

Finanz- und Aufgabenplan 2023 - 2027



Rümlang

Politische Gemeinde

Sekundarschulgemeinde



swissplan.ch

Impressum

Titel

Finanz- und Aufgabenplanung 2023 - 2027

Rundungsregeln

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

Team Auftragnehmer

Projektleitung: Matthias Lehmann

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

Kontakt

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



Zusammenfassung

Register Z

Seiten Z 1 - Z 6

Finanz- und Aufgabenplan 2023 - 2027

Register F

Seiten F 1 - F 42

Analyse vergangene Jahre 2018 - 2022

Register V

Seiten V 1 - V 30

Grafische Darstellungen

Register G

Seiten G 1 - G 9

Weitere Informationen

Register W

Seiten W 1 - W 20

Persönliche Notizen/Unterlagen

Zusammenfassung

Politische Gemeinde

Sekundarschulgemeinde

Gesamthaushalt

Seite

Z

Kommentar zum abgeschlossenen Planungsprozess

Zusammenfassung

1

Finanzpolitische Ziele, Massnahmen

2

Planungsgrundlagen, Planungsgremium

3

Aussichten bis 2027

- Steuerhaushalt

4

- Gebührenhaushalte

5

- Finanzierung Gesamthaushalt

5

Die vergangenen Jahre (2018 - 2022)

6

Finanz- und Aufgabenplan 2023 - 2027

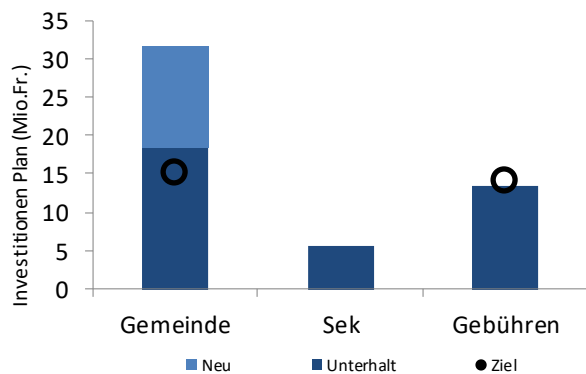
Zusammenfassung

Die Konjunkturaussichten sind intakt, auch wenn mit neuen Unsicherheiten (z.B. Ukraine, Energie, Immobilien/Banken) weiterhin Abwärtsrisiken vorhanden sind. Es wird von einem Anstieg der Erträge ausgegangen. Belastend wirken die Kostenschübe für Bildung (2023 Primar- bzw. 2024 inkl. Sekundarschule) und Gemeinde (2024), eine höhere Teuerung sowie die gestiegenen Zinsen. Mit 37 Mio. Franken ist ein hohes Investitionsvolumen vorgesehen. In der Erfolgsrechnung werden bei der Gemeinde ab 2025 jährliche Defizite von ca. 3 Mio. Franken erwartet, die Sekundarschule rechnet mit ca. 0,5 Mio. Franken. Mit einer Selbstfinanzierung von insgesamt 6 Mio. Franken resultiert im Steuerhaushalt ein Haushaltsdefizit von 31 Mio. Franken. Das Nettovermögen wird vollständig abgebaut und weicht bis zum Ende der Planung einer Nettoschuld von 15 Mio. Franken, was einer recht hohen Verschuldung entspricht. Zusammen mit den Gebührenhaushalten dürften die verzinlichen Schulden um gegen 40 Mio. Franken zunehmen. In der vorliegenden Planung ist (noch) ein stabiler Steuerfuss eingesetzt. Bei den Gebührenhaushalten zeichnen sich aufgrund der hohen Investitionstätigkeit bei knapper Kostendeckung steigende Tarife für Wasser, Abwasser und Abfall ab.

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

Werterhalt Infrastruktur

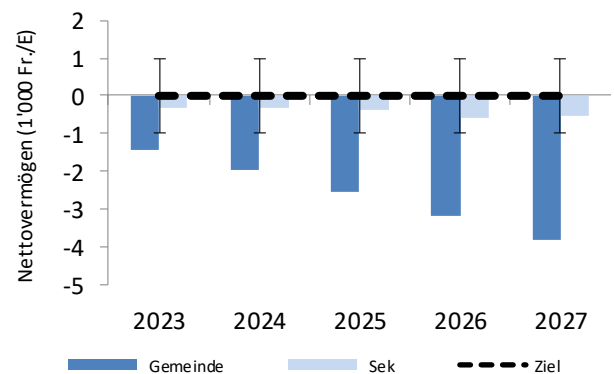
Gesamthaushalt



Bei der Gemeinde sind (sehr) hohe Investitionen in neue Projekte vorgesehen. Die Unterhaltsinvestitionen liegen auf ungefähr normalem Niveau.

Begrenzung Verschuldung und Substanz

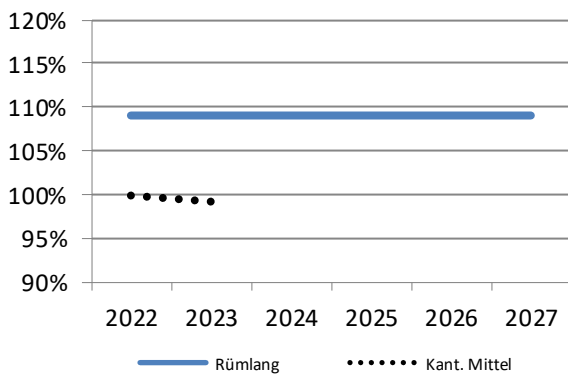
Steuerhaushalt



Die geplanten Investitionen führen rasch zu einer Nettoschuld. Bereits 2023 wird das Maximum bei der Gemeinde überschritten; am Ende der Planung ist die Verschuldung über 23 Mio. Franken zu hoch.

Konstante Steuerfussentwicklung

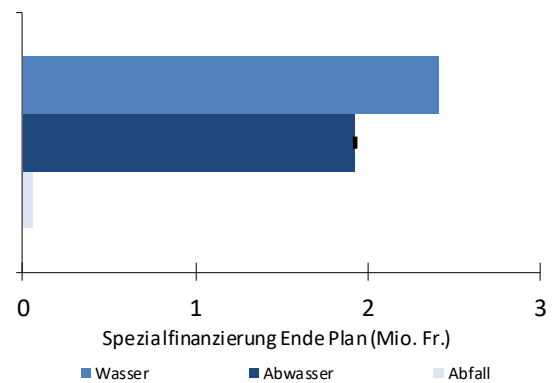
Steuerhaushalt



Aktuell liegt der Steuerfuss zehn Prozentpunkte über dem Mittelwert.

Kostendeckende Verursacherfinanzierung

Gebührenhaushalte



Zur Haushaltverbesserung muss in allen Bereichen mit steigenden Gebühren gerechnet werden.

Finanzpolitische Ziele

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

Werterhalt Infrastruktur

Die bestehende Infrastruktur soll mit regelmässigen Unterhaltsinvestitionen in Stand gehalten werden. Die Polit. Gemeinde hat aufgrund der statischen Erneuerungsrate, und unter Berücksichtigung der in der Erfolgsrechnung budgetierten Beträge, für eine Fünfjahresperiode die dafür notwendigen Ausgaben bei voller Ausschöpfung für Steuer- und Gebührenhaushalt auf 15 bzw. 14 Mio. Franken festgelegt.

Messgrösse

Unterhaltsinvestitionen für 5 Jahre:
Polit. Gde. 15 Mio.
Gebühren 14 Mio.

Begrenzung Verschuldung und Substanz

Zur Begrenzung der Verschuldung soll sich das Nettovermögen (ohne Baurechtsland) in einer Bandbreite von +/- 1'000 Franken je Einwohner bewegen. Nach der Realisierung von grösseren Investitionsvorhaben kann die Nettoschuld auf die Maximalhöhe ansteigen, danach ist eine Verbesserung notwendig, um neue Investitionen zu ermöglichen.

Messgrösse

Nettovermögen in Bandbreite von +/- 1'000 Fr./Einwohner

Konstante Steuerfussentwicklung

Der Gesamtsteuerfuss soll sich nach Möglichkeit nicht erhöhen. Angestrebt wird eine möglichst stabile, unter dem kant. Mittelwert liegende, Entwicklung des Gesamtsteuerfusses. Zwischenzeitlich entstehende Aufwandüberschüsse werden dem Eigenkapital belastet. Um sich in der Konkurrenzsituation behaupten zu können, sind Änderungen im Kantonsmittel der Steuerfüsse angemessen zu berücksichtigen. Für 2023 liegt der Mittelwert bei 99 %.

Messgrösse

1. Steuerfuss unter kant. Mittelwert (Wunsch)
2. Veränderung vs. Mittelwert

Kostendeckende Verursacherfinanzierung

Die Gebühren der Ver- und Entsorgungsbetriebe (Wasser, Abwasser, Abfall) werden unter Berücksichtigung der Kapitalfolgekosten festgesetzt und dem Verursacher belastet.

Messgrösse

Stand Spezialfinanzierung

Mittelfristiger Haushaltsausgleich

Der mittelfristige Ausgleich wird, gemäss Vorschlag GAZ, über 8 Jahre betrachtet. Zum Budgetzeitpunkt (ex ante) werden 3 Abschluss- und 5 Planjahre berücksichtigt.

Messgrösse

Summe Ergebnis 8 Jahre (3 Basis + 5 Plan)

Sollten sich wichtige Rahmenbedingungen in Gesellschaft, Politik, Wirtschaft und Technik so verändern, dass von anderen Planungsannahmen ausgegangen werden muss, wird mit einer Anpassung der Ziele oder anderen geeigneten Massnahmen reagiert.

Massnahmen

Im aktuellen Plan werden die finanzpolitischen Ziele nur teilweise erreicht. Handlungsbedarf ist vor allem in folgenden Punkten gegeben:

Bei der **Gemeinde** fehlen zum Ausgleich der Erfolgsrechnung jährlich 3 Mio. Franken und zur Erzielung einer durchschnittlich hohen Selbstfinanzierung (Selbstfinanzierungsanteil 10 %) wären sogar Verbesserungen von jährlich fast 7 Mio. Franken nötig. Mit **Massnahmen auf der Aufwandseite** (straffere Budgetierung, bewusster 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 den Rechnungsausgleich um acht Prozentpunkte höher** angesetzt werden. Das Nettovermögen verfehlt am Ende der Planung den unteren Grenzwert gemäss Zielsetzung um über 23 Mio. Franken. Eine Verbesserung müsste aus der höheren Selbstfinanzierung (vgl. oben) resultieren, zusätzlich ist eine konsequente Priorisierung der Investitionsplanung notwendig. Mit diesen Aussichten müssten evtl. auch die finanzpolitischen Ziele der neuen Realität angepasst werden.

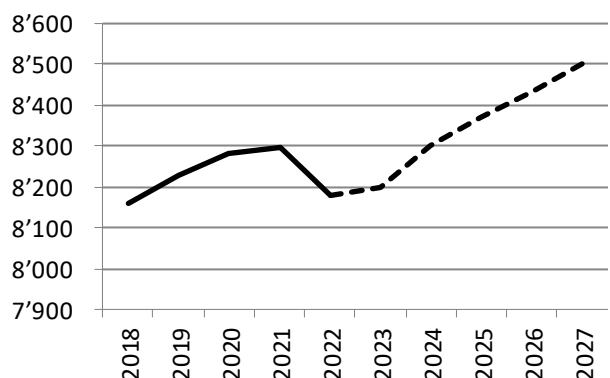
Die **Sekundarschule zeigt ebenfalls knappe Perspektiven**. Mit dem Aufwandschub auf 2024 werden Aufwandüberschüsse um 0,5 Mio. Franken erwartet. So kann auch keine nennenswerte Selbstfinanzierung erzielt werden und die Schulden nehmen durch die Investitionen weiter zu. Mit einem **ein Prozentpunkt höheren Steuerfuss bzw. entsprechend tieferen Aufwendungen** wäre immerhin die Erfolgsrechnung mittel-/langfristig ausgeglichen.

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

Planungsgrundlagen

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

Einwohnerprognose



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

Finanzausgleich

Mit einer Steuerkraft von ca. 80 % 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 (noch) nicht. Aufgrund der aktuellen Entwicklung könnte langfristig (~2028/29) demografischer Sonderlastenausgleich eingehen.

Neue Rechnungslegung (HRM2)

Seit dem 1.1.2019 legen alle öffentlichen Haushalte im Kanton Zürich die Rechnung nach den Vorgaben des neuen Gemeindegesetzes ab. Bei der Einführung wurde entschieden, das Verwaltungsvermögen nicht neu zu bewerten und auf die Abgrenzung des Ressourcenausgleichs zu verzichten. Aufgrund der Erfahrungen mit stark schwankender Steuerkraft haben die Gemeindevorsteherschaften beschlossen den Ressourcenausgleich ab dem Rechnungsjahr 2022 abzugrenzen. In der Rechnung 2022 fallen daraus einmalige Aufwertungsgewinne von 10,7 Mio. Franken an (GDE +2,5 Mio., PS +2,7 Mio., SEK +5,5 Mio.). Der budgetierte Ertragsüberschuss wurde in die finanzpolitische Reserve eingelegt.

Planungsgremium

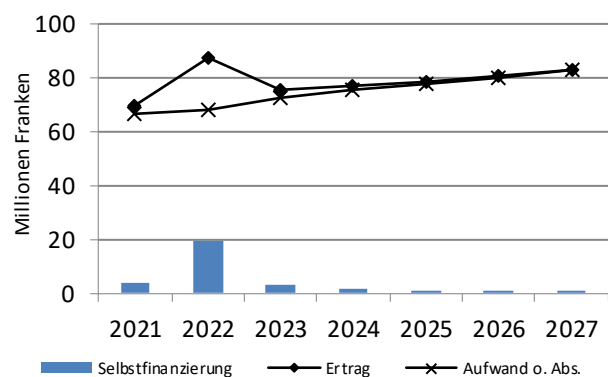
Die bewährte Finanz- und Aufgabenplanung wurde vom Gemeinderat, in Zusammenarbeit mit den Schulpflegern und unter Beizug des externen Finanzberaters M. Lehmann, Zürich im rollenden Sinne überarbeitet. Sie zeigt in einer rechtlich unverbindlichen Form die mutmassliche finanzielle Entwicklung der nächsten Jahre auf. Der Planungsprozess umfasst drei Phasen: Analyse der vergangenen Jahre, Finanzpolitisches Ziel und Blick in die Zukunft (Prognosen, Investitionsprogramm nach Prioritäten, Steuerplan, Aufgabenplan, Planerfolgsrechnung und -bilanz, Geldflussrechnung, Kennzahlen). Einmal jährlich werden die Ergebnisse in einer Dokumentation zusammengefasst.

Aussichten Steuerhaushalt

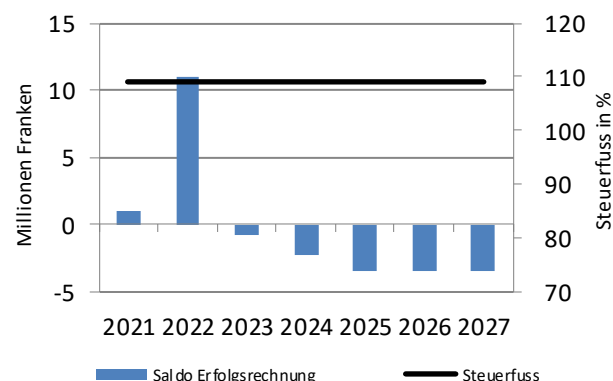
Mittelflussrechnung (2023 - 2027)		Gde+PS	Sek	Total	Grosse Investitionsvorhaben
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	1'000 Fr.	2'681	2'987	5'668	Verwaltungsvermögen - Neues Schulhaus HPS - Zentrumsgestaltung - Umbau Worbiger - HWS Haldenbach - Diverse Strassen und Gewässer
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'000 Fr.	-31'580	-5'500	-37'080	
Veränderung Nettovermögen	1'000 Fr.	-28'899	-2'513	-31'412	
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	1'000 Fr.	-325	-	-325	
Haushaltüberschuss/-defizit	1'000 Fr.	-29'224	-2'513	-31'737	
Kennzahlen					
Nettovermögen (31.12.2027)	Fr./Einw.	-679	-557	-1'236	Finanzvermögen - keine
Eigenkapital (31.12.2027)	Fr./Einw.	6'022	637	6'658	
Selbstfinanzierungsgrad (2023 - 2027)		8%	54%	15%	

Die nach wie vor ansprechende Konjunktorentwicklung führt zusammen mit der steigenden Bevölkerungszahl zu einer Zunahme der Erträge (Steuern und Ressourcenausgleich). Die Grundstückgewinnsteuern leisten auch in der Planperiode einen wichtigen Beitrag an den Haushalt. Sehr starke Kostenschübe für Bildung (2023 vor allem Primarschule, 2024 auch Sekundarschule) und Gemeinde (Immobilien, Bau & Entwicklung, Verwaltung etc.) belasten den Finanzhaushalt. Zusätzlich wirken sich die vorübergehend höhere Teuerung, das gestiegene Zinsniveau sowie die Kapitalfolgekosten der geplanten Investitionen ungünstig aus. Anpassungen der Steuergesetzgebung führen zu moderaten Veränderungen im Steuerertrag (Ausgleich kalte Progression, zweite Phase Unternehmenssteuerreform, Neubewertung Liegenschaftensteuerwerte). Ohne die einmalige Rückzahlung der Heimkosten zeigt sich mit stabilem Steuerfuss ab 2025 ein jährlicher Aufwandüberschuss von ~3,5 Mio. Franken (Gemeinde -3,0 Mio., Sekundarschule -0,5 Mio.) und das Eigenkapital reduziert sich auf 62 Mio. Franken. Über die ganze Fünfjahresperiode liegt die Selbstfinanzierung bei 6 Mio. Franken (je 3 Mio. Gemeinde bzw. Sekundarschule), womit die hohen Investitionen von 37 Mio. Franken zu 15 % selbst finanziert werden können. So wird das Nettovermögen vollständig abgebaut. Es weicht bis zum Ende der Planperiode einer Nettoschuld von 15 Mio. Franken, was einer recht hohen Verschuldung entspricht.

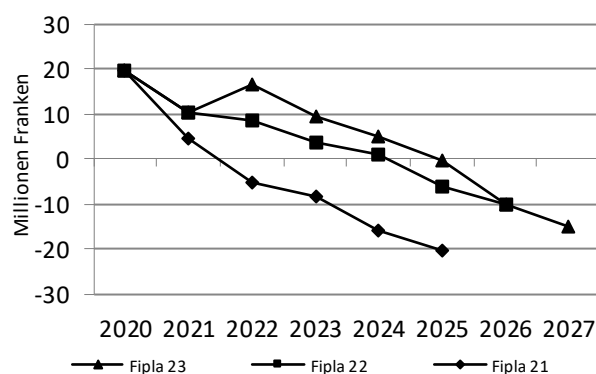
Erfolgsrechnung



Ergebnis + Steuerfuss



Entwicklung Nettovermögen



Gegenüber der letztjährigen Planung zeigt sich ein bis 2026 günstigerer Verlauf im Nettovermögen.

Mit dem starken Nettokostenzuwachs im Budget 2024 (2024 vs. 2022 Gemeinde: +16% Sekundarschule: +20%) zeigt sich aber eine deutlich knappere Erfolgsrechnung. Die bereits vorher ungenügende Selbstfinanzierung beträgt gegen Ende der Planung bloss noch einen Sechstel.

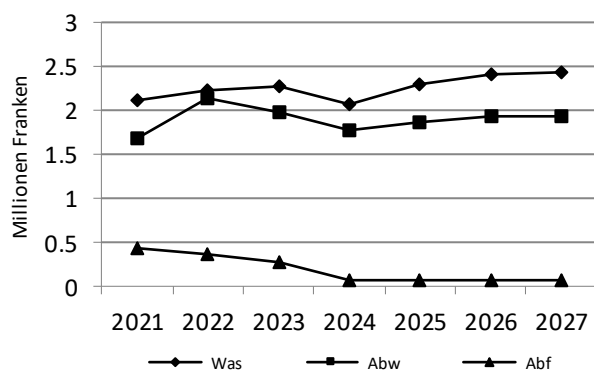
Zudem hat das Investitionsvolumen etwas zugenommen.

Der bessere Verlauf im Nettovermögen ist ausschliesslich auf den besseren Abschluss 2022 zurückzuführen.

Aussichten Gebührenhaushalte

Mittelflussrechnung (2023 - 2027)		Was	Abw	Abf
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	1'000 Fr.	1'824	1'049	-249
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'000 Fr.	-9'787	-3'530	-90
Haushaltüberschuss/-defizit	1'000 Fr.	-7'963	-2'481	-339
Kennzahlen				
Spezialfinanzierung (31.12.2027)	1'000 Fr.	2'420	1'921	64
Kostendeckungsgrad (2027)		100%	100%	99%
Selbstfinanzierungsgrad (2023 - 2027)		19%	30%	-277%
Gebührenertrag (2027)	Fr./Einw.	206	163	124

Entwicklung Spezialfinanzierung



Entwicklung Benutzungsgebühr

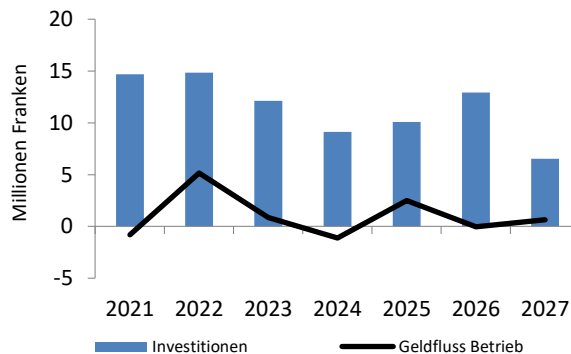
Bereich	Tendenz	Bemerkung
Wasser	Erhöhung	Zunahme Verschuldung
Abwasser	Erhöhung	Knappe Kostendeckung
Abfall	Erhöhung	do.

Finanzierung Gesamthaushalt

Geldflussrechnung

(in 1'000 Franken)

Liquide Mittel (1.1.2023)		21'676
Geldfluss betriebliche Tätigkeit		2'839
Geldfluss Investitionstätigkeit		
- Verwaltungsvermögen	-50'487	
- Finanzvermögen	-325	-50'812
Geldfluss Finanzierungstätigkeit		
- Rückzahlung Schulden	-24'950	
- Neuaufnahme Schulden	61'000	
- Veränderung Anlagen	-	36'050
Veränderung Liquide Mittel		-11'923
Liquide Mittel (31.12.2027)		9'753
KK, kurz-/lfr. Anlagen per 31.12.2027		1'137
Schulden inkl. KK per 31.12.2027	1.5%	100'849

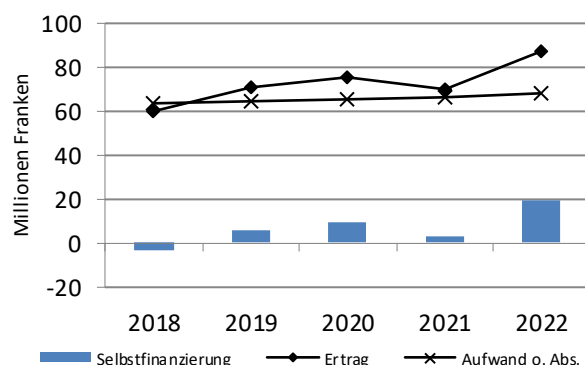


Aus der Erfolgsrechnung wird mit einem Mittelzufluss von 3 Mio. Franken gerechnet. Zusammen mit Investitionen von 51 Mio. Franken ergibt sich ein Mittelbedarf von 48 Mio. Franken. Die Finanzierung geschieht zum Teil aus der bestehenden sehr hohen Liquidität und durch eine Erhöhung der verzinslichen Schulden um netto 36 Mio. Franken. Am Ende der Planung belaufen sich die Schulden auf 101 Mio. Franken (Gemeinde 64 Mio., Sekundarschule 18 Mio., Gebührenhaushalte 19 Mio.). Mit der Zinswende hat die durchschnittliche Zinsbelastung zugenommen. Dieser Trend dürfte weiter anhalten.

Die vergangenen Jahre (2018 - 2022)

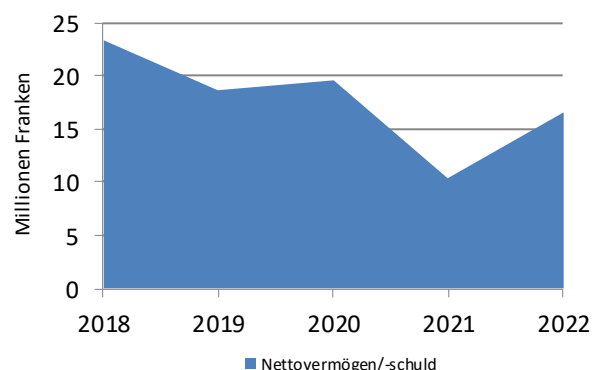
Erfolgsrechnung

Steuerhaushalt



Nettovermögen

Steuerhaushalt



Eine ungefähr stabile Bevölkerungszahl mit deutlicher Zunahme der Schülerzahl, die starken Schwankungen bei der Steuerkraft (2020: 98% bzw. 2021: 77% vom kant. Mittel) und seit 2020 hohe Investitionen bilden die Herausforderungen für den Finanzhaushalt. Auch mit seit 2019 anhaltend hohen Ertragsüberschüssen haben sich die verzinslichen Schulden innert fünf Jahren auf fast 65 Mio. Franken mehr als verdoppelt.

Für die vergangenen fünf Jahre steht im Steuerhaushalt den hohen Nettoinvestitionen von 42 Mio. Franken eine Selbstfinanzierung von 34 Mio. Franken gegenüber, was einem Selbstfinanzierungsgrad von 82 % entspricht. Unter Berücksichtigung der Nettoinvestitionen im Finanzvermögen (0 Mio.) resultierte ein Haushaltdefizit von 8 Mio. Franken. Im Abschluss 2022 sind die Einmaleffekte aus der Abgrenzung des Ressourcenausgleichs (Ergebnis +6 Mio. bzw. Selbstfinanzierung +11 Mio.) enthalten. Das Nettovermögen beträgt Ende 2022 17 Mio. Franken. Das ist im Vergleich mit den Zürcher Gemeinden ein durchschnittlich hoher Wert für die Substanz. Die Grundstücke mit Baurechten schlagen mit 26 Mio. Franken zu Buche und werfen einen jährlichen Ertrag von 1,7 Mio. Franken ab. Die Gesamtsteuerbelastung hat in den vergangenen Jahren um zwei Prozent zugenommen (Mittelwert stabil). Ein Vergleich der laufenden Aufwendungen zeigt für 2022 hohe Werte¹ für: Sekundarschule, Allgemeine Dienste, Pflegefinanzierung Alters-/Pflegeheime, Planmässige Abschreibungen VV, Sport und Freizeit sowie Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe.

Mit 19 Mio. Franken liegt die Selbstfinanzierung im 2022 16 Mio. Franken höher als im Vorjahr. Hauptgrund sind Einmaleffekte aus der Abgrenzung des Ressourcenausgleichs (+11 Mio.). Ausserdem können mit mehr Steuerauscheidungen, höheren Grundstückgewinnsteuern, mehr Staatsbeiträgen an die Zusatzleistungen und besseren Abschlüssen für Altersheim und Spitex die gestiegenen Aufwendungen für Allg. Dienste, Pflegefinanzierung sowie Familie und Jugend mehr als kompensiert werden. Der so erzielte Selbstfinanzierungsanteil (21,8 %) liegt einmalig auf sehr hohem Niveau; ohne Sondereffekte werden deutlich unter 10 % ausgewiesen, ein knapper Wert. Für 2022 ist die Steuerkraft auf 86 % vom kant. Mittelwert angestiegen. Der Anspruch auf Ressourcenausgleich ist somit nach wie vor recht deutlich gegeben (bis 95 %).

Mittelflussrechnung (2018 - 2022)		Gde + PS	Sek	Steuern	Gebühren	Total
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	1'000 Fr.	27'408	7'065	34'473	4'528	39'002
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'000 Fr.	-23'426	-18'698	-42'124	-9'120	-51'245
Veränderung Nettovermögen	1'000 Fr.	3'982	-11'633	-7'651	-4'592	-12'243
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	1'000 Fr.	-488	-	-488	-	-488
Haushaltüberschuss/-defizit	1'000 Fr.	3'494	-11'633	-8'139	-4'592	-12'731
Kennzahlen						
Nettovermögen (31.12.2022)	Fr./Einw.	2'827	-421	2'407	-990	1'417
Eigenkapital (31.12.2022)	Fr./Einw.	7'854	728	8'582	577	9'159
Selbstfinanzierungsgrad (2018 - 2022)		117%	38%	82%	50%	76%

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

Finanz- und Aufgabenplan 2023 - 2027

Politische Gemeinde

Sekundarschulgemeinde

Gesamthaushalt

Seite

F

Prognosewerte

Gemeindeentwicklung (Bevölkerung, Schülerzahl)	1
Regionalisierte Bevölkerungsprognose	1
Konjunkturelle Entwicklung (BIP, Teuerung, Zinsen)	1
Eckwerte und besondere Einflüsse	1

Übersichten

Steuerhaushalt (Polit. Gemeinde und Schule)	2
Politische Gemeinde ohne Gebührenhaushalte	3
Sekundarschulgemeinde	4
Gebührenhaushalte	5
Wasserwerk	6
Abwasserbeseitigung	7
Abfallwirtschaft	8
Heilpädagogische Sonderschule	9
Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)	10
Politische Gemeinde mit Gebührenhaushalten	11

Spezialauswertungen (Ist vs. 2 Planjahre)

Haushaltsaldo und Geldflussrechnung	12
Spezifische Kosten (inkl. Bevölkerung, Schülerzahl und Konjunktur)	13

Detailprognosen

Investitionsprogramm mit Prioritäten	14
Steuerplan (Direkte Steuern und Grundstückgewinnsteuern)	23
Finanzausgleich (Ressourcen- und Sonderlastenausgleich)	25
Aufgabenplan	28
Hochrechnung Erfolgsrechnung erstes Planjahr	30
Erfolgsrechnung alle Planjahre	31
Geldflussrechnung (mit Fälligkeiten, Neuaufnahmen und Konditionen)	34
Planbilanz	36
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen (inkl. Haushaltgleichgewicht)	38
Wichtige Änderungen im Umfeld (Steuergesetz etc.)	41
Katalog möglicher Korrekturmassnahmen	42

Gemeindeentwicklung	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Bevölkerung	1)					
Rümlang	8'180	8'200	8'300	8'367	8'434	8'500
Oberglatt	7'508	7'580	7'650	7'720	7'790	7'860
Total Kreisgemeinde	15'688	15'780	15'950	16'087	16'224	16'360
Schülerzahlen	2)					
- Kindergarten	210	195	189	180	185	219
- Primarschule	545	547	562	586	589	598
- Sekundarschule	344	385	409	437	479	475
Total	1'099	1'127	1'160	1'203	1'253	1'292

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

85%

Prognosen für den Bezirk Dielsdorf	2021 - 2026		2021 - 2036	
	Periode	p.a.	Periode	p.a.
Bevölkerungsentwicklung				
- Einwohnerzuwachs gesamthaft	4.5%	0.9%	15.3%	1.0%
Prozentuale Veränderung Bevölkerungsanteil nach Altersgruppen				
- bis 19 Jahre (Schulalter)	-0.3%	-0.1%	-1.3%	-0.1%
- 20 - 64 Jahre (Erwerbsfähigkeit)	-2.1%	-0.4%	-6.6%	-0.4%
- über 65 Jahre (Pensionsalter)	8.4%	1.7%	26.7%	1.8%

Quelle: Statistisches Amt des Kantons Zürich, Dezember 2022

Konjunkturelle Entwicklung	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Mittel 23/27
Bruttoinlandprodukt (BIP)	3) 2.6%	0.8%	1.9%	1.6%	1.6%	1.6%	1.5%
Teuerung	4) 2.8%	2.2%	2.1%	1.1%	1.2%	1.3%	1.6%
Zins 10-jährige Bundesobligation	4) 0.8%	1.2%	1.9%	2.0%	2.1%	2.2%	1.9%
Zins 3-Monats-SARON Franken	4) -0.1%	1.5%	1.7%	1.6%	1.7%	1.8%	1.7%

3) Veränderung gegenüber Vorjahr

4) Jahresdurchschnitt

Quelle: - 2025 Konjunkturprognose KOF, 27. September 2023; ab 2026: KOF Consensus Forecast

Eckwerte	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Mittel 23/27
Nominelles BIP	5.4%	3.0%	4.0%	2.7%	2.8%	2.9%	3.1%
Jährliche Bevölkerungszunahme	-1.4%	0.2%	1.2%	0.8%	0.8%	0.8%	0.8%
Bevölkerung und Teuerung	1.4%	2.4%	3.3%	1.9%	2.0%	2.1%	2.3%
Bevölkerung und nominelles BIP	4.0%	3.2%	5.2%	3.5%	3.6%	3.7%	3.8%

Besondere Einflüsse

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

Startsitzung Planungsprozess

Dienstag, 4. April 2023

Steuerhaushalt		2023	2024	2025	2026	2027	5-Jahres-Total						
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)													
Selbstfinanzierung	1)	2'911	1'267	570	530	389		5'668					
Nettoinvestitionen VV		-9'840	-5'919	-6'099	-10'044	-5'179		-37'080					
Veränderung Nettovermögen		-6'929	-4'652	-5'529	-9'514	-4'790		-31'412					
Nettoinvestitionen FV		-	-	-175	-150	-		-325					
Haushaltüberschuss/-defizit		-6'929	-4'652	-5'704	-9'664	-4'790		-31'737					
1) ohne FK-Fonds													
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		71'157	26'439	74'335	27'131	76'458	26'228	78'616	26'986	80'808	27'758	3.2%	1.2%
Fiskalbereich		271	30'025	248	33'510	386	34'788	387	35'669	388	36'899	9.4%	5.3%
Grundstückgewinnsteuern			3'500		3'500		3'500		3'500		3'500		0.0%
Direkter Finanzausgleich	2)		11'880		8'860		10'172		10'701		10'925		-2.1%
Abschreibungen VV		3'790		4'000		3'998		4'016		3'933			0.9%
Interne Verrechnungen		1'588	1'588	3'451	3'451	3'538	3'538	3'618	3'618	3'708	3'708	23.6%	23.6%
Finanzaufwand/-ertrag		775	3'269	592	3'439	800	3'526	924	3'603	1'184	3'688	11.2%	3.1%
Buchgewinne/-verluste													
EK-Fonds, Aufwertungen VV			32		445								
Ao Aufwand/Ertrag													
Total		77'580	76'733	82'624	80'337	85'180	81'752	87'562	84'076	90'021	86'477		
Rechnungsergebnis		-847		-2'287		-3'428		-3'486		-3'543			-13'591
Abschreibungen		3'790		4'000		3'998		4'016		3'933			19'736
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		-32		-445		-		-		-			-477
Selbstfinanzierung	1)	2'911		1'267		570		530		389			5'668
Steuerfuss		109%		109%		109%		109%		109%			
Einfacher Staatssteuerertrag		20'100		22'472		23'225		23'761		24'572			5.2%
2) konsolidierter Wert													
Gestufferter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total			
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-3'341	-5'135	-6'153	-6'165	-6'165	-6'047	-6'047	-6'047				-26'841
Ergebnis aus Finanzierung		2'495	2'848	2'726	2'678	2'678	2'503	2'503	2'503				13'250
Ausserordentliches Ergebnis		-	-	-	-	-	-	-	-				-
Rechnungsergebnis		-847	-2'287	-3'428	-3'486	-3'486	-3'543	-3'543	-3'543				-13'591
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total			
Verwaltungsvermögen (VV)		9'840	5'919	6'099	10'044	10'044	5'179	5'179	5'179				37'080
Finanzvermögen (FV)		-	-	175	150	150	-	-	-				325
Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Finanzvermögen		89'066		93'158		91'697		91'994		91'854			3%
Verwaltungsvermögen		65'191		67'110		69'211		75'239		76'485			17%
Fremdkapital			79'468		88'211		92'279		102'090		106'738		34%
Eigenkapital			74'790		72'057		68'630		65'143		61'600		-18%
Total		154'258	154'258	160'269	160'269	160'908	160'908	167'233	167'233	168'338	168'338		9%
Nettovermögen/-schuld		9'599		4'947		-582		-10'095		-14'885			
Kennzahlen												Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		3.9%		1.7%		0.7%		0.7%		0.5%		↓	1.5% ø
Selbstfinanzierungsgrad		30%		21%		9%		5%		8%		↓	15% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.6%		0.4%		0.7%		0.8%		1.1%		→	0.7% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		1'472		900		268		-651		-1'236		↓	150 ø

Polit. Gemeinde (ohne Gebühren)	2023		2024		2025		2026		2027		5-Jahres-Total			
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)														
Selbstfinanzierung	1)	1'450	891	186	243	-90	2'681							
Nettoinvestitionen VV		-9'840	-5'419	-5'099	-6'044	-5'179	-31'580							
Veränderung Nettovermögen		-8'390	-4'528	-4'913	-5'800	-5'268	-28'899							
Nettoinvestitionen FV		-	-	-175	-150	-	-325							
Haushaltüberschuss/-defizit		-8'390	-4'528	-5'088	-5'950	-5'268	-29'224							
1) ohne FK-Fonds														
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Veränderung p.a.	
Aufwendungen und Erträge	60'267	26'249	61'838	26'892	63'427	25'985	65'043	26'739	67'004	27'507	2.7%	1.2%		
Fiskalbereich	226	22'337	221	25'057	314	25'985	315	26'639	316	27'550	8.8%	5.4%		
Grundstückgewinnsteuern		3'500		3'500		3'500		3'500		3'500		0.0%		
Direkter Finanzausgleich	2)	7'227		4'539		5'611		5'920		5'981		-4.6%		
Abschreibungen VV	3'040		3'263		3'223		3'066		3'146			0.9%		
Interne Verrechnungen	1'588	1'588	3'451	3'451	3'538	3'538	3'618	3'618	3'708	3'708	23.6%	23.6%		
Finanzaufwand/-ertrag	614	3'244	443	3'405	645	3'491	764	3'568	960	3'653	11.8%	3.0%		
Buchgewinne/-verluste														
EK-Fonds, Aufwertungen VV		32		445										
Ao Aufwand/Ertrag														
Total	65'734	64'177	69'215	67'288	71'147	68'110	72'807	69'984	75'135	71'899	5-Jahres-Total			
Rechnungsergebnis	-1'557		-1'927		-3'037		-2'823		-3'236			-12'580		
Abschreibungen	3'040		3'263		3'223		3'066		3'146			15'738		
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	-32		-445		-		-		-			-477		
Selbstfinanzierung	1)	1'450	891	186	243	-90	2'681							
Steuerfuss		89%	89%	89%	89%	89%	89%							
Einfacher Staatssteuerertrag		20'100	22'472	23'225	23'761	24'572	5.2%							
2) konsolidierter Wert, d.h. ohne Anteile Schulgemeinde(n) und Abgrenzung netto														
Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total								
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-4'187	-4'889	-5'883	-5'627	-5'929	-26'514								
Ergebnis aus Finanzierung	2'630	2'962	2'846	2'804	2'693	13'934								
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-	-	-	-								
Rechnungsergebnis	-1'557	-1'927	-3'037	-2'823	-3'236	-12'580								
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total								
Verwaltungsvermögen (VV)	9'840	5'419	5'099	6'044	5'179	31'580								
Finanzvermögen (FV)	-	-	175	150	-	325								
Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.			
Finanzvermögen	79'029		82'688		81'419		81'463		81'239		3%			
Verwaltungsvermögen	47'917		50'073		51'949		54'926		56'958		19%			
Fremdkapital		64'292		72'479		76'122		81'967		87'011	35%			
Eigenkapital		62'654		60'282		57'245		54'422		51'186	-18%			
Total	126'946	126'946	132'761	132'761	133'367	133'367	136'389	136'389	138'197	138'197	9%			
Nettovermögen/-schuld	14'737		10'209		5'296		-504		-5'773					
Kennzahlen											Periode			
Selbstfinanzierungsanteil	2.3%	1.4%	0.3%	0.4%	-0.1%	↓	0.8% ø							
Selbstfinanzierungsgrad	15%	16%	4%	4%	-2%	↓	8%	5 Jahre						
Zinsbelastungsanteil	0.5%	0.4%	0.7%	0.8%	1.1%	→	0.7% ø							
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	1'797	1'230	633	-60	-679	↘	584 ø							

Sekundarschulgemeinde		2023	2024	2025	2026	2027							
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung	1)	1'461	376	385	287	479	2'987						
Nettoinvestitionen VV		-	-500	-1'000	-4'000	-	-5'500						
Veränderung Nettovermögen		1'461	-124	-615	-3'713	479	-2'513						
Nettoinvestitionen FV		-	-	-	-	-	-						
Haushaltüberschuss/-defizit		1'461	-124	-615	-3'713	479	-2'513						
1) ohne FK-Fonds													
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		10'889	190	12'497	239	13'031	243	13'573	247	13'804	251	6.1%	7.2%
Fiskalbereich		45	7'687	27	8'454	72	8'804	72	9'030	72	9'349	12.3%	5.0%
Direkter Finanzausgleich	2)		4'653		4'321		4'561		4'780		4'944		1.5%
Abschreibungen VV		750		737		775		950		786		1.2%	
Interne Verrechnungen													
Finanzaufwand/-ertrag		161	26	149	35	155	35	160	35	224	35	8.7%	7.8%
Buchgewinne/-verluste													
EK-Fonds, Aufwertungen VV													
Ao Aufwand/Ertrag													
Total		11'845	12'556	13'410	13'049	14'032	13'642	14'755	14'091	14'886	14'579	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		710		-360		-391		-663		-307		-1'011	
Abschreibungen		750		737		775		950		786		3'998	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		-		-		-		-		-		-	
Selbstfinanzierung	1)	1'461		376		385		287		479		2'987	
Steuerfuss		20%		20%		20%		20%		20%			
Einfacher Staatssteuerertrag		30'900		33'465		34'744		35'548		36'799		4.5%	
2) konsolidierter Wert, d.h. Abgrenzung netto													
Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo			5-Jahres-Total				
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		845	-246	-270	-538	-118			-327				
Ergebnis aus Finanzierung		-135	-114	-120	-125	-190			-685				
Ausserordentliches Ergebnis		-	-	-	-	-			-				
Rechnungsergebnis		710	-360	-391	-663	-307			-1'011				
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto			5-Jahres-Total				
Verwaltungsvermögen (VV)		-	500	1'000	4'000	-			5'500				
Finanzvermögen (FV)		-	-	-	-	-			-				
Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.			
Finanzvermögen		13'707		13'583		12'968		10'254		10'733	-22%		
Verwaltungsvermögen		17'274		17'038		17'263		20'313		19'526	13%		
Fremdkapital			18'845		18'845		18'845		19'845		19'845	5%	
Eigenkapital			12'136		11'776		11'385		10'721		10'414	-14%	
Total		30'981	30'981	30'621	30'621	30'230	30'230	30'567	30'567	30'260	30'260	-2%	
Nettovermögen/-schuld		-5'138		-5'262		-5'878		-9'591		-9'112			
Kennzahlen											Periode		
Selbstfinanzierungsanteil		11.6%		2.9%		2.8%		2.0%		3.3%	↓	4.5% ∅	
Selbstfinanzierungsgrad		k.A.		75%		38%		7%		k.A.	↘	54% 5 Jahre	
Zinsbelastungsanteil		1.1%		0.9%		0.9%		0.9%		1.3%	→	1.0% ∅	
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		-326		-330		-365		-591		-557	↘	-434 ∅	

Gebührenhaushalte		2023	2024	2025	2026	2027							
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung		268	-37	894	803	695	2'624						
Nettoinvestitionen VV		-2'272	-3'220	-3'827	-2'742	-1'347	-13'407						
Haushaltüberschuss/-defizit		-2'004	-3'257	-2'933	-1'939	-651	-10'783						
Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		3'139	3'426	3'452	3'489	3'461	4'497	3'521	4'523	3'589	4'550	3.4%	7.4%
Aufwertungen VV													
Zinsaufwand/-ertrag		25	7	105	32	183	41	252	52	329	64	>50%	>50%
Abschreibungen VV		465		588		564		626		693		10.5%	
Veränderung Spezialfinanzierung		49	246		625	331		180	3	8	6		
Total		3'678	3'678	4'145	4'145	4'538	4'538	4'578	4'578	4'620	4'620	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-		-	
Abschreibungen/Aufwertungen		465		588		564		626		693		2'936	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		-197		-625		331		177		2		-312	
Selbstfinanzierung		268		-37		894		803		695		2'624	
Eckwerte												5 Jahre	
Kostendeckungsgrad		95%		85%		108%		104%		100%		99%	
Eigenfinanzierungsgrad		31%		23%		21%		19%		19%			
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total	
Investitionen VV		2'772	500	3'720	500	4'590	763	3'505	763	2'110	763		
Nettoinvestitionen VV		2'272		3'220		3'827		2'742		1'347		13'407	
Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)		14'622		17'254		20'518		22'633		23'286		59%	
Fremdkapital	1)		10'102		13'359		16'291		18'230		18'881	87%	
Spezialfinanzierung			4'520		3'896		4'226		4'403		4'405	-3%	
Total		14'622	14'622	17'254	17'254	20'518	20'518	22'633	22'633	23'286	23'286	59%	
Nettovermögen/-schuld		-10'102		-13'359		-16'291		-18'230		-18'881			
1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt													
Kennzahlen												Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		7.8%		-1.0%		19.7%		17.5%		15.1%		→	11.8% ø
Selbstfinanzierungsgrad		12%		-1%		23%		29%		52%		↓	20% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.5%		2.1%		3.1%		4.4%		5.7%		↓	3.2% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		-1'232		-1'609		-1'947		-2'162		-2'221		↓	-1'834 ø

Wasserwerk		2023	2024	2025	2026	2027	5-Jahres-Total	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)								
Selbstfinanzierung		296	100	535	482	412		1'824
Nettoinvestitionen VV		-1'797	-2'470	-2'120	-2'400	-1'000		-9'787
Haushaltüberschuss/-defizit		-1'501	-2'370	-1'585	-1'918	-588		-7'963

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)		Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Veränderung p.a.	
Eigene Aufwendungen und Erträge		617	207	755	260	766	262	777	265	788	267			1.4%	0.9%				
Ankauf Wasser		500		596		616		636		657				3.3%					
Mengegebühr			940		950		1'342		1'347		1'353								9.5%
Grundgebühr			275		275		390		393		396								9.5%
Aufwertungen VV																			
Zinsaufwand/-ertrag		13	5	51	17	100	22	138	28	193	35			>50%	>50%				
Abschreibungen VV		248		310		309		355		406				13.1%					
Veränderung Spezialfinanzierung		49			210	225		127		6									
Total		1'427	1'427	1'712	1'712	2'016	2'016	2'033	2'033	2'051	2'051								5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-									
Abschreibungen/Aufwertungen		248		310		309		355		406									1'627
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		49		-210		225		127		6									197
Selbstfinanzierung		296		100		535		482		412									1'824

Eckwerte und Gebührenplanung		5 Jahre					relevant		E/p.a.	
Kostendeckungsgrad		104%	88%	113%	107%	100%				102%
Eigenfinanzierungsgrad		31%	22%	20%	18%	17%				
Zinssatz interne Verzinsung		0.22%	0.73%	1.06%	1.23%	1.45%				
Kalkulatorische Menge (1'000 m ³)		696	704	706	709	712	0.4%		0.8%	
Gebührensatz (Fr./m ³)		1.35	1.35	1.90	1.90	1.90				M
Kalk. Anzahl Zähler bis 3/4"		1'618	1'618	1'630	1'643	1'655				0.8%
Gebührensatz (Fr./Zähler)		170.00	170.00	239.26	239.26	239.26				M

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Aus		Ein		Aus		Ein		Aus		Ein		Aus		Ein		5-Jahres-Total	
Investitionen VV		2'047	250	2'720	250	2'370	250	2'650	250	1'250	250								
Nettoinvestitionen VV		1'797		2'470		2'120		2'400		1'000									9'787

Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)		7'280		9'440		11'251		13'296		13'890									91%
Fremdkapital	1)		5'009		7'379		8'964		10'883				11'471						129%
Spezialfinanzierung			2'271		2'061		2'286		2'414				2'420						7%
Total		7'280	7'280	9'440	9'440	11'251	11'251	13'296	13'296	13'890	13'890		13'890		13'890				91%
Nettovermögen/-schuld		-5'009		-7'379		-8'964		-10'883		-11'471									

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

Kennzahlen		Periode					5 Jahre	
Selbstfinanzierungsanteil		20.8%	6.6%	26.5%	23.7%	20.1%	↗	19.5% ∅
Selbstfinanzierungsgrad		16%	4%	25%	20%	41%	↓	19%
Zinsbelastungsanteil		0.6%	2.3%	3.9%	5.4%	7.7%	↓	4.0% ∅
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		-611	-889	-1'071	-1'290	-1'350	↓	-1'042 ∅

Abwasserbeseitigung		2023	2024	2025	2026	2027							
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung		58	58	341	311	281	1'049						
Nettoinvestitionen VV		-475	-750	-1'617	-342	-347	-3'530						
Haushaltüberschuss/-defizit		-417	-692	-1'275	-31	-66	-2'481						
Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Eigene Aufwendungen und Erträge		206	11	283	11	287	11	291	11	295	11	1.4%	0.9%
Beitrag an Kläranlagen		836		730		689		697		713		2.3%	
Mengengebühr			750		750		932		936		940		5.8%
Grundgebühr			350		350		437		440		444		6.1%
Aufwertungen VV													
Zinsaufwand/-ertrag		12	1	53	13	82	19	112	23	134	28	>50%	>50%
Abschreibungen VV		207		268		241		258		278		7.6%	
Veränderung Spezialfinanzierung			149		210		100		52		2		
Total		1'261	1'261	1'334	1'334	1'399	1'399	1'410	1'410	1'422	1'422	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-		-	
Abschreibungen/Aufwertungen		207		268		241		258		278		1'253	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		-149		-210		100		52		2		-204	
Selbstfinanzierung		58		58		341		311		281		1'049	
Eckwerte und Gebührenplanung												5 Jahre	
Kostendeckungsgrad		88%		84%		108%		104%		100%		97%	
Eigenfinanzierungsgrad		27%		23%		21%		21%		21%			
Zinssatz interne Verzinsung		0.22%		0.73%		1.06%		1.23%		1.45%		relevant	E/p.a.
Kalkulatorische Menge (1'000 m ³)		688		688		691		693		696		0.4%	0.8%
Gebührensatz (Fr./m ³)		1.09		1.09		1.35		1.35		1.35		M	
Kalkulatorische Menge (1'000 m ²)		3'182		3'182		3'206		3'231		3'256		0.8%	
Gebührensatz (Fr./m ²)		0.11		0.11		0.14		0.14		0.14		M	
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total	
Investitionen VV		725	250	1'000	250	2'130	513	855	513	860	513		
Nettoinvestitionen VV		475		750		1'617		342		347		3'530	
Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)		7'240		7'722		9'098		9'181		9'250		28%	
Fremdkapital	1)		5'264		5'956		7'231		7'262		7'328	39%	
Spezialfinanzierung			1'976		1'766		1'866		1'919		1'921	-3%	
Total		7'240	7'240	7'722	7'722	9'098	9'098	9'181	9'181	9'250	9'250	28%	
Nettovermögen/-schuld		-5'264		-5'956		-7'231		-7'262		-7'328			
1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt													
Kennzahlen												Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		5.2%		5.2%		24.4%		22.0%		19.7%		↗	15.3% ø
Selbstfinanzierungsgrad		12%		8%		21%		91%		81%		↓	30% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		1.0%		3.6%		4.5%		6.3%		7.4%		↓	4.6% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		-642		-718		-864		-861		-862		↓	-789 ø

Abfallwirtschaft	2023		2024		2025		2026		2027			
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)												5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	-87		-194		18		10		3			-249
Nettoinvestitionen VV	-		-		-90		-		-			-90
Haushaltüberschuss/-defizit	-87		-194		-72		10		3			-339

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Veränderung p.a.	
Eigene Aufwendungen und Erträge	980	83	1'088	83	1'103	83	1'119	84	1'135	85			1.4%	0.9%				
Grundgebühr		490		490		716		721		727				10.4%				
Mengengebühr		320		320		322		325		327				0.6%				
Aufwertungen VV																		
Zinsaufwand/-ertrag	0	1	1	2	1	1	2	1	2	1			>50%	3.3%				
Abschreibungen VV	10		10		13		13		9					-2.1%				
Veränderung Spezialfinanzierung		97		204		5		3		6								
Total	990	990	1'099	1'099	1'123	1'123	1'134	1'134	1'147	1'147			5-Jahres-Total					
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-					-				
Abschreibungen/Aufwertungen	10		10		13		13		9					56				
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	-97		-204		5		-3		-6					-305				
Selbstfinanzierung	-87		-194		18		10		3					-249				

Eckwerte und Gebührenplanung						5 Jahre					
Kostendeckungsgrad	90%		81%		100%		100%		99%		94%
Eigenfinanzierungsgrad	100%		74%		43%		45%		44%		
Zinssatz interne Verzinsung	0.22%		0.73%		1.06%		1.23%		1.45%		relevant E/p.a.
Kalkulatorische Anzahl Haushalte	4'900		4'900		4'938		4'976		5'014		0.8% 0.8%
Gebührensatz (Fr./Haushalt)	100.00		100.00		145.00		145.00		145.00		M
Kalkulatorische Menge Säcke (in 1'000)	192		193		194		196		197		0.8%
Gebührensatz (Fr./Sack 35 lit.)	1.67		1.66		1.66		1.66		1.66		M

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus		Ein		Aus		Ein		Aus		Ein		5-Jahres-Total	
Investitionen VV	-	-	-	-	90	-	-	-	-	-	-	-		
Nettoinvestitionen VV	-		-		90		-		-		-			90

Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)	102		92		169		156		147		147							43%
Fremdkapital		170		24		96		85		82								-148%
Spezialfinanzierung		273		68		73		70		64								-76%
Total	102	102	92	92	169	169	156	156	147	147	147	147						43%
Nettovermögen/-schuld	170		-24		-96		-85		-82									

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

Kennzahlen						Periode					
Selbstfinanzierungsanteil	-9.7%		-21.7%		1.6%		0.9%		0.3%		↓ -5.7% ø
Selbstfinanzierungsgrad	k.A.		k.A.		20%		k.A.		k.A.		↑ -277% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	-0.1%		-0.1%		0.0%		0.1%		0.1%		↑ 0.0% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	21		-3		-11		-10		-10		↓ -3 ø

Heilpädagogische Sonderschule		2023	2024	2025	2026	2027	5-Jahres-Total						
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)													
Selbstfinanzierung		-16	-42	-42	-43	-45		-188					
Nettoinvestitionen VV		-	-	-	-	-		-					
Haushaltüberschuss/-defizit		-16	-42	-42	-43	-45		-188					
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand Ertrag		Aufwand Ertrag		Aufwand Ertrag		Aufwand Ertrag		Veränderung p.a.			
Tagessonderschule		2'120	208	2'986	278	3'055	284	3'126	291	3'199	298	10.8%	9.4%
Integrative Schulung													
Gemeinsame Angebote/Aufgaben		779	40									>-50%	>-50%
Zinsaufwand/-ertrag				2			-1		-1		-1		
Abschreibungen VV													
Ao Aufwand/Ertrag													
Betriebsbeitrag BiD													
Staatsbeiträge			2'634		2'668		2'730		2'793		2'858		2.1%
Ergebnis z.G./z.L. Gemeinden													
Total		2'898	2'882	2'988	2'946	3'055	3'013	3'126	3'083	3'199	3'154		5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis		-16		-42		-42		-43		-45			-188
Abschreibungen		-		-		-		-		-			-
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		-		-		-		-		-			-
Selbstfinanzierung		-16		-42		-42		-43		-45			-188
Eckwerte												5 Jahre	
Kostendeckungsgrad		99%		99%		99%		99%		99%			59%
Eigenfinanzierungsgrad		0%		0%		0%		0%		0%			
Zinssatz interne Verzinsung		1.00%		1.00%		1.00%		1.00%		1.00%			
Abschreibungssatz													
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Netto		Netto		Netto		Netto		Netto		5-Jahres-Total	
Verwaltungsvermögen (VV)		-		-		-		-		-			-
Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven Passiven		Aktiven Passiven		Aktiven Passiven		Aktiven Passiven		Aktiven Passiven		Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen		-		-		-		-		-			-
Fremdkapital		1)	16		59		100		144		188		1055%
Spezialfinanzierung			-16		-59		-100		-144		-188		1055%
Total		-		-		-		-		-			-
Nettovermögen/-schuld		-16		-59		-100		-144		-188			
1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt													
Kennzahlen												Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		-0.6%		-1.4%		-1.4%		-1.4%		-1.4%		↓	-1.2% ø
Selbstfinanzierungsgrad		k.A.		k.A.		k.A.		k.A.		k.A.		↓	k.A. 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.0%		0.1%		0.0%		0.0%		0.0%		↑	0.0% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		-2		-7		-12		-17		-22		↑	-12 ø

Gesamthaushalt		2023	2024	2025	2026	2027	5-Jahres-Total						
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)													
Selbstfinanzierung	1)	3'179	1'231	1'464	1'333	1'085		8'292					
Nettoinvestitionen VV		-12'112	-9'139	-9'926	-12'786	-6'526		-50'487					
Veränderung Nettovermögen		-8'933	-7'908	-8'461	-11'452	-5'441		-42'196					
Nettoinvestitionen FV		-	-	-175	-150	-		-325					
Haushaltüberschuss/-defizit		-8'933	-7'908	-8'636	-11'602	-5'441		-42'521					
1) ohne FK-Fonds													
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		74'566	75'269	78'034	76'490	80'305	79'185	82'524	81'378	84'785	83'631	3.3%	2.7%
Abschreibungen VV		4'255		4'588		4'562		4'643		4'626		2.1%	
Interne Verrechnungen		1'588	1'588	3'451	3'451	3'538	3'538	3'618	3'618	3'708	3'708	23.6%	23.6%
Finanzaufwand/-ertrag		800	3'276	696	3'471	983	3'567	1'176	3'655	1'514	3'752	17.3%	3.4%
Buchgewinne/-verluste													
EK-Fonds, Aufwertungen VV		49	278		1'070	331		180	3	8	6		
Ao Aufwand/Ertrag													
Total		81'258	80'411	86'769	84'482	89'718	86'290	92'140	88'654	94'641	91'097		
Rechnungsergebnis		-847		-2'287		-3'428		-3'486		-3'543			
Abschreibungen		4'255		4'588		4'562		4'643		4'626			
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		-229		-1'070		331		177		2			
Selbstfinanzierung	1)	3'179		1'231		1'464		1'333		1'085			
Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total			
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-3'323	-5'062	-6'012	-5'965	-5'782		-5'782					-26'143
Ergebnis aus Finanzierung		2'476	2'775	2'584	2'479	2'238		2'238					12'551
Ausserordentliches Ergebnis		-	-	-	-	-		-					-
Rechnungsergebnis		-847	-2'287	-3'428	-3'486	-3'543		-3'543					-13'591
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total			
Verwaltungsvermögen (VV)		12'112	9'139	9'926	12'786	6'526		6'526					50'487
Finanzvermögen (FV)		-	-	175	150	-		-					325
Geldflussrechnung (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total			
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		873	-1'128	2'510	-48	632		632					2'839
Geldfluss aus Investitionen		-12'112	-9'139	-10'101	-12'936	-6'526		-6'526					-50'812
Geldfluss aus Finanzierungen		-	12'000	7'000	11'750	5'300		5'300					36'050
Veränderung flüssige Mittel		-11'239	1'733	-591	-1'233	-594		-594					-11'923
Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Finanzvermögen		89'066	93'158	91'697	91'994	91'994	91'854	91'854					3%
davon Liquidität, KK + Anlagen		11'574	13'308	12'717	11'483	11'483	10'890	10'890					-6%
Verwaltungsvermögen (VV)		79'814	84'365	89'729	97'872	97'872	99'771	99'771					25%
Fremdkapital			89'570	101'570		108'570	120'320	125'620					40%
davon Fremdvverschuldung + ext. KK			64'799	76'799		83'799	95'549	100'849					56%
Eigenkapital			79'310	75'953		72'856	69'546	66'005					-17%
Total		168'880	168'880	177'523	177'523	181'426	181'426	189'866	189'866	191'625	191'625		13%
Nettovermögen/-schuld		-504	-8'412	-16'873	-28'325	-33'766		-33'766					
Kennzahlen												Periode	
Gesamtsteuerfuss	2)	109%	109%	109%	109%	109%		109%					
Selbstfinanzierungsanteil		4.0%	1.5%	1.8%	1.6%	1.2%		1.2%				↓	2.0% ø
Selbstfinanzierungsgrad		26%	13%	15%	10%	17%		17%				↓	16% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.6%	0.5%	0.8%	1.0%	1.4%		1.4%				→	0.9% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		240	-709	-1'679	-2'812	-3'457		-3'457				↓	-1'684 ø
2) inkl. Schule(n)													

Polit. Gemeinde	2023		2024		2025		2026		2027		5-Jahres-Total	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)												
Selbstfinanzierung	1)	1'719	855	1'080	1'046	606	5'305					
Nettoinvestitionen VV		-12'112	-8'639	-8'926	-8'786	-6'526	-44'987					
Veränderung Nettovermögen		-10'393	-7'784	-7'846	-7'739	-5'920	-39'682					
Nettoinvestitionen FV		-	-	-175	-150	-	-325					
Haushaltüberschuss/-defizit		-10'393	-7'784	-8'021	-7'889	-5'920	-40'007					
1) ohne FK-Fonds												
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)												
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Aufwendungen und Erträge	63'632	62'739	65'510	63'476	67'202	65'577	68'879	67'321	70'910	69'088	2.7%	2.4%
Abschreibungen VV	3'505		3'851		3'786		3'692		3'840		2.3%	
Interne Verrechnungen	1'588	1'588	3'451	3'451	3'538	3'538	3'618	3'618	3'708	3'708	23.6%	23.6%
Finanzaufwand/-ertrag	639	3'250	547	3'436	828	3'532	1'016	3'620	1'289	3'717	19.2%	3.4%
Buchgewinne/-verluste												
EK-Fonds, Aufwertungen VV	49	278		1'070	331		180	3	8	6		
Ao Aufwand/Ertrag												
Total	69'413	67'855	73'359	71'433	75'685	72'648	77'385	74'562	79'755	76'519	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis	-1'557		-1'927		-3'037		-2'823		-3'236		-12'580	
Abschreibungen	3'505		3'851		3'786		3'692		3'840		18'675	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	-229		-1'070		331		177		2		-790	
Selbstfinanzierung	1)	1'719	855	1'080	1'046	606	5'305					
Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)												
	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total						
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-4'168	-4'816	-5'742	-5'427	-5'664	-25'816						
Ergebnis aus Finanzierung	2'611	2'889	2'704	2'604	2'428	13'236						
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-	-	-	-						
Rechnungsergebnis	-1'557	-1'927	-3'037	-2'823	-3'236	-12'580						
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)												
	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total						
Verwaltungsvermögen (VV)	12'112	8'639	8'926	8'786	6'526	44'987						
Finanzvermögen (FV)	-	-	175	150	-	325						
Bilanz (1'000 Fr.)												
	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Finanzvermögen	79'029		82'688		81'419		81'463		81'239		3%	
Verwaltungsvermögen	62'539		67'327		72'466		77'559		80'245		28%	
Fremdkapital		74'394		85'837		92'414		100'197		105'893	42%	
Eigenkapital		67'174		64'178		61'471		58'825		55'591	-17%	
Total	141'568	141'568	150'015	150'015	153'885	153'885	159'022	159'022	161'484	161'484	14%	
Nettovermögen/-schuld	4'635	-3'149	-10'995	-18'734	-2'900	-24'654						
Kennzahlen												
											Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	2.6%	1.3%	1.6%	1.5%	0.8%	↓	1.6% ø					
Selbstfinanzierungsgrad	14%	10%	12%	12%	9%	↓	12% 5 Jahre					
Zinsbelastungsanteil	0.5%	0.4%	0.8%	1.1%	1.4%	→	0.8% ø					
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	565	-379	-1'314	-2'221	-2'900	↓	-1'250 ø					

Haushaltsaldo	1'000 Franken			Franken je Einwohner		
	2022	2023	2024	2022	2023	2024
Gesamthaushalt	Rechnung	Approx	Budget	Rechnung	Approx	Budget
Selbstfinanzierung	19'870	3'179	1'231	2'034	302	127
Nettoinvestitionen VV	-14'845	-12'112	-9'139	-1'512	-1'477	-1'072
Veränderung Nettovermögen	5'026	-8'933	-7'908	522	-1'175	-946
Nettoinvestitionen FV	-	-	-	-	-	-
Haushaltüberschuss/-defizit	5'026	-8'933	-7'908	522	-1'175	-946

Geldflussrechnung	1'000 Franken			Franken je Einwohner		
	2022	2023	2024	2022	2023	2024
Gesamthaushalt	Rechnung	Approx	Budget	Rechnung	Approx	Budget
I. Betriebliche Tätigkeit						
Nettokosten Gemeinde	-17'425	-18'585	-18'207	-2'127	-2'262	-2'189
Nettokosten Schule	-22'253	-24'732	-27'699	-2'143	-2'412	-2'646
Nettokosten Finanzen und Steuern	-1'404	-2'458	-2'430	-119	-239	-233
Total Aufwand (netto)	-41'082	-45'775	-48'337	-4'390	-4'914	-5'067
Direkte Gemeindesteuern	34'601	29'754	33'263	3'692	3'181	3'521
Grundstückgewinnsteuern	6'843	3'500	3'500	837	427	422
Direkter Finanzausgleich	15'014	11'880	8'860	1'375	1'176	818
Buchgewinne, Aufwertungen, Abgrenzung	-4'408	-207	427	-251	-15	53
Total Ertrag (netto)	52'051	44'928	46'050	5'652	4'769	4'813
Ergebnis Erfolgsrechnung	10'969	-847	-2'287	1'262	-145	-255
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	3'566	4'255	4'588	391	475	510
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	1) 5'336	-229	-1'070	383	-28	-129
Selbstfinanzierung	19'870	3'179	1'231	2'037	302	127
Überträge in Investitionsbereich	-	-	-	-	-	-
Veränderung übriges Finanzvermögen	2) -19'837	-2'306	-2'358	-2'008	-260	-259
Veränderung übriges Fremdkapital	5'126	-	-	630	-	-
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	5'159	873	-1'128	659	43	-133
II. Investitionstätigkeit						
Verwaltungsvermögen (VV)	-14'845	-12'112	-9'139	-1'512	-1'477	-1'072
Finanzvermögen (FV)	-	-	-	-	-	-
Überträge aus betrieblichem Bereich	-	-	-	-	-	-
Veränderung Abgrenzungen etc.	3) -	-	-	-	-	-
Geldfluss aus Investitionen	-14'845	-12'112	-9'139	-1'512	-1'477	-1'072
III. Finanzierungstätigkeit						
Veränderung verzinsliche Schulden	4) 11'800	-	12'000	1'132	-	1'446
Veränderung interne Kontokorrente	-	-	-	-18	64	-32
Veränderung übrige Kontokorrente	779	-	-	95	-	-
Veränderung Finanzanlagen	4) -	-	-	-	-	-
Geldfluss aus Finanzierungen	12'579	-	12'000	1'210	64	1'414
Veränderung Flüssige Mittel	2'894	-11'239	1'733	356	-1'371	209

1) inkl. Spezialfinanzierungen

2) inkl. WB Anlagen Finanzvermögen

3) TA, TP, Rückstellungen etc.

4) inkl. kurzfristiger Bereich

Spezifische Kosten (Franken je Einwohner/Schüler)	2022 Rechnung	2023 Approx	2024 Budget	2023 vs. Rg.	2024 vs. Rg.	2024 vs. Approx
Bildung						
- Kindergarten (je Schüler)	13'481	16'124	16'981	20%	26% !!	5%
- Primarschule (je Schüler)	17'541	20'607	22'280	17%	27% !!	8%
- Sekundarschule (je Schüler)	28'669	26'795	29'262	-7%	2% !!	9%
Umweltschutz und Raumordnung						
- Wasserwerk (brutto)	189	174	206	-8%	9% !	19%
- Abwasserbeseitigung (brutto)	188	154	161	-18%	-15%	4%
- Abfallwirtschaft (brutto)	112	121	132	8%	19% !	10%
- Übriges	73			-100%	-100%	
Finanzen und Steuern						
- Zinsen	18	34	0	84%	-98%	-99%
- Liegenschaften des Finanzvermögens	-241	-204	-196	-15%	-19% !!	-4%
- Planmässige Abschreibungen VV	342	410	428	20%	25% !!	5%
Zusammenzug						
Nettokosten Gemeinde	2'127	2'262	2'189	6%	3%	-3%
Nettokosten Kindergarten	346	383	387	11%	12%	1%
Nettokosten Primarschule	1'169	1'375	1'509	18%	29%	10%
Nettokosten Sekundarschule	629	654	750	4%	19%	15%
Total Nettokosten Schule(n)	2'143	2'412	2'646	13%	23%	10%
Total Steuerhaushalt ohne F und S	4'271	4'674	4'835	9%	13%	3%
Nettokosten Finanzen und Steuern	119	239	233	100%	95%	-3%
Gesamttotal Steuerhaushalt	4'390	4'914	5'067	12%	15%	3%
Bruttokosten Gebührenhaushalte	488	449	499	-8%	2%	11%
Total Kosten	4'879	5'362	5'567	10%	14%	4%
Bezugsgrössen						
Einwohnerzahl (zivilrechtlich)	8'180	8'200	8'300	0%	1%	1%
Kindergartenschüler	210	195	189	-7%	-10%	-3%
Primarschüler	545	547	562	0%	3%	3%
Sekundarschüler	344	385	409	12%	19%	6%
Gesamtschülerzahl	1'099	1'127	1'160	3%	6%	3%
Makroökonomische Eckwerte						
Teuerung	2.8%	2.2%	2.1%			
Wirtschaftswachstum (BIP)	2.6%	0.8%	1.9%			
Summe (nominelles Wachstum)	5.4%	3.0%	4.0%			

Quelle: - 2025 Konjunkturprognose KOF, 27. September 2023; ab 2026: KOF Consensus Forecast

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

27.09.2023

Polit. Gemeinde (ohne Gebühren)	2023	2024	2025	2026	2027	> 2027	Total
1 = Bewilligt	8'095	679	149	-76	-76	-76	8'694
2 = Nachhol-/Entwicklung	1'745	4'740	4'950	6'120	5'255	11'260	34'070
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	9'840	5'419	5'099	6'044	5'179	11'184	42'764

Wasserwerk	2023	2024	2025	2026	2027	> 2027	Total
1 = Bewilligt	972	760	-100	-250	-250	-250	882
2 = Nachhol-/Entwicklung	825	1'710	2'220	2'650	1'250	-	8'655
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	1'797	2'470	2'120	2'400	1'000	-250	9'537

Abwasserbeseitigung	2023	2024	2025	2026	2027	> 2027	Total
1 = Bewilligt	160	250	-153	-153	-153	-153	-203
2 = Nachhol-/Entwicklung	315	500	1'770	495	500	-	3'580
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	475	750	1'617	342	347	-153	3'377

Abfallwirtschaft	2023	2024	2025	2026	2027	> 2027	Total
1 = Bewilligt	-	-	-	-	-	-	-
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	-	90	-	-	-	90
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	-	-	90	-	-	-	90

Finanzvermögen (FV) Polit. Gemeinde	2023	2024	2025	2026	2027	> 2027	Total
1 = Bewilligt	-	-	-	-	-	-	-
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	-	175	150	-	760	1'085
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	-	-	175	150	-	760	1'085

Gesamttotal Polit. Gemeinde	2023	2024	2025	2026	2027	> 2027	Total
Total	12'112	8'639	9'101	8'936	6'526	11'541	56'853

# Text		Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2023	2024	2025	2026	2027	> 2027	Total
Allgemeine Verwaltung													-
1 Substanz UG + Sanitär Glattalstr. 181	0290.5040.00	2	0	GDE	20				160				160
2 Wärmeerzeugung Gemeindehaus	0290.5040.00	2	0	GDE	20			180					180
3 Sanierung Schmidbreitenstr. 12	0290.5040.00	2	0	GDE	20							500	500
4 Haus Rümelbach Neubau Hochbauten	0290.5040.00	1	0	GDE	33	1'427	800						2'227
5 Haus Rümelbach Neubau Mobilien	0290.5060.00	2	0	GDE	8		180						180
6 Haus Rümelbach Audio- + Videoanlage	0290.5060.00	2	0	GDE	8		-						-
7 Haus Rümelbach Rückerstatt. GVZ	0290.6340.00	2	0	GDE	33		-						-
8 Haus Rümelbach Beitrag WKS	0290.6360.00	2	0	GDE	33		-						-
9 Innensanierung und Elektroinstall. Wasserwerkstr. 4	0290.5040.00	2	0	GDE	20						80		80
10 Gemeindehaus Umbau Büros	0290.5040.00	2	0	GDE	20			30	300	500			830
Öffentl. Ordnung und Sicherheit													-
11 Ersatz Tore Feuerwehrmagazin	1500.5040.00	2	0	GDE	20		150						150
12 Feuerwehrauto ADL	1500.5060.00	2	0	GDE	15					1'000			1'000
13 Feuerwehrauto KDO/SAN	1500.5060.00	2	0	GDE	15				55				55
14 Zivilschutzfahrzeug (Anschaffung Personentransporter)	1629.5060.00	2	0	GDE	15		-	70					70
15 Zivilschutzfahrzeug: Anteil Gemeinden + Rückzug Schutzraumfr	1629.6xxx.xx	2	0	GDE	15		-						-
16 Rückzahlung Darlehen ZV Polizei RONN	1110.6420.00	1	0	GDE	0			-16	-16	-16	-16	-16	-81
Primarschule													-
17 Sanierung Basketballplatz Worbiger	2170.5030.00	2	0	GDE	20			100					100
18 Sanierung Pausenplatz OS Worbiger	2170.5030.00	2	0	GDE	20					100			100
19 Sanierung Laufbahn u Weitsprung Worbiger	2170.5030.00	2	0	GDE	20			120					120
20 Aussenschulzimmer Worbiger alt	2170.5040.00	2	0	GDE	20						65		65
21 Erneuerung Schliesssystem Worbiger	2170.5040.00	2	0	GDE	10		485						485
22 Fassaden streichen ganze Anlage Worbiger neu	2170.5040.00	2	0	GDE	20					250			250
23 Sanierung Eingangstüren Worbiger neu	2170.5040.00	1	0	GDE	20								-
24 Umbau Worbiger neu (Lift, etc.)	2170.5040.00	2	0	GDE	20					200	2'000		2'200
25 Fensterersatz Worbiger neu	2170.5040.00	2	0	GDE	20						250		250
26 Sanierung Wasserleitungen Worbiger alt	2170.5030.00	2	0	GDE	20				600				600
27 Sanierung Elektro und IT Sekundarschulhaus Worbiger	2170.5040.00	1	0	GDE	20		120	40					160
28 Sanierung Elektro und IT Worbiger alt	2170.5040.00	2	0	GDE	20		-						-
29 Streatworkout Worbiger	2170.5030.00	1	0	GDE	30			75					75
30 Containerprovisorium Worbiger	2170.5040.00	2	0	GDE	20				200		200		400
31 Rückbau Containerprovisorium Worbiger	2170.5040.00	1	0	GDE	1	40							40
32 Sanierung OS Worbiger	2170.5040.00	2	0	GDE	20				250			5'500	5'750

# Text		Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2023	2024	2025	2026	2027	> 2027	Total
33 Sanierung Flachdach OS Worbiger	2170.5040.00	2	0	GDE	20						170		170
34 Sanierung Steuerung Wärmeverteilung Worbiger alt	2170.5040.00	1	0	GDE	20				125				125
35 Sanierung Singsaal OS Worbiger	2170.5040.00	2	0	GDE	20				125				125
36 Ersatz Sportbeleuchtung Rümelbach	2170.5060.00	2	0	GDE	8			160					160
37 Sanierung Laufbahn Rümelbach	2170.5030.00	2	0	GDE	20			100					100
38 Vergrößerung Parkplatz, Beleuchtung, Mulde Rümelbach	2170.5010.00	2	0	GDE	10		75						75
39 Ersatz Beleuchtung Korridore Rümelbach	2170.5040.00	2	0	GDE	20		-	50					50
40 Div. Umbauten (Logozimmer in Gruppenraum, etc.) Rümelbach	2170.5040.00	2	0	GDE	20		50						50
													-
Heilpädagogische Sonderschule													-
41 Erschliessung Langenstegweg (Schulhaus HPS)	2170.5010.00	2	0	GDE	10		50						50
42 Neues Schulhaus HPS	2170.5040.00	1	0	GDE	33	6'707	5'300						12'007
43 Umbau HPS Chratz in KiGa	2170.5040.00	2	0	GDE	20		10	450					460
													-
Kultur, Sport und Freizeit													-
44 Pumptrack	3410.5040.00	2	0	GDE	33	4	290						294
45 Rückerstattungen Pumptrack Kanton	3410.6310.00	2	0	GDE	33		-75						-75
46 Rückerstattungen Pumptrack private Organisationen	3410.6360.00	2	0	GDE	33		-50						-50
47 Sanierung Elektroinstallationen Hallenbad	3411.5040.00	2	0	GDE	20		-			160			160
48 Ersatz Wärmeerzeugung Hallenbad	3411.5040.00	2	0	GDE	20			30	180				210
49 Sanierung Lüftung Hallenbad	3411.5040.00	2	0	GDE	20				210				210
50 Sanierung Sanitär Hallenbad	3411.5040.00	2	0	GDE	20				250	250			500
51 Gestaltung im Hallenbad	3411.5040.00	2	0	GDE	20		-			200			200
52 Sporthalle Heuel Sanierung Flachdach	3412.5040.00	2	0	GDE	20					70			70
53 Sporthalle Heuel Instandstellung Duschenanlage	3412.5040.00	2	0	GDE	20		60						60
54 WC Anlage und Brunnen beim Pumptrack	3410.5040.00	2	0	GDE	33			115					115
55 Liegenschaftsstrategie Freizeitanlagen	3420.5290.00	2	0	GDE	10			200					200
													-
Gesundheit und Soziale Sicherheit													-
56 Sanierung Flachdach AZ Lindenhof	0290.5040.00	2	0	GDE	20					200			200
57 Sanierung Lüftungsanlagen AZ Lindenhof	0290.5040.00	2	0	GDE	20		250	250					500
58 Ersatz Schliessanlage AZ Lindenhof	0290.5040.00	2	0	GDE	20			120					120
59 Liftanlagen AZ Lindenhof	0290.5040.00	2	0	GDE	20							450	450
60 Abriss/Rückbau altes Jugendhaus	5442.5040.00	2	0	GDE	1			90					90
61 Spital Bülach, Rückzahlung Darlehen	4110.6440.00	1	0	GDE	1		-60	-60	-60	-60	-60	-60	-360
62 AZ Lindenhof Vergrößerung Stationszimmer 2.OG	0290.5040.00	1	0	GDE	20			120					120
													-

# Text		Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2023	2024	2025	2026	2027	> 2027	Total
Verkehr													-
63	Zentrumsgestalt. Oberdorf-/Lindenstr.	6150.5010.00	2	0	GDE	40			400	1'200	1'600		3'200
64	Hofwisenstrasse Süd	6150.5010.00	2	0	GDE	40	40	700					740
65	Bahnhofstr. (Oberdorfstr.-Glattalstr.)	6150.5010.00	1	0	GDE	40	19	425					444
66	Masterplan Schmidbreite-Bahnhofplatz	6150.5010.00	2	0	GDE	40			500				500
67	Heuelstrasse (Gassmann-Haselbach)	6150.5010.00	2	0	GDE	40		80	200	750			1'030
68	Unterführung Industriestrasse PU Eich	6150.5010.00	2	0	GDE	40	400					3'600	4'000
69	Wibachstrasse (Wibachstr.12-Meienbrei.)	6150.5010.00	2	0	GDE	40			50	590			640
70	Bodenacherstrasse	6150.5010.00	2	0	GDE	10					40	390	430
71	Ersatz Kugelleuchten	6150.5010.00	1	0	GDE	10	60						60
72	Ersatz Kugelleuchten	6150.5010.00	1	0	GDE	10		60					60
73	Flughofstrasse (Anschluss Schmidbreiten)	6150.5010.00	2	0	GDE	40						550	550
74	Riedmattstrasse (Anpass. Baustelle Kanton)	6150.5010.00	2	0	GDE	40	70						70
75	Bushaltekanten Umbau Behinderten-gerecht	6150.5010.00	1	0	GDE	40	13	350	150				513
76	Obermattenstrasse (Rümelbachstrasse-Tempelhofstrasse)	6150.5010.00	1	0	GDE	40	63	950					1'013
77	Erschliessung Gebiet Rorächer	6150.5010.00	2	0	GDE	10			100				100
78	Langenstegweg	6150.5010.00	1	0	GDE	40			250				250
79	Ebnetweg	6150.5010.00	2	0	GDE	40			100				100
80	Riedackerstrasse	6150.5010.00	2	0	GDE	40	30	450					480
81	Köschenrüti-Lee	6150.5010.00	2	0	GDE	40	20		300	200			520
82	Ifangstrasse (Bahnhofstrasse bis Hofwisen)	6150.5010.00	2	0	GDE	40		20	250				270
83	Ifangstrasse (Hofwisen - Kirchstrasse)	6150.5010.00	2	0	GDE	40			20	150			170
84	Ifangstrasse (Kirchstrasse - Rümelbach)	6150.5010.00	2	0	GDE	40			30	300			330
85	Seebachweg	6150.5010.00	2	0	GDE	40						150	150
Wasserversorgung													-
86	Umlegung Haldenbach (Anpass. WL)	7101.5030.00	2	0	WAS	50		250					250
87	Sanierung Fassung 2, Lee / Sanierung Fassung 1 , Brunnenstub	7101.5030.00	1	0	WAS	50	175	550	150				875
88	Köschenrüti-Lee	7101.5030.00	2	0	WAS	50	70		750	750			1'570
89	Leitungsersatz Zentrumsgestaltung	7101.5030.00	2	0	WAS	50		150		200	300		650
90	Heuelstrasse (Gassmann-Haselbach)	7101.5030.00	2	0	WAS	50		40	500				540
91	Verbindung Eich-Bäuler (PU Eich)	7101.5030.00	2	0	WAS	50	4	250					254
92	Obermattenstr. (Rümelbachstr.-Tempelhofstr.)	7101.5030.00	2	0	WAS	50	25	450					475
93	Riedmattstrasse (Anpass. Baustelle Kanton)	7101.5030.00	1	0	WAS	50	411	800					1'211
94	Masterplan Schmidbreiten	7101.5030.00	2	0	WAS	50			300				300
95	Meienbreitenstrasse (Oberglatterstr.-Abgang Ringschluss)	7101.5030.00	1	0	WAS	50	-						-
96	Massnahmen aus Steuerkabelkonzept (Ersatz Fernwirkanlage)	7101.5030.00	1	0	WAS	50	47	-	460				507

# Text		Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2023	2024	2025	2026	2027	> 2027	Total
97 Riedackerstrasse	7101.5030.00	2	0	WAS	50		20	500					520
98 Leberbäumlistrasse (Pfadiheim-Böliweg)	7101.5030.00	2	0	WAS	50				20	550			570
99 Letten (Glattalstr. 517-Ruebischachleitung)	7101.5030.00	2	0	WAS	50			20	70				90
100 WL Waldegg (WVZ-GVG)	7101.5030.00	2	0	WAS	50		35	320					355
101 Erschliessung Gebiet Rorächer	7101.5030.00	2	0	WAS	50			200					200
102 Reservoir alter Fuchs, Ersatz	7101.5030.00	2	0	WAS	30				150	300	700		1'150
103 Wasseranschlussgebühren	7101.6370.00	1	0	WAS	40		-250						-250
104 Wasseranschlussgebühren	7101.6370.00	1	0	WAS	40			-250					-250
105 Wasseranschlussgebühren	7101.6370.00	1	0	WAS	40				-250				-250
106 Wasseranschlussgebühren	7101.6370.00	1	0	WAS	40					-250			-250
107 Wasseranschlussgebühren	7101.6370.00	1	0	WAS	40						-250		-250
108 Wasseranschlussgebühren	7101.6370.00	1	0	WAS	40							-250	-250
109 Wibachstrasse (Wibachstr. 12-Meienbreiten-Riedmattstr.)	7101.5030.00	2	0	WAS	50				50	500			550
110 Bahnhofstr. (Oberdorfstr.-Glattalstr.)	7101.5030.00	1	0	WAS	50	2	247						249
111 Ifangstrasse (Bahnhofstrasse - Hofwisen)	7101.5030.00	2	0	WAS	50			30	350				380
112 Ifangstrasse (Kirchstrasse - Rümelbach)	7101.5030.00	2	0	WAS	50				30	350			380
113 Rümelbach Unterführung	7101.5030.00	2	0	WAS	50						250		250
114 Chilestieg (Züriweg - Roräcker)	7101.5030.00	2	0	WAS	50			200					200
													-
													-
Abwasserbeseitigung													
115 Sanierung öffentliche Kanalisationsleitungen	7201.5030.00	1	0	ABW	20		250						250
116 Sanierung öffentliche Kanalisationsleitungen	7201.5030.00	1	0	ABW	20			250					250
117 Sanierung öffentliche Kanalisationsleitungen	7201.5030.00	1	0	ABW	20				250				250
118 Sanierung öffentliche Kanalisationsleitungen	7201.5030.00	1	0	ABW	20					250			250
119 Sanierung öffentliche Kanalisationsleitungen	7201.5030.00	1	0	ABW	20						250		250
120 Sanierung öffentliche Kanalisationsleitungen	7201.5030.00	1	0	ABW	20							250	250
121 Sanierung private Anschlussleitungen	7201.5030.00	1	0	ABW	20		110						110
122 Sanierung private Anschlussleitungen	7201.5030.00	1	0	ABW	20			110					110
123 Sanierung private Anschlussleitungen	7201.5030.00	1	0	ABW	20				110				110
124 Sanierung private Anschlussleitungen	7201.5030.00	1	0	ABW	20					110			110
125 Sanierung private Anschlussleitungen	7201.5030.00	1	0	ABW	20						110		110
126 Sanierung private Anschlussleitungen	7201.5030.00	1	0	ABW	20							110	110
127 Spülung Meteorwasserleitungen	7201.5030.00	1	0	ABW	20		50						50
128 Anpass./Erneu. Kanalisation Zentrum	7201.5030.00	2	0	ABW	50			300					300
129 Masterplan Schmidbreiten	7201.5030.00	2	0	ABW	50				500				500
130 Anpass./Optimier. öff.Kanal.Gebiet Eich	7201.5030.00	2	0	ABW	50		35		900				935
131 Umnutzung Eindolung Haldenbach	7201.5030.00	2	0	ABW	50				250				250

# Text		Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2023	2024	2025	2026	2027	> 2027	Total
132 HWE Rümliang Nord	7201.5030.00	2	0	ABW	50						500		500
133 Wibachstr. (Wibachstr.12-Meienbreiten)	7201.5030.00	2	0	ABW	50				45	420			465
134 Erschliessung Gebiet Rorächer	7201.5030.00	2	0	ABW	50			200					200
135 Letten Erneuerung Meteorwasserleitung	7201.5030.00	2	0	ABW	50		200						200
136 Überarbeitung GEP	7201.5290.00	2	0	ABW	10				75	75			150
137 Kanalisationsanschlussgebühren	7201.6370.00	1	0	ABW	40		-250						-250
138 Kanalisationsanschlussgebühren	7201.6370.00	1	0	ABW	40			-250					-250
139 Kanalisationsanschlussgebühren	7201.6370.00	1	0	ABW	40				-250				-250
140 Kanalisationsanschlussgebühren	7201.6370.00	1	0	ABW	40					-250			-250
141 Kanalisationsanschlussgebühren	7201.6370.00	1	0	ABW	40						-250		-250
142 Kanalisationsanschlussgebühren	7201.6370.00	1	0	ABW	40							-250	-250
143 Strategie Niederschlagsabwasser	7201.5290.00	1	0	ABW	10	17	-	140					157
144 Abwasserpumpwerk Riedmatt, Ersatz Steuerung	7201.5030.00	2	0	ABW	30		80						80
145 Rückzahlung Darlehen ZV ARA Fischbach-Glatt	7201.6440.00	1	0	ABW	0					-263	-263	-263	-263
													-1'053
													-
Abfallwirtschaft													-
146 Unterflursammelstellen neue Quartiere	7301.5030.00	2	0	ABF	30				90				90
			0										-
			0										-
Friedhof													-
147 Aussentüre/Tore	7710.5040.00	2	0	GDE	20				90				90
148 Fenster	7710.5040.00	2	0	GDE	20				120				120
149 Innensanierung Friedhofgebäude	7710.5040.00	2	0	GDE	20							120	120
													-
Gewässerverbauungen													-
150 HWS Haldenbach	7410.5020.00	2	0	GDE	50		-	1'100	1'000				2'100
151 HWS Heuelgraben	7410.5020.00	2	0	GDE	50						850		850
152 HWS Haldenbach, Beitrag vom Kanton	7410.6310.00	2	0	GDE	50				-450				-450
													-
													-
Raumordnung													-
153 Gesamtschau Raumplanung	7900.5290.00	2	0	GDE	10	24	110	225	10				369
154 Planung Masterplan Schmidbreiten	7900.5290.00	1	0	GDE	10	29	150	310	100				589
155 Masterplan Schmidbreiten: Rückerst. Flughafenfonds	7900.6360.00	1	0	GDE	10					-250			-250
													-
													-
Liegenschaften Finanzvermögen													-
156 Oberdorfstr. 5 Sanierung Wohnungsteil	9630.7040.00	2	0	FV	0							500	500
157 Oberdorfstr. 5 Sanierung Elektroinstallat.	9630.7040.00	2	0	FV	0					150			150
158 Oberdorfstr. 5 Sanierung Flachdach	9630.7040.00	2	0	FV	0				175				175

# Text		Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2023	2024	2025	2026	2027	> 2027	Total
159	Glattastr. 207 Sanierung Elektroinstall.		9630.7040.00	2	0	FV	0					60	60
160	Glattalstr. 207 Sanierung Fenster/Fassade		9630.7040.00	2	0	FV	0					200	200
161	Glattalstr. 207 Sanierung PP/Umgebung		9630.7040.00	2	0	FV	0						-
Anlagen im Bau ohne Zuweisung													
162	ANR00876Oberglatterweg, Strassenentwässerung, 2022-2023			1	0	GDE	30	181					181
163	ANR00923Ausbau Altwistrasse 2022-2023			1	0	GDE	30	48					48
164	ANR00930Unterbrechung Industriestrasse 2022-2023			1	0	GDE	30	62					62
165	ANR00739Oberglatterstrasse (WL Schelling Areal), 2019-2020			1	0	WAS	40	10					10

Zusammenzug Nettoinvestitionen Sekundarschulgemeinde (1'000 Fr.)

27.09.2023

Sekundarschulgemeinde	2023	2024	2025	2026	2027	> 2027	Total
1 = Bewilligt	-	-	-	-	-	-	-
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	500	1'000	4'000	-	-	5'500
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	-	500	1'000	4'000	-	-	5'500

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

Gesamttotal Sekundarschulgemeinde	2023	2024	2025	2026	2027	> 2027	Total
Total	-	500	1'000	4'000	-	-	5'500

# Text	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2023	2024	2025	2026	2027	> 2027	Total
1 Schulhauserweiterung Rümlang	2	0	SEK	10			250					250
2 Schulhauserweiterung Oberglatt	2	0	SEK	30			250	1'000	4'000			5'250

Polit. Gemeinde (in 1'000 Fr.)	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027			
Veränderungen Steuergesetz/-tarif													
- Natürliche Personen						0.0%	-1.1%	0.0%	-1.3%	0.0%			
- Juristische Personen						0.0%	0.0%	-5.0%	0.0%	0.0%			
Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)													
<i>Natürliche Personen</i>	19'698	14'622	14'902	15'356	15'188	15'193	16'937	17'757	18'145	18'799		112%	
- Einkommen	19'698	13'147	13'463	13'886	13'715	13'739	15'308	16'049	16'399	16'990	x x x	112%	
- Vermögen		1'474	1'439	1'470	1'473	1'453	1'629	1'708	1'745	1'808	x x x	112%	
<i>Juristische Personen</i>		5'396	4'947	4'718	4'958	4'907	5'535	5'468	5'616	5'773		114%	
- Gewinn		4'839	3'412	3'161	3'441	3'907	3'838	3'792	3'895	4'004	x x	115%	
- Kapital		557	1'534	1'557	1'517	1'000	1'697	1'676	1'722	1'770	x x	110%	
Total	19'698	20'018	19'849	20'074	20'146	20'100	22'472	23'225	23'761	24'572		112%	
Steuerfuss Rechnungsjahr	87%	87%	89%	89%	89%	89%	89%	89%	89%	89%			
Steuern Rechnungsjahr	17'137	17'415	17'665	17'866	17'930	17'889	20'000	20'670	21'147	21'869		112%	
Steuererträge aus früheren Jahren	1'643	3'931	4'843	1'882	1'722	1'689	2'100	2'210	2'287	2'369	x x x x	75%	
Nachsteuern	18	101	51	143	89	137	85	94	94	94		x	90%
Aktive Steuerauscheidungen	1'644	1'945	4'940	2'408	4'925	2'316	2'350	2'473	2'559	2'652	x x x x	57%	
Passive Steuerauscheidungen	-155	-1'102	-617	-670	-300	-879	-662	-697	-721	-747	x x x x	125%	
Anrechnung ausländischer Quellensteuern	-4	-10	-6	-4	-2	-10	-2	-4	-4	-4		x	40%
Quellensteuern	1'005	1'004	669	933	996	1'000	990	1'042	1'078	1'117	x x x	114%	
Personalsteuern	166	171	169	153	156	150	150	151	152	154		x	94%
Total Ertrag Gemeindesteuern	21'454	23'455	27'714	22'711	25'516	22'291	25'012	25'939	26'594	27'504		99%	
Tatsächliche Forderungsverluste	171	137	465	141	210	180	180	272	272	272		x	66%
Wertberichtigungen Forderungen		-22	111	1	-68	35	30	32	33	34	x x x x		207%
Total Aufwand Gemeindesteuern	171	115	576	141	142	215	210	304	305	306			73%
Grundstückgewinnsteuern	2'616	5'246	3'506	4'982	6'843	3'500	3'500	3'500	3'500	3'500		Manuelle Festlegung	68%
Hundesteuern	47	46	47	47	45	46	45	45	46	46		x	97%
Total Ertrag Sondersteuern	2'663	5'292	3'553	5'029	6'888	3'546	3'545	3'545	3'546	3'546			69%
Tatsächliche Forderungsverluste		1	0	1	0	1	1	0	0	0		x	186%
Kantonsanteil an Hundesteuern	10	9	11	10	10	10	10	10	10	10		Verhältnis zu Ertrag	95%
Total Aufwand Sondersteuern	10	10	11	11	10	11	11	10	11	11			98%
Steuerbezug für Kanton (3100.4611.00)	327	335	353	333	336	340	340	348	356	364		wie allg. Dienste	100%
Steuerbezug für Gemeinden (3100.4612.00)	539	761	812	751	759	346	331	339	347	355		wie allg. Dienste	43%
Vergütungszinsen (3103.3499.10/11)	50	47	35	33	21	45	45	45	45	45		wie letztes Budgetjahr	152%
Steuerkraft (Fr./Einwohner)	2'968	3'227	3'695	3'040	3'467	3'009	3'341	3'427	3'486	3'579			98%

Sekundarschulgemeinde (in 1'000 Fr.)	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Systematik/Ergebnis Steuerschätzung						
Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)											BIP	T	E	STF	Ø3y	2024 in % Ø3y	
<i>Natürliche Personen</i>	26'750	21'499	22'091	22'744	24'879	24'945	27'590	28'940	29'587	30'671							119%
- Einkommen	26'750	19'717	20'330	20'934	22'978	23'094	25'425	26'669	27'265	28'264	x	x	x				119%
- Vermögen		1'782	1'761	1'810	1'901	1'850	2'165	2'271	2'322	2'407	x	x	x				119%
<i>Juristische Personen</i>		5'567	5'328	4'969	6'046	5'955	5'875	5'804	5'961	6'128							108%
- Gewinn		4'980	3'619	3'380	4'463	4'905	4'605	4'550	4'673	4'804	x	x					121%
- Kapital		587	1'709	1'589	1'583	1'050	1'270	1'254	1'288	1'324	x	x					78%
Total	26'750	27'066	27'419	27'713	30'924	30'900	33'465	34'744	35'548	36'799							117%
Steuerfuss Rechnungsjahr	20%	20%	20%	20%	20%	20%	20%	20%	20%	20%							
Steuern Rechnungsjahr	5'350	5'413	5'484	5'543	6'185	6'180	6'693	6'949	7'110	7'360							117%
Steuererträge aus früheren Jahren	581	1'121	1'390	835	705	697	884	929	963	998	x	x	x	x			91%
Nachsteuern	11	32	14	45	32	34	30	31	31	31					x		98%
Aktive Steuerauscheidungen	536	564	1'924	689	2'032	646	679	714	739	767	x	x	x	x			44%
Passive Steuerauscheidungen	-61	-283	-175	-172	-82	-215	-227	-238	-247	-256	x	x	x	x			158%
Anrechnung ausländischer Quellensteuern	-1	-3	-2	-1	-1	-5	-6	-1	-1	-1					x		420%
Quellensteuern	313	293	86	293	382	350	400	420	436	452	x	x	x				158%
Total Ertrag Gemeindesteuern	6'729	7'138	8'722	7'231	9'253	7'687	8'454	8'804	9'030	9'349							101%
Tatsächliche Forderungsverluste	75	55	131	33	52	45	27	72	72	72					x		38%
Wertberichtigungen Forderungen		-5	25	-17	9						x	x	x	x			0%
Total Aufwand Gemeindesteuern	75	50	156	16	61	45	27	72	72	72							35%
Steuerbezugskosten (9100.3611/12)	210	261	302	272	313	316	210	215	220	225						wie Schulverwaltung	71%
Vergütungszinsen (9100.3499.00)	12	10	10	7	5	8	5	5	5	5						wie letztes Budgetjahr	70%

Ressourcenzuschuss/-abschöpfung		Bemessung: 2021	Bemessung: 2022	Bemessung: 2023	Bemessung: 2024	Bemessung: 2025	Bemessung: 2026	Bemessung: 2027
		Auszahlung: 2023	Auszahlung: 2024	Auszahlung: 2025	Auszahlung: 2026	Auszahlung: 2027	Auszahlung: 2028	Auszahlung: 2029
Rel. Steuerkraft eigene Gemeinde	Fr./E	3'040	3'467	3'009	3'341	3'427	3'486	3'579
Rel. Steuerkraft Kantonsmittel o. Zürich	Fr./E	3'941	4'014	1) 4'100	1) 4'200	4'400	4'500	4'600
Rel. Steuerkraft in % kant. Mittelwert		77%	86%	73%	80%	78%	77%	78%
Ausgleichsgrenze		95%	95%	95%	95%	95%	95%	95%
Abschöpfungssatz		70%	70%	70%	70%	70%	70%	70%
Einfacher relativer Ausgleich	Fr./E	704	346	886	649	753	789	791
Einwohnerzahl	Anzahl	8'297	8'180	8'200	8'300	8'367	8'434	8'500
Einfacher absoluter Ausgleich	1'000 Fr.	5'841	2'833	7'263	5'385	6'304	6'652	6'720
Gesamtsteuerfuss Bemessungsjahr		109%	109%	109%	109%	109%	109%	109%
Steuerfussindex		0.9917	0.9912	0.9831	0.9831	0.9831	0.9831	0.9831
Ressourcenzuschuss	1'000 Fr.	6'366	3'088	7'917	5'870	6'872	7'251	7'325
Ressourcenabschöpfung	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
Anteil Politische Gemeinde	1'000 Fr.	5'198	2'521	6'464	4'793	5'611	5'920	5'981
- Steuerfuss		89%	89%	89%	89%	89%	89%	89%
Anteil Sekundarschulgemeinde	1'000 Fr.	1'168	567	1'453	1'077	1'261	1'330	1'344
- Steuerfuss		20%	20%	20%	20%	20%	20%	20%
- Anteil absolute Steuerkraft		100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%

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

Demografischer Sonderlastenausgleich		Bemessung: 2021	Bemessung: 2022	Bemessung: 2023	Bemessung: 2024	Bemessung: 2025	Bemessung: 2026	Bemessung: 2027
		Auszahlung: 2023	Auszahlung: 2024	Auszahlung: 2025	Auszahlung: 2026	Auszahlung: 2027	Auszahlung: 2028	Auszahlung: 2029
Einwohnerzahl	Anzahl	8'297	8'180	8'200	8'300	8'367	8'434	8'500
Einwohner < 20 Jahre	Anzahl	1'766	1'759	1'762	1'782	1'796	1'809	1'822
Anteil Einwohner < 20 Jahre		21.285%	21.504%	21.490%	21.476%	21.462%	21.447%	21.433%
Manuelle Korrektur Prognose < 20 Jahre				0.295%	0.609%	1.074%	1.200%	1.400%
Anspruchsgrenze		22.658%	22.558%	22.600%	22.643%	22.685%	22.728%	22.771%
Anteil über Anspruchsgrenze		0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.063%
Einwohner über Anspruchsgrenze	Anzahl	-114	-86	-67	-46	-13	-7	5
Pauschale inkl. Teuerung	Franken	11'954	12'299	12'570	12'834	12'975	13'131	13'302
Voller Beitrag	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	71
Kürzung aufgrund Steuerfuss	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-26
Nettobeitrag	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	45
Anteil Sekundarschulgemeinde	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	6
Geo-topo Sonderlastenausgleich								
Einwohnerzahl	Anzahl	8'297	8'180	8'200	8'300	8'367	8'434	8'500
Fläche in Quadratkilometer	manuell	12.34	12.34	12.34	12.34	12.34	12.34	12.34
Bevölkerungsdichte	E/km2	672.1	662.6	664.3	672.4	677.8	683.2	688.6
Grenzwert Einwohnerzahl	Anzahl	1'852						
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		99.6	102.5	104.8	106.9	108.1	109.4	110.8
Voller Beitrag	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
Kürzung aufgrund Steuerfuss	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
Nettobeitrag	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-

		Auszahlung: 2023	Auszahlung: 2024	Auszahlung: 2025	Auszahlung: 2026	Auszahlung: 2027	Auszahlung: 2028	Auszahlung: 2029
Individueller Sonderlastenausgleich								
Politische Gemeinde (1'000 Franken)								
Unterstützungsbeitrag STAF	manuell	92	92					
Sonderlast1	manuell							
Sonderlast2	manuell							
Sonderlast3	manuell							
Sonderlast4	manuell							
Sonderlast5	manuell							
Total	1'000 Fr.	92	92	-	-	-	-	-
Sekundarschulgemeinde (1'000 Franken)								
Unterstützungsbeitrag STAF	manuell	21	21					
Sonderlast1	manuell							
Sonderlast2	manuell							
Sonderlast3	manuell							
Sonderlast4	manuell							
Sonderlast5	manuell							
Total	1'000 Fr.	21	21	-	-	-	-	-

Polit. Gemeinde Aufgabenplan (1'000 Fr.)	Plan		Veränderung		Ausserordentlich + = Verbesserung, - = Verschlechterung
	A	E	A	E	
	Typ	Typ	%	%	
Präsidiales					
- Gemeinderat	T	T	1.4%	1.4%	
- Baurechte	F	V	0.0%	3.7%	
- Bereich Präsidiales Übriges	E	E	2.3%	2.3%	
- Bereich Personal	E	E	2.3%	2.3%	
- Bereich Kultur	E	E	2.3%	2.3%	
Gesellschaft & Soziales					
- Bereich Gesellschaft & Soziales	E	E	2.3%	2.3%	
- Bereich Gesellschaft übriges	E	E	2.3%	2.3%	2025: -1'300 Entfall RZ Heimversorgertaxen (1x)
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	E	E	2.3%	2.3%	
- Asylwesen	E2	E2	4.3%	4.3%	
- Bereich Soziales übriges	E	E	2.3%	2.3%	
- Bereich Zusatzleistungen	E2	E2	4.3%	4.3%	
Finanzen & Steuern					
- Bereich Finanzen	E	E	2.3%	2.3%	
- Zinsen, Steuern	E	E	2.3%	2.3%	
- Öffentliche Verkehrsinfrastruktur	E2	E2	4.3%	4.3%	
- Regionalverkehr	E2	E2	4.3%	4.3%	
- Gewinnbeteiligung ZKB	E	E	2.3%	2.3%	
- Bereich Steuern	E	E	2.3%	2.3%	
- Emmissionskosten	F	F	0.0%	0.0%	
- Bereich Finanzen übriges	E	E	2.3%	2.3%	
Bildung & Kind					
- Kindergarten Rümelbach	T	T	1.4%	1.4%	2027: -150 +1 Klasse
- Primarstufe Rümelbach	T	T	1.4%	1.4%	2025+2027: je -150 +1 Klasse
- Schulleitung Rümelbach	E	E	2.3%	2.3%	
- Kindergarten Worbiger	T	T	1.4%	1.4%	
- Primarstufe Worbiger	T	T	1.4%	1.4%	
- Schulleitung Worbiger	E	E	2.3%	2.3%	
- Schulleitung, Schulpflege	E	E	2.3%	2.3%	
- Schulverwaltung	E	E	2.3%	2.3%	
- Volksschule, Sonstiges	E	E	2.3%	2.3%	
- Sonderschulen	E	E	2.3%	2.3%	
- Heilpädagogische Sonderschule	X	X	X	X	
Gesundheit & Alter					
- Bereich Gesundheit und Alter	E	E	2.3%	2.3%	
- Alterszentrum Lindenhof	E	E	2.3%	2.3%	
- Pflegefinanzierung Heime	E2	E2	4.3%	4.3%	
- Pflegefinanzierung ambulant	E2	E2	4.3%	4.3%	
- Gesundheit & Alter übriges	E	E	2.3%	2.3%	
Bau & Entwicklung					
- Bau & Entwicklung	E	E	2.3%	2.3%	
- Wasserwerk	X	X	X	X	2025: +500 Ergebnisverbesserung
- Abwasserbeseitigung	X	X	X	X	2025ff: Beitrag ZV gem. Fipla 18.1.23 2025: +270 Ergebnisverbesserung
- Gemeindestrassen	T	T	1.4%	1.4%	
- Forstwirtschaft	T	T	1.4%	1.4%	
- Abfallwirtschaft	X	X	X	X	2025: +230 Ergebnisverbesserung
- Bau & Entwicklung übriges	E	E	2.3%	2.3%	
Immobilien & Freizeitanlagen					
- Immobilienverwaltung allgemein	E	E	2.3%	2.3%	
- Immobilien Personal	E	E	2.3%	2.3%	
- Verwaltungsliegenschaften	T	T	1.4%	1.4%	
- Schulliegenschaften	T	T	1.4%	1.4%	
- Freizeitanlagen	E	E	2.3%	2.3%	
- Liegenschaften des Finanzvermögens	F	V	0.0%	3.7%	
Bevölkerung & Sicherheit					
- Bevölkerung übriges	E	E	2.3%	2.3%	
- Polizei	E	E	2.3%	2.3%	
- Feuerwehr	E	E	2.3%	2.3%	
- Bevölkerung & Sicherheit übriges	E	E	2.3%	2.3%	

B = Bevölkerungsveränderung
 E = Einwohner + Teuerung
 E? = E + T + ? %
 F = Fixer Wert

M = manuell festgelegt
 T = Teuerung
 V = VMWG Mietzinsveränderung
 X = separate Detailberechnung

Sekundarschulgemeinde Aufgabenplan (1'000 Fr.)	Plan		Veränderung		Ausserordentlich + = Verbesserung, - = Verschlechterung
	A	E	A	E	
	Typ	Typ	%	%	
Allgemeine Verwaltung	T	T	1.4%	1.4%	
Bildung					
- Sekundarstufe	T	T	1.4%	1.4%	2025+2026: je -320 +2 Klassen
- Musikschulen	EO	EO	2.3%	2.3%	
- Schulliegenschaften	T	T	1.4%	1.4%	
- Tagesbetreuung	EO	EO	2.3%	2.3%	
- Schulleitung und Schulverwaltung	EO	EO	2.3%	2.3%	
- Volksschule, Sonstiges	EO	EO	2.3%	2.3%	
- Sonderschulen	EO	EO	2.3%	2.3%	
- Übriges	EO	EO	2.3%	2.3%	
Kultur, Sport und Freizeit	EO	EO	2.3%	2.3%	
Gesundheit	EO	EO	2.3%	2.3%	
Soziale Sicherheit	EO	EO	2.3%	2.3%	
Finanzen und Steuern					
- Emmissionskosten	F	F	0.0%	0.0%	
- Liegenschaften des Finanzvermögens	F	V	0.0%	3.7%	
- Übriges	T	T	1.4%	1.4%	

BO = Bevölkerungsveränderung

EO = Einwohner + Teuerung

EO? = E + T + ? %

F = Fixer Wert

M = manuell festgelegt

T = Teuerung

V= VMWG Mietzinsveränderung

X = separate Detailberechnung

Polit. Gemeinde**Hochrechnung 2023 (1'000 Fr.)**

+ = Verbesserung, - = Verschlechterung

Ergebnis gemäss Budget	-2'091
Ergebnis gemäss Hochrechnung	<u>-1'557</u>
Veränderung	534

Einzelpositionen	534	Bemerkung
Bereich Präsidiales Übriges	-170	Lohnsteigerung 3,5 %
Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	200	Anpassung an 2022 Ist (~50 %)
Bereich Zusatzleistungen	120	Anpassung an 2022 Ist (~50 %)
Gewinnbeteiligung Zürcher Kantonalbank	224	Ausschüttung 2023
Zinsen, Finanzen	-12	Int. Zins Gebührenhaushalte
Ressourcenausgleich	671	Abgrenzung Zahlung 2024
Ressourcenausgleich	-1'732	Abgrenzung Zahlung 2025
Sonderlastenausgleich	1	Aktuelle Kalkulation
Steuern Rechnungsjahr	1'113	Anpassung an 2022 Ist
Steuererträge aus früheren Jahren	500	Anpassung an 2022 Ist
Planmässige Abschreibungen VV	30	Aktuelle Kalkulation
Kindergarten Rümelbach	-10	Lohnsteigerung 3,5 %
Primarstufe Rümelbach	-50	Lohnsteigerung 3,5 %
Kindergarten Worbiger	-15	Lohnsteigerung 3,5 %
Primarstufe Worbiger	-60	Lohnsteigerung 3,5 %
Schulverwaltung	-20	Lohnsteigerung 3,5 %
Sonderschulen	-30	Lohnsteigerung 3,5 %
Alterszentrum Lindenhof	-90	Lohnsteigerung 3,5 %
Pflegefinanzierung Heime	-100	Anpassung an 2022 Ist
Pflegefinanzierung ambulant	-100	Anpassung an 2022 Ist
Gemeindestrassen	84	Kant. Unterhaltsbeitrag definitiv
Schulliegenschaften	-20	Lohnsteigerung 3,5 %

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

+ = Verbesserung, - = Verschlechterung

Ergebnis gemäss Budget	700
Ergebnis gemäss Hochrechnung	<u>710</u>
Veränderung	11

Einzelpositionen	11	Bemerkung
Sekundarstufe	-80	Lohnsteigerung 3,5 %
Schulleitung und Schulverwaltung	-20	Lohnsteigerung 3,5 %
Steuern Rechnungsjahr	250	Anpassung an 2022 Ist, Rümlang
Steuererträge aus früheren Jahren	22	Anpassung an 2022 Ist, Oberglatt
Steuererträge aus früheren Jahren	150	Anpassung an 2022 Ist
Ressourcenausgleich	164	Abgrenzung Auszahlung 2024
Ressourcenausgleich	-438	Abgrenzung Auszahlung 2025
Sonderlastenausgleich	1	Aktuelle Kalkulation
Abschreibungen VV	-38	Aktuelle Kalkulation

Polit. Gemeinde Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	2023 Approx		2024 Budget		2025 Plan		2026 Plan		2027 Plan		Veränderung	
	3) Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
Präsidiales	2'519	1'862	3'316	2'320	3'383	2'395	3'451	2'472	3'521	2'551	8.7%	8.2%
- Gemeinderat	407	21	622	221	631	224	640	228	649	231	12.4%	>50%
- Baurechte		1'500	203	1'653	203	1'714	203	1'777	203	1'843		5.3%
- Bereich Präsidiales Übriges	1'858	266	2'203	386	2'255	395	2'307	404	2'361	414	6.2%	11.6%
- Bereich Personal	176	36	226	15	232	15	237	16	242	16	8.4%	-18.4%
- Bereich Kultur	79	38	61	45	63	46	64	47	66	48	-4.4%	5.7%
Gesellschaft & Soziales	14'717	7'199	12'936	6'996	13'353	5'910	13'786	6'132	14'234	6'364	-0.8%	-3.0%
- Bereich Gesellschaft & Soziales	489	109	173		177		182		186		-21.5%	>50%
- Bereich Gesellschaft übriges	3'545	697	2'332	1'371	2'386	73	2'442	75	2'499	76	-8.4%	-42.5%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	2'516	1'157	2'852	1'022	2'918	1'045	2'986	1'070	3'056	1'095	5.0%	-1.4%
- Asylwesen	1'032	720	150	135	156	141	163	147	170	153	-36.3%	-32.1%
- Bereich Soziales übriges	1'498	502	1'736	520	1'777	532	1'818	544	1'860	557	5.6%	2.7%
- Bereich Zusatzleistungen	5'637	4'015	5'692	3'948	5'939	4'119	6'196	4'297	6'464	4'483	3.5%	2.8%
Finanzen & Steuern	12'664	41'353	10'087	39'030	15'194	45'180	13'276	44'205	14'734	46'295	3.9%	2.9%
- Bereich Finanzen	450	50	1'020	40	1'044	41	1'068	41	1'093	42	24.8%	-4.0%
- Öffentliche Verkehrsinfrastruktur	247		262		273		285		297			4.8%
- Regionalverkehr	1'019		971		1'012		1'056		1'102			2.0%
- Gewinnbeteiligung ZKB	0	830		820		839		859		879	>50%	1.4%
- Zinsen, Finanzen	384	187	380	454	660	532	848	601	1'122	679	30.7%	38.0%
- Ressourcenausgleich, Abgrenzung		7'135		4'447		5'611		5'920		5'981		-4.3%
- Ressourcenausgleich, Auflösung	5'198		2'521		6'464		4'793		5'611			1.9%
- Ressourcenausgleich, Zuschuss	1'168	6'366	567	3'088	1'453	7'917	1'077	5'870	1'261	6'872	1.9%	1.9%
- Sonderlastenausgleich	21	113	21	113							>50%	>50%
- Finanzpolitische Reserve												
- Vorfinanzierungen												
- Bereich Steuern	854	712	666	732	681	749	697	766	713	784	-4.4%	2.4%
- Steuern	215	22'291	210	25'012	304	25'939	305	26'594	306	27'504	9.2%	5.4%
- Grundstücksgewinnsteuern	1	3'500	1	3'500	0	3'500	0	3'500	0	3'500	-14.4%	0.0%
- Zinsen, Steuern	30	21	64	46	65	47	67	48	69	49	23.0%	23.8%
- Emmissionskosten												
- Planmässige Abschreibungen VV	1) 2'970		3'173		3'223		3'066		3'146			1.5%
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV	1) 70		90									>50%
- Aufwertungen VV	1) 1											
- WB Finanzanlagen FV												
- Fonds im Fremdkapital	1	111	130	329							>50%	>50%
- Fonds im Eigenkapital	2) 32			445								>50%
- Liegenschaftsfonds												
- Rücklagen Globalbudget												
- Bereich Finanzen übriges	37	4	13	5	13	5	14	5	14	5	-21.4%	7.6%
Bildung & Kind	16'695	3'759	17'499	3'704	17'965	3'789	18'292	3'876	18'924	3'966	3.2%	1.3%
- Kindergarten Rümelbach	633		681		690		700		860		8.0%	
- Primarstufe Rümelbach	2'979	10	3'815	5	4'020	5	4'077	5	4'285	5	9.5%	-15.0%
- Schulleitung Rümelbach	311	11	181		185		189		194		-11.2%	>50%
- Kindergarten Worbiger	947		1'037		1'051		1'066		1'082		3.4%	
- Primarstufe Worbiger	3'968	55	4'321	47	4'383	48	4'445	49	4'508	49	3.2%	-2.4%
- Schulleitung Worbiger	419	14	224		229		234		240		-13.0%	>50%
- Schulleitung, Schulpflege	149		121		124		127		130		-3.5%	
- Schulverwaltung	675	63	586	17	600	17	614	18	628	18	-1.8%	-26.9%
- Volksschule, Sonstiges	1'385	684	2'144	669	2'194	685	2'245	701	2'297	717	13.5%	1.2%
- Sonderschulen	2'332	40	1'402	20	1'434	20	1'468	21	1'502	21	-10.4%	-14.4%
- Heilpädagogische Sonderschule	2'898	2'882	2'988	2'946	3'055	3'013	3'126	3'083	3'199	3'154	2.5%	2.3%
Gesundheit & Alter	13'612	9'487	13'621	9'855	14'012	10'084	14'415	10'319	14'831	10'559	2.2%	2.7%
- Bereich Gesundheit und Alter	489	109	86		88		90		92		-34.2%	>50%
- Alterszentrum Lindenhof	7'844	7'891	8'414	8'315	8'610	8'509	8'810	8'707	9'015	8'909	3.5%	3.1%
- Pflegefinanzierung Heime	2'778		2'638		2'752		2'871		2'995		1.9%	
- Pflegefinanzierung ambulant	1'071		1'071		1'117		1'166		1'216		3.2%	
- Gesundheit & Alter übriges	1'429	1'487	1'412	1'540	1'445	1'576	1'479	1'612	1'513	1'650	1.4%	2.6%
Übertrag	60'207	63'660	57'459	61'905	63'907	67'358	63'221	67'004	66'245	69'735		

Polit. Gemeinde Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	2023 Approx		2024 Budget		2025 Plan		2026 Plan		2027 Plan		Veränderung	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
Hertrag	60'207	63'660	57'459	61'905	63'907	67'358	63'221	67'004	66'245	69'735		
Bau & Entwicklung	6'102	4'649	7'556	5'226	8'018	5'640	8'127	5'700	8'240	5'764	7.8%	5.5%
- Bau & Entwicklung	692	115	1'916	450	1'960	460	2'006	471	2'052	482	31.2%	43.1%
- Wasserwerk	1'427	1'427	1'712	1'712	2'016	2'016	2'033	2'033	2'051	2'051	9.5%	9.5%
- Abwasserbeseitigung	1'261	1'261	1'334	1'334	1'399	1'399	1'410	1'410	1'422	1'422	3.1%	3.1%
- Gemeindestrassen	1'407	684	1'151	495	1'167	502	1'184	509	1'200	516	-3.9%	-6.8%
- Forstwirtschaft	82	14	87	23	88	24	89	24	91	24	2.4%	14.2%
- Abfallwirtschaft	990	990	1'099	1'099	1'123	1'123	1'134	1'134	1'147	1'147	3.7%	3.7%
- Bau & Entwicklung übriges	243	158	258	113	264	115	270	118	277	121	3.3%	-6.5%
Immobilien & Freizeitanlagen	5'283	3'490	7'580	5'182	7'714	5'287	7'852	5'395	7'992	5'505	10.9%	12.1%
- Immobilienverwaltung allgemein	350	297	336	260	344	266	352	272	360	279	0.7%	-1.5%
- Immobilien Personal	94	130	1'544	1'374	1'580	1'406	1'617	1'439	1'655	1'472	>50%	>50%
- Verwaltungliegenschaften	655	911	790	1'340	801	1'359	813	1'378	824	1'398	5.9%	11.3%
- Schulliegenschaften	2'484	1'004	3'017	1'081	3'060	1'096	3'103	1'111	3'147	1'127	6.1%	2.9%
- Freizeitanlagen	1'338	611	1'579	637	1'616	652	1'653	667	1'692	682	6.0%	2.8%
- Liegenschaften des Finanzvermögens	364	537	313	490	313	508	313	527	313	547	-3.7%	0.5%
- Buchgewinne/-verluste realisiert												
- WB Liegenschaften FV												
Bevölkerung & Sicherheit	4'207	2'443	3'873	2'229	3'963	2'280	4'055	2'333	4'149	2'386	-0.3%	-0.6%
- Hundesteuern	10	46	10	45	10	45	10	46	10	46	0.6%	0.0%
- Bevölkerung übriges	1'322	705	1'082	502	1'107	513	1'133	525	1'160	537	-3.2%	-6.6%
- Polizei	654	53	582	5	595	5	609	5	623	5	-1.2%	-43.4%
- Feuerwehr	513	63	484	62	496	63	507	64	519	66	0.3%	1.3%
- Bevölkerung & Sicherheit übriges	1'708	1'577	1'715	1'616	1'755	1'654	1'796	1'692	1'837	1'732	1.8%	2.4%
Total	75'800	74'243	76'468	74'541	83'602	80'565	83'254	80'432	86'626	83'390	3.4%	2.9%
Ergebnis	-1'557		-1'927		-3'037		-2'823		-3'236			

1) ohne Gebührenhaushalte, nicht finanzpolitisch motiviert

2) Parkplatz-, Forstreservfonds etc.

3) Umteilung auf Institutionelle Gliederung 2023 aufgrund Funktionaler Gliederung grob geschätzt...

FV = Finanzvermögen

VV = Verwaltungsvermögen

WB = Wertberichtigungen

Sekundarschulgemeinde Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	2023 Approx		2024 Budget		2025 Plan		2026 Plan		2027 Plan		Veränderung ge	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
Allgemeine Verwaltung	36		37		38		38		39		1.8%	
Bildung	10'821	189	12'417	239	12'949	242	13'489	246	13'719	250	6.1%	7.2%
- Sekundarstufe	5'926	157	7'205	183	7'628	185	8'057	188	8'171	191	8.4%	4.9%
- Musikschulen	60		65		67		68		70		3.8%	
- Schulliegenschaften	1'337		1'310	10	1'329	10	1'348	10	1'367	10	0.6%	
- Tagesbetreuung	101	12	120	26	123	27	125	27	128	28	6.2%	23.4%
- Schulleitung und Schulverwaltung	1'257		1'363		1'394		1'427		1'460		3.8%	
- Volksschule, Sonstiges	366		540		552		565		578		12.1%	
- Sonderschulen	1'774	20	1'814	20	1'856	20	1'900	21	1'944	21	2.3%	1.7%
- Übriges	1										>-50%	
Kultur, Sport und Freizeit	3		3		3		3		3		1.7%	
Gesundheit	30		41		42		43		44		10.1%	
Finanzen und Steuern	2'124	13'535	1'479	13'377	2'454	14'852	2'259	14'922	2'343	15'589	2.5%	3.6%
- Steuern	45	7'687	27	8'454	72	8'804	72	9'030	72	9'349	12.3%	5.0%
- Ressourcenausgleich, Abgrenzung		1'537		999		1'261		1'330		1'344		-3.3%
- Ressourcenausgleich, Auflösung	1'168		567		1'453		1'077		1'261		1.9%	
- Ressourcenausgleich, Zuschuss		1'168		567		1'453		1'077		1'261		1.9%
- Ressourcenausgleich, übrige Gde.		3'096		3'301		3'300		3'450		3'600		3.8%
- Sonderlastenausgleich		21		21								>-50%
- Sonderlastenausgleich, übrige Gde.												
- Zinsen	161	26	149	35	155	35	160	35	224	35	8.7%	7.8%
- Emmissionskosten												
- Liegenschaften des Finanzvermögens												
- Buchgewinne/-verluste realisiert												
- WB Liegenschaften FV												
- WB Finanzanlagen FV												
- Übriges		1		1		1		1		1		
- Planmässige Abschreibungen VV	1)	750	737		775		950		786		1.2%	
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV	1)											
- Aufwertungen VV	1)											
- Fonds im Fremdkapital												
- Fonds im Eigenkapital												
- Liegenschaftsfonds												
- Rücklagen Globalbudget												
- Vorfinanzierungen												
- Finanzpolitische Reserve												
Total	13'013	13'724	13'976	13'616	15'485	15'095	15'832	15'168	16'147	15'839	5.5%	3.6%
Ergebnis	710		-360		-391		-663		-307			

1) nicht finanzpolitisch motiviert
 FV = Finanzvermögen
 VV = Verwaltungsvermögen
 WB = Wertberichtigungen

Polit. Gemeinde

Geldflussrechnung (1'000 Fr.)	2023	2024	2025	2026	2027	5-Jahres-Total
I. Betriebliche Tätigkeit						
Deckungslücke II	-23'860	-27'449	-27'881	-28'391	-29'481	
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern	22'337	25'057	25'985	26'639	27'550	
Ordentlicher Deckungsbeitrag	-1'523	-2'392	-1'896	-1'752	-1'931	
Zinssaldo	-259	-253	-524	-702	-963	
Deckungsbeitrag I	-1'781	-2'645	-2'420	-2'454	-2'894	
Grundstückgewinnsteuern	3'500	3'500	3'500	3'500	3'500	
Deckungsbeitrag II	1'719	855	1'080	1'046	606	
Veränderung übriges Finanzvermögen 1)	-1'937	-1'926	854	-1'128	-370	
Veränderung übriges Fremdkapital 1)						
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	-219	-1'071	1'933	-81	236	798
II. Investitionstätigkeit						
Investitionen VV allgemein	-12'112	-8'639	-8'926	-8'786	-6'526	
Investitionen Sachanlagen FV			-175	-150		
Überträge aus betrieblichem Bereich						
Veränderung Abgrenzungen etc.						
Veränderung Rückstellungen etc.						
Geldfluss aus Investitionen	-12'112	-8'639	-9'101	-8'936	-6'526	-45'312
III. Finanzierungstätigkeit						
Abnahme langfristige Schulden	-3'000 0.27%	-3'000 0.58%	-4'250 0.25%	-9'700 1.43%	-7'000 0.41%	
Zunahme langfristige Schulden	5'000 1.20%	15'000 1.90%	10'000 2.00%	15'000 2.10%	15'000 2.20%	
Veränderung Finanzanlagen						
Abnahme kurzfristiger Bereich 2)	-5'000 1.16%	-3'000 0.27%	-3'000 0.58%	-4'250 0.25%	-9'700 1.43%	
Zunahme kurzfristiger Bereich 2)	3'000 0.27%	3'000 0.58%	4'250 0.25%	9'700 1.43%	7'000 0.41%	
Veränderung interne Kontokorrente	1'092 0.73%	-557 1.06%	-424 1.23%	-2'967 1.45%	396 1.60%	
Abnahme kurzfristige Finanzanlagen						
Zunahme kurzfristige Finanzanlagen						
Geldfluss aus Finanzierungen	1'092	11'443	6'576	7'783	5'696	32'591
IV. Zusammenfassung						
Veränderung flüssige Mittel	-11'239	1'733	-591	-1'233	-594	-11'923
Endbestand flüssige Mittel	10'437	12'171	11'580	10'347	9'753	
Zielliquidität 3)	10'000	10'000	10'000	10'000	10'000	
Endbestand verzinsliche Schulden 4)	45'750	57'750	64'750	75'500	80'800	
Durchschnitt verzinsliche Schulden 4)	0.73%	1.06%	1.23%	1.45%	1.60%	

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

Besondere Berücksichtigung		
Bereich	Betrag	Jahr

Fälligkeitsstruktur zu Beginn der Planung (1.1.)				
Verzinsliche Schulden			Finanzanlagen	
Verfall	Betrag	Zinssatz	Betrag	Zinssatz
2023	5'000	1.16%	-	-
2024	3'000	0.27%	-	-
2025	3'000	0.58%	-	-
2026	4'250	0.25%	-	-
2027	9'700	1.43%	-	-
2028	7'000	0.41%	-	-
2029	8'000	0.28%	-	-
2030	3'000	1.05%	-	-
2031	-	-	-	-
2032	2'800	0.61%	-	-
später	-	-	-	-
Total	45'750	0.73%	-	-
Zinsbindung (Jahre)		4.6		

Sekundarschulgemeinde						
Geldflussrechnung (1'000 Fr.)						
	2023	2024	2025	2026	2027	5-Jahres-Total
I. Betriebliche Tätigkeit						
Deckungslücke II	-6'099	-7'969	-8'304	-8'622	-8'686	
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern	7'687	8'454	8'804	9'030	9'349	
Ordentlicher Deckungsbeitrag	1'588	485	500	407	664	
Zinssaldo	-128	-109	-115	-120	-185	
Deckungsbeitrag	1'461	376	385	287	479	
Veränderung übriges Finanzvermögen 1)	-369	-433	192	-253	-83	
Veränderung übriges Fremdkapital 1)						
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	1'092	-57	576	33	396	2'041
II. Investitionstätigkeit						
Investitionen VV allgemein		-500	-1'000	-4'000		
Investitionen Sachanlagen VV						
Überträge aus betrieblichem Bereich						
Veränderung Abgrenzungen etc.						
Veränderung Rückstellungen etc.						
Geldfluss aus Investitionen	-	-500	-1'000	-4'000	-	-5'500
III. Finanzierungstätigkeit						
Abnahme langfristige Schulden					-2'500 0.34%	
Zunahme langfristige Schulden				1'000 2.10%		
Veränderung Finanzanlagen						
Abnahme kurzfristiger Bereich 2)						
Zunahme kurzfristiger Bereich 2)					2'500 0.34%	
Veränderung interne Kontokorrente	-1'092 0.73%	557 1.06%	424 1.23%	2'967 1.45%	-396 1.60%	
Abnahme kurzfristige Finanzanlagen						
Zunahme kurzfristige Finanzanlagen						
Geldfluss aus Finanzierungen	-1'092	557	424	3'967	-396	3'459
IV. Zusammenfassung						
Veränderung flüssige Mittel	-	-	-	-	-	-
Endbestand flüssige Mittel	-	-	-	-	-	-
Zielliquidität 3)						
Endbestand verzinsliche Schulden 4)	17'400	17'400	17'400	18'400	18'400	
Durchschnitt verzinsliche Schulden 4)	0.82%	0.82%	0.82%	0.89%	0.89%	

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

Besondere Berücksichtigung		
Bereich	Betrag	Jahr

Fälligkeitsstruktur zu Beginn der Planung (1.1.)				
Verzinsliche Schulden			Finanzanlagen	
Verfall	Betrag	Zinssatz	Betrag	Zinssatz
2023	-	-	-	-
2024	-	-	-	-
2025	-	-	-	-
2026	-	-	-	-
2027	-	-	-	-
2028	2'500	0.34%	-	-
2029	2'500	0.62%	-	-
2030	3'600	0.40%	-	-
2031	3'500	0.66%	-	-
2032	3'500	0.99%	-	-
später	1'800	2.57%	-	-
Total	17'400	0.82%	-	-
Zinsbindung (Jahre)		8.4		

Polit. Gemeinde Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.)	2023		2024		2025		2026		2027		Veränderung 5 J.
	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	
Finanzvermögen											
- Flüssige Mittel	10'437		12'171		11'580		10'347		9'753		-7%
- Interne Kontokorrente 1)											
- Externe Kontokorrente	1'137		1'137		1'137		1'137		1'137		0%
- Kurzfristige Finanzanlagen 2)											
- Langfristige Finanzanlagen 3)											
- Übrige Finanzanlagen											
- Sachanlagen	40'341		40'341		40'516		40'666		40'666		1%
- Anteil IR (TA etc.)											
- Übriges Finanzvermögen	27'114		29'040		28'186		29'314		29'684		9%
<i>Total Finanzvermögen</i>	79'029		82'688		81'419		81'463		81'239		3%
Verwaltungsvermögen											
- VV allgemein	62'539		67'327		72'466		77'559		80'245		28%
<i>Total Verwaltungsvermögen</i>	62'539		67'327		72'466		77'559		80'245		28%
Fremdkapital											
- Interne Kontokorrente 1)		3'670		3'113		2'689		-277		118	-97%
- Externe Kontokorrente		1'647		1'647		1'647		1'647		1'647	0%
- Übrige laufende Verbindlichkeiten		14'844		14'844		14'844		14'844		14'844	0%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden 4)		3'250		3'250		4'500		9'950		7'250	123%
- Derivative Finanzinstrumente											
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten											
- Langfristige Schulden		42'500		54'500		60'250		65'550		73'550	73%
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)											
- Übriges Fremdkapital		8'483		8'483		8'483		8'483		8'483	0%
<i>Total Fremdkapital</i>		74'394		85'837		92'414		100'197		105'893	42%
Zweckgebundenes Eigenkapital											
- Spezialfinanzierungen 5)		4'520		3'896		4'226		4'403		4'405	-3%
- Fonds 6)		-266		-711		-711		-711		-711	
- Vorfinanzierungen											
- Liegenschaftsfonds											
Zweckfreies Eigenkapital											
- Reserve 7)		510		510		510		510		510	0%
- Bewertungsreserve											
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag		62'410		60'483		57'446		54'623		51'387	-18%
<i>Total Eigenkapital</i>		67'174		64'178		61'471		58'825		55'591	-17%
Total	141'568	141'568	150'015	150'015	153'885	153'885	159'022	159'022	161'484	161'484	

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

Besondere Berücksichtigung		
Bereich	Betrag	Jahr

Sekundarschulgemeinde Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.)	2023		2024		2025		2026		2027		Veränderung 5 J.
	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	
Finanzvermögen											
- Flüssige Mittel											
- Interne Kontokorrente	1)	3'670		3'113		2'689		-277		118	-97%
- Externe Kontokorrente		0		0		0		0		0	
- Kurzfristige Finanzanlagen	2)										
- Langfristige Finanzanlagen	3)										
- Übrige Finanzanlagen											
- Sachanlagen											
- Anteil IR (TA etc.)											
- Übriges Finanzvermögen		10'037		10'470		10'278		10'532		10'615	6%
Total Finanzvermögen		13'707		13'583		12'968		10'254		10'733	-22%
Verwaltungsvermögen											
- VV allgemein		17'274		17'038		17'263		20'313		19'526	13%
Total Verwaltungsvermögen		17'274		17'038		17'263		20'313		19'526	13%
Fremdkapital											
- Interne Kontokorrente	1)										
- Externe Kontokorrente			2	2		2		2		2	0%
- Übrige laufende Verbindlichkeiten			315	315		315		315		315	0%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden	4)									2'500	
- Derivative Finanzinstrumente											
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten											
- Langfristige Schulden			17'400	17'400		17'400		18'400		15'900	-9%
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)											
- Übriges Fremdkapital			1'129	1'129		1'129		1'129		1'129	0%
Total Fremdkapital			18'845	18'845		18'845		19'845		19'845	5%
Zweckgebundenes Eigenkapital											
- Fonds	5)										
- Vorfinanzierungen											
- Liegenschaftsfonds											
Zweckfreies Eigenkapital											
- Reserve	6)		4'600	4'600		4'600		4'600		4'600	0%
- Bewertungsreserve											
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag			7'536	7'176		6'785		6'121		5'814	-23%
Total Eigenkapital			12'136	11'776		11'385		10'721		10'414	-14%
Total		30'981	30'981	30'621	30'621	30'230	30'230	30'567	30'567	30'260	30'260

1) intern = innerhalb Finanzplanung

2) Festgelder etc.

3) Liquiditätsanlagen mit Restlaufzeit über 1 Jahr

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

5) inkl. Globalbudgets

6) finanzpolitische Reserve gem. §123GG

N = inkl. Neubewertung Verwaltungsvermögen bei Einführung HRM2

TA = Transitorische Aktiven

VV = Verwaltungsvermögen

IR = Investitionsrechnung

Besondere Berücksichtigung		
Bereich	Betrag	Jahr

Polit. Gemeinde	2023	2024	2025	2026	2027		
Kennzahlen	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich	8'200	8'300	8'367	8'434	8'500		
Steuerfuss	89%	89%	89%	89%	89%		
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen							Periode
Selbstfinanzierungsanteil	2.6%	1.3%	1.6%	1.5%	0.8%	↓	1.6% ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real	3.8%	-0.4%	0.5%	0.5%	0.9%	↗	1.1% ø
Selbstfinanzierungsgrad	14%	10%	12%	12%	9%	↓	12% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.5%	0.4%	0.8%	1.1%	1.4%	→	0.8% ø
Kapitaldienstanteil	5.8%	6.2%	6.3%	6.3%	6.7%	↗	6.2% ø
Bruttoverschuldungsanteil	99%	114%	121%	129%	134%	→	120% ø
Nettovermögensquotient	4) 21%	-13%	-42%	-70%	-90%	→	-39% ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	4) 565	-379	-1'314	-2'221	-2'900	↓	-1'250 ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	3	3	3	3	3		3 5 Jahre
Haushaltgleichgewicht							
Eigenkapitalquote	46%	42%	39%	35%	33%	↑	39% ø
Zinsbelastungsquote	5) 0.6%	1.2%	1.5%	1.9%	2.1%	↑	1.5% ø
Investitionsanteil	16.7%	12.3%	13.4%	12.1%	9.3%	→	12.8% ø
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	6) 40	32	19	20	16	→	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	7) 16'565	8'265	7'829	9'224	2'816	*	
Selbstfinanzierungsquotient	8) 8.1%	4.5%	0.9%	1.2%	-0.4%	↑	2.6% ø

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

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

3) abweichende Definition von Selbstfinanzierung und laufendem Ertrag

4) Nettovermögen statt Nettoverschuldung (Vorgabe HRM2)

5) Tragbarkeit mit 5 % kalkulatorischem Zins

6) Eigenkapital = zweckfreies Eigenkapital

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

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

Sekundarschulgemeinde	2023	2024	2025	2026	2027		
Kennzahlen	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich	15'780	15'950	16'087	16'224	16'360		
Steuerfuss	20%	20%	20%	20%	20%		
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen							Periode
Selbstfinanzierungsanteil	11.6%	2.9%	2.8%	2.0%	3.3%	↓	4.5% ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real	1.3%	11.4%	2.3%	2.1%	-0.4%	↘	3.3% ø
Selbstfinanzierungsgrad	k.A.	75%	38%	7%	k.A.	↘	54% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	1.1%	0.9%	0.9%	0.9%	1.3%	→	1.0% ø
Kapitaldienstanteil	7.0%	6.5%	6.6%	7.6%	6.7%	↗	6.9% ø
Bruttoverschuldungsanteil	141%	136%	130%	133%	128%	→	134% ø
Nettovermögensquotient	4) -67%	-62%	-67%	-106%	-97%	→	-80% ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	4) -326	-330	-365	-591	-557	↘	-434 ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	6	4	3	3	4		3 5 Jahre
Haushaltgleichgewicht							
Eigenkapitalquote	39%	38%	38%	35%	34%	↑	37% ø
Zinsbelastungsquote	5) 6.7%	6.4%	6.1%	6.3%	6.1%	↓	6.3% ø
Investitionsanteil	0.0%	3.8%	7.0%	22.5%	0.0%	↗	6.7% ø
Eigenkapitalreservendauer Steuerhaushalt (Jahre)	6)	33	29	16	34	↗	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	7) 3'932	1'704	1'516	2'996	2'531	*	
Selbstfinanzierungsquotient	8) 23.6%	5.6%	5.5%	4.0%	6.5%	↑	8.7% ø

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

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

3) abweichende Definition von Selbstfinanzierung und laufendem Ertrag

4) Nettovermögen statt Nettoverschuldung (Vorgabe HRM2)

5) Tragbarkeit mit 5 % kalkulatorischem Zins

6) Eigenkapital = zweckfreies Eigenkapital

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

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

Gesamthaushalt	2023	2024	2025	2026	2027		
Kennzahlen	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich	8'200	8'300	8'367	8'434	8'500		
Gesamtsteuerfuss	4) 109%	109%	109%	109%	109%		
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen							Periode
Selbstfinanzierungsanteil	4.0%	1.5%	1.8%	1.6%	1.2%	↓	2.0% ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real	3.6%	0.6%	0.7%	0.6%	0.7%	↗	1.3% ø
Selbstfinanzierungsgrad	26%	13%	15%	10%	17%	↓	16% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.6%	0.5%	0.8%	1.0%	1.4%	→	0.9% ø
Kapitaldienstanteil	6.0%	6.3%	6.3%	6.5%	6.7%	↗	6.3% ø
Bruttoverschuldungsanteil	101%	113%	120%	130%	133%	→	120% ø
Nettovermögensquotient	5) -2%	-25%	-49%	-80%	-92%	→	-49% ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	5) 240	-709	-1'679	-2'812	-3'457	↓	-1'684 ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	3	3	3	3	3		3 5 Jahre
Haushaltgleichgewicht							
Eigenkapitalquote	46%	42%	39%	35%	33%	↑	39% ø
Zinsbelastungsquote	6) 1.5%	2.1%	2.3%	2.6%	2.8%	↑	2.3% ø
Investitionsanteil	14.6%	11.0%	12.4%	14.0%	7.9%	→	12.0% ø
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	7) 89	32	20	19	18	→	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	8) 20'497	9'969	9'344	12'220	5'346	*	
Selbstfinanzierungsquotient	9) 12.1%	4.7%	2.1%	1.9%	1.3%	↑	4.2% ø
1) durch die Berücksichtigung teilweise konsolidierter und bereinigter Werte weichen die Kennzahlen von der offiziellen Berechnung ab							
2) Vergleichbarkeit mit HRM1 nur sehr eingeschränkt möglich (neue Kennzahlendefinition 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)	3'009	3'341	3'427	3'486	3'579		
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	10) 302	127	153	142	101		165 ø
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	10) -1'477	-1'072	-1'129	-1'288	-768		-1'147 ø
Nettoinvestitionen Sachanlagen Finanzvermögen	10) -	-	-21	-18	-		-8 ø
Haushaltüberschuss/-defizit	10) -1'175	-946	-997	-1'164	-667		-990 ø
Eigenkapital Steuerhaushalt	8'410	8'001	7'549	7'114	6'658		
Spezialfinanzierungen Gebührenhaushalte	551	469	505	522	518		

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

Wichtige Änderungen im Umfeld

Steuergesetz

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

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

Gemeinde- und Wirksamkeitsbericht 2021

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

Zürcher Verkehrsverbund (ZVV)

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

ME flex / VZE Finanzierungspauschale

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

Mehrwertausgleich

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

Allgemeine Korrekturmassnahmen

Umfassendes Controlling (Public Management)

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

Langfristige Vision

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

Entlastung Erfolgsrechnung

Reduktion Aufwand

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

Steigerung Ertrag

- Festlegung von Sollkostendeckungsgraden unter Berücksichtigung kalkulatorischer Kosten (z.B. Regionales Betriebsamt / Zivilstandsamt, Tagesstrukturen, Eigenwirtschaftsbetriebe etc.)
- Gebührenüberprüfung (Verursacherprinzip im weiteren Sinn umsetzen)
- Mietzinspolitik überprüfen

Entlastung Investitionsrechnung

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

Optimierung Land- und Liegenschaftsportfolio (Finanz- und Verwaltungsvermögen)

Formulierung Land- und Liegenschaftspolitik

Veräusserung nicht notwendiger Liegenschaften

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

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

Aktive Steuerung Gebührenhaushalte

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

Analyse vergangene Jahre 2018 - 2022

Politische Gemeinde

Sekundarschulgemeinde

Gesamthaushalt

Seite

V

Übersichten

Steuerhaushalt (Polit. Gemeinde und Schule)	1
Politische Gemeinde ohne Gebührenhaushalte	2
Sekundarschulgemeinde	3
Gebührenhaushalte	4
Wasserwerk	5
Abwasserbeseitigung	6
Abfallwirtschaft	7
Heilpädagogische Sonderschule	8
Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)	9
Politische Gemeinde mit Gebührenhaushalten	10

Spezialauswertungen

Haushaltsaldo und Geldflussrechnung 2022 (Ist und Prognosen)	11
Kennzahlenvergleich mit anderen Gemeinden	12
Spezifische Kostenentwicklung (inkl. Bevölkerung, Schülerzahl und Konjunktur)	13
Vergleich Nettoaufwendungen mit anderen Gemeinden	14
Wirtschaftlichkeitsnachweis Gebührenhaushalte	16
Erläuterungen Kosten-/Aufwandvergleich	17

Detailanalysen

Erfolgsrechnung (nach funktionaler und ev. institutioneller Gliederung)	19
Geldflussrechnung (inkl. Analyse Selbstfinanzierung, Detailangaben zu den Schulden)	21
Investitionsrechnung	23
Bilanz	24
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen	26
Steuerstatistik	29

Steuerhaushalt		2018	2019	2020	2021	2022	5-Jahres-Total						
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)													
Selbstfinanzierung	1)	-3'318	5'609	9'798	3'385	18'999		34'473					
Nettoinvestitionen VV		-3'122	-4'713	-8'783	-12'663	-12'844		-42'124					
Veränderung Nettovermögen		-6'440	897	1'015	-9'278	6'155		-7'651					
Nettoinvestitionen FV		-3'052	-75	2'805	-167	-		-488					
Haushaltüberschuss/-defizit		-9'492	822	3'821	-9'445	6'155		-8'139					
1) ohne FK-Fonds													
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		62'521	23'442	64'020	24'172	64'413	25'341	65'458	25'220	67'075	26'579	1.8%	3.2%
Fiskalbereich		256	28'222	175	30'632	743	36'501	168	29'982	213	34'814	-4.5%	5.4%
Grundstückgewinnsteuern			2'616		5'246		3'506		4'982		6'843		27.2%
Direkter Finanzausgleich		2)	1'200		6'626		6'585		5'699		15'014		>50%
Abschreibungen VV		3'056		2'292		2'315		2'382		3'183		1.0%	
Interne Verrechnungen		2'569	2'569	1'731	1'731	2'119	2'119	1'515	1'515	1'611	1'611	-11.0%	-11.0%
Finanzaufwand/-ertrag		451	4'430	472	3'600	425	3'446	451	3'579	556	3'592	5.4%	-5.1%
Buchgewinne/-verluste													
EK-Fonds, Aufwertungen VV			12		12		12		15		263		
Ao Aufwand/Ertrag										5'110			
Total		68'853	62'491	68'689	72'020	70'015	77'511	69'974	70'992	77'748	88'717		5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis		-6'362		3'330		7'496		1'018		10'969			16'450
Abschreibungen		3'056		2'292		2'315		2'382		3'183			13'228
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		-12		-12		-12		-15		4'847			4'795
Selbstfinanzierung		1)	-3'318	5'609	9'798	3'385	18'999	18'999	18'999	18'999	18'999		34'473
Steuerfuss			107%	107%	109%	109%	109%	109%	109%	109%	109%		
Einfacher Staatssteuerertrag			19'698	20'018	19'849	20'074	20'146	20'146	20'146	20'146	20'146		0.6%
2) konsolidierter Wert													
Gestufter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total			
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-10'341	202	4'475	-2'110	13'042		5'268					
Ergebnis aus Finanzierung		3'979	3'128	3'021	3'128	3'036		16'292					
Ausserordentliches Ergebnis		-	-	-	-	-5'110		-5'110					
Rechnungsergebnis		-6'362	3'330	7'496	1'018	10'969		16'450					
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total			
Verwaltungsvermögen (VV)		3'122	4'713	8'783	12'663	12'844		42'124					
Finanzvermögen (FV)		3'052	75	-2'805	167	-		488					
Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Finanzvermögen		68'992		71'888		77'914		77'589		97'999			42%
Verwaltungsvermögen		27'823		32'732		39'200		49'481		59'141			113%
Fremdkapital			45'588		53'252		58'263		67'216		81'472		79%
Eigenkapital			51'227		51'368		58'851		59'853		75'669		48%
Total		96'815	96'815	104'620	104'620	117'114	117'114	127'069	127'069	157'140	157'140		62%
Nettovermögen/-schuld		23'404		18'636		19'651		10'372		16'528			
Kennzahlen												Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		-5.5%	8.0%	13.0%	4.9%	21.9%						↘	8.4% ∅
Selbstfinanzierungsgrad		-106%	119%	112%	27%	148%						↗	82% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		3)	0.4%	0.2%	0.2%	0.3%						↗	0.3% ∅
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		2'734	2'197	2'376	1'645	2'407						↗	2'272 ∅
3) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition													

Polit. Gemeinde (ohne Gebühren)	2018	2019	2020	2021	2022	5-Jahres-Total
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						
Selbstfinanzierung	1) -1'230	5'399	7'958	3'031	12'250	27'408
Nettoinvestitionen VV	-2'857	-3'220	-5'480	-4'193	-7'677	-23'426
Veränderung Nettovermögen	-4'087	2'179	2'478	-1'162	4'573	3'982
Nettoinvestitionen FV	-3'052	-75	2'805	-167	-	-488
Haushaltüberschuss/-defizit	-7'139	2'104	5'284	-1'328	4'573	3'494

1) ohne FK-Fonds

Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Aufwendungen und Erträge	51'988	22'879	53'896	23'613	54'567	24'807	55'661	24'836	56'613	26'343	2.2% 3.6%
Fiskalbereich	181	21'493	125	23'493	587	27'780	152	22'751	153	25'561	-4.2% 4.4%
Grundstückgewinnsteuern		2'616		5'246		3'506		4'982		6'843	27.2%
Direkter Finanzausgleich	2)			3'970		4'024		3'129		7'144	
Abschreibungen VV	3'000		2'239		2'305		2'361		2'423		-5.2%
Interne Verrechnungen	2'569	2'569	1'731	1'731	2'119	2'119	1'515	1'515	1'611	1'611	-11.0% -11.0%
Finanzaufwand/-ertrag	439	4'390	463	3'559	411	3'406	407	3'554	434	3'557	-0.3% -5.1%
Buchgewinne/-verluste											
EK-Fonds, Aufwertungen VV		12	0	12	-0	12	-0	15		263	
Ao Aufwand/Ertrag									510		
Total	58'177	53'959	58'453	61'625	59'989	65'654	60'096	60'781	61'744	71'323	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-4'218		3'172		5'665		685		9'580		14'884
Abschreibungen	3'000		2'239		2'305		2'361		2'423		12'329
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	-12		-12		-12		-15		247		195
Selbstfinanzierung	1) -1'230		5'399		7'958		3'031		12'250		27'408
Steuerfuss	87%		87%		89%		89%		89%		
Einfacher Staatssteuerertrag	19'698		20'018		19'849		20'074		20'146		0.6%

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

Gestufter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-8'169	76	2'670	-2'462	6'966	-919
Ergebnis aus Finanzierung	3'951	3'096	2'996	3'146	3'124	16'313
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-	-	-510	-510
Rechnungsergebnis	-4'218	3'172	5'665	685	9'580	14'884

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	2'857	3'220	5'480	4'193	7'677	23'426
Finanzvermögen (FV)	3'052	75	-2'805	167	-	488

Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	67'351		70'117		75'015		75'047		94'033		40%
Verwaltungsvermögen	27'389		30'857		34'032		35'863		41'117		50%
Fremdkapital		46'711		52'880		55'300		56'493		70'906	52%
Eigenkapital		48'029		48'094		53'747		54'416		64'243	34%
Total	94'740	94'740	100'974	100'974	109'047	109'047	110'909	110'909	135'149	135'149	43%
Nettovermögen/-schuld	20'640		17'237		19'715		18'554		23'126		

Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	-2.4%	9.0%	12.5%	5.1%	17.6%	↘ 8.4% ø
Selbstfinanzierungsgrad	-43%	168%	145%	72%	160%	↗ 117% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	3) 0.6%	0.3%	0.2%	0.3%	0.3%	↗ 0.3% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	2'530	2'095	2'381	2'236	2'827	↗ 2'414 ø

3) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Sekundarschulgemeinde		2018	2019	2020	2021	2022	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	1)	-2'088	210	1'840	354	6'749	7'065
Nettoinvestitionen VV		-265	-1'493	-3'303	-8'470	-5'167	-18'698
Veränderung Nettovermögen		-2'353	-1'282	-1'463	-8'116	1'582	-11'633
Nettoinvestitionen FV		-	-	-	-	-	-
Haushaltüberschuss/-defizit		-2'353	-1'282	-1'463	-8'116	1'582	-11'633

1) ohne FK-Fonds

Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Veränderung p.a.	
Aufwendungen und Erträge		10'533	563	10'125	559	9'846	535	9'798	384	10'462	236			-0.2%	-19.6%
Fiskalbereich		75	6'729	50	7'138	156	8'722	16	7'231	61	9'253			-5.1%	8.3%
Direkter Finanzausgleich	2)		1'200		2'655		2'561		2'570		7'871				>50%
Abschreibungen VV		56		52		10		21		760					>50%
Interne Verrechnungen															
Finanzaufwand/-ertrag		12	40	10	42	14	39	44	25	122	35			>50%	-3.6%
Buchgewinne/-verluste															
EK-Fonds, Aufwertungen VV										4'600					
Ao Aufwand/Ertrag															
Total		10'676	8'532	10'236	10'395	10'026	11'856	9'877	10'211	16'005	17'394				5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis		-2'144		158		1'831		333		1'389					1'567
Abschreibungen		56		52		10		21		760					898
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		-		-		-		-		4'600					4'600
Selbstfinanzierung	1)	-2'088		210		1'840		354		6'749					7'065
Steuerfuss		20%		20%		20%		20%		20%					
Einfacher Staatssteuerertrag		26'750		27'066		27'419		27'713		30'924					3.7%

2) konsolidierter Wert, d.h. Abgrenzung netto

Gestufferter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-2'172	126	1'805	351	6'076	6'187
Ergebnis aus Finanzierung		28	32	25	-18	-88	-21
Ausserordentliches Ergebnis		-	-	-	-	-4'600	-4'600
Rechnungsergebnis		-2'144	158	1'831	333	1'389	1'567

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)		265	1'493	3'303	8'470	5'167	18'698
Finanzvermögen (FV)		-	-	-	-	-	-

Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Veränderung 5 J.
Finanzvermögen		3'081		2'945		9'012		10'351		17'949				483%
Verwaltungsvermögen		434		1'875		5'168		13'618		18'024				4053%
Fremdkapital			317		1'546		9'076		18'532		24'548			7644%
Eigenkapital			3'198		3'274		5'104		5'437		11'426			257%
Total		3'515	3'515	4'820	4'820	14'181	14'181	23'968	23'968	35'973	35'973			923%
Nettovermögen/-schuld		2'764		1'399		-64		-8'181		-6'599				

Kennzahlen		Periode					
Selbstfinanzierungsanteil		-24.5%	2.0%	15.5%	3.5%	38.8%	↘ 7.1% ø
Selbstfinanzierungsgrad		-788%	14%	56%	4%	131%	↘ 38% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		3) -0.3%	-0.3%	-0.2%	0.2%	0.5%	→ 0.0% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		205	102	-5	-591	-421	→ -142 ø

3) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Gebührenhaushalte		2018	2019	2020	2021	2022	5-Jahres-Total	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)								
Selbstfinanzierung		1'363	671	760	864	871		4'528
Nettoinvestitionen VV		-966	-2'668	-1'632	-1'854	-2'001		-9'120
Haushaltüberschuss/-defizit		397	-1'997	-872	-991	-1'129		-4'592

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Aufwendungen und Erträge		2'563	3'949	2'536	3'219	2'726	3'502	2'541	3'416	3'042	3'927	4.4%	-0.1%
Aufwertungen VV													
Einnahmenüberschuss IR													
Zinsaufwand/-ertrag		43	20	28	15	27	12	20	8	23	9	-14.7%	-19.0%
Abschreibungen VV		763		563		550		605		382			-15.9%
Veränderung Spezialfinanzierung		600		138	30	235	25	321	62	549	60		
Total		3'969	3'969	3'264	3'264	3'539	3'539	3'487	3'487	3'996	3'996		5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-			-
Abschreibungen/Aufwertungen		763		563		550		605		382			2'863
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		600		108		210		259		489			1'665
Selbstfinanzierung		1'363		671		760		864		871			4'528

Eckwerte		5 Jahre					
Kostendeckungsgrad		118%	103%	106%	108%	114%	110%
Eigenfinanzierungsgrad		54%	42%	40%	38%	37%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV		2'968	2'002	3'401	734	3'510	1'878	2'364	510	8'596	6'595	
Nettoinvestitionen VV		966		2'668		1'632		1'854		2'001		9'120

Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)		6'761		8'866		9'947		11'197		12'816			90%
Fremdkapital			3'104		5'106		5'978		6'969		8'098		161%
Spezialfinanzierung			3'657		3'760		3'969		4'228		4'717		29%
Total		6'761	6'761	8'866	8'866	9'947	9'947	11'197	11'197	12'816	12'816		90%
Nettovermögen/-schuld		-3'104		-5'106		-5'978		-6'969		-8'098			

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

Kennzahlen		Periode					5 Jahre	
Selbstfinanzierungsanteil		34.3%	20.7%	21.6%	25.2%	22.1%	↑	24.8% ø
Selbstfinanzierungsgrad		141%	25%	47%	47%	44%	↓	50%
Zinsbelastungsanteil	2)	0.6%	0.4%	0.5%	0.4%	0.4%	↑	0.4% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		-380	-621	-722	-840	-990	↘	-711 ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Wasserwerk		2018	2019	2020	2021	2022	5-Jahres-Total	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)								
Selbstfinanzierung		648	266	335	417	312		1'979
Nettoinvestitionen VV		-207	-637	-324	-828	-1'327		-3'324
Haushaltüberschuss/-defizit		441	-371	11	-411	-1'015		-1'345

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Veränderung p.a.	
Eigene Aufwendungen und Erträge	524	201	536	56	621	116	572	192	708	216			7.8%	1.9%
Beitrag an Zweckverband/IKA	529		480		490		463		516				-0.6%	
Gebührenertrag		1'514		1'234		1'336		1'265		1'324			-3.3%	
Aufwertungen VV														
Einnahmenüberschuss IR														
Zinsaufwand/-ertrag	22	8	13	6	12	5	8	4	9	4			-19.4%	-14.4%
Abschreibungen VV	366		143		120		146		199				-14.1%	
Veränderung Spezialfinanzierung	282		124		215		271		113					
Total	1'723	1'723	1'296	1'296	1'458	1'458	1'461	1'461	1'545	1'545				5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-				-	
Abschreibungen/Aufwertungen	366		143		120		146		199				974	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	282		124		215		271		113				1'005	
Selbstfinanzierung	648		266		335		417		312				1'979	

Eckwerte		5 Jahre				
Kostendeckungsgrad	120%	111%	117%	123%	108%	116%
Eigenfinanzierungsgrad	47%	44%	47%	46%	39%	
Zinssatz interne Verzinsung	0.66%	0.40%	0.31%	0.21%	0.21%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Aus		Ein		Aus		Ein		Aus		Ein		5-Jahres-Total	
Investitionen VV		1'210	1'003	1'009	372	1'315	990	1'081	253	1'519	192				
Nettoinvestitionen VV		207		637		324		828		1'327				3'324	

Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)		3'222		3'716		3'921		4'603		5'731				78%	
Fremdkapital	1)		1'718		2'093		2'082		2'493			3'508		104%	
Spezialfinanzierung			1'504		1'623		1'839		2'110			2'223		48%	
Total		3'222	3'222	3'716	3'716	3'921	3'921	4'603	4'603	5'731	5'731			78%	
Nettovermögen/-schuld		-1'718		-2'093		-2'082		-2'493		-3'508					

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

Kennzahlen		Periode							
Selbstfinanzierungsanteil		37.6%	20.6%	23.0%	28.6%	20.2%	↑	26.0%	∅
Selbstfinanzierungsgrad		313%	42%	103%	50%	23%	↘	60%	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2)	0.8%	0.5%	0.4%	0.3%	0.3%	↑	0.5%	∅
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		-211	-254	-251	-300	-429	→	-289	∅

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Abwasserbeseitigung	2018	2019	2020	2021	2022	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	688	424	440	498	609	2'659
Nettoinvestitionen VV	-759	-2'031	-1'307	-1'026	-674	-5'797
Haushaltüberschuss/-defizit	-71	-1'607	-868	-528	-65	-3'138

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	207	8	212	15	262	12	192	13	236	385	3.3% >50%
Beitrag an Zweckverband/IKA	479		434		439		397		679		9.1%
Gebührenertrag		1'377		1'063		1'139		1'083		1'149	-4.4%
Aufwertungen VV											
Einnahmenüberschuss IR											
Zinsaufwand/-ertrag	20	9	14	7	16	5	12	3	13	3	-9.6% -20.2%
Abschreibungen VV	379		410		420		448		173		-17.8%
Veränderung Spezialfinanzierung	309		14		20		50		436		
Total	1'394	1'394	1'084	1'084	1'157	1'157	1'099	1'099	1'537	1'537	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	379		410		420		448		173		1'831
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	309		14		20		50		436		829
Selbstfinanzierung	688		424		440		498		609		2'659

Eckwerte						5 Jahre
Kostendeckungsgrad	128%	101%	102%	105%	140%	115%
Eigenfinanzierungsgrad	47%	32%	28%	26%	30%	
Zinssatz interne Verzinsung	0.66%	0.42%	0.31%	0.20%	0.21%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	1'758	999	2'392	361	2'195	888	1'283	257	7'076	6'402	
Nettoinvestitionen VV	759		2'031		1'307		1'026		674		5'797

Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)	3'386		5'007		5'894		6'472		6'972		106%
Fremdkapital		1'780		3'387		4'254		4'782		4'847	172%
Spezialfinanzierung		1'606		1'620		1'640		1'689		2'125	32%
Total	3'386	3'386	5'007	5'007	5'894	5'894	6'472	6'472	6'972	6'972	106%
Nettovermögen/-schuld	-1'780		-3'387		-4'254		-4'782		-4'847		

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

Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	49.4%	39.2%	38.0%	45.3%	39.6%	↑ 42.3% ø
Selbstfinanzierungsgrad	91%	21%	34%	49%	90%	↓ 46% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.8%	0.7%	0.9%	0.8%	0.6%	→ 0.8% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	-218	-412	-514	-576	-593	↘ -462 ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Abfallwirtschaft		2018	2019	2020	2021	2022	5-Jahres-Total	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)								
Selbstfinanzierung		27	-20	-15	-52	-50		-110
Nettoinvestitionen VV		-	-	-	-	-		-
Haushaltüberschuss/-defizit		27	-20	-15	-52	-50		-110

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Veränderung p.a.	
Eigene Aufwendungen und Erträge	824	76	874	72	914	67	917	77	903	89			2.3%	3.9%
Gebührenertrag		772		780		831		787		764				-0.3%
Aufwertungen VV														
Einnahmenüberschuss IR														
Zinsaufwand/-ertrag	1	4	1	2	0	2	0	1	0	1			-31.3%	-29.4%
Abschreibungen VV	18		10		10		10		10				-13.4%	
Veränderung Spezialfinanzierung	9			30		25		62		60				
Total	852	852	885	885	924	924	927	927	914	914				5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-					-
Abschreibungen/Aufwertungen	18		10		10		10		10					59
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	9		-30		-25		-62		-60					-168
Selbstfinanzierung	27		-20		-15		-52		-50					-110

Eckwerte		5 Jahre				
Kostendeckungsgrad	101%	97%	97%	93%	93%	96%
Eigenfinanzierungsgrad	100%	100%	100%	100%	100%	
Zinssatz interne Verzinsung	0.66%	0.40%	0.31%	0.20%	0.21%	

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

Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Veränderung 5 J.		
Verwaltungsvermögen (VV)		153		143		133		123		112										-26%
Fremdkapital	1)		-394		-373		-358		-306											-35%
Spezialfinanzierung			547		516		491		429											-32%
Total		153	153	143	143	133	133	123	123	112	112									-26%
Nettovermögen/-schuld		394		373		358		306		257										

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

Kennzahlen		Periode							
Selbstfinanzierungsanteil		3.2%	-2.4%	-1.7%	-6.0%	-5.8%	↓	-2.5%	ø
Selbstfinanzierungsgrad		k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	↑	k.A.	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2)	-0.3%	-0.2%	-0.1%	-0.1%	-0.1%	↑	-0.2%	ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		48	45	43	37	31	↑	41	ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Heilpädagogische Sonderschule		2018	2019	2020	2021	2022	5-Jahres-Total	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)								
Selbstfinanzierung		-	-2	-	-	0		-2
Nettoinvestitionen VV		-	-	-	-	-		-
Haushaltüberschuss/-defizit		-	-2	-	-	0		-2

Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.		
Tagessonderschule		1'641	182	1'561	182	1'695	201	1'613	183	1'650	184	0.1% 0.3%
Integrative Schulung		1'297	32	1'120	1	1'097	1	1'125	1	1'216		-1.6% >-50%
Gemeinsame Angebote/Aufgaben		773	12	774	11	886		816	1	802	3	0.9% -29.3%
Zinsaufwand/-ertrag												
Abschreibungen VV												
Ao Aufwand/Ertrag												
Betriebsbeitrag BiD		1)	1'581	1'535		1'495		1'506		1'408		-2.8%
Schulgelder		1)	2'618	2'541		2'475		2'494		2'476		-1.4%
Ergebnis z.G./z.L. Gemeinden			714	817		494		629		402		-13.4%
Total			4'425	4'425		4'172	4'172	4'184	4'184	4'071	4'071	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis			-	-2		-		-		0		-2
Abschreibungen			-	-		-		-		-		-
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E			-	-		-		-		-		-
Selbstfinanzierung			-	-2		-		-		0		-2

1) Aufteilung bis 2018 im Verhältnis 2019...

Eckwerte

	5 Jahre					
Kostendeckungsgrad	119%	124%	113%	118%	111%	71%
Eigenfinanzierungsgrad	100%	100%	100%	100%	100%	
Zinssatz interne Verzinsung						
Abschreibungssatz						

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)

	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	-	-	-	-	-	-

Bilanz (1'000 Fr.)

	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Fremdkapital	2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Spezialfinanzierung		-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Total		-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Nettovermögen/-schuld		-	-	-	-	-	-	-	-	-	

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

Kennzahlen

	Periode					
Selbstfinanzierungsanteil	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	↓ 0.0% ø
Selbstfinanzierungsgrad	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	↓ k.A. 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2)	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	↑ 0.0% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		-	-	-	-	↑ - ø

Gesamthaushalt		2018	2019	2020	2021	2022	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	1)	-1'955	6'280	10'558	4'249	19'870	39'002
Nettoinvestitionen VV		-4'088	-7'381	-10'414	-14'517	-14'845	-51'245
Veränderung Nettovermögen		-6'043	-1'101	144	-10'268	5'026	-12'243
Nettoinvestitionen FV		-3'052	-75	2'805	-167	-	-488
Haushaltüberschuss/-defizit		-9'095	-1'175	2'949	-10'435	5'026	-12'731

1) ohne FK-Fonds

Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Veränderung p.a.	
Aufwendungen und Erträge		65'340	59'429	66'731	69'895	67'883	75'436	68'167	69'299	70'330	87'178			1.9%	10.1%
Abschreibungen VV		3'819		2'854		2'865		2'987		3'566				-1.7%	
Interne Verrechnungen		2'569	2'569	1'731	1'731	2'119	2'119	1'515	1'515	1'611	1'611			-11.0%	-11.0%
Finanzaufwand/-ertrag		494	4'450	500	3'615	452	3'457	471	3'587	579	3'601			4.0%	-5.2%
Buchgewinne/-verluste															
EK-Fonds, Aufwertungen VV		600	12	138	43	235	37	321	77	549	323				
Ao Aufwand/Ertrag										5'110					
Total		72'822	66'460	71'954	75'284	73'554	81'049	73'461	74'478	81'744	92'713				
Rechnungsergebnis		-6'362		3'330		7'496		1'018		10'969					16'450
Abschreibungen		3'819		2'854		2'865		2'987		3'566					16'091
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		588		95		198		244		5'336					6'461
Selbstfinanzierung	1)	-1'955		6'280		10'558		4'249		19'870					39'002

Gestufferter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-10'318	215	4'491	-2'098	13'057	5'346
Ergebnis aus Finanzierung		3'956	3'115	3'005	3'116	3'022	16'214
Ausserordentliches Ergebnis		-	-	-	-	-5'110	-5'110
Rechnungsergebnis		-6'362	3'330	7'496	1'018	10'969	16'450

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)		4'088	7'381	10'414	14'517	14'845	51'245
Finanzvermögen (FV)		3'052	75	-2'805	167	-	488

Geldflussrechnung (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		5'815	7'270	8'462	-805	5'159	25'902
Geldfluss aus Investitionen		-7'140	-7'459	-7'609	-14'684	-14'845	-51'737
Geldfluss aus Finanzierungen		2'591	7'240	4'282	11'959	12'579	38'650
Veränderung flüssige Mittel		1'266	7'051	5'135	-3'530	2'894	12'815

Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Veränderung 5 J.	
Finanzvermögen		68'992		71'888		77'914		77'589		97'999					42%
<i>davon Liquidität, KK + Anlagen</i>		10'419		17'611		22'646		22'239		22'813					119%
Verwaltungsvermögen		34'584		41'598		49'147		60'678		71'957					108%
Fremdkapital			48'692		58'359		64'241		74'185		89'570				84%
<i>davon Fremdvverschuldung + ext. KK</i>			28'255		35'276		39'459		54'541		64'799				129%
Eigenkapital			54'884		55'127		62'821		64'081		80'386				46%
Total		103'576	103'576	113'486	113'486	127'062	127'062	138'266	138'266	169'956	169'956				64%
Nettovermögen/-schuld		20'300		13'530		13'673		3'404		8'429					

Kennzahlen		Periode						
Gesamtsteuerfuss	2)	107%	107%	109%	109%	109%		
Selbstfinanzierungsanteil		-3.1%	8.5%	13.4%	5.8%	21.9%	↘	9.3% ø
Selbstfinanzierungsgrad		-48%	85%	101%	29%	134%	↗	76% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	3)	0.4%	0.2%	0.2%	0.3%	0.3%	↕	0.3% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		2'354	1'577	1'654	805	1'417	↗	1'561 ø

2) inkl. Schule(n)

3) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Polit. Gemeinde	2018	2019	2020	2021	2022						
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total					
Selbstfinanzierung	133	6'069	8'718	3'895	13'122	31'937					
Nettoinvestitionen VV	-3'823	-5'888	-7'111	-6'047	-9'678	-32'547					
Veränderung Nettovermögen	-3'690	182	1'607	-2'152	3'444	-610					
Nettoinvestitionen FV	-3'052	-75	2'805	-167	-	-488					
Haushaltüberschuss/-defizit	-6'742	107	4'412	-2'319	3'444	-1'098					
1) ohne FK-Fonds											
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Aufwendungen und Erträge	54'732	50'937	56'556	59'542	57'880	63'619	58'354	59'114	59'807	69'819	2.2% 8.2%
Abschreibungen VV	3'763		2'802		2'855		2'966		2'806		-7.1%
Interne Verrechnungen	2'569	2'569	1'731	1'731	2'119	2'119	1'515	1'515	1'611	1'611	-11.0% -11.0%
Finanzaufwand/-ertrag	482	4'410	490	3'573	438	3'418	428	3'562	457	3'566	-1.3% -5.2%
EK-Fonds, Aufwertungen VV	600	12	138	43	235	37	321	77	549	323	
Ao Aufwand/Ertrag									510		
Total	62'146	57'928	61'718	64'890	63'528	69'193	63'583	64'268	65'739	75'319	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-4'218		3'172		5'665		685		9'580		14'884
Abschreibungen	3'763		2'802		2'855		2'966		2'806		15'192
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	588		95		198		244		736		1'861
Selbstfinanzierung	133		6'069		8'718		3'895		13'122		31'937
Steuerfuss	87%		87%		89%		89%		89%		
Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-8'146	89	2'685		-2'449		6'980				-841
Ergebnis aus Finanzierung	3'928	3'083	2'980		3'134		3'110				16'235
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-		-		-510				-510
Rechnungsergebnis	-4'218	3'172	5'665		685		9'580				14'884
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	3'823	5'888	7'111		6'047		9'678				32'547
Finanzvermögen (FV)	3'052	75	-2'805		167		-				488
Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	67'351		70'117		75'015		75'047		94'033		40%
Verwaltungsvermögen	34'150		39'723		43'979		47'060		53'932		58%
Fremdkapital		49'815		57'987		61'278		63'462		79'004	59%
Eigenkapital		51'686		51'853		57'716		58'645		68'961	33%
Total	101'501	101'501	109'840	109'840	118'995	118'995	122'106	122'106	147'965	147'965	46%
Nettovermögen/-schuld	17'536		12'130		13'737		11'585		15'028		
Kennzahlen											Periode
Selbstfinanzierungsanteil	0.2%	9.6%	13.0%		6.2%		17.9%				↘ 9.4% ∅
Selbstfinanzierungsgrad	3%	103%	123%		64%		136%				↗ 98% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.6%	0.3%	0.3%		0.3%		0.3%				↗ 0.4% ∅
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	2'149	1'474	1'659		1'396		1'837				↗ 1'703 ∅
2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition											

Haushaltsaldo 2022**Gesamthaushalt**

	1'000 Franken			Franken je Einwohner		
	Rechnung	Fipla	Budget	Rechnung	Fipla	Budget
Selbstfinanzierung	19'870	16'908	7'765	2'034	1'620	632
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	-14'845	-20'529	-19'575	-1'512	-2'058	-2'064
Veränderung Nettovermögen	5'026	-3'621	-11'810	522	-438	-1'432
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	-	-	-60	-	-	-7
Haushaltüberschuss/-defizit	5'026	-3'621	-11'870	522	-438	-1'439

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

	1'000 Franken			Franken je Einwohner		
	Rechnung	Fipla	Budget	Rechnung	Fipla	Budget
Nettokosten Gemeinde	-17'425	-18'681	-17'701	-2'127	-2'246	-2'108
Nettokosten Schule	-22'253	-23'984	-23'937	-2'143	-2'317	-2'295
Nettokosten Finanzen und Steuern	-1'404	-1'920	-1'507	-119	-139	-141
Total Aufwand (netto)	-41'082	-44'585	-43'145	-4'390	-4'702	-4'544
Direkte Gemeindesteuern	34'601	28'727	26'988	3'692	2'993	2'817
Grundstückgewinnsteuer	6'843	6'346	3'500	837	765	418
Direkter Finanzausgleich	15'014	22'366	16'826	1'375	2'154	1'538
Buchgewinne, Aufwertungen, Abgrenzungen	-4'408	-5'052	-5'098	-251	-380	-339
Total Ertrag (netto)	52'051	52'387	42'216	5'652	5'532	4'434
Ergebnis Erfolgsrechnung	10'969	7'802	-929	1'262	830	-110
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	3'566	4'191	4'782	391	461	535
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	1) 5'336	4'916	3'912	383	329	209
Selbstfinanzierung	19'870	16'909	7'765	2'037	1'620	634
Überträge in Investitionsbereich	-	29	29	-	4	4
Veränderung Übriges Finanzvermögen	2) -19'837	-15'723	-10'232	-2'008	-1'729	-1'116
Veränderung Übriges Fremdkapital	5'126	-	-	630	-	-
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	5'159	1'215	-2'438	659	-105	-478
II. Investitionstätigkeit						
Verwaltungsvermögen (VV)	-14'845	-20'529	-19'575	-1'512	-2'058	-2'064
Finanzvermögen (FV)	-	-	-60	-	-	-7
Überträge aus betrieblichem Bereich	-	-29	-29	-	-4	-4
Veränderung Abgrenzungen etc.	3) -	-	-	-	-	-
Geldfluss aus Investitionen	-14'845	-20'558	-19'664	-1'512	-2'062	-2'075
III. Finanzierungstätigkeit						
Veränderung verzinsliche Schulden	4) 11'800	11'000	22'000	1'132	1'325	2'569
Veränderung interne Kontokorrente	-	-	-	-18	-163	-28
Veränderung übrige Kontokorrente	779	-	-	95	-	-
Veränderung Finanzanlagen	4) -	-	-	-	-	-
Geldfluss aus Finanzierungen	12'579	11'000	22'000	1'210	1'162	2'541
Veränderung Flüssige Mittel	2'894	-8'343	-102	356	-1'005	-12
1) inkl. Spezialfinanzierungen						
2) inkl. WB Anlagen Finanzvermögen						
3) TA, TP, Rückstellungen etc.						
4) inkl. kurzfristiger Bereich						
Einwohner	8'180	8'300	8'380			

Vergleich Einzelabschlüsse mit anderen ähnlich strukturierten Gemeinden
Rechnungsabschluss 2022

	Typ	SFA	SFG	ZBA	KAP	INV	NV	BVA	KRIT	EINW	STKR	STF
<u>Eigene Gemeinde</u>												
Rümlang	2	17.9%	136%	0.3%	4.1%	23.5%	1'837	96%	6	8'180	3'467	89%
Rümlang, Oberglatt	5X	38.8%	131%	0.5%	4.9%	40.9%	-421	135%	6	8'180	3'015	20%
Rümlang	3X	20.2%	134%	0.3%	3.9%	23.9%	1'417	94%	6	8'180	3'467	109%
<u>Ähnliche Einwohnerzahl</u>												
Dietlikon	1	8.2%	56%	0.1%	8.3%	17.8%	105	101%	4	7'846	3'665	41%
Dietlikon	6	4.7%	371%	0.0%	8.0%	1.6%	-436	35%	4	7'846	3'665	61%
Dietlikon	3X	7.6%	70%	0.1%	8.0%	13.7%	-331	81%	4	7'846	3'665	102%
Egg	3	9.6%	184%	0.2%	6.6%	8.3%	2'009	76%	5	8'765	3'780	101%
Fällanden	3	18.1%	216%	0.1%	3.0%	10.2%	4'168	33%	6	9'447	4'002	103%
Hombrechtikon	3	15.8%	221%	0.2%	4.2%	9.2%	4'474	58%	6	8'952	2'801	119%
Wangen-Brüttisellen	3	22.9%	194%	-0.2%	3.4%	13.7%	2'368	39%	6	8'075	3'797	101%
<u>Ähnliche Steuerkraft</u>												
Geroldswil	1	-3.6%	-40%	1.9%	3.6%	13.2%	1'471	250%	2	5'248	3'353	43%
Oetwil-Geroldswil	4X	8.3%	492%	0.3%	4.0%	1.9%	-261	51%	5	5'248	3'577	49%
Weiningen, Ge, Oe, Un	5X	10.0%	251%	-0.1%	2.2%	4.2%	211	11%	5	5'248	3'457	18%
Geroldswil	3X	1.3%	20%	1.2%	3.5%	9.8%	1'421	162%	2	5'248	3'353	110%
Langnau am Albis	3	11.4%	215%	0.2%	6.4%	10.6%	1'839	61%	6	8'039	3'484	106%
Neftenbach	3	15.6%	117%	0.0%	4.2%	16.7%	3'492	31%	6	5'752	3'470	107%
Schwerzenbach	1	8.3%	195%	-0.1%	4.6%	6.1%	2'578	64%	5	5'130	3'433	36%
Schwerzenbach	4	-0.5%	-1%	0.0%	1.3%	30.9%	-813	48%	3	5'130	3'433	47%
Dübendorf-Schwerzenbach	5X	24.5%	119%	0.0%	6.0%	21.4%	727	16%	6	5'130	3'676	18%
Schwerzenbach	3X	7.8%	41%	-0.1%	3.7%	17.6%	2'492	51%	4	5'130	3'433	101%
Seuzach	2	30.4%	873%	0.0%	2.6%	6.6%	990	42%	6	7'691	3'578	83%
Seuzach, Dä, Di, He	5X	5.7%	51%	-0.1%	3.3%	10.7%	441	12%	4	7'691	3'535	16%
Seuzach	3X	28.0%	666%	0.0%	2.6%	7.1%	1'431	39%	6	7'691	3'578	99%
<u>Auf eigenen Wunsch</u>												
Buchs	2	17.7%	269%	0.0%	4.2%	9.2%	4'287	41%	6	6'598	2'616	88%
Regensdorf, Bu, Dä	5X	8.6%	>1'000%	-0.1%	8.7%	0.4%	50	34%	4	6'598	2'695	22%
Buchs	3X	16.5%	285%	-0.1%	4.5%	7.7%	4'337	39%	6	6'598	2'616	110%
Niederhasli	2	15.4%	175%	0.1%	5.4%	19.9%	3'600	43%	6	9'483	2'284	91%
Niederhasli, Niederglatt	5X	15.6%	331%	0.3%	7.1%	5.3%	846	78%	6	9'483	2'347	25%
Niederhasli	3X	15.4%	189%	0.1%	5.3%	17.0%	4'446	46%	6	9'483	2'284	116%
Oberglatt	2	20.8%	157%	-0.1%	6.5%	25.8%	5'884	38%	6	7'508	2'523	102%
Rümlang, Oberglatt	5X	38.8%	131%	0.5%	4.9%	40.9%	-421	135%	6	7'508	3'015	20%
Oberglatt	3X	23.2%	150%	-0.1%	5.9%	27.1%	5'464	49%	6	7'508	2'523	122%

Legende

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

Kennzahlen: SFA = Selbstfinanzierungsanteil, SFG = Selbstfinanzierungsgrad, ZBA = Zinsbelastungsanteil, KAP = Kapitaldienstanteil, INV = Investitionsanteil, NV = Nettovermögen/-schuld, BVA = Bruttoverschuldungsanteil, KRIT = Note für kritische Kennzahlen, EINW = Einwohnerzahl per 31.12.2022, STKR = Relative Steuerkraft 2022 (Franken je Einwohner), STF = Steuerfuss 2022, k.A. = keine Angabe erhältlich

Spezifische Kosten (Franken je Einwohner/Schüler)	2018	2019	2020	2021	2022	% p.a.
1) Allgemeine Verwaltung						
- Exekutive	51	36	37	43	37	-7.8%
- Allgemeine Dienste	333	345	314	309	409	5.3%
- Verwaltungsliegenschaften					-58	k.A.
- Übriges	34	27	-54	-49	19	-12.8%
Öffentliche Ordnung und Sicherheit						
- Öffentliche Sicherheit	42	64	66	66	65	11.4%
- Allgemeines Rechtswesen	81	71	71	67	127	11.9%
- Feuerwehr	48	52	41	44	47	-0.5%
- Übriges	12	14	13	15	16	8.4%
Bildung						
- Kindergarten (je Schüler)	2) 13'357	15'037	14'716	15'159	13'481	0.2%
- Primarschule (je Schüler)	2) 18'352	18'486	18'905	19'191	17'541	-1.1%
- Sekundarschule (je Schüler)	2) 28'478	24'968	23'806	25'223	28'669	0.2%
Kultur, Sport und Freizeit						
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	31	28	28	28	30	-0.7%
- Sport und Freizeit	109	100	107	103	110	0.2%
- Übriges	38	22	23	22	23	-12.3%
Gesundheit						
- Pflegefinanzierung Heime	238	244	261	275	338	9.2%
- Pflegefinanzierung Spitex	81	102	114	115	133	13.1%
- Übriges	39	-19	5	65	-37	k.A.
Soziale Sicherheit						
- Ergänzungsleistungen IV und AHV	322	302	311	292	163	-15.6%
- Familie und Jugend	150	178	175	125	205	8.1%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	198	217	174	151	143	-7.8%
- Fürsorge, Übriges	95	98	104	98	117	5.4%
- Übriges	-29	49	38	31	3	k.A.
Verkehr						
- Gemeindestrassen	112	118	99	116	116	0.9%
- Übriges	102	122	132	151	138	7.7%
Umweltschutz und Raumordnung						
- Wasserwerk (brutto)	211	158	176	176	189	-2.8%
- Abwasserbeseitigung (brutto)	171	132	140	132	188	2.4%
- Abfallwirtschaft (brutto)	104	108	112	112	112	1.7%
- Übriges	79	66	60	75	73	-1.9%
Volkswirtschaft						
- Forstwirtschaft	9	4	6	8	5	-12.1%
- Übriges	-88	-84	-116	-106	-94	1.8%
Finanzen und Steuern						
- Zinsen	1	2	3	15	18	122.3%
- Liegenschaften des Finanzvermögens	-204	-222	-222	-234	-241	4.2%
- Planmässige Abschreibungen VV	372	276	279	286	342	-2.0%
- Übriges						k.A.
Zusammenzug						
Nettokosten Gemeinde	2'085	2'156	2'010	2'047	2'127	0.5%
Nettokosten Kindergarten	2) 319	360	361	389	346	2.0%
Nettokosten Primarschule	2) 967	1'058	1'126	1'182	1'169	4.8%
Nettokosten Sekundarschule	2) 719	674	646	654	629	-3.3%
Total Kosten Schule(n)	2'005	2'092	2'132	2'225	2'143	1.7%
Total Steuerhaushalt ohne F und S	4'090	4'248	4'142	4'273	4'271	1.1%
Nettokosten Finanzen und Steuern	168	56	60	67	119	-8.2%
Gesamttotal Steuerhaushalt	4'259	4'304	4'202	4'340	4'390	0.8%
Bruttokosten Gebührenhaushalte	486	397	427	420	488	0.1%
Total Kosten	4'745	4'701	4'629	4'760	4'879	0.7%
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)	8'159	8'229	8'281	8'297	8'180	0.1%
Kindergartenschüler	195	197	203	213	210	1.9%
Primarschüler	430	471	493	511	545	6.1%
Sekundarschüler	341	369	375	359	344	0.2%
Gesamtschülerzahl	966	1'037	1'071	1'083	1'099	3.3%
Makroökonomische Eckwerte						Mittelwert
Teuerung	0.9%	0.4%	-0.7%	0.6%	2.8%	0.8%
Wirtschaftswachstum (BIP)	3.0%	1.1%	-2.4%	4.2%	2.0%	1.6%
Summe (nominelles Wachstum)	3.9%	1.5%	-3.1%	4.8%	4.8%	2.4%

Vergleich Nettoaufwendungen

Gesamtanalyse 2022 Rümlang	Durchschnitt	Median	Standard-	Variations-	Minimum	Maximum	Anzahl	Eigene Gde. Fr./Einw.	Differenz zu Median	
	Fr./Einw.	Fr./Einw.	abweichung	koeffizient	Fr./Einw.	Fr./Einw.			Fr./Einw.	in %
Nettokosten Gemeinde ohne Finanzen und Steuern	2'013	1'866	331	16	1'155	3'209	158	2'127	262	14
Kosten Kindergarten	338	347	58	17	240	570	158	346	-1	0
Kosten Primarschule	1'221	1'270	162	13	940	2'047	158	1'169	-102	-8
Kosten Sekundarschule	564	590	109	19	360	1'215	158	629	38	6
Kosten Schule(n)	2'123	2'212	243	11	1'667	3'303	158	2'143	-69	-3
Steuerhaushalt ohne F+S Finanzen und Steuern	4'136	4'125	405	10	3'265	6'512	158	4'271	146	4
	291	229	188	65	-737	774	158	119	-110	-48
Steuerhaushalt gesamthaft	4'427	4'355	444	10	3'089	6'901	158	4'390	35	1
Bruttokosten Gebührenhaushalte	718	509	437	61	108	3'154	157	488	-21	-4
Gesamtkosten Steuerhaushalt und Gebührenhaushalte	5'144	4'896	644	13	3'638	7'644	158	4'879	-17	0

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

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

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

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

Detailanalyse 2022 Rümlang	Durchschnitt Fr./Einw.	Median Fr./Einw.	Standard- abweichung	Variations- koeffizient	Minimum Fr./Einw.	Maximum Fr./Einw.	Anzahl Gden.	Eigene Gde. Fr./Einw.	Differenz zu Median		Abweichung in Franken
									Fr./Einw.	in %	
Allgemeine Verwaltung	412							407			
- Exekutive	52	66	51	98	4	287	158	37	-30	-45	-242'454
- Allgemeine Dienste	315	312	141	45	113	1'188	158	409	96	31	788'090 !!
- Verwaltungsliegenschaften	24	25	51	213	-145	226	158	-58	-83	-333	-678'672
- Übriges	21	22	18	83	6	156	158	19	-2	-10	-18'430
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	183							256			
- Öffentliche Sicherheit	44	25	22	49	0	123	157	65	40	164	330'913 !
- Allgemeines Rechtswesen	76	84	30	40	-1	182	158	127	43	51	351'937 !
- Feuerwehr	44	50	18	42	18	102	158	47	-3	-6	-24'384
- Übriges	19	20	9	45	-38	53	158	16	-3	-17	-28'027
Kultur, Sport und Freizeit	135							163			
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	42	35	23	55	1	116	158	30	-5	-13	-36'903
- Sport und Freizeit	82	47	52	63	-20	319	158	110	63	136	518'950 !!
- Übriges	11	13	16	153	-1	128	146	23	10	78	81'199
Gesundheit	425							434			
- Pflegefinanzierung Alters-/Pflegeheime	281	252	93	33	70	610	156	338	86	34	702'569 !!
- Pflegefinanzierung Spitex	125	123	57	46	-5	491	154	133	10	8	79'996
- Übriges	19	20	76	410	-409	424	158	-37	-57	-284	-467'743
Soziale Sicherheit	646							630			
- Ergänzungsleistungen IV und AHV	152	118	54	35	16	288	158	163	45	38	367'071 !
- Familie und Jugend	193	178	44	23	-29	297	158	205	27	15	220'755 !
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	140	91	69	49	-25	371	158	143	52	58	426'828 !!
- Fürsorge, Übriges	99	69	49	49	-13	259	158	117	48	70	393'671 !
- Übriges	61	45	39	64	-54	192	158	3	-42	-94	-347'588
Verkehr	232							254			
- Gemeindestrassen	115	123	57	50	-28	353	158	116	-7	-6	-55'481
- Übriges	117	101	27	23	59	239	158	138	37	37	302'384 !
Umweltschutz und Raumordnung	65							73			
- Übriges	65	63	33	51	-44	237	158	73	10	16	83'311
Volkswirtschaft	-84							-89			
- Forstwirtschaft	8	8	23	289	-47	142	157	5	-3	-34	-22'419
- Übriges	-92	-97	45	-49	-576	14	158	-94	3	-3	21'489
Bildung											
- Kindergarten (je Schüler)	16'113	16'259	1'997	12	10'762	21'521	144	13'481	-2'778	-17	-583'367
- Primarschule (je Schüler)	19'973	19'970	2'088	10	15'414	27'249	144	17'541	-2'429	-12	-1'323'979
- Sekundarschule (je Schüler)	25'126	24'879	4'108	16	19'774	41'194	101	28'669	3'790	15	1'303'779 !!
Finanzen und Steuern	291							119			
- Zinsen	-19	-11	31	-163	-167	177	158	18	29	-264	240'510 !
- Liegenschaften des Finanzvermögens	-33	-26	102	-309	-791	82	158	-241	-215	818	-1'757'514
- Planmässige Abschreibungen VV	343	269	150	44	34	983	158	342	73	27	597'010 !!
Gebührenhaushalte	718							488			
- Wasserwerk (brutto)	136	174	149	110	12	1'128	137	189	15	8	119'658
- Abwasserbeseitigung (brutto)	217	191	90	42	83	569	157	188	-3	-2	-24'307
- Abfallwirtschaft (brutto)	95	97	25	26	37	184	157	112	15	15	122'433
- Netzwerke (brutto)	6	83	23	383	21	118	13				
- Elektrizitätswerk (brutto)	121	939	310	256	-1	1'221	13				
- Gasversorgung (brutto)	134	729	405	301	238	1'592	10				
- Fernwärme (brutto)	9	116	98	1'064	-260	231	22				
Einwohnerzahl	6'468	4'591	6'631	103	381	35'723	158	8'180			
Kindergartenschüler	151	106	135	89	12	733	144	210			
Primarschüler	439	320	384	88	26	2'221	144	545			
Sekundarschüler	239	179	177	74	24	834	101	344			

Wirtschaftlichkeitsnachweis 2022 Rümlang	Durchschnitt Fr.	Median Fr.	Standard- abweichung	Variations- koeffizient	Minimum Fr.	Maximum Fr.	Anzahl	Eigene Gemeinde	Differenz zu Median	
									absolut	in %
Versorgungsbetriebe										
Wasser										
Aufwand je Einwohner (Fr.)	120	125	57	48%	-160	235	89	148	23	19%
Kostendeckungsgrad	135%	113%	79%	58%	67%	564%		108%	-6%	-5%
Kapitalkostenintensität	19%	17%	22%	115%	-49%	100%		17%	0%	-3%
Elektrizität										
Kostendeckungsgrad	97%	100%	8%	8%	79%	103%	7			
Kapitalkostenintensität	14%	12%	10%	71%	0%	34%				
Gas										
Kostendeckungsgrad	85%	75%	17%	20%	68%	116%	5			
Kapitalkostenintensität	1%	0%	1%	94%	0%	3%				
Fernwärme										
Kostendeckungsgrad	107%	103%	41%	38%	11%	191%	11			
Kapitalkostenintensität	22%	23%	16%	74%	-2%	51%				
Netzwerke										
Kostendeckungsgrad	96%	101%	25%	26%	37%	140%	12			
Kapitalkostenintensität	27%	21%	19%	70%	5%	64%				
Entsorgungsbetriebe										
Abwasser										
Aufwand je Einwohner (Fr.)	134	140	77	58%	-212	339	102	87	-53	-38%
Kostendeckungsgrad	123%	111%	63%	51%	48%	519%		140%	28%	26%
Kapitalkostenintensität	13%	8%	21%	161%	-42%	76%		26%	17%	213%
Abfallwirtschaft										
Aufwand je Einwohner (Fr.)	80	81	24	29%	33	160	102	101	19	24%
Kostendeckungsgrad	103%	102%	12%	12%	70%	136%		93%	-8%	-8%
Kapitalkostenintensität	2%	1%	3%	195%	-2%	21%		1%	0%	63%

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

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

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

Kosten-/Aufwandvergleich 2022

Ausgangslage

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

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

Vorgehen

Die Jahresrechnungen 2022 von Politischer Gemeinde und Schulgemeinde(n) wurden für Kunden zu einer Gesamtrechnung zusammengefasst (sektoriert/konsolidiert)¹. Die Sektorisierung wurde mit Ausnahme der gebietsmässigen Sektorisierung der Sekundarschulgemeinde vollständig durchgeführt. Die Werte für die Sekundarschulgemeinden können aufgrund der unvollständigen Angaben nicht in jedem Fall anteilmässig den Gemeinden zugeteilt werden. Somit wird die flächendeckende Berechnung eines Gesamtaufwandes je Gemeinde erschwert. Da in der Detailanalyse im Bereich Bildung aber auf die Verhältniszahlen je Schüler und nicht je Einwohner Bezug genommen wird, wird die Aussage der Analyse dadurch nicht eingeschränkt.

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

1. Den **Nettoaufwand (Aufwand minus Ertrag) je Schüler** für den Kindergarten, die Primarschule und die Sekundarschule. Die übrigen Bereiche der Hauptfunktion 2 "Bildung" (z.B. Schulliegenschaften, Schulverwaltung etc.) werden im Verhältnis zur Schülerzahl den drei Schultypen zugeordnet. Auf 2018 hin ist die Umlage der allgemeinen Kosten (Tagesbetreuung, Sonderschulen etc.) auf die einzelnen Schultypen angepasst worden, so dass die Zahlen mit den ab 2019 vorliegenden HRM2-Zahlen vergleichbar sind. Die Abschreibungen und allfällige Vorfinanzierungen sind nicht enthalten.
2. Den **Bruttoaufwand je Einwohner** für die gebührenfinanzierten eigenwirtschaftlichen Betriebe Wasserwerk, Abwasserbeseitigung (Siedlungsentwässerung), Abfallwirtschaft, Netzwerke, Elektrizitätswerk, Gasversorgung, Fernwärme. Diese Analyse lässt lediglich grobe Hinweise zu, so können grössere Fehlinterpretationen unter anderem auf gemeinsam genutzte Anlagen zurückzuführen sein. Deshalb wird für die Kundengemeinden ein **Wirtschaftlichkeitsnachweis** für die einzelnen Gebührenhaushalte erarbeitet. In dieser Analyse wird der Aufwand bereinigt in dem die Einlage ins Spezialfinanzierungskonto, Vermögenserträge und übrige Erträge abgegrenzt werden. Dieser Aufwand wird ins Verhältnis zur Einwohnerzahl gebracht. Um den wichtigen Einfluss der Kapitalkosten bewerten zu können wird zusätzlich die Kapitalkostenintensität berechnet. Die Summe von Nettozinsen und Abschreibungen wird ins Verhältnis zum bereinigten Aufwand gesetzt. (Bei negativen Werten ist der Vermögensertrag höher als die Abschreibungen.)
3. Den **Nettoaufwand (Aufwand minus Ertrag) je Einwohner** für alle übrigen Bereiche der Gemeinderechnung. Die in den Funktionen des Steuerhaushaltes verbuchten Abschreibungen wurden dabei abgegrenzt, um einen Vergleich der relevanten (Netto-)Betriebskosten zu ermöglichen. Die Abschreibungen des Steuerhaushalts werden summarisch erfasst und in einer eigenen Position dargestellt. Wertberichtigungen, Vorfinanzierungen und weitere Fondseinlagen und -entnahmen werden abgegrenzt.

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

Ziele

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

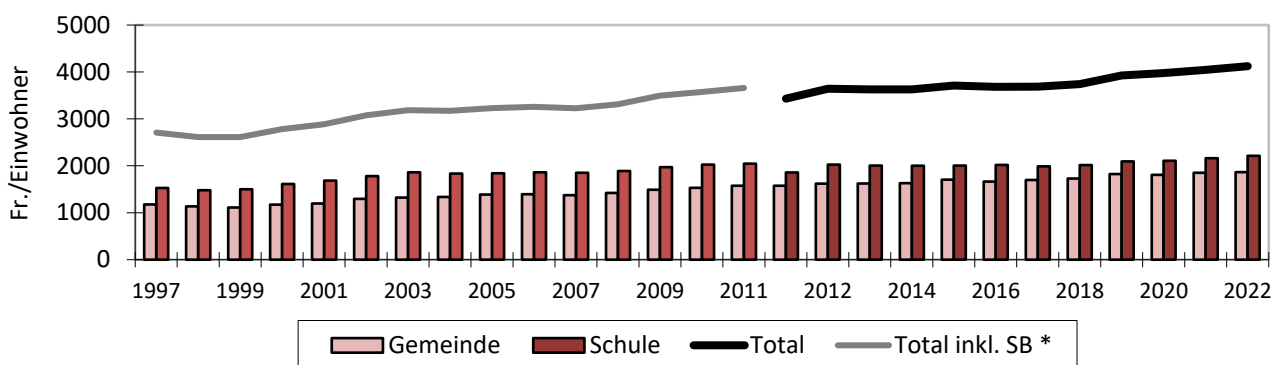
Schema Kostenvergleich



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

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

Entwicklung Nettokosten Steuerhaushalt ohne Finanzen und Steuern



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

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

Polit. Gemeinde	2018		2019		2020		2021		2022		Veränderung	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)												
Allgemeine Verwaltung	5'162	2'327	5'116	2'533	5'140	3'508	5'101	3'358	5'836	3'280	3.1%	9.0%
- Exekutive	414	1	338	44	316	12	376	21	322	22	-6.1%	>50%
- Allgemeine Dienste	4'109	1'934	3'994	1'915	3'979	2'189	3'820	2'009	4'452	1'867	2.0%	-0.9%
- Verwaltungsliegenschaften									913	1'388		
- Übriges	639	392	784	574	844	1'307	904	1'329	150	3	-30.4%	>-50%
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	3'607	2'111	3'749	2'097	3'517	1'925	3'633	2'040	3'595	1'504	-0.1%	-8.1%
- Öffentliche Sicherheit	571	226	571	42	597	48	599	54	596	64	1.1%	-27.1%
- Allgemeines Rechtswesen	2'228	1'566	2'316	1'731	2'123	1'534	2'213	1'656	2'140	1'100	-1.0%	-8.4%
- Feuerwehr	524	131	495	69	418	75	450	89	479	93	-2.2%	-8.3%
- Übriges	284	188	367	255	380	268	371	242	380	248	7.6%	7.1%
Bildung	17'424	6'904	18'211	6'157	19'069	6'280	19'228	5'745	18'110	5'720	1.0%	-4.6%
- Kindergarten	1'429		1'490	17	1'392		1'575		1'599		2.8%	
- Primarstufe	5'398	99	5'190	44	5'543	96	5'868	29	6'396	33	4.3%	-23.8%
- Musikschulen	122		97		75		80		114		-1.7%	
- Schulliegenschaften	1'971	2'186	2'010	1'279	2'517	1'520	2'195	1'202	2'180	1'120	2.6%	-15.4%
- Tagesbetreuung	558	177	580	224	709	207	712	408	737	425	7.2%	24.5%
- Schulleitung und Schulverwaltung	1'116	115	1'445	111	1'476	71	1'512	64	1'142	72	0.6%	-11.1%
- Volksschule, Sonstiges	499	5	768	25	703	28	813	17	907	41	16.1%	>50%
- Sonderschulen	6'263	4'242	6'588	4'400	6'626	4'332	6'468	4'023	4'957	4'022	-5.7%	-1.3%
- Übriges	68	80	44	57	28	25	4	2	79	6	3.7%	-47.7%
Kultur, Sport und Freizeit	2'075	619	1'953	715	1'840	532	1'794	517	2'007	676	-0.8%	2.2%
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	282	30	309	78	256	26	289	55	329	84	4.0%	29.2%
- Sport und Freizeit	1'481	589	1'460	637	1'393	507	1'314	457	1'493	593	0.2%	0.2%
- Übriges	312		184		191		191	5	184		-12.3%	
Gesundheit	3'967	1'058	10'827	8'139	11'645	8'511	12'102	8'343	13'272	9'738	35.2%	>50%
- Pflegefinanzierung Heime	1'940		2'008		2'159		2'285		2'761		9.2%	
- Pflegefinanzierung Spitex	663		841		941		952		1'088		13.2%	
- Übriges	1'364	1'058	7'977	8'139	8'545	8'511	8'865	8'343	9'423	9'738	>50%	>50%
Soziale Sicherheit	17'686	11'685	11'600	4'683	11'212	4'591	11'223	5'441	11'395	6'239	-10.4%	-14.5%
- Ergänzungsleistungen IV + AHV	4'847	2'223	4'619	2'137	4'792	2'214	5'114	2'688	4'867	3'533	0.1%	12.3%
- Familie und Jugend	1'671	447	2'021	555	1'974	528	1'680	640	2'326	650	8.6%	9.8%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	2'595	980	2'930	1'141	2'720	1'277	2'749	1'495	2'131	963	-4.8%	-0.4%
- Fürsorge, Übriges	897	125	919	112	963	100	939	124	1'082	127	4.8%	0.3%
- Übriges	7'676	7'910	1'112	739	763	472	741	494	990	968	-40.1%	-40.9%
Verkehr	2'086	338	2'442	472	2'403	494	2'723	502	2'589	511	5.5%	10.9%
- Gemeindestrassen	1'116	202	1'361	392	1'267	448	1'398	434	1'380	429	5.5%	20.7%
- Übriges	970	136	1'081	80	1'136	46	1'326	69	1'209	82	5.7%	-11.8%
Umweltschutz und Raumordnung	4'839	4'196	4'141	3'602	4'310	3'810	4'339	3'715	4'827	4'229	-0.1%	0.2%
- Wasserwerk	1'723	1'723	1'296	1'296	1'458	1'458	1'461	1'461	1'545	1'545	-2.7%	-2.7%
- Abwasserbeseitigung	1'394	1'394	1'084	1'084	1'157	1'157	1'099	1'099	1'537	1'537	2.5%	2.5%
- Abfallwirtschaft	852	852	885	885	924	924	927	927	914	914	1.8%	1.8%
- Übriges	870	227	877	337	771	271	853	229	831	234	-1.1%	0.8%
Volkswirtschaft	151	793	126	790	383	1'294	152	965	132	857	-3.4%	2.0%
- Forstwirtschaft	112	38	74	42	74	25	89	26	83	38	-7.3%	0.2%
- Übriges	39	755	52	747	309	1'269	63	939	49	819	5.9%	2.0%
Finanzen und Steuern	5'149	27'897	6'472	38'622	6'970	41'209	5'590	35'943	5'581	44'170	2.0%	12.2%
- Steuern	181	24'109	125	28'739	587	31'286	152	27'734	153	32'405	-4.2%	7.7%
- Ressourcenausgleich			2'921	6'891	2'960	6'985	2'232	5'267	1'584	8'632		
- Unterstützungsbeitrag STAF							70	115	21	117		
- Zinsen	497	474	389	354	329	290	307	192	353	252	-8.2%	-14.6%
- Emmissionskosten												
- Liegenschaften des Finanzvermögens	484	2'150	360	2'189	335	2'177	260	2'204	243	2'216	-15.8%	0.8%
- Buchgewinne/-verluste realisiert												
- Übriges	224	389	242	212	114	346	111	278	184	127		
- Planmässige Abschreibungen VV	3'763	763	2'239		2'305		2'361		2'404		-10.6%	>-50%
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV									19			
- WB Finanzvermögen												
- Aufwertungen VV												
- Fonds im Fremdkapital			197	224	340	113	96	90	109	158		
- Fonds im Eigenkapital		12	0	12	-0	12	-0	15		263		
- Liegenschaftsfonds												
- Rücklagen Globalbudget												
- Vorfinanzierungen												
- Finanzpolitische Reserve									510			
Total	62'146	57'928	64'638	67'810	66'488	72'153	65'885	66'570	67'345	76'924	2.0%	7.3%
Ergebnis	-4'218		3'172		5'665		685		9'580			

1) ab 2016 inkl. Steuerbezugskosten/-entschädigungen

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

3) ab 2016 inkl. Zinsen Steuern

4) ohne Gebührenhaushalte

5) Liegenschaften, Sachanlagen etc.

6) Schutzraumfonds, Legate, Stiftungen etc.

7) Umsatzdifferenzen wegen Kontodefinition (Soll/Haben) möglich

FV = Finanzvermögen

VV = Verwaltungsvermögen

EK = Eigenkapital

Sekundarschulgemeinde Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		2018		2019		2020		2021		2022		Veränderung	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
Allgemeine Verwaltung		44		27		20		33		23		-15.0%	
Bildung		10'464	543	10'030	555	9'764	535	9'711	384	10'410	235	-0.1%	-18.9%
- Sekundarstufe		4'830	107	5'331	134	5'238	195	5'392	242	5'839	164	4.9%	11.2%
- Musikschulen		90		44		54		51		57		-10.6%	
- Schulliegenschaften		2'056		1'259		921		1'087		1'099	1	-14.5%	
- Tagesbetreuung		94	40	99	39	99	27	115	35	114	27	5.0%	-9.5%
- Schulleitung und Schulverwaltung 1)		1'006	18	1'076	0	1'177	1	1'140	0	1'194	0	4.4%	>-50%
- Volksschule, Sonstiges		221		256		242		275		336		11.0%	
- Sonderschulen		1'891	344	1'965	382	2'033	312	1'650	106	1'771	43	-1.6%	-40.5%
- Übriges		276	34									>-50%	>-50%
Kultur, Sport und Freizeit		1		1		2		1		1		8.8%	
Gesundheit		14		17	3	17		32		23		13.7%	
Soziale Sicherheit		10	19	46		40		18				>-50%	>-50%
Finanzen und Steuern		143	7'970	116	9'836	184	11'322	83	9'827	5'547	17'159	>50%	21.1%
- Steuern 2)		75	6'729	50	7'138	156	8'722	16	7'231	61	9'253	-5.1%	8.3%
- Ressourcenausgleich			6		913		925		698		1'584		>50%
- Ressourcenausgleich, übrige Gde.			1'194		1'743		1'636		1'852		6'265		>50%
- Unterstützungsbeitrag STAF									21		21		
- Zinsen 3)		12	40	14	42	19	39	46	25	126	35	>50%	-3.6%
- Emmissionskosten													
- Liegenschaften des Finanzvermögens													
- Buchgewinn/-verluste realisiert													
- Übriges			1		1		0		0		1		
- Planmässige Abschreibungen VV		56		52		10		21		760		>50%	
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV													
- WB Finanzvermögen 4)													
- Aufwertungen VV													
- Fonds im Fremdkapital 5)													
- Fonds im Eigenkapital													
- Liegenschaftsfonds													
- Rücklagen Globalbudget													
- Vorfinanzierungen													
- Finanzpolitische Reserve										4'600			
Total 6)		10'676	8'532	10'236	10'395	10'026	11'856	9'877	10'211	16'005	17'394	10.7%	19.5%
Ergebnis		-2'144		158		1'831		333		1'389			

1) ab 2016 inkl. Steuerbezugskosten

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

3) ab 2016 inkl. Zinsen Steuern

4) Liegenschaften, Sachanlagen etc.

5) Legate, Stiftungen etc.

6) Umsatzdifferenzen wegen Kontodefinition (Soll/Haben) möglich

FV = Finanzvermögen

VV = Verwaltungsvermögen

EK = Eigenkapital

Polit. Gemeinde

Geldflussrechnung (1'000 Fr.)

	1)	2018	2019	2020	2021	2022	in %	Total
I. Betriebliche Tätigkeit								
Personalaufwand		-20'473	-20'801	-20'491	-20'822	-21'540	5%	
Sachaufwand		-11'782	-10'984	-12'005	-11'808	-12'894	9%	
Finanzaufwand	2)	-69	-179	-173	-171	-149	116%	
Regalien, Konzessionen		9	18	18	26	20	124%	
Entgelte		19'478	15'848	15'242	15'164	15'617	-20%	
Finanzertrag	2)	4'261	3'420	3'289	3'473	3'460	-19%	
<i>Deckungslücke I</i>		-8'576	-12'677	-14'121	-14'138	-15'486	81%	-64'998
Transferaufwand	3)	-22'278	-27'485	-27'999	-27'914	-30'958	39%	
Durchlaufende Beiträge			-11	-6	-16	-6		
Ausserordentlicher Aufwand	4)							
Interne Verrechnungen		-2'569	-1'731	-2'119	-1'515	-1'611	-37%	
Übrige Erträge	4)		187	340	94	108		
Transferertrag	3)	7'332	17'435	19'575	18'292	27'206	271%	
Durchlaufende Beiträge			11	6	16	6		
Ausserordentlicher Ertrag	4)							
Interne Verrechnungen		2'569	1'731	2'119	1'515	1'611	-37%	
<i>Transfersaldo</i>		-14'946	-9'863	-8'084	-9'527	-3'645	-76%	-46'065
<i>Deckungslücke II</i>		-23'522	-22'540	-22'205	-23'665	-19'131	-19%	-111'063
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern		21'502	23'493	27'780	22'751	25'561		121'088
<i>Ordentlicher Deckungsbeitrag</i>		-2'020	954	5'574	-914	6'430	-418%	10'024
Zinsaufwand	5)	-413	-311	-265	-257	-307	-26%	
Zinsertrag	5)	149	153	129	89	106	-29%	
<i>Zinssaldo</i>		-264	-158	-136	-167	-201		-926
<i>Deckungsbeitrag I</i>		-2'284	795	5'439	-1'081	6'229	-373%	9'098
Grundstückgewinnsteuern			5'246	3'506	4'982	6'843		23'193
<i>Deckungsbeitrag II</i>		332	6'041	8'944	3'901	13'073	3838%	32'291
Abschreibungen Finanzvermögen		-199						-199
Veränderung übriges Finanzvermögen	6)	-708	745	-2'668	-273	-12'709		-15'613
Veränderung übriges Fremdkapital	7)	7'076	-743	-2'061	-1'567	5'232		7'937
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		6'501	6'043	4'215	2'061	5'596		24'417
II. Investitionstätigkeit								
Investitionen Verwaltungsvermögen		-3'823	-5'888	-7'111	-6'047	-9'678		
Investitionen Finanzvermögen		-3'052	-75	2'805	-167			
Buchgewinne/-verluste								
Veränderung Abgrenzungen etc.	8)		-4					
Geldfluss aus Investitionen		-6'875	-5'966	-4'306	-6'214	-9'678		-33'039
III. Finanzierungstätigkeit								
Veränderung verzinsliche Schulden	9)	6'000	7'000	4'000		6'500		
Veränderung interne Kontokorrente		-951	-266	946	757	-300		
Veränderung externe Kontokorrente		-3'409	232	280	-135	775		
Veränderung Finanzanlagen	10)		7					
Geldfluss aus Finanzierungen		1'640	6'974	5'226	622	6'975		21'437
IV. Zusammenfassung								
Veränderung flüssige Mittel	11)	1'266	7'050	5'135	-3'530	2'894		12'815
Endbestand flüssige Mittel		10'107	17'177	22'313	18'782	21'676		
Bestand verzinsliche Schulden	12)	28'250	35'250	39'250	39'250	45'750		
Durchschnittssatz Zinsen		2.47%	1.81%	1.60%	1.28%	0.73%		
Durchschnittliche Zinsbindung (Jahre)		5.86	5.20	5.09	4.93	4.65		

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

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

3) ohne Abschreibungen/Wertberichtigungen

4) kein separater Ausweis unter HRM1

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

6) inkl. Übrige Finanzanlagen

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

8) TA, TP, Rückstellungen etc.

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

10) kurz- und langfristige Finanzanlagen

11) ohne Veränderung flüssige Mittel mit HRM2-Eingangsbilanz

12) kurz- und langfristige Schulden

Sekundarschulgemeinde

Geldflussrechnung (1'000 Fr.)

	1) 2018	2019	2020	2021	2022	in %	Total
I. Betriebliche Tätigkeit							
Personalaufwand	-1'069	-1'197	-1'105	-1'238	-1'351	26%	
Sachaufwand	-2'925	-2'050	-1'111	-1'866	-1'276	-56%	
Finanzaufwand	2) -12	-10	-10	-7	-5	-62%	
Regalien, Konzessionen							
Entgelte	217	139	183	235	109	-50%	
Finanzertrag	2) -	-	-	-	-		
<i>Deckungslücke I</i>	-3'789	-3'118	-2'043	-2'877	-2'522	-33%	-14'349
Transferaufwand	3) -6'536	-6'927	-7'786	-6'709	-7'896	21%	
Durchlaufende Beiträge							
Ausserordentlicher Aufwand	4)						
Interne Verrechnungen							
Übrige Erträge	4)						
Transferertrag	3) 1'545	3'076	2'913	2'720	7'997	418%	
Durchlaufende Beiträge							
Ausserordentlicher Ertrag	4)						
Interne Verrechnungen							
<i>Transfersaldo</i>	-4'991	-3'852	-4'873	-3'989	101	-102%	-17'604
<i>Deckungslücke II</i>	-8'780	-6'970	-6'916	-6'866	-2'421	-72%	-31'953
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern	6'730	7'138	8'722	7'230	9'253		39'073
<i>Ordentlicher Deckungsbeitrag</i>	-2'050	169	1'805	364	6'832	-433%	7'120
Zinsaufwand	5)		-4	-36	-118		
Zinsertrag	5) 40	42	39	25	35	-13%	
<i>Zinssaldo</i>	40	42	35	-11	-83		22
<i>Deckungsbeitrag I</i>	-2'010	210	1'840	353	6'749	-436%	7'142
Abschreibungen Finanzvermögen	-78						-78
Veränderung übriges Finanzvermögen	6) 1'487	-1	-1'128	359	-7'129		-6'412
Veränderung übriges Fremdkapital	7) -85	1'018	3'535	-3'578	-57		833
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	-686	1'227	4'247	-2'866	-437		1'485
II. Investitionstätigkeit							
Investitionen Verwaltungsvermögen	-265	-1'493	-3'303	-8'470	-5'167		
Investitionen Finanzvermögen							
Buchgewinne/-verluste							
Veränderung Abgrenzungen etc.	8)						
Geldfluss aus Investitionen	-265	-1'493	-3'303	-8'470	-5'167		-18'698
III. Finanzierungstätigkeit							
Veränderung verzinsliche Schulden	9)			12'100	5'300		
Veränderung interne Kontokorrente	951	265	-946	-757	300		
Veränderung externe Kontokorrente		1	2	-6	3		
Veränderung Finanzanlagen	10)						
Geldfluss aus Finanzierungen	951	266	-944	11'337	5'603		17'213
IV. Zusammenfassung							
Veränderung flüssige Mittel	11)		0		-0		0
Endbestand flüssige Mittel							
Bestand verzinsliche Schulden	12)			12'100	17'400		
Durchschnittssatz Zinsen	k.A.	k.A.	k.A.	0.51%	0.82%		
Durchschnittliche Zinsbindung (Jahre)	k.A.	k.A.	k.A.	8.17	7.98		

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

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

3) ohne Abschreibungen/Wertberichtigungen

4) kein separater Ausweis unter HRM1

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

6) inkl. Übrige Finanzanlagen

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

8) TA, TP, Rückstellungen etc.

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

10) kurz- und langfristige Finanzanlagen

11) ohne Veränderung flüssige Mittel mit HRM2-Eingangsbilanz

12) kurz- und langfristige Schulden

Polit. Gemeinde Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	2018		2019		2020		2021		2022		5-Jahres-Total	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Verwaltungsvermögen												
Allgemeine Verwaltung	60		215	64	317		696	22	3'184	2'116	4'472	2'202
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	108	29	191		50		92		81	81	523	110
Bildung	1'278	56	611	41	3'770		2'061	50	5'396	10	13'116	157
Kultur, Sport und Freizeit	254		547		496		113		5	1	1'415	1
Gesundheit			228	60	40	68	2	60		60	270	248
Soziale Sicherheit	443		5								448	
Verkehr	717	13	1'466	63	777		1'282		1'221		5'464	76
Umweltschutz und Raumordnung	95		185		97		79		58		514	
Volkswirtschaft												
Subtotal Steuerhaushalt	2'955	98	3'448	228	5'548	68	4'325	132	9'945	2'268	26'221	2'794
Wasserwerk	1'210	1'003	1'009	372	1'315	990	1'081	253	1'519	192	6'134	2'810
Abwasserbeseitigung	1'758	999	2'392	361	2'195	888	1'283	257	7'076	6'402	14'704	8'908
Abfallwirtschaft												
Subtotal Gebührenhaushalte	2'968	2'002	3'401	734	3'510	1'878	2'364	510	8'596	6'595	20'838	11'718
Total	5'923	2'100	6'849	961	9'058	1'946	6'689	642	18'541	8'863	47'059	14'512
Nettoinvestitionen VV	3'823		5'888		7'111		6'047		9'678		32'547	
Finanzvermögen												
Total	3'052	-	75	-	93	2'899	344	178	7	7	3'572	3'084
Nettoinvestitionen FV	3'052		75		-2'805		167		-		488	
Total Nettoinvestitionen	5'653		5'393		535		4'202		9'678		25'461	

FV = Finanzvermögen

VV = Verwaltungsvermögen

Sekundarschulgemeinde Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	2018		2019		2020		2021		2022		5-Jahres-Total	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Verwaltungsvermögen												
Total	265		1'493		3'470	167	8'470		7'376	2'210	21'075	2'377
Nettoinvestitionen VV	265		1'493		3'303		8'470		5'167		18'698	
Finanzvermögen												
Total											-	-
Nettoinvestitionen FV	-		-		-		-		-		-	
Total Nettoinvestitionen	265		1'493		3'303		8'470		5'167		18'698	

FV = Finanzvermögen

VV = Verwaltungsvermögen

Polit. Gemeinde	2018		2019		2020		2021		2022		Veränderung 5 J.
	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	
Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.)											
Finanzvermögen											
- Flüssige Mittel	10'107		17'177		22'313		18'782		21'676		114%
- Interne Kontokorrente	1)								5'702		
- Externe Kontokorrente	312		433		334		3'455		1'137		264%
- Kurzfristige Finanzanlagen											
- Langfristige Finanzanlagen	2)										
- Übrige Finanzanlagen	3)	2'015									-100%
- Sachanlagen		45'657	42'979		40'174		40'341		40'341		-12%
- Anteil IR (TA etc.)											
- Übriges Finanzvermögen		9'260	9'527		12'195		12'468		25'177		172%
Total Finanzvermögen		67'351	70'117		75'015		75'047		94'033		40%
Verwaltungsvermögen											
- Steuerhaushalt allgemein		27'389	30'857		34'032		35'863		41'117		50%
- Wasserwerk		3'222	3'716		3'921		4'603		5'731		78%
- Abwasserbeseitigung		3'386	5'007		5'894		6'472		6'972		106%
- Abfallwirtschaft		153	143		133		123		112		-26%
Total Verwaltungsvermögen		34'150	39'723		43'979		47'060		53'932		58%
Fremdkapital											
- Interne Kontokorrente	1)	1'440		1'174		2'120		2'878		8'280	475%
- Externe Kontokorrente		5		24		204		3'191		1'647	32849%
- Übrige laufende Verbindlichkeiten		14'370		18'073		16'209		14'071		14'844	3%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden	4)	2'000		2'000		3'000		3'000		5'250	163%
- Derivative Finanzinstrumente											
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten		4'697									-100%
- Langfristige Schulden		26'250		33'250		36'250		36'250		40'500	54%
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)											
- Übriges Fremdkapital		1'053		3'466		3'495		4'073		8'483	706%
Total Fremdkapital		49'815		57'987		61'278		63'462		79'004	59%
Zweckgebundenes Eigenkapital											
Spezialfinanzierungen											
- Wasserwerk		1'504		1'623		1'839		2'110		2'223	48%
- Abwasserbeseitigung		1'606		1'620		1'640		1'689		2'125	32%
- Abfallwirtschaft		547		516		491		429		369	-32%
- Fonds	5)	233		56		44		29		-234	-200%
- Vorfinanzierungen											
- Liegenschaftsfonds											
Zweckfreies Eigenkapital											
- Finanzpolitische Reserve	6)								510		
- Bewertungsreserve											
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag		47'796		48'037		53'703		54'387		63'967	34%
Total Eigenkapital		51'686		51'853		57'716		58'645		68'961	33%
Total		101'501	101'501	109'840	109'840	118'995	118'995	122'106	122'106	147'965	147'965

Veränderung NV mit Neubewertung EB

-5'587

-

- 1) intern = innerhalb Finanz- und Aufgabenplanung
 2) Festgelder etc.
 3) Liquiditätsanlagen mit Restlaufzeit über 1 Jahr
 4) Fälligkeit unter 1 Jahr (inkl. Bankkontokorrente, Finanzintermediäre etc.)
 5) inkl. Globalbudget
 6) finanzpolitische Reserve gem. §123GG

N = inkl. Neubewertung Verwaltungsvermögen bei Einführung HRM2
 TA = Transitorische Aktiven
 VV = Verwaltungsvermögen
 IR = Investitionsrechnung
 NV = Nettovermögen
 EB = Eingangsbilanz

Sekundarschulgemeinde Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.)		2018		2019		2020		2021		2022		Veränderung 5 J.
		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	
Finanzvermögen												
- Flüssige Mittel												
- Interne Kontokorrente	1)	1'440		1'174		6'114		7'808		8'280		475%
- Externe Kontokorrente								2		0		
- Kurzfristige Finanzanlagen	2)											
- Langfristige Finanzanlagen	3)											
- Übrige Finanzanlagen												
- Sachanlagen												
- Anteil IR (TA etc.)												
- Übriges Finanzvermögen		1'641		1'771		2'899		2'540		9'669		489%
Total Finanzvermögen		3'081		2'945		9'012		10'351		17'949		483%
Verwaltungsvermögen												
- VV Allgemein		434		1'875		5'168		13'618		18'024		4053%
Total Verwaltungsvermögen		434		1'875		5'168		13'618		18'024		4053%
Fremdkapital												
- Interne Kontokorrente	1)						3'993		4'931		5'702	
- Externe Kontokorrente					2		4				2	
- Übrige laufende Verbindlichkeiten			267		1'530		5'075		1'492		315	18%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden	4)											
- Derivative Finanzinstrumente												
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten			50									-100%
- Langfristige Schulden									12'100		17'400	
- Anteil IR (TP, Rückstellungen etc.)												
- Übriges Fremdkapital					14		4		8		1'129	
Total Fremdkapital			317		1'546		9'076		18'532		24'548	7644%
Zweckgebundenes Eigenkapital												
- Fonds	5)											
- Vorfinanzierungen												
- Liegenschaftsfonds												
Zweckfreies Eigenkapital												
- Reserve	6)										4'600	
- Bewertungsreserve												
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag			3'198		3'274		5'104		5'437		6'826	113%
Total Eigenkapital			3'198		3'274		5'104		5'437		11'426	257%
Total		3'515	3'515	4'820	4'820	14'181	14'181	23'968	23'968	35'973	35'973	

Veränderung NV mit Neubewertung EB

-82

-

- 1) intern = innerhalb Finanz- und Aufgabenplanung
 2) Festgelder etc.
 3) Liquiditätsanlagen mit Restlaufzeit über 1 Jahr
 4) Fälligkeit unter 1 Jahr (inkl. Bankkontokorrente, Finanzintermediäre etc.)
 5) inkl. Globalbudget
 6) finanzpolitische Reserve gem. §123GG

- N = inkl. Neubewertung Verwaltungsvermögen bei Einführung HRM2
 TA = Transitorische Aktiven
 VV = Verwaltungsvermögen
 IR = Investitionsrechnung
 NV = Nettovermögen
 EB = Eingangsbilanz

Polit. Gemeinde	2018	2019	2020	2021	2022		Periode
Kennzahlen	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich	8'159	8'229	8'281	8'297	8'180		
Steuerfuss	87%	87%	89%	89%	89%		
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen							
Selbstfinanzierungsanteil	0.2%	9.6%	13.0%	6.2%	17.9%	↘	9.4% ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real	-0.3%	2.2%	1.6%	0.8%	1.2%	↗	1.1% ø
Selbstfinanzierungsgrad	3%	103%	123%	64%	136%	↗	98% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	4) 0.6%	0.3%	0.3%	0.3%	0.3%	↑	0.4% ø
Kapitaldienstanteil	7.4%	4.8%	4.5%	5.1%	4.1%	↑	5.2% ø
Bruttorendite des Finanzvermögens	3.4%	3.2%	3.0%	3.2%	2.4%	k.A.	3.1% ø
Bruttoverschuldungsanteil	88%	86%	86%	95%	96%	↗	90% ø
Nettovermögensquotient	5) 82%	52%	50%	51%	59%	↗	59% ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	5) 2'149	1'474	1'659	1'396	1'837	↗	1'703 ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	3	5	6	4	6		5 5 Jahre
Haushaltgleichgewicht							
Eigenkapitalquote	49%	45%	47%	46%	45%	↑	46% ø
Zinsbelastungsquote	6) -1.0%	-0.7%	-0.3%	-0.2%	0.6%	↑	-0.3% ø
Investitionsanteil	9.7%	10.7%	13.4%	10.2%	23.5%	→	13.5% ø
Eigenkapitalreservendauer Steuerhaushalt (Jahre)	7) 11					↗	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	8) 5'075	4'516	9'460	9'625	20'565		
Selbstfinanzierungsquotient	9) -7.2%	31.0%	45.0%	17.0%	68.3%	↑	31.1% 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 Kennzahlendefinition und neue Rechnungslegung)

3) abweichende Definition von Selbstfinanzierung und laufendem Ertrag

4) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2 Definition

5) Nettovermögen statt Nettoverschuldung (Vorgabe HRM2)

6) Tragbarkeit mit 5 % kalkulatorischem Zins

7) Eigenkapital = zweckfreies Eigenkapital

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

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

Sekundarschulgemeinde	2018	2019	2020	2021	2022		
Kennzahlen	1,2,3)						
Rümlang	8'159	8'229	8'281	8'297	8'180		
Oberglatt	5'356	5'432	5'542	5'542	7'508		
Einwohner, zivilrechtlich	13'515	13'661	13'823	13'839	15'688		
Steuerfuss	20%	20%	20%	20%	20%		
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen							Periode
Selbstfinanzierungsanteil	-24.5%	2.0%	15.5%	3.5%	38.8%	↘	7.1% ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real	18.8%	-5.3%	-3.2%	-1.2%	-8.6%	↗	0.1% ø
Selbstfinanzierungsgrad	-788%	14%	56%	4%	131%	↘	38% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	4) -0.3%	-0.3%	-0.2%	0.2%	0.5%	→	0.0% ø
Kapitaldienstanteil	0.3%	0.2%	-0.1%	0.4%	4.9%	↑	1.1% ø
Bruttorendite des Finanzvermögens	1.3%	1.4%	0.4%	0.2%	0.2%	k.A.	0.7% ø
Bruttoverschuldungsanteil	4%	15%	77%	181%	135%	→	82.2% ø
Nettovermögensquotient	5) 41%	20%	-1%	-113%	-71%	→	-25% ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	5) 205	102	-5	-591	-421	→	-142 ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	3	4	5	3	6		4 5 Jahre
Haushaltgleichgewicht							
Eigenkapitalquote	91%	68%	36%	23%	32%	↑	50% ø
Zinsbelastungsquote	6) -0.4%	-0.4%	1.4%	8.1%	6.4%	↘	3.0% ø
Investitionsanteil	2.4%	12.8%	25.7%	46.2%	40.9%	↘	25.6% ø
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	7) 1					↗	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	8) -354	-1'076	1'191	1'597	3'841		
Selbstfinanzierungsquotient	9) -39.0%	3.9%	33.6%	6.4%	109.1%	↑	25.3% ø

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

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

3) abweichende Definition von Selbstfinanzierung und laufendem Ertrag

4) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2 Definition

5) Nettovermögen statt Nettoverschuldung (Vorgabe HRM2)

6) Tragbarkeit mit 5 % kalkulatorischem Zins

7) Eigenkapital = zweckfreies Eigenkapital

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

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

Gesamthaushalt	2018	2019	2020	2021	2022		
Kennzahlen	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich	8'159	8'229	8'281	8'297	8'180		
Gesamtsteuerfuss	107%	107%	109%	109%	109%		
Maximum Kanton	131%	130%	130%	129%	130%		
Minimum Kanton	72%	72%	72%	72%	72%		
Mittelwert Kanton	100%	100%	100%	100%	100%		
Mittelwert Bezirk	108%	108%	109%	109%	108%		
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen							Periode
Selbstfinanzierungsanteil	-3.1%	8.5%	13.4%	5.8%	21.9%	↘	9.3% ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real	1.4%	1.4%	1.1%	0.6%	0.3%	↗	1.0% ø
Selbstfinanzierungsgrad	-48%	85%	101%	29%	134%	↗	76% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	4) 0.4%	0.2%	0.2%	0.3%	0.3%	↑	0.3% ø
Kapitaldienstanteil	6.4%	4.1%	3.8%	4.4%	4.3%	↑	4.6% ø
Bruttorendite des Finanzvermögens	3.4%	3.2%	2.9%	3.1%	2.4%	k.A.	3.0% ø
Bruttoverschuldungsanteil	75%	75%	77%	96%	88%	↗	82% ø
Nettovermögensquotient	5) 72%	44%	38%	11%	24%	↑	38% ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	5) 2'354	1'577	1'654	805	1'417	↗	1'561 ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	3	5	6	4	6		5 5 Jahre
Haushaltgleichgewicht							
Eigenkapitalquote	51%	47%	48%	45%	46%	↑	47% ø
Zinsbelastungsquote	6) -1.1%	-0.7%	-0.4%	0.4%	0.9%	↑	-0.2% ø
Investitionsanteil	8.6%	11.0%	15.5%	18.1%	26.8%	↘	16.0% ø
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	7) 8					↗	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	8) 4'721	3'440	10'651	11'222	24'406		
Selbstfinanzierungsquotient	9) -14.8%	24.6%	42.3%	14.5%	78.8%	↑	29.7% ø

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

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

3) abweichende Definition von Selbstfinanzierung und laufendem Ertrag

4) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2 Definition

5) Nettovermögen statt Nettoverschuldung (Vorgabe HRM2)

6) Tragbarkeit mit 5 % kalkulatorischem Zins

7) Eigenkapital = zweckfreies Eigenkapital

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

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

Spezifische Werte	2018	2019	2020	2021	2022		
(Franken je Einwohner)							Periode
Steuerkraft	2'968	3'227	3'695	3'040	3'467		
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	10) -138	753	1'186	495	2'034		866 ø
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	10) -488	-825	-1'098	-1'341	-1'512		-1'053 ø
Nettoinvestitionen Sachanlagen Finanzvermögen	10) -374	-9	339	-20	-		-13 ø
Haushaltüberschuss/-defizit	10) -1'000	-81	427	-866	522		-200 ø
Eigenkapital Steuerhaushalt	6'123	6'084	6'860	6'951	8'582		6'920 ø
Spezialfinanzierungen Gebührenhaushalte	448	457	479	510	577		494 ø

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

Basisperiode

03.08.2023

Polit. Gemeinde (in 1'000 Fr.)	2018	2019	2020	2021	2022
Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)					
<i>Natürliche Personen</i>	19'698	14'622	14'902	15'356	15'188
- Einkommen	19'698	13'147	13'463	13'886	13'715
- Vermögen		1'474	1'439	1'470	1'473
<i>Juristische Personen</i>		5'396	4'947	4'718	4'958
- Gewinn		4'839	3'412	3'161	3'441
- Kapital		557	1'534	1'557	1'517
Total	19'698	20'018	19'849	20'074	20'146
Steuerfuss Rechnungsjahr	87%	87%	89%	89%	89%
Steuern Rechnungsjahr nat. Personen	17'129	12'714	13'282	13'660	13'517
Steuern Rechnungsjahr jur. Personen		4'695	4'403	4'199	4'413
Steuererträge aus früheren Jahren	1'643	3'931	4'843	1'882	1'722
Nachsteuern	18	101	51	143	89
Aktive Steuerauscheidungen	1'644	1'945	4'940	2'408	4'925
Passive Steuerauscheidungen	-155	-1'102	-617	-670	-300
Anrechnung ausländischer Quellensteuern	-4	-10	-6	-4	-2
Quellensteuern	1'005	1'004	669	933	996
Personalsteuern	166	171	169	153	156
Total Ertrag Gemeindesteuern	21'446	23'448	27'733	22'704	25'516
Tatsächliche Forderungsverluste	171	137	465	141	210
Wertberichtigungen Forderungen		-22	111	1	-68
Total Aufwand Gemeindesteuern	171	115	576	141	142
Grundstückgewinnsteuern	2'616	5'246	3'506	4'982	6'843
Hundesteuern	47	46	47	47	45
Total Ertrag Sondersteuern	2'663	5'292	3'553	5'029	6'888
Tatsächliche Forderungsverluste		1	0	1	0
Kantonsanteil an Hundesteuern	10	9	11	10	10
Total Aufwand Sondersteuern	10	10	11	11	10
Steuerkraft (Fr./Einwohner)	2'968	3'227	3'695	3'040	3'467
Korrekturfaktor	0.990	0.992	0.979	0.994	1.004
Kalkulatorischer Wert	2'997	3'254	3'775	3'058	3'455
Kant. Mittel	3'721	3'843	3'770	3'941	4'014

1) detaillierte Aufteilung unter HRM1 nur teilweise möglich

Basisperiode

03.08.2023

	2018	2019	2020	2021	2022
Sekundarschulgemeinde (in 1'000 Fr.)					
Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)					
<i>Natürliche Personen</i>	26'750	21'499	22'091	22'744	24'879
- Einkommen	26'750	19'717	20'330	20'934	22'978
- Vermögen		1'782	1'761	1'810	1'901
<i>Juristische Personen</i>		5'567	5'328	4'969	6'046
- Gewinn		4'980	3'619	3'380	4'463
- Kapital		587	1'709	1'589	1'583
Total	26'750	27'066	27'419	27'713	30'924
Steuerfuss Rechnungsjahr	20%	20%	20%	20%	20%
Steuern Rechnungsjahr nat. Personen	5'350	4'300	4'418	4'549	4'976
Steuern Rechnungsjahr jur. Personen		1'113	1'066	994	1'209
Steuererträge aus früheren Jahren	581	1'121	1'390	835	705
Nachsteuern	11	32	14	45	32
Aktive Steuerauscheidungen	536	564	1'924	689	2'032
Passive Steuerauscheidungen	-61	-283	-175	-172	-82
Anrechnung ausländischer Quellensteuern	-1	-3	-2	-1	-1
Quellensteuern	313	293	86	293	382
Total Ertrag Gemeindesteuern	6'729	7'138	8'722	7'231	9'253
Tatsächliche Forderungsverluste	75	55	131	33	52
Wertberichtigungen Forderungen		-5	25	-17	9
Total Aufwand Gemeindesteuern	75	50	156	16	61

1) detaillierte Aufteilung unter HRM1 nur teilweise möglich

Grafische Darstellungen

Politische Gemeinde

Sekundarschulgemeinde

Gesamthaushalt

Seite

G

Übersicht Entwicklung Gesamthaushalt (Basis- und Planungsperiode)

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

Vergleich vergangene Finanzpläne

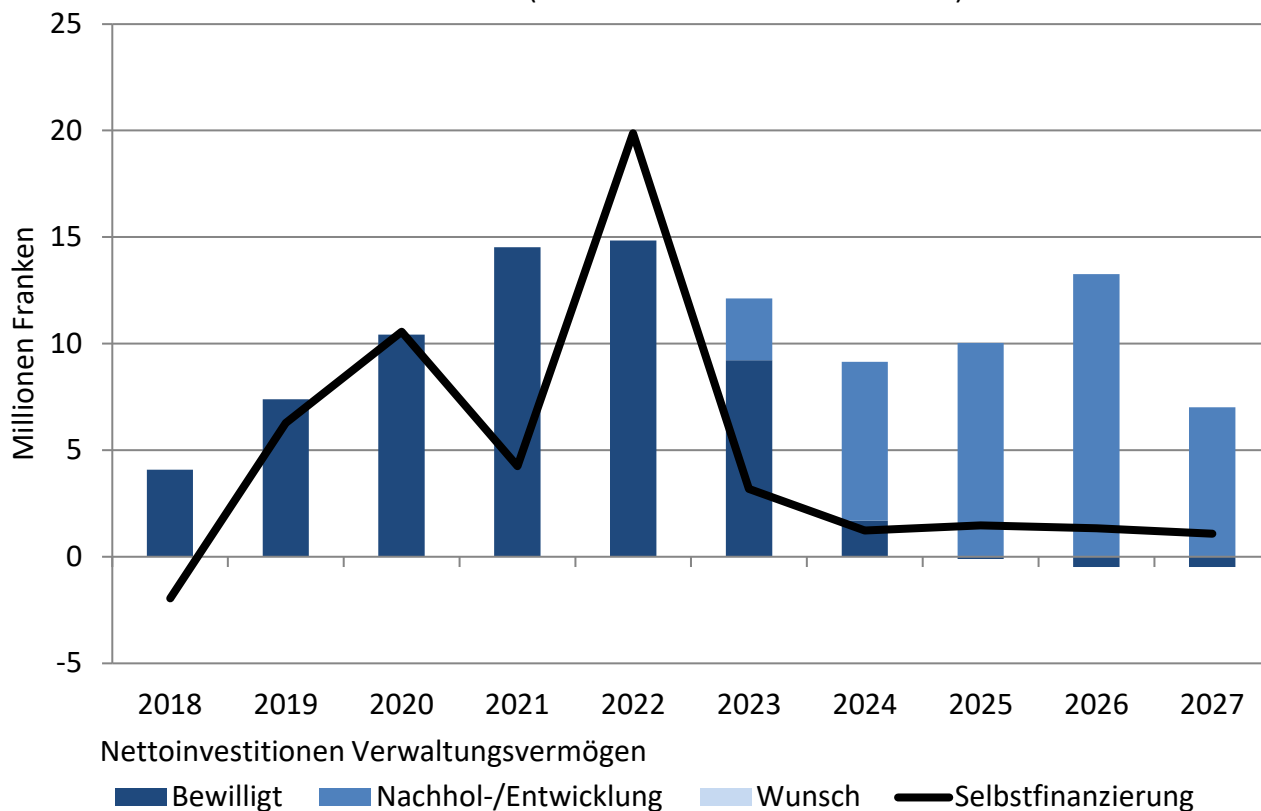
Entwicklung Selbstfinanzierung	5
Entwicklung Nettovermögen	5

Übersicht Entwicklung Teilhaushalte (Basis- und Planungsperiode)

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

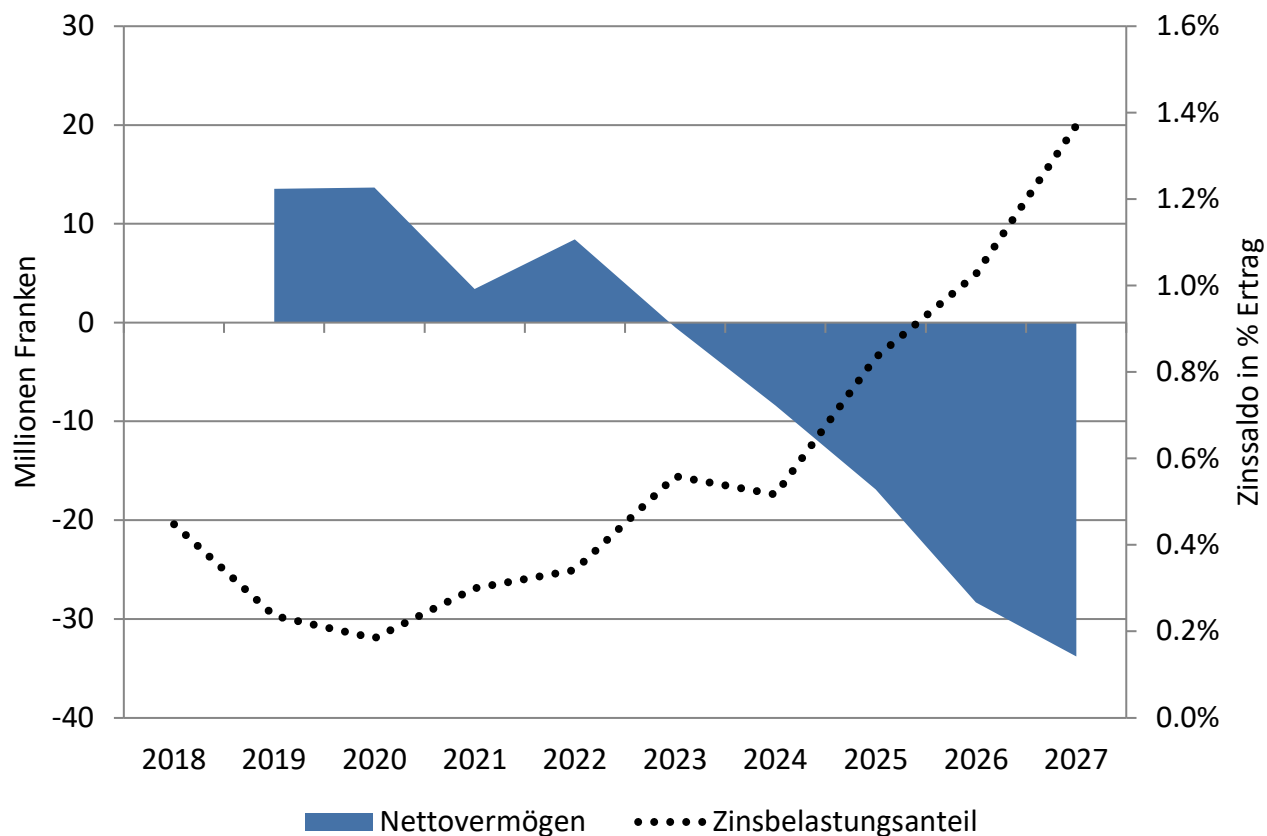
Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



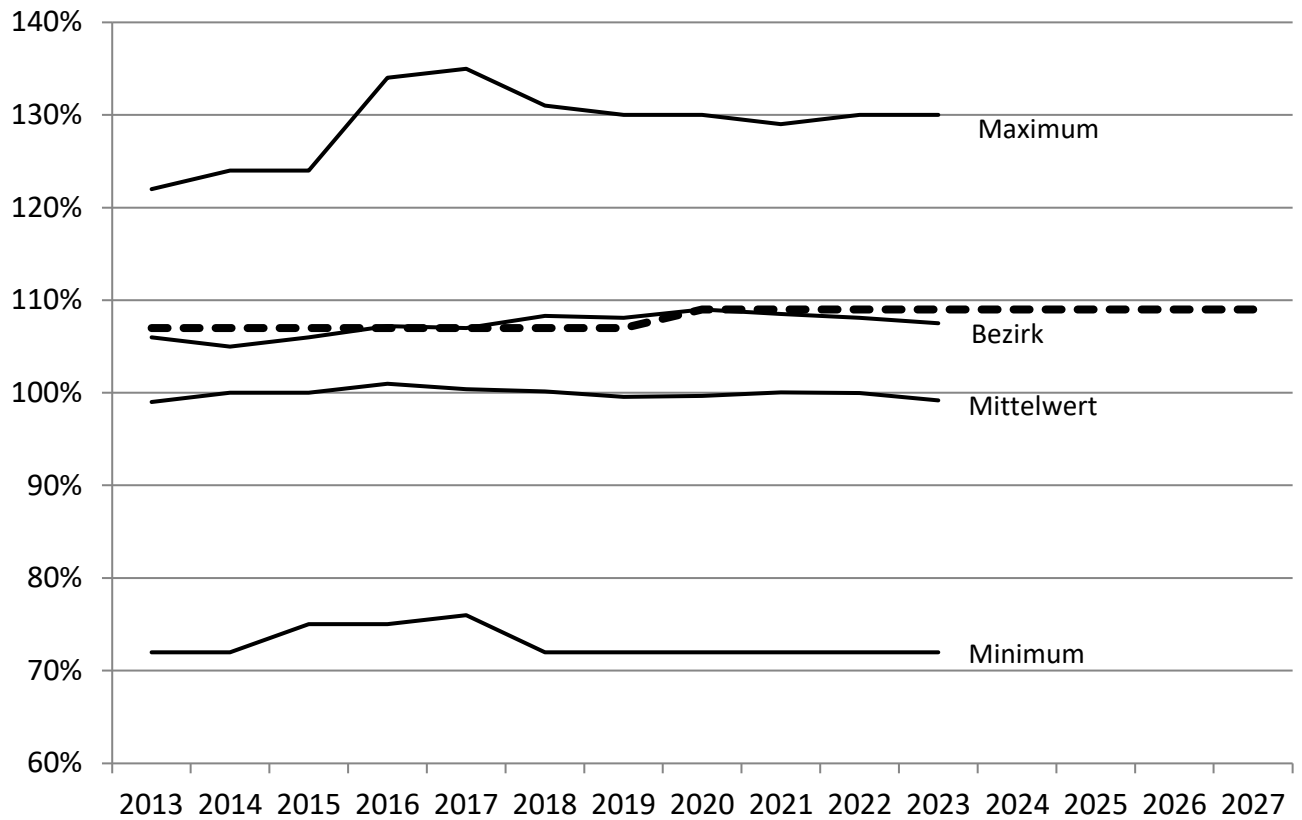
Nettovermögen und Zinsbelastung

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



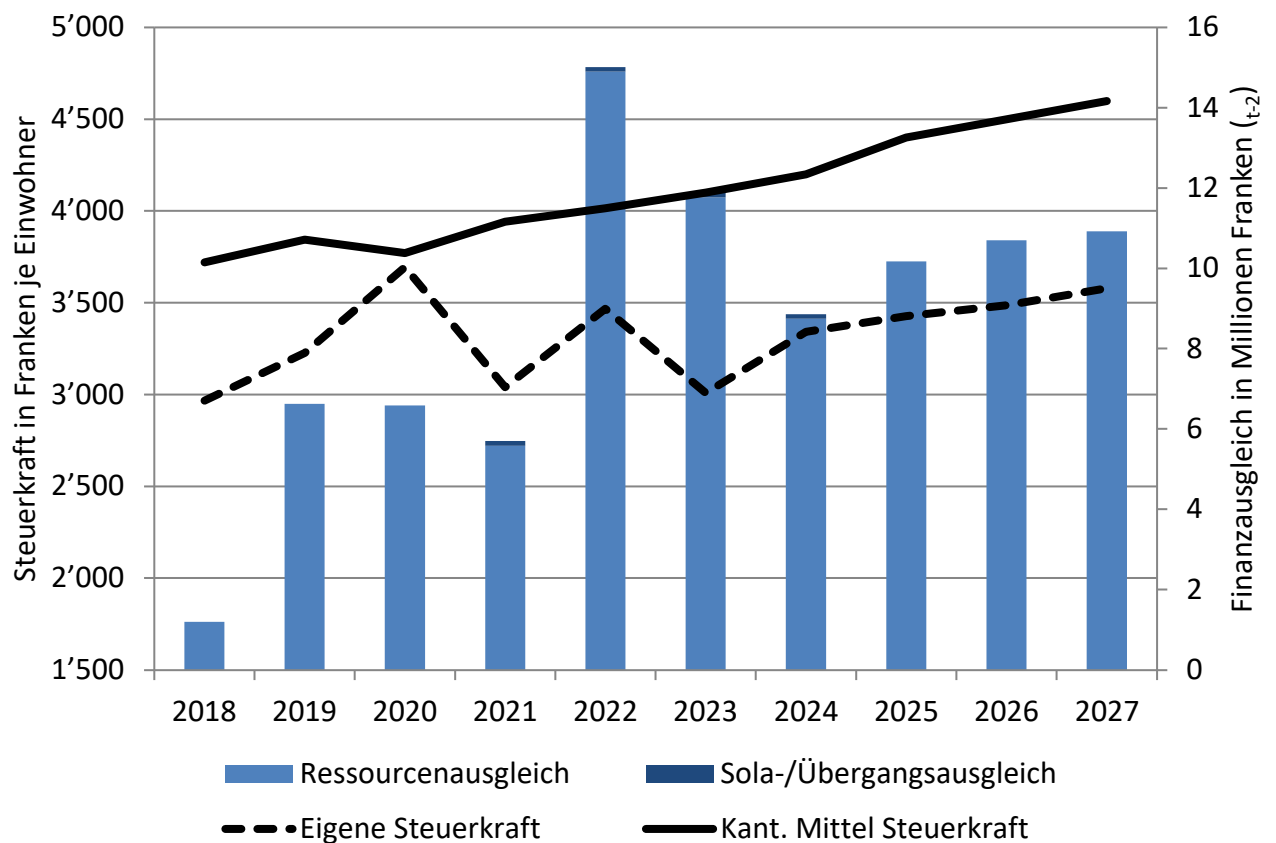
Steuerfussentwicklung

Gesamtsteuerfuss



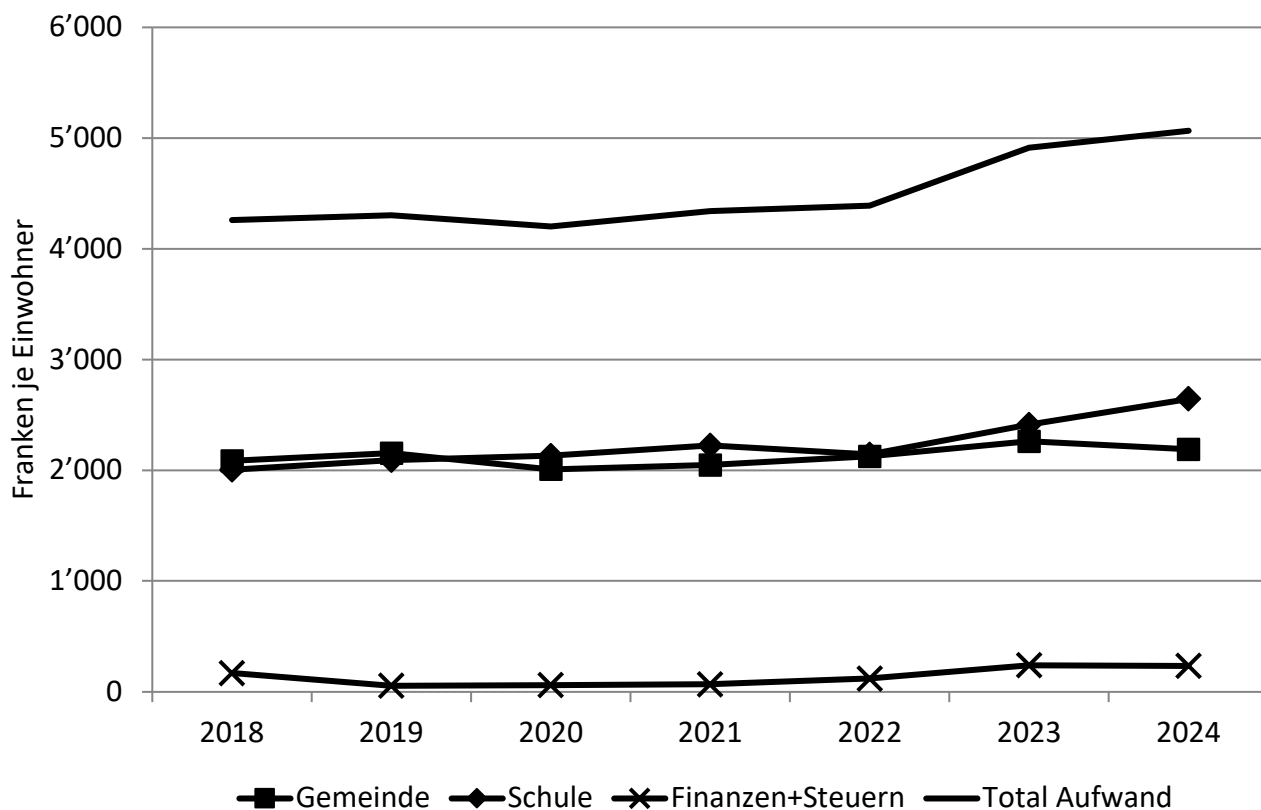
Steuerkraft und Finanzausgleich

Steuerhaushalt



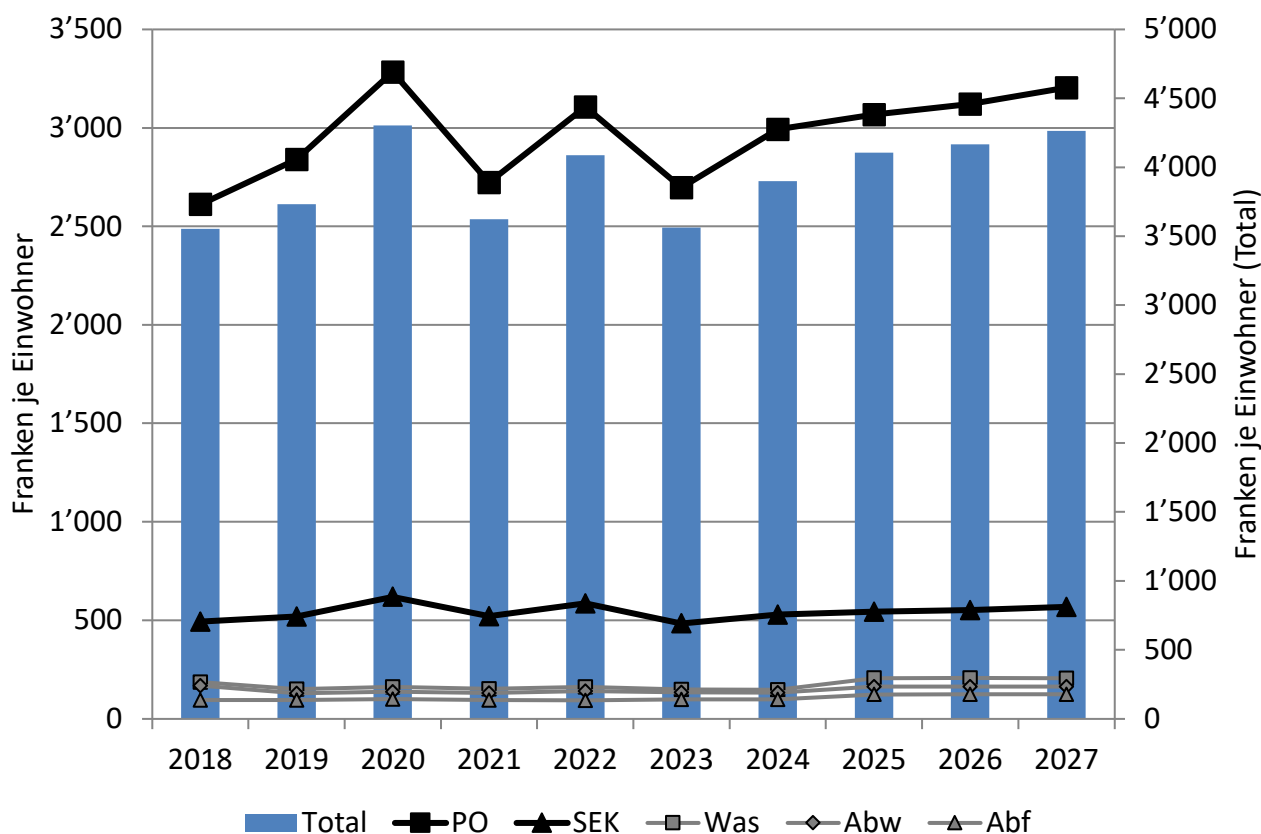
Entwicklung spezifischer Aufwand

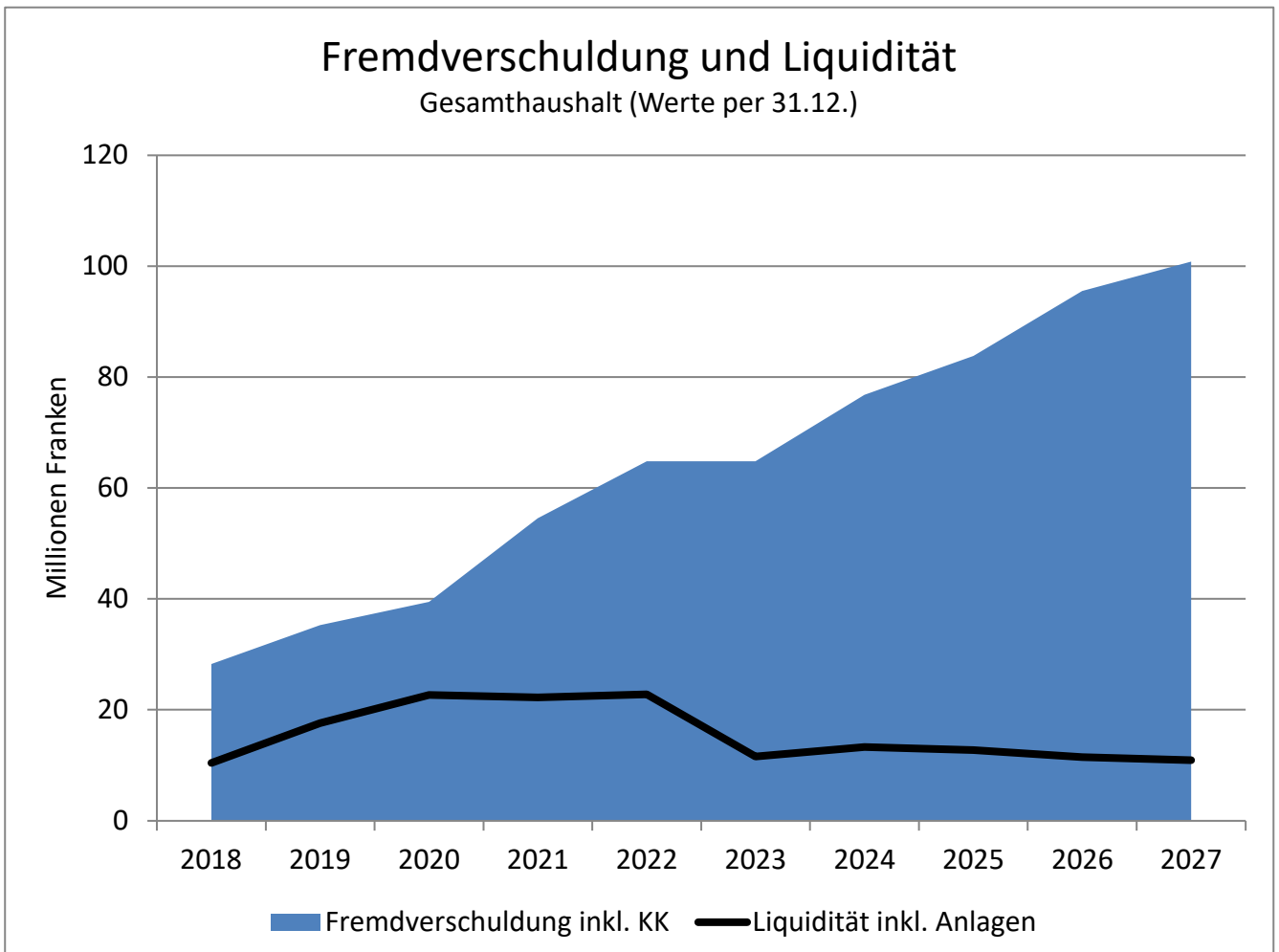
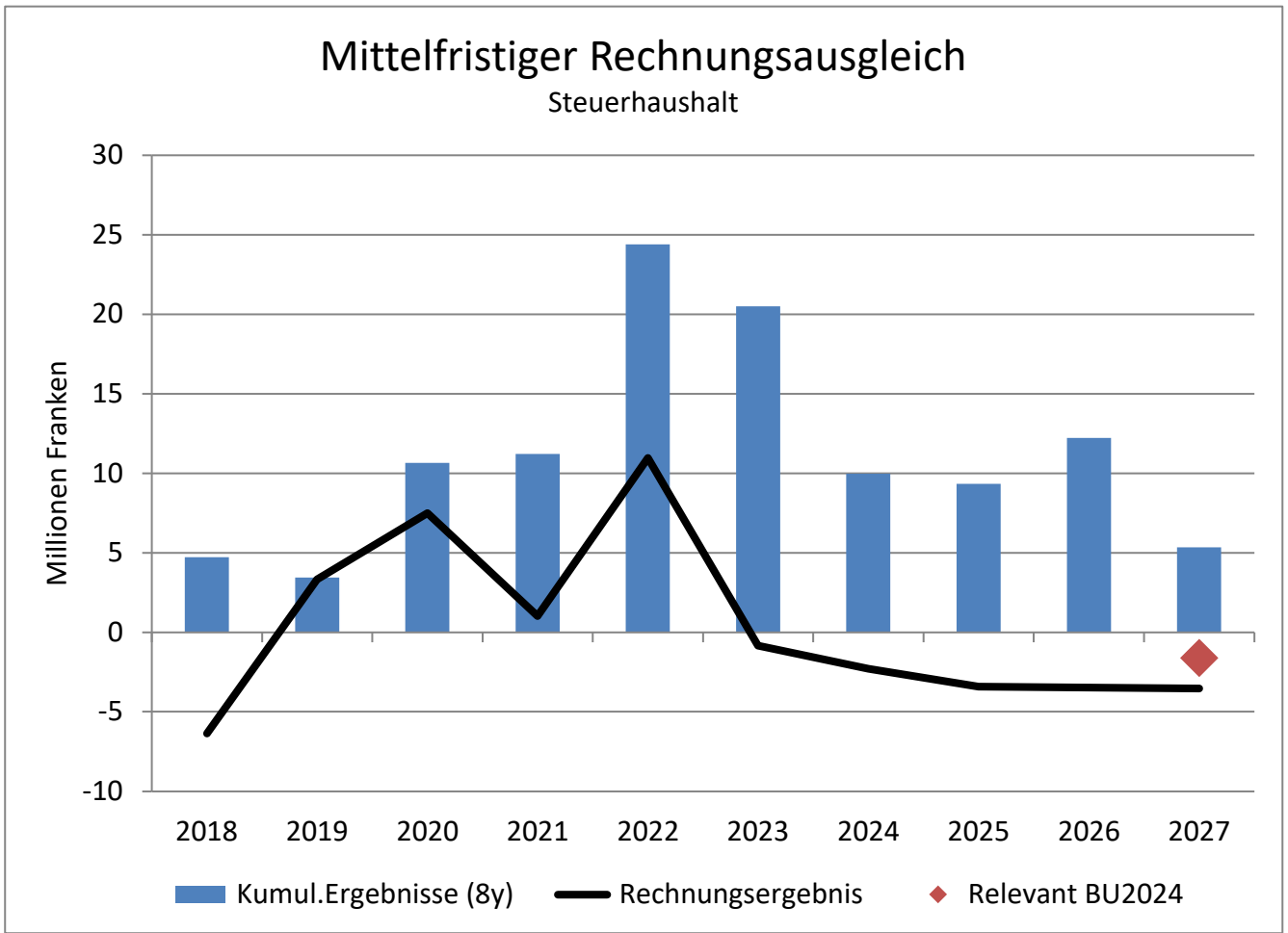
Steuerhaushalt



Steuer- und Gebührenbelastung

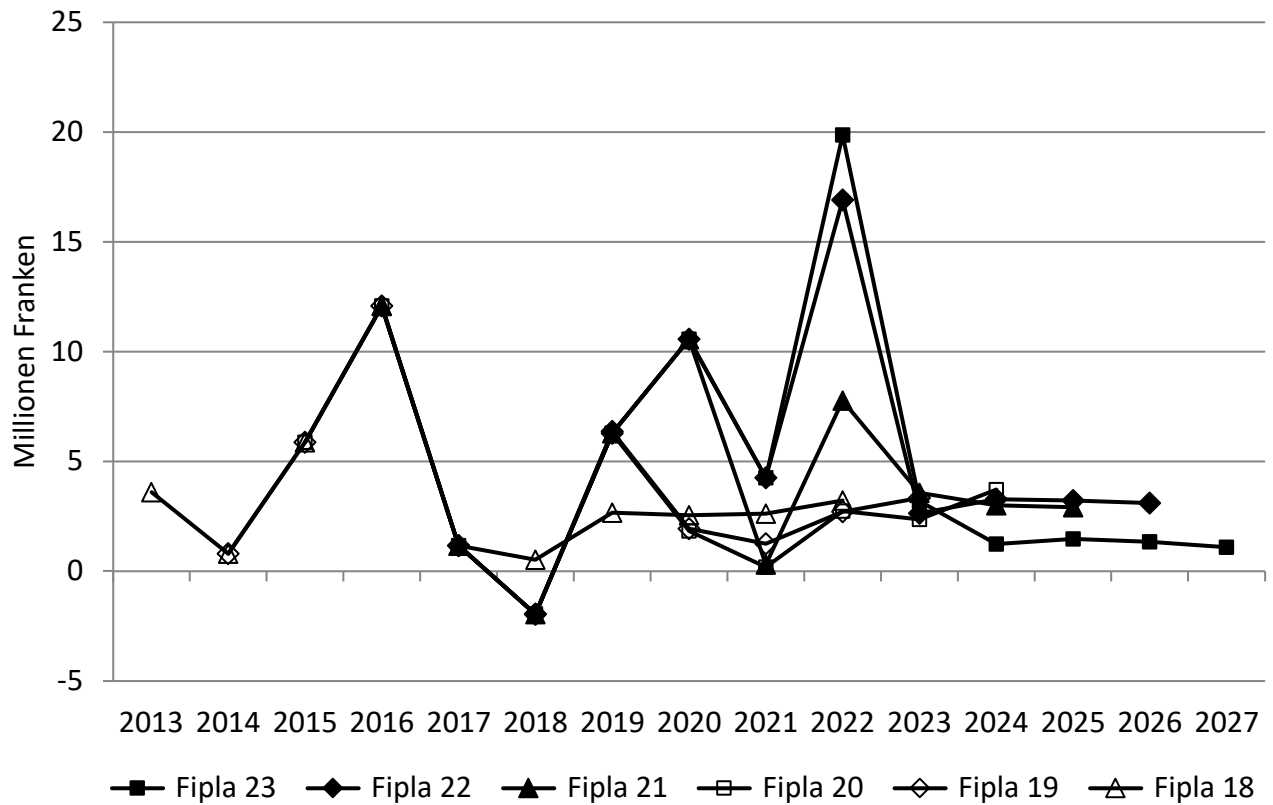
Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)





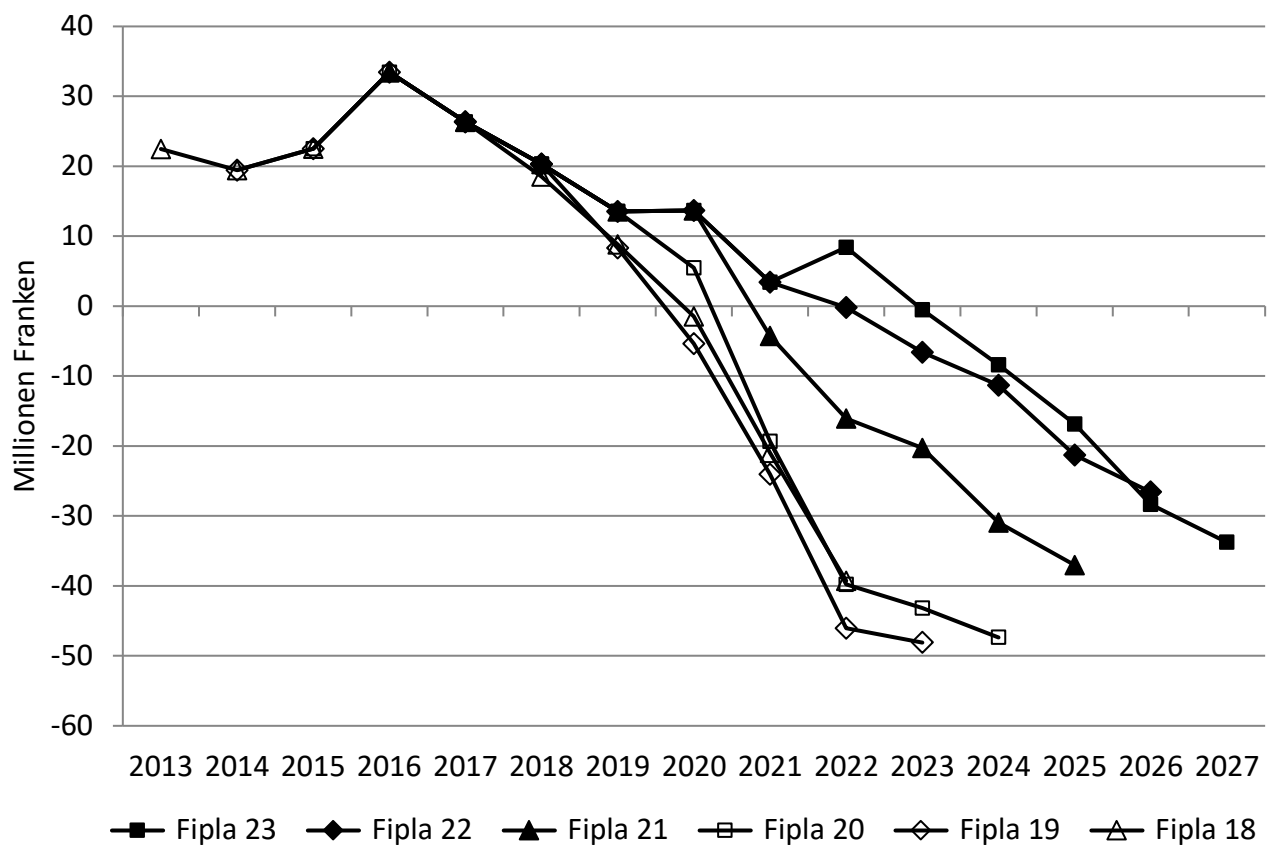
Entwicklung Selbstfinanzierung

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



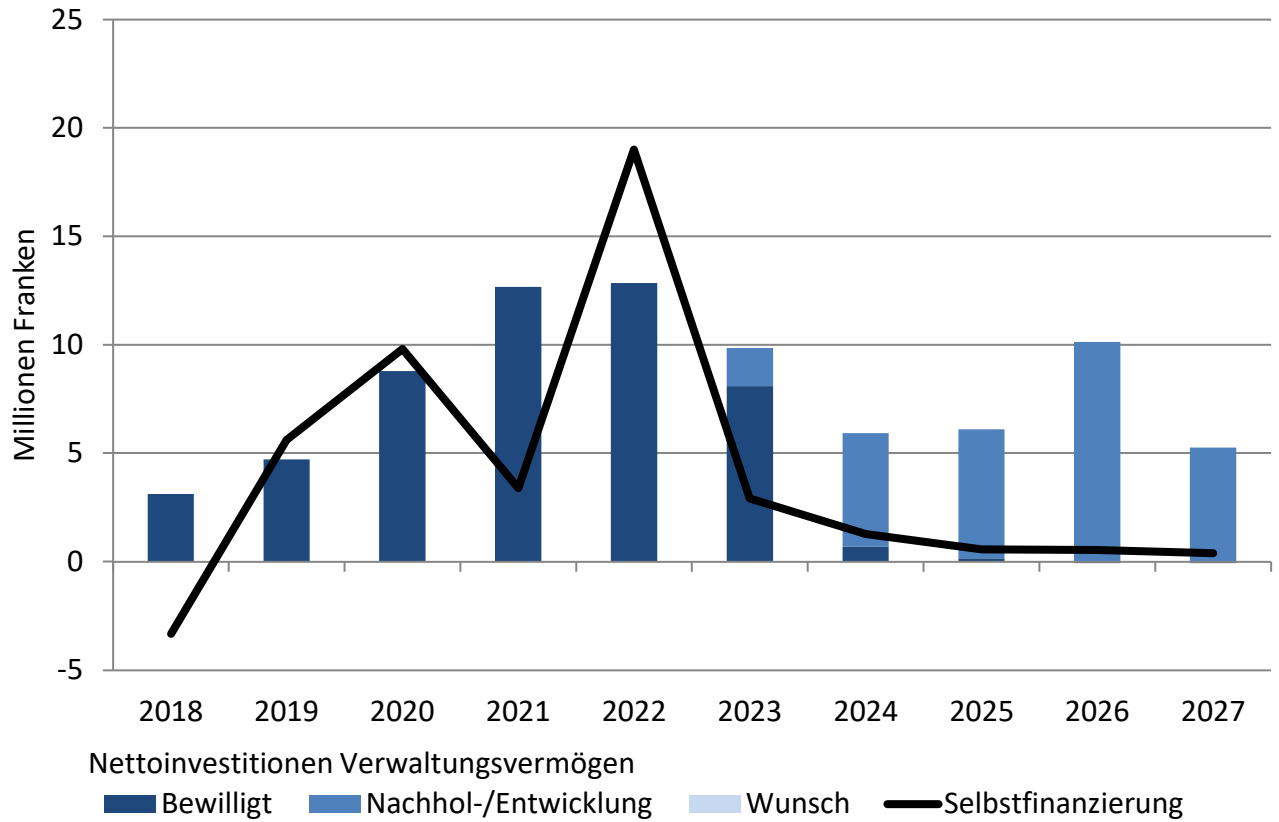
Entwicklung Nettovermögen

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



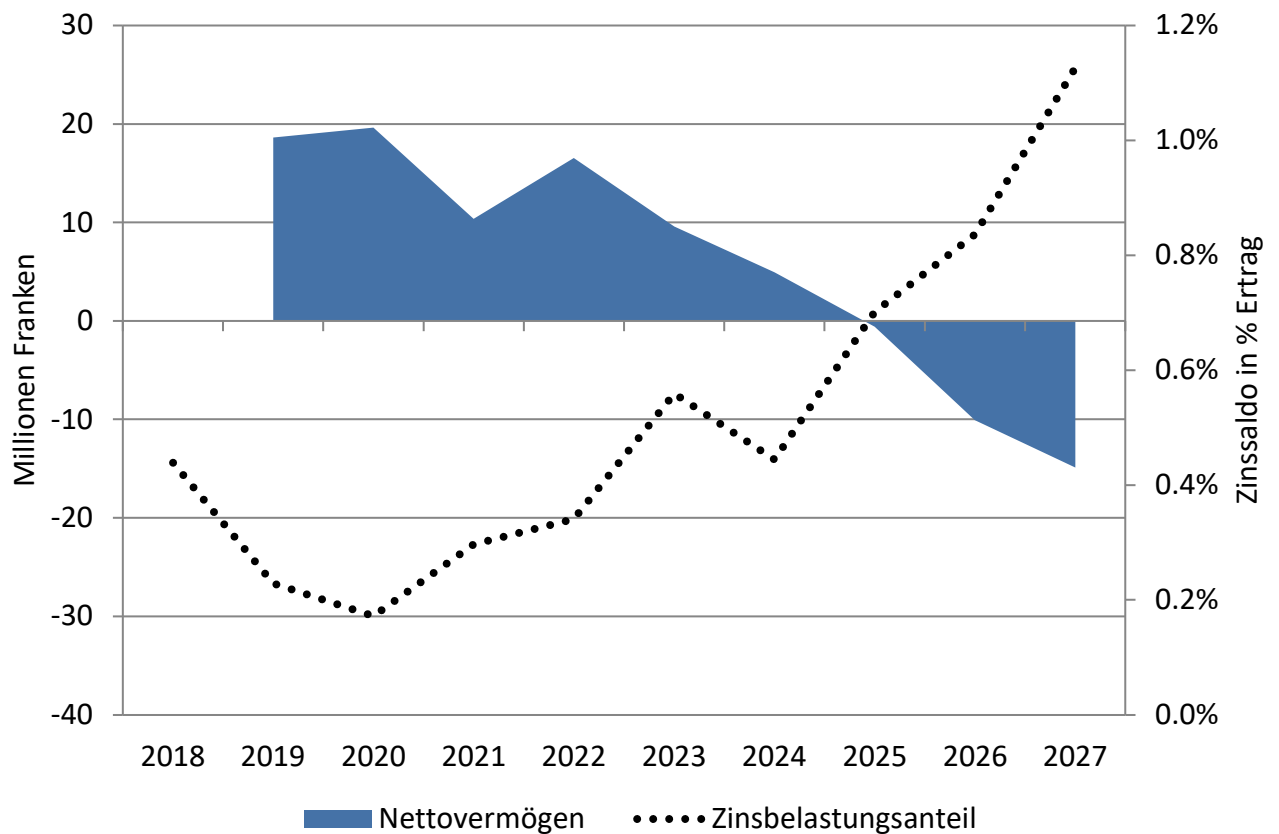
Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Steuerhaushalt(e)



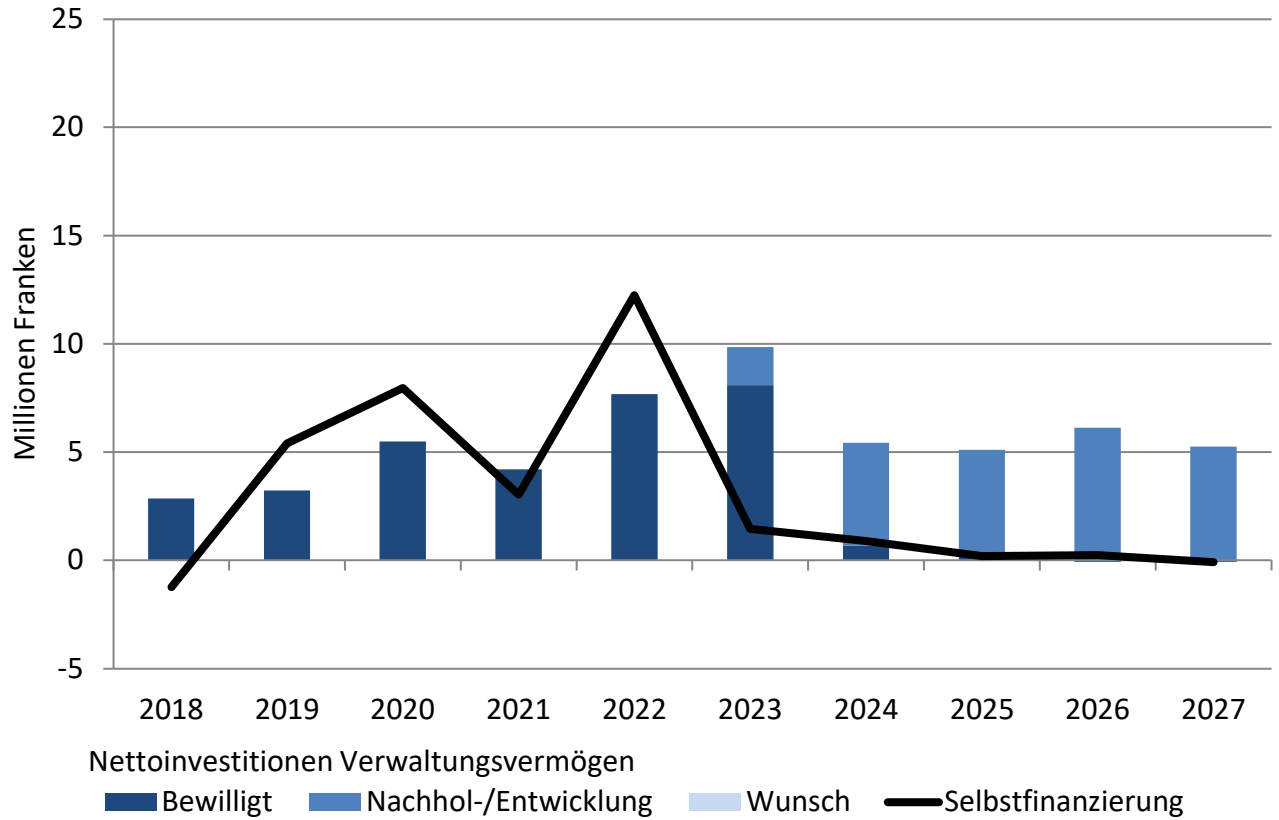
Nettovermögen und Zinsbelastung

Steuerhaushalt(e)



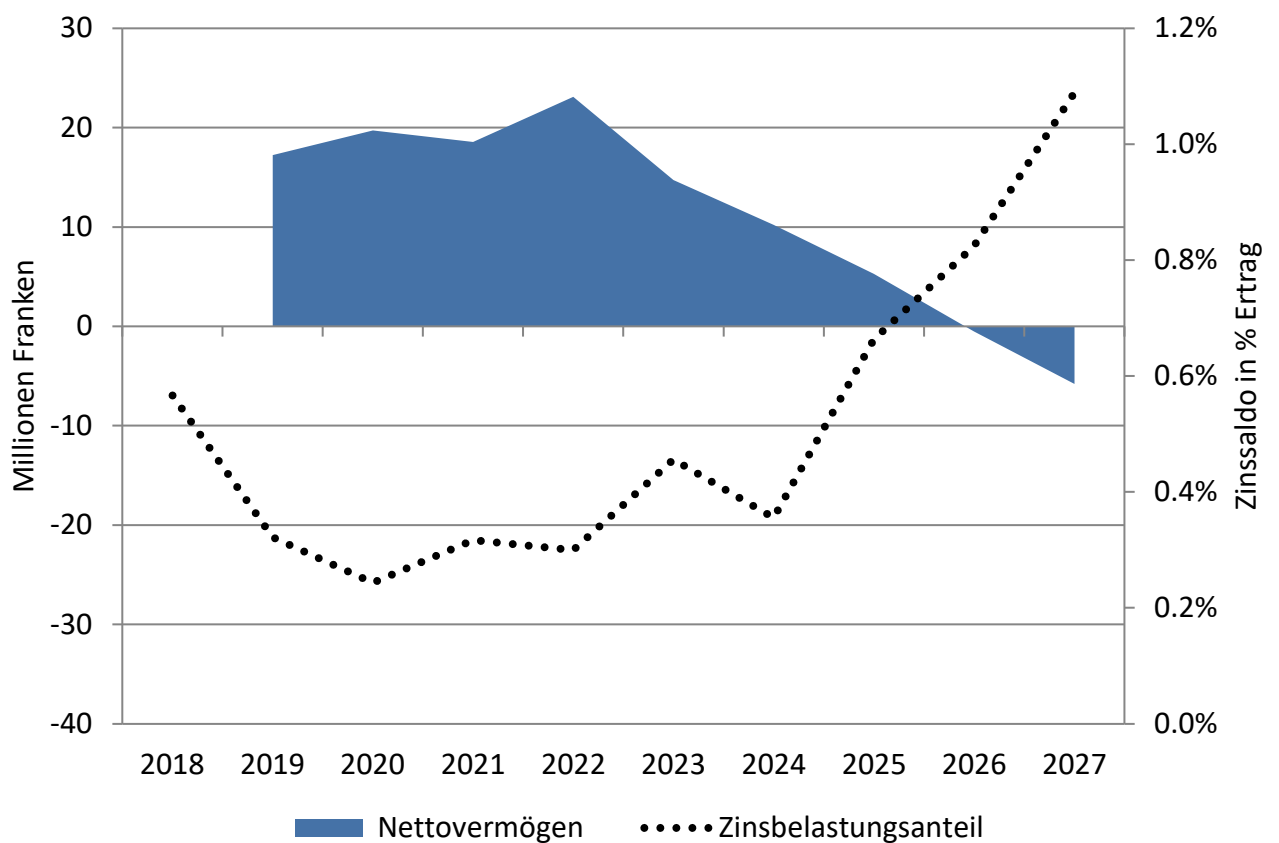
Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Politische Gemeinde (ohne Gebühren)



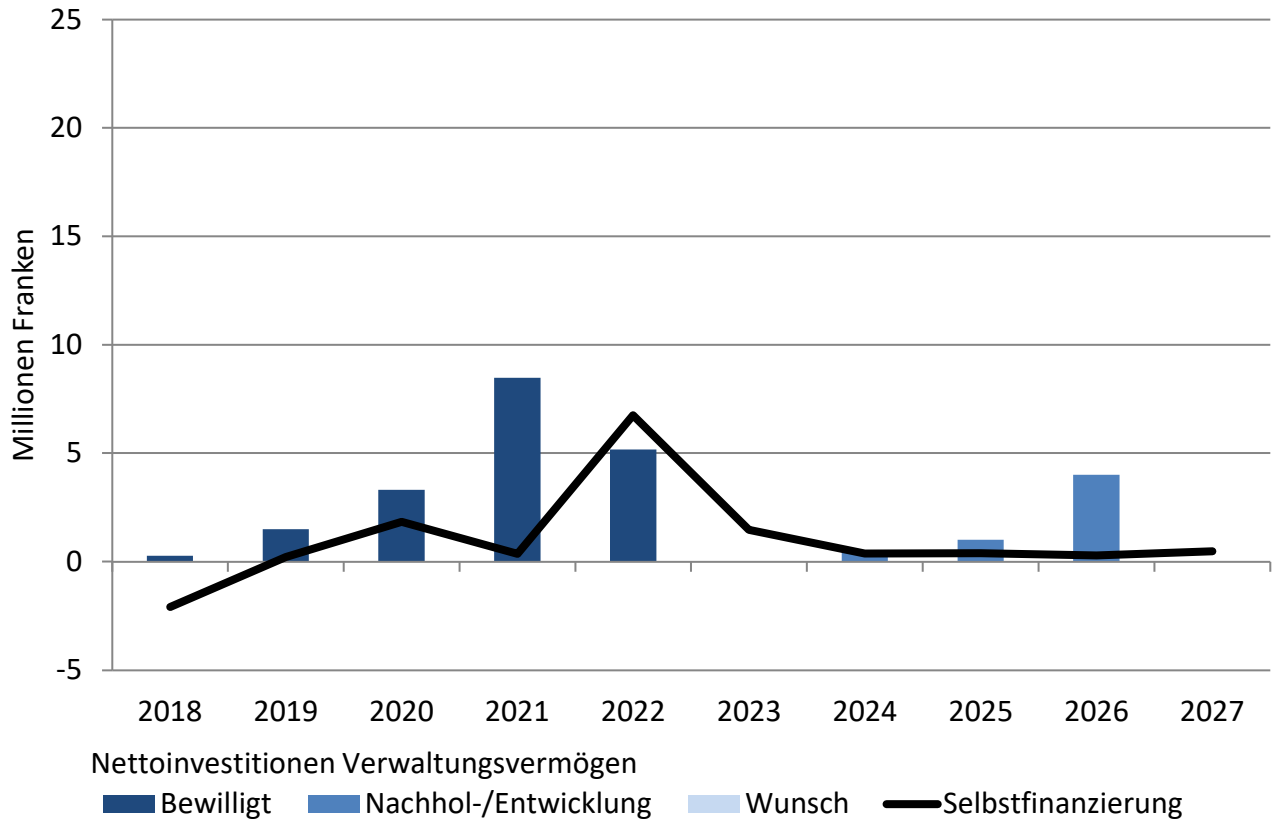
Nettovermögen und Zinsbelastung

Politische Gemeinde (ohne Gebühren)



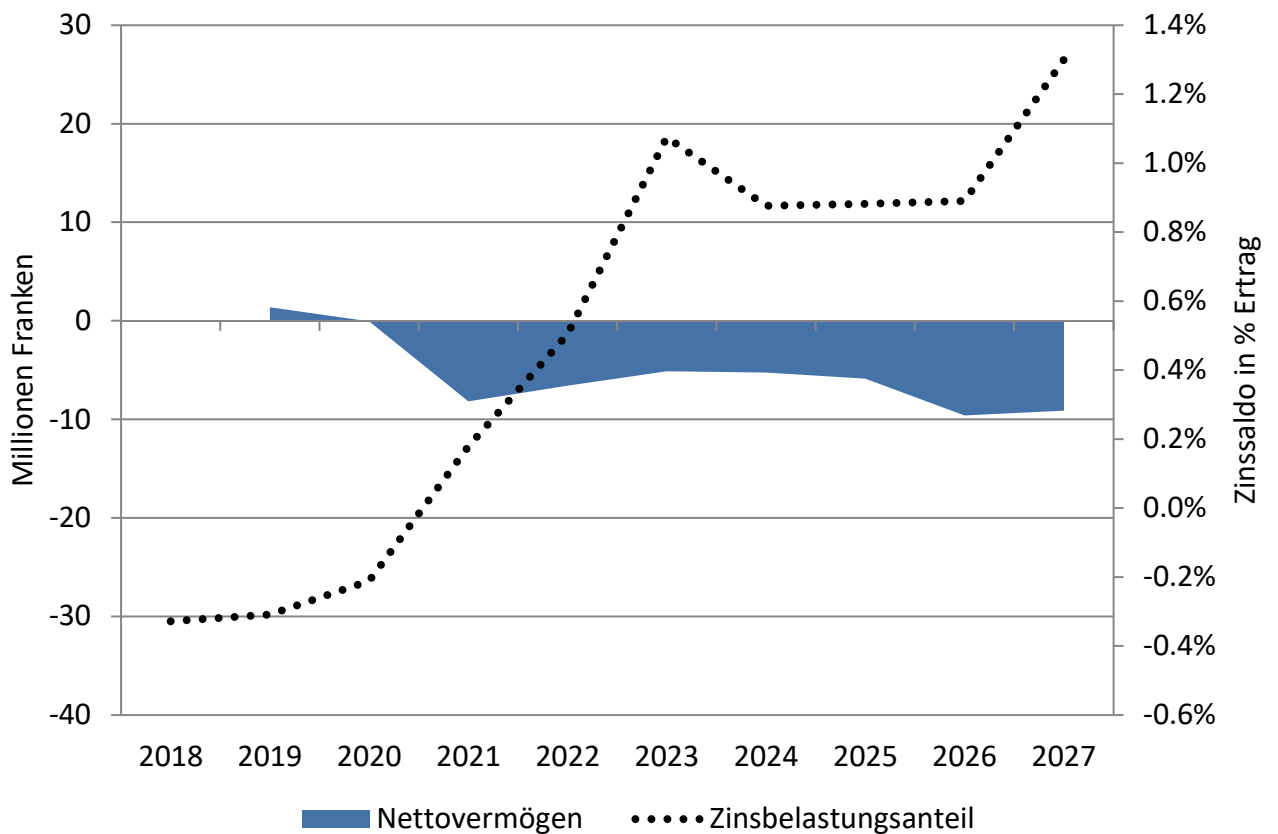
Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Sekundarschulgemeinde



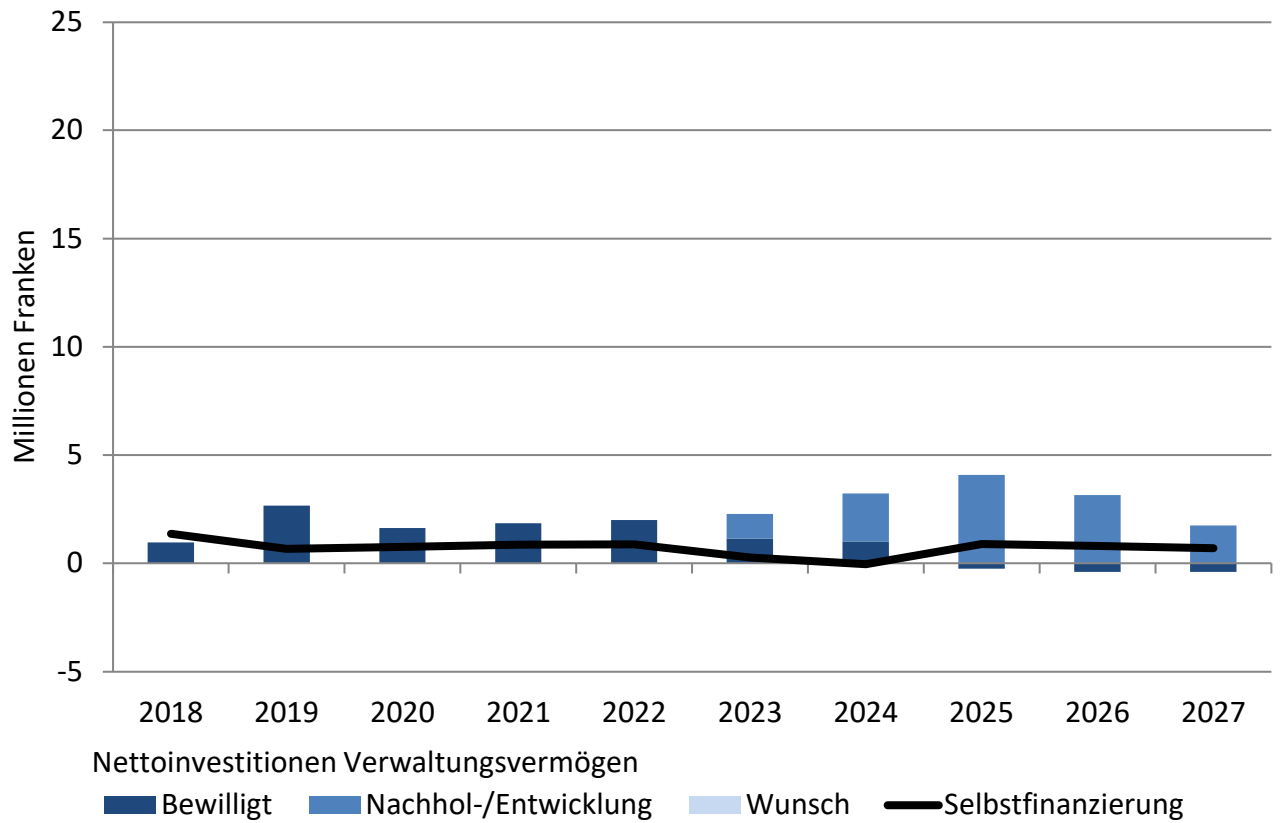
Nettovermögen und Zinsbelastung

Sekundarschulgemeinde



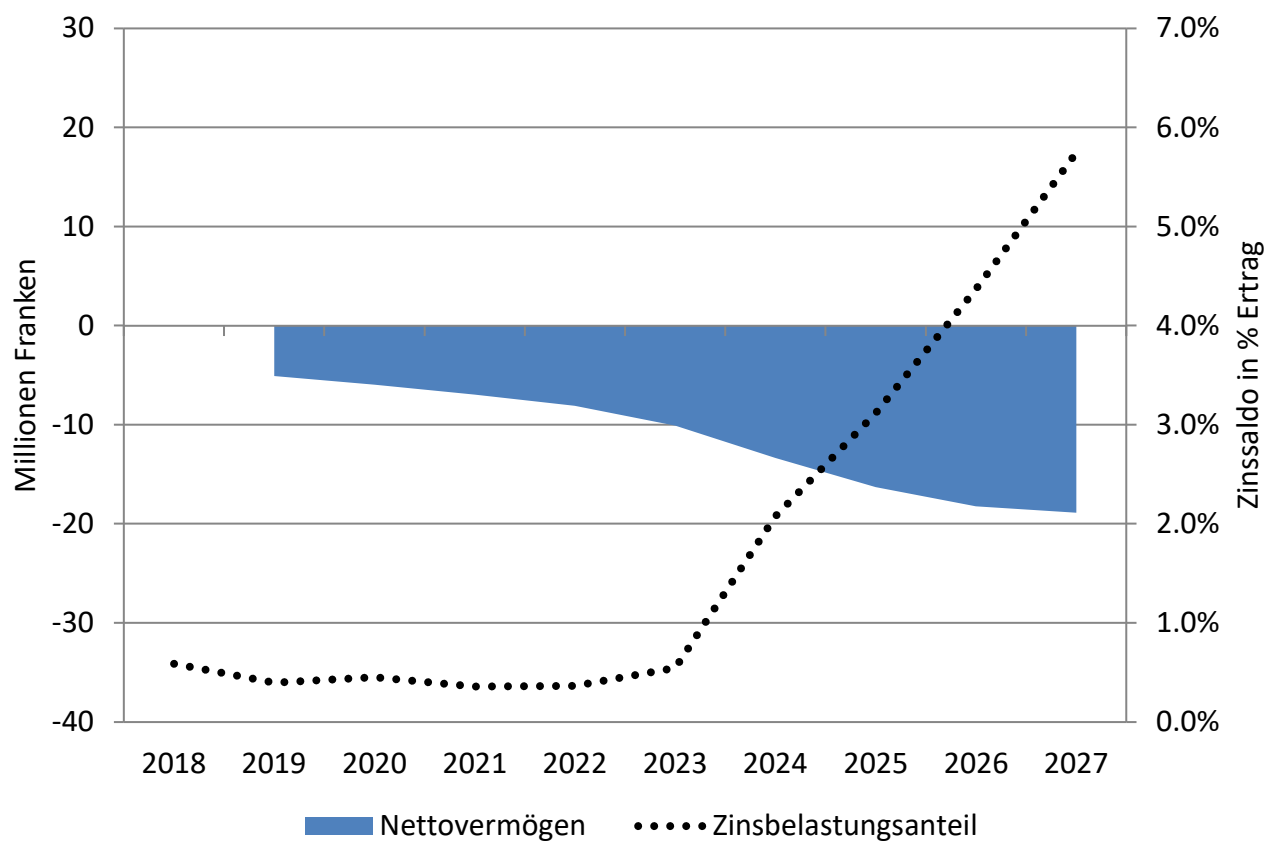
Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Gebührenhaushalte



Nettovermögen und Zinsbelastung

Gebührenhaushalte



Weitere Informationen

Politische Gemeinde

Sekundarschulgemeinde

Gesamthaushalt

	Seite
Erläuterung zu den verwendeten Kennzahlen	W
- Das Wichtigste in Kürze	1
- Einleitung	2
- Eckwerte im Zeitvergleich (inkl. Konjunktur, Finanzausgleich etc.)	3
- Finanzwirtschaftliche Kennzahlen (Detailerläuterungen und -analysen)	7
- Durchschnittshaushalt	16
- Kritische Kennzahlen	17
Portfolio-Matrix zur Kennzahlenbeurteilung	
- Bilanz/Selbstfinanzierungs-Matrix	18
- Finanzierungs/Zins-Matrix	18
Konzept "0 - 0 - 100"	19
Ergänzungen Finanzplan-Modell im Planungsprozess 2023 - 2027	20

Das Wichtigste in Kürze

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

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

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

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

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

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

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

Einleitung

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

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

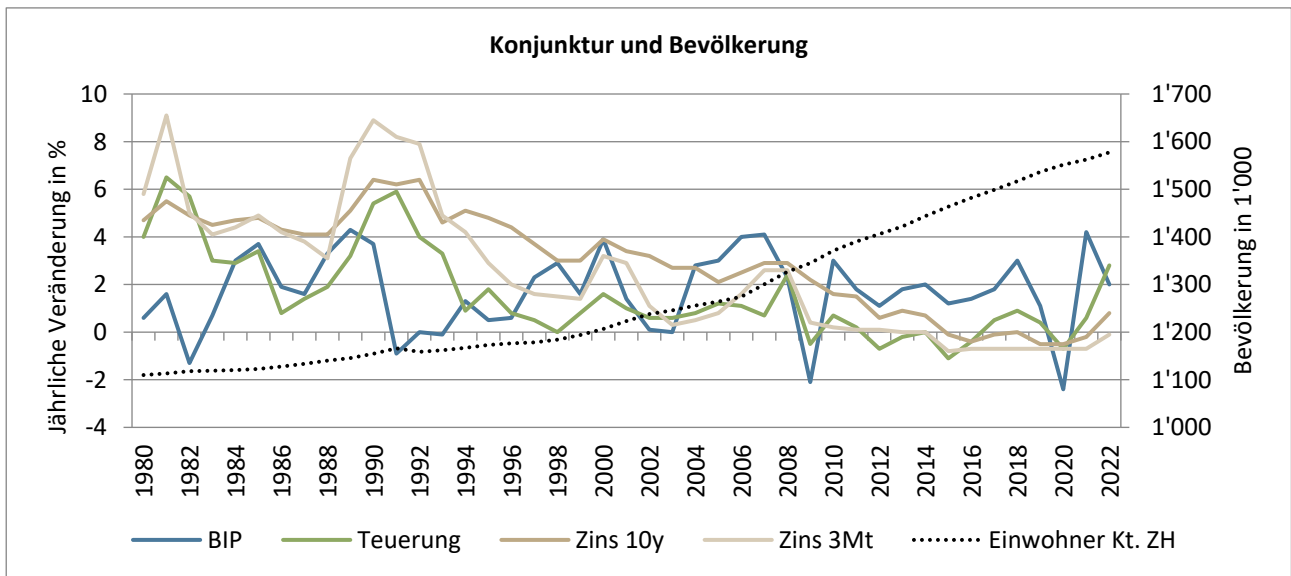
Im Jahr 2019 haben erstmals sämtliche öffentlichen Haushalte im Kanton Zürich die Rechnung nach dem neuen Gemeindegesetz bzw. nach der neuen Rechnungslegung HRM2 abgelegt. swissplan.ch hat bereits ab dem Rechnungsjahr 2016 die Datenerfassung für Kunden konsequent an den Grundsätzen von HRM2 ausgerichtet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

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

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

Eckwerte im Zeitvergleich

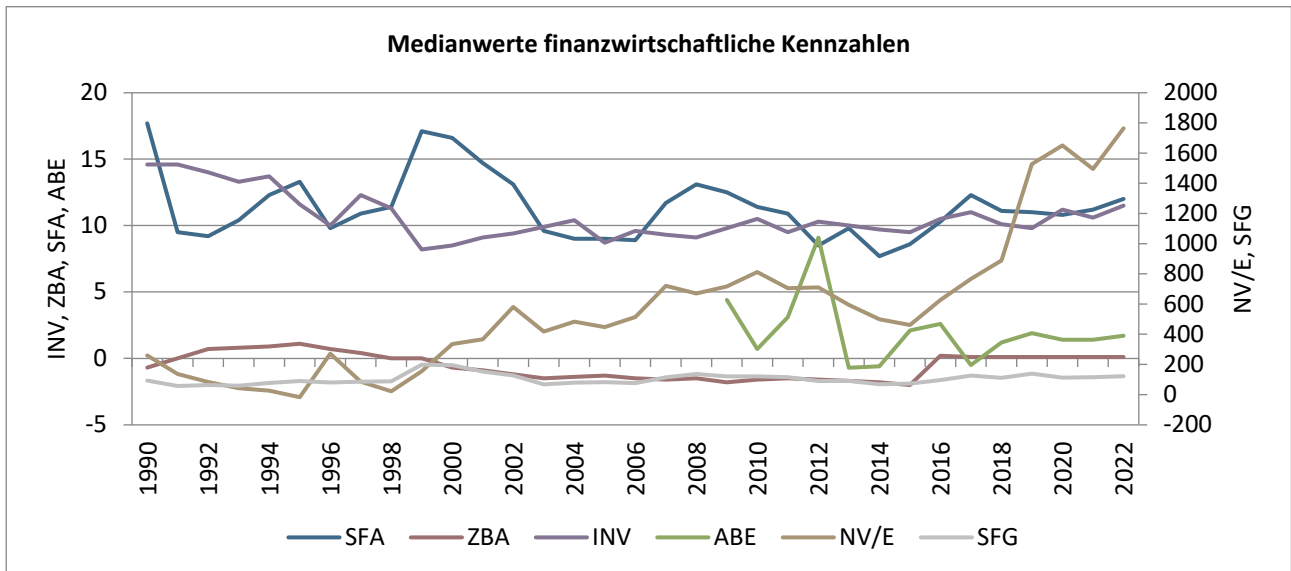
Konjunktur und Bevölkerung



Datenquelle: Konjunkturforschungsstelle KOF ETH und Stat. Amt Kanton Zürich

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

Medianwerte finanzwirtschaftliche Kennzahlen



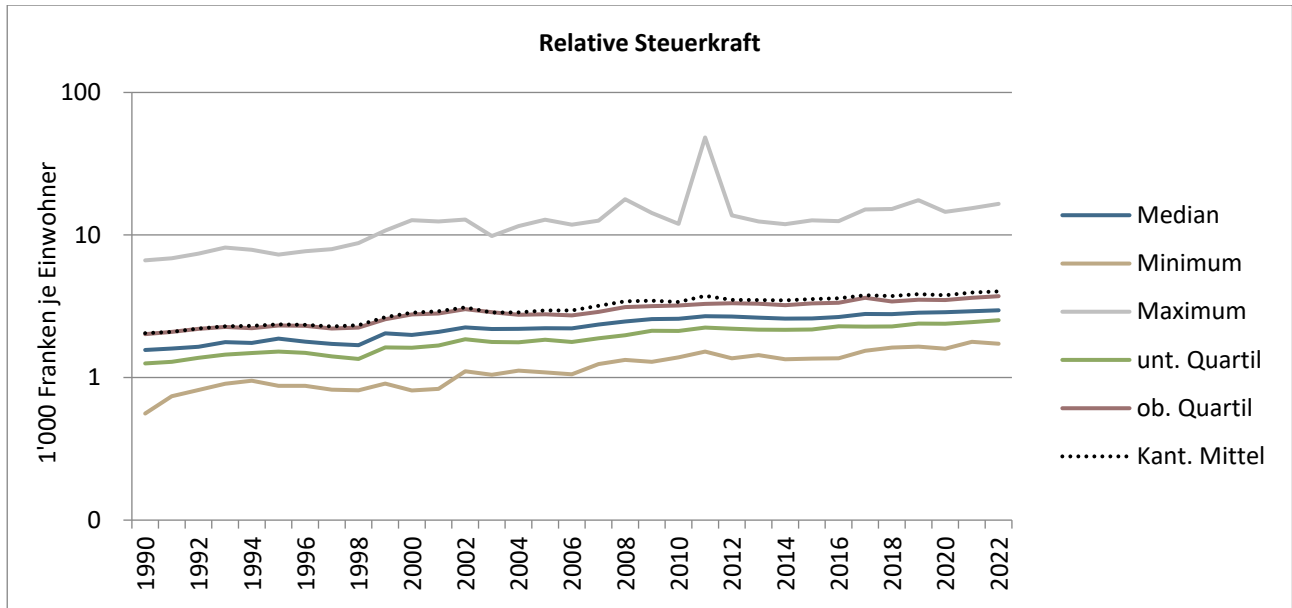
Werte ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Datenquelle: swissplan.ch

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

Ertrag

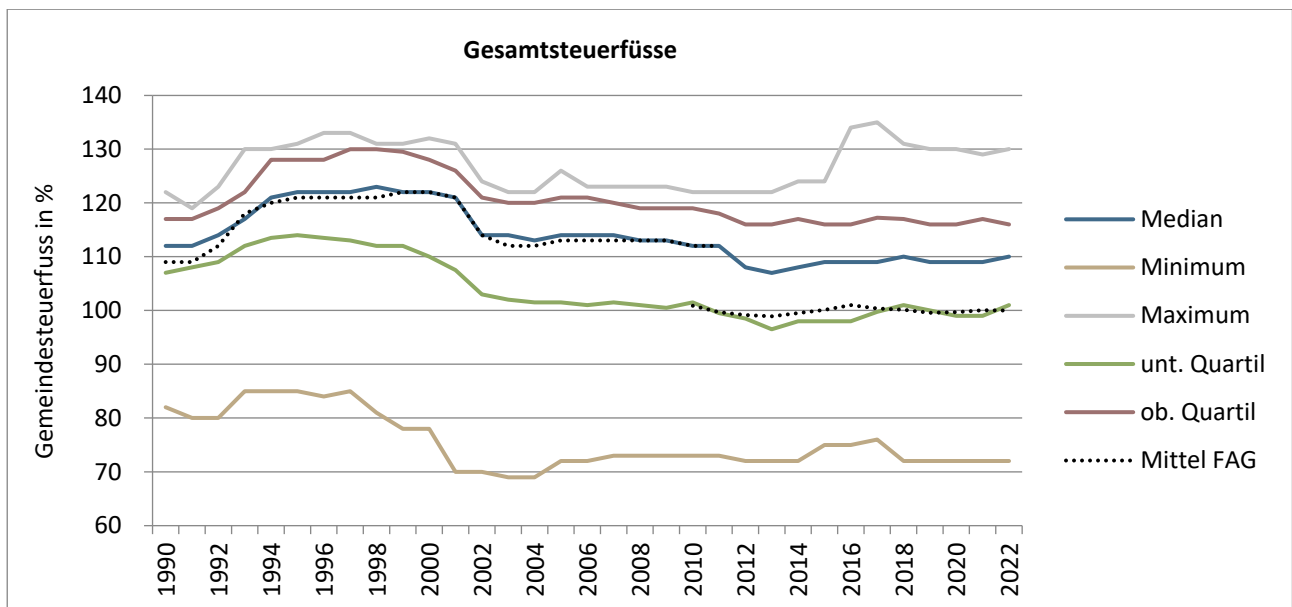
Relative Steuerkraft



Datenquelle: Stat. Amt Kanton Zürich

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

Gesamtsteuerfüsse

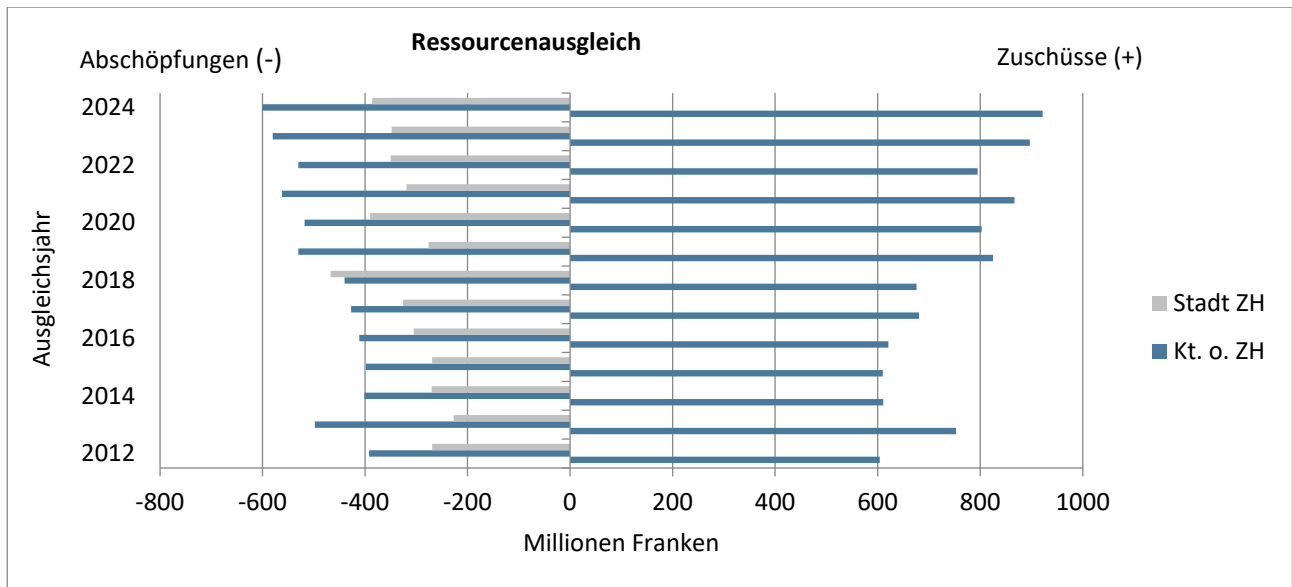


Datenquelle: Stat. Amt Kanton Zürich

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

Finanzausgleich

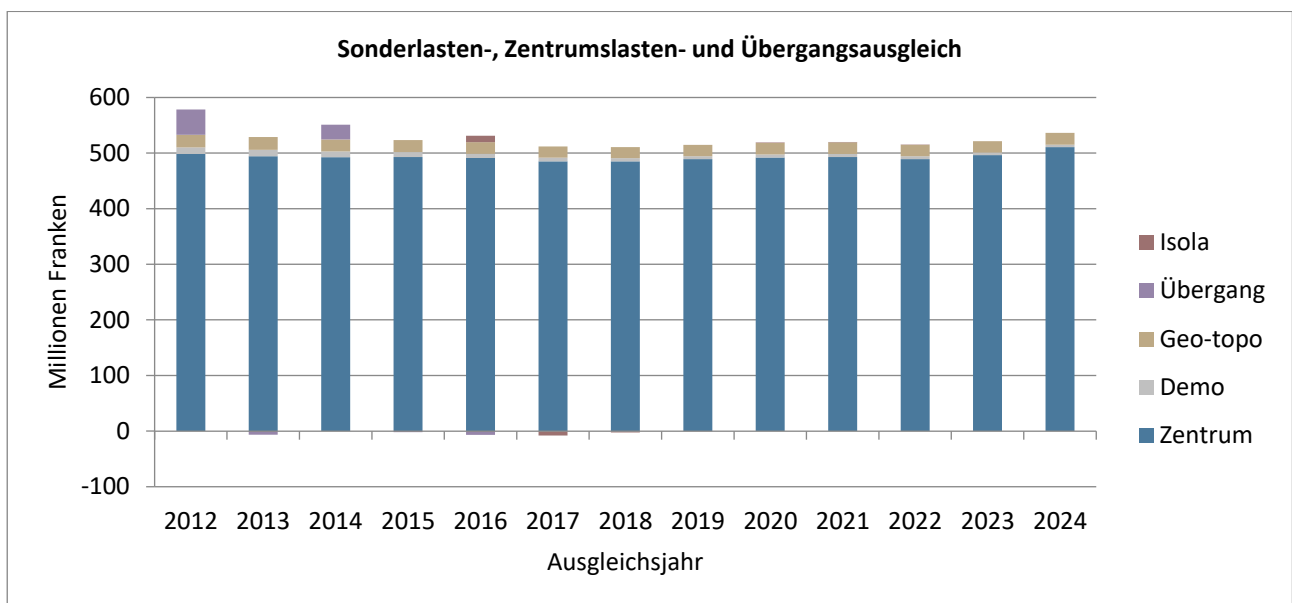
Ressourcenausgleich



Datenquelle: Stat. Amt Kanton Zürich

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

Sonderlasten-, Zentrumslasten- und Übergangsausgleich



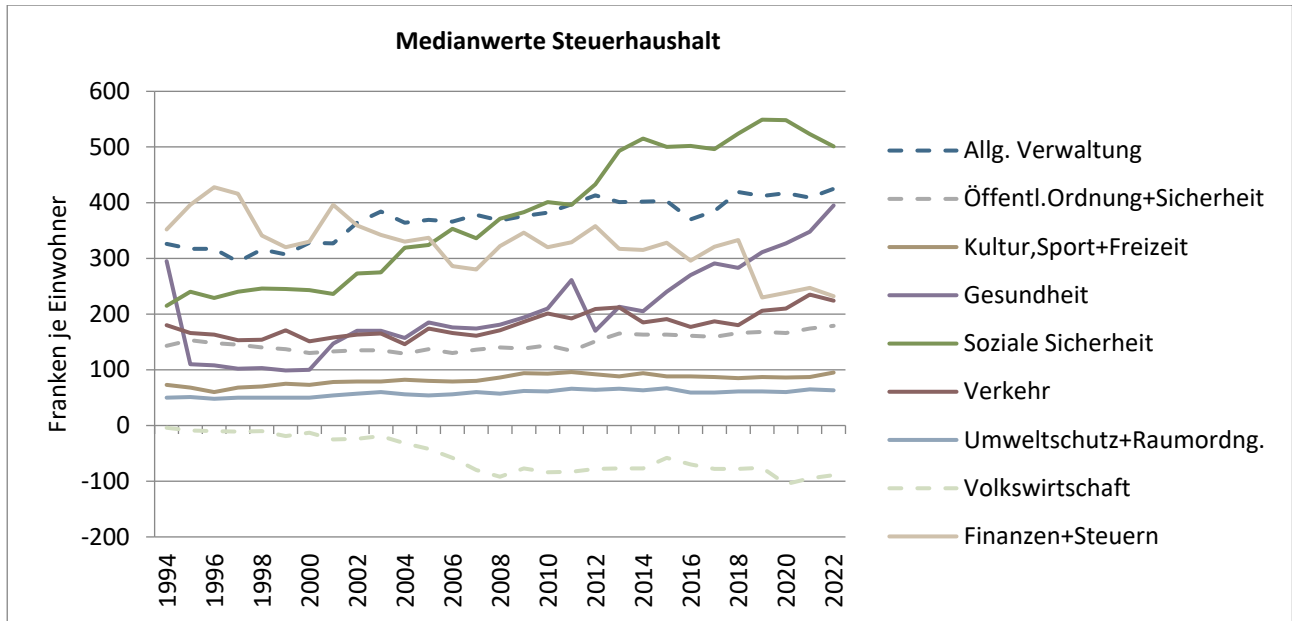
Übergangs- und Individueller Sonderlastenausgleich (Isola) gemäss Staatsrechnung 2012 – 2022

Datenquelle: Stat. Amt Kanton Zürich

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

Aufwand (spezifische Werte)

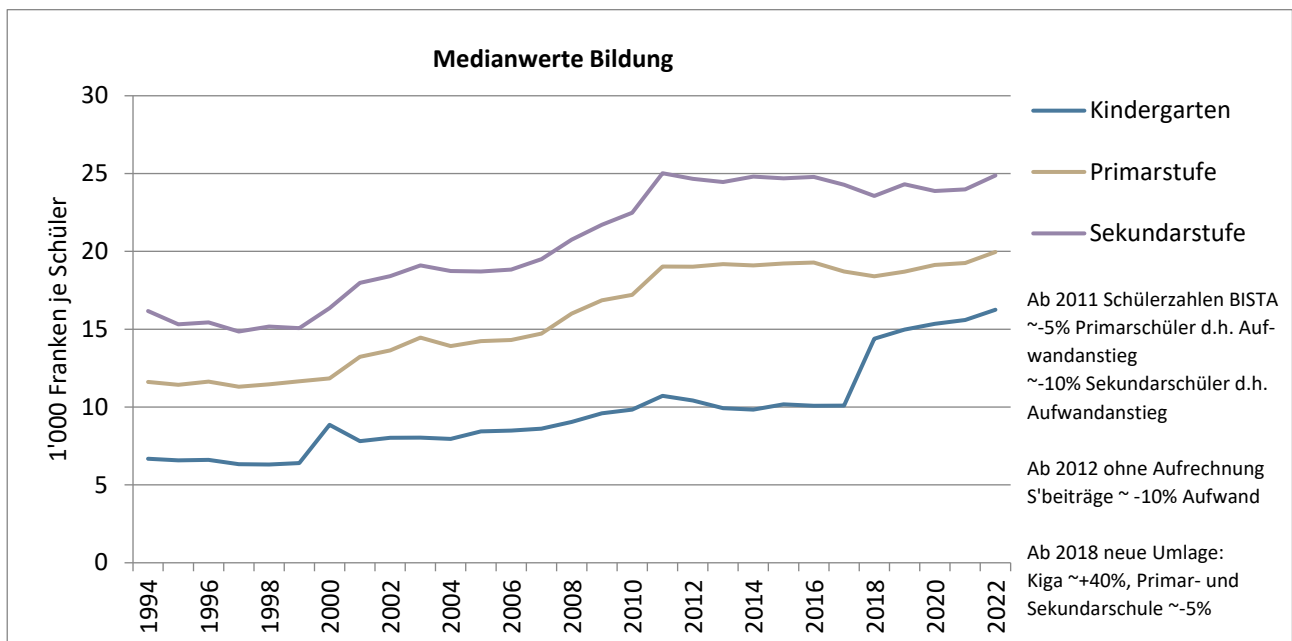
Medianwerte Steuerhaushalt



Datenquelle: swissplan.ch

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

Medianwerte Bildung



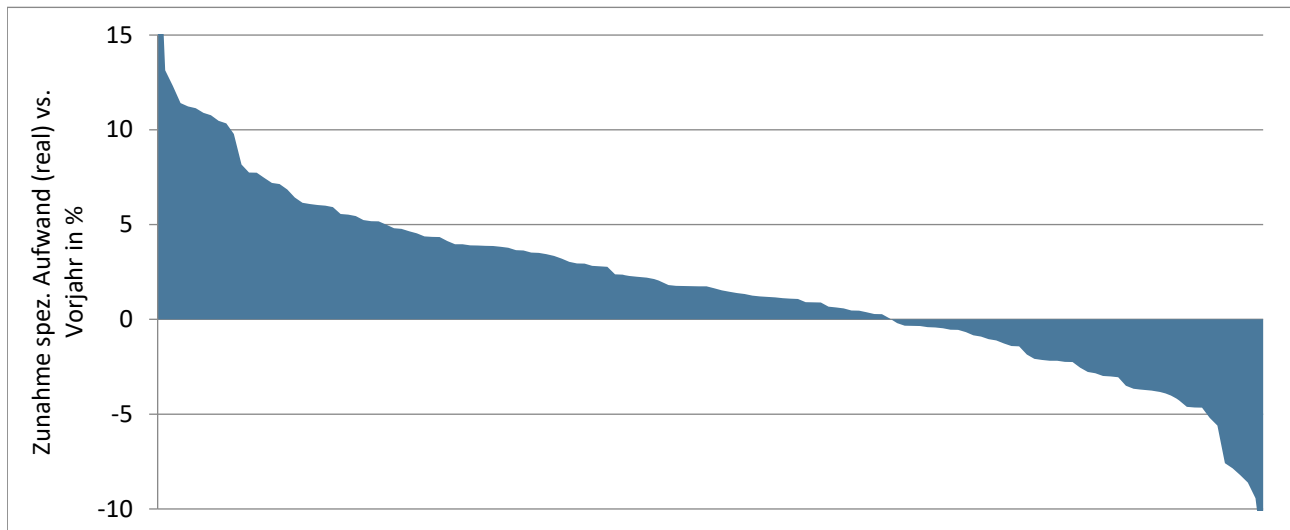
Datenquelle: swissplan.ch

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

Finanzwirtschaftliche Kennzahlen Detailanalyse

Ausgabenbeherrschung, real (ABE)

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



Datenquelle: swissplan.ch

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

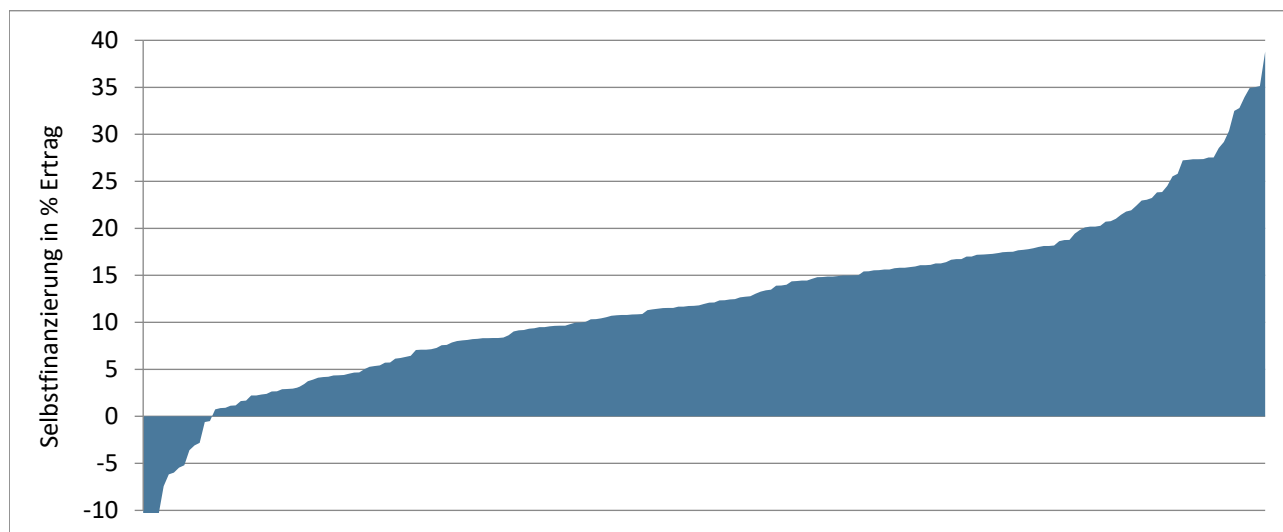
Wert	Interpretation
< 0 %	sehr gut
0 - 2 %	gut
2 - 3 %	durchschnittlich
3 - 5 %	schwach
> 5 %	sehr schwach

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

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

Selbstfinanzierungsanteil (SFA)

Selbstfinanzierung im Verhältnis zum laufenden Ertrag.



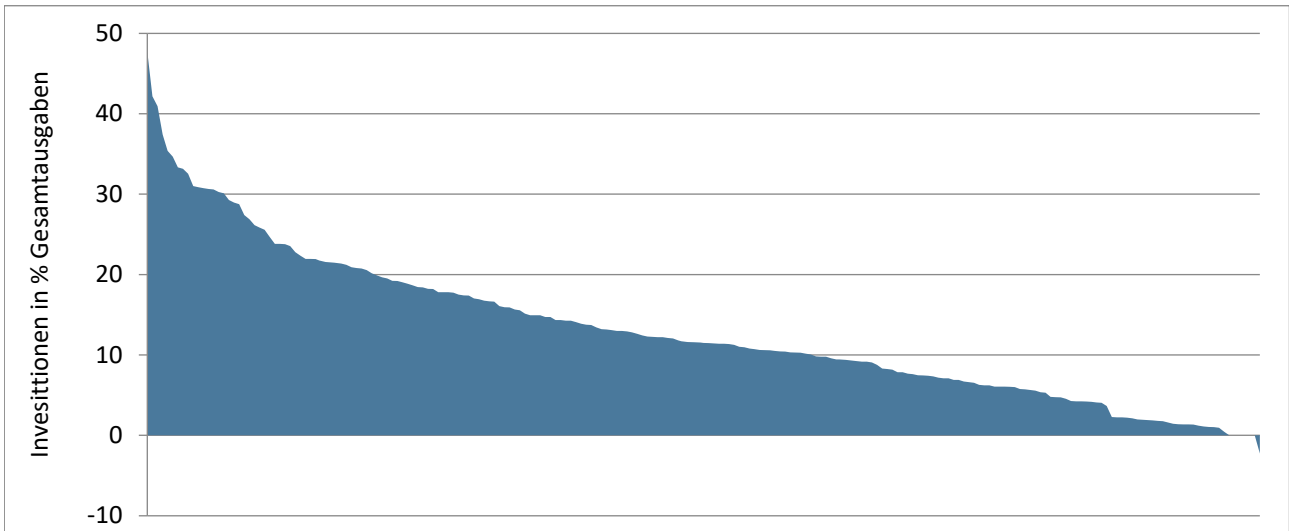
Datenquelle: swissplan.ch

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

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

Investitionsanteil (INV)

Bruttoinvestitionen im Verhältnis zu den Gesamtausgaben.



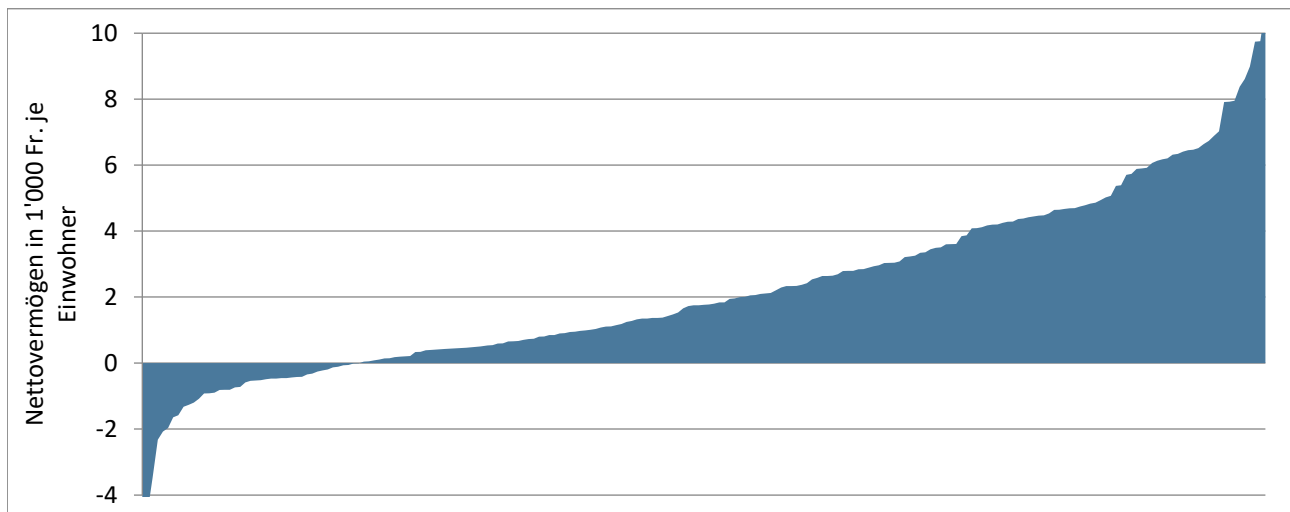
Datenquelle: swissplan.ch

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

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

Nettovermögen/-schuld, je Einwohner (NV)

Finanzvermögen abzüglich Fremdkapital je Einwohner.



Datenquelle: swissplan.ch

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

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

Das Gemeindegesetz ermöglicht es den Gemeinden seit 2019, den Ressourcenausgleich (Zuschuss oder Abschöpfungen) periodengerecht abzugrenzen. Aufgrund der zwei Jahre zurückliegenden Bemessung (t-2) müssen Gemeinden, welche sich für die Abgrenzung entscheiden, zwei volle Jahresbetreffnisse in der Bilanz abgrenzen. Haushalte, welche Zuschüsse erhalten, bilden eine aktive Rechnungsabgrenzung im Finanzvermögen, abgeschöpfte Gemeinden bilden entsprechende Rückstellungen im Fremdkapital. Somit sind diese Abgrenzungen im Nettovermögen wirksam und erschweren die Vergleichbarkeit mit Gemeinwesen, welche keine Abgrenzungen vornehmen. 45 % der politischen Gemeinden und 44 % der Schulgemeinden grenzen den Ressourcenausgleich gemäss Umfrage des Gemeindeamtes periodengerecht ab.

Zum Vergleich zwischen verschiedenen Haushalten wird das Nettovermögen je Einwohner berechnet. Alle positiven Werte einschliesslich einer Nettoschuld bis 1'000 Fr./E werden von den eidgenössischen Aufsichtsgremien als geringe, 1'001 bis 2'500 Fr./E als mittlere, 2'501 bis 5'000 Fr./E als hohe und über 5'000 Fr./E als sehr hohe Verschuldung bezeichnet. In Übereinstimmung mit dem

0-0-100 Konzept sind Werte um 0 Fr./E als Zielwert anzustreben. Bei der Festlegung der individuellen Zielsetzung und bei der Interpretation der Kennzahl ist der Einfluss durch die Abgrenzung des Ressourcenausgleichs zu berücksichtigen.

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

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

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

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

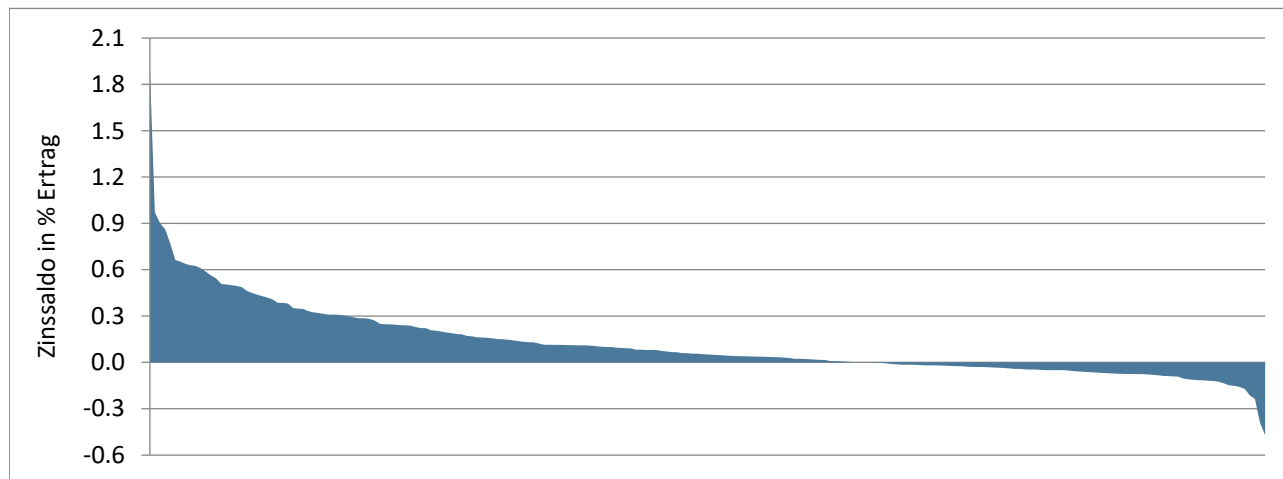
Der Median der (konsolidierten) Einheitsgemeinden beträgt 3'237 Fr./E und bestätigt die grundsätzlich komfortable Substanzsituation der zürcherischen Gemeinden. Gegenüber dem Vorjahr resultiert bei der Konsolidierung eine Zunahme um 194 Fr./E. Bei der Unterscheidung mit/ohne Abgrenzung Ressourcenausgleich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

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

Zinsbelastungsanteil (ZBA)

Nettozinsaufwand im Verhältnis zum laufenden Ertrag.

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



Datenquelle: swissplan.ch

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

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

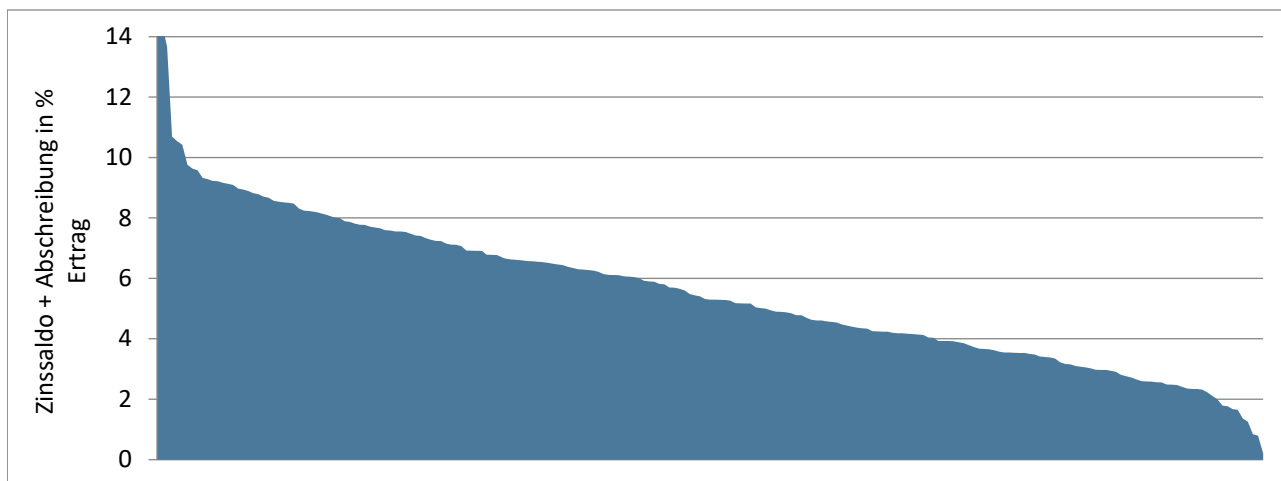
Der Medianwert liegt mit 0,1 % gleich hoch wie im Vorjahr. 36 % aller Haushalte zeigen Werte unter 0 %, der Zinsertrag übersteigt somit die Passivzinsen. Lediglich ein Haushalt (0,5 % aller Werte) befindet sich über 1 % und liegt mit 1,9 % knapp unter der 2 %-Marke.

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

Kapitaldienstanteil (KAP)

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

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



Datenquelle: swissplan.ch

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

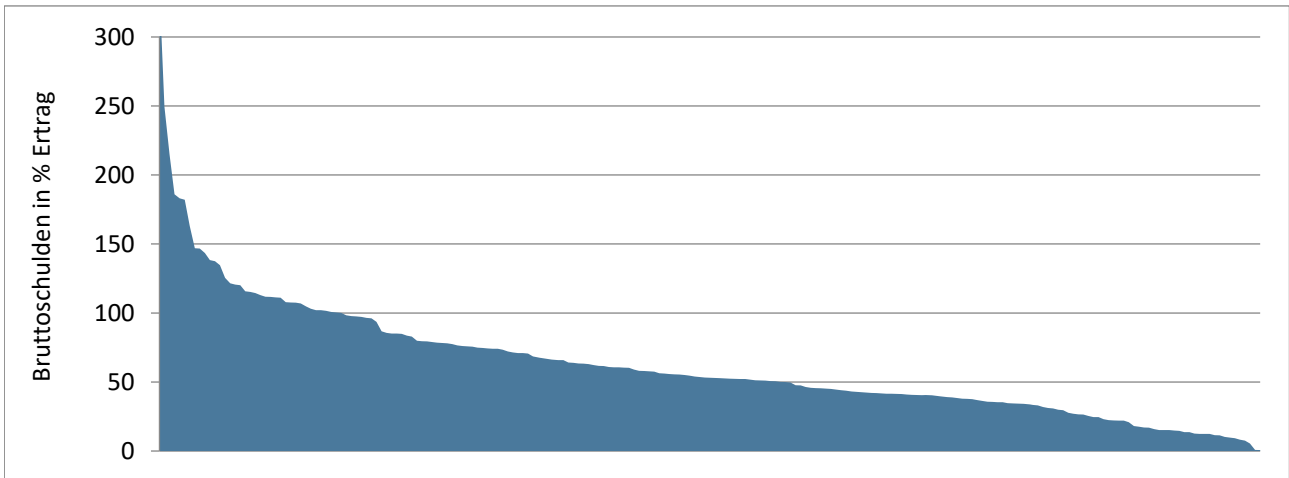
2019 ging der Kapitaldienstanteil deutlich zurück, weil viele Haushalte unter HRM2 tiefere Abschreibungen ausweisen. 65 % der politischen Gemeinden und 71 % der Schulgemeinden haben gemäss Auswertung des Gemeindeamtes auf eine Neubewertung des Verwaltungsvermögens verzichtet. Bei diesen Gemeinden darf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

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

Bruttoverschuldungsanteil (BVA)

Bruttoschulden im Verhältnis zum laufenden Ertrag.

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



Datenquelle: swissplan.ch

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

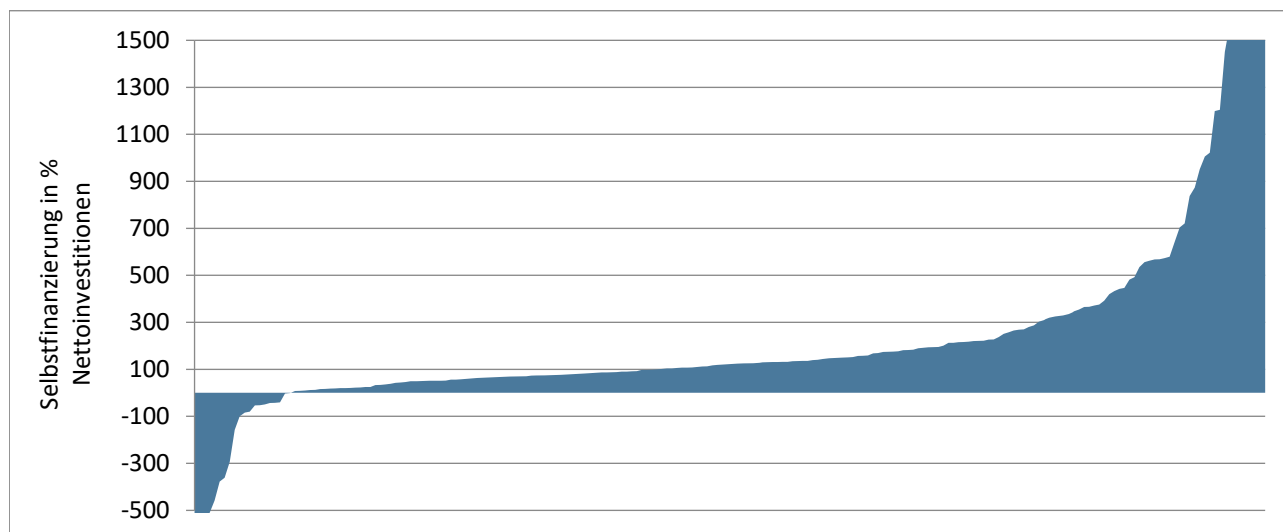
Eine vergleichende Auswertung des Bruttoverschuldungsanteils nach HRM1 bzw. HRM2 zeigt, dass die Werte um durchschnittlich mindestens 25 Prozentpunkte höher liegen als im alten Rechnungsmodell. Weil die meisten Haushalte über Kreditoren, Depots etc. verfügen, die nach früherer Definition nicht zur Bruttoverschuldung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

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

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

Selbstfinanzierungsgrad (SFG)

Selbstfinanzierung in Prozenten der Nettoinvestition.



Datenquelle: swissplan.ch

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

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

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

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

Durchschnittshaushalt

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

Rechnungsjahr 2022	Einzelabschlüsse			Konsolidierung
	unteres Quartil	Median	oberes Quartil	Median
Ausgabenbeherrschung (real)	4,4 %	1,7 %	-1,0 %	1,4 %
Bruttoverschuldungsanteil	79 %	53 %	36 %	53 %
Investitionsanteil	18,3 %	11,5 %	6,2 %	11,8 %
Kapitaldienstanteil	7,3 %	5,3 %	3,7 %	5,0 %
Nettovermögen je Einwohner	361 Fr.	1'765 Fr.	4'142 Fr.	3'237 Fr.
Selbstfinanzierungsanteil	7,1 %	12,0 %	17,2 %	12,7 %
Selbstfinanzierungsgrad ¹	58 %	122 %	235 %	122 %
Zinsbelastungsanteil	0,2 %	0,1 %	0,0 %	0,1 %

¹ nur Haushalte mit Investitionen

Datenquelle: swissplan.ch

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

Einzelabschlüsse vs. konsolidierte Gesamthaushalte

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

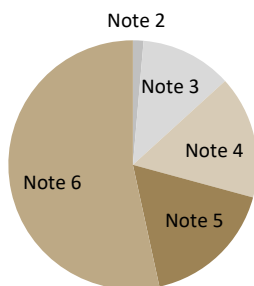
Kritische Kennzahlen

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

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

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

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



Datenquelle: swissplan.ch

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

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

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

Portfolio-Matrix

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

Bilanz/Selbstfinanzungs-Matrix

Verteilung gem. empirischen Werten Abschlüsse 2022

hoch über 16 %	über 100 % Selbstfinanzierungsgrad angezeigt	grössere Investitionen können verkraftet werden	grosser finanzieller Spielraum
mittel 9 bis 16 %	keine zusätzliche Neuverschuldung	"Normal-Zustand"	massvoller Vermögensabbau ist möglich
tief unter 9 %	enger finanzieller Spielraum, Verbesserungen sind angezeigt	grössere Investitionen bringen die Gemeinde in Bedrängnis bzw. Sachzwänge	ein Grossteil der Investitionen geht zu Lasten des Vermögens
	tief unter 700 Fr/E	mittel 700 bis 3'000 Fr/E	hoch über 3'000 Fr/E

NETTOVERMÖGEN

Finanzierungs/Zins-Matrix

Verteilung gem. empirischen Werten Abschlüsse 2022

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

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

ZINSBELASTUNGSANTEIL

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

Kurzvorstellung

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

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

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

Praktische Anwendung

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

Empirischer Vergleich

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

Ergänzungen Finanzplan-Modell im Planungsprozess 2023- 2027

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

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

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

Neuerungen für aktuellen Fipla-Prozess

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

Kundenportal www.swissplan.ch

Das im Internet unter www.swissplan.ch für jede Gemeinde eingerichtete passwortgeschützte Kundenportal wird laufend aktualisiert. Zudem kann über eine App darauf zugegriffen werden. Das Passwort wird alljährlich zu Beginn der Finanzplanperiode (d.h. nächstes Mal im Frühjahr 2024) angepasst.

Persönliche Notizen / Unterlagen

Erklärung wichtiger Fachausdrücke

ausklappbar

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

Sachverhalt	Begründung/ Anpassung	Korrektur betrifft...	Betroffene Kennzahl						
			SFA	INV	SFG	ZBA	KAP	NV	BVA
Trennung Steuer- und Gebührenhaushalt	Zur richtigen Beurteilung müssen die Haushaltele- mente getrennt betrach- tet werden	Alle Grössen	X	X	X	X	X	X	X
Eliminierung Umsatzer- höhung Finanzausgleich durch weitergeleitete Finanzausgleichszahlun- gen	In Abhängigkeit vom Ge- meindetyp werden die Kennzahlen verzerrt dar- gestellt. Ohne Korrektur ist nur die Einheitsge- meinde richtig...	Aufwand und Ertrag wer- den kleiner	X	X		X	X		X
Eliminierung int. Konto- korrente in Bilanz Ge- samthaushalt	Die gemeindeinterne Dar- lehensgewährung führt zu einer Bilanzaufblähung	Aktiven und Passiven werden kleiner							X
Berücksichtigung Vergü- tungszinsen im Zinsauf- wand	Verzugs- und Ausgleichs- zinsen werden im Ertrag ebenfalls berücksichtigt	Aufwandseite im Zins- saldo wird grösser				X	X		
Direkte Fondseinlagen/- entnahmen aus der In- vestitionsrechnung	Diese Bewegungen müs- sen betriebswirtschaftlich richtig dargestellt werden	Fondseinlagen: kleinere Investitionsausgaben Fondsentnahmen: kleine- re Investitionseinnahmen		X	X				
Definition Selbstfinanzie- rung	Im Kanton Zürich werden die Bewegungen aus FK- Fonds zur Selbstfinanzie- rung gerechnet	Kleinere (Einlagen) bzw. grössere (Entnahme) Selbstfinanzierung	X		X				
Definition laufender Er- trag	Entnahmen aus EK-Fonds und Auflösungen passi- vierter Investitionsbeiträ- ge sind kein "ordentli- cher" Ertrag	Weniger Ertrag	X			X	X	X	X

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

Selbstfinanzierung (alt Cash Flow)	Ergebnis der Erfolgsrechnung zuzüglich Abschreibungen und Wertberichtigungen auf dem Verwaltungsvermögen und Bilanzfehlbetrag, zuzüglich der Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen des Eigenkapitals und Reserven, abzüglich der Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen des Eigenkapitals und Reserven und Aufwertungen des Verwaltungsvermögens.
Finanzaufwand	Zinsaufwand, Realisierte Kursverluste, Kapitalbeschaffungs- und -verwaltungskosten, Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen, Wertberichtigung Anlagen Finanzvermögen, Verschiedener Finanzaufwand.
Finanzertrag	Zinsertrag, Realisierte Gewinne Finanzvermögen, Beteiligungsertrag Finanzvermögen, Liegenschaftenertrag Finanzvermögen, Wertberichtigungen Anlagen Finanzvermögen, Finanzertrag aus Darlehen und Beteiligungen des Verwaltungsvermögens, Finanzertrag von öffentlichen Unternehmen, Liegenschaftenertrag Verwaltungsvermögen, Erträge von gemieteten Liegenschaften, Übriger Finanzertrag.
Ao Aufwand/Ertrag	Einlagen bzw. Entnahmen in Rücklagen der Globalbudgetbereich, Vorfinanzierungen des Eigenkapitals und finanzpolitische Reserven.
Kostendeckungsgrad	Ertrag ohne Entnahmen aus Spezialfinanzierungen in Prozenten des Aufwandes ohne Einlagen in Spezialfinanzierungen. Mittel-/langfristig ist für die Gebührenhaushalte ein Kostendeckungsgrad von 100 % anzustreben.
Nettovermögen/ Nettoschuld (-)	Finanzvermögen abzüglich Fremdkapital (Nettovermögen/-schuld I).
Finanzvermögen	Vermögenswerte, die ohne Beeinträchtigung der öffentlichen Aufgabenerfüllung veräußert werden könnten und nach ökonomischen Grundsätzen verwaltet werden.
Fremdkapital	Der aus laufenden Verbindlichkeiten, Finanzverbindlichkeiten, Passiven Rechnungsabgrenzungen, Rückstellungen und Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital bestehender Teil der Passiven.
Nettovermögen je Einwohner	Nettovermögen in Franken je Einwohner. Medianwert: 1'765 Fr. Oberes Quartil: 4'142 Fr. Unteres Quartil: 361 Fr.
Selbstfinanzierungsanteil	Selbstfinanzierung in Prozenten des Ertrages der Laufenden Rechnung ohne interne Verrechnungen, Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und durchlaufende Beiträge. Medianwert: 12,0 % Oberes Quartil: 17,2 % Unteres Quartil: 7,1 %
Selbstfinanzierungsgrad	Selbstfinanzierung in Prozenten der Nettoinvestitionen. Medianwert: 122 % Oberes Quartil: 235 % Unteres Quartil: 58 %
Zinsbelastungsanteil	Zinssaldo (Zinsaufwand abzüglich Zinsertrag) in Prozenten des laufenden Ertrages. Medianwert: 0,1 % Oberes Quartil: 0,0 % Unteres Quartil: 0,2 %



Erklärung Abweichungen in der Kennzahlenberechnung gegenüber Gemeindeamt