5.3%	↘	5.5% ø
Selbstfinanzierungsgrad		68%	23%	37%	37%	41%	41%	57%	57%	57%	57%	↓	41% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		-0.1%	0.4%	0.5%	0.5%	0.7%	0.7%	0.8%	0.8%	0.8%	0.8%	→	0.5% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		838	-143	-701	-701	-1'155	-1'155	-1'409	-1'409	-1'409	-1'409	↓	-514 ø

Polit. Gemeinde (ohne Gebühren)	2022	2023	2024	2025	2026	5-Jahres-Total							
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)													
Selbstfinanzierung	1) 1'950	1'625	1'812	1'593	1'540	8'520							
Nettoinvestitionen VV	-4'662	-9'124	-6'163	-1'325	-500	-21'774							
Veränderung Nettovermögen	-2'712	-7'500	-4'351	268	1'040	-13'254							
Nettoinvestitionen FV	-	-	-5	-100	-	-105							
Haushaltüberschuss/-defizit	-2'712	-7'500	-4'356	168	1'040	-13'359							
1) ohne FK-Fonds													
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.		
Aufwendungen und Erträge	26'225	9'837	27'750	10'459	28'277	10'801	29'212	11'182	30'226	11'654	3.6%	4.3%	
Fiskalbereich	38	12'003	30	12'151	39	12'496	39	12'865	39	13'323	0.7%	2.6%	
Grundstückgewinnsteuern		3'500		3'700		3'700		3'700		3'700		1.4%	
Direkter Finanzausgleich	2)	467		791		818		819		816		15.0%	
Abschreibungen VV	2'854		2'705		3'080		2'788		3'037		1.6%		
Interne Verrechnungen	3'850	3'850	3'969	3'969	4'135	4'135	4'265	4'265	4'278	4'278	2.7%	2.7%	
Finanzaufwand/-ertrag	172	2'578	304	2'607	382	2'694	492	2'770	505	2'817	31.0%	2.2%	
Buchgewinne/-verluste													
EK-Fonds, Aufwertungen VV													
Ao Aufwand/Ertrag													
Total	33'139	32'234	34'758	33'677	35'912	34'644	36'796	35'602	38'085	36'588	5-Jahres-Total		
Rechnungsergebnis	-905		-1'081		-1'268		-1'195		-1'497			-5'945	
Abschreibungen	2'854		2'705		3'080		2'788		3'037			14'464	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	-		-		-		-		-			-	
Selbstfinanzierung	1) 1'950		1'625		1'812		1'593		1'540			8'520	
Steuerfuss	41%		41%		41%		41%		41%				
Einfacher Staatssteuerertrag	24'369		24'878		25'435		26'033		26'972			2.6%	
2) konsolidierter Wert, d.h. ohne Anteile Schulgemeinde(n) und Abgrenzung netto													
Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total		
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-3'311	-3'384	-3'581	-3'473	-3'809	-3'809	-3'809	-3'809	-3'809	-3'809		-17'557	
Ergebnis aus Finanzierung	2'406	2'303	2'312	2'278	2'312	2'278	2'312	2'278	2'312	2'278		11'612	
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	
Rechnungsergebnis	-905	-1'081	-1'268	-1'195	-1'497	-1'497	-1'497	-1'497	-1'497	-1'497		-5'945	
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total		
Verwaltungsvermögen (VV)	4'662	9'124	6'163	1'325	500	500	500	500	500	500		21'774	
Finanzvermögen (FV)	-	-	5	100	-	-	-	-	-	-		105	
Bilanz (1'000 Fr.)	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Finanzvermögen		50'264		51'487		52'885		56'952		60'653			21%
Verwaltungsvermögen		64'081		70'500		73'583		72'120		69'583			9%
Fremdkapital			40'710		49'432		55'181		58'979		61'640		51%
Eigenkapital			73'636		72'555		71'287		70'092		68'595		-7%
Total		114'345	114'345	121'987	121'987	126'468	126'468	129'072	129'072	130'236	130'236		14%
Nettovermögen/-schuld		9'555		2'055		-2'296		-2'028		-988			
Kennzahlen												Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		6.9%		5.5%		5.9%		5.1%		4.8%		↘	5.6% ø
Selbstfinanzierungsgrad		42%		18%		29%		120%		308%		↑	39% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		-0.2%		0.5%		0.7%		1.0%		1.0%		→	0.6% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		1'214		258		-286		-250		-121		↑	163 ø

Schulgemeinde	2022	2023	2024	2025	2026	5-Jahres-Total					
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)											
Selbstfinanzierung	1) 1'464	663	850	1'000	1'314	5'291					
Nettoinvestitionen VV	-356	-894	-991	-5'008	-4'527	-11'776					
Veränderung Nettovermögen	1'108	-231	-141	-4'008	-3'213	-6'486					
Nettoinvestitionen FV	-	-	-	-	-	-					
Haushaltüberschuss/-defizit	1'108	-231	-141	-4'008	-3'213	-6'486					
1) ohne FK-Fonds											
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Aufwendungen und Erträge	17'504	530	18'555	414	18'917	425	19'240	436	19'568	447	2.8% -4.2%
Fiskalbereich	45	17'750	33	17'633	45	18'152	45	18'618	45	19'291	0.1% 2.1%
Direkter Finanzausgleich	2) 702		1'176		1'216		1'218		1'214		14.7%
Abschreibungen VV	1'507		1'552		1'588		1'634		1'726		3.5%
Interne Verrechnungen	87	87	88	88	88	88	88	88	88	88	0.2% 0.2%
Finanzaufwand/-ertrag	78	109	65	93	72	93	79	93	118	93	10.9% -3.9%
Buchgewinne/-verluste											
EK-Fonds, Aufwertungen VV											
Ao Aufwand/Ertrag											
Total	19'220	19'177	20'293	19'403	20'711	19'973	21'085	20'452	21'545	21'133	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-43		-889		-738		-634		-413		-2'716
Abschreibungen	1'507		1'552		1'588		1'634		1'726		8'007
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	-		-		-		-		-		-
Selbstfinanzierung	1) 1'464		663		850		1'000		1'314		5'291
Steuerfuss	61%		61%		61%		61%		61%		
Einfacher Staatssteuerertrag	24'369		24'878		25'435		26'033		26'972		2.6%
2) konsolidierter Wert, d.h. Abgrenzung netto											
Gestufferter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total					
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-73	-917	-758	-647	-387	-2'782					
Ergebnis aus Finanzierung	31	28	20	13	-26	66					
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-	-	-	-					
Rechnungsergebnis	-43	-889	-738	-634	-413	-2'716					
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total					
Verwaltungsvermögen (VV)	356	894	991	5'008	4'527	11'776					
Finanzvermögen (FV)	-	-	-	-	-	-					
Bilanz (1'000 Fr.)	N Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	3'699		4'512		5'162		5'336		5'334		44%
Verwaltungsvermögen	20'319		19'661		19'064		22'438		25'239		24%
Fremdkapital		6'658		7'702		8'493		12'675		15'887	139%
Eigenkapital		17'360		16'471		15'733		15'099		14'687	-15%
Total	24'018	24'018	24'173	24'173	24'226	24'226	27'775	27'775	30'573	30'573	27%
Nettovermögen/-schuld	-2'959		-3'190		-3'331		-7'339		-10'552		
Kennzahlen											Periode
Selbstfinanzierungsanteil	7.7%		3.4%		4.3%		4.9%		6.2%		↘ 5.3% ø
Selbstfinanzierungsgrad	411%		74%		86%		20%		29%		↘ 45% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.1%		0.1%		0.2%		0.2%		0.4%		↗ 0.2% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	-376		-401		-415		-905		-1'288		↘ -677 ø

Gebührenhaushalte		2022	2023	2024	2025	2026							
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung		1'455	1'534	1'181	833	510	5'513						
Nettoinvestitionen VV		-2'133	-6'811	-3'432	-2'035	-6'607	-21'018						
Haushaltüberschuss/-defizit		-678	-5'277	-2'251	-1'202	-6'097	-15'505						
Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		17'942	19'440	21'205	22'781	21'581	22'863	21'965	22'946	22'356	23'029	5.7%	4.3%
Aufwertungen VV													
Zinsaufwand/-ertrag		174	131	175	132	287	186	375	228	390	226	22.3%	14.7%
Abschreibungen VV		1'572		1'713		1'817		1'841		1'930		5.3%	
Veränderung Spezialfinanzierung		185	302	17	197	12	648	10	1'017	6	1'426		
Total		19'872	19'872	23'110	23'110	23'697	23'697	24'190	24'190	24'681	24'681	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-		-	
Abschreibungen/Aufwertungen		1'572		1'713		1'817		1'841		1'930		8'872	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		-116		-179		-637		-1'007		-1'420		-3'359	
Selbstfinanzierung		1'455		1'534		1'181		833		510		5'513	
Eckwerte												5 Jahre	
Kostendeckungsgrad		99%		99%		97%		96%		94%		97%	
Eigenfinanzierungsgrad		75%		65%		61%		58%		49%			
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total	
Investitionen VV		2'323	190	7'001	190	3'622	190	2'225	190	6'797	190		
Nettoinvestitionen VV		2'133		6'811		3'432		2'035		6'607		21'018	
Bilanz (1'000 Fr.)												Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven		
Fremdkapital	1)		8'992		14'270		16'521		17'722		23'820	165%	
Spezialfinanzierung			26'297		26'117		25'481		24'474		23'054	-12%	
Total		35'289	35'289	40'387	40'387	42'002	42'002	42'196	42'196	46'873	46'873	33%	
Nettovermögen/-schuld		-8'992		-14'270		-16'521		-17'722		-23'820			
1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt													
Kennzahlen												Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		7.4%		6.7%		5.1%		3.6%		2.2%		↘	5.0% ø
Selbstfinanzierungsgrad		68%		23%		34%		41%		8%		↓	26% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.2%		0.2%		0.4%		0.6%		0.7%		→	0.4% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		-1'142		-1'795		-2'057		-2'185		-2'907		↓	-2'017 ø

Wasserwerk		2022	2023	2024	2025	2026								
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total							
Selbstfinanzierung		83	78	55	29	4	250							
Nettoinvestitionen VV		-465	-1'120	-630	-480	-690	-3'385							
Haushaltüberschuss/-defizit		-382	-1'042	-575	-451	-686	-3'135							
Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.				
Eigene Aufwendungen und Erträge		665	122	666	131	674	132	683	134	692	135	1.3%	1.0%	
Wasserankauf		541		559		578		597		616		3.3%		
Wasserverkauf			873		879		883		886		890		0.5%	
Grundgebühr			287		288		290		292		295		0.7%	
Aufwertungen VV														
Zinsaufwand/-ertrag		30	38	33	38	51	53	68	65	73	65	24.6%	14.9%	
Abschreibungen VV		170		167		193		201		216		6.0%		
Veränderung Spezialfinanzierung			87		89		139		171		212			
Total		1'406	1'406	1'425	1'425	1'496	1'496	1'548	1'548	1'597	1'597	5-Jahres-Total		
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-		-		
Abschreibungen/Aufwertungen		170		167		193		201		216		947		
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		-87		-89		-139		-171		-212		-698		
Selbstfinanzierung		83		78		55		29		4		250		
Eckwerte und Gebührenplanung											5 Jahre			
Kostendeckungsgrad		94%		94%		91%		89%		87%		91%		
Eigenfinanzierungsgrad		100%		100%		96%		90%		82%				
Zinssatz interne Verzinsung		0.50%		0.50%		0.71%		0.89%		0.92%		relevant	E/p.a.	
Kalkulatorische Menge (1'000 m ³)		832		837		840		844		847		0.4%	0.8%	
Gebührensatz (Fr./m ³)		1.05		1.05		1.05		1.05		1.05		M		
Kalkulatorische Menge (W'messer)		2'047		2'056		2'072		2'089		2'105		0.8%		
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		495	30	1'150	30	660	30	510	30	720	30			
Nettoinvestitionen VV		465		1'120		630		480		690		3'385		
Bilanz (1'000 Fr.)		N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)			6'205		7'158		7'594		7'874		8'348		35%	
Fremdkapital	1)		-1'278		-236		339		789		1'475		-215%	
Spezialfinanzierung			7'484		7'394		7'256		7'085		6'873		-8%	
Total			6'205	6'205	7'158	7'158	7'594	7'594	7'874	7'874	8'348	8'348	35%	
Nettovermögen/-schuld			1'278		236		-339		-789		-1'475			
1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt														
Kennzahlen													Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		6.3%		5.8%		4.0%		2.1%		0.3%		↓	3.7% ø	
Selbstfinanzierungsgrad		18%		7%		9%		6%		1%		↑	7% 5 Jahre	
Zinsbelastungsanteil		-0.6%		-0.4%		-0.1%		0.2%		0.5%		→	-0.1% ø	
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		162		30		-42		-97		-180		→	-25 ø	

Abwasserbeseitigung		2022	2023	2024	2025	2026								
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total							
Selbstfinanzierung		153	125	87	41	9	415							
Nettoinvestitionen VV		-904	-1'813	-1'757	-580	-1'750	-6'804							
Haushaltüberschuss/-defizit		-751	-1'688	-1'670	-539	-1'741	-6'389							
Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.				
Eigene Aufwendungen und Erträge		434	35	437	38	443	39	449	39	454	39	1.3%	1.0%	
Entschädigung ARA Neugut		1'299		1'299		1'329		1'360		1'391		2.3%		
Mengegebühr			1'148		1'142		1'146		1'151		1'155		0.1%	
Grundgebühr			703		686		691		697		702		-0.0%	
Aufwertungen VV														
Zinsaufwand/-ertrag		24	24	29	25	53	36	81	44	88	45	37.6%	16.7%	
Abschreibungen VV		82		120		151		159		193		24.1%		
Veränderung Spezialfinanzierung		72		5			65		117		185			
Total		1'911	1'911	1'891	1'891	1'976	1'976	2'048	2'048	2'126	2'126	5-Jahres-Total		
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-		-		
Abschreibungen/Aufwertungen		82		120		151		159		193		705		
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		72		5		-65		-117		-185		-290		
Selbstfinanzierung		153		125		87		41		9		415		
Eckwerte und Gebührenplanung											5 Jahre			
Kostendeckungsgrad		104%		100%		97%		94%		91%		97%		
Eigenfinanzierungsgrad		87%		68%		55%		51%		42%				
Zinssatz interne Verzinsung		0.50%		0.50%		0.71%		0.89%		0.92%		relevant	E/p.a.	
Kalkulatorische Menge (1'000 m ³)		696		692		695		697		700		0.4%	0.8%	
Gebührensatz (Fr./m ³)		1.65		1.65		1.65		1.65		1.65		M		
Kalkulatorische Menge (1'000 m ²)		5'328		5'193		5'235		5'277		5'319		0.8%		
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		954	50	1'863	50	1'807	50	630	50	1'800	50			
Nettoinvestitionen VV		904		1'813		1'757		580		1'750		6'804		
Bilanz (1'000 Fr.)		N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)			5'756		7'449		9'054		9'476		11'032		92%	
Fremdkapital	1)			724		2'412		4'082		4'621		6'362	778%	
Spezialfinanzierung				5'031		5'037		4'972		4'855		4'670	-7%	
Total			5'756	5'756	7'449	7'449	9'054	9'054	9'476	9'476	11'032	11'032	92%	
Nettovermögen/-schuld			-724		-2'412		-4'082		-4'621		-6'362			
1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt														
Kennzahlen													Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		8.0%		6.6%		4.5%		2.1%		0.5%		↓	4.4%	∅
Selbstfinanzierungsgrad		17%		7%		5%		7%		1%		↓	6%	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.0%		0.2%		0.9%		1.9%		2.2%		→	1.0%	∅
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		-92		-303		-508		-570		-777		↓	-450	∅

Abfallwirtschaft	2022	2023	2024	2025	2026	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	16	16	14	12	9	68
Nettoinvestitionen VV	-5	-	-	-	-	-5
Haushaltüberschuss/-defizit	11	16	14	12	9	63

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.								
Eigene Aufwendungen und Erträge	690	44	726	60	735	60	745	61	755	62	1.3% 1.0%
Grundgebühr		410		415		418		422		425	0.9%
Mengengebühr		249		264		266		268		270	2.0%
Aufwertungen VV											
Zinsaufwand/-ertrag	1	4	1	4	1	6	1	7	1	8	-1.1% 19.0%
Abschreibungen VV	5		4		3		3		3		-15.5%
Veränderung Spezialfinanzierung	11		12		12		10		6		
Total	707	707	743	743	750	750	758	758	764	764	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	5		4		3		3		3		17
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	11		12		12		10		6		51
Selbstfinanzierung	16		16		14		12		9		68

Eckwerte und Gebührenplanung						5 Jahre
Kostendeckungsgrad	102%	102%	102%	101%	101%	101%
Eigenfinanzierungsgrad	100%	100%	100%	100%	100%	
Zinssatz interne Verzinsung	0.50%	0.50%	0.71%	0.89%	0.92%	relevant E/p.a.
Kalkulatorische Anzahl Haushalte	4'206	4'257	4'291	4'325	4'360	0.8% 0.8%
Gebührensatz (Fr./Haushalt)	97.49	97.49	97.49	97.49	97.49	M
Kalkulatorische Menge Säcke (in 1'000)	163	172	174	175	176	0.8%
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	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Nettoinvestitionen VV	5		-		-		-		-		5

Bilanz (1'000 Fr.)	N	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.								
Verwaltungsvermögen (VV)		82		78		75		72		70		-15%
Fremdkapital	1)		-733		-749		-763		-776		-785	7%
Spezialfinanzierung			815		827		838		848		854	5%
Total		82	82	78	78	75	75	72	72	70	70	-15%
Nettovermögen/-schuld		733		749		763		776		785		

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

Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	2.3%	2.2%	1.9%	1.6%	1.2%	↓ 1.8% ø
Selbstfinanzierungsgrad	328%	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	↑ 1366% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	-0.5%	-0.5%	-0.7%	-0.9%	-0.9%	↗ -0.7% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	93	94	95	96	96	↗ 95 ø

Alterszentrum	2022		2023		2024		2025		2026			
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)											5-Jahres-Total	
Selbstfinanzierung	-155		-13		-105		-192		-282		-747	
Nettoinvestitionen VV	-383		-220		-		-		-		-603	
Haushaltüberschuss/-defizit	-538		-234		-105		-192		-282		-1'350	
Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.									
Eigene Aufwendungen und Erträge	6'695	480	7'108	512	7'200	519	7'294	525	7'389	532	1.3% 1.3%	
Ertrag Alterswohnungen		6'056		6'576		6'576		6'576		6'576	2.1%	
Aufwertungen VV												
Zinsaufwand/-ertrag		5		7	5	6	5	6	5	4	-5.6%	
Abschreibungen VV	44		64		71		66		64		9.6%	
Veränderung Spezialfinanzierung		199		78		176		258		346		
Total	6'739	6'739	7'172	7'172	7'276	7'276	7'365	7'365	7'457	7'457	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-	
Abschreibungen/Aufwertungen	44		64		71		66		64		309	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	-199		-78		-176		-258		-346		-1'056	
Selbstfinanzierung	-155		-13		-105		-192		-282		-747	
Eckwerte und Gebührenplanung											5 Jahre	
Kostendeckungsgrad	97%		99%		98%		96%		95%		97%	
Eigenfinanzierungsgrad	100%		100%		100%		71%		9%			
Zinssatz interne Verzinsung	0.50%		0.50%		0.71%		0.89%		0.92%		relevant	
Kalk. Anzahl Bewohnertage (in 1'000)	119		130		130		130		130		0.0%	
Tagesansatz Einzelzimmer (Fr./Tag)	139.00		M									
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus	Ein	5-Jahres-Total									
Investitionen VV	383	-	220	-	-	-	-	-	-	-		
Nettoinvestitionen VV	383		220		-		-		-		603	
Bilanz (1'000 Fr.)	N	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.								
Verwaltungsvermögen (VV)		526		682		611		545		481		-9%
Fremdkapital	1)		-373		-139		-34		158		439	-218%
Spezialfinanzierung			899		821		645		388		42	-95%
Total		526	526	682	682	611	611	545	545	481	481	-9%
Nettovermögen/-schuld			373		139		34		-158		-439	
1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt												
Kennzahlen											Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	-2.4%		-0.2%		-1.5%		-2.7%		-4.0%		↓ -2.1% ø	
Selbstfinanzierungsgrad	-40%		-6%		k.A.		k.A.		k.A.		↑ -124% 5 Jahre	
Zinsbelastungsanteil	-0.1%		-0.1%		0.0%		0.0%		0.0%		↑ 0.0% ø	
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	47		17		4		-19		-54		↓ -1 ø	

Netzwerke	2022		2023		2024		2025		2026			
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)											5-Jahres-Total	
Selbstfinanzierung	181		186		179		174		173		893	
Nettoinvestitionen VV	-35		-335		10		-30		-690		-1'080	
Haushaltüberschuss/-defizit	146		-149		189		144		-517		-187	
Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.									
Eigene Aufwendungen und Erträge	455	178	452	195	458	197	464	199	470	200	1.3% 1.0%	
Erlös FTTH (4240)		470		455		456		458		460	-0.5%	
Aufwertungen VV												
Zinsaufwand/-ertrag	13	2	12	2	18	2	21	2	20	2	10.8% 7.7%	
Abschreibungen VV	196		204		202		202		216		2.5%	
Veränderung Spezialfinanzierung		15		18		24		27		43		
Total	664	664	668	668	679	679	687	687	706	706	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-	
Abschreibungen/Aufwertungen	196		204		202		202		216		1'020	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	-15		-18		-24		-27		-43		-127	
Selbstfinanzierung	181		186		179		174		173		893	
Eckwerte und Gebührenplanung											5 Jahre	
Kostendeckungsgrad	98%		97%		97%		96%		94%		96%	
Eigenfinanzierungsgrad	13%		12%		12%		12%		8%			
Zinssatz interne Verzinsung	0.50%		0.50%		0.71%		0.89%		0.92%		relevant E/p.a.	
Kalkulatorische Anzahl Haushalte	1'703		1'648		1'655		1'661		1'668		0.4% 0.8%	
Gebührensatz (Fr./Haushalt/Mt.)	22.98		M									
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus	Ein	5-Jahres-Total									
Investitionen VV	45	10	345	10	-	10	40	10	700	10		
Nettoinvestitionen VV	35		335		-10		30		690		1'080	
Bilanz (1'000 Fr.)	N	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.								
Verwaltungsvermögen (VV)		2'405		2'536		2'324		2'152		2'626		9%
Fremdkapital	1)		2'088		2'237		2'048		1'904		2'421	16%
Spezialfinanzierung			316		299		275		248		205	-35%
Total		2'405	2'405	2'536	2'536	2'324	2'324	2'152	2'152	2'626	2'626	9%
Nettovermögen/-schuld		-2'088		-2'237		-2'048		-1'904		-2'421		
1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt												
Kennzahlen											Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	27.8%		28.6%		27.3%		26.4%		26.1%		↑ 27.3% ø	
Selbstfinanzierungsgrad	516%		56%		-1789%		581%		25%		→ 83% 5 Jahre	
Zinsbelastungsanteil	1.8%		1.6%		2.4%		2.8%		2.7%		↘ 2.2% ø	
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	-265		-281		-255		-235		-296		↓ -266 ø	

Elektrizitätswerk		2022	2023	2024	2025	2026								
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total							
Selbstfinanzierung		1'177	1'141	951	768	597	4'634							
Nettoinvestitionen VV		-341	-3'323	-1'055	-945	-3'477	-9'141							
Haushaltüberschuss/-defizit		836	-2'182	-104	-177	-2'880	-4'507							
Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.				
Eigene Aufwendungen und Erträge		1'997	464	2'294	610	2'324	616	2'354	622	2'385	628	1.3%	1.0%	
Einkauf Energie inkl. Netznutzung		5'166		7'664		7'840		8'020		8'204		2.3%		
Gebührenertrag			7'922		10'533		10'575		10'617		10'659		7.7%	
Aufwertungen VV														
Zinsaufwand/-ertrag		106	59	101	57	160	83	200	103	204	102	17.9%	14.8%	
Abschreibungen VV		1'074		1'153		1'196		1'211		1'238		3.6%		
Veränderung Spezialfinanzierung		103			12		246		443		641			
Total		8'445	8'445	11'212	11'212	11'520	11'520	11'785	11'785	12'031	12'031	5-Jahres-Total		
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-		-		
Abschreibungen/Aufwertungen		1'074		1'153		1'196		1'211		1'238		5'873		
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		103		-12		-246		-443		-641		-1'239		
Selbstfinanzierung		1'177		1'141		951		768		597		4'634		
Eckwerte und Gebührenplanung												5 Jahre		
Kostendeckungsgrad		101%		100%		98%		96%		95%		98%		
Eigenfinanzierungsgrad		58%		52%		51%		50%		43%				
Zinssatz interne Verzinsung		0.50%		0.50%		0.71%		0.89%		0.92%		relevant	E/p.a.	
Kalkulatorische Menge (MWh)		36'626		36'207		36'352		36'497		36'643		0.4%	0.8%	
Gebührensatz (Fr./KWh) Hochtarif HH		0.2163		0.2909		0.2909		0.2909		0.2909		M		
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total		
Investitionen VV		441	100	3'423	100	1'155	100	1'045	100	3'577	100			
Nettoinvestitionen VV		341		3'323		1'055		945		3'477		9'141		
Bilanz (1'000 Fr.)		N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)			20'315		22'484		22'343		22'077		24'316		20%	
Fremdkapital		1)		8'563		10'745		10'849		11'026		13'906	62%	
Spezialfinanzierung				11'751		11'739		11'494		11'051		10'410	-11%	
Total			20'315	20'315	22'484	22'484	22'343	22'343	22'077	22'077	24'316	24'316	20%	
Nettovermögen/-schuld			-8'563		-10'745		-10'849		-11'026		-13'906			
1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt														
Kennzahlen												Periode		
Selbstfinanzierungsanteil		13.9%		10.2%		8.4%		6.8%		5.2%		↘	8.9%	∅
Selbstfinanzierungsgrad		345%		34%		90%		81%		17%		↘	51%	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.6%		0.4%		0.7%		0.9%		0.9%		→	0.7%	∅
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		-1'088		-1'351		-1'351		-1'359		-1'697		↓	-1'369	∅

Gesamthaushalt		2022	2023	2024	2025	2026	5-Jahres-Total						
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)													
Selbstfinanzierung	1)	4'869	3'821	3'843	3'426	3'364		19'323					
Nettoinvestitionen VV		-7'151	-16'830	-10'586	-8'368	-11'634		-54'568					
Veränderung Nettovermögen		-2'282	-13'008	-6'743	-4'942	-8'270		-35'245					
Nettoinvestitionen FV		-	-	-5	-100	-		-105					
Haushaltüberschuss/-defizit		-2'282	-13'008	-6'748	-5'042	-8'270		-35'350					
1) ohne FK-Fonds													
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		61'753	64'228	67'573	69'106	68'859	70'471	70'501	71'783	72'234	73'474	4.0%	3.4%
Abschreibungen VV		5'933		5'971		6'485		6'262		6'693		3.1%	
Interne Verrechnungen		3'937	3'937	4'057	4'057	4'222	4'222	4'353	4'353	4'365	4'365	2.6%	2.6%
Finanzaufwand/-ertrag		424	2'817	544	2'832	742	2'973	947	3'091	1'012	3'136	24.3%	2.7%
Buchgewinne/-verluste													
EK-Fonds, Aufwertungen VV		185	302	17	197	12	648	10	1'017	6	1'426		
Ao Aufwand/Ertrag													
Total		72'231	71'284	78'161	76'191	80'320	78'314	82'072	80'243	84'311	82'401		
Rechnungsergebnis		-947		-1'970		-2'006		-1'828		-1'909			
Abschreibungen		5'933		5'971		6'485		6'262		6'693			
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		-116		-179		-637		-1'007		-1'420			
Selbstfinanzierung	1)	4'869		3'821		3'843		3'426		3'364			19'323
Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total			
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-3'341	-4'259	-4'237	-3'972	-4'033		-4'033					-19'841
Ergebnis aus Finanzierung		2'393	2'288	2'231	2'144	2'123		2'123					11'180
Ausserordentliches Ergebnis		-	-	-	-	-		-					-
Rechnungsergebnis		-947	-1'970	-2'006	-1'828	-1'909		-1'909					-8'661
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total			
Verwaltungsvermögen (VV)		7'151	16'830	10'586	8'368	11'634		11'634					54'568
Finanzvermögen (FV)		-	-	5	100	-		-					105
Geldflussrechnung (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total			
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		4'667	2'442	2'755	3'135	3'367		3'367					16'366
Geldfluss aus Investitionen		-7'151	-16'830	-10'591	-8'468	-11'634		-11'634					-54'673
Geldfluss aus Finanzierungen		-4'086	14'000	8'000	5'000	8'758		8'758					31'672
Veränderung flüssige Mittel		-6'570	-388	165	-333	491		491					-6'635
Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Finanzvermögen		50'054	51'046	52'303	52'362	52'849		52'849					6%
davon Liquidität, KK + Anlagen		5'609	5'221	5'386	5'053	5'544		5'544					-1%
Verwaltungsvermögen (VV)		119'689	130'548	134'648	136'754	141'695		141'695					18%
Fremdkapital			52'451	66'451	74'451	79'451		79'451			88'209		68%
davon Fremdverschuldung + ext. KK			34'350	48'350	56'350	61'350		61'350			70'108		104%
Eigenkapital			117'292	115'143	112'500	109'665		109'665			106'336		-9%
Total		169'743	169'743	181'594	181'594	186'951	186'951	189'116	189'116	194'545	194'545		15%
Nettovermögen/-schuld		-2'397	-15'405	-22'148	-27'090	-35'360		-35'360					
Kennzahlen												Periode	
Gesamtsteuerfuss	2)	102%	102%	102%	102%	102%		102%					
Selbstfinanzierungsanteil		7.3%	5.3%	5.2%	4.6%	4.4%		4.4%				↘	5.4% ø
Selbstfinanzierungsgrad		68%	23%	36%	41%	29%		29%				↓	35% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.0%	0.3%	0.5%	0.7%	0.8%		0.8%				→	0.4% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		-304	-1'937	-2'758	-3'340	-4'316		-4'316				↓	-2'531 ø
2) inkl. Schule(n)													

Polit. Gemeinde	2022		2023		2024		2025		2026			
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)											5-Jahres-Total	
Selbstfinanzierung	1) 3'405		3'158		2'992		2'427		2'050		14'032	
Nettoinvestitionen VV	-6'795		-15'935		-9'595		-3'360		-7'107		-42'792	
Veränderung Nettovermögen	-3'390		-12'777		-6'603		-933		-5'057		-28'760	
Nettoinvestitionen FV	-		-		-5		-100		-		-105	
Haushaltüberschuss/-defizit	-3'390		-12'777		-6'608		-1'033		-5'057		-28'865	
1) ohne FK-Fonds												
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Aufwendungen und Erträge	44'204	45'247	48'985	49'882	49'897	50'678	51'216	51'512	52'621	52'522	4.5% 3.8%	
Abschreibungen VV	4'426		4'418		4'897		4'628		4'967		2.9%	
Interne Verrechnungen	3'850	3'850	3'969	3'969	4'135	4'135	4'265	4'265	4'278	4'278	2.7% 2.7%	
Finanzaufwand/-ertrag	346	2'708	479	2'739	669	2'880	867	2'998	894	3'043	26.8% 3.0%	
Buchgewinne/-verluste												
EK-Fonds, Aufwertungen VV	185	302	17	197	12	648	10	1'017	6	1'426		
Ao Aufwand/Ertrag												
Total	53'011	52'107	57'868	56'787	59'609	58'341	60'986	59'792	62'766	61'269	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis	-905		-1'081		-1'268		-1'195		-1'497		-5'945	
Abschreibungen	4'426		4'418		4'897		4'628		4'967		23'336	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	-116		-179		-637		-1'007		-1'420		-3'359	
Selbstfinanzierung	1) 3'405		3'158		2'992		2'427		2'050		14'032	
Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)	Saldo		Saldo		Saldo		Saldo		Saldo		5-Jahres-Total	
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-3'267		-3'342		-3'479		-3'325		-3'645		-17'059	
Ergebnis aus Finanzierung	2'363		2'261		2'211		2'131		2'149		11'114	
Ausserordentliches Ergebnis	-		-		-		-		-		-	
Rechnungsergebnis	-905		-1'081		-1'268		-1'195		-1'497		-5'945	
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Netto		Netto		Netto		Netto		Netto		5-Jahres-Total	
Verwaltungsvermögen (VV)	6'795		15'935		9'595		3'360		7'107		42'792	
Finanzvermögen (FV)	-		-		5		100		-		105	
Bilanz (1'000 Fr.)	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen		50'264		51'487		52'885		56'952		60'653		21%
Verwaltungsvermögen		99'370		110'887		115'584		114'316		116'456		17%
Fremdkapital			49'702		63'702		71'702		76'702		85'460	72%
Eigenkapital			99'932		98'672		96'767		94'566		91'649	-8%
Total		149'634	149'634	162'374	162'374	168'469	168'469	171'268	171'268	177'109	177'109	18%
Nettovermögen/-schuld		562		-12'215		-18'817		-19'750		-24'807		
Kennzahlen											Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	7.1%		6.0%		5.6%		4.5%		3.7%		↘ 5.4% ø	
Selbstfinanzierungsgrad	50%		20%		31%		72%		29%		↓ 33% 5 Jahre	
Zinsbelastungsanteil	-0.1%		0.4%		0.6%		0.9%		0.9%		→ 0.5% ø	
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	71		-1'536		-2'343		-2'435		-3'028		↓ -1'854 ø	

Haushaltsaldo	1'000 Franken			Franken je Einwohner		
	2021	2022	2023	2021	2022	2023
Gesamthaushalt	Rechnung	Approx	Budget	Rechnung	Approx	Budget
Selbstfinanzierung	4'095	4'869	3'821	520	618	481
Nettoinvestitionen VV	-10'139	-7'151	-16'830	-1'288	-908	-2'116
Veränderung Nettovermögen	-6'044	-2'282	-13'008	-768	-290	-1'636
Nettoinvestitionen FV	-1'527	-	-	-194	-	-
Haushaltüberschuss/-defizit	-7'572	-2'282	-13'008	-962	-290	-1'636

Geldflussrechnung	1'000 Franken			Franken je Einwohner		
	2021	2022	2023	2021	2022	2023
Gesamthaushalt	Rechnung	Approx	Budget	Rechnung	Approx	Budget
I. Betriebliche Tätigkeit						
Nettokosten Gemeinde	-14'788	-14'972	-15'779	-1'878	-1'902	-1'984
Nettokosten Schule	-16'173	-16'372	-17'539	-2'054	-2'079	-2'206
Nettokosten Finanzen und Steuern	-3'533	-3'807	-3'901	-432	-483	-491
Total Aufwand (netto)	-34'495	-35'150	-37'220	-4'365	-4'465	-4'681
Direkte Gemeindesteuern	28'414	29'670	29'722	3'609	3'769	3'738
Grundstückgewinnsteuern	4'513	3'500	3'700	573	445	465
Direkter Finanzausgleich	208	1'169	1'967	26	148	247
Buchgewinne, Aufwertungen, Abgrenzung	-150	-137	-139	-19	-17	-18
Total Ertrag (netto)	32'985	34'202	35'250	4'190	4'344	4'433
Ergebnis Erfolgsrechnung	-1'510	-947	-1'970	-175	-120	-248
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	5'585	5'933	5'971	709	754	751
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	1) 20	-116	-179	3	-15	-23
Selbstfinanzierung	4'095	4'869	3'821	537	618	481
Überträge in Investitionsbereich	-	-	-	-	-	-
Veränderung übriges Finanzvermögen	2) 12'534	-202	-1'379	1'592	-26	-173
Veränderung übriges Fremdkapital	-8'969	-	-	-1'139	-	-
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	7'659	4'667	2'442	989	593	307
II. Investitionstätigkeit						
Verwaltungsvermögen (VV)	-10'139	-7'151	-16'830	-1'288	-908	-2'116
Finanzvermögen (FV)	-1'527	-	-	-194	-	-
Überträge aus betrieblichem Bereich	-	-	-	-	-	-
Veränderung Abgrenzungen etc.	3) -20	-	-	-3	-	-
Geldfluss aus Investitionen	-11'687	-7'151	-16'830	-1'484	-908	-2'116
III. Finanzierungstätigkeit						
Veränderung verzinsliche Schulden	4) 5'328	-4'086	14'000	677	-519	1'761
Veränderung interne Kontokorrente	-	-	-	-	-	-
Veränderung übrige Kontokorrente	-55	-	-	-7	-	-
Veränderung Finanzanlagen	4) -	-	-	-	-	-
Geldfluss aus Finanzierungen	5'273	-4'086	14'000	670	-519	1'761
Veränderung Flüssige Mittel	1'246	-6'570	-388	175	-834	-49

1) inkl. Spezialfinanzierungen

2) inkl. WB Anlagen Finanzvermögen

3) TA, TP, Rückstellungen etc.

4) inkl. kurzfristiger Bereich

Spezifische Kosten (Franken je Einwohner/Schüler)	2021 Rechnung	2022 Approx	2023 Budget	2022 vs. Rg.	2023 vs. Rg.	2023 vs. Approx
Bildung						
- Kindergarten (je Schüler)	16'081	16'489	18'835	3%	17% !!	14%
- Primarschule (je Schüler)	18'516	18'652	19'854	1%	7% !!	6%
- Sekundarschule (je Schüler)	23'755	23'082	24'729	-3%	4% !!	7%
Verkehr						
- Netzwerke (brutto)	99	84	84	-15%	-15%	0%
Umweltschutz und Raumordnung						
- Wasserwerk (brutto)	187	179	179	-5%	-4%	0%
- Abwasserbeseitigung (brutto)	244	243	238	0%	-2%	-2%
- Abfallwirtschaft (brutto)	94	90	93	-4%	0%	4%
Volkswirtschaft						
- Elektrizitätswerk (brutto)	1'120	1'073	1'410	-4%	26% !!	31%
Finanzen und Steuern						
- Zinsen	-24	-33	-5	39%	-81% !	-86%
- Liegenschaften des Finanzvermögens	-18	-38	-40	113%	128%	7%
- Planmässige Abschreibungen VV	474	554	535	17%	13% !!	-3%
Zusammenzug						
Nettokosten Gemeinde	1'878	1'902	1'984	1%	6%	4%
Nettokosten Kindergarten	302	314	334	4%	10%	6%
Nettokosten Primarschule	1'188	1'208	1'281	2%	8%	6%
Nettokosten Sekundarschule	564	557	591	-1%	5%	6%
Total Nettokosten Schule(n)	2'054	2'079	2'206	1%	7%	6%
Total Steuerhaushalt ohne F und S	3'933	3'981	4'190	1%	7%	5%
Nettokosten Finanzen und Steuern	432	483	491	12%	14%	1%
Gesamttotal Steuerhaushalt	4'365	4'465	4'681	2%	7%	5%
Bruttokosten Gebührenhaushalte	2'593	2'609	2'990	1%	15%	15%
Total Kosten	6'958	7'073	7'671	2%	10%	8%
Bezugsgrössen						
Einwohnerzahl (zivilrechtlich)	7'873	7'873	7'952	0%	1%	1%
Kindergartenschüler	148	150	141	1%	-5%	-6%
Primarschüler	505	510	513	1%	2%	1%
Sekundarschüler	187	190	190	2%	2%	0%
Gesamtschülerzahl	840	850	844	1%	0%	-1%
Makroökonomische Eckwerte						
Teuerung	0.6%	3.0%	2.2%			
Wirtschaftswachstum (BIP)	4.2%	2.3%	0.7%			
Summe (nominelles Wachstum)	4.8%	5.3%	2.9%			

Quelle: - 2023 Konjunkturprognose KOF, 5. Oktober 2022; ab 2025: KOF Consensus Forecast

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

19.10.2022

Polit. Gemeinde (ohne Gebühren)	2022	2023	2024	2025	2026	> 2026	Total
1 = Bewilligt	4'457	5'703	5'316	1'105	75	-	16'656
2 = Nachhol-/Entwicklung	205	3'421	847	220	425	-	5'118
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	4'662	9'124	6'163	1'325	500	-	21'774

Wasserwerk	2022	2023	2024	2025	2026	> 2026	Total
1 = Bewilligt	465	1'120	630	480	690	-	3'385
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	-	-	-	-	-	-
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	465	1'120	630	480	690	-	3'385

Abwasserbeseitigung	2022	2023	2024	2025	2026	> 2026	Total
1 = Bewilligt	904	1'813	1'757	580	1'750	-	6'804
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	-	-	-	-	-	-
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	904	1'813	1'757	580	1'750	-	6'804

Abfallwirtschaft	2022	2023	2024	2025	2026	> 2026	Total
1 = Bewilligt	5	-	-	-	-	-	5
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	-	-	-	-	-	-
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	5	-	-	-	-	-	5

Alterszentrum	2022	2023	2024	2025	2026	> 2026	Total
1 = Bewilligt	383	-	-	-	-	-	383
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	220	-	-	-	-	220
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	383	220	-	-	-	-	603

Netzwerke	2022	2023	2024	2025	2026	> 2026	Total
1 = Bewilligt	35	335	-10	30	690	-	1'080
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	-	-	-	-	-	-
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	35	335	-10	30	690	-	1'080

Elektrizitätswerk	2022	2023	2024	2025	2026	> 2026	Total
1 = Bewilligt	341	3'323	1'055	945	3'477	-	9'141
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	-	-	-	-	-	-
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	341	3'323	1'055	945	3'477	-	9'141

Finanzvermögen (FV) Polit. Gemeinde	2022	2023	2024	2025	2026	> 2026	Total
1 = Bewilligt	-	-	-	-	-	-	-
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	-	5	100	-	-	105
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	-	-	5	100	-	-	105

Gesamttotal Polit. Gemeinde	2022	2023	2024	2025	2026	> 2026	Total
Total	6'795	15'935	9'600	3'460	7'107	-	42'897

# Text	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2022	2023	2024	2025	2026	> 2026	Total
Präsidiales												
1 Darlehen Sportanlage Faisswiesen AG	2	0	GDE	0			1'900					1'900
IT												
2 EDV	1	0	GDE	4		93	142	72				307
Feuerwehr												
3 Ersatz Personentransportfahrzeug	2	0	GDE	8					110			110
4 Subvention GVZ für Personentransportfahrzeug	2	0	GDE	8					-55			-55
Gemeindepolizei												
5 Ersatz Mercedes Vito	2	0	GDE	8				110				110
Bauamt												
6 Öffentlicher Gestaltungsplan Zentrum Dietlikon Süd	1	0	GDE	10	105	10	10					125
7 Gestaltungsplan Bahnhofstr. 33/35/37	1	0	GDE	10	0	170	50	30				250
8 Revision kommunaler Richtplan Verkehr	1	0	GDE	10	21	15						36
9 Begleitplanungen Brüttenertunnel	1	0	GDE	10	8	140	155					303
10 Vorprojekt Bushof	1	0	GDE	10	0	60	77	30				167
11 Revision Bau- und Zonenordnung: technische Gesamtrevision	1	0	GDE	10	10	138	38	23	10			219
12 Planungszone Bahnhof Dietlikon	1	0	GDE	10		135	109					244
13 Bushaltestelle Bassersdorferstr. + Wendeplatz	1	0	GDE	20		100						100
14 Entnahme Mehrwertabschöpfung für Bushaltestelle Bassersdorferstr.	1	0	GDE	20		-100						-100
15 Ausbau erneuerbare Energie	2	0	GDE	20			150					150
Öffentlicher Verkehr (gemäss I + U)												
16 Bushaltestelle Industriestrasse Erneuerung	1	0	GDE	20	5	18	240	133				396
17 Bushaltestelle Industriestrasse Erweiterung	1	0	GDE	20	1	18	200	97				316
18 Planung/Projektierung/Koordination OeV	2	0	GDE	10			20	20	20	20		80
19 VBG Buslinie 748	2	0	GDE	10			150					150
20 Verlängerung VBG Buslinie 749	2	0	GDE	10			360	100				460
21 Pappelstrasse	2	0	GDE	10				20	180			200
Forstrevier												
22 Aussichtsturm Hardwald	1	0	GDE	33	91	50						141

# Text	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2022	2023	2024	2025	2026	> 2026	Total
Abfall												
23 Nebensammelstellen	1	0	ABF	30	77	5						82
Alterszentrum												
24 Solaranlage AZ Hofwiesen	2	0	HEI	8			220					220
25 Umbau+Erweiterung: (Finanzierung) Anteil AZ	1	0	HEI	33		359						359
26 Ersatz Stühle/Tische AZH	1	0	HEI	8		24						24
Gesundheit												
27 Rückzahlung Beteiligung Spital Uster	1	0	GDE	0			-68					-68
Gemeindestrassen												
28 Investitionen aus RUV / Gemeindestrassen	1	0	GDE	40		1'218						1'218
29 Investitionen aus RUV / Gemeindestrassen	1	0	GDE	40			4'751					4'751
30 Investitionen aus RUV / Gemeindestrassen	1	0	GDE	40				4'931				4'931
31 Investitionen aus RUV / Gemeindestrassen	1	0	GDE	40					1'095			1'095
32 Investitionen aus RUV / Gemeindestrassen	1	0	GDE	40						75		75
32 Öffentliche Beleuchtung	2	0	GDE	10		205						205
33 Öffentliche Beleuchtung	2	0	GDE	10			705					705
34 Öffentliche Beleuchtung	2	0	GDE	10				370				370
35 Öffentliche Beleuchtung	2	0	GDE	10					135			135
36 Öffentliche Beleuchtung	2	0	GDE	10						105		105
Gemeindewerke allgemein												
37 Anteil neue Homepage/Kundenportal	1	0	ELE	5		20	86					106
Kabelnetz Dietlikon (KND)												
38 Investitionen gemäss Investitionsplan I + U	1	0	NET	50	0							0
39 Investitionen gemäss Investitionsplan I + U	1	0	NET	50		45						45
40 Investitionen gemäss Investitionsplan I + U	1	0	NET	50			345					345
41 Investitionen gemäss Investitionsplan I + U	1	0	NET	50					40			40
42 Investitionen gemäss Investitionsplan I + U	1	0	NET	50						700		700
43 ./ Anschlussgebühren	1	0	NET	50		-10						-10
44 ./ Anschlussgebühren	1	0	NET	50			-10					-10
45 ./ Anschlussgebühren	1	0	NET	50				-10				-10

# Text	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2022	2023	2024	2025	2026	> 2026	Total
46 ./ Anschlussgebühren	1	0	NET	50					-10			-10
47 ./ Anschlussgebühren	1	0	NET	50						-10		-10
Wasserversorgung (WV)												
48 Investitionen gemäss Investitionsplan I + U	1	0	WAS	50	761							761
49 Investitionen gemäss Investitionsplan I + U	1	0	WAS	50		495						495
50 Investitionen gemäss Investitionsplan I + U	1	0	WAS	50			1'150					1'150
51 Investitionen gemäss Investitionsplan I + U	1	0	WAS	50				660				660
52 Investitionen gemäss Investitionsplan I + U	1	0	WAS	50					510			510
53 Investitionen gemäss Investitionsplan I + U	1	0	WAS	50						720		720
54 ./ Anschlussgebühren/Baukostenbeiträge	1	0	WAS	40		-30						-30
55 ./ Anschlussgebühren/Baukostenbeiträge	1	0	WAS	40			-30					-30
56 ./ Anschlussgebühren/Baukostenbeiträge	1	0	WAS	40				-30				-30
57 ./ Anschlussgebühren/Baukostenbeiträge	1	0	WAS	40					-30			-30
58 ./ Anschlussgebühren/Baukostenbeiträge	1	0	WAS	40						-30		-30
Abwasserbeseitigung (AW)												
59 Investitionen gemäss Investitionsplan I + U	1	0	ABW	50	1'358							1'358
60 Investitionen gemäss Investitionsplan I + U	1	0	ABW	50		954						954
61 Investitionen gemäss Investitionsplan I + U	1	0	ABW	50			1'863					1'863
62 Investitionen gemäss Investitionsplan I + U	1	0	ABW	50				1'807				1'807
63 Investitionen gemäss Investitionsplan I + U	1	0	ABW	50					630			630
64 Investitionen gemäss Investitionsplan I + U	1	0	ABW	50						1'800		1'800
65 ./ Kanalisationsanschlussgebühren	1	0	ABW	40		-50						-50
66 ./ Kanalisationsanschlussgebühren	1	0	ABW	40			-50					-50
67 ./ Kanalisationsanschlussgebühren	1	0	ABW	40				-50				-50
68 ./ Kanalisationsanschlussgebühren	1	0	ABW	40					-50			-50
69 ./ Kanalisationsanschlussgebühren	1	0	ABW	40						-50		-50
Elektrizitätswerk (EW)												
70 Investitionen gemäss Investitionsplan I + U	1	0	ELE	30	1'270							1'270
71 Investitionen gemäss Investitionsplan I + U	1	0	ELE	30		421						421
72 Investitionen gemäss Investitionsplan I + U	1	0	ELE	30			3'337					3'337
73 Investitionen gemäss Investitionsplan I + U	1	0	ELE	30				1'155				1'155
74 Investitionen gemäss Investitionsplan I + U	1	0	ELE	30					1'045			1'045
75 Investitionen gemäss Investitionsplan I + U	1	0	ELE	30						3'577		3'577

# Text	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2022	2023	2024	2025	2026	> 2026	Total
76 ./ Anschlussgebühren	1	0	ELE	40		-100						-100
77 ./ Anschlussgebühren	1	0	ELE	40			-100					-100
78 ./ Anschlussgebühren	1	0	ELE	40				-100				-100
79 ./ Anschlussgebühren	1	0	ELE	40					-100			-100
80 ./ Anschlussgebühren	1	0	ELE	40						-100		-100
Liegenschaften Finanzvermögen												
Säntisstr. 11												
81 Feuerpolizei, Projekt Treppenhaus Sanierung	2	0	FV	0				5	100			105
Liegenschaften Verwaltungsvermögen												
Bromackerstr. 9												
82 Gesamtsanierung Projektierung	2	0	GDE	20						150		150
Bahnhofstr. 60 (Gemeindehaus)												
83 Heizungs-/Lüftungsanierung	2	0	GDE	20				173				173
Notunterkunft Haus A												
84 Ersatz Küchen	2	0	GDE	20						90		90
Hofwiesenstr. 30 (Feuerwehrgebäude)												
85 Ersatz Leitungsnetz (rostiges Wasser)	2	0	GDE	50			85					85
86 Ersatz Toranlagen	2	0	GDE	8					80	60		140
Alterszentrum Hofwiesen												
87 Umbau+Erweiterung: Ausführung	1	0	GDE	33	7'424	3'212						10'636
88 Umbau+Erweiterung: Brandschutz	1	0	GDE	33		95						95
89 Umbau+Erweiterung: Lüftung	1	0	GDE	33		125						125
90 ./ Umbau+Erweiterung: (Finanzierung) Anteil AZ	1	0	GDE	33		-359						-359
91 ./ Subvention GVZ für Brandschutz	1	0	GDE	33		-239						-239
92 ./ Entnahme Fonds	1	0	GDE	33		-2'549						-2'549
93 Unterhalt/Erneuerung: Ausführung	1	0	GDE	20	703	1'212						1'915
94 Instandsetzungsarbeiten (Diverses)	1	0	GDE	20		895						895
Riedenerstrasse 39, Friedhof												
95 1x Ausbau Katafalke / 2x Ersatz Katafalke	2	0	GDE	8			35	38				73

# Text	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2022	2023	2024	2025	2026	> 2026	Total
Übrige Grundstücke Verwaltungsvermögen												
96 Beitrag SBB Enteignung/Abriss Werkhof	2	0	GDE	1					-250			-250
97 Projekt Veloabstellanlage Bahnhof	2	0	GDE	10			16	16				32
Anlagen im Bau (ohne Zuweisung)												
98 RVS (Umsetzung)	1	0	GDE	40	8'300							8'300
99 Im Weizenacker FB	1	0	GDE	40	364							364
100 Felssicherung Storchenbühl	1	0	GDE	20	184							184
101 Verkehrsführung Dietlikon Süd	1	0	GDE	10	68							68
102 Brüttenertunnel; Unterführung Faisswiesen (Urne)	1	0	GDE	20	63							63
103 Im Weizenacker ÖB	1	0	GDE	10	24							24
104 Unterirdische Veloabstellanlage Bahnhof (GV)	1	0	GDE	20	15							15
105 Beitrag Gestaltungsplan Bahnhofstr. 33/35/37	1	0	GDE	10	-100							-100
106 Bundesbeitrag RVS (Umsetzung)	1	0	GDE	40	-1'754							-1'754

Zusammenzug Nettoinvestitionen Schulgemeinde (1'000 Fr.)

19.10.2022

Schulgemeinde	2022	2023	2024	2025	2026	> 2026	Total
1 = Bewilligt	356	351	175	180	-	-	1'062
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	543	816	4'828	4'527	-	10'714
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	356	894	991	5'008	4'527	-	11'776

Finanzvermögen (FV)	2022	2023	2024	2025	2026	> 2026	Total
1 = Bewilligt	-	-	-	-	-	-	-
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	-	-	-	-	-	-
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	-						

Gesamttotal Schulgemeinde	2022	2023	2024	2025	2026	> 2026	Total
Total	356	894	991	5'008	4'527	-	11'776

# Text	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2022	2023	2024	2025	2026	> 2026	Total
SH Dorf												
1 Ersatz Schliessanlage	2	0	SCH	8			52					52
SH Fadacher												
2 Zimmer-Sanierungen (16 Zimmer)	2	0	SCH	20				336				336
3 Zimmer-Sanierungen (16 Zimmer)	2	0	SCH	20					336			336
4 Ersatz 1er-Tische + Stühle	1	0	SCH	8		62	62					124
5 Schulhaustrakt Gesamtsanierung Planung	2	0	SCH	33				165				165
6 Schulhaustrakt Gesamtsanierung Ausführung	2	0	SCH	33					1'840			1'840
7 Ersatz Scheinwerfer/Masten Spielwiese	2	0	SCH	8			80					80
8 Sanierung roter Sportplatzbelag	2	0	SCH	20			57					57
9 Planung Provisorium	2	0	SCH	33			250	250	2'500	2'500		5'500
SH Hüenerweid												
10 Heizungssanierung (SH Trakt)	2	0	SCH	20						178		178
11 TH 2/3 Heizungssanierung	2	0	SCH	20						189		189
12 TH 2/3 Sanierung Bodenbelag	2	0	SCH	20						80		80
13 TH 2/3 Gesamtsanierung Ausführung	2	0	SCH	33					152	1'540		1'692
14 Ersatz Schliessanlage	2	0	SCH	8			54					54
15 Belagsanierung Parkplatzfeld	2	0	SCH	20				65				65
KG Tödi												
16 Teilsanierung	2	0	SCH	20						40		40
Diverses												
17 Umsetzung Schulstandortstrategie	1	0	SCH	10		50						50
18 Betriebskonzept/Marchbarkeitsst./Kostenschätz. Schulraum	2	0	SCH	10			50					50
EDV												
19 Erweiterung EDV	1	0	SCH	4		110						110
20 Erweiterung EDV	1	0	SCH	4			77					77
21 Erweiterung EDV	1	0	SCH	4				40				40
22 Erweiterung EDV	1	0	SCH	4					40			40
23 Ersatz EDV	1	0	SCH	4		134						134
24 Ersatz EDV	1	0	SCH	4			212					212
25 Ersatz EDV	1	0	SCH	4				135				135

# Text	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2022	2023	2024	2025	2026	> 2026	Total
26 Ersatz EDV	1	0	SCH	4					140			140

Polit. Gemeinde (in 1'000 Fr.)	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026		
Veränderungen Steuergesetz/-tarif												
- Natürliche Personen						0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%		
- Juristische Personen						0.0%	0.0%	-7.5%	-7.5%	0.0%		
Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)												Systematik/Ergebnis Steuerschätzung
<i>Natürliche Personen</i>	25'816	25'522	17'960	18'042	18'365	19'804	20'063	20'851	21'670	22'489		BIP T E STF Ø3y 2023 in % Ø3y
- Einkommen	25'816	25'522	15'753	15'861	16'000	17'409	17'480	18'166	18'880	19'593	x x x	111%
- Vermögen			2'208	2'181	2'365	2'394	2'583	2'685	2'790	2'896	x x x	110%
<i>Juristische Personen</i>			8'267	7'260	4'604	4'566	4'816	4'584	4'363	4'483		115%
- Gewinn			7'608	6'591	4'141	4'058	4'331	4'123	3'924	4'032	x x	72%
- Kapital			659	669	463	507	484	461	439	451	x x	71%
Total	25'816	25'522	26'227	25'301	22'969	24'369	24'878	25'435	26'033	26'972		81%
Steuerfuss Rechnungsjahr	37%	37%	37%	37%	37%	41%	41%	41%	41%	41%		100%
Steuern Rechnungsjahr	9'552	9'443	9'704	9'362	8'498	9'991	10'200	10'428	10'674	11'058		111%
Steuererträge aus früheren Jahren	1'616	596	1'068	338	855	935	613	659	708	734	x x x x	81%
Nachsteuern	76	41	157	75	10	91	81	81	81	81		x
Aktive Steuerauscheidungen	873	896	995	1'315	1'224	930	1'223	1'315	1'412	1'465	x x x x	100%
Passive Steuerauscheidungen	-373	-257	-3'545	-1'068	-191	-397	-453	-487	-523	-543	x x x x	104%
Anrechnung ausländischer Quellensteuern	-5	-5	-7	-6	-16	-6	-10	-10	-10	-10		x
Quellensteuern	504	333	314	104	440	240	276	287	298	309	x x x	100%
Personalsteuern	164	167	173	168	151	169	170	172	174	175		x
Total Ertrag Gemeindesteuern	12'407	11'214	8'859	10'288	10'973	11'955	12'100	12'444	12'813	13'270		104%
Tatsächliche Forderungsverluste	36	51	40	30	21	30	21	30	30	30		x
Wertberichtigungen Forderungen												x
Total Aufwand Gemeindesteuern	36	51	40	30	21	30	21	30	30	30		69%
Grundstückgewinnsteuern	5'402	3'214	3'768	2'671	4'513	3'500	3'700	3'700	3'700	3'700		Manuelle Festlegung
Hundesteuern	45	36	50	48	51	48	51	52	52	53		x
Total Ertrag Sondersteuern	5'447	3'250	3'818	2'719	4'564	3'548	3'751	3'752	3'752	3'753		101%
Tatsächliche Forderungsverluste												x
Kantonsanteil an Hundesteuern	8	8	9	8	9	8	9	9	9	9		Verhältnis zu Ertrag
Total Aufwand Sondersteuern	8	8	9	8	9	8	9	9	9	9		103%
Steuerbezug für Kanton (1300.4611.00)	311	315	303	317	304	317	304	310	318	325		wie allg. Dienste
Steuerbezug für Gemeinden (1300.4612.01)	267	215	323	249	241	316	318	326	333	341		wie allg. Dienste
Vergütungszinsen (1201.3499.10)	44	31	54	25	28	22	27	27	27	27		wie letztes Budgetjahr
Steuerkraft (Fr./Einwohner)	4'267	3'822	2'993	3'462	3'681	3'701	3'680	3'718	3'791	3'889		75%

Schulgemeinde (in 1'000 Fr.)	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Systematik/Ergebnis Steuerschätzung							
Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)											BIP	T	E	STF	Ø3y	2023 in %	Ø3y	
<i>Natürliche Personen</i>	25'816	25'521	17'960	18'042	18'363	19'804	20'063	20'851	21'670	22'489								111%
- Einkommen	25'816	25'521	15'753	15'861	15'998	17'409	17'480	18'166	18'880	19'593	x	x	x					110%
- Vermögen			2'208	2'181	2'364	2'394	2'583	2'685	2'790	2'896	x	x	x					115%
<i>Juristische Personen</i>			8'267	7'260	4'604	4'566	4'816	4'584	4'363	4'483								72%
- Gewinn			7'608	6'591	4'141	4'058	4'331	4'123	3'924	4'032	x	x						71%
- Kapital			659	669	463	507	484	461	439	451	x	x						81%
Total	25'816	25'521	26'227	25'301	22'966	24'369	24'878	25'435	26'033	26'972								100%
Steuerfuss Rechnungsjahr	58%	58%	55%	55%	61%	61%	61%	61%	61%	61%								
Steuern Rechnungsjahr	14'973	14'802	14'425	13'916	14'010	14'865	15'176	15'515	15'880	16'453								108%
Steuererträge aus früheren Jahren	2'484	992	1'728	525	1'272	1'448	932	1'002	1'041	1'080	x	x	x	x				79%
Nachsteuern	99	40	124	94	15	86	78	77	77	77					x			100%
Aktive Steuerauscheidungen	1'382	1'445	1'557	2'052	1'947	1'465	1'859	1'998	2'076	2'155	x	x	x	x				100%
Passive Steuerauscheidungen	-586	-422	-5'462	-1'642	-269	-411	-708	-760	-790	-820	x	x	x	x				29%
Anrechnung ausländischer Quellensteuern	-8	-8	-10	-9	-26	-9	-26	-15	-15	-15					x			175%
Quellensteuern	703	455	432	75	504	306	322	335	348	361	x	x	x					96%
Total Ertrag Gemeindesteuern	19'047	17'304	12'794	15'010	17'452	17'750	17'633	18'152	18'618	19'291								117%
Tatsächliche Forderungsverluste	55	78	58	45	33	45	33	45	45	45					x			72%
Wertberichtigungen Forderungen															x			
Total Aufwand Gemeindesteuern	55	78	58	45	33	45	33	45	45	45								72%
Steuerbezugskosten (6101.3612.01)	210	181	147	147	164	263	266	272	278	285	wie Schulverwaltung				175%			
Vergütungszinsen (6102.3499.10)	72	37	71	35	36	36	36	36	36	36	wie letztes Budgetjahr				75%			

Ressourcenzuschuss/-abschöpfung		Bemessung: 2020	Bemessung: 2021	Bemessung: 2022	Bemessung: 2023	Bemessung: 2024	Bemessung: 2025	Bemessung: 2026
		Auszahlung: 2022	Auszahlung: 2023	Auszahlung: 2024	Auszahlung: 2025	Auszahlung: 2026	Auszahlung: 2027	Auszahlung: 2028
Rel. Steuerkraft eigene Gemeinde	Fr./E	3'462	3'681	3'701	3'680	3'718	3'791	3'889
Rel. Steuerkraft Kantonsmittel o. Zürich	Fr./E	3'770	3'941	1) 4'020	1) 4'100	4'175	4'250	4'350
Rel. Steuerkraft in % kant. Mittelwert		92%	93%	92%	90%	89%	89%	89%
Ausgleichsgrenze		95%	95%	95%	95%	95%	95%	95%
Abschöpfungssatz		70%	70%	70%	70%	70%	70%	70%
Einfacher relativer Ausgleich	Fr./E	120	63	118	215	248	246	243
Einwohnerzahl	Anzahl	7'867	7'873	7'873	7'952	8'031	8'112	8'193
Einfacher absoluter Ausgleich	1'000 Fr.	940	496	928	1'711	1'994	1'997	1'991
Gesamtsteuerfuss Bemessungsjahr		92%	98%	102%	102%	102%	102%	102%
Steuerfussindex		0.9881	0.9917	0.9914	0.9914	0.9914	0.9914	0.9914
Ressourcenzuschuss	1'000 Fr.	865	486	947	1'746	2'034	2'037	2'031
Ressourcenabschöpfung	1'000 Fr.	-						
Anteil Politische Gemeinde	1'000 Fr.	348	183	381	702	818	819	816
- Steuerfuss		37%	37%	41%	41%	41%	41%	41%
Anteil (Primar)schulgemeinde	1'000 Fr.	517	302	566	1'044	1'216	1'218	1'214
- Steuerfuss		55%	61%	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: 2020	Bemessung: 2021	Bemessung: 2022	Bemessung: 2023	Bemessung: 2024	Bemessung: 2025	Bemessung: 2026
		Auszahlung: 2022	Auszahlung: 2023	Auszahlung: 2024	Auszahlung: 2025	Auszahlung: 2026	Auszahlung: 2027	Auszahlung: 2028
Einwohnerzahl	Anzahl	7'867	7'873	7'873	7'952	8'031	8'112	8'193
Einwohner < 20 Jahre	Anzahl	1'577	1'623	1'629	1'651	1'673	1'695	1'718
Anteil Einwohner < 20 Jahre		20.046%	20.615%	20.686%	20.758%	20.830%	20.902%	20.974%
Manuelle Korrektur Prognose < 20 Jahre				0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%
Anspruchsgrenze		22.587%	22.658%	22.659%	22.661%	22.662%	22.663%	22.665%
Anteil über Anspruchsgrenze		0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%
Einwohner über Anspruchsgrenze	Anzahl	-200	-161	-155	-151	-147	-143	-138
Pauschale inkl. Teuerung	Franken	11'781	11'954	12'313	12'583	12'684	12'811	12'965
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	7'867	7'873	7'873	7'952	8'031	8'112	8'193
Fläche in Quadratkilometer	manuell	4.24	4.24	4.24	4.24	4.24	4.24	4.24
Bevölkerungsdichte	E/km2	1'856.5	1'858.0	1'858.0	1'876.5	1'895.3	1'914.3	1'933.4
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		98.2	99.6	102.6	104.9	105.7	106.8	108.0
Voller Beitrag	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
Kürzung aufgrund Steuerfuss	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
Nettobeitrag	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-

		Auszahlung: 2022	Auszahlung: 2023	Auszahlung: 2024	Auszahlung: 2025	Auszahlung: 2026	Auszahlung: 2027	Auszahlung: 2028
Individueller Sonderlastenausgleich								
Politische Gemeinde (1'000 Franken)								
Unterstützungsbeitrag STAF	manuell	41	41	-				
Sonderlast1	manuell							
Sonderlast2	manuell							
Sonderlast3	manuell							
Sonderlast4	manuell							
Sonderlast5	manuell							
Total	1'000 Fr.	41	41	-	-	-	-	-
(Primar)schulgemeinde (1'000 Franken)								
Unterstützungsbeitrag STAF	manuell	61	61	-				
Sonderlast1	manuell							
Sonderlast2	manuell							
Sonderlast3	manuell							
Sonderlast4	manuell							
Sonderlast5	manuell							
Total	1'000 Fr.	61	61	-	-	-	-	-

Polit. Gemeinde Aufgabenplan (1'000 Fr.)	Plan		Veränderung		
	A	E	A	E	Ausserordentlich
	Typ	Typ	%	%	+ = Verbesserung, - = Verschlechterung
Präsidentiales					
- Präsidentiales allgemein	T	T	1.3%	1.3%	
- Exekutive	E	E	2.3%	2.3%	
- Kultur und Freizeit	E	E	2.3%	2.3%	2024ff.: +285 Entfall ao Ausgaben Hallen- und Freibad
- Übriges	E	E	2.3%	2.3%	
IT	E	E	2.3%	2.3%	
Finanzen und Steuern					
- Finanzen allgemein	E	E	2.3%	2.3%	
- Zinsen	X	X	X	X	
- Emmissionskosten	F	F	0.0%	0.0%	
- Steuern	E	E	2.3%	2.3%	
- Übriges	E	E	2.3%	2.3%	
Sicherheit					
- Feuerwehr	E	E	2.3%	2.3%	
- Gemeindepolizei	E	E	2.3%	2.3%	
- Übriges	E	E	2.3%	2.3%	
Einwohnerdienste	E	E	2.3%	2.3%	
Raum, Umwelt + Verkehr					
- Allgemein	E	E	2.3%	2.3%	
- Abfallbeseitigung	X	X	X	X	
- Öffentlicher Verkehr	E	E	2.3%	2.3%	
- Übriges	E	E	2.3%	2.3%	
Soziales					
- Krankenkassenbeiträge	E	E	2.3%	2.3%	
- Ergänzungsleistungen AHV	E2	E2	4.3%	4.3%	
- Ergänzungsleistungen IV	E2	E2	4.3%	4.3%	
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	E2	E2	4.3%	4.3%	
- Asylwesen	E2	E2	4.3%	4.3%	
- Vormundschaftswesen	E	E	2.3%	2.3%	
- Kinderhort, Jugend, Jugendtreff	E	E	2.3%	2.3%	
- Übriges	E2	E2	4.3%	4.3%	
Gesundheit					
- Pflegefinanzierung stationär	E2	E2	4.3%	4.3%	
- Pflegefinanzierung ambulant	E2	E2	4.3%	4.3%	
- Übriges	E	E	2.3%	2.3%	
Alterszentrum Hofwiesen	E2	E2	4.3%	4.3%	
Unterhaltungsdienst					
- Allgemein	T	T	1.3%	1.3%	
- Gemeindestrassen	T	T	1.3%	1.3%	
- Übriges	T	T	1.3%	1.3%	
Gemeindewerke					
- Allgemein	E	E	2.3%	2.3%	
- 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	1.3%	1.3%	
- Liegenschaften Finanzvermögen	T	V	1.3%	4.1%	
- Übriges	T	T	1.3%	1.3%	

B = Bevölkerungsveränderung

E = Einwohner + Teuerung

E? = E + T + ? %

F = Fixer Wert

M = manuell festgelegt

T = Teuerung

V = VMWG Mietzinsveränderung

X = separate Detailberechnung

Schulgemeinde

Aufgabenplan (1'000 Fr.)

	Plan		Veränderung		
	A	E	A	E	Ausserordentlich
	Typ	Typ	%	%	+ = Verbesserung, - = Verschlechterung
Bildung					
- Schulverwaltung + Exekutive	ES	ES	2.3%	2.3%	
- Schulleitungen	ES	ES	2.3%	2.3%	
- Emmissionskosten	F	F	0.0%	0.0%	
- Kindergarten	T	T	1.3%	1.3%	
- Primarschulen	T	T	1.3%	1.3%	
- Oberstufenschule	T	T	1.3%	1.3%	2024: -150 +1 Klasse
- Sonderschulung	ES	ES	2.3%	2.3%	
- Schulliegenschaften	T	T	1.3%	1.3%	
- Gemeindebibliothek	ES	ES	2.3%	2.3%	
- Übriges	ES	ES	2.3%	2.3%	

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 2022 (1'000 Fr.)**

+ = Verbesserung, - = Verschlechterung

Ergebnis gemäss Budget	-1'297
Ergebnis gemäss Hochrechnung	<u>-905</u>
Veränderung	393

Einzelpositionen**393****Bemerkung**

Zinsen	-5	Int. Verzinsung Gebührenhaushalte
Planmässige Abschreibungen	-150	Aktuelle Kalkulation
Ressourcenausgleich	45	Abgrenzung Zahlung 2023
Ressourcenausgleich	381	Abgrenzung Zahlung 2024
Sonderlastenausgleich	2	Unterstützungsbeitrag SV17
Finanzen und Steuern Übriges	120	ZKB Gewinnausschüttung

Schulgemeinde**Hochrechnung 2022 (1'000 Fr.)**

+ = Verbesserung, - = Verschlechterung

Ergebnis gemäss Budget	-742
Ergebnis gemäss Hochrechnung	<u>-43</u>
Veränderung	700

Einzelpositionen**700****Bemerkung**

Planmässige Abschreibungen	63	Aktuelle Kalkulation
Ressourcenausgleich	75	Abgrenzung Zahlung 2023
Ressourcenausgleich	566	Abgrenzung Zahlung 2024
Sonderlastenausgleich	-4	Unterstützungsbeitrag SV17

Polit. Gemeinde	2022 Approx		2023 Budget		2024 Plan		2025 Plan		2026 Plan		Veränderung	
	Aufwand	Ertrag	A	E								
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)												
Präsidiales	3'373	127	3'578	101	3'368	103	3'438	105	3'510	108	1.0%	-4.0%
- Präsidiales allgemein	789	11	726	11	735	11	744	11	754	11	-1.1%	1.0%
- Exekutive	368	35	335	35	343	36	351	37	359	38	-0.6%	1.7%
- Kultur und Freizeit	1'630	63	1'932	37	1'691	37	1'730	38	1'770	39	2.1%	-11.1%
- Übriges	586	18	586	19	599	19	613	19	627	20	1.7%	2.0%
IT	732	1	625		640		654		669		-2.2%	>-50%
Finanzen und Steuern	5'175	19'797	4'877	19'888	5'785	20'823	6'511	22'132	7'097	22'943	8.2%	3.8%
- Finanzen allgemein	495	13	567	15	580	16	593	16	607	16	5.2%	5.0%
- Buchgewinne/-verluste realisiert												
- WB Liegenschaften FV												
- WB Finanzanlagen FV												
- Zinsen	261	548	422	491	608	603	801	691	823	706	33.2%	6.5%
- Emmissionskosten	2		2		2		2		2		0.0%	
- Planmässige Abschreibungen VV	1) 2'854		2'705		3'080		2'788		3'037		1.6%	
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV1)												
- Aufwertungen VV	1)											
- Fonds im Fremdkapital	88		87									
- Fonds im Eigenkapital	2)											
- Liegenschaftsfonds												
- Rücklagen Globalbudget												
- Vorfinanzierungen												
- Finanzpolitische Reserve												
- Steuern	466	633	475	622	486	636	497	651	509	666	2.2%	1.3%
- Gemeindesteuern	38	15'503	30	15'851	39	16'196	39	16'565	39	17'023	0.7%	2.4%
- Ressourcenausgleich, Abgrenzung		426		750		818		819		816		17.7%
- Ressourcenausgleich, Auflösung	348		183		381		702		818		23.8%	
- Ressourcenausgleich, Zuschuss	517	865	302	486	566	947	1'044	1'746	1'216	2'034	23.8%	23.8%
- Sonderlastenausgleich	61	102	61	102							>-50%	>-50%
- Übriges	44	1'707	43	1'571	43	1'607	44	1'644	45	1'682	1.0%	-0.4%
Sicherheit	1'224	585	1'267	568	1'296	581	1'326	595	1'356	608	2.6%	1.0%
- Feuerwehr	424	83	414	93	424	95	434	97	444	99	1.1%	4.6%
- Gemeindepolizei	636	126	684	123	700	126	716	129	732	132	3.6%	1.2%
- Übriges	164	377	169	352	173	360	177	369	181	377	2.5%	0.0%
Einwohnerdienste	297	145	307	135	314	138	322	141	329	144	2.6%	-0.1%
Raum, Umwelt + Verkehr	2'619	987	2'628	1'027	2'679	1'041	2'731	1'056	2'782	1'069	1.5%	2.0%
- Allgemein	411	212	466	216	476	221	487	226	499	232	4.9%	2.3%
- Abfallbeseitigung	707	707	743	743	750	750	758	758	764	764	2.0%	2.0%
- Öffentlicher Verkehr	1'272	68	1'117	68	1'143	70	1'169	72	1'196	73	-1.5%	1.7%
- Übriges	229	0	302		309		316		324		9.0%	>-50%
Soziales	12'293	6'636	13'512	7'240	14'033	7'530	14'574	7'832	15'137	8'147	5.3%	5.3%
- Krankenkassenbeiträge	925	925	1'018	1'018	1'041	1'041	1'065	1'065	1'089	1'089	4.2%	4.2%
- Ergänzungsleistungen AHV	2'549	1'802	3'414	2'433	3'560	2'537	3'713	2'646	3'873	2'760	11.0%	11.2%
- Ergänzungsleistungen IV	1'767	1'279	1'385	1'011	1'444	1'055	1'506	1'100	1'571	1'147	-2.9%	-2.7%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	3'623	2'225	3'887	2'228	4'054	2'324	4'228	2'424	4'410	2'528	5.0%	3.2%
- Asylwesen	713	233	802	378	836	394	872	411	909	429	6.3%	16.5%
- Vormundchaftswesen	495	26	532	26	544	27	557	27	570	28	3.6%	1.7%
- Kinderhort, Jugend, Jugendtreff	1'443	1	1'465	1	1'499	1	1'533	1	1'568	1	2.1%	1.7%
- Übriges	778	146	1'011	146	1'054	152	1'100	158	1'147	165	10.2%	3.2%
Gesundheit	3'362		3'615		3'765		3'920		4'082		5.0%	
- Pflegefinanzierung stationär	2'066		2'141		2'233		2'329		2'429		4.1%	
- Pflegefinanzierung ambulant	962		1'166		1'217		1'269		1'323		8.3%	
- Übriges	335		308		315		322		330		-0.4%	
Alterszentrum Hofwiesen	6'739	6'739	7'172	7'172	7'276	7'276	7'365	7'365	7'457	7'457	2.6%	2.6%
Unterhaltungsdienst	1'456	202	1'335	509	1'352	515	1'369	522	1'387	529	-1.2%	27.1%
- Allgemein	694	165	658	155	666	157	675	159	684	161	-0.4%	-0.7%
- Gemeindestrassen	676	28	592	345	600	350	608	354	616	359	-2.3%	>50%
- Übriges	86	9	84	8	85	9	87	9	88	9	0.4%	-0.8%
Gemeindewerke	14'285	14'303	17'105	17'132	17'624	17'651	18'066	18'094	18'504	18'532	6.7%	6.7%
- Allgemein	1'859	1'876	1'910	1'936	1'954	1'981	1'999	2'026	2'045	2'073	2.4%	2.5%
- Kabelnetz Dietlikon (KND inkl. .net)	664	664	668	668	679	679	687	687	706	706	1.5%	1.5%
- Wasserwerk	1'406	1'406	1'425	1'425	1'496	1'496	1'548	1'548	1'597	1'597	3.2%	3.2%
- Abwasserbeseitigung	1'911	1'911	1'891	1'891	1'976	1'976	2'048	2'048	2'126	2'126	2.7%	2.7%
- Elektrizitätswerk	8'445	8'445	11'212	11'212	11'520	11'520	11'785	11'785	12'031	12'031	9.3%	9.3%
Liegenschaften	2'383	3'510	2'393	3'563	2'424	3'629	2'455	3'696	2'487	3'765	1.1%	1.8%
- Liegenschaften Verwaltungsvermögen	1'375	2'633	1'379	2'668	1'397	2'703	1'415	2'738	1'434	2'774	1.1%	1.3%
- Liegenschaften Finanzvermögen	387	683	373	693	378	721	383	751	388	782	0.0%	3.4%
- Übriges	621	195	641	202	649	204	658	207	666	210	1.8%	1.9%
Total	53'937	53'033	58'415	57'334	60'556	59'288	62'732	61'537	64'800	63'303	4.7%	4.5%
Ergebnis	-905		-1'081		-1'268		-1'195		-1'497			

1) ohne Gebührenhaushalte, nicht finanzpolitisch motiviert

2) Parkplatz-, Forstreservfonds etc.

FV = Finanzvermögen

VV = Verwaltungsvermögen

WB = Wertberichtigungen

Schulgemeinde Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	2022 Approx		2023 Budget		2024 Plan		2025 Plan		2026 Plan		Veränderung	
	Aufwand	Ertrag	A	E								
Bildung	19'737	19'694	20'595	19'706	21'277	20'539	22'129	21'496	22'762	22'349	3.6%	3.2%
- Schulverwaltung + Exekutive	1'207	0	1'219		1'247		1'275		1'305		2.0%	>-50%
- Schulleitungen	759		819		838		858		877		3.7%	
- Steuern	45	17'750	33	17'633	45	18'152	45	18'618	45	19'291	0.1%	2.1%
- Zinsen	84	55	71	39	79	39	86	39	124	39	10.5%	-8.3%
- Emmissionskosten												
- Planmässige Abschreibungen VV 1)	1'507		1'552		1'588		1'634		1'726		3.5%	
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV 1)												
- Aufwertungen VV 1)												
- Fonds im Fremdkapital	99		103									
- Fonds im Eigenkapital												
- Liegenschaftsfonds												
- Rücklagen Globalbudget												
- Vorfinanzierungen												
- Finanzpolitische Reserve												
- Buchgewinne/-verluste realisiert												
- WB Liegenschaften FV												
- WB Finanzanlagen FV												
- Ressourcenausgleich, Abgrenzung		641		1'115		1'216		1'218		1'214		17.3%
- Ressourcenausgleich, Auflösung	517		302		566		1'044		1'216		23.8%	
- Ressourcenausgleich, Zuschuss		517		302		566		1'044		1'216		23.8%
- Sonderlastenausgleich		61		61								>-50%
- Kindergarten	1'142		1'296		1'313		1'330		1'347		4.2%	
- Primarschulen	4'995	10	5'274	37	5'342	38	5'412	38	5'482	39	2.4%	39.3%
- Oberstufenschule	2'728	29	2'910	44	3'098	45	3'138	45	3'179	46	3.9%	12.1%
- Sonderschulung	3'287	145	3'505	33	3'585	33	3'668	34	3'752	35	3.4%	-30.0%
- Schulliegenschaften	1'581	138	1'659	138	1'681	140	1'703	142	1'725	143	2.2%	1.0%
- Gemeindebibliothek	374	193	345	172	353	176	361	180	370	184	-0.3%	-1.2%
- Übriges	1'414	156	1'507	132	1'542	135	1'577	138	1'614	141	3.4%	-2.4%
Total	19'737	19'694	20'595	19'706	21'277	20'539	22'129	21'496	22'762	22'349	3.6%	3.2%
Ergebnis	-43		-889		-738		-634		-413			

1) nicht finanzpolitisch motiviert

FV = Finanzvermögen

VV = Verwaltungsvermögen

WB = Wertberichtigungen

Polit. Gemeinde

Geldflussrechnung (1'000 Fr.)	2022	2023	2024	2025	2026	5-Jahres-Total
I. Betriebliche Tätigkeit						
Deckungslücke II	-12'145	-12'527	-12'932	-13'715	-14'526	
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern	12'003	12'151	12'496	12'865	13'323	
Ordentlicher Deckungsbeitrag	-142	-376	-436	-850	-1'203	
Zinssaldo	47	-166	-272	-423	-447	
Deckungsbeitrag I	-95	-542	-708	-1'273	-1'650	
Grundstückgewinnsteuern	3'500	3'700	3'700	3'700	3'700	
Deckungsbeitrag II	3'405	3'158	2'992	2'427	2'050	
Veränderung übriges Finanzvermögen 1)	-78	-567	-437	-117	1	
Veränderung übriges Fremdkapital 1)						
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	3'327	2'592	2'555	2'310	2'051	12'835
II. Investitionstätigkeit						
Investitionen VV allgemein	-6'795	-15'935	-9'595	-3'360	-7'107	
Investitionen Sachanlagen FV			-5	-100		
Überträge aus betrieblichem Bereich						
Veränderung Abgrenzungen etc.						
Veränderung Rückstellungen etc.						
Geldfluss aus Investitionen	-6'795	-15'935	-9'600	-3'460	-7'107	-42'897
III. Finanzierungstätigkeit						
Abnahme langfristige Schulden		-10'000 0.22%		-1'242 0.00%		
Zunahme langfristige Schulden	13'000 1.00%	14'000 1.00%	18'000 1.00%	5'000 1.25%	10'000 1.70%	
Veränderung Finanzanlagen						
Abnahme kurzfristiger Bereich 2)	-17'086 -0.41%		-10'000 0.22%		-1'242 0.00%	
Zunahme kurzfristiger Bereich 2)		10'000 0.22%		1'242 0.00%		
Veränderung interne Kontokorrente	984 0.59%	-1'044 0.71%	-791 0.89%	-4'183 0.92%	-3'211 1.05%	
Abnahme kurzfristige Finanzanlagen						
Zunahme kurzfristige Finanzanlagen						
Geldfluss aus Finanzierungen	-3'102	12'956	7'209	817	5'547	23'427
IV. Zusammenfassung						
Veränderung flüssige Mittel	-6'570	-388	165	-333	491	-6'635
Endbestand flüssige Mittel	5'311	4'923	5'088	4'755	5'246	
Zielliquidität 3)	5'000	5'000	5'000	5'000	5'000	
Endbestand verzinsliche Schulden 4)	33'242	47'242	55'242	60'242	69'000	
Durchschnitt verzinsliche Schulden 4)	0.59%	0.71%	0.89%	0.92%	1.05%	

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
2022	17'086	-0.41%	-	-
2023	-	-	-	-
2024	10'000	0.22%	-	-
2025	-	-	-	-
2026	1'242	-	-	-
2027	-	-	-	-
2028	3'000	0.90%	-	-
2029	3'000	0.32%	-	-
2030	1'000	0.12%	-	-
2031	-	-	-	-
später	2'000	0.30%	-	-
Total	37'328	-0.01%	-	-
Zinsbindung (Jahre)		3.2		

Polit. Gemeinde	N	2022		2023		2024		2025		2026		Veränderung 5 J.
		Aktiven	Passiven									
Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.)												
Finanzvermögen												
- Flüssige Mittel		5'311		4'923		5'088		4'755		5'246		-1%
- Interne Kontokorrente	1)	3'909		4'953		5'744		9'926		13'138		236%
- Externe Kontokorrente		293		293		293		293		293		0%
- Kurzfristige Finanzanlagen	2)											
- Langfristige Finanzanlagen	3)											
- Übrige Finanzanlagen												
- Sachanlagen		27'245		27'245		27'250		27'350		27'350		0%
- Anteil IR (TA etc.)												
- Übriges Finanzvermögen		<u>13'507</u>		<u>14'074</u>		<u>14'511</u>		<u>14'628</u>		<u>14'627</u>		8%
Total Finanzvermögen		50'264		51'487		52'885		56'952		60'653		21%
Verwaltungsvermögen												
- VV allgemein		<u>99'370</u>		<u>110'887</u>		<u>115'584</u>		<u>114'316</u>		<u>116'456</u>		17%
Total Verwaltungsvermögen		99'370		110'887		115'584		114'316		116'456		17%
Fremdkapital												
- Interne Kontokorrente	1)											
- Externe Kontokorrente			1'108	1'108		1'108		1'108		1'108		0%
- Übrige laufende Verbindlichkeiten			7'416	7'416		7'416		7'416		7'416		0%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden	4)		0	10'000		0		1'242		0		
- Derivative Finanzinstrumente												
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten												
- Langfristige Schulden			33'242	37'242		55'242		59'000		69'000		108%
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)												
- Übriges Fremdkapital			<u>7'936</u>	<u>7'936</u>		<u>7'936</u>		<u>7'936</u>		<u>7'936</u>		0%
Total Fremdkapital			49'702	63'702		71'702		76'702		85'460		72%
Zweckgebundenes Eigenkapital												
- Spezialfinanzierungen	5)		26'297	26'117		25'481		24'474		23'054		-12%
- Fonds	6)		145	145		145		145		145		0%
- Vorfinanzierungen												
- Liegenschaftsfonds												
Zweckfreies Eigenkapital												
- Reserve	7)											
- Bewertungsreserve												
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag			73'491	72'410		71'142		69'947		68'450		-7%
Total Eigenkapital			99'932	98'672		96'767		94'566		91'649		-8%
Total		149'634	149'634	162'374	162'374	168'469	168'469	171'268	171'268	177'109	177'109	

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

Besondere Berücksichtigung		
Bereich	Betrag	Jahr

Schulgemeinde Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.)	N	2022		2023		2024		2025		2026		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		<u>3'694</u>		<u>4'506</u>		<u>5'157</u>		<u>5'331</u>		<u>5'329</u>		44%
Total Finanzvermögen		3'699		4'512		5'162		5'336		5'334		44%
Verwaltungsvermögen												
- VV allgemein		<u>20'319</u>		<u>19'661</u>		<u>19'064</u>		<u>22'438</u>		<u>25'239</u>		24%
Total Verwaltungsvermögen		20'319		19'661		19'064		22'438		25'239		24%
Fremdkapital												
- Interne Kontokorrente	1)		3'909		4'953		5'744		9'926		13'138	236%
- Externe Kontokorrente			0		0		0		0		0	
- Übrige laufende Verbindlichkeiten			2'143		2'143		2'143		2'143		2'143	0%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden	4)											
- Derivative Finanzinstrumente												
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten												
- Langfristige Schulden												
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)												
- Übriges Fremdkapital			<u>606</u>	0%								
Total Fremdkapital			6'658		7'702		8'493		12'675		15'887	139%
Zweckgebundenes Eigenkapital												
- Fonds	5)											
- Vorfinanzierungen												
- Liegenschaftsfonds												
Zweckfreies Eigenkapital												
- Reserve	6)											
- Bewertungsreserve												
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag			17'360		16'471		15'733		15'099		14'687	-15%
Total Eigenkapital			17'360		16'471		15'733		15'099		14'687	-15%
Total		24'018	24'018	24'173	24'173	24'226	24'226	27'775	27'775	30'573	30'573	

- 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	2022	2023	2024	2025	2026	Periode	
Kennzahlen	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich	7'873	7'952	8'031	8'112	8'193		
Steuerfuss	41%	41%	41%	41%	41%		
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen							
Selbstfinanzierungsanteil	7.1%	6.0%	5.6%	4.5%	3.7%	↘	5.4% ∅
Beherrschung laufende Ausgaben, real	-0.9%	7.5%	0.0%	0.6%	0.5%	↗	1.6% ∅
Selbstfinanzierungsgrad	50%	20%	31%	72%	29%	↓	33% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	-0.1%	0.4%	0.6%	0.9%	0.9%	→	0.5% ∅
Kapitaldienstanteil	9.2%	8.8%	9.8%	9.4%	9.8%	→	9.4% ∅
Bruttoverschuldungsanteil	87%	106%	118%	124%	136%	→	114% ∅
Nettovermögensquotient	4) 5%	-101%	-151%	-154%	-187%	↓	-118% ∅
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	4) 71	-1'536	-2'343	-2'435	-3'028	↓	-1'854 ∅
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	3	3	3	4	3		3 5 Jahre
Haushaltgleichgewicht							
Eigenkapitalquote	60%	53%	50%	48%	44%	↑	51% ∅
Zinsbelastungsquote	5) 1.8%	3.1%	3.5%	3.7%	4.3%	↑	3.3% ∅
Investitionsanteil	18.7%	24.7%	16.2%	6.9%	12.0%	↘	15.7% ∅
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	6) 81	67	56	59	46	↗	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	7) 1'248	807	-1'112	-8'119	-11'357	*	
Selbstfinanzierungsquotient	8) 19.5%	15.9%	17.4%	14.9%	13.9%	↑	16.3% ∅

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	2022	2023	2024	2025	2026	Periode		
Kennzahlen	1,2,3)							
Einwohner, zivilrechtlich	7'873	7'952	8'031	8'112	8'193			
Steuerfuss	61%	61%	61%	61%	61%			
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen								
Selbstfinanzierungsanteil	7.7%	3.4%	4.3%	4.9%	6.2%	↘	5.3% ∅	
Beherrschung laufende Ausgaben, real	-1.1%	2.8%	0.1%	-0.3%	-0.5%	↗	0.2% ∅	
Selbstfinanzierungsgrad	411%	74%	86%	20%	29%	↓	45% 5 Jahre	
Zinsbelastungsanteil	0.1%	0.1%	0.2%	0.2%	0.4%	↑	0.2% ∅	
Kapitaldienstanteil	8.0%	8.2%	8.2%	8.2%	8.6%	→	8.2% ∅	
Bruttoverschuldungsanteil	32%	37%	40%	59%	73%	↗	48% ∅	
Nettovermögensquotient	4) -17%	-18%	-18%	-39%	-55%	→	-29% ∅	
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	4) -376	-401	-415	-905	-1'288	↓	-677 ∅	
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	4	4	4	3	3		3 5 Jahre	
Haushaltgleichgewicht								
Eigenkapitalquote	72%	68%	65%	54%	48%	↑	62% ∅	
Zinsbelastungsquote	5) 0.7%	1.1%	1.3%	2.2%	2.9%	↑	1.7% ∅	
Investitionsanteil	2.0%	4.6%	5.0%	20.6%	18.7%	→	10.2% ∅	
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	6) >100	19	21	24	36	↗		
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	7) -4'195	-5'283	-6'481	-8'680	-9'273	*		
Selbstfinanzierungsquotient	8) 9.8%	4.4%	5.5%	6.3%	8.0%	↑	6.8% ∅	

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		2022	2023	2024	2025	2026	
Kennzahlen	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich		7'873	7'952	8'031	8'112	8'193	
Gesamtsteuerfuss	4)	102%	102%	102%	102%	102%	
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen							Periode
Selbstfinanzierungsanteil		7.3%	5.3%	5.2%	4.6%	4.4%	↘ 5.4% ∅
Beherrschung laufende Ausgaben, real		-0.9%	6.2%	0.1%	0.4%	0.2%	↗ 1.2% ∅
Selbstfinanzierungsgrad		68%	23%	36%	41%	29%	↘ 35% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.0%	0.3%	0.5%	0.7%	0.8%	→ 0.4% ∅
Kapitaldienstanteil		8.8%	8.6%	9.3%	9.1%	9.5%	→ 9.1% ∅
Bruttoverschuldungsanteil		65%	80%	89%	93%	102%	→ 86% ∅
Nettovermögensquotient	5)	-8%	-52%	-72%	-86%	-109%	↘ -65% ∅
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	5)	-304	-1'937	-2'758	-3'340	-4'316	↘ -2'531 ∅
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)		3	3	3	3	3	3 5 Jahre
Haushaltgleichgewicht							
Eigenkapitalquote		63%	57%	54%	52%	49%	↑ 55% ∅
Zinsbelastungsquote	6)	1.5%	2.5%	2.9%	3.3%	3.9%	↑ 2.8% ∅
Investitionsanteil		14.6%	20.1%	13.4%	11.0%	13.9%	→ 14.6% ∅
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	7)	96	45	43	47	44	↗
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	8)	-2'947	-4'475	-7'593	-16'799	-20'630	*
Selbstfinanzierungsquotient	9)	13.7%	9.0%	10.3%	9.8%	10.4%	↑ 10.6% ∅

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)		3'701	3'680	3'718	3'791	3'889	
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	10)	618	481	478	422	411	482 ∅
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	10)	-908	-2'116	-1'318	-1'032	-1'420	-1'359 ∅
Nettoinvestitionen Sachanlagen Finanzvermögen	10)	-	-	-1	-12	-	-3 ∅
Haushaltüberschuss/-defizit	10)	-290	-1'636	-840	-622	-1'009	-879 ∅
Eigenkapital Steuerhaushalt		11'558	11'196	10'835	10'502	10'165	
Spezialfinanzierungen Gebührenhaushalte		3'340	3'284	3'173	3'017	2'814	

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

Wichtige Änderungen im Umfeld

Steuergesetz

In den Richtlinien der Regierungspolitik 2019 - 2023 setzt sich der Regierungsrat zu den Steuern folgendes langfristiges Ziel: "Kanton und Gemeinden können im Steuerwettbewerb bestehen. Die Steuern erhalten unter Berücksichtigung der Solidarität den Leistungswillen der Pflichtigen." Hauptpfeiler dieser Strategie ist die vollständige Umsetzung der Unternehmenssteuerreform (STAF/SV17). Im Steuerbelastungsmonitor 2021 hat sich die mittelstandsfreundliche Besteuerung bestätigt. Während mittlere Einkommen moderat belastet werden, ist die Besteuerung der sehr hohen und niedrigen Einkommen deutlich stärker als in den meisten Kantonen. Unternehmen (juristische Personen) werden im Kanton Zürich schweizweit am höchsten mit Steuern belastet. 2019 hat der Kanton Zürich einer Reform des Unternehmenssteuerrechts zum Erhalt des Steuersubstrates zugestimmt. Seit dem 1.1.2020 gilt das neue Recht: Bestehende Sonderregelungen (z.B. Holdingprivileg) wurden abgeschafft. An deren Stelle traten Steuerermässigungen auf hohem Eigenkapital, ein Zinsabzug (NID), Patentboxen sowie Abzüge für Forschungs- und Entwicklungsaufwendungen. Auf den 1.1.2021 ist der erste Schritt der Gewinnsteuersenkung (8 auf 7 %) in Kraft getreten. Der zweite Schritt (Gewinnsteuersenkung von 7 auf 6 % und Erhöhung Dividendenbesteuerung von 50 auf 60 %) ist vom Regierungsrat gemäss Vorgaben zum KEF 2023/26 auf 2024 geplant.

Weitere Anpassungen am Steuertarif aufgrund hängiger Initiativen (Zusatzsteuer auf Vermögen, Begrenzung Beteiligungsabzug) oder die Überprüfung der Liegenschaftensteuerwerte 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 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 Sozillastenausgleichs 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 Erziehung¹" 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. Die meisten Haushalte haben den Beitrag im Budget 2022 eingestellt; entfallende Aufwendungen (inkl. Sonderschule) sind noch schwer einzuschätzen.

Zürcher Verkehrsverbund (ZVV)

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

ME flex / VZE Finanzierungspauschale

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

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 2017 - 2021

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 2021 (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		2017	2018	2019	2020	2021								
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total							
Selbstfinanzierung	1)	10'107	4'336	62	-1'504	2'491	15'492							
Nettoinvestitionen VV		-1'518	-2'895	-5'763	-17'311	-9'556	-37'043							
Veränderung Nettovermögen		8'589	1'441	-5'701	-18'814	-7'065	-21'551							
Nettoinvestitionen FV		-3	-3'926	-186	-73	-1'527	-5'715							
Haushaltüberschuss/-defizit		8'586	-2'485	-5'887	-18'888	-8'592	-27'266							
1) ohne FK-Fonds														
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.				
Aufwendungen und Erträge		39'144	9'976	41'144	10'229	40'367	7'949	41'832	8'776	42'279	9'729	1.9%	-0.6%	
Fiskalbereich		99	31'501	137	28'554	106	21'703	83	25'346	62	28'476	-11.0%	-2.5%	
Grundstückgewinnsteuern			5'402		3'214		3'768		2'671		4'513		-4.4%	
Direkter Finanzausgleich		2)	847		585		4'650		1'228	39	247		>-50%	
Abschreibungen VV			2'569		2'605		4'031		3'894		3'858		10.7%	
Interne Verrechnungen			3'790	3'790	3'794	3'794	3'413	3'413	3'864	3'864	4'003	4'003	1.4%	1.4%
Finanzaufwand/-ertrag			781	4'038	695	3'745	285	2'751	188	2'578	495	2'401	-10.8%	-12.2%
Buchgewinne/-verluste				61	18	3								
EK-Fonds, Aufwertungen VV			160		148	338				145	2			
Ao Aufwand/Ertrag														
Total		47'390	54'768	48'541	50'462	48'203	44'234	49'860	44'463	50'881	49'370	5-Jahres-Total		
Rechnungsergebnis			7'378		1'921		-3'969		-5'397		-1'510	-1'577		
Abschreibungen			2'569		2'605		4'031		3'894		3'858	16'957		
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E			160		-190		-		-		143	113		
Selbstfinanzierung		1)	10'107		4'336		62		-1'504		2'491	15'492		
Steuerfuss			95%		95%		92%		92%		98%			
Einfacher Staatssteuerertrag			25'816		25'522		26'227		25'301		22'969	-2.9%		
2) konsolidierter Wert														
Gestufter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo					5-Jahres-Total			
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		4'060	-1'114	-6'434	-7'787	-3'419					-14'694			
Ergebnis aus Finanzierung		3'318	3'035	2'465	2'390	1'908					13'116			
Ausserordentliches Ergebnis		-	-	-	-	-					-			
Rechnungsergebnis		7'378	1'921	-3'969	-5'397	-1'510					-1'577			
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto					5-Jahres-Total			
Verwaltungsvermögen (VV)		1'518	2'895	5'763	17'311	9'556					37'043			
Finanzvermögen (FV)		3	3'926	186	73	1'527					5'715			
Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.		
Finanzvermögen		56'854		66'078		76'369		66'064		56'423		-1%		
Verwaltungsvermögen		21'830		22'119		64'626		78'043		83'743		284%		
Fremdkapital			16'998		24'781		42'290		50'799		48'223	184%		
Eigenkapital			61'686		63'416		98'706		93'308		91'943	49%		
Total		78'684	78'684	88'197	88'197	140'995	140'995	144'108	144'108	140'166	140'166	78%		
Nettovermögen/-schuld		39'856		41'297		34'080		15'265		8'200				
Kennzahlen												Periode		
Selbstfinanzierungsanteil		19.8%		9.4%		0.2%		-3.7%		5.5%		↘	6.2% ∅	
Selbstfinanzierungsgrad		666%		150%		1%		-9%		26%		↗	42% 5 Jahre	
Zinsbelastungsanteil		3)	-2.5%		-0.7%		-0.3%		-0.2%		0.0%	↗	-0.7% ∅	
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		5'186		5'316		4'347		1'940		1'042		↗	3'566 ∅	
3) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition														

Polit. Gemeinde (ohne Gebühren)	2017	2018	2019	2020	2021	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	1) 6'933	2'609	1'017	-431	1'529	11'657
Nettoinvestitionen VV	-1'272	-1'839	-3'901	-16'601	-9'049	-32'661
Veränderung Nettovermögen	5'661	770	-2'883	-17'032	-7'519	-21'004
Nettoinvestitionen FV	-3	-3'926	-186	-73	-1'527	-5'715
Haushaltüberschuss/-defizit	5'658	-3'156	-3'069	-17'105	-9'047	-26'720

1) ohne FK-Fonds

Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Aufwendungen und Erträge	23'202	9'490	24'727	9'765	23'343	7'510	24'644	8'397	25'107	9'163	2.0% -0.9%	
Fiskalbereich	44	12'452	59	11'250	48	8'909	38	10'336	30	11'024	-9.4% -3.0%	
Grundstückgewinnsteuern		5'402		3'214		3'768		2'671		4'513	-4.4%	
Direkter Finanzausgleich	2) 338			228		1'870		494		39	111	-41.6%
Abschreibungen VV	960		1'058		2'321		2'370		2'301		24.4%	
Interne Verrechnungen	3'790	3'790	3'794	3'794	3'328	3'328	3'778	3'778	3'916	3'916	0.8% 0.8%	
Finanzaufwand/-ertrag	691	3'803	653	3'606	214	2'565	115	2'468	417	2'311	-11.9% -11.7%	
Buchgewinne/-verluste		61		18		3						
EK-Fonds, Aufwertungen VV	160		148	338					145	2		
Ao Aufwand/Ertrag												
Total	29'185	34'998	30'457	32'198	29'254	27'950	30'945	28'144	31'955	31'040	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis	5'813		1'741		-1'304		-2'801		-915		2'534	
Abschreibungen	960		1'058		2'321		2'370		2'301		9'010	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	160		-190		-		-		143		113	
Selbstfinanzierung	1) 6'933		2'609		1'017		-431		1'529		11'657	
Steuerfuss	37%		37%		37%		37%		37%			
Einfacher Staatssteuerertrag	25'816		25'522		26'227		25'301		22'969		-2.9%	

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

Gestufte Erfolgsausweis (1'000 Fr.)	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	2'640	-1'197	-3'655	-5'153	-2'811	-10'176
Ergebnis aus Finanzierung	3'173	2'938	2'351	2'353	1'896	12'710
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-	-	-	-
Rechnungsergebnis	5'813	1'741	-1'304	-2'801	-915	2'534

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	1'272	1'839	3'901	16'601	9'049	32'661
Finanzvermögen (FV)	3	3'926	186	73	1'527	5'715

Bilanz (1'000 Fr.)	N		Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	55'590		64'739		77'063		67'483		57'740						4%
Verwaltungsvermögen	8'475		9'255		41'292		55'524		62'273						635%
Fremdkapital		15'143		23'521		40'244		47'696		45'473					200%
Eigenkapital		48'922		50'473		78'111		75'310		74'540					52%
Total	64'065	64'065	73'994	73'994	118'355	118'355	123'006	123'006	120'014	120'014					87%
Nettovermögen/-schuld	40'447		41'218		36'819		19'786		12'267						

Kennzahlen	Periode					
Selbstfinanzierungsanteil	22.2%	9.3%	4.1%	-1.8%	5.7%	↘ 7.9% ø
Selbstfinanzierungsgrad	545%	142%	26%	-3%	17%	↗ 36% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	3) -3.9%	-1.2%	-0.3%	-0.4%	-0.1%	↗ -1.2% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	5'263	5'306	4'697	2'515	1'558	↗ 3'868 ø

3) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Schulgemeinde	2017	2018	2019	2020	2021							
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung	1) 3'174	1'727	-955	-1'072	962	3'835						
Nettoinvestitionen VV	-246	-1'056	-1'863	-710	-508	-4'382						
Veränderung Nettovermögen	2'928	671	-2'818	-1'782	454	-547						
Nettoinvestitionen FV	-	-	-	-	-	-						
Haushaltüberschuss/-defizit	2'928	671	-2'818	-1'782	454	-547						
1) ohne FK-Fonds												
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Aufwendungen und Erträge	15'942	486	16'417	464	17'024	439	17'188	379	17'171	565	1.9% 3.9%	
Fiskalbereich	55	19'049	78	17'304	58	12'794	45	15'010	33	17'452	-12.3% -2.2%	
Direkter Finanzausgleich	2) 509			357		2'780		734		136	>-50%	
Abschreibungen VV	1'609		1'547		1'709		1'524		1'558		-0.8%	
Interne Verrechnungen					86	86	86	86	87	87		
Finanzaufwand/-ertrag	90	235	42	139	71	186	73	110	78	90	-3.5% -21.3%	
Buchgewinne/-verluste												
EK-Fonds, Aufwertungen VV												
Ao Aufwand/Ertrag												
Total	18'205	19'770	18'084	18'264	18'949	16'284	18'916	16'319	18'926	18'330	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis	1'565		180		-2'665		-2'596		-596		-4'112	
Abschreibungen	1'609		1'547		1'709		1'524		1'558		7'947	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	-		-		-		-		-		-	
Selbstfinanzierung	1) 3'174		1'727		-955		-1'072		962		3'835	
Steuerfuss	58%		58%		55%		55%		61%			
Einfacher Staatssteuerertrag	25'816		25'521		26'227		25'301		22'966		-2.9%	
2) konsolidierter Wert, d.h. Abgrenzung netto												
Gestufferter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)	Saldo		Saldo		Saldo		Saldo		Saldo		5-Jahres-Total	
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	1'420		83		-2'779		-2'634		-608		-4'518	
Ergebnis aus Finanzierung	145		97		114		37		12		406	
Ausserordentliches Ergebnis	-		-		-		-		-		-	
Rechnungsergebnis	1'565		180		-2'665		-2'596		-596		-4'112	
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Netto		Netto		Netto		Netto		Netto		5-Jahres-Total	
Verwaltungsvermögen (VV)	246		1'056		1'863		710		508		4'382	
Finanzvermögen (FV)	-		-		-		-		-		-	
Bilanz (1'000 Fr.)	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen		1'885		1'816		6'736		7'066		3'575		90%
Verwaltungsvermögen		13'355		12'864		23'334		22'520		21'470		61%
Fremdkapital			2'476		1'737		9'475		11'587		7'642	209%
Eigenkapital			12'764		12'943		20'595		17'999		17'403	36%
Total		15'240	15'240	14'680	14'680	30'070	30'070	29'586	29'586	25'045	25'045	64%
Nettovermögen/-schuld		-591		79		-2'739		-4'521		-4'067		
Kennzahlen												Periode
Selbstfinanzierungsanteil		16.1%		9.5%		-5.9%		-6.6%		5.3%		↓ 3.7% ø
Selbstfinanzierungsgrad		1290%		164%		-51%		-151%		190%		→ 88% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	3)	-0.3%		-0.1%		-0.3%		0.1%		0.2%		↑ -0.1% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		-77		10		-349		-575		-517		↘ -301 ø
3) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition												

Gebührenhaushalte		2017	2018	2019	2020	2021								
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total							
Selbstfinanzierung		1'642	2'484	1'587	2'189	1'604	9'506							
Nettoinvestitionen VV		-1'098	-903	104	-501	-583	-2'982							
Haushaltüberschuss/-defizit		544	1'581	1'690	1'688	1'021	6'524							
Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.				
Aufwendungen und Erträge		15'629	17'512	15'355	18'076	17'616	19'254	17'552	19'790	18'142	19'779	3.8%	3.1%	
Aufwertungen VV														
Einnahmenüberschuss IR														
Zinsaufwand/-ertrag		802	561	798	561	190	139	187	138	167	133	-32.5%	-30.3%	
Abschreibungen VV		1'793		1'827		1'760		3'110		1'727		-0.9%		
Veränderung Spezialfinanzierung		457	608	1'209	552	360	533	447	1'368	383	506			
Total		18'681	18'681	19'189	19'189	19'926	19'926	21'296	21'296	20'418	20'418	5-Jahres-Total		
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-		-		
Abschreibungen/Aufwertungen		1'793		1'827		1'760		3'110		1'727		10'217		
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		-151		657		-173		-920		-123		-710		
Selbstfinanzierung		1'642		2'484		1'587		2'189		1'604		9'506		
Eckwerte												5 Jahre		
Kostendeckungsgrad		99%		104%		99%		96%		99%		99%		
Eigenfinanzierungsgrad		57%		60%		71%		74%		76%				
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total		
Investitionen VV		1'620	522	1'858	955	1'868	1'971	1'635	1'134	1'753	1'170			
Nettoinvestitionen VV		1'098		903		-104		501		583		2'982		
Bilanz (1'000 Fr.)		N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)			32'602		31'680		38'480		35'871		34'727		7%	
Fremdkapital	1)		14'107		12'527		11'023		9'335		8'315		-41%	
Spezialfinanzierung			18'495		19'153		27'456		26'536		26'413		43%	
Total			32'602		31'680		38'480		35'871		34'727		7%	
Nettovermögen/-schuld			-14'107		-12'527		-11'023		-9'335		-8'315			
1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt														
Kennzahlen												Periode		
Selbstfinanzierungsanteil		9.1%		13.3%		8.2%		11.0%		8.1%		↘	9.9% ∅	
Selbstfinanzierungsgrad		150%		275%		-1533%		437%		275%		→	319% 5 Jahre	
Zinsbelastungsanteil	2)	1.4%		1.3%		0.3%		0.2%		0.2%		↑	0.7% ∅	
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		-1'836		-1'613		-1'406		-1'187		-1'056		↓	-1'419 ∅	
2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition														

Wasserwerk	2017	2018	2019	2020	2021	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	406	618	98	199	43	1'364
Nettoinvestitionen VV	-153	-112	-475	159	-79	-660
Haushaltüberschuss/-defizit	253	506	-377	358	-36	704

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	645	68	601	172	644	75	590	107	740	193	3.5% 29.9%
Beitrag an Zweckverband/IKA	372		377		434		480		566		11.1%
Gebührenertrag		1'350		1'418		1'093		1'155		1'137	-4.2%
Aufwertungen VV											
Einnahmenüberschuss IR											
Zinsaufwand/-ertrag	11	16	11	17	30	39	31	38	20	38	15.1% 24.3%
Abschreibungen VV	254		238		171		163		150		-12.3%
Veränderung Spezialfinanzierung	152		380			73	35			107	
Total	1'434	1'434	1'607	1'607	1'279	1'279	1'300	1'300	1'476	1'476	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	254		238		171		163		150		976
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	152		380		-73		35		-107		388
Selbstfinanzierung	406		618		98		199		43		1'364

Eckwerte						5 Jahre
Kostendeckungsgrad	112%	131%	94%	103%	93%	106%
Eigenfinanzierungsgrad	100%	100%	100%	100%	100%	
Zinssatz interne Verzinsung	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%	1.09%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	214	61	227	115	475	-	166	325	179	101	
Nettoinvestitionen VV	153		112		475		-159		79		660

Bilanz (1'000 Fr.)	N	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.								
Verwaltungsvermögen (VV)		2'163		2'037		6'305		5'982		5'911		173%
Fremdkapital	1)		-1'209		-1'715		-1'338		-1'696		-1'660	37%
Spezialfinanzierung			3'372		3'752		7'642		7'678		7'571	125%
Total		2'163	2'163	2'037	2'037	6'305	6'305	5'982	5'982	5'911	5'911	173%
Nettovermögen/-schuld		1'209		1'715		1'338		1'696		1'660		

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

Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	28.3%	38.5%	8.1%	15.3%	3.2%	↗ 18.7% ø
Selbstfinanzierungsgrad	265%	552%	21%	-125%	55%	↗ 207% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2)	-0.3%	-0.4%	-0.7%	-0.5%	↗ -0.7% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		157	221	171	216	211 ↗ 195 ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Abwasserbeseitigung	2017	2018	2019	2020	2021	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	-81	224	-15	68	233	429
Nettoinvestitionen VV	182	162	1'785	44	-34	2'138
Haushaltüberschuss/-defizit	101	386	1'770	112	198	2'567

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	255	12	274	50	389	22	444	64	364	76	9.4% >50%
Beitrag an Zweckverband/IKA	1'539		1'451		1'451		1'451		1'299		-4.1%
Gebührenertrag		1'699		1'898		1'801		1'899		1'818	1.7%
Aufwertungen VV											
Einnahmenüberschuss IR											
Zinsaufwand/-ertrag	4	6	4	5	22	24	23	24	22	24	49.2% 40.2%
Abschreibungen VV	99		97		59		40		34		-23.2%
Veränderung Spezialfinanzierung	70	250	377	250	139	213	28		198		
Total	1'967	1'967	2'203	2'203	2'060	2'060	1'986	1'986	1'918	1'918	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	99		97		59		40		34		330
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	-180		127		-74		28		198		99
Selbstfinanzierung	-81		224		-15		68		233		429

Eckwerte						5 Jahre
Kostendeckungsgrad	91%	107%	96%	101%	112%	101%
Eigenfinanzierungsgrad	30%	36%	94%	97%	100%	
Zinssatz interne Verzinsung	-0.07%	-0.04%	-0.08%	-0.29%	-0.89%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	105	287	538	700	186	1'971	618	662	753	719	
Nettoinvestitionen VV	-182		-162		-1'785		-44		34		-2'138

Bilanz (1'000 Fr.)	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)		3'492		3'233		5'018		4'934		4'933		41%
Fremdkapital	1)		2'441		2'055		285		172		-26	-101%
Spezialfinanzierung			1'051		1'178		4'733		4'762		4'960	372%
Total		3'492	3'492	3'233	3'233	5'018	5'018	4'934	4'934	4'933	4'933	41%
Nettovermögen/-schuld		-2'441		-2'055		-285		-172		26		

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

Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	-4.7%	11.5%	-0.8%	3.4%	12.1%	↓ 4.3% ø
Selbstfinanzierungsgrad	45%	-138%	1%	-157%	680%	↑ -20% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2) -0.1%	0.0%	-0.1%	0.0%	-0.1%	↑ -0.1% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	-318	-265	-36	-22	3	↑ -127 ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Abfallwirtschaft	2017	2018	2019	2020	2021	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	33	55	18	-5	45	147
Nettoinvestitionen VV	-	-	-	-23	-54	-77
Haushaltüberschuss/-defizit	33	55	18	-28	-9	70

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.								
Eigene Aufwendungen und Erträge	636	28	619	22	643	17	726	40	691	48	2.1% 14.0%
Gebührenertrag		637		648		642		678		685	1.8%
Aufwertungen VV											
Einnahmenüberschuss IR											
Zinsaufwand/-ertrag	0	4	0	4	0	4	0	4	0	4	-9.3% 1.6%
Abschreibungen VV					3		3		3		
Veränderung Spezialfinanzierung	33		55		16		28	35	43		
Total	669	669	674	674	662	662	757	757	737	737	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	-		-		3		3		3		8
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	33		55		16		-8		43		139
Selbstfinanzierung	33		55		18		-5		45		147

Eckwerte						5 Jahre
Kostendeckungsgrad	105%	109%	102%	99%	106%	104%
Eigenfinanzierungsgrad	100%	100%	100%	100%	100%	
Zinssatz interne Verzinsung	0.50%	0.50%	0.49%	0.50%	0.50%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	-	-	-	-	-	-	23	-	54	-	
Nettoinvestitionen VV	-	-	-	-	-	-	23	-	54	-	77

Bilanz (1'000 Fr.)	N	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.								
Verwaltungsvermögen (VV)		-		-		10		31		82		
Fremdkapital	1)		-698		-753		-758		-730		-721	3%
Spezialfinanzierung			698		753		769		761		804	15%
Total		-	-	-	-	10	10	31	31	82	82	
Nettovermögen/-schuld		698		753		758		730		721		

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

Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	4.9%	8.2%	2.8%	-0.7%	6.1%	↓ 4.3% ø
Selbstfinanzierungsgrad	k.A.	k.A.	k.A.	-22%	83%	↑ 191% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2) -0.5%	-0.5%	-0.6%	-0.5%	-0.5%	↑ -0.5% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	91	97	97	93	92	↑ 94 ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Alterszentrum	2017		2018		2019		2020		2021		
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)											5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	236		279		185		-165		-109		427
Nettoinvestitionen VV	-79		-47		-35		-13		-33		-208
Haushaltüberschuss/-defizit	157		232		149		-178		-142		219
Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	6'269	465	6'413	516	6'563	591	6'572	487	6'633	446	1.4% -1.0%
Steuern und Kostgelder		6'007		6'137		6'151		5'915		6'073	0.3%
Aufwertungen VV											
Einnahmenüberschuss IR											
Zinsaufwand/-ertrag	1	34	1	40	1	7	1	7	1	6	-0.3% -34.3%
Abschreibungen VV	34		45		51		50		57		13.7%
Veränderung Spezialfinanzierung	202		234		133			215		165	
Total	6'506	6'506	6'693	6'693	6'749	6'749	6'624	6'624	6'690	6'690	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	34		45		51		50		57		237
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	202		234		133		-215		-165		189
Selbstfinanzierung	236		279		185		-165		-109		427

Eckwerte						5 Jahre					
Kostendeckungsgrad	103%		104%		102%		97%		98%		101%
Eigenfinanzierung	100%		100%		100%		100%		100%		
Zinssatz interne Verzinsung	3.82%		3.75%		0.43%		0.50%		0.51%		

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus		Ein		Aus		Ein		Aus		Ein		5-Jahres-Total
Investitionen VV	79	-	47	-	35	-	13	-	33	-			
Nettoinvestitionen VV	79		47		35		13		33				208

Bilanz (1'000 Fr.)	N		Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)			262		264		248		211		187								-28%
Fremdkapital	1)			-1'022		-1'254		-1'230		-1'053									-11%
Spezialfinanzierung				1'284		1'518		1'478		1'263									-14%
Total			262	262	264	264	248	248	211	211	187	187							-28%
Nettovermögen/-schuld			1'022		1'254		1'230		1'053		911								

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

Kennzahlen						Periode					
Selbstfinanzierungsanteil	3.6%		4.2%		2.7%		-2.6%		-1.7%		↓ 1.3% ø
Selbstfinanzierungsgrad	299%		594%		524%		-1281%		-325%		↑ 206% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2)		-0.5%		-0.6%		-0.1%		-0.1%		↑ -0.3% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)			133		161		157		134		↑ 116 ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Netzwerke	2017	2018	2019	2020	2021	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	99	330	282	295	277	1'283
Nettoinvestitionen VV	112	25	-0	14	34	185
Haushaltüberschuss/-defizit	211	355	282	310	311	1'468

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.								
Eigene Aufwendungen und Erträge	613	137	547	217	440	202	446	245	492	300	-5.3% 21.7%
Einkauf Signale	55										>-50%
Gebührenertrag		644		664		535		511		481	-7.0%
Aufwertungen VV											
Einnahmenüberschuss IR											
Zinsaufwand/-ertrag	14		4		17	2	16	2	14	1	0.3%
Abschreibungen VV	301		293		221		359		195		-10.3%
Veränderung Spezialfinanzierung		202	46	9	72	11	63	127	81		
Total	983	983	890	890	750	750	885	885	783	783	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	301		293		221		359		195		1'369
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	-202		37		61		-63		81		-86
Selbstfinanzierung	99		330		282		295		277		1'283

Eckwerte						5 Jahre
Kostendeckungsgrad	79%	104%	109%	92%	112%	98%
Eigenfinanzierung	0%	0%	10%	9%	13%	
Zinssatz interne Verzinsung	0.37%	0.11%	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	4	116	27	52	0	-	-1	14	1	35	
Nettoinvestitionen VV	-112		-25		0		-14		-34		-185

Bilanz (1'000 Fr.)	N	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.								
Verwaltungsvermögen (VV)		2'648		2'331		3'169		2'795		2'566		-3%
Fremdkapital	1)		3'491		3'136		2'855		2'545		2'234	-36%
Spezialfinanzierung			-843		-805		314		251		332	-139%
Total		2'648	2'648	2'331	2'331	3'169	3'169	2'795	2'795	2'566	2'566	-3%
Nettovermögen/-schuld		-3'491		-3'136		-2'855		-2'545		-2'234		

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

Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	12.7%	37.5%	38.1%	39.0%	35.3%	↑ 32.5% ø
Selbstfinanzierungsgrad	-88%	-1320%	244907%	-2085%	-809%	↗ -692% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2) 1.8%	0.5%	2.1%	1.9%	1.6%	→ 1.6% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	-454	-404	-364	-323	-284	→ -366 ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Elektrizitätswerk	2017	2018	2019	2020	2021	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	949	978	1'019	1'797	1'114	5'857
Nettoinvestitionen VV	-1'160	-931	-1'171	-683	-416	-4'361
Haushaltüberschuss/-defizit	-211	47	-152	1'114	698	1'496

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.								
Eigene Aufwendungen und Erträge	2'122	700	1'809	393	3'396	1'978	3'208	2'094	3'608	2'227	14.2% 33.6%
Einkauf Energie	3'124		3'265		3'656		3'634		3'748		4.7%
Gebührenertrag		5'765		5'941		6'148		6'596		6'295	2.2%
Aufwertungen VV											
Einnahmenüberschuss IR											
Zinsaufwand/-ertrag	771	501	777	495	119	64	115	63	110	59	-38.6% -41.4%
Abschreibungen VV	1'105		1'154		1'256		2'495		1'287		3.9%
Veränderung Spezialfinanzierung		156	117	293		237	293	991	61	234	
Total	7'122	7'122	7'122	7'122	8'427	8'427	9'744	9'744	8'814	8'814	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	1'105		1'154		1'256		2'495		1'287		7'297
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	-156		-176		-237		-698		-173		-1'440
Selbstfinanzierung	949		978		1'019		1'797		1'114		5'857

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

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	1'218	58	1'019	88	1'171	-	816	133	732	316	
Nettoinvestitionen VV	1'160		931		1'171		683		416		4'361

Bilanz (1'000 Fr.)	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)		24'037		23'815		23'730		21'919		21'048		-12%
Fremdkapital	1)		11'104		11'058		11'210		10'097		9'399	-15%
Spezialfinanzierung			12'933		12'757		12'521		11'822		11'649	-10%
Total		24'037	24'037	23'815	23'815	23'730	23'730	21'919	21'919	21'048	21'048	-12%
Nettovermögen/-schuld		-11'104		-11'058		-11'210		-10'097		-9'399		

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

Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	13.6%	14.3%	12.4%	20.5%	13.0%	→ 14.8% ø
Selbstfinanzierungsgrad	82%	105%	87%	263%	268%	→ 134% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2) 3.9%	4.1%	0.7%	0.6%	0.6%	→ 2.0% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	-1'445	-1'424	-1'430	-1'283	-1'194	↓ -1'355 ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Gesamthaushalt		2017	2018	2019	2020	2021							
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung	1)	11'749	6'820	1'649	686	4'095		24'998					
Nettoinvestitionen VV		-2'616	-3'798	-5'660	-17'812	-10'139		-40'025					
Veränderung Nettovermögen		9'133	3'022	-4'011	-17'126	-6'044		-15'027					
Nettoinvestitionen FV		-3	-3'926	-186	-73	-1'527		-5'715					
Haushaltüberschuss/-defizit		9'130	-904	-4'197	-17'200	-7'572		-20'742					
1) ohne FK-Fonds													
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		55'719	64'391	56'636	60'658	58'090	57'324	59'467	57'812	60'522	62'744	2.1%	-0.6%
Abschreibungen VV		4'362		4'432		5'791		7'003		5'585		6.4%	
Interne Verrechnungen		3'790	3'790	3'794	3'794	3'413	3'413	3'864	3'864	4'003	4'003	1.4%	1.4%
Finanzaufwand/-ertrag		1'583	4'599	1'493	4'306	475	2'890	374	2'716	662	2'534	-19.6%	-13.8%
Buchgewinne/-verluste			61	18	3								
EK-Fonds, Aufwertungen VV		617	608	1'357	890	360	533	447	1'368	528	508		
Ao Aufwand/Ertrag													
Total		66'071	73'449	67'730	69'651	68'129	64'160	71'156	65'759	71'299	69'788	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		7'378		1'921		-3'969		-5'397		-1'510		-1'577	
Abschreibungen		4'362		4'432		5'791		7'003		5'585		27'173	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		9		467		-173		-920		20		-598	
Selbstfinanzierung	1)	11'749		6'820		1'649		686		4'095		24'998	
Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo			5-Jahres-Total				
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		4'301	-877	-6'383	-7'739	-3'385			-14'083				
Ergebnis aus Finanzierung		3'077	2'798	2'414	2'342	1'874			12'505				
Ausserordentliches Ergebnis		-	-	-	-	-			-				
Rechnungsergebnis		7'378	1'921	-3'969	-5'397	-1'510			-1'577				
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto			5-Jahres-Total				
Verwaltungsvermögen (VV)		2'616	3'798	5'660	17'812	10'139			40'025				
Finanzvermögen (FV)		3	3'926	186	73	1'527			5'715				
Geldflussrechnung (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo			5-Jahres-Total				
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		7'838	11'078	-5'502	1'359	7'659			22'433				
Geldfluss aus Investitionen		-2'558	-7'739	-5'845	-17'865	-11'687			-45'694				
Geldfluss aus Finanzierungen		-16'952	-4'813	6'810	14'531	5'273			4'849				
Veränderung flüssige Mittel		-11'672	-1'474	-4'537	-1'975	1'246			-18'412				
Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Finanzvermögen		56'854	66'078	76'369	66'064	56'423			-1%				
davon Liquidität, KK + Anlagen		22'195	23'477	25'161	10'813	12'179			-45%				
Verwaltungsvermögen		54'432	53'799	103'106	113'914	118'470			118%				
Fremdkapital			31'105	37'308	53'313	60'134		56'537	82%				
davon Fremdverschuldung + ext. KK			20'089	18'033	30'885	33'044		38'436	91%				
Eigenkapital			80'181	82'569	126'162	119'844		118'356	48%				
Total		111'286	111'286	119'877	119'877	179'475	179'475	179'979	179'979	174'893	174'893	57%	
Nettovermögen/-schuld		25'749	28'770	23'056	5'930	-115							
Kennzahlen									Periode				
Gesamtsteuerfuss	2)	95%	95%	92%	92%	98%							
Selbstfinanzierungsanteil		17.0%	10.5%	2.7%	1.1%	6.3%	↘	7.5%		∅			
Selbstfinanzierungsgrad		449%	180%	29%	4%	40%	↑	62%		5 Jahre			
Zinsbelastungsanteil	3)	-1.5%	-0.2%	-0.1%	-0.1%	0.1%	↑	-0.4%		∅			
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		3'351	3'704	2'941	754	-15	↑	2'147		∅			
2) inkl. Schule(n)													
3) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition													

Polit. Gemeinde	2017	2018	2019	2020	2021							
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung	1) 8'575	5'093	2'604	1'758	3'133	21'163						
Nettoinvestitionen VV	-2'370	-2'742	-3'797	-17'103	-9'631	-35'643						
Veränderung Nettovermögen	6'205	2'351	-1'193	-15'344	-6'499	-14'480						
Nettoinvestitionen FV	-3	-3'926	-186	-73	-1'527	-5'715						
Haushaltüberschuss/-defizit	6'202	-1'575	-1'379	-15'417	-8'026	-20'195						
1) ohne FK-Fonds												
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Aufwendungen und Erträge	39'213	44'856	40'141	42'533	41'007	41'311	42'234	41'688	43'318	44'590	2.5% -0.1%	
Abschreibungen VV	2'753		2'885		4'082		5'479		4'027		10.0%	
Interne Verrechnungen	3'790	3'790	3'794	3'794	3'328	3'328	3'778	3'778	3'916	3'916	0.8% 0.8%	
Finanzaufwand/-ertrag	1'493	4'425	1'469	4'170	404	2'704	302	2'606	584	2'444	-20.9% -13.8%	
EK-Fonds, Aufwertungen VV	617	608	1'357	890	360	533	447	1'368	528	508		
Ao Aufwand/Ertrag												
Total	47'866	53'679	49'646	51'387	49'180	47'876	52'241	49'440	52'373	51'458	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis	5'813		1'741		-1'304		-2'801		-915		2'534	
Abschreibungen	2'753		2'885		4'082		5'479		4'027		19'226	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	9		467		-173		-920		20		-598	
Selbstfinanzierung	1) 8'575	5'093	2'604	1'758	1'758	3'133	3'133	3'133	3'133	3'133	21'163	
Steuerfuss	37%		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	2'881	-960	-3'604	-5'105	-2'777	-9'565	-9'565	-9'565	-9'565	-9'565	-9'565	
Ergebnis aus Finanzierung	2'932	2'701	2'300	2'304	1'862	12'099	12'099	12'099	12'099	12'099	12'099	
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Rechnungsergebnis	5'813	1'741	-1'304	-2'801	-915	2'534	2'534	2'534	2'534	2'534	2'534	
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total	
Verwaltungsvermögen (VV)	2'370	2'742	3'797	17'103	9'631	35'643	35'643	35'643	35'643	35'643	35'643	
Finanzvermögen (FV)	3	3'926	186	73	1'527	5'715	5'715	5'715	5'715	5'715	5'715	
Bilanz (1'000 Fr.)	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen		55'590		64'739		77'063		67'483		57'740		4%
Verwaltungsvermögen		41'077		40'935		79'772		91'395		97'001		136%
Fremdkapital			29'250		36'048		51'268		57'031		53'788	84%
Eigenkapital			67'417		69'626		105'567		101'846		100'953	50%
Total		96'667	96'667	105'674	105'674	156'835	156'835	158'877	158'877	154'741	154'741	60%
Nettovermögen/-schuld		26'340	28'691	25'795	10'451	3'952	3'952	3'952	3'952	3'952	3'952	
Kennzahlen												Periode
Selbstfinanzierungsanteil		17.4%	10.9%	5.9%	4.0%	6.7%	↘	9.0%	∅			
Selbstfinanzierungsgrad		362%	186%	69%	10%	33%	↗	59%	5 Jahre			
Zinsbelastungsanteil	2)	-2.0%	-0.2%	-0.1%	-0.1%	0.0%	↗	-0.5%	∅			
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		3'427	3'693	3'291	1'328	502	↗	2'448	∅			
2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition												

Haushaltsaldo 2021

	1'000 Franken			Franken je Einwohner		
	Rechnung	Fipla	Budget	Rechnung	Fipla	Budget
Gesamthaushalt						
Selbstfinanzierung	4'095	128	619	520	16	77
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	-10'139	-14'267	-14'567	-1'288	-1'795	-1'822
Veränderung Nettovermögen	-6'044	-14'139	-13'948	-768	-1'779	-1'744
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	-1'527	-	-	-194	-	-
Haushaltüberschuss/-defizit	-7'572	-14'139	-13'948	-962	-1'779	-1'744

Geldflussrechnung 2021

	1'000 Franken			Franken je Einwohner		
	Rechnung	Fipla	Budget	Rechnung	Fipla	Budget
Gesamthaushalt						
I. Betriebliche Tätigkeit						
Nettokosten Gemeinde	-14'788	-14'837	-15'261	-1'878	-1'867	-1'908
Nettokosten Schule	-16'173	-16'357	-16'356	-2'054	-2'059	-2'045
Nettokosten Finanzen und Steuern	-3'533	-3'609	-3'090	-432	-454	-386
Total Aufwand (netto)	-34'495	-34'803	-34'707	-4'365	-4'380	-4'340
Direkte Gemeindesteuern	28'414	25'185	25'185	3'609	3'170	3'149
Grundstückgewinnsteuer	4'513	3'000	3'000	573	378	375
Direkter Finanzausgleich	208	1'370	1'705	26	172	213
Buchgewinne, Aufwertungen, Abgrenzungen	-150	-104	-104	-19	-13	-13
Total Ertrag (netto)	32'985	29'451	29'786	4'190	3'706	3'725
Ergebnis Erfolgsrechnung	-1'510	-5'352	-4'921	-175	-674	-615
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	5'585	5'852	6'000	709	736	750
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	1) 20	-372	-460	3	-47	-58
Selbstfinanzierung	4'095	128	619	537	16	77
Überträge in Investitionsbereich	-	-	-	-	-	-
Veränderung Übriges Finanzvermögen	2) 12'534	3'485	3'166	1'592	439	396
Veränderung Übriges Fremdkapital	-8'969	-	-	-1'139	-	-
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	7'659	3'613	3'785	989	455	473
II. Investitionstätigkeit						
Verwaltungsvermögen (VV)	-10'139	-14'267	-14'567	-1'288	-1'795	-1'822
Finanzvermögen (FV)	-1'527	-	-	-194	-	-
Überträge aus betrieblichem Bereich	-	-	-	-	-	-
Veränderung Abgrenzungen etc.	3) -20	-	-	-3	-	-
Geldfluss aus Investitionen	-11'687	-14'267	-14'567	-1'484	-1'795	-1'822
III. Finanzierungstätigkeit						
Veränderung verzinsliche Schulden	4) 5'328	8'500	12'500	677	1'070	1'563
Veränderung interne Kontokorrente	-	-	-	-	-	-
Veränderung übrige Kontokorrente	-55	-	-	-7	-	-
Veränderung Finanzanlagen	4) -	-	1'500	-	-	188
Geldfluss aus Finanzierungen	5'273	8'500	14'000	670	1'070	1'751
Veränderung Flüssige Mittel	1'246	-2'154	3'218	175	-271	402
1) inkl. Spezialfinanzierungen						
2) inkl. WB Anlagen Finanzvermögen						
3) TA, TP, Rückstellungen etc.						
4) inkl. kurzfristiger Bereich						
Einwohner	7'873	7'946	7'997			

Vergleich Einzelabschlüsse mit anderen ähnlich strukturierten Gemeinden
Rechnungsabschluss 2021

	Typ	SFA	SFG	ZBA	KAP	INV	NV	BVA	KRIT	EINW	STKR	STF
<u>Eigene Gemeinde</u>												
Dietlikon	1	6.7%	33%	0.0%	8.6%	21.5%	502	98%	3	7'873	3'681	37%
Dietlikon	6	5.3%	190%	0.2%	8.8%	5.8%	-517	39%	4	7'873	3'681	61%
Dietlikon	3X	6.6%	42%	0.1%	8.6%	17.7%	-15	80%	3	7'873	3'681	98%
<u>Ähnliche Einwohnerzahl</u>												
Egg	3	10.1%	139%	0.3%	6.7%	15.2%	1'727	76%	6	8'827	3'623	98%
Hombrechtikon	3	12.6%	162%	0.2%	3.8%	9.9%	3'929	61%	6	8'804	2'866	119%
Oberglatt	2	15.1%	436%	0.0%	5.1%	8.3%	5'409	47%	6	7'449	1'953	102%
Rümlang, Oberglatt	5X	3.5%	4%	0.2%	0.4%	46.2%	-591	181%	3	5'542	2'605	20%
Rümlang, Oberglatt	5X	3.5%	4%	0.2%	0.4%	46.2%	-591	181%	3	5'542	2'605	20%
Oberglatt	3X	14.0%	140%	0.0%	4.5%	13.1%	5'128	56%	6	7'449	1'953	127%
Seuzach	2	18.5%	202%	0.1%	3.5%	13.8%	-735	68%	6	7'627	3'655	83%
Seuzach, Dä, Di, He	5X	11.5%	711%	0.0%	3.0%	1.8%	482	16%	6	7'627	3'540	16%
Seuzach	3X	17.7%	214%	0.1%	3.4%	12.3%	-254	61%	6	7'627	3'655	99%
Wiesendangen	1	8.1%	32%	0.1%	7.2%	25.0%	2'974	137%	4	6'659	2'756	27%
Wiesendangen	6	18.6%	>1'000%	0.1%	5.0%	0.8%	24	26%	6	6'659	2'756	63%
Wiesendangen	3X	12.6%	89%	0.1%	5.5%	14.6%	2'998	77%	6	6'659	2'756	90%
<u>Ähnliche Steuerkraft</u>												
Fällanden	3	17.7%	180%	0.2%	3.2%	14.2%	3'420	49%	6	9'330	4'283	103%
Hausen am Albis	2	20.9%	242%	0.1%	4.2%	14.6%	6'972	42%	6	3'850	3'984	90%
Hausen am Albis, Ka, Ri	5X	5.5%	33%	0.0%	4.4%	14.8%	626	16%	4	3'850	3'593	22%
Hausen am Albis	3X	18.4%	189%	0.1%	4.3%	14.9%	7'598	39%	6	3'850	3'984	112%
Hedingen	3	18.9%	348%	0.1%	6.8%	6.9%	5'502	36%	6	3'777	3'875	105%
Hettlingen	2	10.2%	-647%	0.4%	4.7%	4.8%	2'698	77%	6	3'124	3'621	80%
Seuzach, Dä, Di, He	5X	11.5%	711%	0.0%	3.0%	1.8%	482	16%	6	3'124	3'540	16%
Hettlingen	3X	10.3%	-879%	0.4%	4.5%	4.4%	3'180	69%	6	3'124	3'621	96%
Wettswil am Albis	1	4.6%	330%	0.0%	9.6%	9.0%	4'126	134%	4	5'286	4'321	23%
Wettswil am Albis	4	6.7%	108%	0.1%	9.9%	6.2%	-1'071	65%	4	5'286	4'321	46%
Bonstetten, St, We	5X	4.0%	10%	0.0%	9.3%	29.9%	-12	25%	3	5'286	3'521	16%
Wettswil am Albis	3X	5.4%	65%	0.0%	9.5%	11.1%	3'043	90%	3	5'286	4'321	85%
<u>Auf eigenen Wunsch</u>												
Bassersdorf	3	11.1%	163%	0.5%	7.6%	9.1%	-876	90%	6	11'953	2'799	109%
Kloten	3	11.3%	149%	-0.3%	3.4%	9.4%	2'349	42%	6	20'716	5'875	103%
Rümlang	1	10.1%	111%	0.2%	4.8%	10.5%	1'994	112%	6	8'297	3'040	43%
Rümlang	4	-3.1%	-28%	0.6%	5.6%	9.7%	-598	81%	3	8'297	3'040	46%
Rümlang, Oberglatt	5X	3.5%	4%	0.2%	0.4%	46.2%	-591	181%	3	8'297	2'605	20%
Rümlang	3X	6.0%	37%	0.3%	4.5%	15.0%	805	106%	4	8'297	3'040	109%
Wangen-Brüttisellen	3	6.2%	57%	-0.1%	4.8%	12.3%	1'616	54%	4	7'955	3'597	101%

Legende

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

Kennzahlen: SFA = Selbstfinanzierungsanteil, SFG = Selbstfinanzierungsgrad, ZBA = Zinsbelastungsanteil, KAP = Kapitaldienstanteil, INV = Investitionsanteil, NV = Nettovermögen/-schuld, BVA = Bruttoverschuldungsanteil, KRIT = Note für kritische Kennzahlen, EINW = Einwohnerzahl per 31.12.2021, STKR = Relative Steuerkraft 2021 (Franken je Einwohner), STF = Steuerfuss 2021, k.A. = keine Angabe erhältlich

Spezifische Kosten (Franken je Einwohner/Schüler)	2017	2018	2019	2020	2021	% p.a.
1) Allgemeine Verwaltung						
- Exekutive	44	49	39	38	36	-4.8%
- Allgemeine Dienste	145	176	396	406	376	26.9%
- Übriges	-71	-31	-75	-38	-139	18.5%
Öffentliche Ordnung und Sicherheit						
- Öffentliche Sicherheit	86	84	73	69	62	-7.9%
- Allgemeines Rechtswesen	38	39	24	35	33	-3.5%
- Feuerwehr	49	45	39	32	38	-5.8%
- Übriges	17	18	18	18	18	2.1%
Bildung						
- Kindergarten (je Schüler)	2) 8'684	14'042	15'100	15'039	16'081	16.7%
- Primarschule (je Schüler)	2) 20'617	19'617	18'104	17'923	18'516	-2.7%
- Sekundarschule (je Schüler)	2) 23'656	22'258	24'059	24'545	23'755	0.1%
Kultur, Sport und Freizeit						
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	66	57	53	48	47	-8.3%
- Sport und Freizeit	91	90	94	95	138	11.1%
- Übriges	87	74	26	25	26	-26.3%
Gesundheit						
- Pflegefinanzierung Heime	222	276	277	280	267	4.7%
- Pflegefinanzierung Spitex	89	101	133	138	126	8.9%
- Übriges	29	35	19	23	21	-8.0%
Soziale Sicherheit						
- Ergänzungsleistungen IV und AHV	246	254	252	262	269	2.3%
- Familie und Jugend	58	56	91	100	104	15.8%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	185	183	209	228	220	4.5%
- Fürsorge, Übriges	91	117	65	69	72	-5.8%
- Übriges	13	35	76	68	84	58.4%
Verkehr						
- Gemeindestrassen	90	119	45	61	44	-16.1%
- Netzwerke (brutto)	123	113	96	112	99	-5.2%
- Übriges	103	66	104	121	123	4.6%
Umweltschutz und Raumordnung						
- Wasserwerk (brutto)	187	207	163	165	187	0.1%
- Abwasserbeseitigung (brutto)	256	284	263	253	244	-1.2%
- Abfallwirtschaft (brutto)	87	87	84	96	94	1.8%
- Übriges	26	25	26	23	2	-50.5%
Volkswirtschaft						
- Forstwirtschaft	4	7	11	9	9	19.8%
- Elektrizitätswerk (brutto)	927	955	1'075	1'239	1'120	4.8%
- Übriges	-109	-112	-75	-107	-95	-3.2%
Finanzen und Steuern						
- Zinsen	-128	-157	-37	-28	-24	-34.5%
- Liegenschaften des Finanzvermögens	-24	-34	-32	-49	-18	-7.3%
- Planmässige Abschreibungen VV	339	337	514	304	474	8.7%
- Übriges	3)					k.A.
Zusammenzug						
Nettokosten Gemeinde	1'599	1'766	1'919	2'004	1'878	4.1%
Nettokosten Kindergarten	2) 195	291	300	306	302	11.5%
Nettokosten Primarschule	2) 1'180	1'154	1'134	1'146	1'188	0.2%
Nettokosten Sekundarschule	2) 569	547	559	534	564	-0.2%
Total Kosten Schule(n)	1'945	1'992	1'993	1'985	2'054	1.4%
Total Steuerhaushalt ohne F und S	3'544	3'758	3'913	3'989	3'933	2.6%
Nettokosten Finanzen und Steuern	186	146	446	227	432	23.4%
Gesamttotal Steuerhaushalt	3'731	3'904	4'358	4'216	4'365	4.0%
Bruttokosten Gebührenhaushalte	1'579	2'507	2'542	2'707	2'593	13.2%
Total Kosten	5'310	6'411	6'900	6'923	6'958	7.0%
1) Detailvergleichbarkeit zwischen HRM1 bis 2015, ab 2016 und HRM2 teilweise eingeschränkt						
2) ab 2018 neue Kostenzuweisung, Kiga ist an allen Kosten beteiligt (Einfluss ~+40% Kiga, ~-5% PS bzw. SEK)						
3) unter HRM1 ab 2016 und HRM2 abgegrenzt						
Bezugsgrössen						
Einwohnerzahl (zivilrechtlich)	7'685	7'768	7'839	7'867	7'873	0.6%
Kindergartenschüler	173	161	156	160	148	-3.8%
Primarschüler	440	457	491	503	505	3.5%
Sekundarschüler	185	191	182	171	187	0.3%
Gesamtschülerzahl	798	809	829	834	840	1.3%
Makroökonomische Eckwerte						Mittelwert
Teuerung	0.5%	0.9%	0.4%	-0.7%	0.6%	0.3%
Wirtschaftswachstum (BIP)	1.8%	3.0%	1.1%	-2.4%	3.8%	1.5%
Summe (nominelles Wachstum)	2.3%	3.9%	1.5%	-3.1%	4.4%	1.8%

Vergleich Nettoaufwendungen

Gesamtanalyse 2021 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	2'015	1'850	354	18	882	3'030	159	1'878	29	2
Kosten Kindergarten	336	335	56	17	219	523	158	302	-32	-10
Kosten Primarschule	1'181	1'218	166	14	871	1'969	158	1'188	-30	-2
Kosten Sekundarschule	553	595	107	19	352	1'049	159	564	-31	-5
Kosten Schule(n)	2'070	2'163	273	13	596	3'116	159	2'054	-109	-5
Steuerhaushalt ohne F+S	4'086	4'045	417	10	2'389	5'773	159	3'933	-113	-3
Finanzen und Steuern	287	230	188	65	-642	860	159	432	202	88
Steuerhaushalt gesamthaft	4'373	4'275	471	11	2'462	6'171	159	4'365	89	2
Bruttokosten Gebührenhaushalte	649	474	370	57	160	2'515	158	1'744	1'270	268
Gesamtkosten Steuerhaushalt und Gebührenhaushalte	5'022	4'813	620	12	3'457	6'909	159	6'109	1'296	27

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

Bei den Bruttokosten Gebührenhaushalte muss berücksichtigt werden, dass die Gemeinden unterschiedlich viele Gebührenhaushalte haben (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 2021 Dietlikon	Durchschnitt Fr./Einw.	Median Fr./Einw.	Standard- abweichung	Variations- koeffizient	Minimum Fr./Einw.	Maximum Fr./Einw.	Anzahl Gden.	Eigene Gde. Fr./Einw.	Differenz zu Median		Abweichung in Franken
									Fr./Einw.	in %	
Allgemeine Verwaltung	389							273			
- Exekutive	46	57	46	102	2	299	159	36	-21	-37	-166'727
- Allgemeine Dienste	300	304	132	44	111	1'061	159	376	71	23	562'621 !!
- Übriges	43	48	49	114	-139	313	159	-139	-188	-388	-1'477'484
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	180							151			
- Öffentliche Sicherheit	44	22	21	48	-4	93	158	62	39	178	310'814 !
- Allgemeines Rechtswesen	73	81	29	39	-3	196	159	33	-48	-60	-381'385
- Feuerwehr	44	52	16	37	17	101	159	38	-13	-26	-106'074
- Übriges	19	19	9	44	-46	41	159	18	-2	-8	-11'970
Kultur, Sport und Freizeit	131							210			
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	38	32	20	52	-10	101	159	47	15	47	117'002
- Sport und Freizeit	84	44	53	63	-14	313	159	138	94	215	740'305 !!
- Übriges	10	11	11	112	-1	56	148	26	15	136	116'768
Gesundheit	380							413			
- Pflegefinanzierung Alters-/Pflegeheime	236	209	78	33	33	405	158	267	58	28	455'507 !!
- Pflegefinanzierung Spitex	122	117	56	46	32	456	156	126	9	8	73'613
- Übriges	23	22	86	372	-790	212	159	21	-2	-8	-13'666
Soziale Sicherheit	716							749			
- Ergänzungsleistungen IV und AHV	244	185	87	36	-62	424	159	269	84	46	664'260 !!
- Familie und Jugend	119	104	41	35	6	227	159	104	0	0	-151
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	191	114	94	49	-64	428	158	220	107	94	840'232 !!
- Fürsorge, Übriges	99	69	47	48	-8	223	159	72	3	4	20'207
- Übriges	63	51	33	53	-45	167	159	84	33	66	263'602 !
Verkehr	243							167			
- Gemeindestrassen	127	136	62	49	11	381	159	44	-91	-67	-717'442
- Übriges	116	99	30	26	51	259	159	123	24	25	192'697 !
Umweltschutz und Raumordnung	66							2			
- Übriges	66	65	29	43	2	172	159	2	-64	-98	-503'065
Volkswirtschaft	-90							-87			
- Forstwirtschaft	8	9	26	312	-77	157	159	9	0	-3	-2'377
- Übriges	-98	-104	41	-42	-471	76	159	-95	8	-8	64'745
Bildung											
- Kindergarten (je Schüler)	15'718	15'594	2'068	13	9'739	22'578	144	16'081	487	3	72'090
- Primarschule (je Schüler)	19'469	19'249	2'137	11	12'725	27'113	144	18'516	-733	-4	-369'914
- Sekundarschule (je Schüler)	24'827	23'987	5'000	20	19'396	46'097	99	23'755	-231	-1	-43'236
Finanzen und Steuern	287							432			
- Zinsen	-20	-8	25	-125	-143	34	159	-24	-16	202	-124'443
- Liegenschaften des Finanzvermögens	-33	-23	101	-308	-798	48	159	-18	6	-24	43'400
- Planmässige Abschreibungen VV	340	278	148	43	30	916	159	474	196	71	1'541'579 !!
Gebührenhaushalte	649							1'744			
- Wasserwerk (brutto)	127	169	73	58	25	544	138	187	18	11	145'173
- Abwasserbeseitigung (brutto)	209	188	80	38	82	528	158	244	55	29	434'426 !!
- Abfallwirtschaft (brutto)	98	99	26	26	45	178	158	94	-5	-5	-39'301
- Netzwerke (brutto)	6	84	19	310	41	125	13	99	16	19	123'107
- Elektrizitätswerk (brutto)	116	854	191	165	426	1'120	13	1'120	266	31	2'091'383 !!
- Gasversorgung (brutto)	83	463	218	264	184	933	10				
- Fernwärme (brutto)	10	124	90	908	11	407	22				
Einwohnerzahl	6'440	4'674	6'568	102	392	35'508	159	7'873			
Kindergartenschüler	152	111	138	91	11	762	144	148			
Primarschüler	432	323	378	87	23	2'195	144	505			
Sekundarschüler	232	174	167	72	18	814	99	187			

Wirtschaftlichkeitsnachweis 2021 Dietlikon	Durchschnitt Fr.	Median Fr.	Standard- abweichung	Variations- koeffizient	Minimum Fr.	Maximum Fr.	Anzahl	Eigene Gemeinde	Differenz zu Median	
									absolut	in %
Versorgungsbetriebe										
Wasser							86			
Aufwand je Einwohner (Fr.)	125	119	53	42%	-47	373		158	39	33%
Kostendeckungsgrad	120%	116%	33%	28%	51%	261%		93%	-23%	-20%
Kapitalkostenintensität	19%	17%	19%	98%	-42%	80%		11%	-6%	-37%
Elektrizität							7			
Kostendeckungsgrad	105%	106%	5%	5%	98%	113%		98%	-8%	-7%
Kapitalkostenintensität	12%	10%	7%	61%	0%	23%		21%	10%	100%
Gas							6			
Kostendeckungsgrad	100%	97%	15%	15%	84%	130%				
Kapitalkostenintensität	1%	1%	2%	126%	0%	5%				
Fernwärme							10			
Kostendeckungsgrad	126%	115%	33%	26%	91%	191%				
Kapitalkostenintensität	16%	12%	15%	93%	-2%	47%				
Netzwerke							11			
Kostendeckungsgrad	95%	103%	24%	25%	34%	126%		112%	8%	8%
Kapitalkostenintensität	23%	19%	18%	77%	4%	62%		52%	33%	175%
Entsorgungsbetriebe										
Abwasser							98			
Aufwand je Einwohner (Fr.)	142	145	57	40%	-93	438		206	60	42%
Kostendeckungsgrad	112%	106%	35%	31%	38%	267%		112%	6%	6%
Kapitalkostenintensität	13%	10%	26%	194%	-144%	85%		2%	-8%	-80%
Abfallwirtschaft							98			
Aufwand je Einwohner (Fr.)	84	86	24	28%	35	153		82	-5	-5%
Kostendeckungsgrad	100%	98%	13%	13%	71%	146%		106%	8%	8%
Kapitalkostenintensität	2%	1%	3%	186%	-3%	16%		0%	-1%	-124%

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 2021

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 2021) einbezogenen 159 Gemeinden repräsentieren über 1 Mio. Einwohner im Kanton Zürich. Die kleinste einbezogene Gemeinde ist Volken mit 392 Einwohnern, am oberen Ende steht die Stadt Uster mit 35'508 Einwohnern. Ohne die zwar analysierten aber im Vergleich nicht enthaltenen Städte Zürich und Winterthur sowie einer kleineren Gemeinde mit rund 2'000 Einwohnern, deren Jahresrechnung noch nicht von der Gemeindeversammlung abgenommen wurde, sind **sämtliche Einwohner des Kantons im Kostenvergleich** berücksichtigt.

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

Vorgehen

Die Jahresrechnungen 2021 von Politischer Gemeinde und Schulgemeinde(n) wurden für Kunden zu einer Gesamtrechnung zusammengefasst (sektorsiert/konsolidiert)¹. Die Sektorsierung wurde mit Ausnahme der gebietsmässigen Sektorsierung der Sekundarschulgemeinde vollständig durchgeführt. Die Werte für die Sekundarschulgemeinden können aufgrund der unvollständigen Angaben nicht in jedem Fall anteilmässig den Gemeinden zugeteilt werden. Somit wird die flächendeckende Berechnung eines Gesamtaufwandes je Gemeinde erschwert. Da in der Detailanalyse im Bereich Bildung aber auf die Verhältniszahlen je Schüler und nicht je Einwohner Bezug genommen wird, wird die Aussage der Analyse dadurch nicht eingeschränkt.

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

1. Den **Nettoaufwand (Aufwand minus Ertrag) je Schüler** für den Kindergarten, die Primarschule und die Sekundarschule. Die übrigen Bereiche der Hauptfunktion 2 "Bildung" (z.B. Schulliegenschaften, Schulverwaltung etc.) werden im Verhältnis zur Schülerzahl den drei Schultypen zugeordnet. Auf 2018 hin ist die Umlage der allgemeinen Kosten (Tagesbetreuung, Sonderschulen etc.) auf die einzelnen Schultypen angepasst worden, so dass die Zahlen mit den ab 2019 vorliegenden HRM2-Zahlen vergleichbar sind. Die Abschreibungen und allfällige Vorfinanzierungen sind nicht enthalten.
2. Den **Bruttoaufwand je Einwohner** für die gebührenfinanzierten eigenwirtschaftlichen Betriebe Wasserwerk, Abwasserbeseitigung (Siedlungsentwässerung), Abfallwirtschaft, Netzwerke, Elektrizitätswerk, Gasversorgung, Fernwärme. Diese Analyse lässt lediglich grobe Hinweise zu, so können grössere Fehlinterpretationen unter anderem auf gemeinsam genutzte Anlagen zurückzuführen sein. Deshalb wird für die Kundengemeinden ein **Wirtschaftlichkeitsnachweis** für die einzelnen Gebührenhaushalte erarbeitet. In dieser Analyse wird der Aufwand bereinigt in dem die Einlage ins Spezialfinanzierungskonto, Vermögenserträge und übrige Erträge abgegrenzt werden. Dieser Aufwand wird ins Verhältnis zur Einwohnerzahl gebracht. Um den wichtigen Einfluss der 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. Wertberichtigungen, Vorfinanzierungen und weitere Fondseinlagen und -entnahmen werden abgegrenzt.

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

Ziele

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

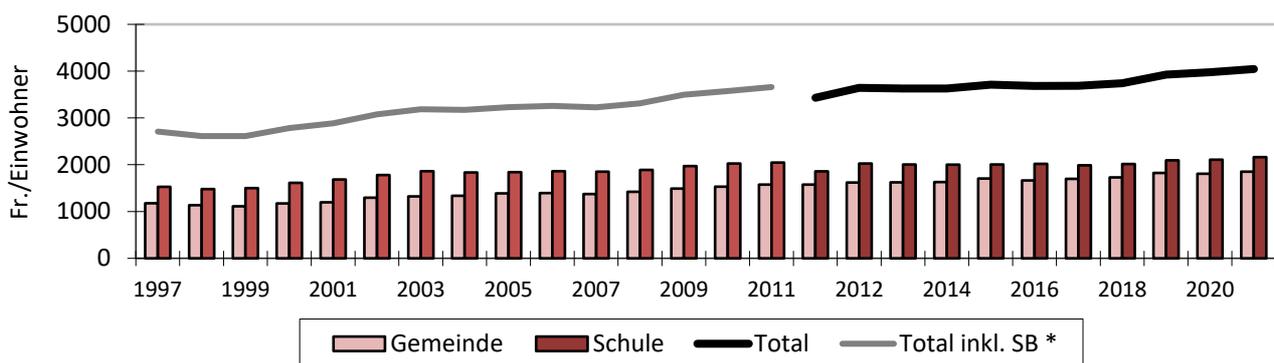
Schema Kostenvergleich



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

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

Entwicklung Nettokosten Steuerhaushalt ohne Finanzen und Steuern



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

Der Mittelwert der Nettokosten sank von 1997 bis 1999 um danach, mit wenigen Ausnahmen (2007, 2013/14), jährlich anzusteigen. Im Jahr 2021 hat das Aufwandniveau gegenüber dem Vorjahr um 67 auf 4'045 Franken je Einwohner weiter zugenommen. Die stärksten Zunahmen sind in den Bereichen Bildung (+57 Fr./E bzw. +3 %), Gemeindestrassen (+15 Fr./E bzw. +13 %), Pflegefinanzierung Spitex (+13 Fr./E bzw. +13 %), Volkswirtschaft Übriges (+11 Fr./E bzw. +10 %, Wegfall ZKB-Jubiläumsdividende) und Feuerwehr (+10 Fr./E bzw. +24 %) zu verzeichnen. Tiefere Nettoaufwendungen fallen v.a. in diesen Bereichen an: Ergänzungsleistungen IV und AHV (höhere Staatsbeiträge) sowie Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe. Gesamthaft haben die Netto-Gesamtaufwendungen je Einwohner (ohne Abschreibungen) mit 1,7 % stärker zugenommen als die Teuerung (+0,6 %).

Polit. Gemeinde	2017		2018		2019		2020		2021		Veränderung	
	Aufwand	Ertrag	A	E								
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)												
Allgemeine Verwaltung	6'610	5'967	7'083	5'783	7'437	5'453	7'875	5'710	7'693	5'798	3.9%	-0.7%
- Exekutive	338		384		336	31	334	35	330	46	-0.6%	
- Allgemeine Dienste	2'694	1'847	2'963	1'810	6'218	3'440	6'822	3'874	6'669	3'950	25.4%	20.9%
- Übriges	3'578	4'120	3'736	3'973	883	1'982	719	1'802	694	1'801	-33.6%	-18.7%
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	1'831	380	1'887	446	1'555	355	1'591	379	1'642	456	-2.7%	4.7%
- Öffentliche Sicherheit	774	114	795	145	679	111	655	113	609	123	-5.8%	2.0%
- Allgemeines Rechtswesen	438	149	486	182	343	157	423	151	397	141	-2.4%	-1.4%
- Feuerwehr	471	96	449	102	372	69	334	81	378	75	-5.3%	-5.8%
- Übriges	148	21	157	17	160	18	178	35	258	116	14.9%	>50%
Bildung					775	775	750	750	706	706		
- Schulliegenschaften					775	775	750	750	706	706		
Kultur, Sport und Freizeit	1'897	204	1'649	114	1'218	41	1'180	37	1'515	29	-5.5%	-38.5%
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	576	69	453	7	455	41	411	37	397	29	-8.9%	-19.3%
- Sport und Freizeit	696		696		739		747		1'084		11.7%	
- Übriges	625	135	500	107	24		21		33		>-50%	>-50%
Gesundheit	9'094	6'509	9'873	6'697	10'062	6'753	10'058	6'624	9'955	6'735	2.3%	0.9%
- Pflegefinanzierung Heime	1'708		2'147		2'169		2'200		2'145	44	5.9%	
- Kranken-, Alters- und Pflegeheim	6'506	6'506	6'693	6'693	6'749	6'749	6'624	6'624	6'690	6'690	0.7%	0.7%
- Pflegefinanzierung Spitex	687		788		1'042		1'084		991		9.6%	
- Übriges	193	3	245	4	102	4	151		129		-9.6%	>-50%
Soziale Sicherheit	9'081	4'288	9'228	4'211	9'788	4'357	10'805	5'077	11'618	5'718	6.4%	7.5%
- Ergänzungsleistungen IV + AHV	3'461	1'568	3'568	1'592	3'588	1'609	3'755	1'696	4'276	2'156	5.4%	8.3%
- Familie und Jugend	449	6	443	5	717	4	794	5	816		16.1%	>-50%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	2'983	1'565	3'046	1'622	3'491	1'849	3'999	2'204	4'278	2'544	9.4%	12.9%
- Fürsorge, Übriges	1'009	309	954	48	554	43	588	43	598	34	-12.2%	-42.3%
- Übriges	1'179	840	1'217	944	1'439	851	1'668	1'130	1'649	984	8.8%	4.0%
Verkehr	3'253	1'773	3'146	1'707	2'326	1'152	2'653	1'219	2'413	1'094	-7.2%	-11.4%
- Gemeindestrassen	1'447	756	1'371	446	689	334	762	279	594	244	-20.0%	-24.7%
- Netzwerke	947	947	881	881	750	750	885	885	783	783	-4.6%	-4.6%
- Übriges	859	70	894	380	888	69	1'006	55	1'036	68	4.8%	-0.8%
Umweltschutz und Raumordnung	4'331	4'128	4'740	4'548	4'264	4'063	4'283	4'099	4'366	4'353	0.2%	1.3%
- Wasserwerk	1'434	1'434	1'607	1'607	1'279	1'279	1'300	1'300	1'476	1'476	0.7%	0.7%
- Abwasserbeseitigung	1'967	1'967	2'203	2'203	2'060	2'060	1'986	1'986	1'918	1'918	-0.6%	-0.6%
- Abfallwirtschaft	669	669	674	674	662	662	757	757	737	737	2.4%	2.4%
- Übriges	261	58	256	64	263	61	240	56	235	223	-2.6%	40.0%
Volkswirtschaft	7'154	7'957	7'476	8'288	8'550	9'050	9'915	10'686	8'939	9'623	5.7%	4.9%
- Forstwirtschaft	32		56		123	34	131	61	67		20.5%	
- Elektrizitätswerk	7'121	7'121	7'419	7'419	8'427	8'427	9'744	9'744	8'814	8'814	5.5%	5.5%
- Übriges	1	836	1	869	1	589	40	881	57	808	>-50%	-0.8%
Finanzen und Steuern	4'615	22'473	4'336	19'365	3'205	15'878	3'865	15'593	3'623	17'043	-5.9%	-6.7%
- Steuern	44	17'854	59	14'464	48	12'677	38	13'007	30	15'536	-9.4%	-3.4%
- Ressourcenausgleich	338		-228			1'870	734	1'228	136	97	-20.3%	
- Individueller Sonderlastenausgleich										111		
- Zinsen	706	1'631	659	1'863	326	571	304	551	287	518	-20.1%	-24.9%
- Emmissionskosten					0		2		3			
- Liegenschaften des Finanzvermögens	271	455	306	572	386	637	302	685	518	657	17.6%	9.6%
- Buchgewinne/-verluste realisiert		61	18	3								
- Übriges	343	679	489	308	36	123	4	121	23	121		
- Planmässige Abschreibungen VV	2'753	1'793	2'885	1'817	2'294		868		2'170		-5.8%	>-50%
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV					28		1'501		130			
- WB Finanzvermögen								0	84			
- Aufwertungen VV										2		
- Fonds im Fremdkapital					87		110		96			
- Fonds im Eigenkapital	160		148	338					145			
- Liegenschaftsfonds												
- Rücklagen Globalbudget												
- Vorfinanzierungen												
- Finanzpolitische Reserve												
Total	47'866	53'679	49'418	51'159	49'180	47'876	52'975	50'174	52'470	51'555	2.3%	-1.0%
Ergebnis	5'813		1'741		-1'304		-2'801		-915			

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.)	2017		2018		2019		2020		2021		Veränderung	
	Aufwand	Ertrag	A	E								
Allgemeine Verwaltung					514	2	781		11			
Bildung	15'534	374	16'012	354	16'081	311	16'004	238	16'759	423	1.9%	3.1%
- Kindergarten	856		820		1'003		1'029		1'047		5.2%	
- Primarstufe	4'673	57	4'937	62	4'657	25	4'686		4'802		0.7%	>-50%
- Sekundarstufe	2'580	77	2'570	28	2'834	33	2'756	31	2'770	12	1.8%	-37.1%
- Musikschulen	264		289		310		309		325		5.3%	
- Schulliegenschaften	1'432	84	1'496	84	1'683	156	1'882	142	1'546	183	1.9%	21.5%
- Tagesbetreuung									327	7		
- Schulleitung und Schulverwaltung	1'850	7	1'812	59	1'412	0	1'355	0	2'148	58	3.8%	>50%
- Volksschule, Sonstiges	1'042	46	1'149	65	1'169	60	913	38	585	19	-13.4%	-19.8%
- Sonderschulen	2'568	86	2'746	45	2'996	37	3'052	27	3'185	143	5.5%	13.6%
- Übriges	269	17	193	11	17		22		24		-45.4%	>-50%
Kultur, Sport und Freizeit	378	196	374	194	372	193	358	185	352	182	-1.8%	-1.8%
Gesundheit	30		32		49		32		33		2.1%	
Soziale Sicherheit					8		0					
Finanzen und Steuern	2'263	19'200	1'309	17'359	1'925	15'777	1'742	15'896	1'771	17'725	-5.9%	-2.0%
- Steuern	55	19'049	78	17'304	58	12'794	45	15'010	33	17'452	-12.3%	-2.2%
- Ressourcenausgleich	509		-357			2'780		734		136	>-50%	
- Zinsen	90	151	41	55	77	119	77	54	83	39	-1.9%	-28.9%
- Emmissionskosten												
- Liegenschaften des Finanzvermögens												
- Buchgewinne/-verluste realisiert												
- Übriges						84		97		98		
- Planmässige Abschreibungen VV	1'609		1'547		1'709		1'524		1'558		-0.8%	
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV												
- WB Finanzvermögen												
- Aufwertungen VV												
- Fonds im Fremdkapital					81		96		97			
- Fonds im Eigenkapital												
- Liegenschaftsfonds												
- Rücklagen Globalbudget												
- Vorfinanzierungen												
- Finanzpolitische Reserve												
Total	18'205	19'770	17'727	17'907	18'949	16'284	18'916	16'319	18'926	18'330	1.0%	-1.9%
Ergebnis	1'565		180		-2'665		-2'596		-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	2017		2018		2019		2020		2021		Veränderung	
	Aufwand	Ertrag	A	E								
Erfolgsrechnung institutionell (1'000 Fr.)												
Präsidiates	2'175	247	3'056	191	2'974	107	2'859	213	3'025	175	8.6%	-8.2%
- Präsidiates allgemein			943	30	962	10	759	74	645	27		
- Exekutive	336	35	357	39	336	31	334	35	330	46	-0.4%	7.2%
- Kultur und Freizeit	597	105	1'163	45	1'164	41	1'120	37	1'448	29	24.8%	-27.3%
- Übriges	1'242	107	594	77	512	25	646	68	602	73	-16.5%	-9.1%
IT	429	141	440	146	490	2	565	2	433	10	0.2%	-49.0%
IT	429	141	440	146	490	2	565	2	433	10	0.2%	-49.0%
Finanzen und Steuern	4'870	24'347	4'460	21'082	3'775	17'359	4'519	17'203	3'955	18'581	-5.1%	-6.5%
- Finanzen allgemein	597	1'228	617	1'172	475	27	477	13	493	21	-4.7%	>-50%
- Buchgewinne		62	18	3				3	84			>-50%
- Kapitaldienst	662	2'081	628	2'416	326	1'160	304	1'393	287	518	-18.8%	-29.4%
- Emmissionskosten							2		3			
- Finanzausgleich	338		-228			1'870	734	1'228	136	208	-20.3%	
- Abschreibungen	2'753	2'433			2'321		2'370		2'299		-4.4%	>-50%
- Steuern	410	578	421	530	426	626	429	567	450	544	2.4%	-1.5%
- Gemeindesteuern	110	17'965	118	14'508	84	12'677	72	13'007	59	15'536	-14.3%	-3.6%
- Übriges			2'885	2'454	142	1'000	130	990	144	1'753		
Sicherheit	1'384	521	1'391	567	1'196	505	1'143	465	1'237	526	-2.8%	0.2%
- Feuerwehr	471	96	449	102	372	69	334	81	378	75	-5.3%	-5.8%
- Gemeindepolizei	774	114	795	145	679	111	655	113	609	123	-5.8%	2.0%
- Übriges	139	311	147	320	144	326	153	272	250	327	15.8%	1.3%
Einwohnerdienste	331	114	320	143	301	156	312	151	302	141	-2.3%	5.4%
Einwohnerdienste	331	114	320	143	301	156	312	151	302	141	-2.3%	5.4%
Raum, Umwelt + Verkehr	2'088	882	2'141	938	2'200	933	2'419	991	2'467	1'174	4.3%	7.4%
- Allgemein	420	144	459	197	403	200	440	128	369	225	-3.2%	11.8%
- Abfallbeseitigung	669	669	674	674	662	662	757	757	737	737	2.4%	2.4%
- Öffentlicher Verkehr	859	69	860	67	888	69	1'006	55	1'036	68	4.8%	-0.5%
- Übriges	140		149	0	248	2	217	52	326	145	23.5%	
Soziales	9'182	4'120	9'469	4'045	10'206	4'357	11'215	5'077	12'113	5'718	7.2%	8.5%
- Krankenkassenbeiträge	663	663	754	754	774	770	840	839	758	753	3.4%	3.2%
- Ergänzungsleistungen AHV	3'461	1'568	3'568	1'592	2'396	1'055	2'531	1'129	2'631	1'321	-6.6%	-4.2%
- Ergänzungsleistungen IV					1'192	554	1'224	567	1'645	835		
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	2'983	1'565	3'046	1'622	3'491	1'849	3'999	2'204	4'278	2'544	9.4%	12.9%
- Asylwesen	190		254		392		543	209	648	144	35.9%	
- Vormundschafswesen	401	11	442	37	455	31	489	30	418	21	1.1%	17.8%
- Kinderhort, Jugend, Jugendtreff	680	6	691	5	717	4	794	5	816		4.7%	>-50%
- Übriges	804	307	715	34	790	94	795	94	918	100	3.4%	-24.5%
Gesundheit	2'588	3	3'180	4	3'438	4	3'712	-	3'548	44	8.2%	>-50%
- Pflegefinanzierung stationär	1'708		2'147		2'169		2'200		2'145	44	5.9%	
- Pflegefinanzierung ambulant	687		788		1'042		1'084		991		9.6%	
- Übriges	193	3	246	4	227	4	429		412		20.8%	>-50%
Alterszentrum Hofwiesen	6'506	6'506	6'693	6'693	6'749	6'749	6'624	6'624	6'690	6'690	0.7%	0.7%
Alterszentrum Hofwiesen	6'506	6'506	6'693	6'693	6'749	6'749	6'624	6'624	6'690	6'690	0.7%	0.7%
Unterhaltungsdienst	1'638	453	1'525	446	1'419	211	1'496	204	1'324	179	-5.2%	-20.7%
- Allgemein					661	155	670	165	705	153		
- Gemeindestrassen	1'414	453	1'371	446	661	22	733	30	550	27	-21.0%	>-50%
- Übriges	224		155		97	34	92	10	69		-25.5%	
Gemeindewerke	11'525	11'525	12'142	12'142	13'865	13'865	15'761	15'761	14'878	14'878	6.6%	6.6%
- Allgemein					1'350	1'350	1'845	1'845	1'887	1'887		
- Kabelnetz Dietlikon (KND inkl. .net)	1'003	1'003	914	914	750	750	885	885	783	783	-6.0%	-6.0%
- Wasserwerk	1'433	1'433	1'607	1'607	1'279	1'279	1'300	1'300	1'476	1'476	0.7%	0.7%
- Abwasserbeseitigung	1'967	1'967	2'203	2'203	2'060	2'060	1'986	1'986	1'918	1'918	-0.6%	-0.6%
- Elektrizitätswerk	7'122	7'122	7'419	7'419	8'427	8'427	9'744	9'744	8'814	8'814	5.5%	5.5%
Liegenschaften	5'150	4'820	4'599	4'761	2'565	3'627	2'351	3'485	2'494	3'436	-16.6%	-8.1%
- Liegenschaften Verwaltungsvermögen	4'360	3'874	3'705	3'719	1'571	2'815	1'415	2'608	1'361	2'585	-25.3%	-9.6%
- Liegenschaften Finanzvermögen	283	491	306	572	386	637	302	685	518	657	16.3%	7.5%
- Übriges	507	455	588	471	608	174	634	192	616	194	5.0%	-19.2%
Total	47'866	53'679	49'418	51'159	49'178	47'874	52'975	50'174	52'468	51'553	2.3%	-1.0%
Ergebnis	5'813		1'741		-1'304		-2'801		-915			

Schulgemeinde Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	2017		2018		2019		2020		2021		Veränderung	
	Aufwand	Ertrag	A	E								
Bildung	18'206	19'771	17'727	17'907	18'949	16'284	18'916	16'319	18'926	18'330	1.0%	-1.9%
- Schulverwaltung + Exekutive	938	5	999	60	961	0	916	0	943	57	0.1%	>50%
- Schulleitungen	848	3	692		702		693		723		-3.9%	>-50%
- Gemeindesteuern	336	19'199	296	17'358	321	12'794	255	15'010	232	17'452	-8.9%	-2.4%
- Kapitaldienst	18		4		77	119	77	54	83	39	46.7%	
- Abschreibungen VV	1'609		1'547		1'709		1'524		1'558		-0.8%	
- Buchgewinne/-verluste, IR-Überschüsse												
- Finanzausgleich	509		-357			2'780		734		136	>-50%	
- Kindergarten	856		820		1'003		1'029		1'047		5.2%	
- Primarschulen	3'897	23	4'104	28	4'657	25	4'686		4'802		5.4%	>-50%
- Oberstufenschule	2'150	22	2'100	5	2'735	29	2'677	24	2'691	-0	5.8%	
- Sonderschulung	3'101	88	3'303	46	3'368	37	3'455	27	3'569	144	3.6%	13.2%
- Schulliegenschaften	2'435	171	2'549	141	1'683	156	1'882	142	1'546	183	-10.7%	1.7%
- Gemeindebibliothek	378	196	374	194	372	193	358	185	352	182	-1.8%	-1.8%
- Übriges	1'131	64	1'296	75	1'360	151	1'364	142	1'380	137	5.1%	20.9%
Total	18'206	19'771	17'727	17'907	18'949	16'284	18'916	16'319	18'926	18'330	1.0%	-1.9%
Ergebnis	1'565		180		-2'665		-2'596		-596			

Polit. Gemeinde

Geldflussrechnung (1'000 Fr.)

	1)	2017	2018	2019	2020	2021	in %	Total
I. Betriebliche Tätigkeit								
Personalaufwand		-11'660	-11'894	-11'860	-11'853	-11'930	2%	
Sachaufwand		-11'827	-11'857	-12'883	-12'911	-13'179	11%	
Finanzaufwand	2)	-1'384	-1'370	-306	-194	-414	-70%	
Regalien, Konzessionen		29	29			0	-100%	
Entgelte		20'562	21'649	19'270	19'451	19'351	-6%	
Finanzertrag	2)	3'250	3'966	2'520	2'417	2'330	-28%	
<i>Deckungslücke I</i>		-1'030	523	-3'259	-3'090	-3'843	273%	-10'699
Transferaufwand	3)	-15'691	-16'108	-16'176	-18'081	-18'112	15%	
Durchlaufende Beiträge					-13	-97		
Ausserordentlicher Aufwand	4)							
Interne Verrechnungen		-3'790	-3'794	-3'328	-3'778	-3'916	3%	
Übrige Erträge	4)			688	1'082	1'272		
Transferertrag	3)	6'410	6'155	8'676	8'871	8'286	29%	
Durchlaufende Beiträge					13	97		
Ausserordentlicher Ertrag	4)							
Interne Verrechnungen		3'790	3'794	3'328	3'778	3'916	3%	
<i>Transfersaldo</i>		-9'281	-9'953	-6'812	-8'129	-8'554	-8%	-42'729
<i>Deckungslücke II</i>		-10'311	-9'430	-10'071	-11'219	-12'397	20%	-53'428
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern		12'453	11'258	8'909	10'336	11'169		54'125
<i>Ordentlicher Deckungsbeitrag</i>		2'142	1'828	-1'162	-883	-1'228	-157%	697
Zinsaufwand	5)	-109	-81	-98	-108	-86	-21%	
Zinsertrag	5)	1'114	201	183	189	114	-90%	
<i>Zinssaldo</i>		1'005	120	85	81	28		1'319
<i>Deckungsbeitrag I</i>		3'147	1'948	-1'077	-802	-1'200	-138%	2'016
Grundstückgewinnsteuern		5'402	3'214	3'768	2'671	4'513		19'568
<i>Deckungsbeitrag II</i>		8'549	5'162	2'691	1'869	3'313	-61%	21'583
Abschreibungen Finanzvermögen		-35	-54					-89
Veränderung übriges Finanzvermögen	6)	783	-4'562	-2'623	-3'639	8'959		-1'082
Veränderung übriges Fremdkapital	7)	-4'521	8'377	466	3'495	-8'732		-916
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		4'776	8'923	534	1'725	3'540		19'497
II. Investitionstätigkeit								
Investitionen Verwaltungsvermögen		-2'370	-2'742	-3'797	-17'103	-9'631		
Investitionen Finanzvermögen		-3	-3'926	-186	-73	-1'527		
Buchgewinne/-verluste		61	-15					
Veränderung Abgrenzungen etc.	8)							
Geldfluss aus Investitionen		-2'312	-6'683	-3'983	-17'176	-11'159		-41'312
III. Finanzierungstätigkeit								
Veränderung verzinsliche Schulden	9)	-17'000	-2'000	13'801	2'199	5'328		
Veränderung interne Kontokorrente		2'815	1'098	-7'898	-1'055	3'592		
Veränderung externe Kontokorrente		48	84	-3'991	3'232	-55		
Veränderung Finanzanlagen	10)		-2'897	-3'000	9'100			
Geldfluss aus Finanzierungen		-14'137	-3'715	-1'088	13'477	8'864		3'401
IV. Zusammenfassung								
Veränderung flüssige Mittel	11)	-11'673	-1'475	-4'537	-1'974	1'245		-18'414
Endbestand flüssige Mittel		18'600	17'125	12'610	10'635	11'881		
Bestand verzinsliche Schulden	12)	18'000	16'000	29'801	32'000	37'328		
Durchschnittssatz Zinsen		0.28%	0.58%	0.29%	0.20%	-0.01%		
Durchschnittliche Zinsbindung (Jahre)		4.42	5.78	3.70	4.05	3.12		

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)	2017	2018	2019	2020	2021	in %	Total	
I. Betriebliche Tätigkeit									
Personalaufwand		-3'711	-3'785	-3'905	-3'908	-4'048	9%		
Sachaufwand		-1'935	-2'065	-2'850	-3'103	-2'710	40%		
Finanzaufwand	2)	-72	-38	-71	-35	-36	-50%		
Regalien, Konzessionen									
Entgelte		253	230	136	84	125	-51%		
Finanzertrag	2)	84	84	67	56	52	-39%		
<i>Deckungslücke I</i>		-5'381	-5'574	-6'623	-6'907	-6'617	23%	-31'102	
Transferaufwand	3)	-10'807	-10'210	-10'247	-10'127	-10'349	-4%		
Durchlaufende Beiträge									
Ausserordentlicher Aufwand	4)								
Interne Verrechnungen				-86	-86	-87			
Übrige Erträge	4)			79	93	122			
Transferertrag	3)	234	235	3'004	936	455	95%		
Durchlaufende Beiträge									
Ausserordentlicher Ertrag	4)								
Interne Verrechnungen				86	86	87			
<i>Transfersaldo</i>		-10'573	-9'975	-7'165	-9'097	-9'772	-8%	-46'582	
<i>Deckungslücke II</i>		-15'954	-15'549	-13'788	-16'004	-16'389	3%	-77'684	
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern		19'049	17'303	12'794	15'010	17'452		81'608	
<i>Ordentlicher Deckungsbeitrag</i>		3'095	1'754	-994	-994	1'063	-66%	3'924	
Zinsaufwand	5)	-18	-4	-0	-37	-42	136%		
Zinsertrag	5)	151	55	119	54	39	-74%		
<i>Zinssaldo</i>		133	51	119	17	-4		317	
<i>Deckungsbeitrag I</i>		3'228	1'805	-875	-977	1'059	-67%	4'241	
Abschreibungen Finanzvermögen		-54	-78					-132	
Veränderung übriges Finanzvermögen	6)	-575	546	-3'705	-331	3'491		-574	
Veränderung übriges Fremdkapital	7)	463	-118	-1'456	942	-431		-599	
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		3'062	2'155	-6'036	-366	4'120		2'935	
II. Investitionstätigkeit									
Investitionen Verwaltungsvermögen		-246	-1'056	-1'863	-710	-508			
Investitionen Finanzvermögen									
Buchgewinne/-verluste									
Veränderung Abgrenzungen etc.	8)				20	-20			
Geldfluss aus Investitionen		-246	-1'056	-1'863	-689	-528		-4'382	
III. Finanzierungstätigkeit									
Veränderung verzinsliche Schulden	9)			7'898	1'055	-3'592			
Veränderung interne Kontokorrente		-2'815	-1'098	0	-0	0			
Veränderung externe Kontokorrente									
Veränderung Finanzanlagen	10)								
Geldfluss aus Finanzierungen		-2'815	-1'098	7'899	1'055	-3'592		1'449	
IV. Zusammenfassung									
Veränderung flüssige Mittel	11)	1	1	0	-1	0		2	
Endbestand flüssige Mittel				6	5	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.)	2017		2018		2019		2020		2021		5-Jahres-Total	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Verwaltungsvermögen												
Allgemeine Verwaltung	383		512		454	68	13'096	186	7'133	465	21'578	719
Öffentliche Ordnung und Sicherheit			134	60		27			450	195	584	282
Bildung												
Kultur, Sport und Freizeit		69	1	69			100		26		127	138
Gesundheit									100		100	
Soziale Sicherheit												
Verkehr	900		1'233		4'022	743	4'250	963	2'367	318	12'773	2'024
Umweltschutz und Raumordnung	58		100	12	263		218		180	100	819	112
Volkswirtschaft							96	10	70		166	10
Subtotal Steuerhaushalt	1'341	69	1'980	141	4'738	838	17'760	1'159	10'227	1'178	36'046	3'385
Wasserwerk	214	61	227	115	475		166	325	179	101	1'261	602
Abwasserbeseitigung	105	287	538	700	186	1'971	618	662	753	719	2'200	4'339
Abfallwirtschaft							23		54		77	
Alterszentrum	79		47		35		13		33		208	
Netzwerke	4	116	27	52	0		-1	14	1	35	31	216
Elektrizitätswerk	1'218	58	1'019	88	1'171		816	133	732	316	4'956	595
Subtotal Gebührenhaushalte	1'620	522	1'858	955	1'868	1'971	1'635	1'134	1'753	1'170	8'734	5'752
Total	2'961	591	3'838	1'096	6'606	2'809	19'395	2'293	11'980	2'348	44'780	9'137
Nettoinvestitionen VV	2'370		2'742		3'797		17'103		9'631		35'643	
Finanzvermögen												
Total	3	-	3'926	-	199	14	73	-	1'602	75	5'803	88
Nettoinvestitionen FV	3		3'926		186		73		1'527		5'715	
Total Nettoinvestitionen	2'373		6'668		3'983		17'176		11'159		41'358	

FV = Finanzvermögen

VV = Verwaltungsvermögen

Schulgemeinde Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	2017		2018		2019		2020		2021		5-Jahres-Total	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Verwaltungsvermögen												
Total	246		1'056		1'863		710		1'057	549	4'931	549
Nettoinvestitionen VV	246		1'056		1'863		710		508		4'382	
Finanzvermögen												
Total											-	-
Nettoinvestitionen FV	-		-		-		-		-		-	
Total Nettoinvestitionen	246		1'056		1'863		710		508		4'382	

FV = Finanzvermögen

VV = Verwaltungsvermögen

Polit. Gemeinde		2017		2018		2019		2020		2021		Veränderung 5 J.
Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.)		N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven		
Finanzvermögen												
- Flüssige Mittel			18'600		17'125		12'610		10'635		11'881	-36%
- Interne Kontokorrente	1)		621				7'429		8'484		4'893	688%
- Externe Kontokorrente			142		2		3'446		173		293	106%
- Kurzfristige Finanzanlagen	2)											-100%
- Langfristige Finanzanlagen	3)		3'450		6'350		9'100					-100%
- Übrige Finanzanlagen			295		276							-100%
- Sachanlagen			22'336		26'262		25'728		25'801		27'245	22%
- Anteil IR (TA etc.)												
- Übriges Finanzvermögen			10'143		14'724		18'750		22'389		13'430	32%
Total Finanzvermögen			55'590		64'739		77'063		67'483		57'740	4%
Verwaltungsvermögen												
- Steuerhaushalt allgemein			8'475		9'255		41'292		55'524		62'273	635%
- Wasserwerk			2'163		2'037		6'305		5'982		5'911	173%
- Abwasserbeseitigung			3'492		3'233		5'018		4'934		4'933	41%
- Abfallwirtschaft							10		31		82	
- Alterszentrum			262		264		248		211		187	-28%
- Netzwerke			2'648		2'331		3'169		2'795		2'566	-3%
- Elektrizitätswerk			24'037		23'815		23'730		21'919		21'048	-12%
Total Verwaltungsvermögen			41'077		40'935		79'772		91'395		97'001	136%
Fremdkapital												
- Interne Kontokorrente	1)					477						
- Externe Kontokorrente				2'089	2'033		1'084		1'044		1'108	-47%
- Übrige laufende Verbindlichkeiten				4'028	7'999		6'142		8'071		7'416	84%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden	4)			5'000			10'801		11'500		17'086	242%
- Derivative Finanzinstrumente												
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten				2'929	5'837				1			-100%
- Langfristige Schulden				13'000	16'000		19'000		20'500		20'242	56%
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)												
- Übriges Fremdkapital				2'204	3'702		14'241		15'916		7'936	260%
Total Fremdkapital			29'250		36'048		51'268		57'031		53'788	84%
Zweckgebundenes Eigenkapital												
Spezialfinanzierungen												
- Wasserwerk			3'372		3'752		7'642		7'678		7'571	125%
- Abwasserbeseitigung			1'051		1'178		4'733		4'762		4'960	372%
- Abfallwirtschaft			698		753		769		761		804	15%
- Alterszentrum			1'284		1'518		1'478		1'263		1'098	-14%
- Netzwerke			-843		-805		314		251		332	-139%
- Elektrizitätswerk			12'933		12'757		12'521		11'822		11'649	-10%
- Fonds	5)		1'335		1'145						145	-89%
- Vorfinanzierungen												
- Liegenschaftsfonds												
Zweckfreies Eigenkapital												
- Finanzpolitische Reserve	6)											
- Bewertungsreserve												
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag			47'587		49'328		78'111		75'310		74'395	56%
Total Eigenkapital			67'417		69'626		105'567		101'846		100'953	50%
Total			96'667	96'667	105'674	105'674	156'835	156'835	158'877	158'877	154'741	154'741

Veränderung NV mit Neubewertung EB

-1'689

-

1) intern = innerhalb Finanz- und Aufgabenplanung

2) Festgelder etc.

3) Liquiditätsanlagen mit Restlaufzeit über 1 Jahr

4) Fälligkeit unter 1 Jahr (inkl. Bankkontokorrente, Finanzintermediäre etc.)

5) inkl. Globalbudget

6) finanzpolitische Reserve gem. §123GG

N = inkl. Neubewertung Verwaltungsvermögen bei Einführung HRM2

TA = Transitorische Aktiven

VV = Verwaltungsvermögen

IR = Investitionsrechnung

NV = Nettovermögen

EB = Eingangsbilanz

Schulgemeinde		2017		2018		2019		2020		2021		Veränderung 5 J.
Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.)		N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven		
Finanzvermögen												
- Flüssige Mittel						6		5		5		
- Interne Kontokorrente	1)			477								
- Externe Kontokorrente												
- Kurzfristige Finanzanlagen	2)											
- Langfristige Finanzanlagen	3)											
- Übrige Finanzanlagen												
- Sachanlagen												
- Anteil IR (TA etc.)												
- Übriges Finanzvermögen			1'885		1'339		6'730		7'061		3'570	89%
Total Finanzvermögen			1'885		1'816		6'736		7'066		3'575	90%
Verwaltungsvermögen												
- VV Allgemein			13'355		12'864		23'334		22'520		21'470	61%
Total Verwaltungsvermögen			13'355		12'864		23'334		22'520		21'470	61%
Fremdkapital												
- Interne Kontokorrente	1)			621			7'429		8'484		4'893	688%
- Externe Kontokorrente							0				0	
- Übrige laufende Verbindlichkeiten				562		1'009	1'632		2'572		2'143	281%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden	4)											
- Derivative Finanzinstrumente												
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten				1'049		396						-100%
- Langfristige Schulden												
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)									20			
- Übriges Fremdkapital			244		332		413		510		606	148%
Total Fremdkapital			2'476		1'737		9'475		11'587		7'642	209%
Zweckgebundenes Eigenkapital												
- Fonds	5)											
- Vorfinanzierungen												
- Liegenschaftsfonds												
Zweckfreies Eigenkapital												
- Reserve	6)											
- Bewertungsreserve												
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag			12'764		12'943		20'595		17'999		17'403	36%
Total Eigenkapital			12'764		12'943		20'595		17'999		17'403	36%
Total			15'240	15'240	14'680	14'680	30'070	30'070	29'586	29'586	25'045	25'045

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	2017	2018	2019	2020	2021		Periode
Kennzahlen	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich	7'685	7'768	7'839	7'867	7'873		
Steuerfuss	37%	37%	37%	37%	37%		
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen							
Selbstfinanzierungsanteil	17.4%	10.9%	5.9%	4.0%	6.7%	↘	9.0% ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real	-4.2%	1.2%	0.9%	3.4%	1.8%	↗	0.6% ø
Selbstfinanzierungsgrad	362%	186%	69%	10%	33%	↗	59% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	4) -2.0%	-0.2%	-0.1%	-0.1%	0.0%	↑	-0.5% ø
Kapitaldienstanteil	3.6%	6.0%	9.2%	12.2%	8.6%	→	7.9% ø
Bruttorendite des Finanzvermögens	2.9%	1.2%	1.1%	1.3%	1.3%	k.A.	1.6% ø
Bruttoverschuldungsanteil	55%	69%	84%	93%	98%	↗	80% ø
Nettovermögensquotient	5) 212%	256%	291%	102%	36%	↗	179% ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	5) 3'427	3'693	3'291	1'328	502	↗	2'448 ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	6	6	3	3	3		4 5 Jahre
Haushaltgleichgewicht							
Eigenkapitalquote	62%	58%	60%	57%	58%	↑	59% ø
Zinsbelastungsquote	6) -1.1%	0.7%	1.5%	1.6%	2.4%	↑	1.0% ø
Investitionsanteil	6.8%	8.4%	13.8%	31.3%	21.5%	↘	16.4% ø
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	7) 7		60	27	81	↗	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	8) 15'651	18'828	18'333	11'764	3'855		
Selbstfinanzierungsquotient	9) 72.6%	27.6%	10.5%	-4.6%	18.0%	↑	25.0% 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%)

Schulgemeinde	2017	2018	2019	2020	2021		Periode
Kennzahlen	1,2,3)						
Total Einwohner, zivilrechtlich	7'685	7'768	7'839	7'867	7'873		
Steuerfuss	58%	58%	55%	55%	61%		
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen							
Selbstfinanzierungsanteil	16.1%	9.5%	-5.9%	-6.6%	5.3%	↓	3.7% ∅
Beherrschung laufende Ausgaben, real	-3.0%	1.0%	2.4%	1.3%	-0.8%	↗	0.2% ∅
Selbstfinanzierungsgrad	1290%	164%	-51%	-151%	190%	→	88% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	4) -0.3%	-0.1%	-0.3%	0.1%	0.2%	↑	-0.1% ∅
Kapitaldienstanteil	7.8%	8.4%	10.3%	9.5%	8.8%	→	8.9% ∅
Bruttorendite des Finanzvermögens	8.0%	3.0%	1.8%	0.8%	1.1%	k.A.	2.9% ∅
Bruttoverschuldungsanteil	11%	8%	56%	68%	39%	↑	36.3% ∅
Nettovermögensquotient	5) -3%	0%	-21%	-30%	-23%	↑	-15% ∅
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	5) -77	10	-349	-575	-517	↘	-301 ∅
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	6	5	3	3	4		4 5 Jahre
Haushaltgleichgewicht							
Eigenkapitalquote	84%	88%	68%	61%	69%	↑	74% ∅
Zinsbelastungsquote	6) -0.3%	-0.2%	1.6%	2.3%	1.1%	↑	0.9% ∅
Investitionsanteil	1.5%	6.0%	9.8%	3.9%	5.8%	↗	5.4% ∅
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	7)		8	7	29	↗	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	8) 5'381	5'916	2'885	-445	-2'661		
Selbstfinanzierungsquotient	9) 21.2%	11.7%	-6.6%	-7.7%	6.9%	↑	5.3% ∅

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	2017	2018	2019	2020	2021		
Kennzahlen	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich	7'685	7'768	7'839	7'867	7'873		
Gesamtsteuerfuss	95%	95%	92%	92%	98%		
Maximum Kanton	135%	131%	130%	130%	129%		
Minimum Kanton	76%	72%	72%	72%	72%		
Mittelwert Kanton	100%	100%	100%	100%	100%		
Mittelwert Bezirk	102%	102%	101%	100%	101%		
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen							Periode
Selbstfinanzierungsanteil	17.0%	10.5%	2.7%	1.1%	6.3%	↘	7.5% ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real	-3.9%	1.1%	1.3%	2.8%	1.1%	↗	0.5% ø
Selbstfinanzierungsgrad	449%	180%	29%	4%	40%	↑	62% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	4) -1.5%	-0.2%	-0.1%	-0.1%	0.1%	↑	-0.4% ø
Kapitaldienstanteil	4.8%	6.7%	9.5%	11.5%	8.6%	→	8.2% ø
Bruttorendite des Finanzvermögens	3.1%	1.3%	1.2%	1.4%	1.4%	k.A.	1.7% ø
Bruttoverschuldungsanteil	42%	51%	64%	72%	74%	↗	61% ø
Nettovermögensquotient	5) 82%	101%	106%	23%	0%	↑	62% ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	5) 3'351	3'704	2'941	754	-15	↑	2'147 ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	6	6	3	3	3		3 5 Jahre
Haushaltgleichgewicht							
Eigenkapitalquote	66%	63%	65%	61%	62%	↑	63% ø
Zinsbelastungsquote	6) -0.9%	0.4%	0.9%	1.1%	1.6%	↑	0.6% ø
Investitionsanteil	5.3%	7.8%	12.6%	25.2%	17.6%	→	13.7% ø
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	7)		25	17	61	↗	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	8) 21'032	24'744	21'218	11'319	1'195		
Selbstfinanzierungsquotient	9) 41.2%	17.9%	0.3%	-6.5%	11.1%	↑	13.1% ø

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

2) Vergleichbarkeit mit HRM1 teilweise nur eingeschränkt möglich (neue 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	2017	2018	2019	2020	2021		
(Franken je Einwohner)							Periode
Steuerkraft	4'267	3'822	2'993	3'462	3'681		
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	10) 1'529	878	210	87	520		645 ø
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	10) -340	-489	-722	-2'264	-1'288		-1'021 ø
Nettoinvestitionen Sachanlagen Finanzvermögen	10) -0	-505	-24	-9	-194		-147 ø
Haushaltüberschuss/-defizit	10) 1'188	-116	-535	-2'186	-962		-522 ø
Eigenkapital Steuerhaushalt	8'027	8'164	12'592	11'861	11'678		10'464 ø
Spezialfinanzierungen Gebührenhaushalte	2'407	2'466	3'503	3'373	3'355		3'021 ø

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

Polit. Gemeinde (in 1'000 Fr.)	2017	2018	2019	2020	2021
Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)					
<i>Natürliche Personen</i>	25'816	25'522	17'960	18'042	18'365
- Einkommen	25'816	25'522	15'753	15'861	16'000
- Vermögen			2'208	2'181	2'365
<i>Juristische Personen</i>			8'267	7'260	4'604
- Gewinn			7'608	6'591	4'141
- Kapital			659	669	463
Total	25'816	25'522	26'227	25'301	22'969
Steuerfuss Rechnungsjahr	37%	37%	37%	37%	37%
Steuern Rechnungsjahr nat. Personen	9'552	9'443	6'645	6'675	6'795
Steuern Rechnungsjahr jur. Personen			3'059	2'686	1'703
Steuererträge aus früheren Jahren	1'616	596	1'068	338	855
Nachsteuern	76	41	157	75	10
Aktive Steuerauscheidungen	873	896	995	1'315	1'224
Passive Steuerauscheidungen	-373	-257	-3'545	-1'068	-191
Anrechnung ausländischer Quellensteuern	-5	-5	-7	-6	-16
Quellensteuern	504	333	314	104	440
Personalsteuern	164	167	173	168	151
Total Ertrag Gemeindesteuern	12'407	11'214	8'859	10'288	10'973
Tatsächliche Forderungsverluste	36	51	40	30	21
Wertberichtigungen Forderungen					
Total Aufwand Gemeindesteuern	36	51	40	30	21
Grundstückgewinnsteuern	5'402	3'214	3'768	2'671	4'513
Hundesteuern	45	36	50	48	51
Total Ertrag Sondersteuern	5'447	3'250	3'818	2'719	4'564
Tatsächliche Forderungsverluste					
Kantonsanteil an Hundesteuern	8	8	9	8	9
Total Aufwand Sondersteuern	8	8	9	8	9
Steuerkraft (Fr./Einwohner)	4'267	3'822	2'993	3'462	3'681
Korrekturfaktor	0.982	0.995	1.004	0.999	0.993
Kalkulatorischer Wert	4'346	3'841	2'981	3'466	3'708
Kant. Mittel	3'769	3'721	3'843	3'770	3'941

1) detaillierte Aufteilung unter HRM1 nur teilweise möglich

Basisperiode

14.08.2022

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

Anrechnung ausländischer Quellensteuern

Quellensteuern

Total Ertrag Gemeindesteuern

Tatsächliche Forderungsverluste

Wertberichtigungen Forderungen

Total Aufwand Gemeindesteuern

	2017	2018	2019	2020	2021
1)					
<i>Natürliche Personen</i>	25'816	25'521	17'960	18'042	18'363
- Einkommen	25'816	25'521	15'753	15'861	15'998
- Vermögen			2'208	2'181	2'364
<i>Juristische Personen</i>			8'267	7'260	4'604
- Gewinn			7'608	6'591	4'141
- Kapital			659	669	463
Total	25'816	25'521	26'227	25'301	22'966
Steuerfuss Rechnungsjahr	58%	58%	55%	55%	61%
Steuern Rechnungsjahr nat. Personen	14'975	14'802	9'878	9'923	11'201
Steuern Rechnungsjahr jur. Personen			4'547	3'993	2'808
Steuererträge aus früheren Jahren	2'484	992	1'728	525	1'272
Nachsteuern	99	40	124	94	15
Aktive Steuerauscheidungen	1'382	1'445	1'557	2'052	1'947
Passive Steuerauscheidungen	-586	-422	-5'462	-1'642	-269
Anrechnung ausländischer Quellensteuern	-8	-8	-10	-9	-26
Quellensteuern	703	455	432	75	504
Total Ertrag Gemeindesteuern	19'049	17'304	12'794	15'010	17'452
Tatsächliche Forderungsverluste	55	78	58	45	33
Wertberichtigungen Forderungen					
Total Aufwand Gemeindesteuern	55	78	58	45	33

1) detaillierte Aufteilung unter HRM1 nur teilweise möglich

Grafische Darstellungen

Politische Gemeinde

Schulgemeinde

Gesamthaushalt

Seite

G

Übersicht Entwicklung Gesamthaushalt (Basis- und Planungsperiode)

Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen	1
Nettovermögen und Zinsbelastungsanteil	1
Steuerfuss seit zehn Jahren (inkl. Minimum, Maximum, Mittel und Bezirk)	2
Steuerkraft und Finanzausgleich	2
Spezifischer Aufwand	3
Steuer- und Gebührenbelastung (Mittelwert je Einwohner)	3
Mittelfristiger Rechnungsausgleich Steuerhaushalt	4
Fremdverschuldung und Liquidität	4

Vergleich vergangene Finanzpläne

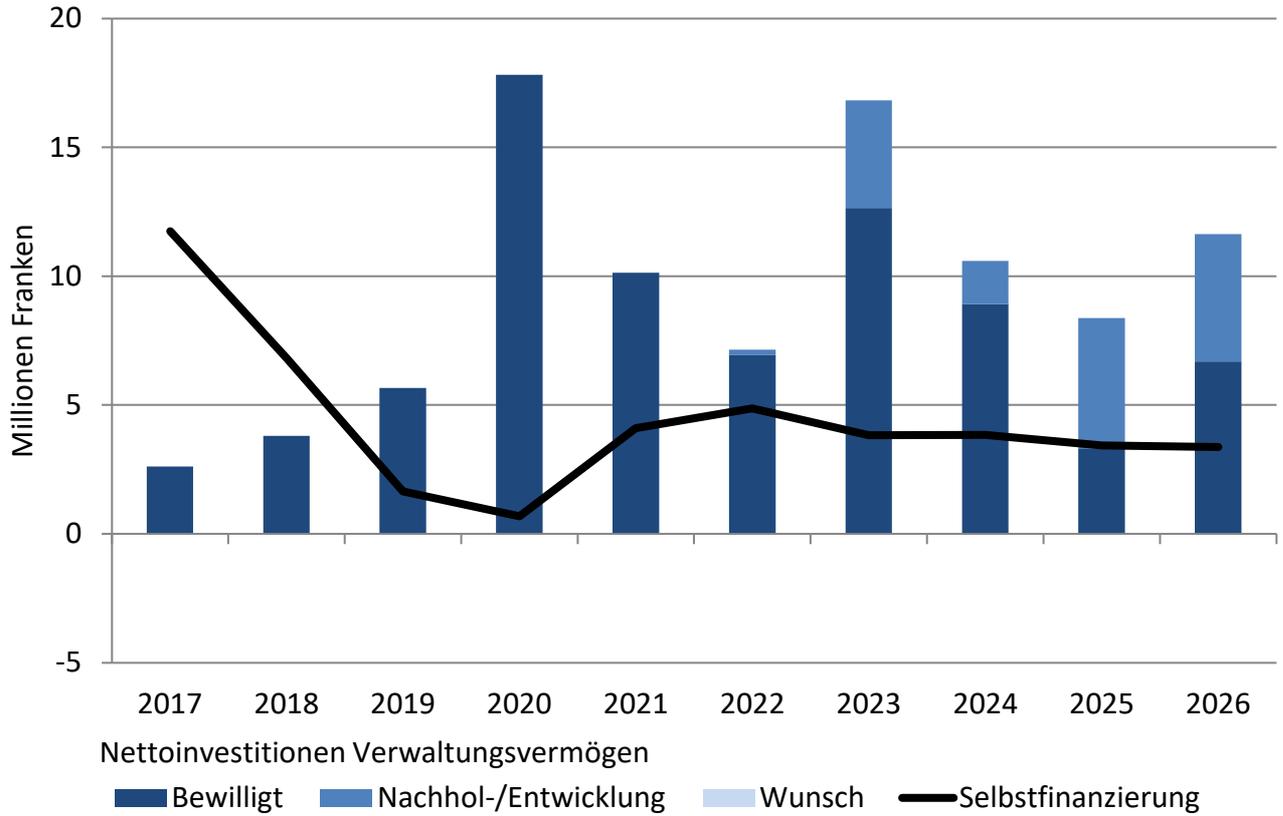
Entwicklung Selbstfinanzierung	5
Entwicklung Nettovermögen	5

Übersicht Entwicklung Teilhaushalte (Basis- und Planungsperiode)

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

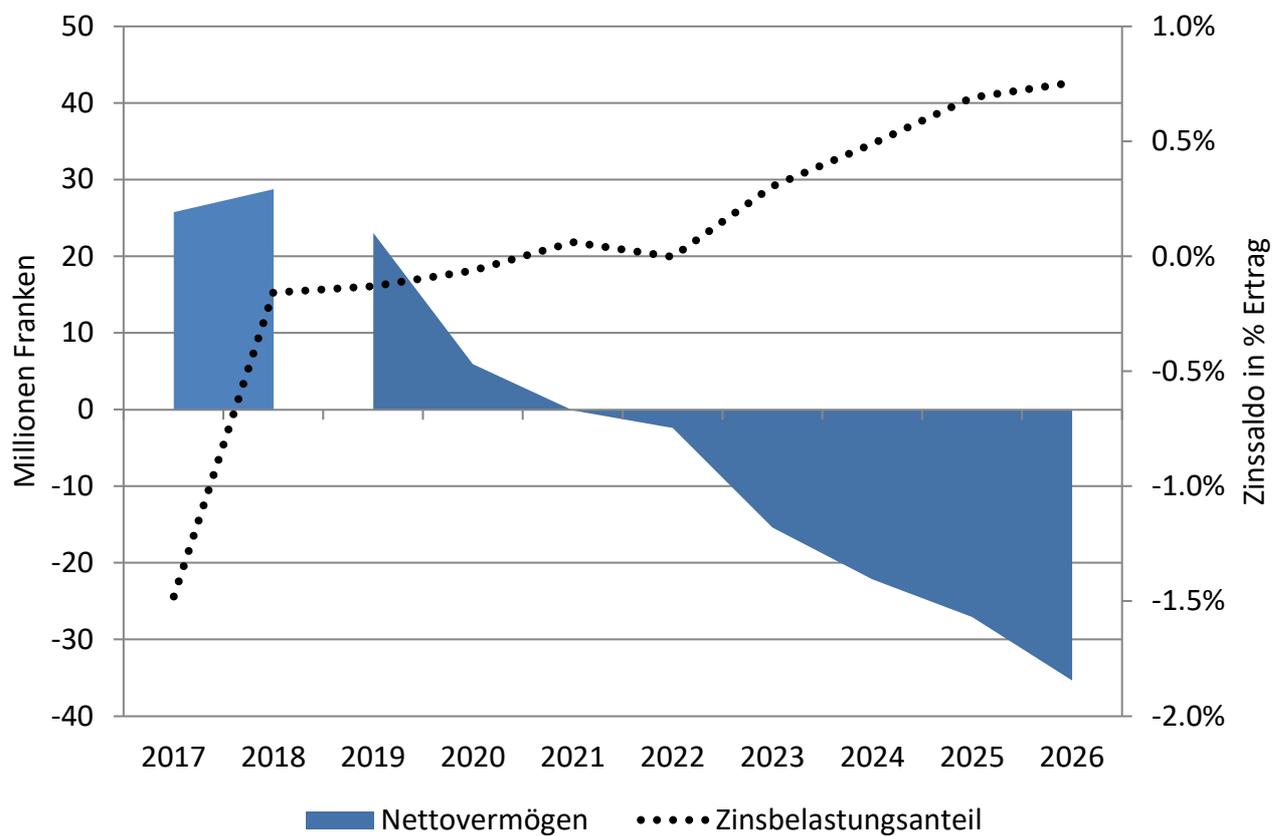
Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



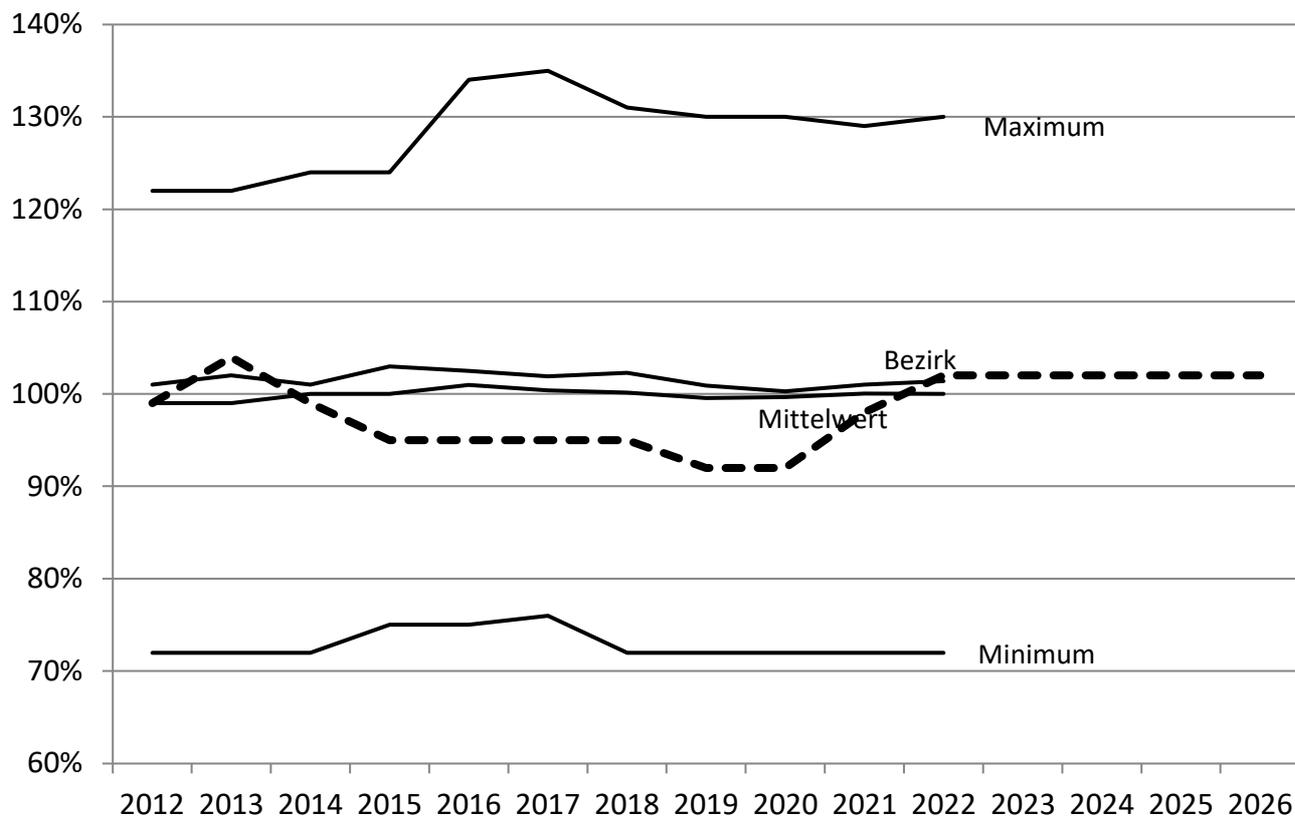
Nettovermögen und Zinsbelastung

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



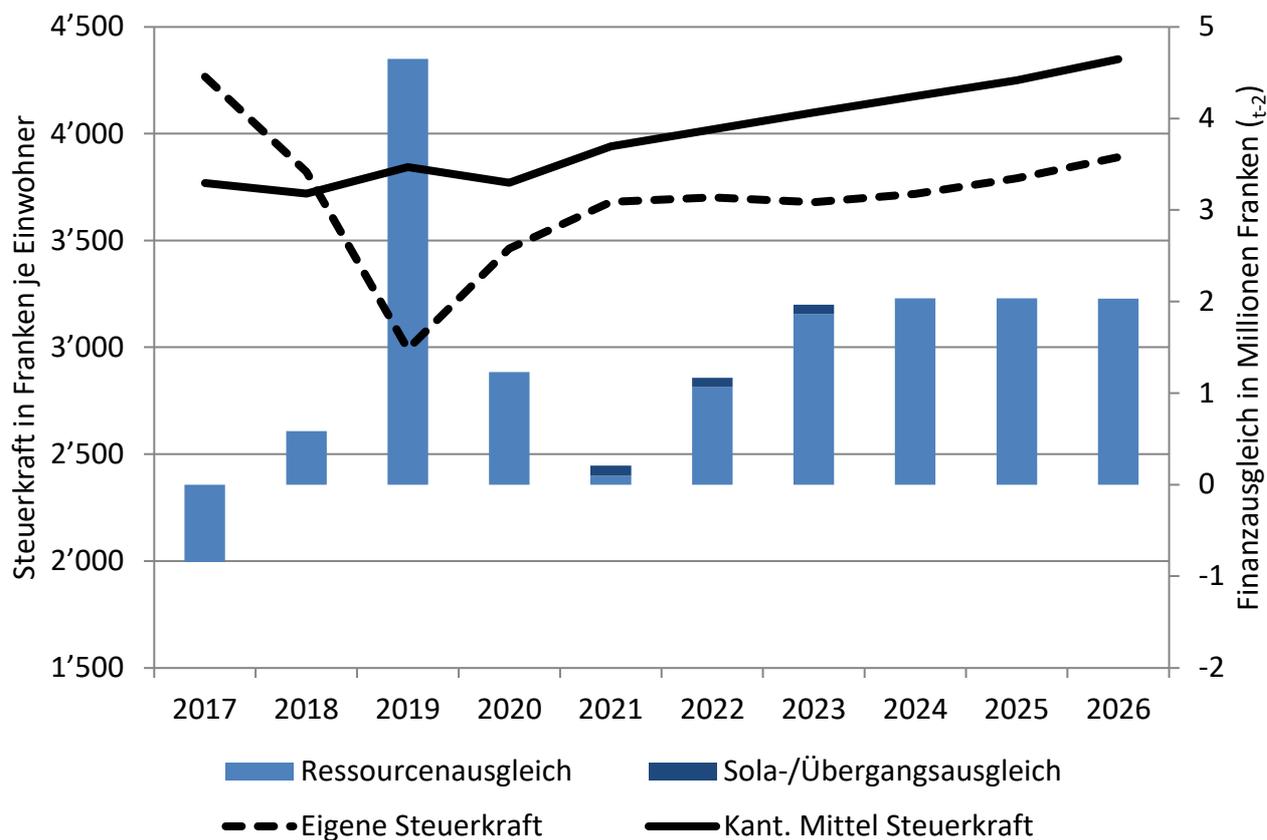
Steuerfussentwicklung

Gesamtsteuerfuss



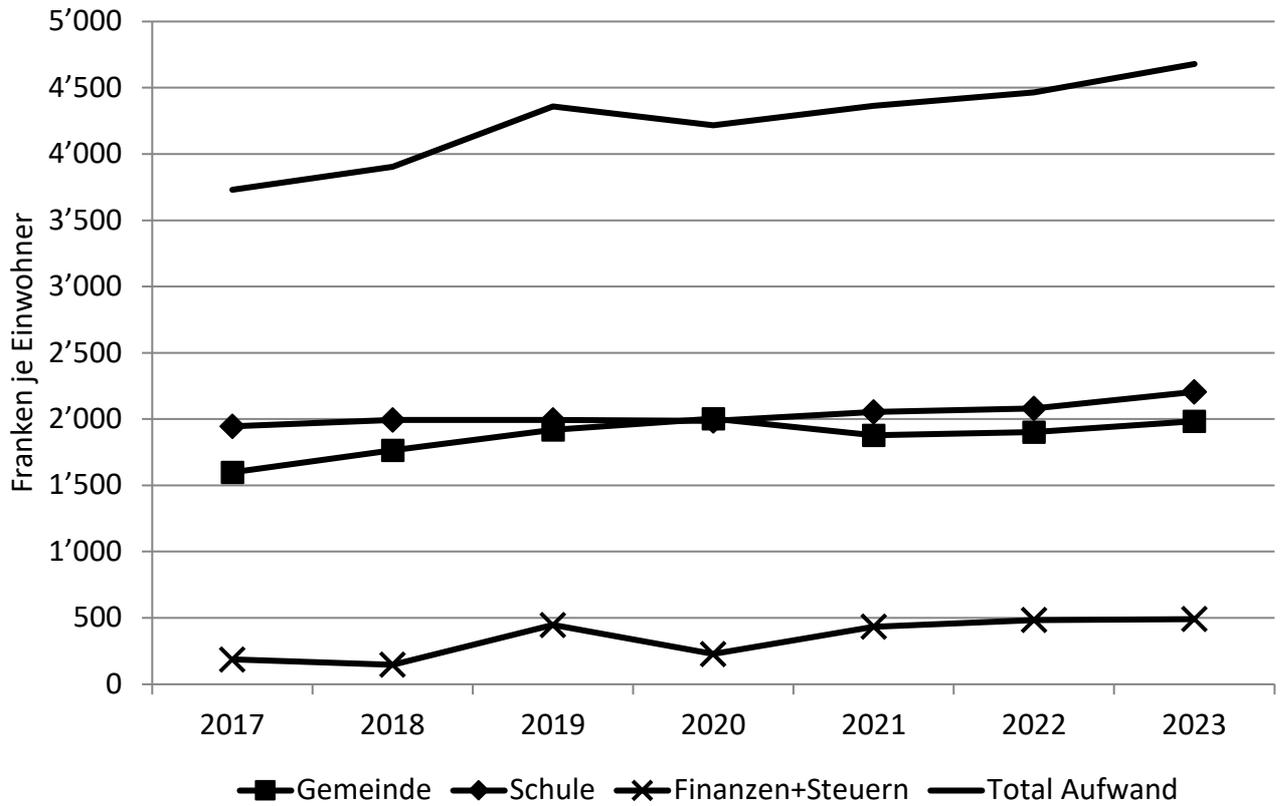
Steuerkraft und Finanzausgleich

Steuerhaushalt



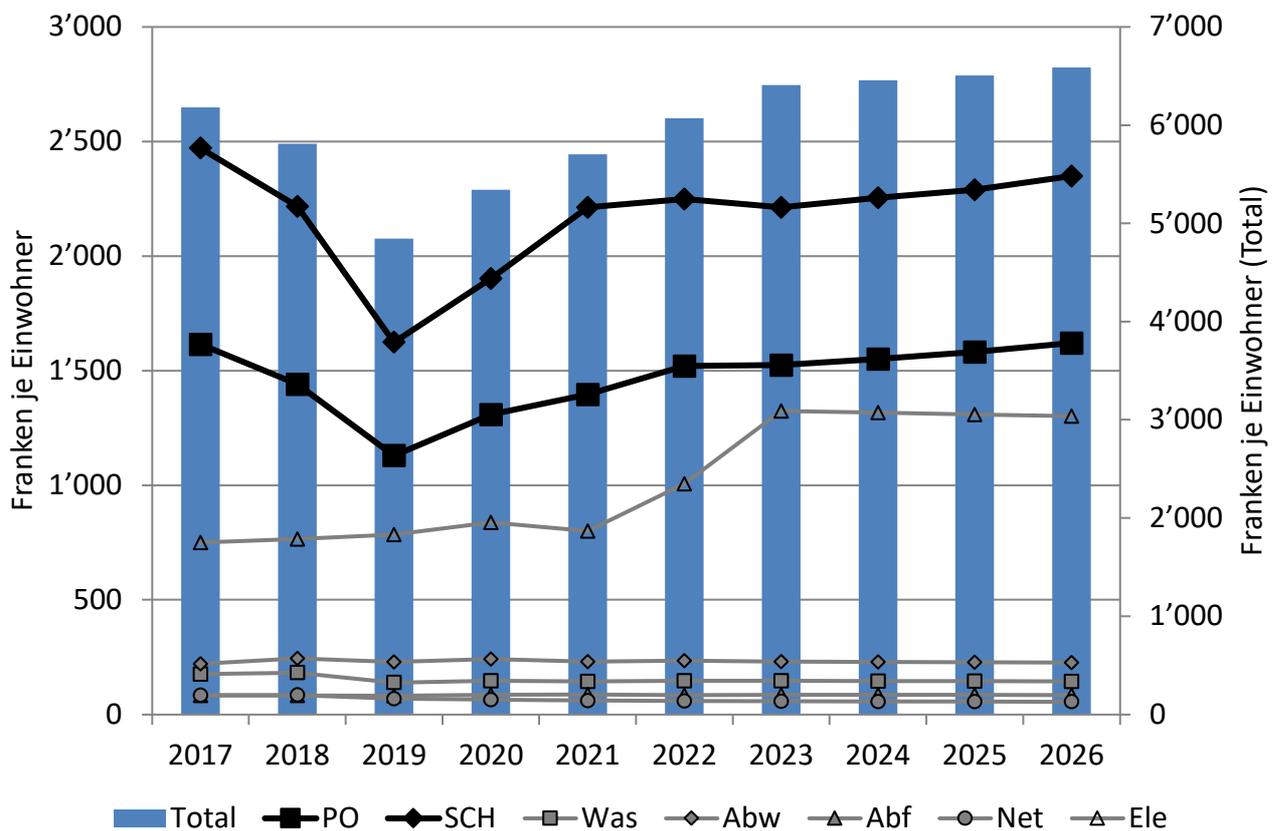
Entwicklung spezifischer Aufwand

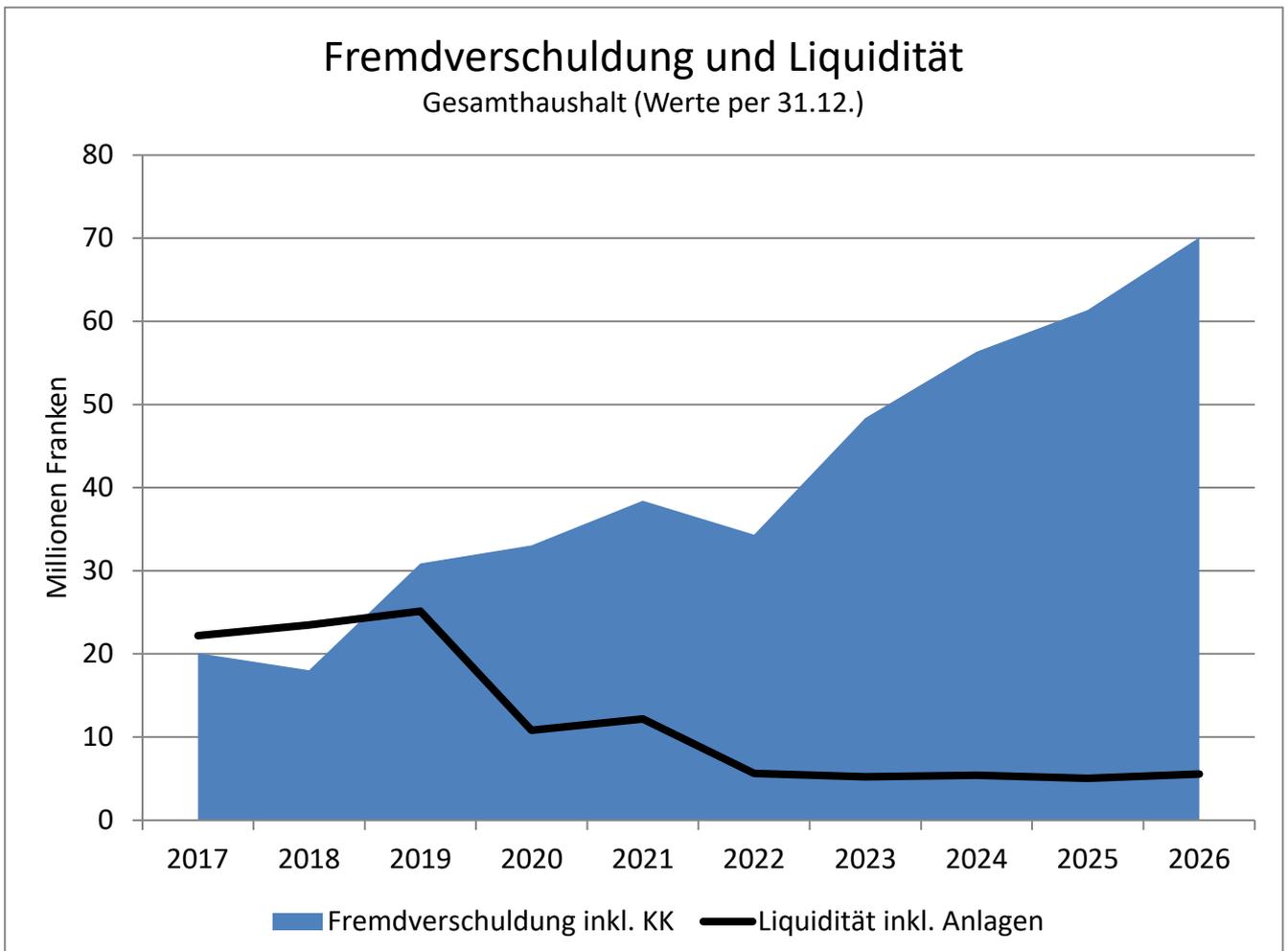
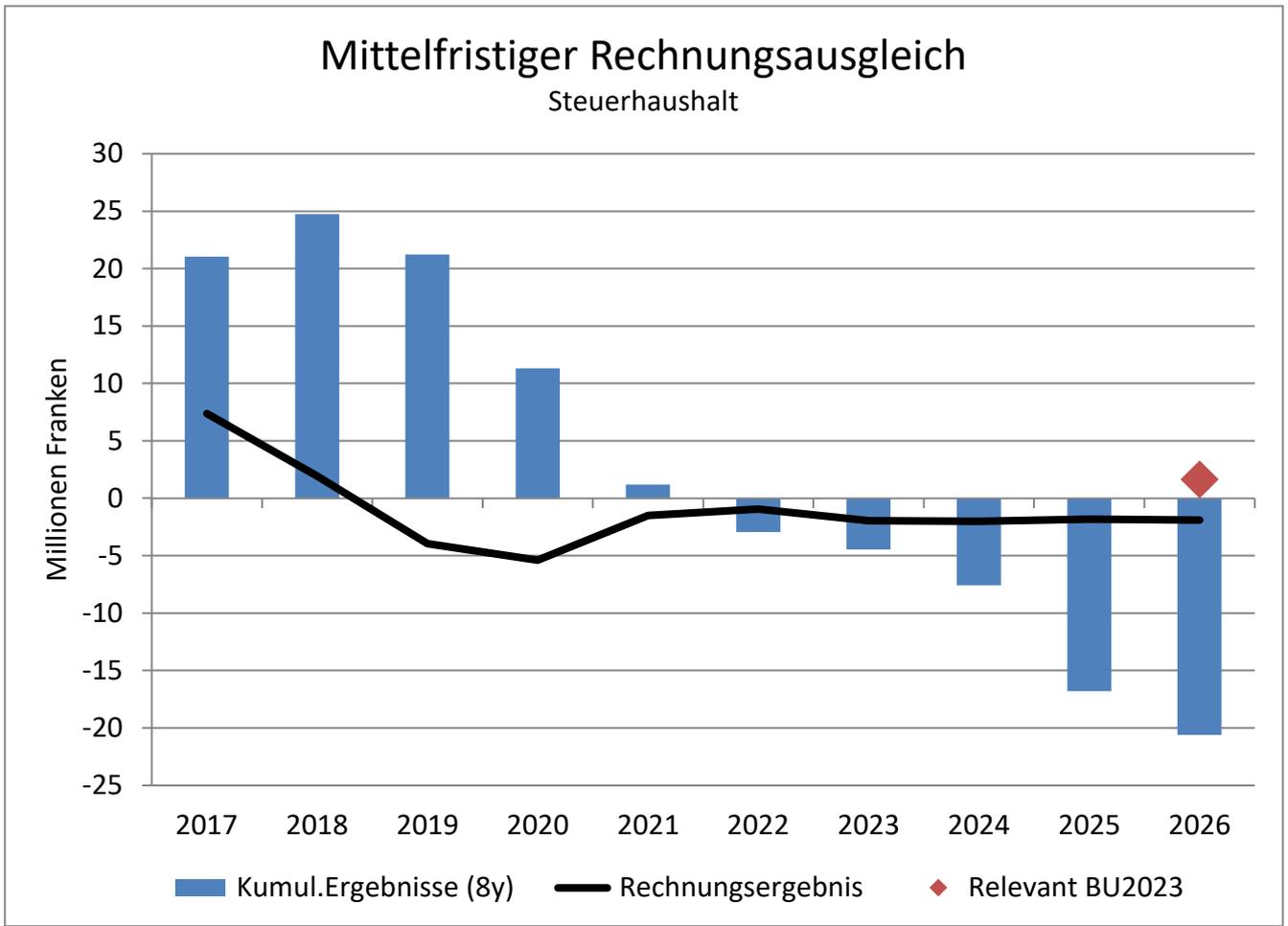
Steuerhaushalt



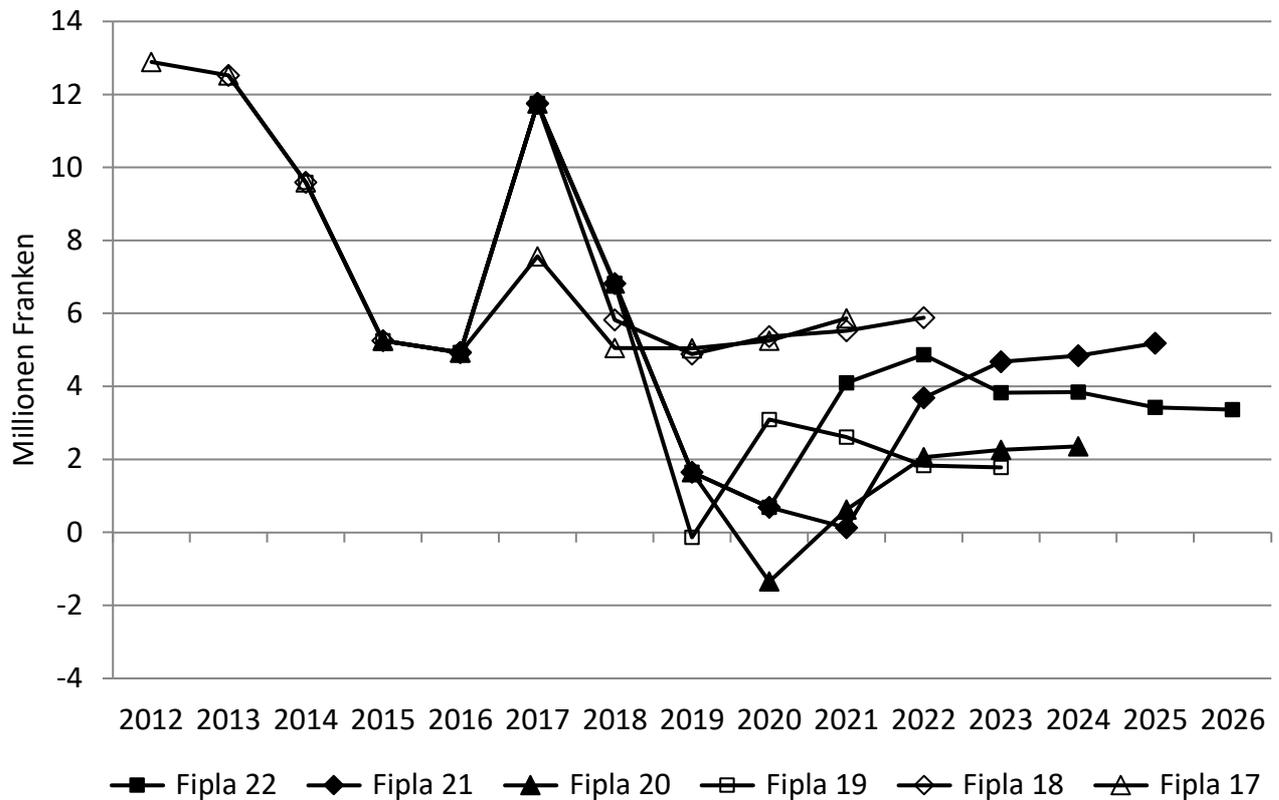
Steuer- und Gebührenbelastung

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)

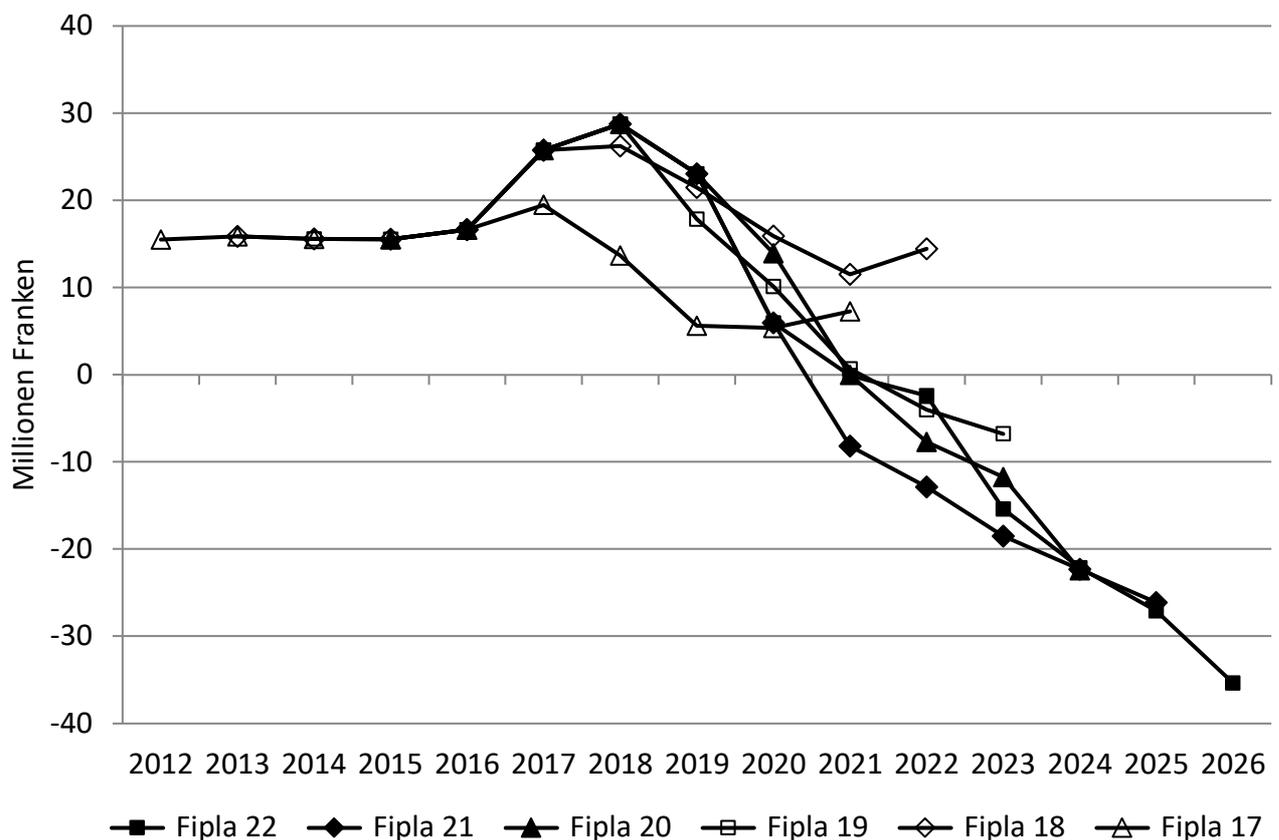




Entwicklung Selbstfinanzierung Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)

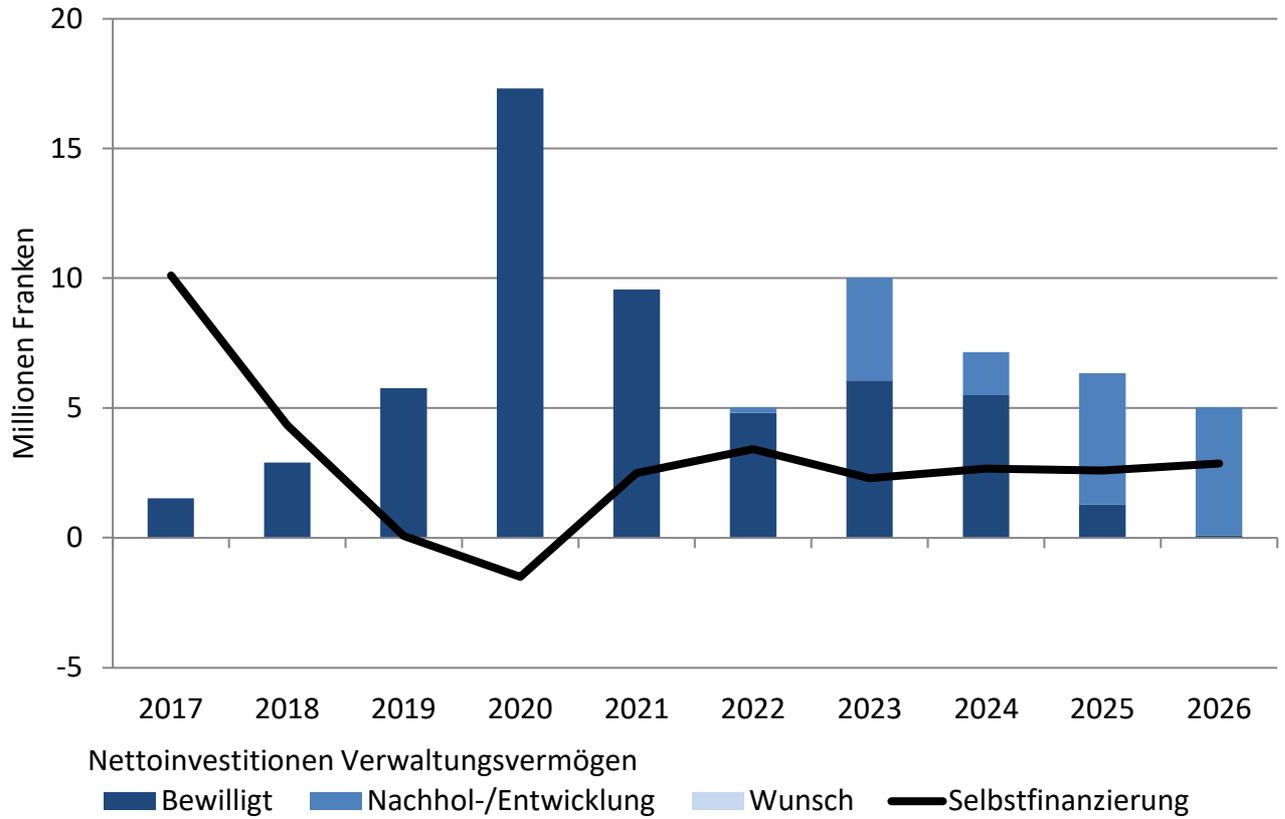


Entwicklung Nettovermögen Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



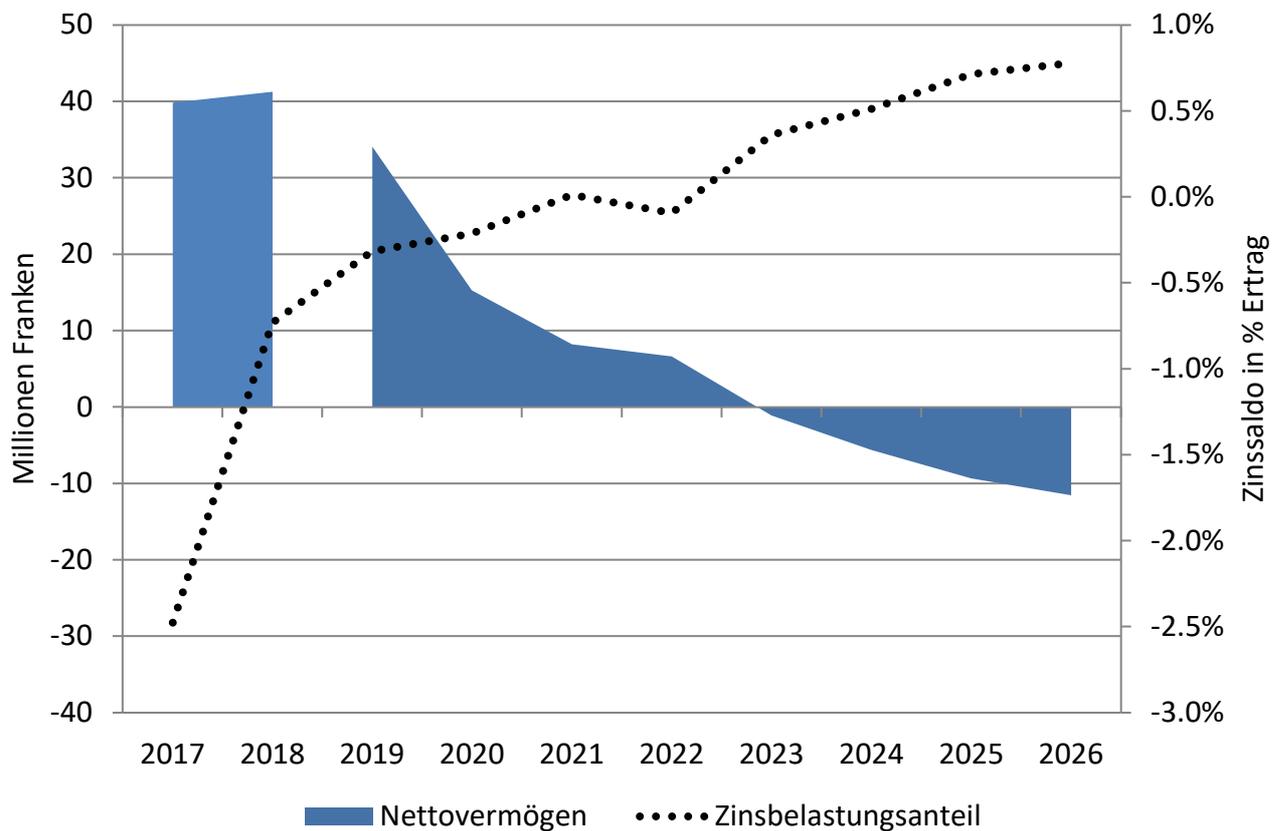
Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Steuerhaushalt(e)



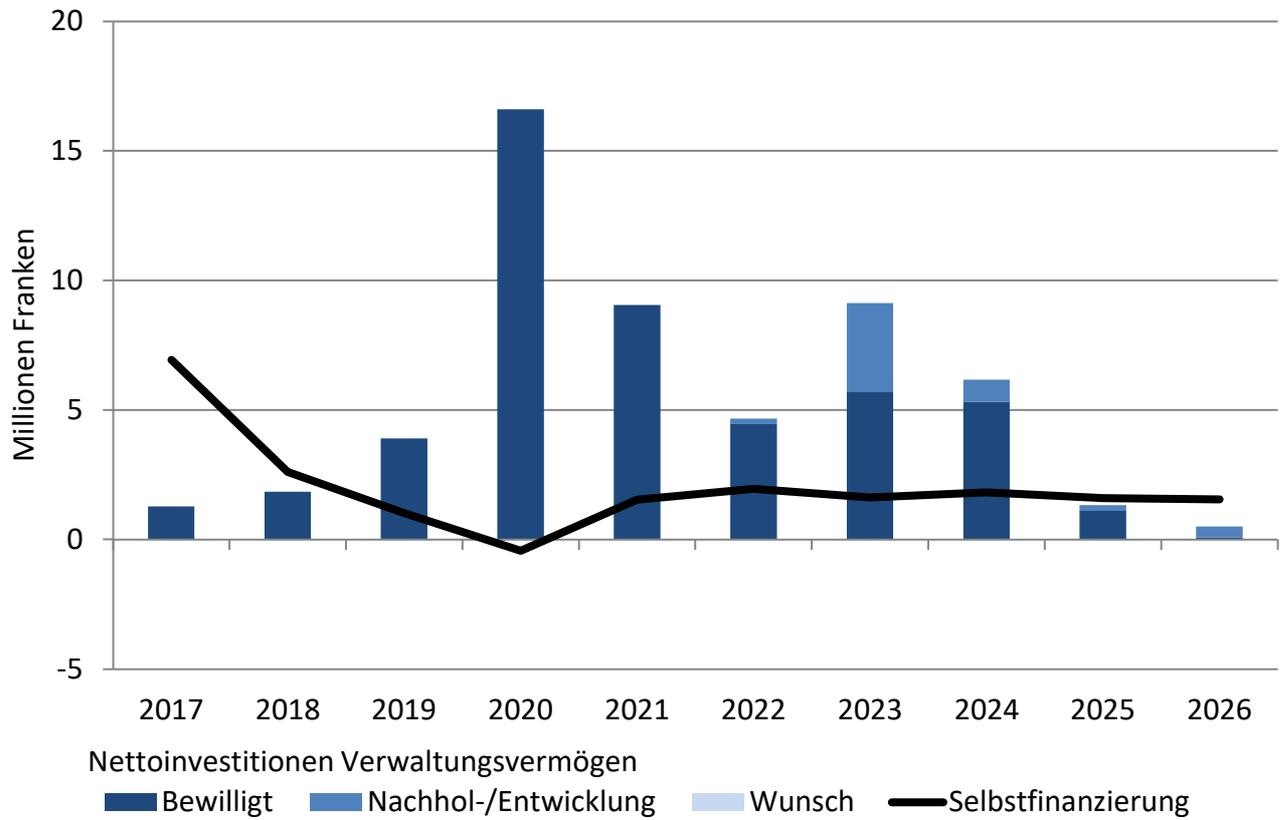
Nettovermögen und Zinsbelastung

Steuerhaushalt(e)



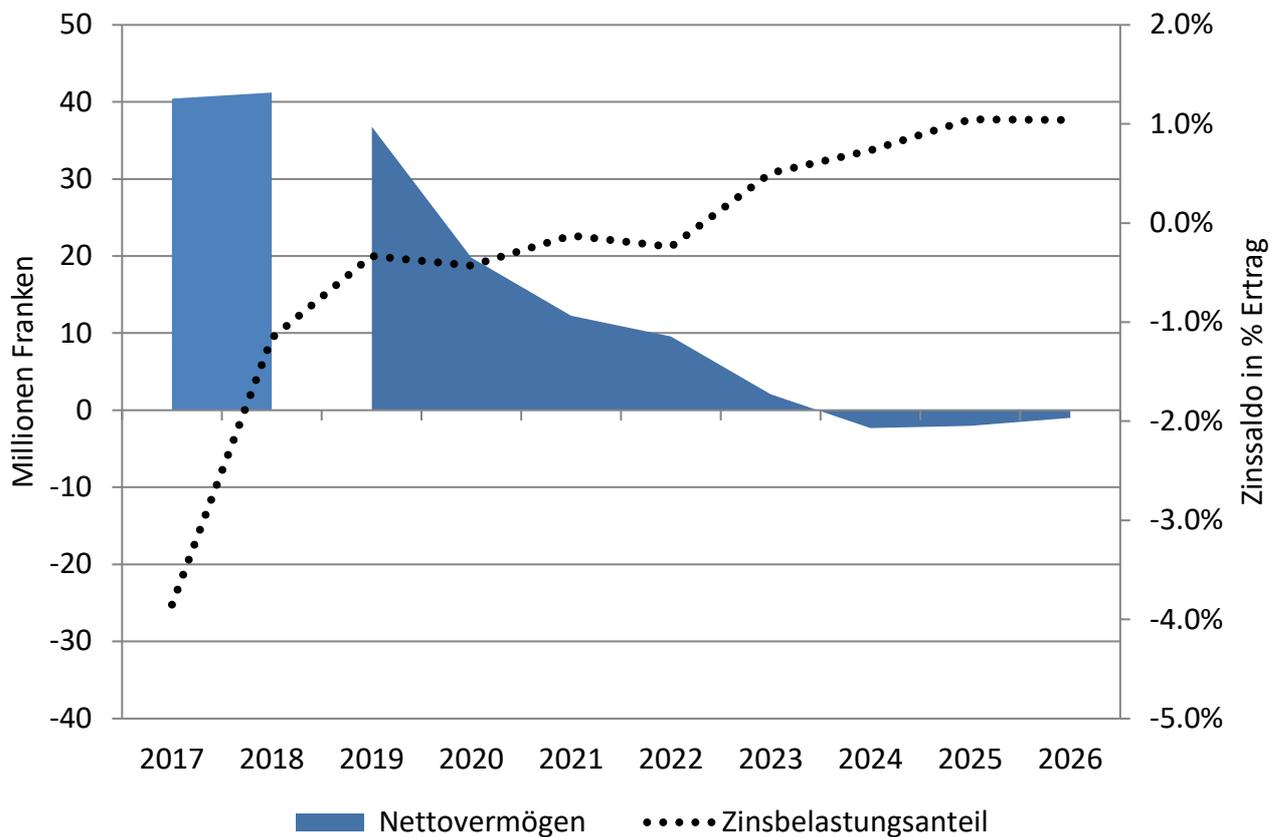
Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Politische Gemeinde (ohne Gebühren)



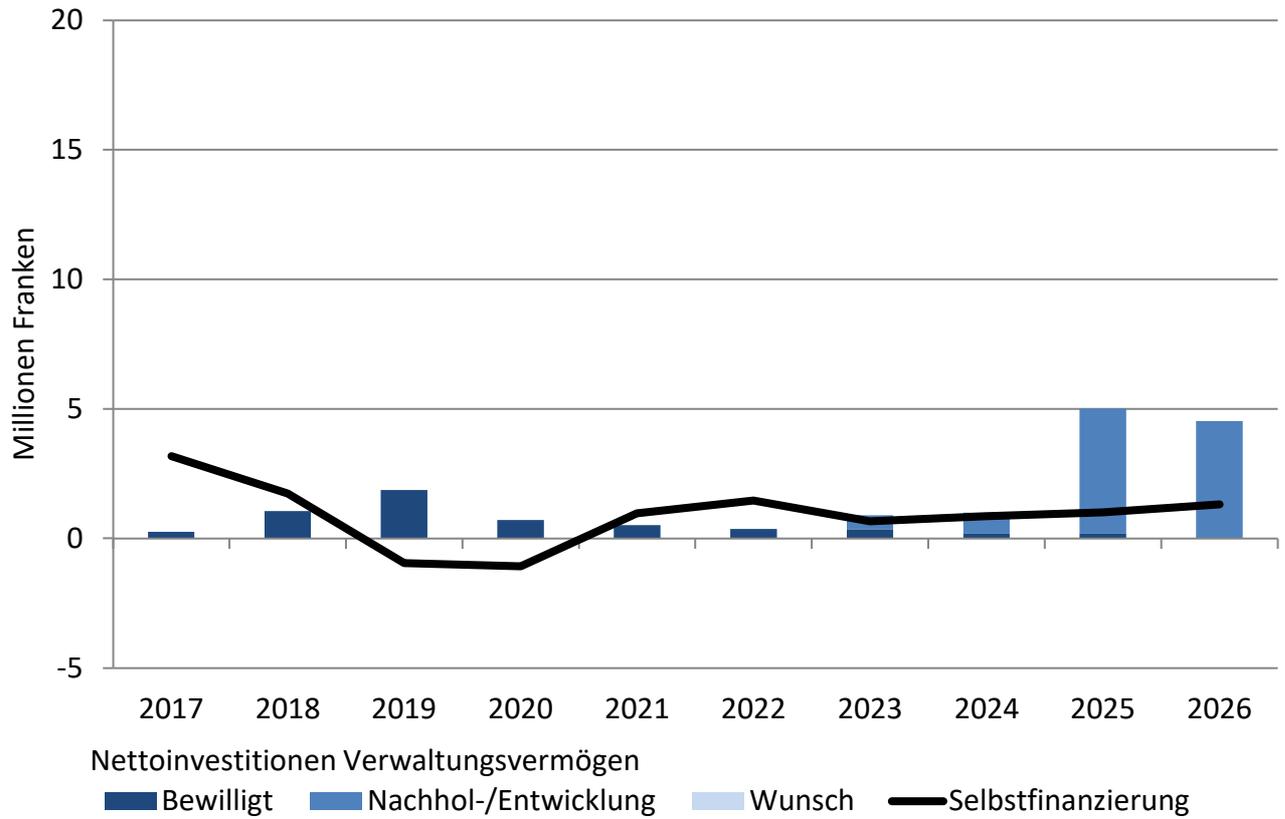
Nettovermögen und Zinsbelastung

Politische Gemeinde (ohne Gebühren)



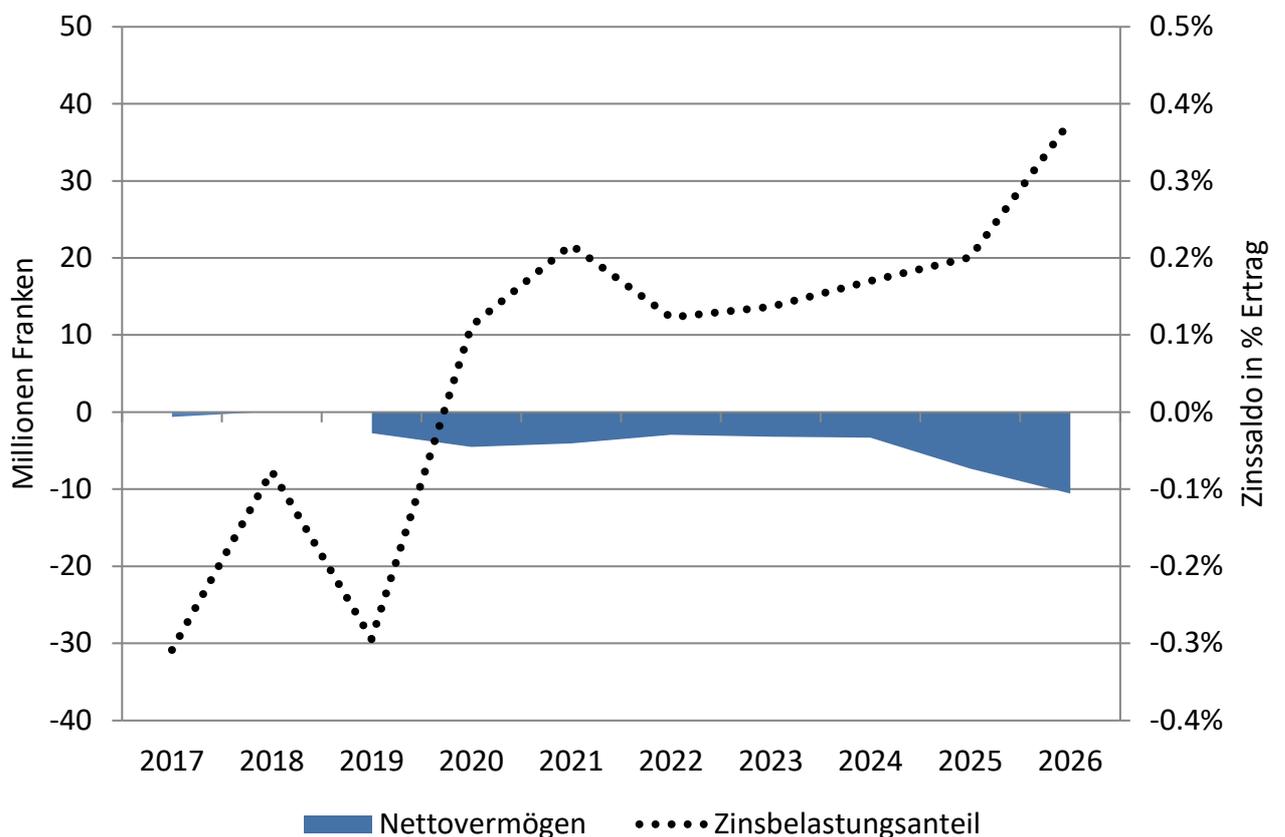
Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Schulgemeinde



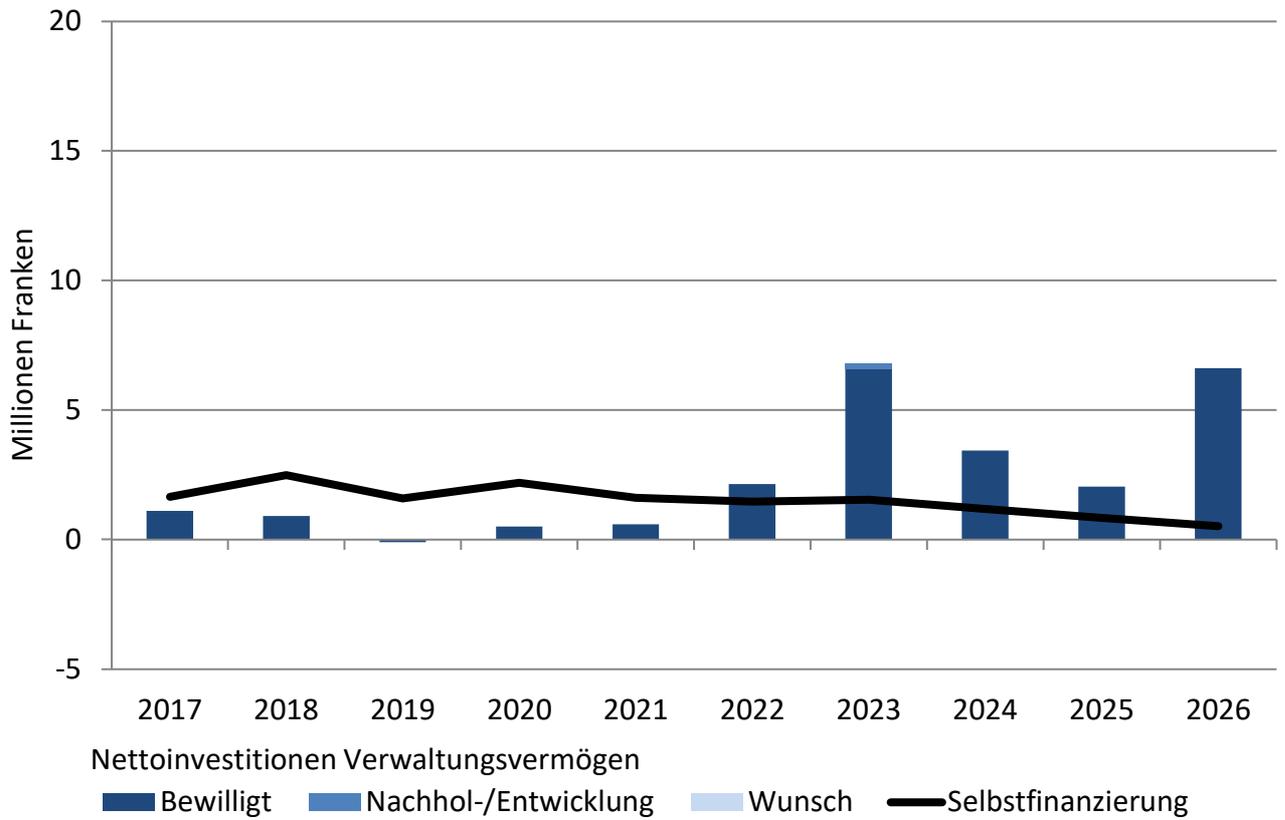
Nettovermögen und Zinsbelastung

Schulgemeinde



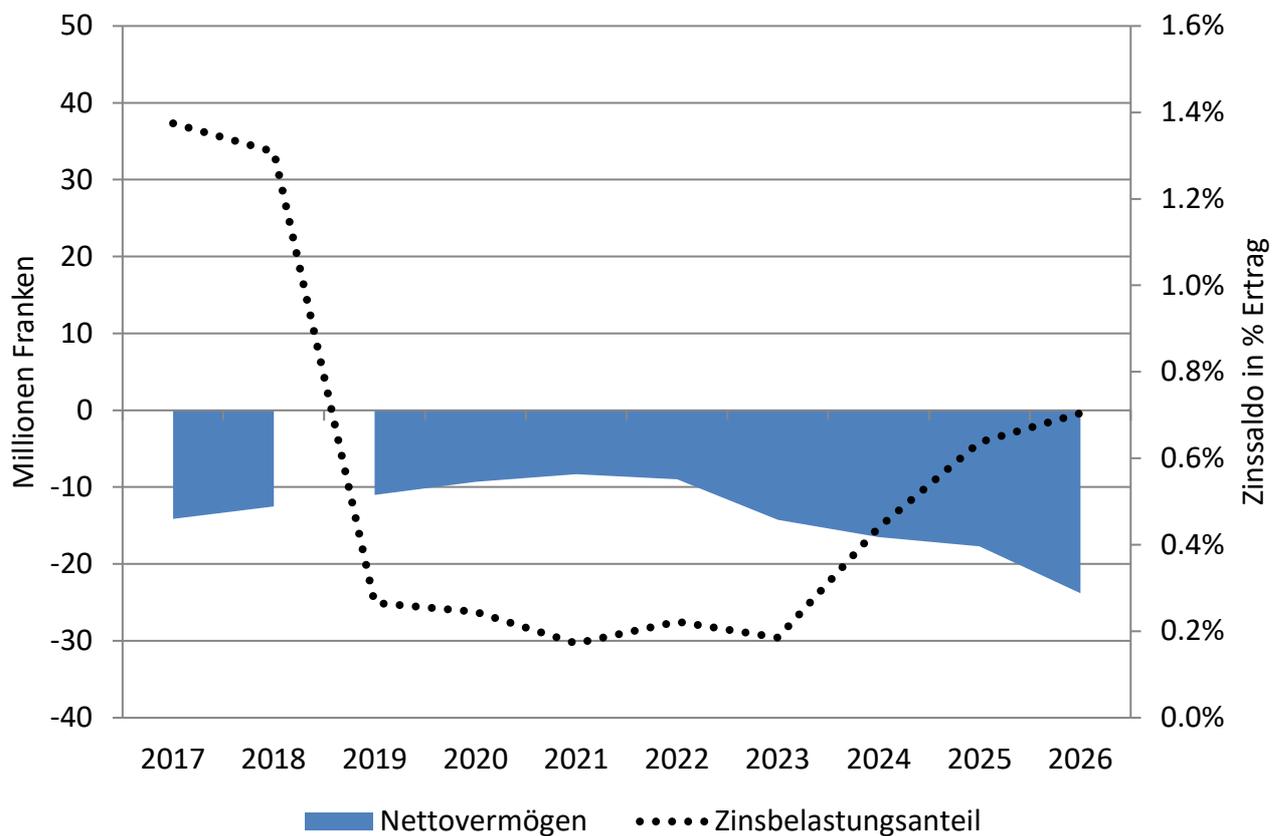
Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Gebührenhaushalte



Nettovermögen und Zinsbelastung

Gebührenhaushalte



Weitere Informationen

Politische Gemeinde

Schulgemeinde

Gesamthaushalt

Seite

W

Erläuterung zu den verwendeten Kennzahlen

- Das Wichtigste in Kürze

1

- Einleitung

2

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

3

- Finanzwirtschaftliche Kennzahlen (Detailerläuterungen und -analysen)

7

- Durchschnittshaushalt

16

- Kritische Kennzahlen

17

Portfolio-Matrix zur Kennzahlenbeurteilung

- Bilanz/Selbstfinanzierungs-Matrix

18

- Finanzierungs/Zins-Matrix

18

Konzept "0 - 0 - 100"

19

Ergänzungen Finanzplan-Modell im Planungsprozess 2022 - 2026

20

Das Wichtigste in Kürze

Die befürchtete Abschwächung der Zürcher Gemeindehaushalte infolge der Coronavirus-Pandemie und der damit zusammenhängenden Rezession im Jahr 2020 ist nicht eingetroffen. Die Finanzkennzahlen auf Basis der Jahresrechnungen 2021 präsentieren sich auf anhaltend solidem Niveau. Die meisten Indikatoren haben sich nur geringfügig verändert bzw. in den meisten Fällen leicht verbessert. Die komfortable Haushaltsituation einer Mehrheit der Zürcher Gemeinden konnte bestätigt werden.

Mit der vorliegenden Analyse der Jahresabschlüsse 2021 können aktuelle Informationen für Finanzverantwortliche rasch verfügbar gemacht werden. Diesen Anspruch hat die vorliegende Publikation. Die Auswertung erfolgt bereits seit 2016 konsequent nach den Vorgaben von HRM2 (Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell). Durch die Berechnung aller Kennzahlen nach HRM2 haben Zinsbelastungs- und Kapitaldienstanteil um gut zwei Prozentpunkte zugenommen. Der Bruttoverschuldungsanteil ist etwa 25 Prozentpunkte höher. Diese Veränderungen sind bei Zeitvergleichen vor 2016 angemessen zu berücksichtigen.

Im Jahr 2021 zeigten sich (erneut) Kostenzunahmen für Bildung, Verkehr und Gesundheit. Ausserdem stiegen die Abschreibungen im Mittel an und die geringere ZKB-Gewinnausschüttung (Wegfall Jubiläumsdividende) machte sich bemerkbar. Kompensiert wurden diese Effekte, mindestens teilweise, mit geringeren Ausgaben bei der Sozialen Sicherheit (höhere Staatsbeiträge Ergänzungsleistungen IV/AHV sowie geringere Ausgaben bei der Gesetzlichen wirtschaftlichen Hilfe). Zudem stieg die Steuerkraft bei 60 % der Gemeinden an. Der kant. Mittelwert der Steuerkraft (ohne Stadt Zürich) ist mit 4,5 % deutlich höher als im Vorjahr. Mit 3'941 Fr./Einw. wird das Vorpandemieniveau (2019) um 2,6 % übertroffen. Prognostiziert war ein Wert für 2021 von ca. 3'600 Fr./Einw. Die Gesamtaufwendungen je Einwohner (netto, ohne Abschreibungen und Zinsen) haben im Mittel um 1,7 % zugenommen, dies bei einer Teuerungsrate von +0,6 %. Der Selbstfinanzierungsanteil ist nach drei Jahren mit leichtem Rückgang wieder angestiegen (+ 0,4 Prozentpunkte). Mit 11,2 % (Median) liegt er ungefähr beim seit 1990 erreichten Mittelwert (11,4 %). Der Investitionsanteil ist im 2021 gegenüber dem Vorjahr (11,2 %) zurückgegangen. Er entspricht mit 10,6 % exakt dem Mittelwert seit 1990. Der mittlere Selbstfinanzierungsgrad beträgt 2021 115 %. Dieser liegt aufgrund der geringeren Investitionen und der leicht höheren Selbstfinanzierung über dem Vorjahreswert von 112 %. Der Bruttoverschuldungsanteil blieb mit 60 % stabil.

Der Median für das Nettovermögen beträgt per Ende 2021 1'495 Fr./Einw. Bei der Konsolidierung dieses Wertes (Einheitsgemeinden) zeigte sich erwartungsgemäss eine Zunahme, da auch der Selbstfinanzierungsgrad wiederum über 100 % lag. Bei 58 % der Haushalte hat das Nettovermögen zugenommen. Ungefähr vier Fünftel aller Haushalte zeigen ein positives Nettovermögen und lediglich sieben Prozent haben eine Nettoschuld von über 1'000 Fr./Einw. Die höchst-verschuldeten Haushalte können folgenden drei Typen zugewiesen werden: "strukturell knapp" mit hohem Aufwandniveau sowie hoher Steuerbelastung, "stark investiert" mit kürzlich sehr hohen Investitionen oder finanzstarke Haushalte mit abgegrenzter Ressourcenabschöpfung, welche aus diesem Grund hohe Rückstellungen ausweisen. Grundsätzlich lässt sich sagen, dass die meisten Gemeinden eine solide Substanz aufweisen.

Das bis vor wenigen Monaten 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. Durch den im 2022 erfolgten Zinsanstieg dürfte sich der Zinsbelastungsanteil mit zeitlicher Verzögerung erhöhen.

Der leichte Anstieg der Gesamtnote um 0,12 Punkte auf die Note 5,03 unterstreicht die mehrheitlich verbesserten Kennzahlen, insbesondere beim Selbstfinanzierungsanteil. Über 70 % der Haushalte erreichen mindestens Note 5. Zusammengefasst lässt sich sagen, dass die Rezession von 2020 und die Corona-Massnahmen kaum Spuren in den Abschlüssen 2021 hinterlassen haben. Die Selbstfinanzierung und der Selbstfinanzierungsgrad erhöhten sich, der Investitionsanteil lag leicht tiefer. Die Aufwendungen haben zugenommen, konnten aber über höhere Steuern (inkl. Grundstückgewinnsteuern) und Finanzausgleichszahlungen finanziert werden. Die Verschuldungssituation kann als stabil bezeichnet werden. Die meisten Haushalte verfügen durch die gute Substanz über genügend Spielraum, um bei einem allfälligen Konjunkturerinbruch ohne Hektik reagieren zu können.

Einleitung

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

In dieser Analyse werden nach der Zusammenfassung die wichtigsten Eckwerte und Kennzahlen im Zeitvergleich dargestellt. Danach folgen statistische Angaben zur Entwicklung von Steuerkraft, Steuerfüssen und Finanzausgleich sowie der spezifischen Aufwendungen. Die Beschreibung der finanzwirtschaftlichen Kennzahlen, deren Interpretation und die Verteilung in den Abschlüssen 2021 bildet den Hauptteil. Abgeschlossen wird das Kapitel über die finanzwirtschaftlichen Kennzahlen mit dem Durchschnittshaushalt und der Bewertung der kritischen Kennzahlen. Basierend auf den Kennzahlen und den in der praktischen Anwendung gesammelten Erfahrungen wird schliesslich das bestens bewährte Konzept 0 - 0 - 100 für nachhaltig ausgeglichene öffentliche Finanzhaushalte kurz vorgestellt.

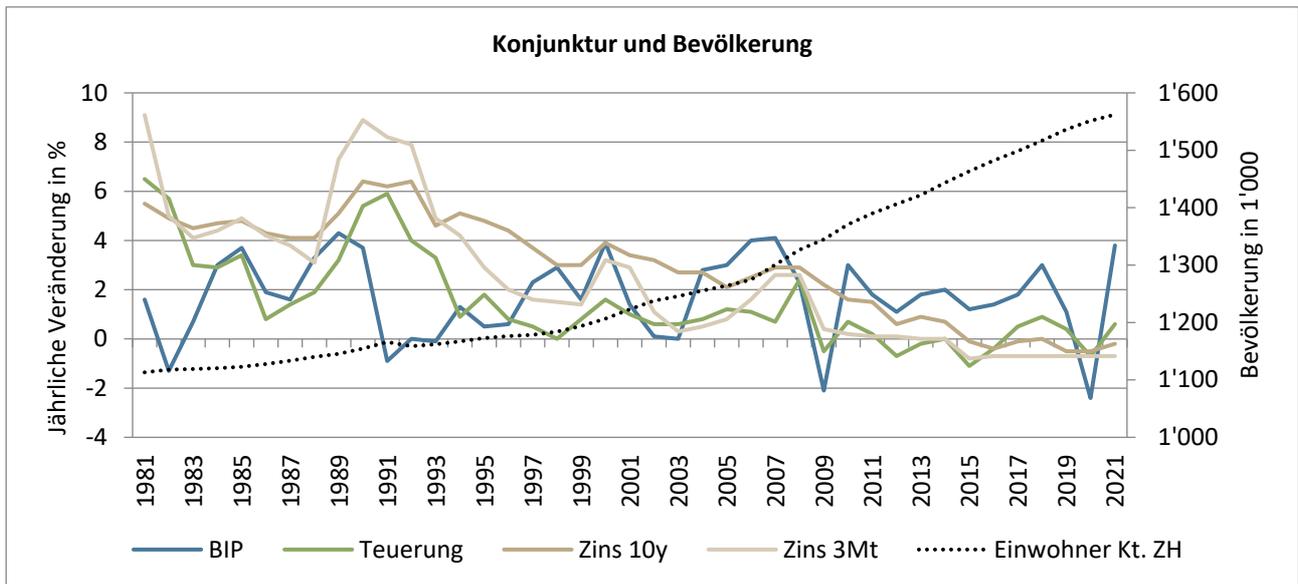
Im Jahr 2019 haben erstmals sämtliche öffentlichen Haushalte im Kanton Zürich die Rechnung nach dem neuen Gemeindegesetz bzw. nach der neuen Rechnungslegung HRM2 abgelegt. swissplan.ch hat bereits ab dem Rechnungsjahr 2016 die Datenerfassung für Kunden konsequent an den Grundsätzen von HRM2 ausgerichtet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

Der vorliegende Bericht beschreibt zum kleineren Teil allgemein zugängliche, für die Entwicklung der Gemeindehaushalte wichtige Informationen in den Bereichen Konjunktur, Steuerkraft und Steuerfüsse sowie Finanzausgleich. Der Hauptteil macht die Analyse der finanzwirtschaftlichen Kennzahlen der zürcherischen Gemeindehaushalte aus. Sie umfasst 232 Einzelabschlüsse von zürcherischen Gemeinden (Politische Gemeinden, Schulgemeinden, Primar- und Sekundarschulgemeinden) für das Rechnungsjahr 2021. Die Analyse wird seit 1990 alljährlich erstellt. Die Abschlüsse 2021 der "Nicht"-Kundengemeinden sind ebenfalls umfassend analysiert worden und konnten in die Datenerhebung einfließen. Ebenfalls enthalten ist die Konsolidierung nach Einheitsgemeinden.

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

Eckwerte im Zeitvergleich

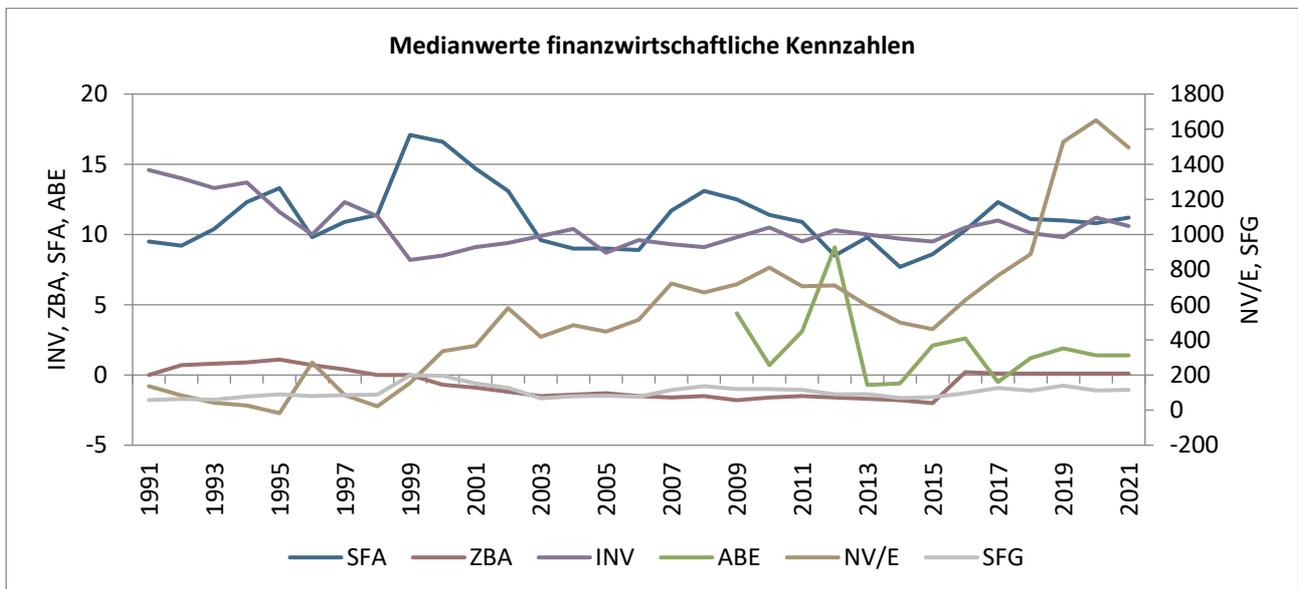
Konjunktur und Bevölkerung



Datenquelle: Konjunkturforschungsstelle KOF ETH und Stat. Amt Kanton Zürich

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

Medianwerte finanzwirtschaftliche Kennzahlen



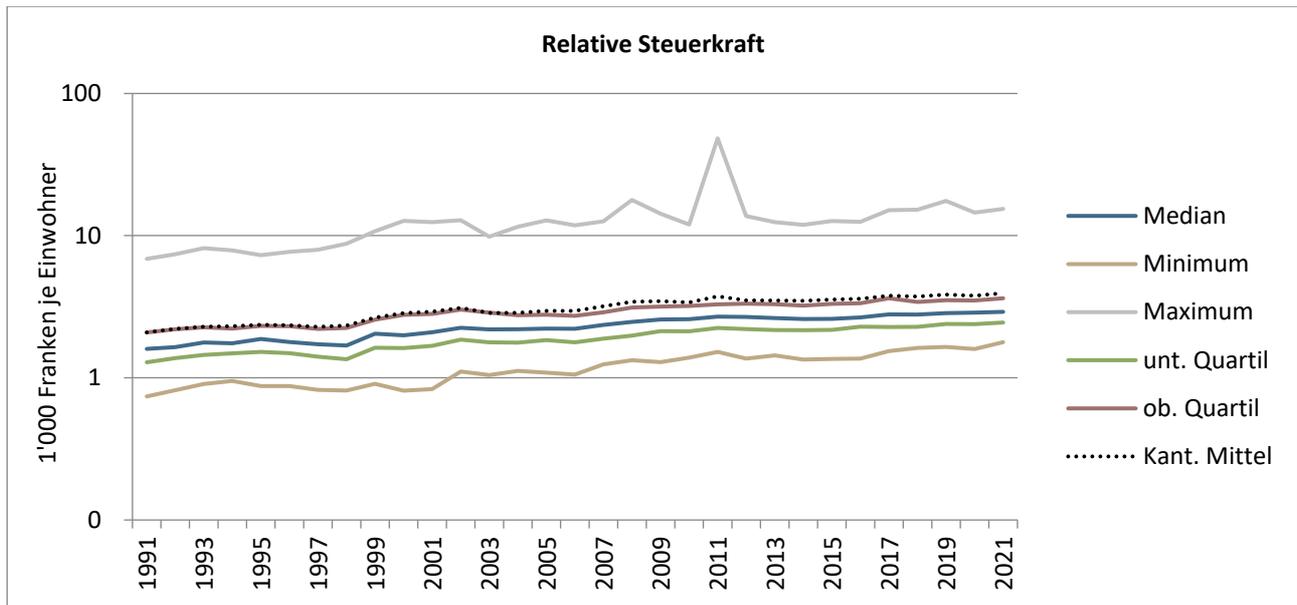
Werte ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Datenquelle: swissplan.ch

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

Ertrag

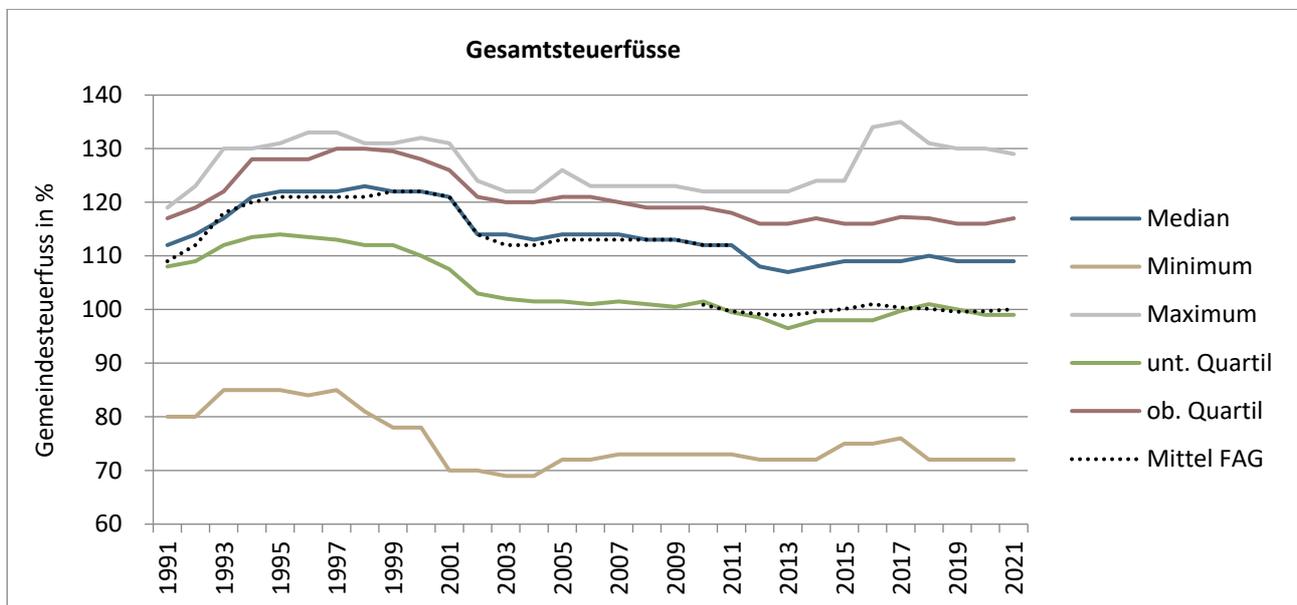
Relative Steuerkraft



Datenquelle: Stat. Amt Kanton Zürich

Nach einer steten Zunahme stagnierten die Steuererträge je Einwohner seit 2010 in vielen Gemeinden. Höhere Gesamterträge waren bis 2014 vor allem auf steigende Bevölkerungszahlen zurückzuführen, 2015 bis 2019 stieg die Steuerkraft wieder stärker. 2020 hat der Mittelwert (ohne Stadt Zürich) im Zuge der Coronakrise um 1,9 % abgenommen. 2021 wurde das Vorpandemieniveau bereits wieder überschritten. Gegenüber 2020 zeigte sich eine Zunahme um 4,5 %.

Gesamtsteuerfüsse

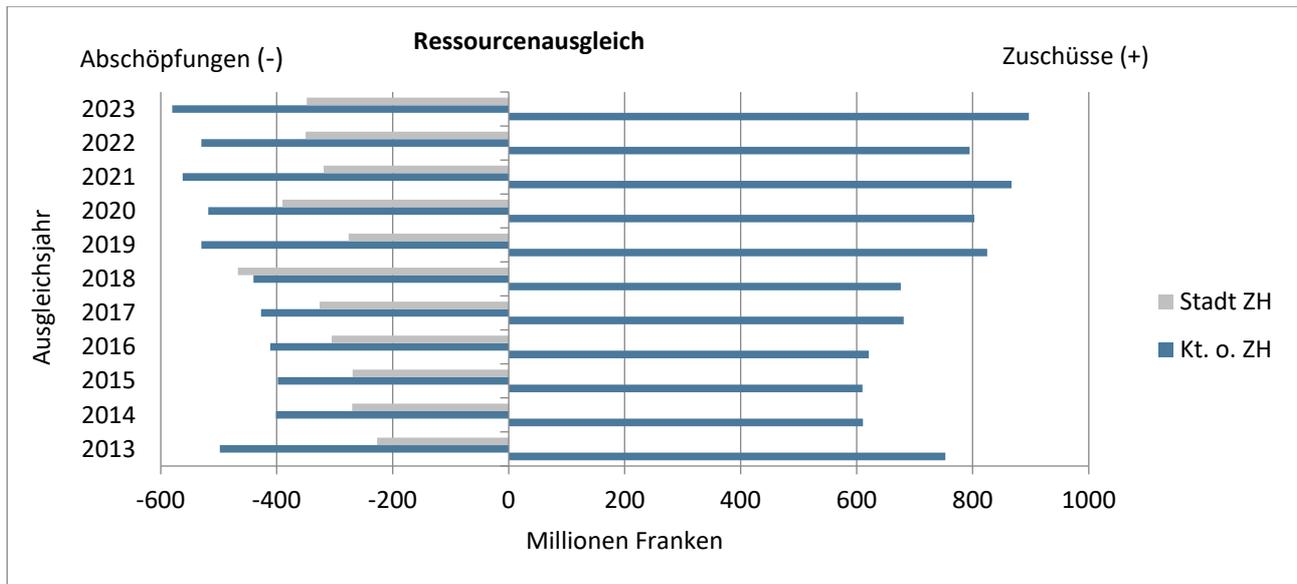


Datenquelle: Stat. Amt Kanton Zürich

In den Neunziger Jahren entwickelten sich die Steuerfüsse mehrheitlich stabil bis steigend. Um das Jahr 2000 setzte ein rascher Rückgang ein. Mit der Einführung des neuen Finanzausgleichs 2012 und der Neuberechnung des kant. Mittelwertes sanken die Steuerfüsse in vielen Gemeinden nochmals. 2014/15 hat eine Trendwende zu wieder eher steigenden Steuerfüssen stattgefunden. 2019 bis 2021 sind geprägt von einer mehrheitlich stabilen Steuerbelastung. Das Kantonsmittel hat 2021 minim zugenommen. Aufgrund des Übergangsausgleichs (neues Finanzausgleichsgesetz) ist der Maximalsteuerfuss 2016 vorübergehend stark angestiegen. Mit dem Entfall des Übergangsausgleichs ab 2018 ist dieser wieder zurückgegangen.

Finanzausgleich

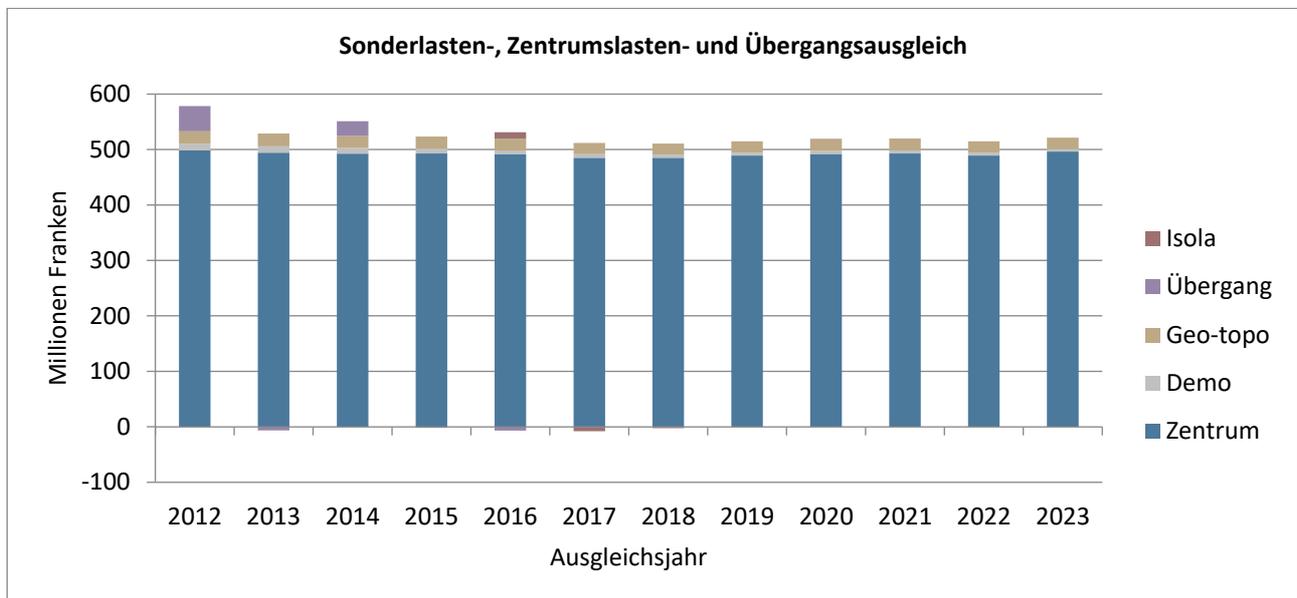
Ressourcenausgleich



Datenquelle: Stat. Amt Kanton Zürich

Die Anwendung der t-2 Regel führt dazu, dass für die Auszahlung die Verhältnisse des Vorvorjahres massgebend sind (z.B. Auszahlung 2023 aufgrund Werte 2021). Für 2021 werden ohne Stadt Zürich 580 Mio. Franken abgeschöpft und 897 Mio. Franken zugeschossen. Gegenüber dem Vorjahr ist das Volumen bei den Zuschüssen aufgrund des höheren Kantonsmittels der Steuerkraft um 102 Mio. Franken angestiegen, die Abschöpfungen ohne Stadt Zürich haben um 50 Mio. Franken zugenommen.

Sonderlasten-, Zentrumslasten- und Übergangsausgleich



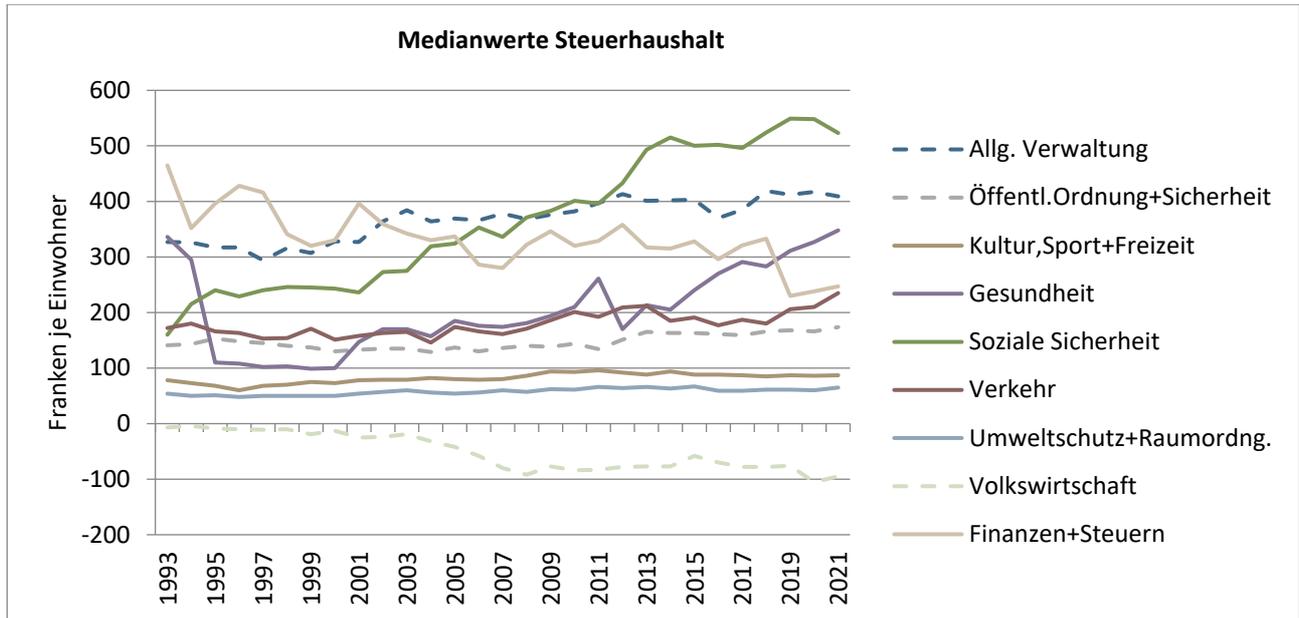
Übergangs- und Individueller Sonderlastenausgleich (Isola) gemäss Staatsrechnung 2012 – 2020

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) wurden 2021 lediglich 0,4 Mio. Franken ausgerichtet. Der Kanton zahlte zusätzlich 0,9 Mio. Franken für Beiträge an Gemeindefusionen (Einheitsgemeinden, Zusammenschlüsse) sowie 20 Mio. Franken für die Zusatzunterstützung STAF (Senkung Gewinnsteuern jur. Personen) aus.

Aufwand (spezifische Werte)

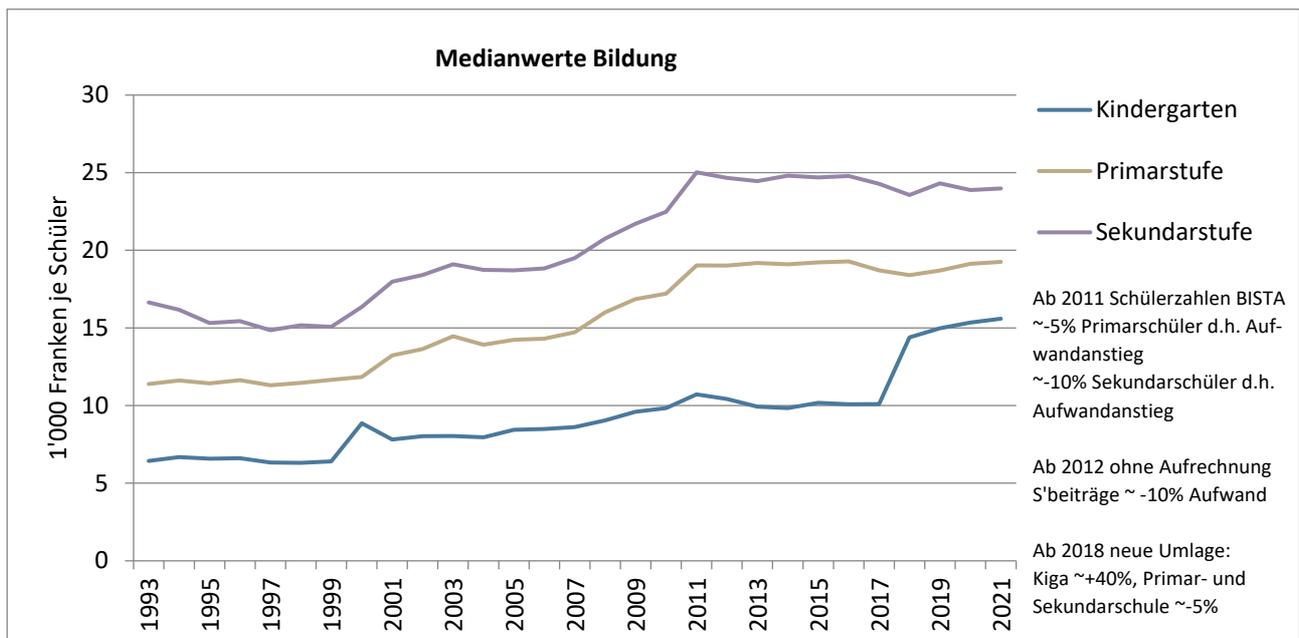
Medianwerte Steuerhaushalt



Datenquelle: swissplan.ch

Bis 2014 und 2018/19 starke Zunahmen für Soziale Sicherheit; 2021 Rückgang dank höheren Staatsbeiträgen (ZL) und tieferen Ausgaben Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe. Gesundheit seit 2014 mit starker Zunahme (Pflegefianzierung). Rückgang bei Volkswirtschaft durch bis 2008 stark gestiegene Beiträge der ZKB, 2020 mit Jubiläumsdividende, 2021 Corona-Sonderdividende. 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, 2021 leichter Rückgang. 2019 starker Rückgang Finanzen+Steuern (lineare Abschreibungen HRM2), 2020/2021 Abschreibungen zunehmend. Verkehr ab 2019 steigend (BIF, Defizit ZVV, 2021 v.a. Gemeindestrassen).

Medianwerte Bildung



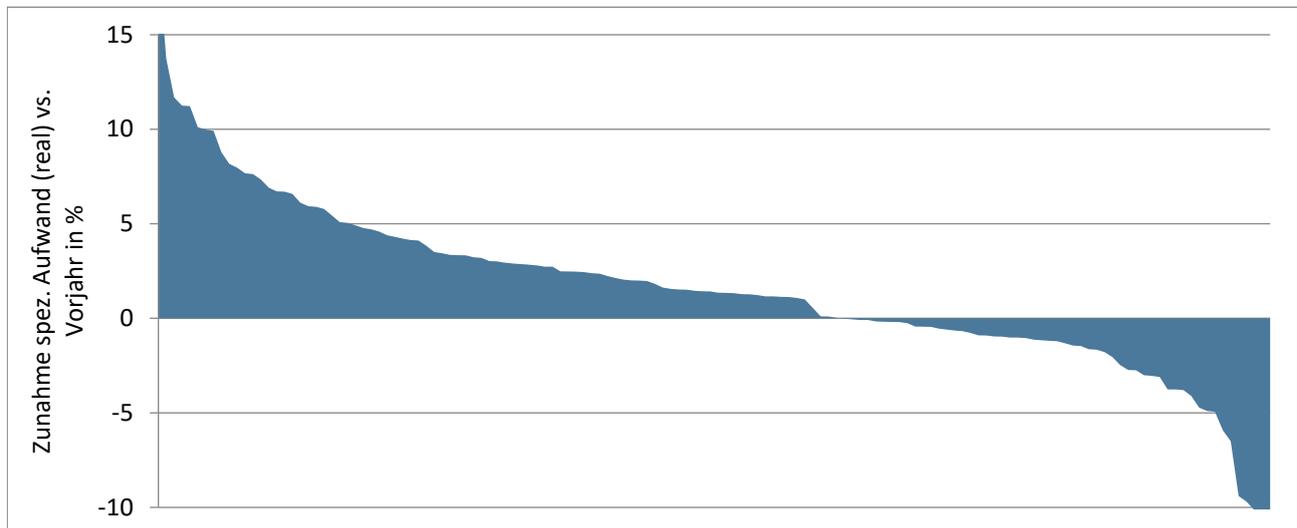
Datenquelle: swissplan.ch

Starke Zunahme der Aufwendungen in den Nuller-Jahren durch die Umsetzung des Volksschulgesetzes. Stabilisierung ab 2012. Durch die neue Umlage können die Kosten ab 2018 für die einzelnen Schultypen nicht mit den Vorjahren verglichen werden. 2019 (alle Schulstufen) und 2020/2021 (Kindergarten, Primarstufe) mit weiteren Zunahmen.

Finanzwirtschaftliche Kennzahlen Detailanalyse

Ausgabenbeherrschung, real (ABE)

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



Datenquelle: swissplan.ch

Diese Kennzahl zeigt die nicht durch die Teuerung und Einwohnerveränderung 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:

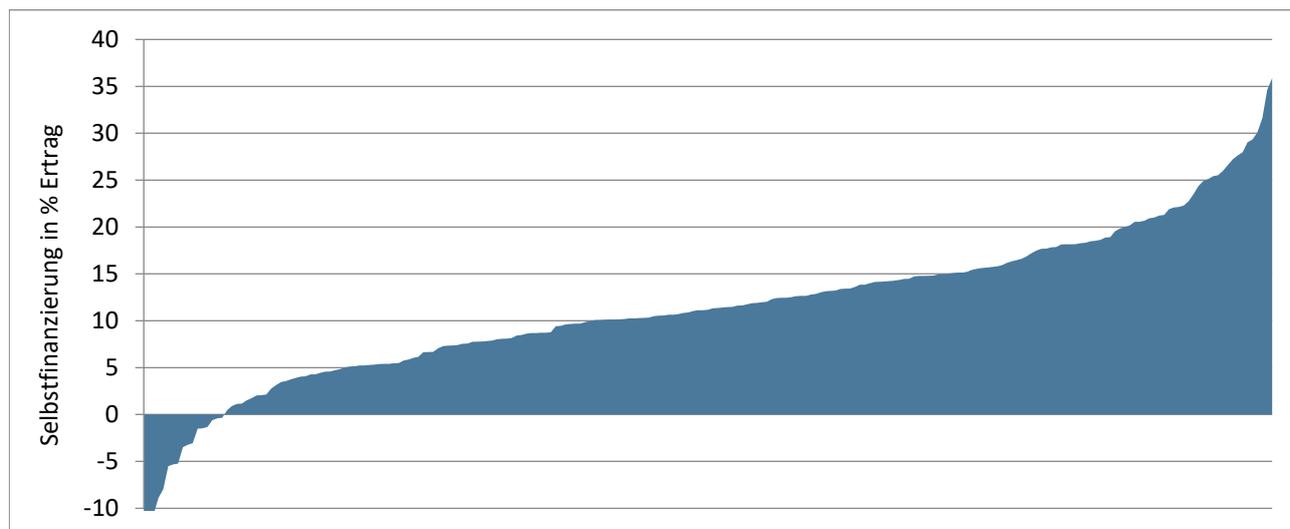
<u>Wert</u>	<u>Interpretation</u>
< 0 %	sehr gut
0 - 2 %	gut
2 - 3 %	durchschnittlich
3 - 5 %	schwach
> 5 %	sehr schwach

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 gleichem Niveau wie im Vorjahr. Beim konsolidierten Wert (Einheitsgemeinde) erfolgte hingegen eine Zunahme um 0,5 Prozentpunkte. In zahlreichen Gemeinden erhöhten sich die Aufwendungen für Bildung (Schule), Gesundheit (Pflegefiananzierung) und Verkehr (Gemeindestrassen, ZVV) teilweise deutlich. Bei gleich hoher Ausgabenbeherrschung haben die Gemeinden damals ein geringeres Aufwandwachstum verzeichnet. 62 % der Haushalte liegen über 0 %, deren spezifischen Aufwendungen haben real also zugenommen (einwohner- und teuerungsbereinigt, Teuerungsrate +0,6 %). Bei rund einem Fünftel zeigen sich mit einem Wert von mehr als 5 % schwache Werte bezüglich Ausgabendisziplin. Sehr hohe negative oder positive Werte sind oft auf einmalige Ereignisse zurückzuführen.

Selbstfinanzierungsanteil (SFA)

Selbstfinanzierung im Verhältnis zum laufenden Ertrag.



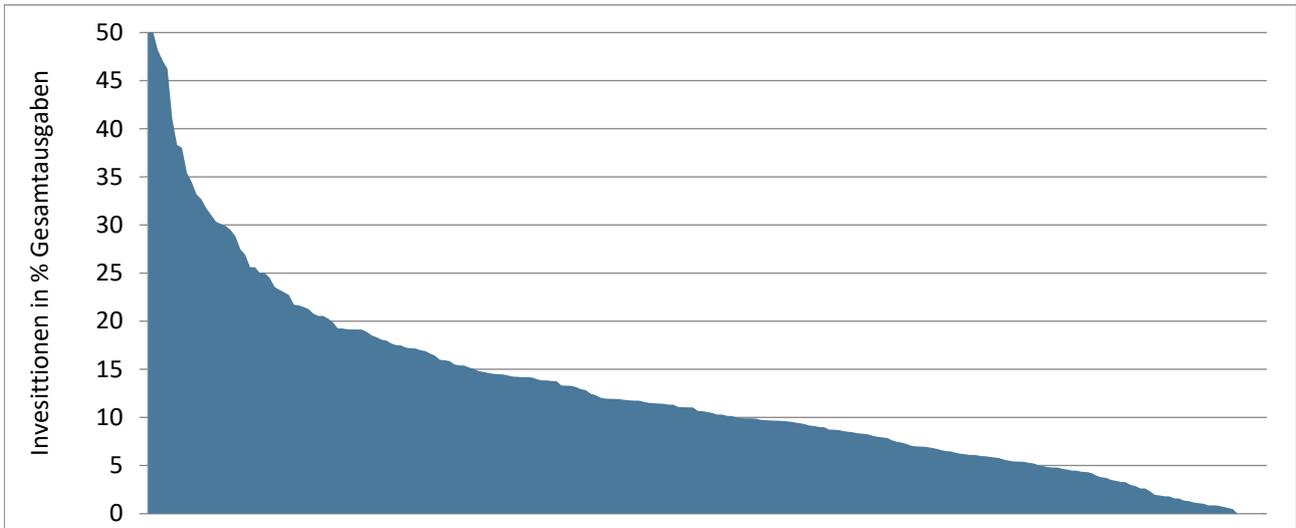
Datenquelle: swissplan.ch

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

Mit 11,2 % als Medianwert ist der Selbstfinanzierungsanteil gegenüber dem Vorjahr angestiegen und liegt leicht über dem Vorpandemiejahr 2019 (2020 10,8 %, 2019 11,0 %). Mit dem Einbruch der Wirtschaftsleistung im Pandemiejahr 2020 wurde für das Folgejahr 2021 mit einer abgeschwächten Haushaltsituation gerechnet. Trotz gesteigerter Aufwendungen konnte die Selbstfinanzierung mit der deutlich gestiegenen Steuerkraft (bei einer Mehrheit der Gemeinden) und den in vielen Fällen «rekordhohen» Grundstückgewinnsteuern verbessert werden. Mit rund 11 % wird eine im Zeitvergleich mittlere Selbstfinanzierung erzielt (langjähriger Mittelwert 11,4 %). Rund sechzig Prozent der Haushalte weisen eine Selbstfinanzierung von mindestens 10 % aus. Bei den sieben Prozent der Haushalte mit negativen Werten sind (Kreis)Schulgemeinden in der Mehrheit.

Investitionsanteil (INV)

Bruttoinvestitionen im Verhältnis zu den Gesamtausgaben.



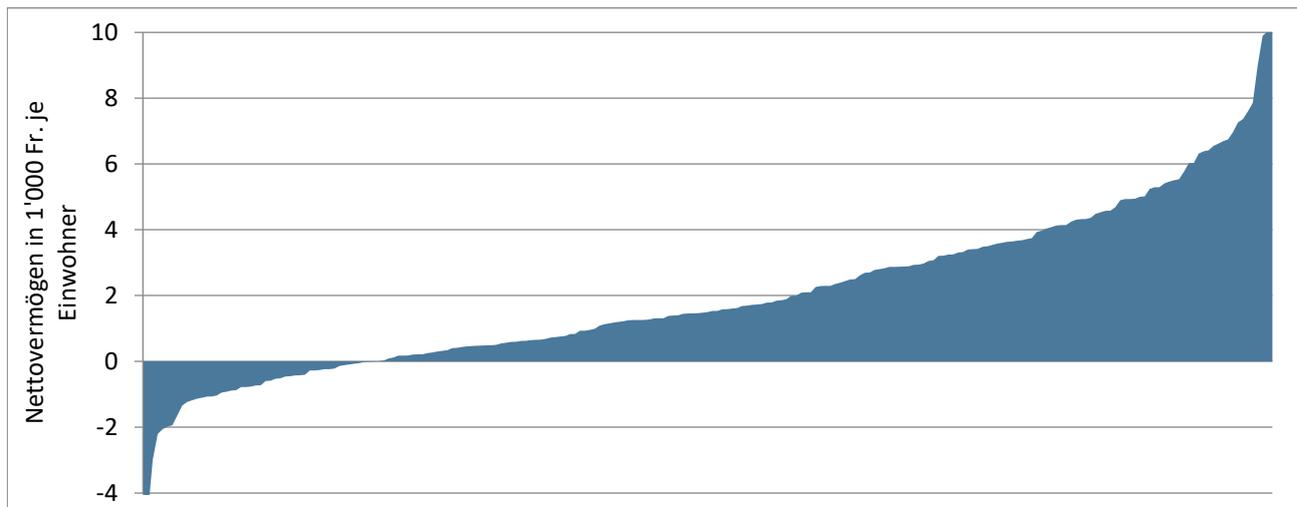
Datenquelle: swissplan.ch

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

Auf dem 2021 erreichten Niveau (10,6 %) ist mehr als jeder zehnte Franken der ausgegeben wird in der Investitionsrechnung verbucht. Ungefähr jedes fünfte Gemeinwesen liegt über 20 %. Werte unter 5 % (20 % der Haushalte) werden meistens von Schulgemeinden erzielt, die nicht in einer grösseren Investitionsphase stecken. Verglichen mit dem Vorjahr (11,2 %) ist der Investitionsanteil leicht zurückgegangen. Damit liegt dieser im 2021 beim langjährigen Mittelwert (seit 1990) von ebenfalls 10,6 %.

Nettovermögen/-schuld, je Einwohner (NV)

Finanzvermögen abzüglich Fremdkapital je Einwohner.



Datenquelle: swissplan.ch

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

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

Das 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 sieben (Vorjahr acht) Prozent weisen eine Nettoschuld von mehr als 1'000 Fr./E aus. Gegenüber dem Vorjahr ist der Medianwert um 156 auf 1'495 Fr./E gesunken. Der Rückgang ist im Zusammenhang mit den mehrheitlich guten Abschlüssen, dem leicht tieferen Investitionsanteil und dem über hundertprozentigen Selbstfinanzierungsgrad auf den ersten Blick nicht ganz logisch. Der (lagebestimmte) Median ergibt nun diese Konstellation, da recht viele Haushalte Werte um den Median zeigen und einzelne Gemeinden zu Einheitsgemeinden fusioniert wurden. Tatsächlich zeigen 58 % der Haushalte eine Zunahme im Nettovermögen. Wie in den vergangenen Jahren weisen die beiden grössten Städte die deutlich höchsten Nettoschulden aus. Drei mittelgrosse Städte folgen. Durch die Abgrenzung des Ressourcenausgleichs zeigt zudem eine steuerkräftige Gemeinde die vierthöchste Nettoschuld im Vergleich. Ohne Abgrenzung der Ressourcenabschöpfungen würde bei dieser Gemeinde ein hohes Nettovermögen resultieren. Die höchsten Werte beim Nettovermögen entfallen auf eine steuerkräftige Gemeinde (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 Steuerenkungen 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	1'495
Einzelabschlüsse mit Abgrenzung RAG	1'990
Einzelabschlüsse ohne Abgrenzung RAG	1'253
(Konsolidierte) Einheitsgemeinde	3'043

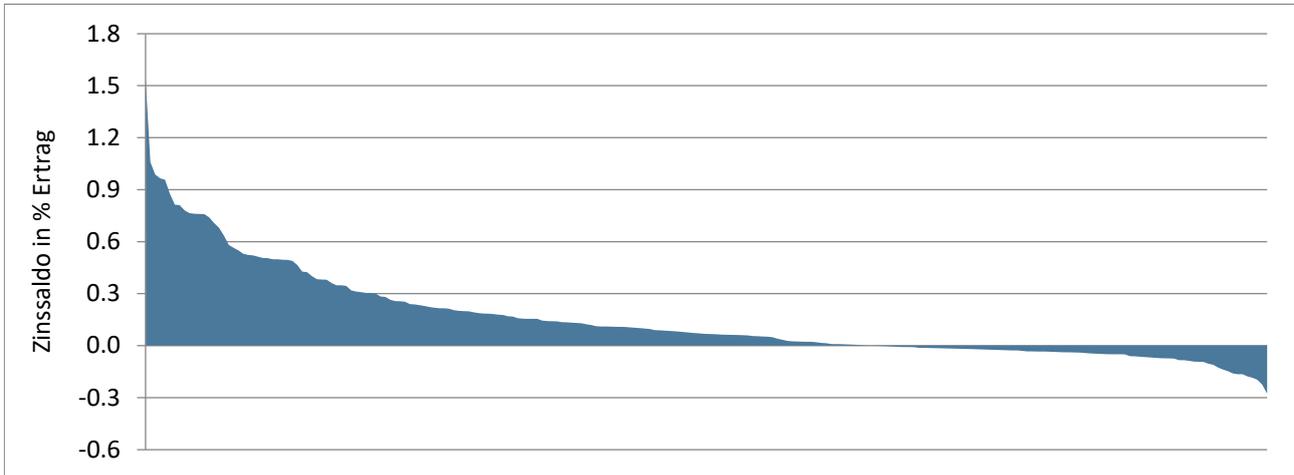
Der Median der (konsolidierten) Einheitsgemeinden beträgt 3'043 Fr./E und bestätigt die grundsätzlich komfortable Substanzsituation der zürcherischen Gemeinden. Gegenüber dem Vorjahr resultiert bei der Konsolidierung eine Zunahme um 205 Fr./E. Bei der Unterscheidung mit/ohne Abgrenzung Ressourcenausgleich auf Ebene der Einzelabschlüsse zeigt sich, dass der Median mit Abgrenzung rund 60 % bzw. ca. 740 Fr./E höher liegt als jener ohne Abgrenzung. Obwohl viele Haushalte mit Ressourcenabschöpfung ebenfalls abgrenzen und dadurch ein tieferes Nettovermögen erhalten, dominieren in der Grundgesamtheit die Vielzahl an Haushalten mit Ressourcenzuschüssen. Bei diesen führt die Abgrenzung offensichtlich zu einer deutlichen Erhöhung des Nettovermögens.

Die Kennzahl Nettovermögen (pro Einwohner) hat im Vergleich zwischen den Gemeinden durch die unterschiedliche Handhabung der Abgrenzung des Ressourcenausgleichs etwas an Aussagekraft verloren. Wichtig bleiben jedoch die Vergleiche auf der eigenen Zeitachse eines Haushalts. 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 über einen höheren finanziellen Spielraum, obwohl die Neubewertungen zu keiner liquiditätswirksamen Verbesserung führten. Dies könnte in diesen Fällen, sofern die finanzpolitischen Bandbreiten ausgereizt werden, in einer höheren künftigen (Brutto)-Verschuldung münden.

Zinsbelastungsanteil (ZBA)

Nettozinsaufwand im Verhältnis zum laufenden Ertrag.

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



Datenquelle: swissplan.ch

Die von der Gemeinde geleisteten (Netto)-Zahlungen für das Fremdkapital werden mit dem Ertrag verglichen. Ein stabiler Zinsbelastungsanteil erlaubt einem Haushalt (bei stabilen Zinssätzen!) jährlich eine Neuverschuldung im Verhältnis zum Anstieg der jährlichen Erträge. Ein hoher Zinssaldo kann auf viel Fremdkapital, (zu) hohe Zinssätze der Schulden oder auch auf schlecht rentierende Finanzanlagen hinweisen. Negative Werte zeigen einen Überschuss der Zinserträge auf. Die Finanzdirektorenkonferenz bezeichnet Werte bis 4 % als gut, zwischen 4,1 % und 9 % als genügend und über 9 % als schlecht. Das kantonale Statistische Amt betrachtet (HRM1)-Werte von über 5 % als kritisch. Beim 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.

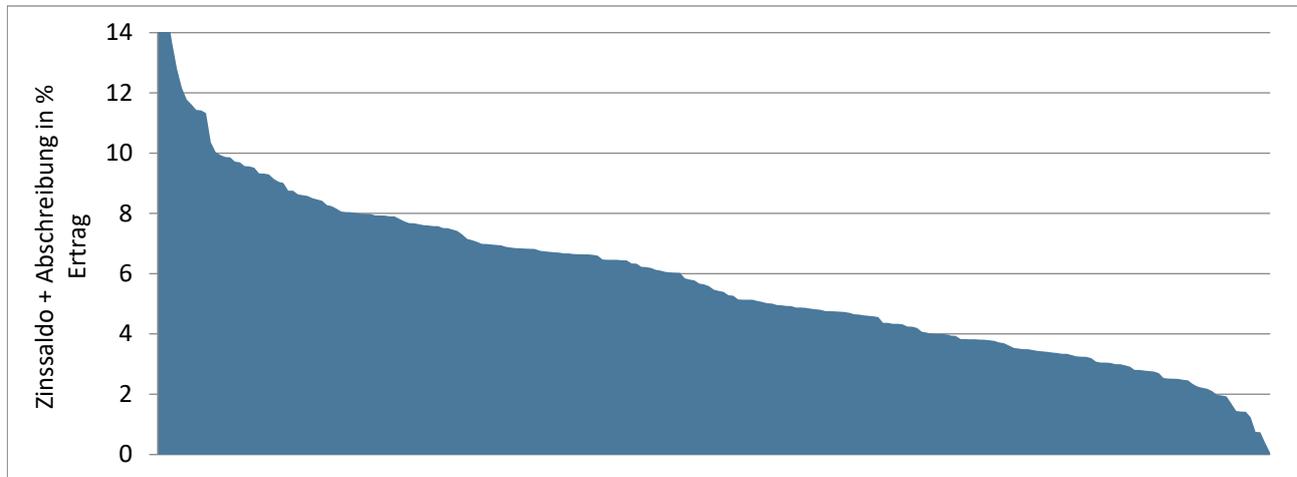
35 % aller Haushalte zeigen Werte unter 0 %, der Zinsertrag übersteigt somit die Passivzinsen. Lediglich zwei Haushalte (0,9 % aller Werte) befinden sich über 1 %. Kein einziger Haushalt liegt über 2 %. Der Medianwert liegt mit 0,1 % gleich hoch wie im Vorjahr.

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 dem im 2022 erfolgten Zinsanstieg profitieren Gemeinden mit hoher Liquidität künftig durch höhere Erträge, umgekehrt sind auch bei den Schuldzinsen höhere Werte zu erwarten, was sich mit Verzögerung negativ auf den Zinsbelastungsanteil auswirken dürfte.

Kapitaldienstanteil (KAP)

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

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



Datenquelle: swissplan.ch

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

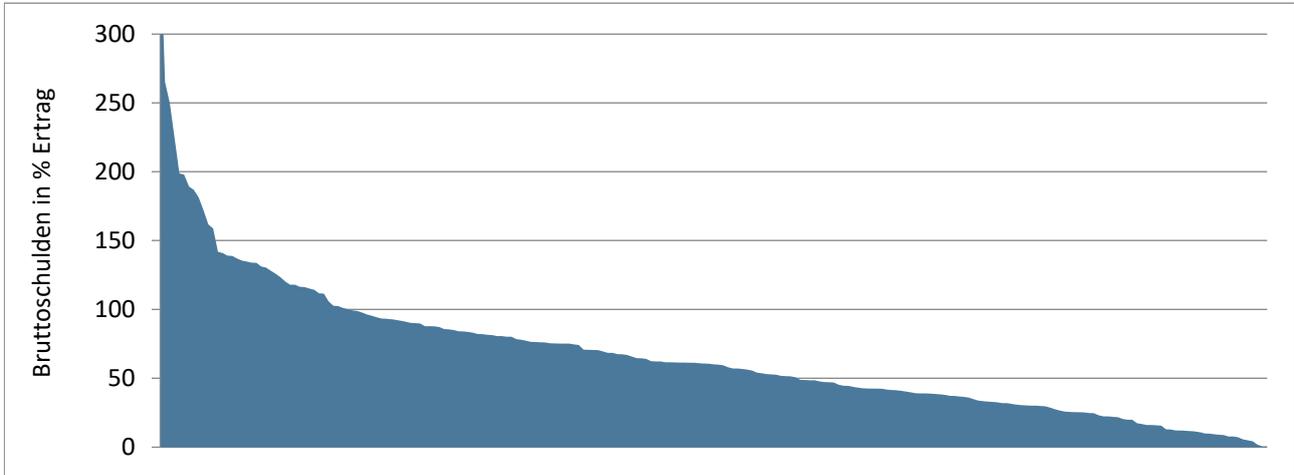
2019 ging der Kapitaldienstanteil deutlich zurück, weil viele Haushalte unter HRM2 tiefere Abschreibungen ausweisen. 65 % der politischen Gemeinden und 71 % der Schulgemeinden haben gemäss Auswertung des Gemeindeamtes auf eine Neubewertung des Verwaltungsvermögens verzichtet. Bei diesen Gemeinden darf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

Lediglich sechs Prozent der Haushalte zeigen Werte über 10 %, 45 % der Haushalte liegt unter 5 %. Der Medianwert beträgt 5,5 % (Vorjahr 5,4 %). Seit Einführung von linearen Abschreibungen und der gegenüber dem Vorjahr gleichbleibenden Zinsbelastung zeigen sich bei dieser Kennzahl stabilere Werte als im alten Rechnungsmodell. Beim Abschreibungsaufwand kann jedoch seit Einführung von HRM2 eine leichte Zunahme festgestellt werden.

Bruttoverschuldungsanteil (BVA)

Bruttoschulden im Verhältnis zum laufenden Ertrag.

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



Datenquelle: swissplan.ch

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

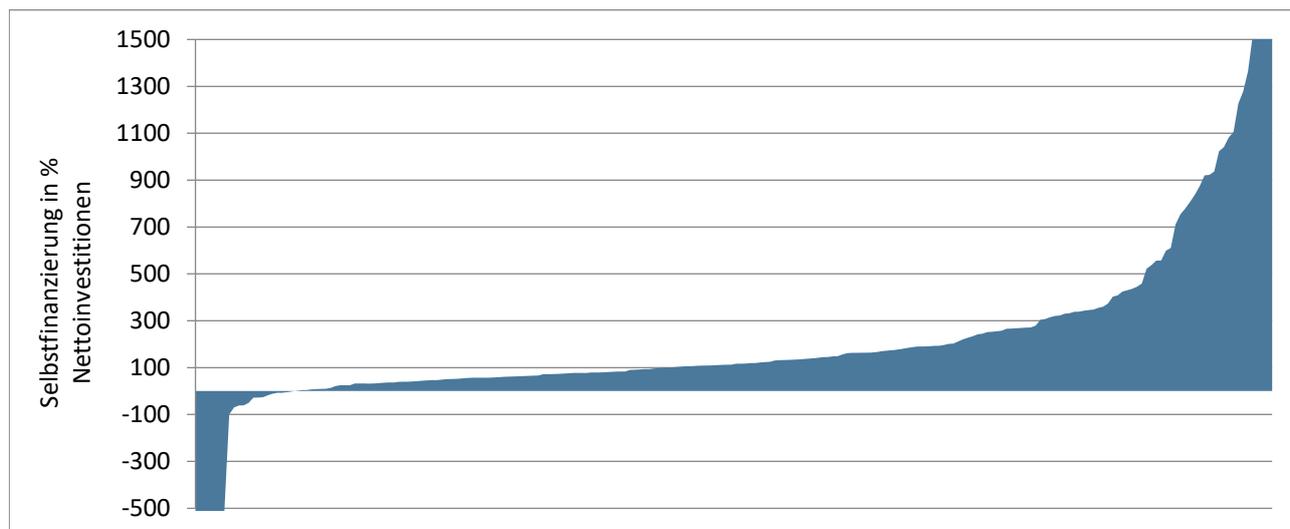
Eine vergleichende Auswertung des Bruttoverschuldungsanteils nach HRM1 bzw. HRM2 zeigt, dass die Werte um durchschnittlich mindestens 25 Prozentpunkte höher liegen als bisher. Weil die meisten Haushalte über Kreditoren, Depots etc. verfügen, steigt der Bruttoverschuldungsanteil.

Über vierzig Prozent der Haushalte weisen einen Wert von weniger als 50 % und lediglich fünf Prozent einen von über 150 % auf. Der Medianwert liegt unverändert bei 60 %. Die Verschuldungssituation der Zürcher Gemeinden kann damit als stabil bezeichnet werden. Eine starke Neuverschuldung durch die Auswirkungen der Pandemie, wie sie insbesondere beim Bund eintrat, ist bei den Zürcher Gemeindehaushalten nicht auszumachen. Bei den Gemeinden mit hohen Werten (über 150 %) haben nur vier Haushalte eine Nettoschuld. Bei den meisten stehen die Bruttoschulden also im Zusammenhang mit Investitionen im Finanzvermögen (Liegenschaften, Anlagen) oder allenfalls Kontokorrenten mit anderen Gütern.

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

Selbstfinanzierungsgrad (SFG)

Selbstfinanzierung in Prozenten der Nettoinvestition.



Datenquelle: swissplan.ch

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

Das langjährige Mittel für den Selbstfinanzierungsgrad liegt bei 103 %. Seit 2017 resultierten höhere Werte. Mit 115 % im Jahr 2021 wird somit ein überdurchschnittlicher Selbstfinanzierungsgrad erzielt.

Gegenüber dem Vorjahr hat der mittlere Selbstfinanzierungsgrad von 112 % auf 115 % zugenommen. Wie gewohnt weisen die Abschlüsse auch für 2021 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 sieben Schulgemeinden lässt sich kein Selbstfinanzierungsgrad berechnen, da keine Investitionen getätigt wurden. Von den verbleibenden Haushalten weisen rund ein Drittel Werte unter 70 % aus; 57 % der Gemeinden haben einen Selbstfinanzierungsgrad über 100 %. Dieser Anteil hat gegenüber dem Vorjahr zugenommen, was mit dem höheren Selbstfinanzierungsanteil korrespondiert.

Jahr	Wert
1990 – 1998	< 100 %
1999 – 2002	> 100 %
2003 – 2006	< 100 %
2007 – 2011	> 100 %
2012 – 2016	< 100 %
2017 – 2021	> 100 %

Durchschnittshaushalt

Aus der Grundgesamtheit der im ersten Teil analysierten Kennzahlen der Einzelabschlüsse können die Werte für einen Durchschnittshaushalt ermittelt werden. Um eine Einreihung zu ermöglichen, wurden von jeder Kennzahl der Medianwert und die zugehörigen Quartilswerte errechnet. Die Bandbreite einer Kennzahl wird so in vier Teilen dargestellt und die Beurteilung eines Haushaltes wird 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 2021	Einzelabschlüsse			Konsolidierung
	unteres Quartil	Median	oberes Quartil	Median
Ausgabenbeherrschung (real)	3,5 %	1,4 %	-0,9 %	2,0 %
Bruttoverschuldungsanteil	87 %	60 %	33 %	56 %
Investitionsanteil	16,8 %	10,6 %	5,9 %	10,9 %
Kapitaldienstanteil	7,6 %	5,5 %	3,8 %	5,3 %
Nettovermögen je Einwohner	231 Fr.	1'495 Fr.	3'517 Fr.	3'043 Fr.
Selbstfinanzierungsanteil	6,6 %	11,2 %	15,7 %	12,1 %
Selbstfinanzierungsgrad ¹	55 %	115 %	260 %	131 %
Zinsbelastungsanteil	0,2 %	0,1 %	0,0 %	0,1 %

¹ nur Haushalte mit Investitionen

Datenquelle: swissplan.ch

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

Einzelabschlüsse vs. konsolidierte Gesamthaushalte

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

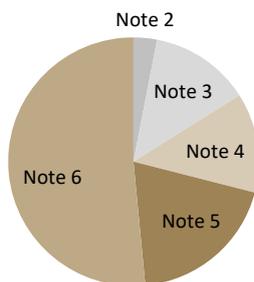
Kritische Kennzahlen

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

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

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

Für die konsolidierten Gesamthaushalte resultiert auf Basis der Abschlüsse 2021 folgende Verteilung:



Datenquelle: swissplan.ch

Gewichtet mit der Anzahl Gemeinden zeigt sich eine Durchschnittsnote von 5,03. Gegenüber dem vergangenen Jahr hat der Wert um 0,12 Punkte leicht zugenommen. Über 70 % der Haushalte erreichen mindestens Note 5. Lediglich 16 % der Haushalte erreichen Note 2 oder 3. Im Vorjahr waren es 17 %. Gegenüber dem Vorjahr weisen vier zusätzliche Haushalte Note 2 aus. Noten 3, 4 und 5 verzeichnen weniger Gemeinden als im Vorjahr, die stärkste Zunahme zeigt Note 6 mit 21 zusätzlichen Haushalten. Somit erreichen 52 % der Haushalte Note 6 (Vorjahr 43 %), 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 2 und 3 haben 70 % ein positives, zum Teil hohes Nettovermögen. Bloss bei vier 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.

Portfolio-Matrix

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

Bilanz/Selbstfinanzierungs-Matrix

Verteilung gem. empirischen Werten Abschlüsse 2021

hoch über 14 %	über 100 % Selbstfinanzierungsgrad angezeigt	grössere Investitionen können verkraftet werden	grosser finanzieller Spielraum
mittel 8 bis 14 %	keine zusätzliche Neuverschuldung	"Normal-Zustand"	massvoller Vermögensabbau ist möglich
tief unter 8 %	enger finanzieller Spielraum, Verbesserungen sind angezeigt	grössere Investitionen bringen die Gemeinde in Bedrängnis bzw. Sachzwänge	ein Grossteil der Investitionen geht zu Lasten des Vermögens
	tief unter 600 Fr/E	mittel 600 bis 2'900 Fr/E	hoch über 2'900 Fr/E

NETTOVERMÖGEN

Finanzierungs/Zins-Matrix

Verteilung gem. empirischen Werten Abschlüsse 2021

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 190 %	Finanzierungsüberschuss zum Fremdkapitalabbau verwenden	Investitionen können gut verkraftet werden	grosser finanzieller Spielraum evtl. ins Finanzvermögen investieren
mittel 70 bis 190 %	keine zusätzliche Neuverschuldung (SFG mind. bei 100 %)	"Normal-Zustand"	eventuell zu Lasten des Vermögens investieren
tief unter 70 %	kaum finanzieller Spielraum, Verbesserungen sind notwendig	nur wenige Investitionen sind möglich	der Haushalt ist auf zusätzliche Neuinvestitionen empfindlich
	hoch über 0,2 %	mittel 0 bis 0,2 %	tief unter 0 %

ZINSBELASTUNGSANTEIL

Konzept "0 – 0 – 100" für nachhaltig ausgeglichene öffentliche Finanzhaushalte

Kurzvorstellung

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

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

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

Praktische Anwendung

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

Empirischer Vergleich

Ein empirischer Test des Konzeptes "0 – 0 – 100" zeigt, dass die Werte für 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 einem allfälligen wirtschaftlichen Abschwung) verkraftet werden (= Senkung der Selbstfinanzierung). Durch den historischen Tiefstand für die Schuldzinsen in den vergangenen Jahren wurde die Aussagekraft des Zinsbelastungsanteils deutlich abgeschwächt. Einige Haushalte konnten trotz steigender Schulden die Zinslast in den vergangenen Jahren senken. Mit den im 2022 gestiegenen Zinsen wird diese Kennzahl wieder eine grössere Bedeutung erhalten.

Ergänzungen Finanzplan-Modell im Planungsprozess 2022- 2026

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.

Neuerungen für aktuellen Fipla-Prozess

- Simulation von Zinssatzänderungsrisiken aufgrund individueller Fälligkeitsstruktur
- Analyse Einfluss Inflation auf Erfolgsrechnung
- Schulungsangebot für (neue) Behördenmitglieder und weitere Interessierte
- Integration Spezialfinanzierungen für Heilpädagogische Sonderschulen etc. gemäss neuer Gesetzgebung
- 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 2023) 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: 1'495 Fr. Oberes Quartil: 3'517 Fr. Unteres Quartil: 231 Fr.
Selbstfinanzierungsanteil	Selbstfinanzierung in Prozenten des Ertrages der Laufenden Rechnung ohne interne Verrechnungen, Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und durchlaufende Beiträge. Medianwert: 11,2 % Oberes Quartil: 15,7 % Unteres Quartil: 6,6 %
Selbstfinanzierungsgrad	Selbstfinanzierung in Prozenten der Nettoinvestitionen. Medianwert: 115 % Oberes Quartil: 260 % Unteres Quartil: 55 %
Zinsbelastungsanteil	Zinssaldo (Zinsaufwand abzüglich Zinsertrag) in Prozenten des laufenden Ertrages. Medianwert: 0,1 % Oberes Quartil: 0,0 % Unteres Quartil: 0,2 %



Erklärung Abweichungen in der Kennzahlenberechnung gegenüber Gemeindeamt