

Finanz- und Aufgabenplan 2022 - 2026



Rümlang

Politische Gemeinde

Primarschulgemeinde

Sekundarschulgemeinde

Impressum

Titel

Finanz- und Aufgabenplanung 2022 - 2026

Rundungsregeln

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

Team Auftragnehmer

Projektleitung: Matthias Lehmann

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

Kontakt

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



Zusammenfassung

Register Z

Seiten Z 1 - Z 6

Finanz- und Aufgabenplan 2022 - 2026

Register F

Seiten F 1 - F 50

Analyse vergangene Jahre 2017 - 2021

Register V

Seiten V 1 - V 37

Grafische Darstellungen

Register G

Seiten G 1 - G 10

Weitere Informationen

Register W

Seiten W 1 - W 20

Persönliche Notizen/Unterlagen

Zusammenfassung

Politische Gemeinde

Primarschulgemeinde

Sekundarschulgemeinde

Gesamthaushalt

Seite

Z

Kommentar zum abgeschlossenen Planungsprozess

Zusammenfassung	1
Finanzpolitische Ziele, Massnahmen	2
Planungsgrundlagen, Planungsgremium	3
Aussichten bis 2026	
- Steuerhaushalt	4
- Gebührenhaushalte	5
- Finanzierung Gesamthaushalt	5
Die vergangenen Jahre (2017 - 2021)	6

Finanz- und Aufgabenplan 2022 - 2026

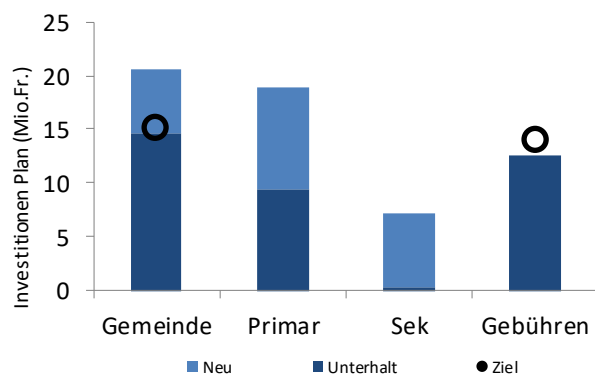
Zusammenfassung

Nachdem sich für die Finanzhaushalte bessere Aussichten durch die Bewältigung der Coronavirus-Pandemie abzeichnen, führt der Ukraine-Krieg zu neuen Unsicherheiten. Mit der aktuellen Konjunkturprognose kann von einem Anstieg der Erträge ausgegangen werden. Zahlreiche grosse Investitionsvorhaben (Schule, Infrastruktur etc.) von total 47 Mio. Franken sind vorgesehen. In der Erfolgsrechnung werden mittelfristig jährliche Defizite von ca. 2 Mio. Franken erwartet. Im Steuerhaushalt resultiert mit einer Selbstfinanzierung von 26 Mio. Franken ein Haushaltsdefizit von 21 Mio. Franken. Zusammen mit den Gebührenhaushalten dürften die verzinslichen Schulden um ca. 47 Mio. Franken zunehmen. Das Nettovermögen wird vollständig abgebaut. Am Ende der Planung liegt die Nettoschuld bei 10 Mio. Franken, was einer hohen Verschuldung entspricht. Werden die Defizite akzeptiert, kann (noch) mit einem stabilen Steuerfuss gerechnet werden. Bei den Gebührenhaushalten zeichnen sich im Wasser, Abwasser und Abfall mittelfristig Tarifierhöhungen ab.

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

Werterhalt Infrastruktur

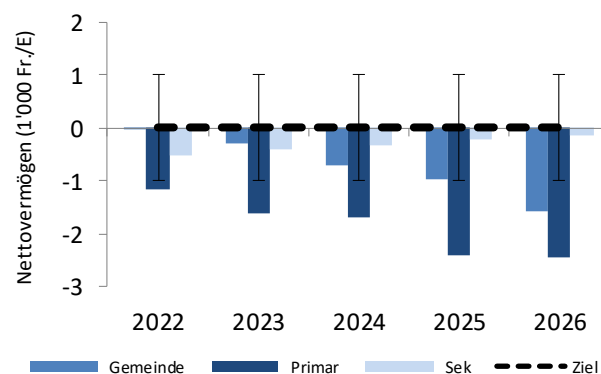
Gesamthaushalt



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

Begrenzung Verschuldung und Substanz

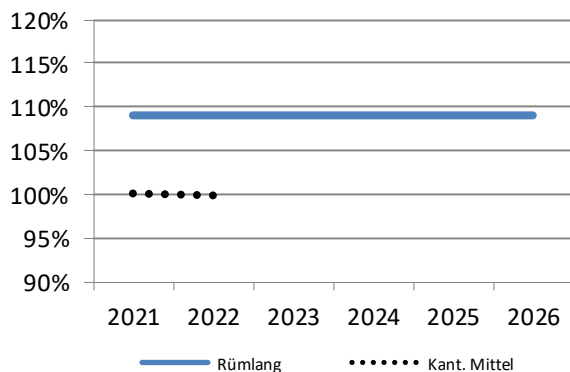
Steuerhaushalt



Die geplanten Investitionen führen rasch zu einer Nettoschuld. Ab 2023 wird das Maximum bei der Primarschule und ab 2026 bei der Gemeinde überschritten.

Konstante Steuerfussentwicklung

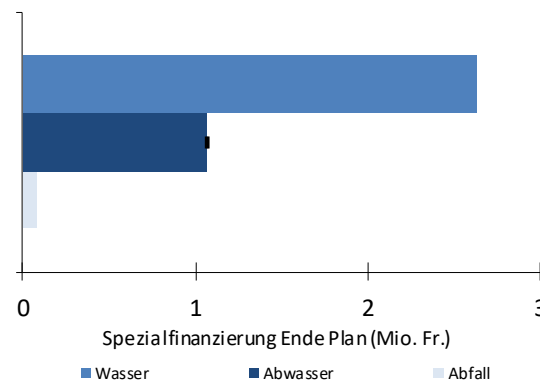
Steuerhaushalt



Aktuell liegt der Steuerfuss neun 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 2022 liegt der Mittelwert bei ca. 100 %.

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:

Zum Ausgleich der Erfolgsrechnung fehlt jährlich ca. 2 Mio. Franken und zur Erzielung einer durchschnittlich hohen Selbstfinanzierung (Selbstfinanzierungsanteil 10 %) sind Verbesserungen von jährlich über 5 Mio. Franken nötig. Mit Massnahmen auf der Aufwandseite (straffer Haushaltvollzug, evtl. Leistungsüberprüfung und -verzicht) sollen Verbesserungen erzielt werden oder es fallen höhere Erträge (z.B. Grundstückgewinnsteuern) an. Gelingt so keine Entlastung des Haushaltes, müsste der Steuerfuss für den Rechnungsausgleich um fünf Prozentpunkte höher angesetzt werden.

Zur Verbesserung des Rechnungsergebnisses könnten auch Entnahmen aus der finanzpolitischen Reserve herangezogen werden, sie verbessern indes die Selbstfinanzierung nicht.

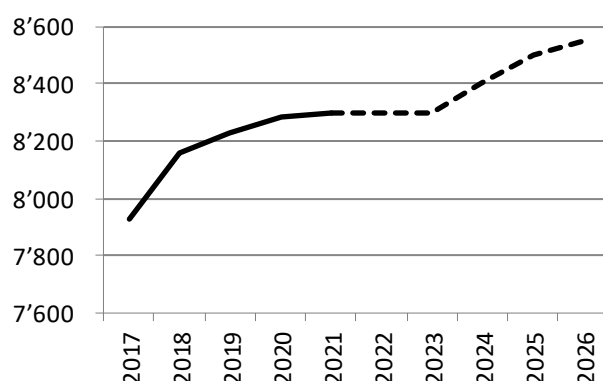
Das Nettovermögen verfehlt am Ende der Planung den unteren Grenzwert gemäss Zielsetzung bei Gemeinde bzw. Primarschule um 5 bzw. 12 Mio. Franken. Eine konsequente Priorisierung der Investitionsplanung ist notwendig, um den Substanzverzehr zu bremsen. Soll die Zunahme der Verschuldung zusätzlich begrenzt werden, sollte die Veräusserung von (unrentablem) Finanzvermögen erwogen werden.

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

Planungsgrundlagen

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

Einwohnerprognose



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

Die Gebietsbereinigung mit Oberglatt ist per 1.1.2022 abgeschlossen ist und somit gehört das ganze Gemeindegebiet von Oberglatt zur Sekundarschulgemeinde.

Finanzausgleich

Mit einer Steuerkraft von ca. 70 % 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 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 wird 2022 in die finanzpolitische Reserve eingelegt.

Planungsgremium

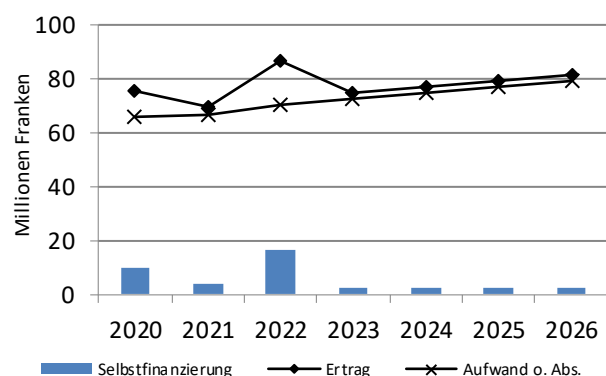
Die bewährte Finanz- und Aufgabenplanung wurde vom Gemeinderat, in Zusammenarbeit mit den Schulpflegern und unter Beizug des externen Finanzberaters M. Lehmann, Zürich im rollenden Sinne überarbeitet. Sie zeigt in einer rechtlich unverbindlichen Form die mutmassliche finanzielle Entwicklung der nächsten 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

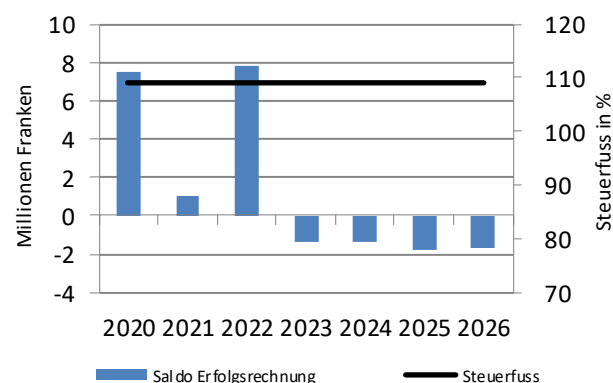
Mittelflussrechnung (2022 - 2026)		Gde+PS	Sek	Total	Grosse Investitionsvorhaben
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	1'000 Fr.	12'684	13'150	25'834	Verwaltungsvermögen
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'000 Fr.	-39'323	-7'250	-46'573	
Veränderung Nettovermögen	1'000 Fr.	-26'639	5'900	-20'739	
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	1'000 Fr.	-3'385	-	-3'385	
Haushaltüberschuss/-defizit	1'000 Fr.	-30'024	5'900	-24'124	Finanzvermögen
Kennzahlen					
Nettovermögen (31.12.2026)	Fr./Einw.	-946	-140	-1'086	
Eigenkapital (31.12.2026)	Fr./Einw.	6'020	920	6'940	
Selbstfinanzierungsgrad (2022 - 2026)		32%	181%	55%	

Die absehbaren **Unsicherheiten** im Zusammenhang mit dem Ukraine-Krieg oder allfällige Massnahmen gegen neue Virusvarianten könnten die kurzfristige Entwicklung der Erträge (Steuern und Ressourcenausgleich) bremsen. **Gesetzesänderungen** (ZLG ab 2022 und StrG ab 2023) entlasten die Haushalte, umgekehrt wirken sich das KJG (ab 2022), überproportionale Aufwandszunahmen im Budget 2023 bei der Gemeinde (Soziales, Pflegefinanzierung, Gemeindestrassen etc.) sowie die zweite Phase der Unternehmenssteuerreform (ab 2024) ungünstig auf den Haushalt aus. Die steigende Schülerzahl sowie Lohnmassnahmen bei der Kindergartenstufe erhöhen den **Bildungsaufwand**. Aufgrund der **Gemeindeentwicklung** steigt die Bevölkerungszahl und die Erträge nehmen entsprechend zu. Am Ende der Planung zeigt sich mit stabilem Steuerfuss ein jährlicher Aufwandüberschuss von 2 Mio. Franken; Gemeinde und Primarschule erwarten Defizite von je 1 Mio. Franken, die Sekundarschule zeigt einen Überschuss. Das Eigenkapital reduziert sich auf 67 Mio. Franken. Über die ganze Fünfjahresperiode liegt die Selbstfinanzierung bei 26 Mio. Franken, womit die hohen Investitionen von 47 Mio. Franken zu 55 % selbst finanziert werden können. Das Nettovermögen wird vollständig abgebaut. Es weicht bis zum Ende der Planperiode einer Nettoschuld von 10 Mio. Franken, was einer hohen Verschuldung entspricht.

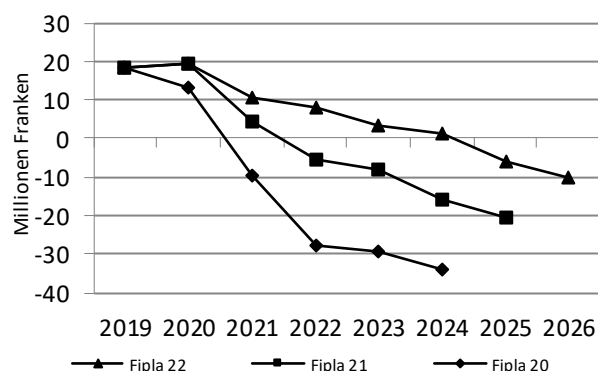
Erfolgsrechnung



Ergebnis + Steuerfuss



Entwicklung Nettovermögen



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

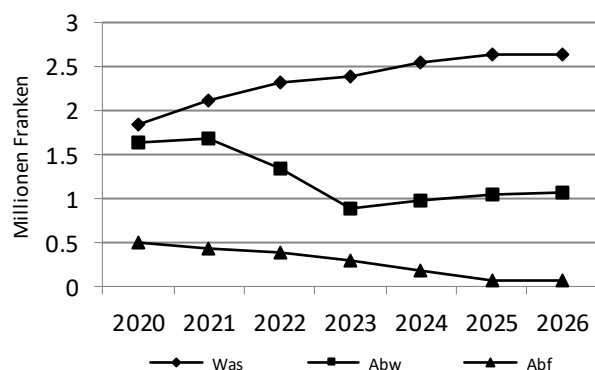
Neben den besseren Abschlüssen 2021 und 2022 hat sich die Erfolgsrechnung per Saldo wenig verändert. Die höheren Erträge aus Ressourcenausgleich (Anstieg kant. Steuerkraft) werden durch Mehraufwendungen (Soziales, Pflegefinanzierung, Gemeindestrassen) kompensiert.

Das Investitionsvolumen ist ungefähr gleich hoch.

Aussichten Gebührenhaushalte

Mittelflussrechnung (2022 - 2026)		Was	Abw	Abf
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	1'000 Fr.	1'743	1'831	-289
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'000 Fr.	-8'625	-3'816	-90
Haushaltüberschuss/-defizit	1'000 Fr.	-6'882	-1'985	-379
Kennzahlen				
Spezialfinanzierung (31.12.2026)	1'000 Fr.	2'638	1'064	80
Kostendeckungsgrad (2026)		101%	101%	100%
Selbstfinanzierungsgrad (2022 - 2026)		20%	48%	-321%
Gebührenertrag (2026)	Fr./Einw.	160	197	111

Entwicklung Spezialfinanzierung



Entwicklung Benutzungsgebühr

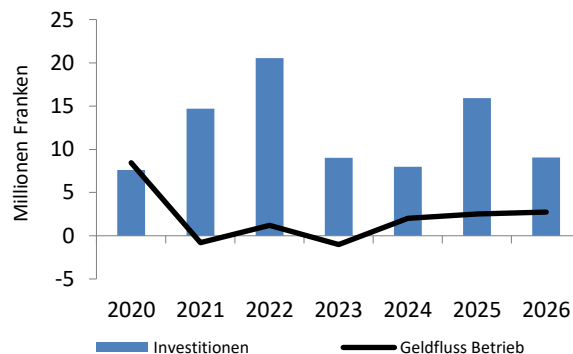
Bereich	Tendenz	Bemerkung
Wasser	Erhöhung	Zunahme Verschuldung
Abwasser	Erhöhung	Knappe Kostendeckung
Abfall	Erhöhung	Negative Spezialfinanzierung

Finanzierung Gesamthaushalt

Geldflussrechnung

(in 1'000 Franken)

Liquide Mittel (1.1.2022)			18'782
Geldfluss betriebliche Tätigkeit		7'490	
Geldfluss Investitionstätigkeit			
- Verwaltungsvermögen	-59'104		
- Finanzvermögen	-3'439	-62'543	
Geldfluss Finanzierungstätigkeit			
- Rückzahlung Schulden	-18'250		
- Neuaufnahme Schulden	65'000		
- Veränderung Anlagen	-	46'750	
Veränderung Liquide Mittel			-8'303
Liquide Mittel (31.12.2026)			10'480
KK, kurz-/lfr. Anlagen per 31.12.2026			3'457
Schulden inkl. KK per 31.12.2026		0.9%	101'291

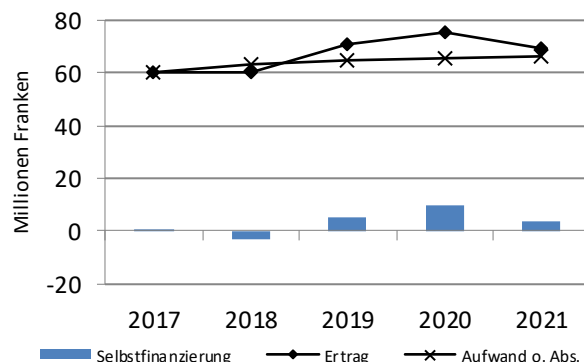


Aus der Erfolgsrechnung wird mit einem Mittelzufluss von 7 Mio. Franken gerechnet. Zusammen mit Investitionen von 63 Mio. Franken ergibt sich ein Mittelbedarf von 56 Mio. Franken. Die Finanzierung geschieht zum kleinen Teil aus der bestehenden sehr hohen Liquidität und durch eine Erhöhung der verzinslichen Schulden um netto 47 Mio. Franken. Am Ende der Planung belaufen sich die Schulden auf 101 Mio. Franken (Gemeinde 39 Mio., Primarschule 34 Mio., Sekundarschule 12 Mio., Gebühren 16 Mio.). Mit einer Durchschnittsverzinsung von 0,9 % kann vom sehr tiefen Zinsniveau profitiert werden, langfristig wird aber auch ein hohes Zinssatzänderungsrisiko eingegangen.

Die vergangenen Jahre (2017 - 2021)

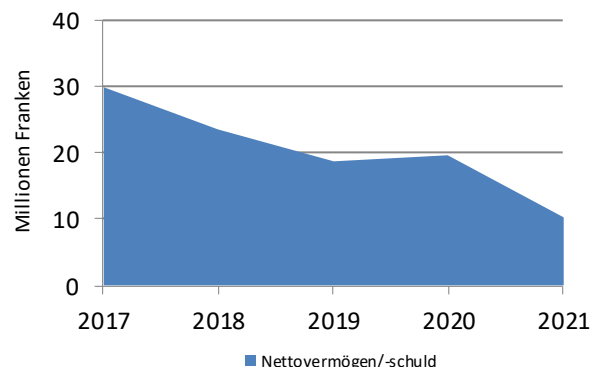
Erfolgsrechnung

Steuerhaushalt



Nettovermögen

Steuerhaushalt



Die seit 2019 gebremste Bevölkerungszunahme bei deutlich überproportionaler Zunahme der Schülerzahl, die starken Schwankungen bei der Steuerkraft (2020: 98% bzw. 2021: 77% vom kant. Mittel) und seit 2020 hohe Investitionen sind grosse Herausforderungen für den Finanzhaushalt. Die verzinslichen Schulden haben sich innert fünf Jahren ungefähr verdoppelt.

Für die vergangenen fünf Jahre steht im Steuerhaushalt den eher hohen Nettoinvestitionen von 35 Mio. Franken eine Selbstfinanzierung von 16 Mio. Franken gegenüber, was einem Selbstfinanzierungsgrad von 45 % entspricht. Unter Berücksichtigung der Nettoinvestitionen im Finanzvermögen (1 Mio.) resultierte ein Haushaltsdefizit von 20 Mio. Franken. Das Nettovermögen beträgt Ende 2021 10 Mio. Franken. Das ist im Vergleich mit den Zürcher Gemeinden ein durchschnittlicher Wert für die Substanz. Die Grundstücke mit Baurechten schlagen mit 26 Mio. Franken zu Buche und werfen einen jährlichen Ertrag von 1,6 Mio. Franken ab. Die Gesamtsteuerbelastung hat in den vergangenen Jahren um zwei Prozent zugenommen (Mittelwert stabil). Ein Vergleich der laufenden Aufwendungen zeigt für 2021 hohe Werte¹ für Ergänzungsleistungen IV und AHV, Pflegefinanzierung Alters- und Pflegeheime, Sport und Freizeit, Sekundarschule sowie Verkehr Übriges.

Mit 3 Mio. Franken liegt die Selbstfinanzierung im 2021 6 Mio. Franken tiefer als im Vorjahr. Wesentlich geringere übrige Steuern (Nachträge, Ausscheidungen etc.), höhere Nettoaufwendungen (Bildung, Altersheim etc.) und weniger Ressourcenausgleich konnten mit mehr Grundstückgewinnsteuern nicht kompensiert werden. Der so erzielte Selbstfinanzierungsanteil (4,9 %) liegt auf unterdurchschnittlich hohem Niveau. Auf 2021 ist die Steuerkraft auf 77 % vom kant. Mittelwert zurückgegangen. Bis 95 % Steuerkraft besteht der Anspruch auf Ressourcenausgleich und 2023 gehen deshalb ca. 7 Mio. Franken ein. Weil noch auf die Abgrenzung verzichtet wurde, weist der Abschluss 2021 ein ca. 3 Mio. Franken zu schlechtes Ergebnis aus. Durch diesen Effekt wird auch eine bloss halb so hohe Selbstfinanzierung ausgewiesen...

Mittelflussrechnung (2017 - 2021)		Gde + PS	Sek	Steuern	Gebühren	Total
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	1'000 Fr.	15'556	148	15'705	4'584	20'289
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'000 Fr.	-21'678	-13'531	-35'210	-9'455	-44'664
Veränderung Nettovermögen	1'000 Fr.	-6'122	-13'383	-19'505	-4'871	-24'376
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	1'000 Fr.	-504	-	-504	-	-504
Haushaltüberschuss/-defizit	1'000 Fr.	-6'626	-13'383	-20'009	-4'871	-24'880
Kennzahlen						
Nettovermögen (31.12.2021)	Fr./Einw.	2'236	-591	1'645	-840	805
Eigenkapital (31.12.2021)	Fr./Einw.	6'559	393	6'951	510	7'461
Selbstfinanzierungsgrad (2017 - 2021)		72%	1%	45%	48%	45%

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

Finanz- und Aufgabenplan 2022 - 2026

Politische Gemeinde

Primarschulgemeinde

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
Primarschulgemeinde	4
Sekundarschulgemeinde	5
Gebührenhaushalte	6
Wasserwerk	7
Abwasserbeseitigung	8
Abfallwirtschaft	9
Heilpädagogische Sonderschule	10
Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)	11
Politische Gemeinde mit Gebührenhaushalten	12

Spezialauswertungen (Ist vs. 2 Planjahre)

Haushaltsaldo und Geldflussrechnung	13
Spezifische Kosten (inkl. Bevölkerung, Schülerzahl und Konjunktur)	14

Detailprognosen

Investitionsprogramm mit Prioritäten	15
Steuerplan (Direkte Steuern und Grundstückgewinnsteuern)	26
Finanzausgleich (Ressourcen- und Sonderlastenausgleich)	29
Aufgabenplan	32
Hochrechnung Erfolgsrechnung erstes Planjahr	35
Erfolgsrechnung alle Planjahre	36
Geldflussrechnung (mit Fälligkeiten, Neuaufnahmen und Konditionen)	39
Planbilanz	42
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen (inkl. Haushaltgleichgewicht)	45
Wichtige Änderungen im Umfeld (Steuergesetz etc.)	49
Katalog möglicher Korrekturmassnahmen	50

Gemeindeentwicklung	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Bevölkerung 1)						
Rümlang	8'297	8'300	8'300	8'400	8'500	8'550
Oberglatt (bis 2021 ohne Hofstetten)	5'542	7'520	7'590	7'660	7'730	7'800
Total Kreisgemeinde	13'839	15'820	15'890	16'060	16'230	16'350
Schülerzahlen 2)						
- Kindergarten	213	210	211	207	203	213
- Primarschule	511	545	562	580	603	610
- Sekundarschule	359	344	339	360	386	426
Total	1'083	1'099	1'112	1'147	1'192	1'249

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

58%

Prognosen für den Bezirk Dielsdorf	2020 - 2025		2020 - 2035	
	Periode	p.a.	Periode	p.a.
Bevölkerungsentwicklung				
- Einwohnerzuwachs gesamthaft	5.2%	1.0%	15.8%	1.1%
Prozentuale Veränderung Bevölkerungsanteil nach Altersgruppen				
- bis 19 Jahre (Schulalter)	-1.1%	-0.2%	-2.6%	-0.2%
- 20 - 64 Jahre (Erwerbsfähigkeit)	-2.0%	-0.4%	-6.3%	-0.4%
- über 65 Jahre (Pensionsalter)	9.3%	1.9%	27.7%	1.8%
Prozentuale Veränderung Ausländeranteil	4.4%	0.9%	12.1%	0.8%

Quelle: Statistisches Amt des Kantons Zürich, März 2021

Konjunkturelle Entwicklung	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Mittel 22/26
Bruttoinlandprodukt (BIP) 3)	3.8%	2.8%	1.3%	1.3%	1.4%	1.4%	1.6%
Teuerung 4)	0.6%	2.6%	1.5%	1.4%	1.2%	1.1%	1.6%
Zins 10-jährige Bundesobligation 4)	-0.2%	0.6%	0.5%	0.9%	1.2%	1.6%	1.0%
Zins 3-Monats-SARON Franken 4)	-0.7%	-0.4%	0.2%	0.7%	1.2%	1.1%	0.6%

3) Veränderung gegenüber Vorjahr

4) Jahresdurchschnitt

Quelle: - 2023 Konjunkturprognose KOF, 22. Juni 2022; ab 2024: KOF Consensus Forecast

Eckwerte	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Mittel 22/26
Nominales BIP	4.4%	5.4%	2.8%	2.7%	2.6%	2.5%	3.2%
Jährliche Bevölkerungszunahme	0.2%	0.0%	0.0%	1.2%	1.2%	0.6%	0.6%
Bevölkerung und Teuerung	0.8%	2.6%	1.5%	2.6%	2.4%	1.7%	2.2%
Bevölkerung und nominales BIP	4.6%	5.4%	2.8%	3.9%	3.8%	3.1%	3.8%

Besondere Einflüsse

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

Startsitzung Planungsprozess

Montag, 11. April 2022

Steuerhaushalt		2022	2023	2024	2025	2026							
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung	1)	16'468	2'374	2'380	2'382	2'230	25'833						
Nettoinvestitionen VV		-18'568	-7'102	-4'823	-9'660	-6'420	-46'573						
Veränderung Nettovermögen		-2'100	-4'728	-2'443	-7'278	-4'190	-20'740						
Nettoinvestitionen FV		-	-	-	-2'735	-650	-3'385						
Haushaltüberschuss/-defizit		-2'100	-4'728	-2'443	-10'013	-4'840	-24'125						
1) ohne FK-Fonds													
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		69'142	25'396	71'423	26'845	73'300	27'392	75'235	28'087	77'367	28'789	2.8%	3.2%
Fiskalbereich		253	28'980	271	27'990	367	28'726	369	29'781	370	30'737	10.0%	1.5%
Grundstückgewinnsteuern			6'346		3'500		3'500		3'500		3'500		-13.8%
Direkter Finanzausgleich		2)	22'366		13'213		13'834		13'971		14'312		-10.6%
Abschreibungen VV		3'572		3'781		3'734		4'134		3'953		2.6%	
Interne Verrechnungen		1'576	1'576	1'600	1'600	1'661	1'661	1'694	1'694	1'740	1'740	2.5%	2.5%
Finanzaufwand/-ertrag		529	3'333	738	3'281	800	3'394	857	3'505	1'001	3'631	17.3%	2.2%
Buchgewinne/-verluste		29		24									
EK-Fonds, Aufwertungen VV			16		16								
Ao Aufwand/Ertrag		5'110											
Total		80'211	88'012	77'837	76'446	79'862	78'507	82'289	80'538	84'431	82'708	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		7'801		-1'391		-1'355		-1'751		-1'723		1'581	
Abschreibungen		3'572		3'781		3'734		4'134		3'953		19'174	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		5'094		-16		-		-		-		5'078	
Selbstfinanzierung		1)	16'468	2'374	2'380	2'382	2'382	2'382	2'230	2'230		25'833	
Steuerfuss		109%		109%		109%		109%		109%			
Einfacher Staatssteuerertrag		18'276		18'850		19'362		20'075		20'694		3.2%	
2) konsolidierter Wert													
Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total			
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		10'136	-3'910	-3'949	-4'399	-4'352	-4'352	-4'352	-4'352	-6'474			
Ergebnis aus Finanzierung		2'775	2'519	2'594	2'648	2'648	2'648	2'648	2'629	13'166			
Ausserordentliches Ergebnis		-5'110	-	-	-	-	-	-	-	-5'110			
Rechnungsergebnis		7'801	-1'391	-1'355	-1'751	-1'751	-1'751	-1'751	-1'723	1'581			
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total			
Verwaltungsvermögen (VV)		18'568	7'102	4'823	9'660	9'660	9'660	9'660	6'420	46'573			
Finanzvermögen (FV)		-	-	-	2'735	2'735	2'735	2'735	650	3'385			
Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Finanzvermögen		84'968		88'601		89'876		92'899		94'353		11%	
Verwaltungsvermögen		64'477		67'797		68'886		74'412		76'880		19%	
Fremdkapital			76'696		85'057		88'775		99'076		104'720	37%	
Eigenkapital			72'749		71'341		69'987		68'235		66'512	-9%	
Total		149'445	149'445	156'398	156'398	158'762	158'762	167'311	167'311	171'233	171'233	15%	
Nettovermögen/-schuld		8'272		3'544		1'101		-6'177		-10'367			
Kennzahlen												Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		19.1%	3.2%	3.1%	3.0%	3.0%	2.8%	↘	6.2%	Ø			
Selbstfinanzierungsgrad		89%	33%	49%	25%	35%	↘	55%	5 Jahre				
Zinsbelastungsanteil		0.2%	0.5%	0.6%	0.7%	0.8%	→	0.6%	Ø				
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		1'464	815	431	-517	-1'085	↓	222	Ø				

Polit. Gemeinde (ohne Gebühren)		2022	2023	2024	2025	2026							
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung	1)	6'442	1'010	894	798	703	9'847						
Nettoinvestitionen VV		-3'763	-3'406	-4'118	-3'360	-5'870	-20'517						
Veränderung Nettovermögen		2'679	-2'396	-3'224	-2'562	-5'167	-10'670						
Nettoinvestitionen FV		-	-	-	-2'735	-650	-3'385						
Haushaltüberschuss/-defizit		2'679	-2'396	-3'224	-5'297	-5'817	-14'055						
1) ohne FK-Fonds													
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		40'020	20'894	41'658	22'240	42'761	22'695	43'910	23'295	45'094	23'901	3.0%	3.4%
Fiskalbereich		68	10'240	96	10'217	141	10'470	141	10'854	142	11'196	20.4%	2.3%
Grundstückgewinnsteuern			6'346		3'500		3'500		3'500		3'500		-13.8%
Direkter Finanzausgleich	2)		6'248		4'004		4'215		4'229		4'324		-8.8%
Abschreibungen VV		1'796		1'630		1'581		1'676		1'847		0.7%	
Interne Verrechnungen		1'199	1'199	1'231	1'231	1'292	1'292	1'325	1'325	1'371	1'371	3.4%	3.4%
Finanzaufwand/-ertrag		330	3'160	325	3'152	346	3'262	397	3'369	474	3'491	9.5%	2.5%
Buchgewinne/-verluste		29		24									
EK-Fonds, Aufwertungen VV			16		16								
Ao Aufwand/Ertrag		510											
Total		43'951	48'103	44'964	44'360	46'122	45'434	47'451	46'572	48'927	47'783	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		4'152		-604		-687		-878		-1'144		839	
Abschreibungen		1'796		1'630		1'581		1'676		1'847		8'530	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		494		-16		-		-		-		478	
Selbstfinanzierung	1)	6'442		1'010		894		798		703		9'847	
Steuerfuss		43%		43%		43%		43%		43%			
Einfacher Staatssteuerertrag		18'276		18'850		19'362		20'075		20'694		3.2%	
2) konsolidierter Wert, d.h. ohne Anteile Schulgemeinde(n) und Abgrenzung netto													
Gestufferter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total	
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		1'861	-3'407	-3'603	-3'850	-4'161	-4'509	-4'817	-5'125	-5'433	-5'741	-13'160	
Ergebnis aus Finanzierung		2'801	2'803	2'916	2'972	3'017	3'062	3'107	3'152	3'197	3'242	14'509	
Ausserordentliches Ergebnis		-510	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-510	
Rechnungsergebnis		4'152	-604	-687	-878	-1'144	-1'414	-1'687	-1'969	-2'236	-2'500	839	
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total	
Verwaltungsvermögen (VV)		3'763	3'406	4'118	3'360	5'870	7'532	9'194	10'856	12'518	14'180	20'517	
Finanzvermögen (FV)		-	-	-	2'735	650						3'385	
Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Finanzvermögen		67'106		68'516		69'041		71'650		72'882		9%	
Verwaltungsvermögen		24'670		26'445		28'982		30'666		34'690		41%	
Fremdkapital			40'914		44'719		48'469		53'641		60'039	47%	
Eigenkapital			50'862		50'242		49'554		48'676		47'532	-7%	
Total		91'775	91'775	94'961	94'961	98'024	98'024	102'317	102'317	107'572	107'572	17%	
Nettovermögen/-schuld		26'192		23'796		20'572		18'010		12'843			
Kennzahlen												Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		13.7%	2.3%	2.0%	1.8%	1.5%	1.2%	1.0%	0.8%	0.6%	0.4%	↓	4.3% ø
Selbstfinanzierungsgrad		171%	30%	22%	24%	12%	6%	3%	2%	1%	0%	↗	48% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.1%	0.1%	0.2%	0.3%	0.5%	0.7%	0.9%	1.1%	1.3%	1.5%	↑	0.2% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		3'156	2'867	2'449	2'119	1'502	985	478	128	38	12	↗	2'419 ø

Primarschulgemeinde		2022	2023	2024	2025	2026							
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung	1)	2'751	-48	21	53	60	2'837						
Nettoinvestitionen VV		-7'555	-3'696	-705	-6'300	-550	-18'806						
Veränderung Nettovermögen		-4'804	-3'744	-684	-6'247	-490	-15'969						
Nettoinvestitionen FV		-	-	-	-	-	-						
Haushaltüberschuss/-defizit		-4'804	-3'744	-684	-6'247	-490	-15'969						
1) ohne FK-Fonds													
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		18'510	4'163	18'974	4'416	19'428	4'505	19'890	4'597	20'359	4'690	2.4%	3.0%
Fiskalbereich		130	10'516	130	10'507	153	10'779	155	11'179	156	11'536	4.6%	2.3%
Direkter Finanzausgleich		2)	6'685		4'283		4'509		4'525		4'626		-8.8%
Abschreibungen VV		1'018		1'440		1'442		1'746		1'457		9.4%	
Interne Verrechnungen		377	377	369	369	369	369	369	369	369	369	-0.6%	-0.6%
Finanzaufwand/-ertrag		109	137	253	104	298	107	312	110	391	114	37.6%	-4.5%
Buchgewinne/-verluste													
EK-Fonds, Aufwertungen VV													
Ao Aufwand/Ertrag													
Total		20'144	21'877	21'166	19'678	21'690	20'269	22'472	20'779	22'731	21'335	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		1'733		-1'487		-1'421		-1'693		-1'397		-4'265	
Abschreibungen		1'018		1'440		1'442		1'746		1'457		7'102	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		-		-		-		-		-		-	
Selbstfinanzierung		1)	2'751	-48		21		53		60		2'837	
Steuerfuss			46%		46%		46%		46%		46%		
Einfacher Staatssteuerertrag			18'276		18'850		19'362		20'075		20'694	3.2%	
2) konsolidierter Wert, d.h. Abgrenzung netto													
Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo		Saldo		Saldo		Saldo		5-Jahres-Total		
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		1'705	-1'338		-1'231		-1'491		-1'119		-3'473		
Ergebnis aus Finanzierung		28	-150		-191		-202		-277		-792		
Ausserordentliches Ergebnis		-	-		-		-		-		-		
Rechnungsergebnis		1'733	-1'487		-1'421		-1'693		-1'397		-4'265		
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Netto	Netto		Netto		Netto		Netto		5-Jahres-Total		
Verwaltungsvermögen (VV)		7'555	3'696		705		6'300		550		18'806		
Finanzvermögen (FV)		-	-		-		-		-		-		
Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Finanzvermögen		12'926		14'182		15'498		15'251		15'761		22%	
Verwaltungsvermögen		19'698		21'954		21'217		25'771		24'865		26%	
Fremdkapital			22'690		27'690		29'690		35'690		36'690	62%	
Eigenkapital			9'934		8'446		7'025		5'332		3'935	-60%	
Total		32'624	32'624	36'137	36'137	36'715	36'715	41'023	41'023	40'626	40'626	25%	
Nettovermögen/-schuld		-9'764		-13'508		-14'192		-20'439		-20'929			
Kennzahlen												Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		12.8%	-0.2%		0.1%		0.3%		0.3%		↓	2.6%	Ø
Selbstfinanzierungsgrad		36%	-1%		3%		1%		11%		↓	15%	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.1%	1.1%		1.3%		1.3%		1.7%		→	1.1%	Ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		-1'176	-1'627		-1'690		-2'405		-2'448		↓	-1'869	Ø

Sekundarschulgemeinde**Haushaltsaldo (1'000 Fr.)**

	2022	2023	2024	2025	2026	5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	1) 7'275	1'411	1'465	1'531	1'467	13'150
Nettoinvestitionen VV	-7'250	-	-	-	-	-7'250
Veränderung Nettovermögen	25	1'411	1'465	1'531	1'467	5'900
Nettoinvestitionen FV	-	-	-	-	-	-
Haushaltüberschuss/-defizit	25	1'411	1'465	1'531	1'467	5'900

1) ohne FK-Fonds

Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)

	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Aufwendungen und Erträge	10'613	339	10'790	190	11'110	192	11'435	195	11'914	198	2.9% -12.6%
Fiskalbereich	55	8'224	45	7'266	73	7'477	73	7'748	73	8'005	7.2% -0.7%
Direkter Finanzausgleich	2)	9'433		4'926		5'110		5'217		5'361	-13.2%
Abschreibungen VV	759		712		712		712		649		-3.8%
Interne Verrechnungen											
Finanzaufwand/-ertrag	90	36	161	26	156	26	147	26	136	26	11.0% -8.4%
Buchgewinne/-verluste											
EK-Fonds, Aufwertungen VV											
Ao Aufwand/Ertrag	4'600										
Total	16'116	18'033	11'708	12'407	12'051	12'805	12'366	13'186	12'772	13'590	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	1'917		700		754		820		818		5'008
Abschreibungen	759		712		712		712		649		3'542
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	4'600		-		-		-		-		4'600
Selbstfinanzierung	1) 7'275		1'411		1'465		1'531		1'467		13'150
Steuerfuss	20%		20%		20%		20%		20%		
Einfacher Staatssteuerertrag	29'033		29'542		30'385		31'483		32'503		2.9%

2) konsolidierter Wert, d.h. Abgrenzung netto

Gestufferter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)

	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	6'570	835	885	942	928	10'159
Ergebnis aus Finanzierung	-53	-135	-131	-122	-110	-551
Ausserordentliches Ergebnis	-4'600	-	-	-	-	-4'600
Rechnungsergebnis	1'917	700	754	820	818	5'008

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)

	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	7'250	-	-	-	-	7'250
Finanzvermögen (FV)	-	-	-	-	-	-

Bilanz (1'000 Fr.)

	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	5'445		6'856		8'322		9'853		11'320		108%
Verwaltungsvermögen	20'109		19'398		18'686		17'975		17'326		-14%
Fremdkapital		13'601		13'601		13'601		13'601		13'601	0%
Eigenkapital		11'953		12'653		13'407		14'227		15'045	26%
Total	25'554	25'554	26'254	26'254	27'008	27'008	27'828	27'828	28'645	28'645	12%
Nettovermögen/-schuld	-8'156		-6'745		-5'279		-3'748		-2'281		

Kennzahlen

Selbstfinanzierungsanteil	40.3%	11.4%	11.4%	11.6%	10.8%	↗	17.1%	ø
Selbstfinanzierungsgrad	100%	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	↑	181%	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.3%	1.1%	1.0%	0.9%	0.8%	→	0.8%	ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	-516	-424	-329	-231	-140	↑	-328	ø

Gebührenhaushalte		2022	2023	2024	2025	2026		
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total	
Selbstfinanzierung		441	256	888	825	875		3'285
Nettoinvestitionen VV		-1'961	-1'895	-3'170	-3'525	-1'980		-12'531
Haushaltüberschuss/-defizit		-1'520	-1'639	-2'282	-2'700	-1'105		-9'246

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Aufwendungen und Erträge		2'996	3'452	3'139	3'426	3'195	4'145	3'252	4'163	3'310	4'307	2.5%	5.7%
Aufwertungen VV													
Zinsaufwand/-ertrag		23	8	37	7	83	22	112	26	153	30	>50%	41.0%
Abschreibungen VV		619		755		717		801		840		7.9%	
Veränderung Spezialfinanzierung		206	384	59	558	278	106	139	115	34			
Total		3'844	3'844	3'991	3'991	4'273	4'273	4'304	4'304	4'337	4'337	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-		-	
Abschreibungen/Aufwertungen		619		755		717		801		840		3'732	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		-178		-499		172		24		34		-446	
Selbstfinanzierung		441		256		888		825		875		3'285	

Eckwerte										5 Jahre	
Kostendeckungsgrad		95%		87%		104%		101%		101%	98%
Eigenfinanzierungsgrad		32%		26%		23%		20%		19%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV		2'561	600	2'495	600	3'770	600	4'125	600	2'580	600	
Nettoinvestitionen VV		1'961		1'895		3'170		3'525		1'980		12'531

Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)		12'539		13'679		16'132		18'857		19'996		59%	
Fremdkapital		1)	8'489	10'128		12'409		15'109		16'214		91%	
Spezialfinanzierung			4'050	3'551		3'723		3'747		3'782		-7%	
Total		12'539	12'539	13'679	13'679	16'132	16'132	18'857	18'857	19'996	19'996	59%	
Nettovermögen/-schuld		-8'489		-10'128		-12'409		-15'109		-16'214			

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

Kennzahlen										Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		12.7%		7.5%		21.3%		19.7%		20.2%	↗ 16.3% ø
Selbstfinanzierungsgrad		22%		14%		28%		23%		44%	↓ 26% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.4%		0.9%		1.5%		2.1%		2.8%	↘ 1.5% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		-1'023		-1'220		-1'477		-1'778		-1'896	↓ -1'479 ø

Wasserwerk	2022		2023		2024		2025		2026		
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)											5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	370		296		395		362		320		1'743
Nettoinvestitionen VV	-1'500		-1'335		-2'070		-2'320		-1'400		-8'625
Haushaltüberschuss/-defizit	-1'130		-1'039		-1'675		-1'958		-1'080		-6'882

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	566	227	617	207	625	209	633	210	642	212	1.3% 0.7%
Ankauf Wasser	500		500		515		531		547		3.0%
Mengegebühr		940		940		1'048		1'051		1'054	2.9%
Grundgebühr		275		275		307		309		311	3.1%
Aufwertungen VV											
Zinsaufwand/-ertrag	9	4	13	5	43	14	62	18	89	21	>50% >50%
Abschreibungen VV	164		237		223		287		305		16.8%
Veränderung Spezialfinanzierung	206		59		172		74		16		
Total	1'446	1'446	1'427	1'427	1'578	1'578	1'588	1'588	1'598	1'598	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	164		237		223		287		305		1'216
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	206		59		172		74		16		528
Selbstfinanzierung	370		296		395		362		320		1'743

Eckwerte und Gebührenplanung						5 Jahre
Kostendeckungsgrad	117%	104%	112%	105%	101%	107%
Eigenfinanzierungsgrad	39%	34%	29%	24%	22%	
Zinssatz interne Verzinsung	0.21%	0.22%	0.61%	0.70%	0.81%	relevant E/p.a.
Kalkulatorische Menge (1'000 m³)	696	696	698	700	703	0.3% 0.6%
Gebührensatz (Fr./m³)	1.35	1.35	1.50	1.50	1.50	M
Kalk. Anzahl Zähler bis 3/4"	1'618	1'618	1'627	1'637	1'647	0.6%
Gebührensatz (Fr./Zähler)	170.00	170.00	188.89	188.89	188.89	M

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	1'800	300	1'635	300	2'370	300	2'620	300	1'700	300	
Nettoinvestitionen VV	1'500		1'335		2'070		2'320		1'400		8'625

Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)	5'939		7'037		8'884		10'917		12'012		102%
Fremdkapital		3'623		4'661		6'337		8'295		9'375	159%
Spezialfinanzierung		2'316		2'376		2'548		2'622		2'638	14%
Total	5'939	5'939	7'037	7'037	8'884	8'884	10'917	10'917	12'012	12'012	102%
Nettovermögen/-schuld	-3'623		-4'661		-6'337		-8'295		-9'375		

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

Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	25.6%	20.8%	25.0%	22.8%	20.1%	↑ 22.8% ø
Selbstfinanzierungsgrad	25%	22%	19%	16%	23%	↓ 20% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.4%	0.6%	1.8%	2.8%	4.2%	↗ 2.0% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	-436	-562	-754	-976	-1'096	↓ -765 ø

Abwasserbeseitigung	2022	2023	2024	2025	2026	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	93	46	587	566	539	1'831
Nettoinvestitionen VV	-461	-560	-1'010	-1'205	-580	-3'816
Haushaltüberschuss/-defizit	-368	-514	-423	-639	-41	-1'985

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	170	9	206	11	208	11	211	11	214	11	1.3% 0.7%
Beitrag an Kläranlagen	836		836		853		870		888		2.0%
Mengegebühr		750		750		1'139		1'142		1'146	11.2%
Grundgebühr		350		350		533		536		539	11.4%
Aufwertungen VV											
Zinsaufwand/-ertrag	13	3	24	1	40	5	49	7	63	9	48.5% 28.7%
Abschreibungen VV	445		508		481		500		522		4.1%
Veränderung Spezialfinanzierung		352		462		106		65		17	
Total	1'464	1'464	1'573	1'573	1'688	1'688	1'696	1'696	1'705	1'705	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	445		508		481		500		522		2'456
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	-352		-462		106		65		17		-626
Selbstfinanzierung	93		46		587		566		539		1'831

Eckwerte und Gebührenplanung						5 Jahre
Kostendeckungsgrad	76%	71%	107%	104%	101%	92%
Eigenfinanzierungsgrad	21%	13%	14%	13%	14%	
Zinssatz interne Verzinsung	0.21%	0.22%	0.61%	0.70%	0.81%	relevant E/p.a.
Kalkulatorische Menge (1'000 m³)	688	688	690	692	694	0.3% 0.6%
Gebührensatz (Fr./m³)	1.09	1.09	1.65	1.65	1.65	M
Kalkulatorische Menge (1'000 m²)	3'182	3'182	3'201	3'220	3'240	0.6%
Gebührensatz (Fr./m²)	0.11	0.11	0.17	0.17	0.17	M

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	761	300	860	300	1'310	300	1'505	300	880	300	
Nettoinvestitionen VV	461		560		1'010		1'205		580		3'816

Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)	6'488		6'540		7'069		7'774		7'831		21%
Fremdkapital		5'151		5'664		6'087		6'727		6'767	31%
Spezialfinanzierung		1'337		876		982		1'047		1'064	-20%
Total	6'488	6'488	6'540	6'540	7'069	7'069	7'774	7'774	7'831	7'831	21%
Nettovermögen/-schuld	-5'151		-5'664		-6'087		-6'727		-6'767		

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

Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	8.3%	4.2%	34.8%	33.3%	31.6%	↑ 22.4% ø
Selbstfinanzierungsgrad	20%	8%	58%	47%	93%	↓ 48% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.9%	2.1%	2.0%	2.5%	3.2%	↔ 2.1% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	-621	-682	-725	-791	-792	↓ -722 ø

Abfallwirtschaft	2022	2023	2024	2025	2026	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	-22	-87	-93	-102	15	-289
Nettoinvestitionen VV	-	-	-90	-	-	-90
Haushaltüberschuss/-defizit	-22	-87	-183	-102	15	-379

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	924	91	980	83	993	83	1'006	84	1'019	85	1.3% 0.7%
Grundgebühr		490		490		493		496		624	6.2%
Mengengebühr		320		320		322		324		326	0.5%
Aufwertungen VV											
Zinsaufwand/-ertrag	0	1	0	1	1	2	1	1	1	1	45.6% -12.6%
Abschreibungen VV	10		10		13		13		13		6.7%
Veränderung Spezialfinanzierung		32		97		106		115		2	
Total	934	934	990	990	1'006	1'006	1'020	1'020	1'035	1'035	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	10		10		13		13		13		60
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	-32		-97		-106		-115		2		-348
Selbstfinanzierung	-22		-87		-93		-102		15		-289

Eckwerte und Gebührenplanung						5 Jahre
Kostendeckungsgrad	97%	90%	89%	89%	100%	93%
Eigenfinanzierungsgrad	100%	100%	100%	47%	53%	
Zinssatz interne Verzinsung	0.21%	0.22%	0.61%	0.70%	0.81%	relevant E/p.a.
Kalkulatorische Anzahl Haushalte	4'900	4'900	4'930	4'959	4'989	0.6% 0.6%
Gebührensatz (Fr./Haushalt)	100.00	100.00	100.00	100.00	125.00	M
Kalkulatorische Menge Säcke (in 1'000)	192	192	193	194	195	0.6%
Gebührensatz (Fr./Sack 35 lit.)	1.67	1.67	1.67	1.67	1.67	M

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus	Ein	Aus	Ein	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	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)	112		102		179		166		153		36%
Fremdkapital		-284		-198		-15		87		72	-125%
Spezialfinanzierung		397		300		194		79		80	-80%
Total	112	112	102	102	179	179	166	166	153	153	36%
Nettovermögen/-schuld	284		198		15		-87		-72		

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

Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	-2.4%	-9.7%	-10.4%	-11.2%	1.4%	↓ -6.5% ø
Selbstfinanzierungsgrad	k.A.	k.A.	-104%	k.A.	k.A.	↑ -321% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	-0.1%	-0.1%	-0.1%	0.0%	0.1%	↑ 0.0% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	34	24	2	-10	-8	↘ 8 ø

Heilpädagogische Sonderschule**Haushaltsaldo (1'000 Fr.)**

	2022	2023	2024	2025	2026	5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	-67	-16	-17	-18	-19	-138
Nettoinvestitionen VV	-	-	-	-	-	-
Haushaltüberschuss/-defizit	-67	-16	-17	-18	-19	-138

Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)

	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Tagessonderschule	1'813	192	2'120	208	2'163	212	2'207	216	2'252	221	5.6% 3.6%
Integrative Schulung	390										>-50%
Gemeinsame Angebote/Aufgaben	805	81	779	40	794	41	811	42	827	43	0.7% -14.9%
Zinsaufwand/-ertrag						-1		-1		-1	
Abschreibungen VV											
Ao Aufwand/Ertrag											
Betriebsbeitrag BiD											
Staatsbeiträge		2'668		2'634		2'688		2'743		2'799	1.2%
Ergebnis z.G./z.L. Gemeinden		67		16		17		18		19	-27.6%
Total	3'008	3'008	2'898	2'898	2'957	2'957	3'018	3'018	3'080	3'080	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen	-		-		-		-		-		-
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	-67		-16		-17		-18		-19		-138
Selbstfinanzierung	-67		-16		-17		-18		-19		-138

Eckwerte

	2022	2023	2024	2025	2026	5 Jahre
Kostendeckungsgrad	98%	99%	99%	99%	99%	60%
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)	67	84	101	119	138					104%
Spezialfinanzierung		-67	-84	-101	-119	-138					104%
Total	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Nettovermögen/-schuld	-67		-84		-101		-119		-138		

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

Kennzahlen

	2022	2023	2024	2025	2026	Periode
Selbstfinanzierungsanteil	-2.2%	-0.6%	-0.6%	-0.6%	-0.6%	↓ -0.9% ø
Selbstfinanzierungsgrad	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	↓ k.A. 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	↑ 0.0% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	-8	-10	-12	-14	-16	↑ -12 ø

Gesamthaushalt		2022	2023	2024	2025	2026							
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung	1)	16'908	2'630	3'268	3'208	3'105		29'119					
Nettoinvestitionen VV		-20'529	-8'997	-7'993	-13'185	-8'400		-59'104					
Veränderung Nettovermögen		-3'621	-6'367	-4'725	-9'977	-5'295		-29'985					
Nettoinvestitionen FV		-	-	-	-2'735	-650		-3'385					
Haushaltüberschuss/-defizit		-3'621	-6'367	-4'725	-12'712	-5'945		-33'370					
1) ohne FK-Fonds													
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		72'391	86'539	74'832	74'974	76'862	77'597	78'855	79'502	81'047	81'645	2.9%	-1.4%
Abschreibungen VV		4'191		4'536		4'451		4'935		4'793		3.4%	
Interne Verrechnungen		1'576	1'576	1'600	1'600	1'661	1'661	1'694	1'694	1'740	1'740	2.5%	2.5%
Finanzaufwand/-ertrag		551	3'341	776	3'288	883	3'416	970	3'531	1'155	3'661	20.3%	2.3%
Buchgewinne/-verluste		29		24									
EK-Fonds, Aufwertungen VV		206	400	59	574	278	106	139	115	34			
Ao Aufwand/Ertrag		5'110											
Total		84'054	91'856	81'828	80'436	84'134	82'780	86'593	84'842	88'768	87'045	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		7'801		-1'391		-1'355		-1'751		-1'723		1'581	
Abschreibungen		4'191		4'536		4'451		4'935		4'793		22'906	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		4'916		-515		172		24		34		4'632	
Selbstfinanzierung	1)	16'908		2'630		3'268		3'208		3'105		29'119	
Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total	
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		10'151	-3'879	-3'888	-4'313	-4'229	-4'229	-4'229	-4'229	-4'229	-4'229	-6'158	
Ergebnis aus Finanzierung		2'760	2'488	2'533	2'561	2'507	2'507	2'507	2'507	2'507	2'507	12'849	
Ausserordentliches Ergebnis		-5'110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-5'110	
Rechnungsergebnis		7'801	-1'391	-1'355	-1'751	-1'723	-1'723	-1'723	-1'723	-1'723	-1'723	1'581	
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total	
Verwaltungsvermögen (VV)		20'529	8'997	7'993	13'185	8'400	8'400	8'400	8'400	8'400	8'400	59'104	
Finanzvermögen (FV)		-	-	-	2'735	650	650	650	650	650	650	3'385	
Geldflussrechnung (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total	
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		1'215	-1'017	2'031	2'524	2'737	2'737	2'737	2'737	2'737	2'737	7'490	
Geldfluss aus Investitionen		-20'558	-9'021	-7'993	-15'920	-9'050	-9'050	-9'050	-9'050	-9'050	-9'050	-62'543	
Geldfluss aus Finanzierungen		11'000	10'000	6'000	13'000	6'750	6'750	6'750	6'750	6'750	6'750	46'750	
Veränderung flüssige Mittel		-8'343	-38	38	-396	437	437	437	437	437	437	-8'303	
Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Finanzvermögen		84'968		88'601		89'876		92'899		94'353		11%	
davon Liquidität, KK + Anlagen		13'896		13'858		13'896		13'500		13'937		0%	
Verwaltungsvermögen (VV)		77'016		81'476		85'018		93'269		96'876		26%	
Fremdkapital			85'185		95'185		101'185		114'185		120'935	42%	
davon Fremdverschuldung + ext. KK			65'541		75'541		81'541		94'541		101'291	55%	
Eigenkapital			76'799		74'892		73'709		71'983		70'294	-8%	
Total		161'984	161'984	170'077	170'077	174'894	174'894	186'167	186'167	191'229	191'229	18%	
Nettovermögen/-schuld		-217		-6'584		-11'309		-21'286		-26'582			
Kennzahlen												Periode	
Gesamtsteuerfuss	2)	109%		109%		109%		109%		109%			
Selbstfinanzierungsanteil		18.8%		3.4%		4.0%		3.9%		3.6%		↗	6.7% ø
Selbstfinanzierungsgrad		82%		29%		41%		24%		37%		↓	49% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.2%		0.6%		0.7%		0.7%		0.9%		→	0.6% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		441		-405		-1'047		-2'294		-2'982		↓	-1'257 ø
2) inkl. Schule(n)													

Polit. Gemeinde		2022	2023	2024	2025	2026							
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung	1)	6'882	1'267	1'782	1'623	1'578	13'132						
Nettoinvestitionen VV		-5'724	-5'301	-7'288	-6'885	-7'850	-33'048						
Veränderung Nettovermögen		1'158	-4'034	-5'506	-5'262	-6'272	-19'916						
Nettoinvestitionen FV		-	-	-	-2'735	-650	-3'385						
Haushaltüberschuss/-defizit		1'158	-4'034	-5'506	-7'997	-6'922	-23'301						
1) ohne FK-Fonds													
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		43'083	47'180	44'893	43'387	46'097	45'025	47'303	46'041	48'545	47'228	3.0%	0.0%
Abschreibungen VV		2'415		2'385		2'298		2'477		2'687		2.7%	
Interne Verrechnungen		1'199	1'199	1'231	1'231	1'292	1'292	1'325	1'325	1'371	1'371	3.4%	3.4%
Finanzaufwand/-ertrag		352	3'168	362	3'159	429	3'284	510	3'395	627	3'522	15.5%	2.7%
Buchgewinne/-verluste		29		24									
EK-Fonds, Aufwertungen VV		206	400	59	574	278	106	139	115	34			
Ao Aufwand/Ertrag		510											
Total		47'795	51'946	48'955	48'351	50'394	49'707	51'755	50'876	53'265	52'121	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		4'152		-604		-687		-878		-1'144		839	
Abschreibungen		2'415		2'385		2'298		2'477		2'687		12'262	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		316		-515		172		24		34		32	
Selbstfinanzierung		1)	6'882	1'267	1'782	1'782		1'623		1'578		13'132	
Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)		Saldo		Saldo		Saldo		Saldo		Saldo		5-Jahres-Total	
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		1'876		-3'376		-3'541		-3'764		-4'038		-12'844	
Ergebnis aus Finanzierung		2'786		2'773		2'854		2'885		2'894		14'192	
Ausserordentliches Ergebnis		-510		-		-		-		-		-510	
Rechnungsergebnis		4'152		-604		-687		-878		-1'144		839	
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Netto		Netto		Netto		Netto		Netto		5-Jahres-Total	
Verwaltungsvermögen (VV)		5'724		5'301		7'288		6'885		7'850		33'048	
Finanzvermögen (FV)		-		-		-		2'735		650		3'385	
Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Finanzvermögen		67'106		68'516		69'041		71'650		72'882		9%	
Verwaltungsvermögen		37'209		40'124		45'115		49'523		54'686		47%	
Fremdkapital			49'403		54'847		60'879		68'750		76'254	54%	
Eigenkapital			54'912		53'793		53'277		52'423		51'314	-7%	
Total		104'314	104'314	108'640	108'640	114'156	114'156	121'173	121'173	127'568	127'568	22%	
Nettovermögen/-schuld		17'703		13'669		8'162		2'901		-3'372			
Kennzahlen											Periode		
Selbstfinanzierungsanteil		13.7%		2.7%		3.7%		3.3%		3.1%		↗	5.3% ø
Selbstfinanzierungsgrad		120%		24%		24%		24%		20%		↓	40% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.1%		0.2%		0.3%		0.5%		0.7%		→	0.4% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		2'133		1'647		972		341		-394		→	940 ø

Haushaltsaldo	1'000 Franken			Franken je Einwohner		
	2021	2022	2023	2021	2022	2023
Gesamthaushalt	Rechnung	Approx	Budget	Rechnung	Approx	Budget
Selbstfinanzierung	4'249	16'908	2'630	495	1'620	236
Nettoinvestitionen VV	-14'517	-20'529	-8'997	-1'341	-2'058	-1'084
Veränderung Nettovermögen	-10'268	-3'621	-6'367	-846	-438	-848
Nettoinvestitionen FV	-167	-	-	-20	-	-
Haushaltüberschuss/-defizit	-10'435	-3'621	-6'367	-866	-438	-848

Geldflussrechnung	1'000 Franken			Franken je Einwohner		
	2021	2022	2023	2021	2022	2023
Gesamthaushalt	Rechnung	Approx	Budget	Rechnung	Approx	Budget
I. Betriebliche Tätigkeit						
Nettokosten Gemeinde	-17'019	-18'681	-19'001	-2'047	-2'246	-2'285
Nettokosten Schule	-22'090	-23'984	-24'412	-2'225	-2'317	-2'353
Nettokosten Finanzen und Steuern	-574	-1'920	-2'437	-67	-139	-236
Total Aufwand (netto)	-39'684	-44'585	-45'850	-4'340	-4'702	-4'875
Direkte Gemeindesteuern	29'814	28'727	27'720	3'245	2'993	2'924
Grundstückgewinnsteuern	4'982	6'346	3'500	601	765	422
Direkter Finanzausgleich	5'699	22'366	13'213	563	2'154	1'308
Buchgewinne, Aufwertungen, Abgrenzung	207	-5'052	26	38	-380	13
Total Ertrag (netto)	40'702	52'387	44'459	4'446	5'533	4'667
Ergebnis Erfolgsrechnung	1'018	7'801	-1'391	107	830	-208
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'987	4'191	4'536	359	461	506
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	1) 244	4'916	-515	29	329	-62
Selbstfinanzierung	4'249	16'908	2'630	495	1'620	236
Überträge in Investitionsbereich	-	29	24	-	4	3
Veränderung übriges Finanzvermögen	2) 85	-15'723	-3'671	-7	-1'729	-404
Veränderung übriges Fremdkapital	-5'138	-	-	-447	-	-
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	-804	1'215	-1'017	41	-105	-165
II. Investitionstätigkeit						
Verwaltungsvermögen (VV)	-14'517	-20'529	-8'997	-1'341	-2'058	-1'084
Finanzvermögen (FV)	-167	-	-	-20	-	-
Überträge aus betrieblichem Bereich	-	-29	-24	-	-4	-3
Veränderung Abgrenzungen etc.	3) -	-	-	-	-	-
Geldfluss aus Investitionen	-14'684	-20'558	-9'021	-1'361	-2'062	-1'087
III. Finanzierungstätigkeit						
Veränderung verzinsliche Schulden	4) 12'100	11'000	10'000	874	1'325	1'205
Veränderung interne Kontokorrente	-	-	-	37	-164	42
Veränderung übrige Kontokorrente	-141	-	-	-17	-	-
Veränderung Finanzanlagen	4) -	-	-	-	-	-
Geldfluss aus Finanzierungen	11'959	11'000	10'000	894	1'162	1'247
Veränderung Flüssige Mittel	-3'529	-8'343	-38	-425	-1'005	-5

1) inkl. Spezialfinanzierungen
2) inkl. WB Anlagen Finanzvermögen
3) TA, TP, Rückstellungen etc.
4) inkl. kurzfristiger Bereich

Spezifische Kosten (Franken je Einwohner/Schüler)	2021 Rechnung	2022 Approx	2023 Budget	2022 vs. Rg.	2023 vs. Rg.	2023 vs. Approx
Allgemeine Verwaltung						
- Exekutive	43	45	47	6%	9%	3%
- Allgemeine Dienste	309	492	412	59%	34% !!	-16%
- Übriges	-49	-6	-23	-87%	-54% !!	255%
Öffentliche Ordnung und Sicherheit						
- Öffentliche Sicherheit	66	69	72	6%	10%	4%
- Allgemeines Rechtswesen	67	74	77	10%	15%	4%
- Feuerwehr	44	55	54	26%	25% !	-1%
- Übriges	15	16	22	1%	45%	44%
Bildung						
- Kindergarten (je Schüler)	15'159	15'367	14'958	1%	-1%	-3%
- Primarschule (je Schüler)	19'191	19'739	19'642	3%	2% !	0%
- Sekundarschule (je Schüler)	25'223	29'068	30'138	15%	19% !!	4%
Kultur, Sport und Freizeit						
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	28	31	33	10%	16%	5%
- Sport und Freizeit	103	103	103	0%	-1%	0%
- Übriges	22	21	24	-5%	6%	12%
Gesundheit						
- Pflegefinanzierung Heime	275	236	323	-14%	17% !!	37%
- Pflegefinanzierung Spitex	115	114	117	0%	2%	2%
- Übriges	65	-12	-22	-118%	-133%	80%
Soziale Sicherheit						
- Ergänzungsleistungen IV und AHV	292	194	186	-33%	-36%	-5%
- Familie und Jugend	125	214	235	71%	87% !!	10%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	151	210	187	39%	24% !!	-11%
- Fürsorge, Übriges	98	111	115	13%	17% !	4%
- Übriges	31	21	69	-34%	122% !!	236%
Verkehr						
- Gemeindestrassen	116	113	81	-2%	-30%	-29%
- Übriges	151	159	153	5%	1%	-4%
Umweltschutz und Raumordnung						
- Wasserwerk (brutto)	176	174	172	-1%	-2%	-1%
- Abwasserbeseitigung (brutto)	132	176	190	33%	43% !!	7%
- Abfallwirtschaft (brutto)	112	113	119	1%	7%	6%
- Übriges	75	75	91	0%	22% !	22%
Volkswirtschaft						
- Forstwirtschaft	8	6	8	-17%	8%	31%
- Übriges	-106	-97	-81	-8%	-23% !	-17%
Finanzen und Steuern						
- Zinsen	15	5	32	-65%	108% !	500%
- Liegenschaften des Finanzvermögens	-234	-207	-202	-11%	-14% !!	-3%
- Planmässige Abschreibungen VV	286	341	406	19%	42% !!	19%
Zusammenzug						
Nettokosten Gemeinde	2'047	2'246	2'285	10%	12%	2%
Nettokosten Kindergarten	389	389	380	0%	-2%	-2%
Nettokosten Primarschule	1'182	1'296	1'330	10%	13%	3%
Nettokosten Sekundarschule	654	632	643	-3%	-2%	2%
Total Nettokosten Schule(n)	2'225	2'317	2'353	4%	6%	2%
Total Steuerhaushalt ohne F und S	4'273	4'563	4'639	7%	9%	2%
Nettokosten Finanzen und Steuern	67	139	236	107%	252%	70%
Gesamttotal Steuerhaushalt	4'340	4'702	4'875	8%	12%	4%
Bruttokosten Gebührenhaushalte	420	463	481	10%	14%	4%
Total Kosten	4'760	5'166	5'356	9%	13%	4%
Bezugsgrössen						
Einwohnerzahl (zivilrechtlich)	8'297	8'300	8'300	0%	0%	0%
Kindergartenschüler	213	210	211	-1%	-1%	0%
Primarschüler	511	545	562	7%	10%	3%
Sekundarschüler	359	344	339	-4%	-6%	-1%
Gesamtschülerzahl	1'083	1'099	1'112	1%	3%	1%
Makroökonomische Eckwerte						
Teuerung	0.6%	2.6%	1.5%			
Wirtschaftswachstum (BIP)	3.8%	2.8%	1.3%			
Summe (nominelles Wachstum)	4.4%	5.4%	2.8%			

Quelle: - 2023 Konjunkturprognose KOF, 22. Juni 2022; ab 2024: KOF Consensus Forecast

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

23.09.2022

Polit. Gemeinde (ohne Gebühren)	2022	2023	2024	2025	2026	> 2026	Total
1 = Bewilligt	3'763	2'496	935	300	-	-	7'494
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	910	3'183	3'060	5'870	6'130	19'153
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	3'763	3'406	4'118	3'360	5'870	6'130	26'647

Wasserwerk	2022	2023	2024	2025	2026	> 2026	Total
1 = Bewilligt	1'500	525	300	-150	-300	-300	1'575
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	810	1'770	2'470	1'700	900	7'650
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	1'500	1'335	2'070	2'320	1'400	600	9'225

Abwasserbeseitigung	2022	2023	2024	2025	2026	> 2026	Total
1 = Bewilligt	461	230	110	110	110	110	1'131
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	330	900	1'095	470	500	3'295
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	461	560	1'010	1'205	580	610	4'426

Abfallwirtschaft	2022	2023	2024	2025	2026	> 2026	Total
1 = Bewilligt	-	-	-	-	-	-	-
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	-	90	-	-	-	90
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	-	-	90	-	-	-	90

Finanzvermögen (FV) Polit. Gemeinde	2022	2023	2024	2025	2026	> 2026	Total
1 = Bewilligt	-	-	-	-	-	-	-
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	-	-	2'735	650	260	3'645
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	-	-	-	2'735	650	260	3'645

Gesamttotal Polit. Gemeinde	2022	2023	2024	2025	2026	> 2026	Total
Total	5'724	5'301	7'288	9'620	8'500	7'600	44'033

# Text	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2022	2023	2024	2025	2026	> 2026	Total
Allgemeine Verwaltung												
1 Ersatz Fenster Glattalstr. 181	1	0	GDE	20		200						200
2 Substanz UG + Sanitär Glattalstr. 181	2	0	GDE	20				160				160
3 Wärmeerzeugung Gemeindehaus	2	0	GDE	20				180				180
4 Sanierung Schmidbreitenstr. 12	2	0	GDE	20						500		500
5 Haus Rümelbach Neubau Hochbauten	1	0	GDE	33		2'700	711					3'411
6 Haus Rümelbach Neubau Mobilien	2	0	GDE	8			130					130
7 Haus Rümelbach Audio- + Videoanlage	2	0	GDE	8			100					100
8 Haus Rümelbach Rückerstatt. GVZ	2	0	GDE	33			-630					-630
9 Haus Rümelbach Rückzug Legat Hinnen	1	0	GDE	33		-410						-410
10 Haus Rümelbach Rückzug TAR-Fonds	1	0	GDE	33		-400						-400
11 Haus Rümelbach Beitrag WKS	2	0	GDE	33			-650					-650
12 Innensanierung und Elektroinstallationen Wasserwerkstr. 4	2	0	GDE	20					-		80	80
13 Gemeindehaus Notlicht, Brandmelder, Ionisation	1	0	GDE	20		90						90
14 Gemeindehaus Umbau Büros	2	0	GDE	33				300	500			800
Öffentl. Ordnung und Sicherheit												
15 Ersatz Tore Feuerwehrmagazin	2	0	GDE	20			115					115
16 Feuerwehrauto ADL	2	0	GDE	15						850		850
17 Feuerwehrauto KDO/SAN	2	0	GDE	15				55				55
18 Zivilschutzfahrzeug	2	0	GDE	15			55					55
19 Zivilschutzfahrzeug: Anteil Gemeinden + Rückzug Schutzraumfonds	2	0	GDE	15			-55					-55
Kultur, Sport und Freizeit												
20 Pumptrack	2	0	GDE	33			290					290
21 Rückerstattungen Pumptrack Kanton	2	0	GDE	33			-50					-50
22 Rückerstattungen Pumptrack private Organisationen	2	0	GDE	33			-50					-50
23 Sanierung Elektroinstallationen	2	0	GDE	20			180			160		340
24 Ersatz Wärmeerzeugung	2	0	GDE	20				170				170
25 Sanierung Lüftung	2	0	GDE	20					210			210
26 Sanierung Sanitär	2	0	GDE	20					250	250		500
27 Gestaltung im Hallenbad	2	0	GDE	20			100	200				300
28 Sporthalle Sanierung Flachdach	2	0	GDE	20						70		70
29 Sporthalle Instandstellung Duschanlage	2	0	GDE	20			80					80
Gesundheit und Soziale Sicherheit												

# Text	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2022	2023	2024	2025	2026	> 2026	Total
30 Sanierung Flachdach AZ	2	0	GDE	20						200		200
31 Sanierung Lüftungsanlagen AZ	2	0	GDE	20			250	250				500
32 Ersatz Schliessanlage AZ	2	0	GDE	20				95				95
33 Liftanlagen AZ	2	0	GDE	20						450		450
34 Abriss/Rückbau altes Jugendhaus	2	0	GDE	1			70					70
Verkehr												
35 Breitenstrasse	1	0	GDE	40		198						198
36 Zentrumsgestalt. Oberdorf-/Lindenstr.	2	0	GDE	40					400	1'200	1'600	3'200
37 Hofwisenstrasse Süd	2	0	GDE	40			25	580				605
38 Bahnhofstr. (Oberdorfstr.-Glattalstr.)	1	0	GDE	40		25	525					550
39 Masterplan Schmidbreite-Bahnhofplatz	2	0	GDE	40					500			500
40 Kirchstrasse (Chratzstrasse-lfangstrasse)	1	0	GDE	40	32	685						717
41 Heuelstrasse (Gassmann-Haselbach)	2	0	GDE	40				80	200	750		1'030
42 Unterführung Industriestrasse PU Eich	2	0	GDE	40							3'600	3'600
43 Wibachstrasse (Wibachstr.12-Meienbrei.)	2	0	GDE	40					50	590		640
44 Bodenacherstrasse	2	0	GDE	40				40	390			430
45 Ersatz Kugelleuchten	1	0	GDE	10		60						60
46 Ersatz Kugelleuchten	1	0	GDE	10			60					60
47 Ersatz Kugelleuchten	1	0	GDE	10				60				60
48 Flughafenstrasse (Anschluss Schmidbreiten)	2	0	GDE	40						550		550
49 Riedmattstrasse (Anpass. Baustelle Kanton)	2	0	GDE	40			150					150
50 Flankierende Massnahmen PU Eich	1	0	GDE	40		100						100
51 Bushaltekanten Umbau Behinderten-gerecht	1	0	GDE	40		70	400	250	300			1'020
52 Altwistrasse (Juchler)	1	0	GDE	40		100						100
53 Obermattenstrasse (Rümelbachstrasse-Tempelhofstrasse)	1	0	GDE	40	8	70	750	400				1'228
54 Sport Arena (Rorächer)	2	0	GDE	40				100				100
55 Langenstegweg	1	0	GDE	40		5		225				230
56 Ebnetweg	2	0	GDE	40					100			100
57 Oberglatterweg	1	0	GDE	40		220						220
58 Riedackerstrasse	2	0	GDE	40			20	273				293
59 Köschenrüti (Affolternstr.-Bärenbohl)	2	0	GDE	40					20	300		320
60 Bärenbohl-Rotgrueb-Lee	2	0	GDE	40				20	200			220
Wasserversorgung												
61 Ltg Breitenstrasse	1	0	WAS	50		40						40

# Text	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2022	2023	2024	2025	2026	> 2026	Total
62 Umlegung Haldenbach (Anpass. WL)	2	0	WAS	50				50				50
63 Sanierung Fassung 2, Lee / Sanierung Fassung 1 , Brunnenstube / Ausscheidung	1	0	WAS	50		15	150	550	150			865
64 Verbindungsleitung (Chrästel-Gross Ibig) Anteil Gemeinde	2	0	WAS	50							200	200
65 Bärenbohl-Rotgrueb-Lee	2	0	WAS	50			50	600	600			1'250
66 Leitungersatz Zentrumsgealtung	2	0	WAS	50				20	200	300		520
67 Heuelstrasse (Gassmann-Haselbach)	2	0	WAS	50				40	500			540
68 Verbindung Eich-Bäuler (PU Eich)	2	0	WAS	50	4		250					254
69 Obermattenstr. (Rümelbachstr.-Tempelhofstr.)	2	0	WAS	50	25		450					475
70 Riedmattstrasse (Anpass. Baustelle Kanton)	1	0	WAS	50	50	750	450					1'250
71 Masterplan Schmidbreiten	2	0	WAS	50					300			300
72 Meienbreitenstrasse (Oberglatterstr.-Abgang Ringschluss)	1	0	WAS	50	13	210	25					248
73 Oberglatterweg	1	0	WAS	50		230	-					230
74 Schulhaus Rümelbach Ringleitung	1	0	WAS	50	210	125						335
75 Massnahmen aus Steuerkabelkonzept	1	0	WAS	50	12	50	100	50				212
76 Riedackerstrasse	2	0	WAS	50			30	500				530
77 Köschenrüti (Affolternstr.-Bärenbohl)	2	0	WAS	50					50	600		650
78 Leberbäumlistr. (Pfadiheim-Böliweg)	2	0	WAS	50				20	550			570
79 Letten (Glattalstr. 517-Ruebisbachleitung)	2	0	WAS	50				20	70			90
80 WL Waldegg (WVZ-GVG)	2	0	WAS	50			30	320				350
81 Chätschstrasse	1	0	WAS	50		85						85
82 Sport Arena (Rorächer)	2	0	WAS	50				200				200
83 Reservoir alter Fuchs, Ersatz	2	0	WAS	30					150	300	700	1'150
84 Ersatz Wasserzähler	1	0	WAS	15		200						200
85 Überarbeitung GWP	1	0	WAS	10	8	30						38
86 Wasseranschlussgebühren	1	0	WAS	40		-300						-300
87 Wasseranschlussgebühren	1	0	WAS	40			-300					-300
88 Wasseranschlussgebühren	1	0	WAS	40				-300				-300
89 Wasseranschlussgebühren	1	0	WAS	40					-300			-300
90 Wasseranschlussgebühren	1	0	WAS	40						-300		-300
91 Wasseranschlussgebühren	1	0	WAS	40							-300	-300
92 Wibachstrasse (Wibachstr. 12-Meienbreiten-Riedmattstr)	2	0	WAS	50					50	500		550
93 Bahnhofstr. (Oberdorfstr.-Glattalstr.)	1	0	WAS	50		15	100					115
94 Energie Opfikon, Industriestrasse	1	0	WAS	50		50						50
Abwasserbeseitigung												
95 Diverse Kanalsanierungen	1	0	ABW	20		250						250

# Text	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2022	2023	2024	2025	2026	> 2026	Total
96 Diverse Kanalsanierungen	1	0	ABW	20			250					250
97 Diverse Kanalsanierungen	1	0	ABW	20				250				250
98 Diverse Kanalsanierungen	1	0	ABW	20					250			250
99 Diverse Kanalsanierungen	1	0	ABW	20						250		250
100 Diverse Kanalsanierungen	1	0	ABW	20							250	250
101 Sanierung private Anschlussleitungen	1	0	ABW	20		110						110
102 Sanierung private Anschlussleitungen	1	0	ABW	20			110					110
103 Sanierung private Anschlussleitungen	1	0	ABW	20				110				110
104 Sanierung private Anschlussleitungen	1	0	ABW	20					110			110
105 Sanierung private Anschlussleitungen	1	0	ABW	20						110		110
106 Sanierung private Anschlussleitungen	1	0	ABW	20							110	110
107 Spülung Meteorwasserleitungen	1	0	ABW	20		50						50
108 Spülung Meteorwasserleitungen	1	0	ABW	20			50					50
109 Spülung Meteorwasserleitungen	1	0	ABW	20				50				50
110 Spülung Meteorwasserleitungen	1	0	ABW	20					50			50
111 Spülung Meteorwasserleitungen	1	0	ABW	20						50		50
112 Spülung Meteorwasserleitungen	1	0	ABW	20							50	50
113 Anpass./Erneu. Kanalisation Zentrum	2	0	ABW	50				50	250			300
114 Masterplan Schmidbreiten	2	0	ABW	50					500			500
115 Anpass./Optimier. öff.Kanal.Gebiet Eich	2	0	ABW	50			50	600				650
116 Umnutzung Eindolung Haldenbach	2	0	ABW	50					250			250
117 HWE Rümlang Nord	2	0	ABW	50							500	500
118 Wibachstr. (Wibachstr.12-Meienbreiten)	2	0	ABW	50					45	420		465
119 Sport Arena (Rorächer)	2	0	ABW	50				200				200
120 Langenstegweg Aufweitung Kanal	1	0	ABW	50		50						50
121 Schelling Areal	1	0	ABW	50	12	225						237
122 Letten Erneuerung Meteorwasserleitung	2	0	ABW	50			200					200
123 Überarbeitung GEP	2	0	ABW	10	41			50	50	50		191
124 Konzept Meteorwasser Rümelbachstrasse	1	0	ABW	10		50						50
125 Kanalis.-Anschlussgebühren	1	0	ABW	40		-300						-300
126 Kanalis.-Anschlussgebühren	1	0	ABW	40			-300					-300
127 Kanalis.-Anschlussgebühren	1	0	ABW	40				-300				-300
128 Kanalis.-Anschlussgebühren	1	0	ABW	40					-300			-300
129 Kanalis.-Anschlussgebühren	1	0	ABW	40						-300		-300
130 Kanalis.-Anschlussgebühren	1	0	ABW	40							-300	-300
131 Strategie Niederschlagsabwasser	1	0	ABW	10		26	120					146

# Text	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2022	2023	2024	2025	2026	> 2026	Total
132 Abwasserpumpwerk Riedmatt, Ersatz Steuerung	2	0	ABW	30			80					80
Abfallwirtschaft												
133 Unterflursammelstellen neue Quartiere	2	0	ABF	30				90				90
Friedhof												
134 Aussentüre/Tore	2	0	GDE	20					90			90
135 Fenster	2	0	GDE	20					120			120
Gewässerverbauungen												
136 HWS Haldenbach	2	0	GDE	50			700	1'100				1'800
137 HWS Heuelgraben	2	0	GDE	50							850	850
138 Rückzahl. Bund + Kanton Haldenbach	2	0	GDE	50				-450				-450
Raumordnung												
139 Gesamtschau Raumplanung	2	0	GDE	10			80	30	30			140
140 Planung Masterplan Schmidbreiten	1	0	GDE	10		50	50					100
Liegenschaften Finanzvermögen												
141 Oberdorfstr. 5 Sanierung Wohnungsteil	2	0	FV						500	500		1'000
142 Oberdorfstr. 5 Sanierung Elektroinstallat.	2	0	FV							150		150
143 Oberdorfstr. 5 Sanierung Flachdach	2	0	FV						175			175
144 Glattastr. 207 Sanierung Elektroinstall.	2	0	FV								60	60
145 Glattalstr. 207 Sanierung Fenster/Fassade	2	0	FV								200	200
146 Glattalstr. 207 Sanierung PP/Umgebung	2	0	FV						60			60
147 Glattalstr. 400 Landabtausch	2	0	FV						2'000			2'000
Anlagen im Bau (ohne Zuweisung)												
148 ANR00264Strassenaufnahme 2011-2013	1	0	GDE	10	6							6
149 ANR00613Gefahrenkarte Naturgefahren 2013-2018	1	0	GDE	10	100							100
150 ANR00622Schmidbreiten Entwicklungsplanung 2013-2016	1	0	GDE	10	47							47
151 ANR00668Machbarkeitsstudie Verkehrsplanung (RM, HW, SB), 17-18	1	0	GDE	10	30							30
152 ANR00732Unterführung Industriestrasse, 2019-2020	1	0	GDE	20	400							400
153 ANR00874Neubau MZW-Gebäude Ifangstrasse, 2018-20xx	1	0	GDE	33	661							661
154 ANR00427LIS Rümlang 2013-2014	1	0	WAS	10	6							6
155 ANR00428Trinkwasserversorgung in Notlagen 2016-2018	1	0	WAS	10	13							13

# Text	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2022	2023	2024	2025	2026	> 2026	Total
156 ANR00709Konzeptstudie Bäuler, 2018-2020	1	0	WAS	10	13							13
157 ANR00739Oberglatterstrasse (WL Schelling Areal), 2019-2020	1	0	WAS	50	10							10
158 ANR00867Oberglatterweg, Ersatz WL, 2021	1	0	WAS	50	10							10
159 ANR00551LIS 2013-2014	1	0	ABW	10	7							7
160 ANR00552Industrie Eich Entwässerungskonzept 2016	1	0	ABW	10	13							13
161 ANR00717Entwässerungskonzept Katzenrüti, 2018	1	0	ABW	10	26							26
162 ANR00745Oberglatterstrasse, 2019-2020	1	0	ABW	50	8							8

Zusammenzug Nettoinvestitionen Primarschulgemeinde (1'000 Fr.)

23.09.2022

Primarschulgemeinde	2022	2023	2024	2025	2026	> 2026	Total
1 = Bewilligt	7'555	2'740	-	-	-	-	10'295
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	956	705	6'300	550	2'775	11'286
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	7'555	3'696	705	6'300	550	2'775	21'581

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

Gesamttotal Primarschulgemeinde	2022	2023	2024	2025	2026	> 2026	Total
Total	7'555	3'696	705	6'300	550	2'775	21'581

# Text	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2022	2023	2024	2025	2026	> 2026	Total
Worbiger												-
1 Sanierung Basketball Worbiger	2	0	SCH	20		-	-	80	-	-	-	80
2 Sanierung Pausenplatz OS	2	0	SCH	20		-	-	-	-	100	-	100
3 Sanierung Laufbahn u Weitsprung	2	0	SCH	20		-	-	100	-	-	-	100
4 Aussenschulzimmer Worbiger	2	0	SCH	20		-	-	-	-	-	65	65
5 Erneuerung Schliesssystem Worbiger	2	0	SCH	10		-	485	-	-	-	-	485
6 Fassaden streichen ganze Anlage	2	0	SCH	20		-	-	-	-	250	-	250
7 Sanierung Eingangstüren	1	0	SCH	20		55	-	-	-	-	-	55
8 Umbau Worbiger neu (Lift, etc.)	2	0	SCH	20		-	-	-	-	200	2'000	2'200
9 Fensterersatz Worbiger neu	2	0	SCH	20		-	-	-	-	-	250	250
10 Sanierung Wasserleitungen Worbiger alt	2	0	SCH	20		-	-	-	600	-	-	600
11 Sanierung Elektro und IT Sekundarschulhaus	1	0	SCH	5		20	140	-	-	-	-	160
12 Sanierung Elektro und IT Worbiger alt	2	0	SCH	5		-	56	-	-	-	-	56
13 Sanierung Elektro und IT Worbiger neu	1	0	SCH	5		80	-	-	-	-	-	80
14 Containerprovisorium,	2	0	SCH	10		-	-	-	200	-	200	400
15 Rückbau Containerprovisorium	1	0	SCH	1		50	-	-	-	-	-	50
16 Sanierung OS Worbiger	2	0	SCH	20		-	-	250	5'500	-	-	5'750
17 Sanierung Flachdach OS	2	0	SCH	20		-	-	175	-	-	-	175
18 Umbauten Trakt A, Einbau WC	1	0	SCH	20		200	-	-	-	-	-	200
19 Sanierung Singsaal	2	0	SCH	20		-	-	100	-	-	-	100
Rümelbach												-
20 Ersatz Sportbeleuchtung Rümelbach	2	0	SCH	8		-	-	-	-	-	160	160
21 Sanierung Laufbahn Rümelbach	2	0	SCH	20		-	-	-	-	-	100	100
22 Projekt Erschliessung	2	0	SCH	20		-	140	-	-	-	-	140
23 Vergrösserung Parkplatz, Beleuchtung, Mulde	2	0	SCH	20		-	75	-	-	-	-	75
24 Erneuerung Schliesssystem Rümelbach	1	0	SCH	10		250	-	-	-	-	-	250
25 neues Schulhaus HPS	1	0	SCH	33	2'112	6'900	2'600	-	-	-	-	11'612
26 Ersatz Beleuchtung Korridore	2	0	SCH	5		-	50	-	-	-	-	50
27 div. Umbauten (Logozimmer in Gruppenraum, etc.)	2	0	SCH	20		-	50	-	-	-	-	50
28 Umbau HPS Chratz in KiGa	2	0	SCH	20		-	100	-	-	-	-	100

Zusammenzug Nettoinvestitionen Sekundarschulgemeinde (1'000 Fr.)

23.09.2022

Sekundarschulgemeinde	2022	2023	2024	2025	2026	> 2026	Total
1 = Bewilligt	7'000	-	-	-	-	-	7'000
2 = Nachhol-/Entwicklung	250	-	-	-	-	-	250
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	7'250	-	-	-	-	-	7'250

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

Gesamttotal Sekundarschulgemeinde	2022	2023	2024	2025	2026	> 2026	Total
Total	7'250	-	-	-	-	-	7'250

# Text	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2022	2023	2024	2025	2026	> 2026	Total
1 Neubau Schulhaus	1	0	SEK	30	#####	7'000						20'266
2 ICT-Chliriet	2	0	SEK	4		250						250

Polit. Gemeinde (in 1'000 Fr.)	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026		
Veränderungen Steuergesetz/-tarif												
- Natürliche Personen						0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%		
- Juristische Personen						0.0%	0.0%	-5.0%	0.0%	0.0%		
Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)												
<i>Natürliche Personen</i>	18'937	19'698	14'622	14'902	15'356	15'788	14'943	15'546	16'156	16'674		
- Einkommen	18'937	19'698	13'147	13'463	13'886	14'406	13'489	14'034	14'585	15'052	x x x	100%
- Vermögen			1'474	1'439	1'470	1'382	1'453	1'512	1'572	1'622	x x x	99%
<i>Juristische Personen</i>			5'396	4'947	4'718	2'488	3'907	3'816	3'919	4'020		78%
- Gewinn			4'839	3'412	3'161	2'023	2'907	2'839	2'916	2'991	x x	76%
- Kapital			557	1'534	1'557	465	1'000	977	1'003	1'029	x x	82%
Total	18'937	19'698	20'018	19'849	20'074	18'276	18'850	19'362	20'075	20'694		94%
Steuerfuss Rechnungsjahr	43%	43%	43%	43%	43%	43%	43%	43%	43%	43%		
Steuern Rechnungsjahr	8'143	8'470	8'608	8'535	8'632	7'859	8'105	8'326	8'632	8'898		94%
Steuererträge aus früheren Jahren	918	809	1'945	2'406	913	990	575	591	614	637	x x x x	33%
Nachsteuern	11	9	50	25	71	31	67	49	49	49		137%
Aktive Steuerauscheidungen	1'010	820	968	2'458	1'191	999	1'120	1'151	1'196	1'242	x x x x	73%
Passive Steuerauscheidungen	-349	-78	-551	-305	-331	-430	-426	-438	-455	-472	x x x x	108%
Anrechnung ausländischer Quellensteuern	-8	-2	-5	-3	-2	-10		-3	-3	-3		0%
Quellensteuern	732	562	563	568	506	580	580	596	620	643	x x x	106%
Personalsteuern	165	166	171	169	153	175	150	152	154	155	x	91%
Total Ertrag Gemeindesteuern	10'622	10'756	11'750	13'853	11'133	10'194	10'171	10'424	10'806	11'149		83%
Tatsächliche Forderungsverluste	125	76	63	242	71	80	80	125	125	125		64%
Wertberichtigungen Forderungen			-10	51	-0	-25	5	5	5	6	x x x x	37%
Total Aufwand Gemeindesteuern	125	76	53	292	70	55	85	130	131	131		61%
Grundstückgewinnsteuern	4'100	2'616	5'246	3'506	4'982	6'346	3'500	3'500	3'500	3'500	Manuelle Festlegung	76%
Hundesteuern	45	47	46	47	47	47	46	47	47	47	x	99%
Total Ertrag Sondersteuern	4'145	2'663	5'292	3'553	5'029	6'393	3'546	3'547	3'547	3'547		77%
Tatsächliche Forderungsverluste			1	0	1	1	1	1	1	1		125%
Kantonsanteil an Hundesteuern	11	10	9	11	10	12	10	10	10	10		98%
Total Aufwand Sondersteuern	11	10	10	11	11	13	11	11	11	11		99%
Steuerbezug für Kanton (0210.4611.00)	317	327	335	353	333	330	340	347	354	361	wie allg. Dienste	100%
Steuerbezug für Gemeinden (0210.4612.01)	562	539	761	812	751	692	776	791	808	824	wie allg. Dienste	100%
Vergütungszinsen (9610.3499.10/11)	30	28	32	20	20	35	30	30	30	30	wie letztes Budgetjahr	126%
Steuerkraft (Fr./Einwohner)	3'005	2'968	3'227	3'695	3'040	2'785	2'785	2'809	2'880	2'956		84%

Primarschulgemeinde (in 1'000 Fr.)	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Systematik/Ergebnis Steuerschätzung			
											BIP	T	E	STF Ø3y 2023 in % Ø3y
Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)														
<i>Natürliche Personen</i>	18'937	19'680	14'606	14'944	15'340	15'788	14'943	15'546	16'156	16'674				100%
- Einkommen	18'937	19'680	13'133	13'449	13'872	14'406	13'489	14'034	14'585	15'052	x	x	x	100%
- Vermögen			1'473	1'494	1'468	1'382	1'453	1'512	1'572	1'622	x	x	x	98%
<i>Juristische Personen</i>			5'396	4'947	4'718	2'488	3'907	3'816	3'919	4'020				78%
- Gewinn			4'839	3'412	3'161	2'023	2'907	2'839	2'916	2'991	x	x		76%
- Kapital			557	1'534	1'557	465	1'000	977	1'003	1'029	x	x		82%
Total	18'937	19'680	20'002	19'890	20'059	18'276	18'850	19'362	20'075	20'694				94%
Steuerfuss Rechnungsjahr	44%	44%	44%	46%	46%	46%	46%	46%	46%	46%				
Steuern Rechnungsjahr	8'332	8'659	8'801	9'149	9'227	8'407	8'671	8'906	9'234	9'519				96%
Steuererträge aus früheren Jahren	928	834	1'985	2'438	969	1'059	614	631	656	681	x	x	x	34%
Nachsteuern	11	9	51	25	72	31	70	49	49	49			x	142%
Aktive Steuerausscheidungen	1'024	824	977	2'482	1'217	1'068	1'196	1'229	1'277	1'326	x	x	x	77%
Passive Steuerausscheidungen	-351	-77	-552	-312	-339	-460	-453	-466	-484	-503	x	x	x	113%
Anrechnung ausländischer Quellensteuern	-8	-2	-5	-3	-2	-10	-10	-3	-3	-3			x	304%
Quellensteuern	613	443	441	101	427	420	420	432	449	466	x	x	x	130%
Total Ertrag Gemeindesteuern	10'549	10'690	11'698	13'880	11'571	10'516	10'507	10'779	11'179	11'536				85%
Tatsächliche Forderungsverluste	125	95	74	223	70	100	100	122	122	122			x	82%
Wertberichtigungen Forderungen			-12	60	1	30	30	31	32	33	x	x	x	184%
Total Aufwand Gemeindesteuern	125	95	62	284	71	130	130	153	155	156				94%
Steuerbezugskosten (810.3612.03)	22	24	385	481	448	430	430	439	448	457	wie Schulverwaltung			98%
Vergütungszinsen (901.3499.10)	24	22	15	15	13	15	15	15	15	15	wie letztes Budgetjahr			104%

Sekundarschulgemeinde (in 1'000 Fr.)	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Systematik/Ergebnis Steuerschätzung					
Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)											BIP	T	E	STF	Ø3y	2023 in % Ø3y
Natürliche Personen	26'060	26'750	21'499	22'091	22'744	25'520	24'587	25'546	26'513	27'404						111%
- Einkommen	26'060	26'750	19'717	20'330	20'934	23'738	22'736	23'623	24'518	25'341	x	x	x			112%
- Vermögen			1'782	1'761	1'810	1'782	1'850	1'923	1'995	2'062	x	x	x			104%
Juristische Personen			5'567	5'328	4'969	3'513	4'955	4'839	4'970	5'099						94%
- Gewinn			4'980	3'619	3'380	2'998	3'905	3'814	3'917	4'018	x	x				98%
- Kapital			587	1'709	1'589	515	1'050	1'025	1'053	1'080	x	x				81%
Total	26'060	26'750	27'066	27'419	27'713	29'033	29'542	30'385	31'483	32'503						108%
Steuerfuss Rechnungsjahr	20%	20%	20%	20%	20%	20%	20%	20%	20%	20%						
Steuern Rechnungsjahr	5'212	5'350	5'413	5'484	5'543	5'807	5'908	6'077	6'297	6'501						108%
Steuererträge aus früheren Jahren	681	581	1'121	1'390	835	717	547	565	586	608	x	x	x	x		49%
Nachsteuern	7	11	32	14	45	13	34	30	30	30					x	113%
Aktive Steuerauscheidungen	541	536	564	1'924	689	1'435	646	667	692	718	x	x	x	x		61%
Passive Steuerauscheidungen	-174	-61	-283	-175	-172	-218	-215	-222	-230	-239	x	x	x	x		102%
Anrechnung ausländischer Quellensteuern	-4	-1	-3	-2	-1	-5	-5	-2	-2	-2					x	277%
Quellensteuern	405	313	293	86	293	475	350	361	375	389	x	x	x			156%
Total Ertrag Gemeindesteuern	6'668	6'729	7'138	8'722	7'231	8'224	7'266	7'477	7'748	8'005						94%
Tatsächliche Forderungsverluste	65	75	55	131	33	55	45	73	73	73					x	62%
Wertberichtigungen Forderungen			-5	25	-17						x	x	x	x		0%
Total Aufwand Gemeindesteuern	65	75	50	156	16	55	45	73	73	73						61%
Steuerbezugskosten (9100.3611/12)	216	210	261	302	272	199	316	322	329	336	wie Schulverwaltung					114%
Vergütungszinsen (9100.3499.00)	14	12	10	10	7	10	8	8	8	8	wie letztes Budgetjahr					85%

Ressourcenzuschuss/-abschöpfung		Bemessung: 2020 Auszahlung: 2022	Bemessung: 2021 Auszahlung: 2023	Bemessung: 2022 Auszahlung: 2024	Bemessung: 2023 Auszahlung: 2025	Bemessung: 2024 Auszahlung: 2026	Bemessung: 2025 Auszahlung: 2027	Bemessung: 2026 Auszahlung: 2028
Rel. Steuerkraft eigene Gemeinde	Fr./E	3'695	3'040	2'785	2'785	2'809	2'880	2'956
Rel. Steuerkraft Kantonsmittel o. Zürich	Fr./E	3'770	3'941	1) 4'020	1) 4'100	4'175	4'250	4'350
Rel. Steuerkraft in % kant. Mittelwert		98%	77%	69%	68%	67%	68%	68%
Ausgleichsgrenze		0%	95%	95%	95%	95%	95%	95%
Abschöpfungssatz		70%	70%	70%	70%	70%	70%	70%
Einfacher relativer Ausgleich	Fr./E	-	704	1'034	1'110	1'157	1'157	1'176
Einwohnerzahl	Anzahl	8'281	8'297	8'300	8'300	8'400	8'500	8'550
Einfacher absoluter Ausgleich	1'000 Fr.	-	5'841	8'584	9'209	9'719	9'836	10'056
Gesamtsteuerfuss Bemessungsjahr		109%	109%	109%	109%	109%	109%	109%
Steuerfussindex		0.9881	0.9917	0.9914	0.9914	0.9914	0.9914	0.9914
Ressourcenzuschuss	1'000 Fr.	-	6'366	9'357	10'038	10'594	10'721	10'962
Ressourcenabschöpfung	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
Anteil Politische Gemeinde	1'000 Fr.	-	2'511	3'691	3'960	4'179	4'229	4'324
- Steuerfuss		43%	43%	43%	43%	43%	43%	43%
Anteil (Primar)schulgemeinde	1'000 Fr.	-	2'687	3'949	4'236	4'471	4'525	4'626
- Steuerfuss		46%	46%	46%	46%	46%	46%	46%
- Anteil absolute Steuerkraft		100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%
Anteil Sekundarschulgemeinde	1'000 Fr.	-	1'168	1'717	1'842	1'944	1'967	2'011
- 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: 2020 Auszahlung: 2022	Bemessung: 2021 Auszahlung: 2023	Bemessung: 2022 Auszahlung: 2024	Bemessung: 2023 Auszahlung: 2025	Bemessung: 2024 Auszahlung: 2026	Bemessung: 2025 Auszahlung: 2027	Bemessung: 2026 Auszahlung: 2028
Einwohnerzahl	Anzahl	8'281	8'297	8'300	8'300	8'400	8'500	8'550
Einwohner < 20 Jahre	Anzahl	1'713	1'766	1'763	1'759	1'776	1'793	1'799
Anteil Einwohner < 20 Jahre		20.686%	21.285%	21.236%	21.188%	21.139%	21.091%	21.042%
Manuelle Korrektur Prognose < 20 Jahre				0.049%	0.711%	1.174%	1.636%	1.700%
Anspruchsgrenze		22.587%	22.658%	22.659%	22.661%	22.662%	22.663%	22.665%
Anteil über Anspruchsgrenze		0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.063%	0.078%
Einwohner über Anspruchsgrenze	Anzahl	-157	-114	-114	-63	-29	5	7
Pauschale inkl. Teuerung	Franken	11'781	11'954	12'265	12'449	12'619	12'774	12'915
Voller Beitrag	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	69	86
Kürzung aufgrund Steuerfuss	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-26	-33
Nettobeitrag	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	43	53
Anteil (Primar)schulgemeinde	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	20	26
Anteil Sekundarschulgemeinde	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	5	6
Geo-topo Sonderlastenausgleich								
Einwohnerzahl	Anzahl	8'281	8'297	8'300	8'300	8'400	8'500	8'550
Fläche in Quadratkilometer	manuell	12.34	12.34	12.34	12.34	12.34	12.34	12.34
Bevölkerungsdichte	E/km2	670.9	672.2	672.5	672.5	680.6	688.7	692.7
Grenzwert Einwohnerzahl	Anzahl	1'851						
Steigungsindex	manuell	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
Beitrag pro Einwohner		-	-	-	-	-	-	-
Absoluter Beitrag	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
Teuerungsindex		98.2	99.6	102.2	103.7	105.2	106.5	107.6
Voller Beitrag	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
Kürzung aufgrund Steuerfuss	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
Nettobeitrag	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-

		Auszahlung: 2022	Auszahlung: 2023	Auszahlung: 2024	Auszahlung: 2025	Auszahlung: 2026	Auszahlung: 2027	Auszahlung: 2028
Individueller Sonderlastenausgleich								
Politische Gemeinde (1'000 Franken)								
Unterstützungsbeitrag STAF	manuell	46	44	36				
Sonderlast1	manuell							
Sonderlast2	manuell							
Sonderlast3	manuell							
Sonderlast4	manuell							
Sonderlast5	manuell							
Total	1'000 Fr.	46	44	36	-	-	-	-
(Primar)schulgemeinde (1'000 Franken)								
Unterstützungsbeitrag STAF	manuell	49	47	38				
Sonderlast1	manuell							
Sonderlast2	manuell							
Sonderlast3	manuell							
Sonderlast4	manuell							
Sonderlast5	manuell							
Total	1'000 Fr.	49	47	38	-	-	-	-
Sekundarschulgemeinde (1'000 Franken)								
Unterstützungsbeitrag STAF	manuell	21	20	16				
Sonderlast1	manuell							
Sonderlast2	manuell							
Sonderlast3	manuell							
Sonderlast4	manuell							
Sonderlast5	manuell							
Total	1'000 Fr.	21	20	16	-	-	-	-

Polit. Gemeinde**Aufgabenplan (1'000 Fr.)**

	Plan		Veränderung		Ausserordentlich + = Verbesserung, - = Verschlechterung
	A	E	A	E	
	Typ	Typ	%	%	
Allgemeine Verwaltung					
- Exekutive	T	T	1.3%	1.3%	
- Allgemeine Dienste	E	E	2.0%	2.0%	
- Übriges	T	T	1.3%	1.3%	
Öffentliche Ordnung und Sicherheit					
- Öffentliche Sicherheit	E	E	2.0%	2.0%	
- Allgemeines Rechtswesen	E2	E2	4.0%	4.0%	
- Feuerwehr	E	E	2.0%	2.0%	
- Übriges	T	T	1.3%	1.3%	
Bildung					
- Übriges	E	E	2.0%	2.0%	
Kultur, Sport und Freizeit					
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	E	E	2.0%	2.0%	
- Sport und Freizeit	E	E	2.0%	2.0%	
- Übriges	E	E	2.0%	2.0%	
Gesundheit					
- Pflegefinanzierung Heime	E2	E2	4.0%	4.0%	
- Pflegefinanzierung Spitex	E2	E2	4.0%	4.0%	
- Übriges	E	E	2.0%	2.0%	
Soziale Sicherheit					
- Ergänzungsleistungen IV + AHV	E2	E2	4.0%	4.0%	
- Familie und Jugend	E	E	2.0%	2.0%	
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	E2	E2	4.0%	4.0%	
- Fürsorge, Übriges	E	E	2.0%	2.0%	
- Übriges	E	E	2.0%	2.0%	
Verkehr					
- Gemeindestrassen	T	T	1.3%	1.3%	
- Übriges	E	E	2.0%	2.0%	
Umweltschutz und Raumordnung					
- Wasserwerk	X	X	X	X	2024: +140 Ergebnisverbesserung
- Abwasserbeseitigung	X	X	X	X	2024: +570 Ergebnisverbesserung
- Abfallwirtschaft	X	X	X	X	2026: +125 Ergebnisverbesserung
- Übriges	T	T	1.3%	1.3%	
Volkswirtschaft					
- Forstwirtschaft	T	T	1.3%	1.3%	
- Übriges	E	E	2.0%	2.0%	
Finanzen und Steuern					
- Emmissionskosten	F	F	0.0%	0.0%	
- Liegenschaften des Finanzvermögens	F	V	0.0%	4.0%	
- Übriges	T	T	1.3%	1.3%	

B = Bevölkerungsveränderung

E = Einwohner + Teuerung

E? = E + T + ? %

F = Fixer Wert

M = manuell festgelegt

T = Teuerung

V = VMWG Mietzinsveränderung

X = separate Detailberechnung

**Primarschulgemeinde
Aufgabenplan (1'000 Fr.)**

	Plan		Veränderung		Ausserordentlich
	A	E	A	E	
	Typ	Typ	%	%	+ = Verbesserung, - = Verschlechterung
Schulhaus Rümelbach					
- Kindergarten	T	T	1.3%	1.3%	
- Primarschule	T	T	1.3%	1.3%	2024/25/26: je -140 +1 Klasse
- Sonderschulung	ES	ES	2.0%	2.0%	
- Sonstiges	ES	ES	2.0%	2.0%	
- Schulliegenschaft	T	T	1.3%	1.3%	
Schulhaus Worbiger					
- Kindergarten	T	T	1.3%	1.3%	
- Primarschule	T	T	1.3%	1.3%	
- Sonderschulung	ES	ES	2.0%	2.0%	
- Sonstiges	ES	ES	2.0%	2.0%	
- Schulliegenschaft	T	T	1.3%	1.3%	
Diverses Volksschule					
- Sonderschulung (externe Platzierung)	ES	ES	2.0%	2.0%	
- Übriges	ES	ES	2.0%	2.0%	
Heilpädagogische Sonderschule					
- Tagessonderschule	ES	ES	2.0%	2.0%	
- Integrative Schulung	ES	ES	2.0%	2.0%	
- Gemeinsame Angebote/Aufgaben	ES	ES	2.0%	2.0%	
- Finanzierung	ES	ES	2.0%	2.0%	
Liegenschaften					
- Liegenschaften für Dritte	T	T	1.3%	1.3%	
- Liegenschaften Finanzvermögen	T	V	1.3%	4.0%	
Führung und Administration	ES	ES	2.0%	2.0%	
Finanzierung					
- Emmissionskosten	F	F	0.0%	0.0%	
- Übriges	T	T	1.3%	1.3%	

BS = Bevölkerungsveränderung

ES = Einwohner + Teuerung

ES? = E + T + ? %

F = Fixer Wert

M = manuell festgelegt

T = Teuerung

V = VMWG Mietzinsveränderung

X = separate Detailberechnung

Sekundarschulgemeinde
Aufgabenplan (1'000 Fr.)

	Plan		Veränderung		
	A	E	A	E	Ausserordentlich
	Typ	Typ	%	%	+ = Verbesserung, - = Verschlechterung
Allgemeine Verwaltung	T	T	1.3%	1.3%	
Bildung					
- Sekundarstufe	T	T	1.3%	1.3%	2024/25: -150 je +1 Klasse 2026: -300 +2 Klassen
- Musikschiulen	EO	EO	2.1%	2.1%	
- Schulliegenschaften	T	T	1.3%	1.3%	
- Tagesbetreuung	EO	EO	2.1%	2.1%	
- Schulleitung und Schulverwaltung	EO	EO	2.1%	2.1%	
- Volksschule, Sonstiges	EO	EO	2.1%	2.1%	
- Sonderschulen	EO	EO	2.1%	2.1%	
- Übriges	EO	EO	2.1%	2.1%	
Kultur, Sport und Freizeit	EO	EO	2.1%	2.1%	
Gesundheit	EO	EO	2.1%	2.1%	
Soziale Sicherheit	EO	EO	2.1%	2.1%	
Finanzen und Steuern					
- Emmissionskosten	F	F	0.0%	0.0%	
- Liegenschaften des Finanzvermögens	F	V	0.0%	4.0%	
- Übriges	T	T	1.3%	1.3%	

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 2022 (1'000 Fr.)**

+ = Verbesserung, - = Verschlechterung

Ergebnis gemäss Budget	6
Ergebnis gemäss Hochrechnung	<u>4'152</u>
Veränderung	4'146

Einzelpositionen **4'146**

Allgemeine Dienste	-971
Allgemeine Dienste	6
Allgemeine Verwaltung Übriges	-250
Ergänzungsleistungen IV + AHV	150
Soziale Sicherheit Übriges	-75
Volkswirtschaft übriges	160
Steuern Rechnungsjahr	1'000
Steuern Rechnungsjahr	-630
Grundstückgewinnsteuern	2'846
Ressourcenausgleich	1'233
Ressourcenausgleich	933
Sonderlastenausgleich	1
Zinsen	-5
Abschreibungen VV	128
Ausserplanmässige Abschreibungen VV	-380

Bemerkung

HR August 2022, Personal + GR-Komp. (-150,-10,-500,-311)
HR August 2022, Mehrertrag Buchführung GWV
HR August 2022, Energie-/Heizkosten, Unterhalt
HR August 2022
HR August 2022, Asylwesen
ZKB Gewinnausschüttung
HR August 2022, Natürliche Personen
HR August 2022, Juristische Personen
HR August 2022
Abgrenzung Auszahlung 2023
Abgrenzung Auszahlung 2024
Definitive Auszahlung Unterstützungsbeitrag STAF
Int. Zins Gebührenhaushalte
Aktuelle Kalkulation
HR August 2022, Abschreibung Container Asylunterkunft

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

+ = Verbesserung, - = Verschlechterung

Ergebnis gemäss Budget	-945
Ergebnis gemäss Hochrechnung	<u>1'733</u>
Veränderung	2'678

Einzelpositionen **2'678**

Steuern Rechnungsjahr	1'070
Steuern Rechnungsjahr	-674
Ressourcenausgleich	1'320
Ressourcenausgleich	998
Abschreibungen VV	-36

Bemerkung

HR August 2022, Natürliche Personen
HR August 2022, Juristische Personen
Abgrenzung Auszahlung 2023
Abgrenzung Auszahlung 2024
Aktuelle Kalkulation

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

+ = Verbesserung, - = Verschlechterung

Ergebnis gemäss Budget	9
Ergebnis gemäss Hochrechnung	<u>1'917</u>
Veränderung	1'908

Einzelpositionen **1'908**

Steuern Rechnungsjahr	465
Steuern Rechnungsjahr	-310
Steuern Rechnungsjahr	33
Aktive Steuerauscheidungen	784
Ressourcenausgleich	574
Ressourcenausgleich	287
Ressourcenausgleich	434
Ressourcenausgleich	-239
Abschreibungen VV	-120

Bemerkung

HR August 2022, Natürliche Personen Rümlang
HR August 2022, Juristische Personen Rümlang
Aktuelle Hochrechnung Oberglatt
Aktuelle Hochrechnung Oberglatt
Abgrenzung Auszahlung 2023, Rümlang
Abgrenzung Auszahlung 2023, Oberglatt
Abgrenzung Auszahlung 2024, Rümlang
Abgrenzung Auszahlung 2024, Oberglatt
Aktuelle Kalkulation

Polit. Gemeinde Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	2022 Approx		2023 Budget		2024 Plan		2025 Plan		2026 Plan		Veränderung	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
Allgemeine Verwaltung	6'744	3'045	6'070	3'241	6'183	3'298	6'298	3'355	6'415	3'414	-1.2%	2.9%
- Exekutive	396	20	407	21	413	21	418	21	423	21	1.7%	2.0%
- Allgemeine Dienste	5'144	1'748	4'565	1'918	4'659	1'957	4'754	1'997	4'851	2'038	-1.5%	3.9%
- Übriges	1'204	1'277	1'097	1'303	1'111	1'320	1'126	1'337	1'140	1'354	-1.3%	1.5%
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	3'699	1'924	3'773	1'894	3'889	1'960	4'010	2'030	4'135	2'102	2.8%	2.2%
- Öffentliche Sicherheit	628	52	654	53	668	54	681	55	695	56	2.6%	2.2%
- Allgemeines Rechtswesen	2'174	1'559	2'147	1'507	2'234	1'568	2'325	1'631	2'419	1'697	2.7%	2.1%
- Feuerwehr	516	61	513	63	523	64	534	65	545	66	1.4%	2.1%
- Übriges	381	252	458	271	464	275	470	278	476	282	5.7%	2.9%
Bildung	72	-	70	-	72	-	73	-	75	-	0.8%	
- Übriges	72		70		72		73		75		0.8%	
Kultur, Sport und Freizeit	1'970	684	1'986	667	2'027	681	2'068	695	2'110	709	1.7%	0.9%
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	339	82	326	56	333	57	339	58	346	59	0.6%	-7.6%
- Sport und Freizeit	1'456	603	1'464	611	1'494	624	1'524	637	1'555	650	1.7%	1.9%
- Übriges	175		196		200		204		208		4.4%	
Gesundheit	11'600	8'810	12'824	9'370	13'160	9'562	13'505	9'757	13'860	9'957	4.5%	3.1%
- Pflegefinanzierung Heime	1'957		2'678		2'786		2'899		3'016		11.4%	
- Pflegefinanzierung Spitex	950		971		1'010		1'051		1'094		3.6%	
- Übriges	8'694	8'810	9'175	9'370	9'363	9'562	9'554	9'757	9'750	9'957	2.9%	3.1%
Soziale Sicherheit	12'866	6'632	13'936	7'361	14'386	7'614	14'851	7'877	15'333	8'149	4.5%	5.3%
- Ergänzungsleistungen IV + AHV	5'287	3'673	5'523	3'981	5'746	4'142	5'978	4'310	6'220	4'484	4.1%	5.1%
- Familie und Jugend	2'469	690	2'614	665	2'667	679	2'721	693	2'777	707	3.0%	0.6%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	3'060	1'315	2'710	1'157	2'820	1'204	2'934	1'252	3'052	1'303	-0.1%	-0.2%
- Fürsorge, Übriges	1'037	112	1'091	134	1'113	137	1'136	140	1'159	142	2.8%	6.1%
- Übriges	1'013	842	1'999	1'424	2'040	1'453	2'082	1'483	2'124	1'513	20.3%	15.8%
Verkehr	2'774	511	2'797	851	2'843	863	2'891	875	2'939	886	1.5%	14.8%
- Gemeindestrassen	1'377	435	1'447	775	1'466	785	1'485	795	1'504	806	2.2%	16.6%
- Übriges	1'397	76	1'350	76	1'377	77	1'406	79	1'434	81	0.7%	1.5%
Umweltschutz und Raumordnung	4'703	4'080	4'977	4'218	5'271	4'503	5'316	4'537	5'362	4'574	3.3%	2.9%
- Wasserwerk	1'446	1'446	1'427	1'427	1'578	1'578	1'588	1'588	1'598	1'598	2.5%	2.5%
- Abwasserbeseitigung	1'464	1'464	1'573	1'573	1'688	1'688	1'696	1'696	1'705	1'705	3.9%	3.9%
- Abfallwirtschaft	934	934	990	990	1'006	1'006	1'020	1'020	1'035	1'035	2.6%	2.6%
- Übriges	859	237	986	227	999	230	1'012	233	1'025	236	4.5%	-0.0%
Volkswirtschaft	151	906	145	747	147	762	149	778	152	794	0.1%	-3.3%
- Forstwirtschaft	82	30	82	14	83	14	84	15	86	15	1.0%	-16.3%
- Übriges	69	876	62	733	63	748	65	763	66	779	-0.9%	-2.9%
Finanzen und Steuern	3'285	25'424	8'811	26'435	11'828	29'875	12'632	31'011	13'478	32'131	42.3%	6.0%
- Steuern	68	16'586	96	13'717	141	13'970	141	14'354	142	14'696	20.4%	-3.0%
- Ressourcenausgleich, Abgrenzung		6'202		3'960		4'179		4'229		4'324		-8.6%
- Ressourcenausgleich, Auflösung			2'511		3'691		3'960		4'179			
- Ressourcenausgleich, Zuschuss			3'855	6'366	5'665	9'357	6'078	10'038	6'415	10'594		
- Sonderlastenausgleich	70	116	67	111	54	90					>-50%	>-50%
- Zinsen	180	197	179	194	247	240	327	269	445	310	25.3%	12.1%
- Emmissionskosten												
- Liegenschaften des Finanzvermögens	330	1'999	336	1'956	336	2'035	336	2'117	336	2'203	0.5%	2.5%
- Buchgewinne/-verluste realisiert	29		24									
- WB Liegenschaften FV												
- WB Finanzanlagen FV												
- Übriges	120	188	111	3	112	3	114	3	115	3		
- Planmässige Abschreibungen VV 1)	1'416		1'560		1'581		1'676		1'847		6.9%	
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV 1)	380		70									
- Aufwertungen VV 1)												
- Fonds im Fremdkapital	183	120	1	111								
- Fonds im Eigenkapital 2)		16		16								
- Liegenschaftsfonds												
- Rücklagen Globalbudget												
- Vorfinanzierungen												
- Finanzpolitische Reserve	510											
Total	47'865	52'016	55'388	54'784	59'805	59'117	61'793	60'914	63'858	62'715	7.5%	4.8%
Ergebnis	4'152		-604		-687		-878		-1'144			

1) ohne Gebührenhaushalte, nicht finanzpolitisch motiviert

2) Parkplatz-, Forstreservfonds etc.

FV = Finanzvermögen

VV = Verwaltungsvermögen

WB = Wertberichtigungen

Primarschulgemeinde Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	2022 Approx		2023 Budget		2024 Plan		2025 Plan		2026 Plan		Veränderung	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
Schulhaus Rümelbach	5'392	295	5'785	295	6'009	298	6'236	302	6'466	306	4.6%	0.9%
- Kindergarten	573		623		631		639		647		3.1%	
- Primarschule	2'872	10	2'929	10	3'107	10	3'288	10	3'470	10	4.8%	1.0%
- Sonderschulung	788		884		902		921		939		4.5%	
- Sonstiges	292	11	311	11	317	11	324	12	330	12	3.2%	1.5%
- Schulliegenschaft	866	274	1'038	273	1'051	277	1'065	281	1'079	284	5.6%	0.9%
Schulhaus Worbiger	6'452	872	7'087	800	7'185	810	7'285	821	7'386	831	3.4%	-1.2%
- Kindergarten	923		932		944		956		969		1.2%	
- Primarschule	3'451	47	3'908	55	3'958	55	4'010	56	4'062	57	4.2%	4.6%
- Sonderschulung	303		403		411		419		428		9.1%	
- Sonstiges	369	16	419	14	427	14	436	15	445	15	4.8%	-2.1%
- Schulliegenschaft	1'406	808	1'426	731	1'444	740	1'463	750	1'482	760	1.3%	-1.5%
Diverses Volksschule	2'795	268	2'330	724	2'378	739	2'426	754	2'476	769	-3.0%	30.2%
- Sonderschulung (externe Platzierungen)	1'521	24	1'015	40	1'036	41	1'057	42	1'079	43	-8.2%	15.4%
- Übriges	1'274	244	1'315	684	1'342	698	1'370	712	1'398	727	2.3%	31.4%
Heilpädagogische Sonderschule	3'008	3'008	2'898	2'898	2'957	2'957	3'018	3'018	3'080	3'080	0.6%	0.6%
- Tagessonderschule	1'813	192	2'120	208	2'163	212	2'207	216	2'252	221	5.6%	3.6%
- Integrative Schulung	390										>-50%	
- Gemeinsame Angebote/Aufgaben	805	81	779	40	794	41	811	42	827	43	0.7%	-14.9%
- Finanzierung	2'735		2'650		2'704		2'760		2'816		0.7%	
Liegenschaften	27	79	27	81	28	84	28	88	28	91	1.7%	3.7%
- Liegenschaften für Dritte												
- Liegenschaften Finanzvermögen	27	79	27	81	28	84	28	88	28	91	1.7%	3.7%
Führung und Administration	1'230	91	1'234	63	1'259	64	1'285	66	1'311	67	1.6%	-7.4%
Finanzierung	1'241	17'264	4'491	17'505	5'822	19'264	6'430	19'967	6'455	20'661	>50%	4.6%
- Steuern	130	10'516	130	10'507	153	10'779	155	11'179	156	11'536	4.6%	2.3%
- Zinsen	93	61	235	26	279	26	293	26	372	26	41.3%	-19.2%
- Planmässige Abschreibungen VV	1'018		1'440		1'442		1'746		1'457		9.4%	
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV												
- Übriges		3		2		2		2		2		-8.8%
- Ressourcenausgleich, Abgrenzung		6'636		4'236		4'471		4'525		4'626		-8.6%
- Ressourcenausgleich, Auflösung			2'687		3'949		4'236		4'471			
- Ressourcenausgleich, Zuschuss				2'687		3'949		4'236		4'471		
- Sonderlastenausgleich		49		47		38						>-50%
- Emmissionskosten												
- Buchgewinne/-verluste realisiert												
- WB Liegenschaften FV												
- WB Finanzanlagen FV												
- Aufwertungen VV												
- Fonds im Fremdkapital												
- Fonds im Eigenkapital												
- Liegenschaftsfonds												
- Rücklagen Globalbudget												
- Vorfinanzierungen												
- Finanzpolitische Reserve												
Total	20'144	21'877	23'852	22'365	25'638	24'217	26'708	25'015	27'202	25'806	7.8%	4.2%
Ergebnis	1'733		-1'487		-1'421		-1'693		-1'397			

1) nicht finanzpolitisch motiviert

FV = Finanzvermögen

VV = Verwaltungsvermögen

WB = Wertberichtigungen

Sekundarschulgemeinde Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	2022 Approx		2023 Budget		2024 Plan		2025 Plan		2026 Plan		Veränderung	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
Allgemeine Verwaltung	40		36		36		37		37		-1.7%	
Bildung	10'537	339	10'722	189	11'041	192	11'364	195	11'842	197	3.0%	-12.6%
- Sekundarstufe	5'431	173	5'846	157	6'072	159	6'301	161	6'683	163	5.3%	-1.4%
- Musikschulen	65		60		61		63		64		-0.4%	
- Schulliegenschaften	1'291		1'338		1'355		1'373		1'390		1.9%	
- Tagesbetreuung	112	28	101	12	103	12	105	13	108	13	-1.0%	-17.8%
- Schulleitung und Schulverwaltung	1'163		1'237		1'264		1'291		1'318		3.2%	
- Volksschule, Sonstiges	332		366		374		382		390		4.1%	
- Sonderschulen	2'143	138	1'774	20	1'811	20	1'850	21	1'889	21	-3.1%	-37.3%
- Übriges	1		1		1		1		1		1.6%	
Kultur, Sport und Freizeit	2		3		3		3		3		7.4%	
Gesundheit	33		30		30		31		32		-1.2%	
Finanzen und Steuern	5'503	17'694	2'085	13'386	2'657	14'329	2'773	14'833	2'802	15'336	-15.5%	-3.5%
- Steuern	55	8'224	45	7'266	73	7'477	73	7'748	73	8'005	7.2%	-0.7%
- Ressourcenausgleich, Abgrenzung		2'885		1'842		1'944		1'967		2'011		-8.6%
- Ressourcenausgleich, Auflösung			1'168		1'717		1'842		1'944			
- Ressourcenausgleich, Zuschuss				1'168		1'717		1'842		1'944		
- Ressourcenausgleich, übrige Gde.		6'527		3'065		3'150		3'250		3'350		-15.4%
- Sonderlastenausgleich		21		20		16						>-50%
- Sonderlastenausgleich, übrige Gde.												
- Zinsen	90	36	161	26	156	26	147	26	136	26	11.0%	-8.4%
- Emmissionskosten												
- Liegenschaften des Finanzvermögens												
- Buchgewinne/-verluste realisiert												
- WB Liegenschaften FV												
- WB Finanzanlagen FV												
- Übriges		1		1		1		1		1		
- Planmässige Abschreibungen VV 1)	759		712		712		712		649		-3.8%	
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV 1)												
- Aufwertungen VV 1)												
- Fonds im Fremdkapital												
- Fonds im Eigenkapital												
- Liegenschaftsfonds												
- Rücklagen Globalbudget												
- Vorfinanzierungen												
- Finanzpolitische Reserve	4'600											
Total	16'116	18'033	12'876	13'575	13'767	14'521	14'208	15'028	14'716	15'534	-2.2%	-3.7%
Ergebnis	1'917		700		754		820		818			

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

Polit. Gemeinde

Geldflussrechnung (1'000 Fr.)

	2022	2023	2024	2025	2026	5-Jahres-Total
I. Betriebliche Tätigkeit						
Deckungslücke II	-9'642	-12'362	-12'072	-12'537	-12'812	
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern	10'240	10'217	10'470	10'854	11'196	
Ordentlicher Deckungsbeitrag	598	-2'145	-1'601	-1'684	-1'616	
Zinssaldo	-32	-64	-117	-193	-306	
Deckungsbeitrag I	566	-2'209	-1'718	-1'877	-1'922	
Grundstückgewinnsteuern	6'346	3'500	3'500	3'500	3'500	
Deckungsbeitrag II	6'912	1'291	1'782	1'623	1'578	
Veränderung übriges Finanzvermögen 1)	-6'202	-1'448	-488	-270	-145	
Veränderung übriges Fremdkapital 1)						
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	710	-158	1'294	1'354	1'433	4'632
II. Investitionstätigkeit						
Investitionen VV allgemein	-5'724	-5'301	-7'288	-6'885	-7'850	
Investitionen Sachanlagen FV				-2'735	-650	
Überträge aus betrieblichem Bereich	-29	-24				
Veränderung Abgrenzungen etc.						
Veränderung Rückstellungen etc.						
Geldfluss aus Investitionen	-5'753	-5'325	-7'288	-9'620	-8'500	-36'487
III. Finanzierungstätigkeit						
Abnahme langfristige Schulden		-3'000 0.27%	-3'000 0.58%	-4'250 0.25%	-3'000 0.79%	
Zunahme langfristige Schulden	7'000 1.00%	5'000 1.00%	7'000 1.00%	10'000 1.23%	10'000 1.60%	
Veränderung Finanzanlagen						
Abnahme kurzfristiger Bereich 2)	-3'000 0.10%		-3'000 0.27%	-3'000 0.58%	-4'250 0.25%	
Zunahme kurzfristiger Bereich 2)		3'000 0.27%	3'000 0.58%	4'250 0.25%	3'000 0.79%	
Veränderung interne Kontokorrente	-7'300 0.55%	444 0.61%	2'032 0.70%	871 0.81%	1'754 1.00%	
Abnahme kurzfristige Finanzanlagen						
Zunahme kurzfristige Finanzanlagen						
Geldfluss aus Finanzierungen	-3'300	5'444	6'032	7'871	7'504	23'552
IV. Zusammenfassung						
Veränderung flüssige Mittel	-8'343	-38	38	-396	437	-8'303
Endbestand flüssige Mittel	10'438	10'399	10'437	10'041	10'478	
Zielliquidität 3)	10'000	10'000	10'000	10'000	10'000	
Endbestand verzinsliche Schulden 4)	33'250	38'250	42'250	49'250	55'000	
Durchschnitt verzinsliche Schulden 4)	0.55%	0.61%	0.70%	0.81%	1.00%	

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

Besondere Berücksichtigung		
Bereich	Betrag	Jahr

Fälligkeitsstruktur zu Beginn der Planung (1.1.)				
Verzinsliche Schulden			Finanzanlagen	
Verfall	Betrag	Zinssatz	Betrag	Zinssatz
2022	3'000	0.10%	-	-
2023	-	-	-	-
2024	3'000	0.27%	-	-
2025	3'000	0.58%	-	-
2026	4'250	0.25%	-	-
2027	3'000	0.79%	-	-
2028	4'000	0.31%	-	-
2029	6'000	0.15%	-	-
2030	3'000	1.05%	-	-
2031	-	-	-	-
später	-	-	-	-
Total	29'250	0.39%	-	-
Zinsbindung (Jahre)		5.2		

Primarschulgemeinde

Geldflussrechnung (1'000 Fr.)

	2022	2023	2024	2025	2026	5-Jahres-Total
I. Betriebliche Tätigkeit						
Deckungslücke II	-7'749	-10'361	-10'520	-10'872	-11'145	
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern	10'516	10'507	10'779	11'179	11'536	
Ordentlicher Deckungsbeitrag	2'766	147	259	306	391	
Zinssaldo	-16	-195	-238	-253	-331	
Deckungsbeitrag	2'751	-48	21	53	60	
Veränderung übriges Finanzvermögen 1)	-6'636	-1'549	-522	-288	-155	
Veränderung übriges Fremdkapital 1)						
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	-3'885	-1'597	-502	-235	-95	-6'314
II. Investitionstätigkeit						
Investitionen VV allgemein	-7'555	-3'696	-705	-6'300	-550	
Investitionen Sachanlagen FV						
Überträge aus betrieblichem Bereich						
Veränderung Abgrenzungen etc.						
Veränderung Rückstellungen etc.						
Geldfluss aus Investitionen	-7'555	-3'696	-705	-6'300	-550	-18'806
III. Finanzierungstätigkeit						
Abnahme langfristige Schulden	-5'000 1.16%					
Zunahme langfristige Schulden	7'000 1.00%	10'000 1.00%	2'000 1.00%	6'000 1.23%	1'000 1.60%	
Veränderung Finanzanlagen						
Abnahme kurzfristiger Bereich 2)		-5'000 1.16%				
Zunahme kurzfristiger Bereich 2)	5'000 1.16%					
Veränderung interne Kontokorrente	4'440 0.55%	293 0.61%	-793 0.70%	535 0.81%	-355 1.00%	
Abnahme kurzfristige Finanzanlagen						
Zunahme kurzfristige Finanzanlagen						
Geldfluss aus Finanzierungen	11'440	5'293	1'207	6'535	645	25'120
IV. Zusammenfassung						
Veränderung flüssige Mittel	-	-	-	-	-	-
Endbestand flüssige Mittel	1	1	1	1	1	
Zielliquidität 3)						
Endbestand verzinsliche Schulden 4)	17'000	22'000	24'000	30'000	31'000	
Durchschnitt verzinsliche Schulden 4)	0.93%	0.91%	0.92%	0.98%	1.00%	

1) inkl. Abgrenzung Ressourcenausgleich

2) kurzfristiger Anteil langfristige Verbindlichkeiten

3) gem. Angabe Gemeinde

4) inkl. kurzfristiger Anteil

Besondere Berücksichtigung		
Bereich	Betrag	Jahr

Fälligkeitsstruktur zu Beginn der Planung (1.1.)				
Verzinsliche Schulden			Finanzanlagen	
Verfall	Betrag	Zinssatz	Betrag	Zinssatz
2022	-	-	-	-
2023	5'000	1.16%	-	-
2024	-	-	-	-
2025	-	-	-	-
2026	-	-	-	-
2027	-	-	-	-
2028	3'000	0.56%	-	-
2029	2'000	0.68%	-	-
2030	-	-	-	-
2031	-	-	-	-
später	-	-	-	-
Total	10'000	0.88%	-	
Zinsbindung (Jahre)		4.2		

Sekundarschulgemeinde

Geldflussrechnung (1'000 Fr.)

I. Betriebliche Tätigkeit

	2022	2023	2024	2025	2026	5-Jahres-Total
<i>Deckungslücke II</i>	-905	-5'727	-5'888	-6'103	-6'435	
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern	8'224	7'266	7'477	7'748	8'005	
<i>Ordentlicher Deckungsbeitrag</i>	7'319	1'539	1'589	1'646	1'570	
Zinssaldo	-43	-128	-123	-114	-103	
<i>Deckungsbeitrag</i>	7'275	1'411	1'465	1'531	1'467	
Veränderung übriges Finanzvermögen 1)	-2'885	-674	-227	-125	-67	
Veränderung übriges Fremdkapital 1)						
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	4'391	738	1'238	1'406	1'399	9'172

II. Investitionstätigkeit

Investitionen VV allgemein	-7'250					
Investitionen Sachanlagen FV						
Überträge aus betrieblichem Bereich						
Veränderung Abgrenzungen etc.						
Veränderung Rückstellungen etc.						
Geldfluss aus Investitionen	-7'250	-	-	-	-	-7'250

III. Finanzierungstätigkeit

Abnahme langfristige Schulden						
Zunahme langfristige Schulden						
Veränderung Finanzanlagen						
Abnahme kurzfristiger Bereich 2)						
Zunahme kurzfristiger Bereich 2)						
Veränderung interne Kontokorrente	2'859 0.55%	-738 0.61%	-1'238 0.70%	-1'406 0.81%	-1'399 1.00%	
Abnahme kurzfristige Finanzanlagen						
Zunahme kurzfristige Finanzanlagen						
Geldfluss aus Finanzierungen	2'859	-738	-1'238	-1'406	-1'399	-1'922

IV. Zusammenfassung

Veränderung flüssige Mittel	-	-	-	-	-	-
Endbestand flüssige Mittel	-	-	-	-	-	-
Zielliquidität 3)						
Endbestand verzinsliche Schulden 4)	12'100	12'100	12'100	12'100	12'100	
Durchschnitt verzinsliche Schulden 4)	0.51%	0.51%	0.51%	0.51%	0.51%	

1) inkl. Abgrenzung Ressourcenausgleich

2) kurzfristiger Anteil langfristige Verbindlichkeiten

3) gem. Angabe Gemeinde

4) inkl. kurzfristiger Anteil

Besondere Berücksichtigung		
Bereich	Betrag	Jahr

Fälligkeitsstruktur zu Beginn der Planung (1.1.)				
Verzinsliche Schulden			Finanzanlagen	
Verfall	Betrag	Zinssatz	Betrag	Zinssatz
2022	-	-	-	-
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%	-	-
später	-	-	-	-
Total	12'100	0.51%	-	-
Zinsbindung (Jahre)		8.2		

Polit. Gemeinde Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.)	2022		2023		2024		2025		2026		Veränderung 5 J.
	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	
Finanzvermögen											
- Flüssige Mittel	10'438		10'399		10'437		10'041		10'478		0%
- Interne Kontokorrente 1)											
- Externe Kontokorrente	3'446		3'446		3'446		3'446		3'446		0%
- Kurzfristige Finanzanlagen 2)											
- Langfristige Finanzanlagen 3)											
- Übrige Finanzanlagen											
- Sachanlagen	38'204		38'204		38'204		40'939		41'589		9%
- Anteil IR (TA etc.)											
- Übriges Finanzvermögen	15'019		16'467		16'955		17'225		17'370		16%
<i>Total Finanzvermögen</i>	67'106		68'516		69'041		71'650		72'882		9%
Verwaltungsvermögen											
- VV allgemein	37'209		40'124		45'115		49'523		54'686		47%
<i>Total Verwaltungsvermögen</i>	37'209		40'124		45'115		49'523		54'686		47%
Fremdkapital											
- Interne Kontokorrente 1)		509		953		2'985		3'856		5'610	1002%
- Externe Kontokorrente		18		18		18		18		18	0%
- Übrige laufende Verbindlichkeiten		12'110		12'110		12'110		12'110		12'110	0%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden 4)				3'000		3'000		4'250		3'000	
- Derivative Finanzinstrumente											
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten											
- Langfristige Schulden		33'250		35'250		39'250		45'000		52'000	56%
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)											
- Übriges Fremdkapital		3'516		3'516		3'516		3'516		3'516	0%
<i>Total Fremdkapital</i>		49'403		54'847		60'879		68'750		76'254	54%
Zweckgebundenes Eigenkapital											
- Spezialfinanzierungen 5)		4'050		3'551		3'723		3'747		3'782	-7%
- Fonds 6)		13		-3		-3		-3		-3	-122%
- Vorfinanzierungen											
- Liegenschaftenfonds											
Zweckfreies Eigenkapital											
- Reserve 7)		510		510		510		510		510	0%
- Bewertungsreserve											
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag		50'339		49'735		49'047		48'169		47'025	-7%
<i>Total Eigenkapital</i>		54'912		53'793		53'277		52'423		51'314	-7%
Total	104'314	104'314	108'640	108'640	114'156	114'156	121'173	121'173	127'568	127'568	

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

Primarschulgemeinde Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.)	2022		2023		2024		2025		2026		Veränderung 5 J.
	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	
Finanzvermögen											
- Flüssige Mittel	1		1		1		1		1		0%
- Interne Kontokorrente 1)	491		198		991		456		811		65%
- Externe Kontokorrente	9		9		9		9		9		0%
- Kurzfristige Finanzanlagen 2)											
- Langfristige Finanzanlagen 3)											
- Übrige Finanzanlagen											
- Sachanlagen	2'137		2'137		2'137		2'137		2'137		0%
- Anteil IR (TA etc.)											
- Übriges Finanzvermögen	10'288		11'837		12'359		12'648		12'803		24%
<i>Total Finanzvermögen</i>	12'926		14'182		15'498		15'251		15'761		22%
Verwaltungsvermögen											
- VV allgemein	19'698		21'954		21'217		25'771		24'865		26%
<i>Total Verwaltungsvermögen</i>	19'698		21'954		21'217		25'771		24'865		26%
Fremdkapital											
- Interne Kontokorrente 1)											
- Externe Kontokorrente		3'172		3'172		3'172		3'172		3'172	0%
- Übrige laufende Verbindlichkeiten		1'961		1'961		1'961		1'961		1'961	0%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden 4)		5'000									-100%
- Derivative Finanzinstrumente											
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten											
- Langfristige Schulden		12'000		22'000		24'000		30'000		31'000	158%
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)											
- Übriges Fremdkapital		557		557		557		557		557	0%
<i>Total Fremdkapital</i>		22'690		27'690		29'690		35'690		36'690	62%
Zweckgebundenes Eigenkapital											
- Fonds 5)											
- Vorfinanzierungen											
- Liegenschaftsfonds											
Zweckfreies Eigenkapital											
- Reserve 6)											
- Bewertungsreserve											
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag		9'934		8'446		7'025		5'332		3'935	-60%
<i>Total Eigenkapital</i>		9'934		8'446		7'025		5'332		3'935	-60%
Total	32'624	32'624	36'137	36'137	36'715	36'715	41'023	41'023	40'626	40'626	

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

Sekundarschulgemeinde		2022		2023		2024		2025		2026		Veränderung 5 J.
Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	
Finanzvermögen												
- Flüssige Mittel												
- Interne Kontokorrente	1)	18		756		1'994		3'400		4'799		26212%
- Externe Kontokorrente		2		2		2		2		2		0%
- Kurzfristige Finanzanlagen	2)											
- Langfristige Finanzanlagen	3)											
- Übrige Finanzanlagen												
- Sachanlagen												
- Anteil IR (TA etc.)												
- Übriges Finanzvermögen		5'425		6'099		6'326		6'451		6'519		20%
Total Finanzvermögen		5'445		6'856		8'322		9'853		11'320		108%
Verwaltungsvermögen												
- VV allgemein		20'109		19'398		18'686		17'975		17'326		-14%
Total Verwaltungsvermögen		20'109		19'398		18'686		17'975		17'326		-14%
Fremdkapital												
- Interne Kontokorrente	1)											
- Externe Kontokorrente												
- Übrige laufende Verbindlichkeiten			1'492		1'492		1'492		1'492		1'492	0%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden	4)											
- Derivative Finanzinstrumente												
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten												
- Langfristige Schulden			12'100		12'100		12'100		12'100		12'100	0%
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)												
- Übriges Fremdkapital			8		8		8		8		8	0%
Total Fremdkapital			13'601		13'601		13'601		13'601		13'601	0%
Zweckgebundenes Eigenkapital												
- Fonds	5)											
- Vorfinanzierungen												
- Liegenschaftsfonds												
Zweckfreies Eigenkapital												
- Reserve	6)		4'600		4'600		4'600		4'600		4'600	0%
- Bewertungsreserve												
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag			7'353		8'053		8'807		9'627		10'445	42%
Total Eigenkapital			11'953		12'653		13'407		14'227		15'045	26%
Total		25'554	25'554	26'254	26'254	27'008	27'008	27'828	27'828	28'645	28'645	

1) intern = innerhalb Finanzplanung

2) Festgelder etc.

3) Liquiditätsanlagen mit Restlaufzeit über 1 Jahr

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

5) inkl. Globalbudgets

6) finanzpolitische Reserve gem. §123GG

N = inkl. Neubewertung Verwaltungsvermögen bei Einführung HRM2

TA = Transitorische Aktiven

VV = Verwaltungsvermögen

IR = Investitionsrechnung

Besondere Berücksichtigung		
Bereich	Betrag	Jahr

Polit. Gemeinde	2022	2023	2024	2025	2026		
Kennzahlen	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich	8'300	8'300	8'400	8'500	8'550		
Steuerfuss	43%	43%	43%	43%	43%		
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen						Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	13.7%	2.7%	3.7%	3.3%	3.1%	↘	5.3% ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real	7.0%	2.6%	0.0%	0.2%	0.9%	→	2.2% ø
Selbstfinanzierungsgrad	120%	24%	24%	24%	20%	↓	40% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.1%	0.2%	0.3%	0.5%	0.7%	→	0.4% ø
Kapitaldienstanteil	4.9%	5.3%	5.1%	5.5%	6.0%	↗	5.3% ø
Bruttoverschuldungsanteil	90%	109%	119%	132%	143%	→	119% ø
Nettovermögensquotient	4) 174%	134%	78%	27%	-30%	→	77% ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	4) 2'133	1'647	972	341	-394	→	940 ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	6	3	3	3	3		4 5 Jahre
Haushaltgleichgewicht							
Eigenkapitalquote	51%	48%	45%	41%	38%	↑	45% ø
Zinsbelastungsquote	5) -0.7%	-0.1%	0.3%	0.8%	1.3%	↑	0.3% ø
Investitionsanteil	14.2%	14.0%	15.2%	13.6%	14.7%	→	14.3% ø
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	6)	83	72	55	42	↗	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	7) 10'731	9'732	3'448	3'420	5'388	*	
Selbstfinanzierungsquotient	8) 82.0%	12.5%	10.7%	9.2%	7.9%	↑	23.5% ø

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

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

Primarschulgemeinde	2022	2023	2024	2025	2026		
Kennzahlen	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich	8'300	8'300	8'400	8'500	8'550		
Steuerfuss	46%	46%	46%	46%	46%		
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen						Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	12.8%	-0.2%	0.1%	0.3%	0.3%	↓	2.6% ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real	-5.1%	1.0%	-0.2%	-0.1%	0.7%	↑	-0.7% ø
Selbstfinanzierungsgrad	36%	-1%	3%	1%	11%	↓	15% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.1%	1.1%	1.3%	1.3%	1.7%	→	1.1% ø
Kapitaldienstanteil	4.9%	8.5%	8.5%	9.9%	8.6%	→	8.1% ø
Bruttoverschuldungsanteil	103%	141%	146%	172%	172%	↘	147% ø
Nettovermögensquotient	4) -93%	-129%	-132%	-183%	-181%	↓	-143% ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	4) -1'176	-1'627	-1'690	-2'405	-2'448	↓	-1'869 ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	5	3	3	2	2		3 5 Jahre
Haushaltgleichgewicht							
Eigenkapitalquote	30%	23%	19%	13%	10%	↓	19% ø
Zinsbelastungsquote	5) 3.3%	5.2%	5.5%	6.8%	6.9%	↓	5.5% ø
Investitionsanteil	28.9%	16.1%	3.4%	23.8%	2.6%	→	15.0% ø
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	6)	6	5	3	3	↓	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	7) -685	-3'685	-5'883	-5'826	-6'116	*	
Selbstfinanzierungsquotient	8) 32.7%	-0.5%	0.2%	0.6%	0.6%	↑	6.3% 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	2022	2023	2024	2025	2026		
Kennzahlen	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich	15'820	15'890	16'060	16'230	16'350		
Steuerfuss	20%	20%	20%	20%	20%		
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen						Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	40.3%	11.4%	11.4%	11.6%	10.8%	↗	17.1% ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real	-7.8%	-0.3%	0.5%	0.6%	2.3%	↑	-0.9% ø
Selbstfinanzierungsgrad	100%	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	↑	181% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.3%	1.1%	1.0%	0.9%	0.8%	→	0.8% ø
Kapitaldienstanteil	4.5%	6.8%	6.6%	6.3%	5.6%	↗	6.0% ø
Bruttoverschuldungsanteil	75%	110%	106%	103%	100%	→	99% ø
Nettovermögensquotient	4) -99%	-93%	-71%	-48%	-28%	→	-68% ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	4) -516	-424	-329	-231	-140	↑	-328 ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	6	6	6	6	6		6 5 Jahre
Haushaltgleichgewicht							
Eigenkapitalquote	47%	48%	50%	51%	53%	↑	50% ø
Zinsbelastungsquote	5) 3.2%	4.7%	4.5%	4.4%	4.3%	↑	4.2% ø
Investitionsanteil	40.4%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	→	8.1% ø
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	6)					↑	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	7) 2'461	2'551	1'438	2'460	5'422	*	
Selbstfinanzierungsquotient	8) 125.3%	23.9%	24.1%	24.3%	22.6%	↑	43.0% 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%)

Gesamthaushalt		2022	2023	2024	2025	2026	
Kennzahlen	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich		8'300	8'300	8'400	8'500	8'550	
Gesamtsteuereffuss	4)	109%	109%	109%	109%	109%	
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen							Periode
Selbstfinanzierungsanteil		18.8%	3.4%	4.0%	3.9%	3.6%	↘ 6.7% ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real		2.1%	1.9%	0.0%	0.2%	1.0%	↗ 1.0% ø
Selbstfinanzierungsgrad		82%	29%	41%	24%	37%	↓ 49% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.2%	0.6%	0.7%	0.7%	0.9%	→ 0.6% ø
Kapitaldienstanteil		4.8%	6.4%	6.2%	6.7%	6.5%	↗ 6.1% ø
Bruttoverschuldungsanteil		90%	116%	120%	132%	137%	→ 119% ø
Nettovermögensquotient	5)	-1%	-24%	-39%	-72%	-87%	→ -44% ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	5)	441	-405	-1'047	-2'294	-2'982	↓ -1'257 ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)		6	3	3	3	3	4 5 Jahre
Haushaltgleichgewicht							
Eigenkapitalquote		46%	43%	41%	37%	35%	↑ 41% ø
Zinsbelastungsquote	6)	1.0%	1.9%	2.2%	2.9%	3.1%	↑ 2.2% ø
Investitionsanteil		23.2%	12.8%	10.5%	14.8%	9.9%	→ 14.2% ø
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	7)		51	52	39	39	↗
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	8)	12'507	8'599	-997	55	4'694	*
Selbstfinanzierungsquotient	9)	74.6%	10.5%	10.2%	9.9%	8.9%	↑ 22.1% 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)		2'785	2'785	2'809	2'880	2'956	
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	10)	1'620	236	306	292	281	547 ø
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	10)	-2'058	-1'084	-952	-1'551	-982	-1'325 ø
Nettoinvestitionen Sachanlagen Finanzvermögen	10)	-	-	-	-322	-76	-80 ø
Haushaltüberschuss/-defizit	10)	-438	-848	-646	-1'581	-777	-858 ø
Eigenkapital Steuerhaushalt		8'080	7'867	7'570	7'230	6'940	
Spezialfinanzierungen Gebührenhaushalte		488	428	443	441	442	

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

Wichtige Änderungen im Umfeld

Steuergesetz

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

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

Gemeinde- und Wirksamkeitsbericht 2021

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

Kinder- und Jugendheimgesetz (KJG)

Mit dem vom Parlament verabschiedeten neuen Kinder- und Jugendheimgesetz zahlen die Gemeinden nicht mehr für die Kosten "der ergänzenden Hilfe zur Erziehung¹" der in ihrer Gemeinde wohnhaften Kinder, sondern die Gesamtkosten werden im Verhältnis von 40 (Kanton) zu 60 (Gemeinden) aufgeteilt. Der 60 % -Anteil der Gemeinden wird im Verhältnis zur Einwohnerzahl solidarisch auf alle Gemeinden aufgeteilt. Die meisten Haushalte haben den Beitrag im Budget 2022 eingestellt; entfallende Aufwendungen (inkl. Sonderschule) sind noch schwer einzuschätzen.

Zürcher Verkehrsverbund (ZVV)

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

ME flex / VZE Finanzierungspauschale

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

¹ sozialpädagogische Familienhilfe, Familienpflege, Heimpflege

Allgemeine Korrekturmassnahmen

Umfassendes Controlling (Public Management)

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

Langfristige Vision

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

Entlastung Erfolgsrechnung

Reduktion Aufwand

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

Steigerung Ertrag

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

Entlastung Investitionsrechnung

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

Optimierung Land- und Liegenschaftenportfolio (Finanz- und Verwaltungsvermögen)

Formulierung Land- und Liegenschaftenpolitik

Veräusserung nicht notwendiger Liegenschaften

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

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

Aktive Steuerung Gebührenhaushalte

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

Analyse vergangene Jahre 2017 - 2021

Politische Gemeinde

Primarschulgemeinde

Sekundarschulgemeinde

Gesamthaushalt

Seite

V

Übersichten

Steuerhaushalt (Polit. Gemeinde und Schule)	1
Politische Gemeinde ohne Gebührenhaushalte	2
Primarschulgemeinde	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

Haushaltsaldo und Geldflussrechnung 2021 (Ist und Prognosen)	12
Kennzahlenvergleich mit anderen Gemeinden	13
Spezifische Kostenentwicklung (inkl. Bevölkerung, Schülerzahl und Konjunktur)	14
Vergleich Nettoaufwendungen mit anderen Gemeinden	15
Wirtschaftlichkeitsnachweis Gebührenhaushalte	17
Erläuterungen Kosten-/Aufwandvergleich	18

Detailanalysen

Erfolgsrechnung (nach funktionaler und ev. institutioneller Gliederung)	20
Geldflussrechnung (inkl. Analyse Selbstfinanzierung, Detailangaben zu den Schulden)	24
Investitionsrechnung	27
Bilanz	28
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen	31
Steuerstatistik	35

Steuerhaushalt

Haushaltsaldo (1'000 Fr.)

	2017	2018	2019	2020	2021	5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	230	-3'318	5'609	9'798	3'385	15'705
Nettoinvestitionen VV	-5'929	-3'122	-4'713	-8'783	-12'663	-35'210
Veränderung Nettovermögen	-5'699	-6'440	897	1'015	-9'278	-19'505
Nettoinvestitionen FV	-16	-3'052	-75	2'805	-167	-504
Haushaltüberschuss/-defizit	-5'715	-9'492	822	3'821	-9'445	-20'009

1) ohne FK-Fonds

Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)

	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Aufwendungen und Erträge	58'875	23'482	62'521	23'442	64'020	24'172	64'413	25'341	65'458	25'220	2.7% 1.8%
Fiskalbereich	326	27'878	256	28'222	175	30'632	743	36'501	168	29'982	-15.3% 1.8%
Grundstückgewinnsteuern		4'100		2'616		5'246		3'506		4'982	5.0%
Direkter Finanzausgleich		1'791		1'200		6'626		6'585		5'699	33.6%
Abschreibungen VV	3'065		3'056		2'292		2'315		2'382		-6.1%
Interne Verrechnungen	2'464	2'464	2'569	2'569	1'731	1'731	2'119	2'119	1'515	1'515	-11.5% -11.5%
Finanzaufwand/-ertrag	542	3'102	451	4'430	472	3'600	425	3'446	451	3'579	-4.5% 3.6%
Buchgewinne/-verluste	380										
EK-Fonds, Aufwertungen VV		32		12	0	12		-0		15	
Ao Aufwand/Ertrag											
Total	65'652	62'849	68'853	62'491	68'689	72'020	70'015	77'511	69'974	70'992	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-2'803		-6'362		3'330		7'496		1'018		2'679
Abschreibungen	3'065		3'056		2'292		2'315		2'382		13'109
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	-32		-12		-12		-12		-15		-84
Selbstfinanzierung	230		-3'318		5'609		9'798		3'385		15'705
Steuerfuss	107%		107%		107%		109%		109%		
Einfacher Staatssteuerertrag	18'937		19'698		20'018		19'849		20'074		1.5%

2) konsolidierter Wert

Gestufferter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)

	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-4'983	-10'341	202	4'475	-2'110	-12'757
Ergebnis aus Finanzierung	2'180	3'979	3'128	3'021	3'128	15'436
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-	-	-	-
Rechnungsergebnis	-2'803	-6'362	3'330	7'496	1'018	2'679

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)

	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	5'929	3'122	4'713	8'783	12'663	35'210
Finanzvermögen (FV)	16	3'052	75	-2'805	167	504

Bilanz (1'000 Fr.)

	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	65'231		68'992		71'888		77'914		77'589		19%
Verwaltungsvermögen	27'766		27'823		32'732		39'200		49'481		78%
Fremdkapital		35'387		45'588		53'252		58'263		67'216	90%
Eigenkapital		57'610		51'227		51'368		58'851		59'853	4%
Total	92'997	92'997	96'815	96'815	104'620	104'620	117'114	117'114	127'069	127'069	37%
Nettovermögen/-schuld	29'844		23'404		18'636		19'651		10'372		

Kennzahlen

						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	0.4%	-5.5%	8.0%	13.0%	4.9%	↓ 4.1% ø
Selbstfinanzierungsgrad	4%	-106%	119%	112%	27%	↗ 45% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.5%	0.4%	0.2%	0.2%	0.3%	↑ 0.3% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	3'505	2'734	2'197	2'376	1'645	↗ 2'491 ø

3) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Polit. Gemeinde (ohne Gebühren)		2017	2018	2019	2020	2021	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	1)	1'099	-1'189	3'987	5'249	3'601	12'747
Nettoinvestitionen VV		-4'852	-1'635	-2'650	-1'709	-2'181	-13'028
Veränderung Nettovermögen		-3'753	-2'824	1'337	3'540	1'419	-281
Nettoinvestitionen FV		-5	-178	-61	-93	-167	-504
Haushaltüberschuss/-defizit		-3'758	-3'002	1'276	3'446	1'253	-785

1) ohne FK-Fonds

Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Aufwendungen und Erträge		33'633	18'349	34'864	18'117	35'911	18'785	36'286	19'405	36'680	19'467	2.2% 1.5%
Fiskalbereich		136	10'667	86	10'803	63	11'795	304	13'899	81	11'180	-12.0% 1.2%
Grundstückgewinnsteuern			4'100		2'616		5'246		3'506		4'982	5.0%
Direkter Finanzausgleich	2)		143				1'962		1'989		1'545	>50%
Abschreibungen VV		1'982		1'934		1'396		1'357		1'429		-7.9%
Interne Verrechnungen		2'170	2'170	2'180	2'180	1'395	1'395	1'248	1'248	1'146	1'146	-14.7% -14.7%
Finanzaufwand/-ertrag		333	2'322	246	2'471	301	2'473	250	3'289	263	3'451	-5.7% 10.4%
Buchgewinne/-verluste		380										
EK-Fonds, Aufwertungen VV			32		12	0	12	-0	12	-0	15	
Ao Aufwand/Ertrag												
Total		38'634	37'783	39'310	36'199	39'066	41'670	39'445	43'349	39'599	41'786	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis		-851		-3'111		2'604		3'904		2'187		4'733
Abschreibungen		1'982		1'934		1'396		1'357		1'429		8'098
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		-32		-12		-12		-12		-15		-84
Selbstfinanzierung	1)	1'099		-1'189		3'987		5'249		3'601		12'747
Steuerfuss		43%		43%		43%		43%		43%		
Einfacher Staatssteuerertrag		18'937		19'698		20'018		19'849		20'074		1.5%

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

Gestufferter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-2'460	-5'336	432	865	-1'001	-7'500
Ergebnis aus Finanzierung		1'609	2'225	2'172	3'039	3'188	12'233
Ausserordentliches Ergebnis		-	-	-	-	-	-
Rechnungsergebnis		-851	-3'111	2'604	3'904	2'187	4'733

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)		4'852	1'635	2'650	1'709	2'181	13'028
Finanzvermögen (FV)		5	178	61	93	167	504

Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen		57'873		60'428		62'463		69'134		69'247		20%
Verwaltungsvermögen		18'164		17'856		21'598		21'950		22'702		25%
Fremdkapital			31'957		37'336		43'909		47'040		45'733	43%
Eigenkapital			44'080		40'948		40'152		44'044		46'216	5%
Total		76'037	76'037	78'284	78'284	84'061	84'061	91'083	91'083	91'949	91'949	21%
Nettovermögen/-schuld		25'916		23'092		18'554		22'094		23'513		

Kennzahlen							Periode
Selbstfinanzierungsanteil		3.1%	-3.5%	9.9%	12.5%	8.9%	↘ 6.2% 0
Selbstfinanzierungsgrad		23%	-73%	150%	307%	165%	↗ 98% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	3)	0.7%	0.5%	0.2%	0.1%	0.2%	↗ 0.3% 0
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		3'269	2'830	2'255	2'668	2'834	↗ 2'771 0

3) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Primarschulgemeinde**Haushaltsaldo (1'000 Fr.)**

	2017	2018	2019	2020	2021	5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	1) -701	-41	1'411	2'709	-570	2'809
Nettoinvestitionen VV	-1'077	-1'222	-570	-3'770	-2'011	-8'651
Veränderung Nettovermögen	-1'778	-1'263	842	-1'061	-2'581	-5'842
Nettoinvestitionen FV	-11	-2'874	-14	2'899	-	0
Haushaltüberschuss/-defizit	-1'789	-4'137	828	1'837	-2'581	-5'842

1) ohne FK-Fonds

Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)

	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Aufwendungen und Erträge	16'609	4'821	17'124	4'762	17'985	4'828	18'281	5'401	18'980	5'369	3.4% 2.7%
Fiskalbereich	125	10'543	95	10'690	62	11'698	284	13'880	71	11'571	-13.2% 2.4%
Direkter Finanzausgleich	2) 140				2'008		2'035		1'583		>50%
Abschreibungen VV	1'049		1'066		843		948		933		-2.9%
Interne Verrechnungen	294	294	389	389	336	336	871	871	368	368	5.8% 5.8%
Finanzaufwand/-ertrag	195	724	193	1'919	161	1'085	161	118	144	102	-7.2% -38.7%
Buchgewinne/-verluste											
EK-Fonds, Aufwertungen VV											
Ao Aufwand/Ertrag											
Total	18'272	16'522	18'867	17'760	19'387	19'955	20'544	22'305	20'497	18'994	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-1'750		-1'107		568		1'761		-1'502		-2'030
Abschreibungen	1'049		1'066		843		948		933		4'839
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	-		-		-		-		-		-
Selbstfinanzierung	1) -701		-41		1'411		2'709		-570		2'809
Steuerfuss	44%		44%		44%		46%		46%		
Einfacher Staatssteuerertrag	18'937		19'680		20'002		19'890		20'059		1.4%

2) konsolidierter Wert, d.h. Abgrenzung netto

Gestufferter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)

	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-2'279	-2'833	-356	1'804	-1'460	-5'124
Ergebnis aus Finanzierung	529	1'726	924	-43	-42	3'094
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-	-	-	-
Rechnungsergebnis	-1'750	-1'107	568	1'761	-1'502	-2'030

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)

	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	1'077	1'222	570	3'770	2'011	8'651
Finanzvermögen (FV)	11	2'874	14	-2'899	-	-0

Bilanz (1'000 Fr.)

	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	10'785		9'413		11'560		9'875		10'731		-1%
Verwaltungsvermögen	9'377		9'533		9'259		12'082		13'161		40%
Fremdkapital		11'974		11'865		12'878		12'254		15'690	31%
Eigenkapital		8'188		7'081		7'942		9'703		8'201	0%
Total	20'162	20'162	18'946	18'946	20'820	20'820	21'957	21'957	23'891	23'891	18%
Nettovermögen/-schuld	-1'189		-2'452		-1'317		-2'379		-4'960		

Kennzahlen

					Periode
Selbstfinanzierungsanteil	-4.3%	-0.2%	7.2%	12.6%	-3.1% ↓ 2.4% ø
Selbstfinanzierungsgrad	-65%	-3%	248%	72%	-28% ↓ 32% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	3) 0.5%	0.7%	0.6%	0.4%	0.6% → 0.6% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	-150	-301	-160	-287	-598 ↘ -299 ø

3) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Sekundarschulgemeinde

Haushaltsaldo (1'000 Fr.)

	2017	2018	2019	2020	2021	5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	1) -168	-2'088	210	1'840	354	148
Nettoinvestitionen VV	-	-265	-1'493	-3'303	-8'470	-13'531
Veränderung Nettovermögen	-168	-2'353	-1'282	-1'463	-8'116	-13'383
Nettoinvestitionen FV	-	-	-	-	-	-
Haushaltüberschuss/-defizit	-168	-2'353	-1'282	-1'463	-8'116	-13'383

1) ohne FK-Fonds

Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)

	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Aufwendungen und Erträge	8'633	312	10'533	563	10'125	559	9'846	535	9'798	384	3.2% 5.3%
Fiskalbereich	65	6'668	75	6'729	50	7'138	156	8'722	16	7'231	-30.1% 2.0%
Direkter Finanzausgleich	2) 1'508		1'200		2'655		2'561		2'570		14.3%
Abschreibungen VV	34		56		52		10		21		-11.7%
Interne Verrechnungen											
Finanzaufwand/-ertrag	14	56	12	40	10	42	14	39	44	25	32.9% -17.9%
Buchgewinne/-verluste											
EK-Fonds, Aufwertungen VV											
Ao Aufwand/Ertrag											
Total	8'746	8'544	10'676	8'532	10'236	10'395	10'026	11'856	9'877	10'211	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-202		-2'144		158		1'831		333		-24
Abschreibungen	34		56		52		10		21		172
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	-		-		-		-		-		-
Selbstfinanzierung	1) -168		-2'088		210		1'840		354		148
Steuerfuss	20%		20%		20%		20%		20%		
Einfacher Staatssteuerertrag	26'060		26'750		27'066		27'419		27'713		1.5%

2) konsolidierter Wert, d.h. Abgrenzung netto

Gestufteter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)

	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-244	-2'172	126	1'805	351	-133
Ergebnis aus Finanzierung	42	28	32	25	-18	109
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-	-	-	-
Rechnungsergebnis	-202	-2'144	158	1'831	333	-24

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)

	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	-	265	1'493	3'303	8'470	13'531
Finanzvermögen (FV)	-	-	-	-	-	-

Bilanz (1'000 Fr.)

	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	5'519		3'081		2'945		9'012		10'351		88%
Verwaltungsvermögen	225		434		1'875		5'168		13'618		5952%
Fremdkapital		402		317		1'546		9'076		18'532	4510%
Eigenkapital		5'342		3'198		3'274		5'104		5'437	2%
Total	5'744	5'744	3'515	3'515	4'820	4'820	14'181	14'181	23'968	23'968	317%
Nettovermögen/-schuld	5'117		2'764		1'399		-64		-8'181		

Kennzahlen

					Periode
Selbstfinanzierungsanteil	-2.0%	-24.5%	2.0%	15.5%	3.5% ↓ -1.1% ø
Selbstfinanzierungsgrad	k.A.	-788%	14%	56%	4% ↓ 1% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	3) -0.5%	-0.3%	-0.3%	-0.2%	0.2% ↑ -0.2% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	386	205	102	-5	-591 ↘ 19 ø

3) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Gebührenhaushalte**Haushaltsaldo (1'000 Fr.)**

	2017	2018	2019	2020	2021	5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	927	1'363	671	760	864	4'584
Nettoinvestitionen VV	-2'335	-966	-2'668	-1'632	-1'854	-9'455
Haushaltüberschuss/-defizit	-1'408	397	-1'997	-872	-991	-4'871

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)

	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Aufwendungen und Erträge	2'457	3'399	2'563	3'949	2'536	3'219	2'726	3'502	2'541	3'416	0.8%	0.1%
Aufwertungen VV												
Einnahmenüberschuss IR												
Zinsaufwand/-ertrag	35	20	43	20	28	15	27	12	20	8	-12.8%	-20.5%
Abschreibungen VV	739		763		563		550		605		-4.9%	
Veränderung Spezialfinanzierung	198	10	600		138	30	235	25	321	62		
Total	3'429	3'429	3'969	3'969	3'264	3'264	3'539	3'539	3'487	3'487	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-	
Abschreibungen/Aufwertungen	739		763		563		550		605		3'220	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	188		600		108		210		259		1'364	
Selbstfinanzierung	927		1'363		671		760		864		4'584	

Eckwerte

	2017	2018	2019	2020	2021	5 Jahre
Kostendeckungsgrad	106%	118%	103%	106%	108%	108%
Eigenfinanzierungsgrad	47%	54%	42%	40%	38%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)

	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	3'003	668	2'968	2'002	3'401	734	3'510	1'878	2'364	510	
Nettoinvestitionen VV	2'335		966		2'668		1'632		1'854		9'455

Bilanz (1'000 Fr.)

	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)	6'557		6'761		8'866		9'947		11'197		71%
Fremdkapital	1)	3'501		3'104		5'106		5'978		6'969	99%
Spezialfinanzierung		3'056		3'657		3'760		3'969		4'228	38%
Total	6'557	6'557	6'761	6'761	8'866	8'866	9'947	9'947	11'197	11'197	71%
Nettovermögen/-schuld	-3'501		-3'104		-5'106		-5'978		-6'969		

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

Kennzahlen

	2017	2018	2019	2020	2021	Periode
Selbstfinanzierungsanteil	27.1%	34.3%	20.7%	21.6%	25.2%	↑ 25.8% ø
Selbstfinanzierungsgrad	40%	141%	25%	47%	47%	↓ 48% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2)	0.4%	0.6%	0.4%	0.5%	↑ 0.4% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	-442	-380	-621	-722	-840	↘ -601 ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Wasserwerk**Haushaltsaldo (1'000 Fr.)**

	2017	2018	2019	2020	2021	5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	371	648	266	335	417	2'038
Nettoinvestitionen VV	-467	-207	-637	-324	-828	-2'464
Haushaltüberschuss/-defizit	-96	441	-371	11	-411	-425

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)

	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	604	169	524	201	536	56	621	116	572	192	-1.3% 3.2%
Beitrag an Zweckverband/IKA	413		529		480		490		463		2.9%
Gebührenertrag		1'233		1'514		1'234		1'336		1'265	0.6%
Aufwertungen VV											
Einnahmenüberschuss IR											
Zinsaufwand/-ertrag	23	9	22	8	13	6	12	5	8	4	-23.4% -19.0%
Abschreibungen VV	381		366		143		120		146		-21.3%
Veränderung Spezialfinanzierung		10	282		124		215		271		
Total	1'421	1'421	1'723	1'723	1'296	1'296	1'458	1'458	1'461	1'461	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	381		366		143		120		146		1'156
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	-10		282		124		215		271		882
Selbstfinanzierung	371		648		266		335		417		2'038

Eckwerte

	99%	120%	111%	117%	123%	5 Jahre 114%
Kostendeckungsgrad						
Eigenfinanzierungsgrad	36%	47%	44%	47%	46%	
Zinssatz interne Verzinsung	0.71%	0.66%	0.40%	0.31%	0.21%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)

	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	799	332	1'210	1'003	1'009	372	1'315	990	1'081	253	
Nettoinvestitionen VV	467		207		637		324		828		2'464

Bilanz (1'000 Fr.)

	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)	3'380		3'222		3'716		3'921		4'603		36%
Fremdkapital		2'157		1'718		2'093		2'082		2'493	16%
Spezialfinanzierung		1'223		1'504		1'623		1'839		2'110	73%
Total	3'380	3'380	3'222	3'222	3'716	3'716	3'921	3'921	4'603	4'603	36%
Nettovermögen/-schuld	-2'157		-1'718		-2'093		-2'082		-2'493		

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

Kennzahlen

	26.3%	37.6%	20.6%	23.0%	28.6%	Periode
Selbstfinanzierungsanteil						↑ 27.2% ø
Selbstfinanzierungsgrad	79%	313%	42%	103%	50%	→ 83% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	1.0%	0.8%	0.5%	0.4%	0.3%	↑ 0.6% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	-272	-211	-254	-251	-300	→ -258 ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Abwasserbeseitigung**Haushaltsaldo (1'000 Fr.)**

	2017	2018	2019	2020	2021	5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	461	688	424	440	498	2'511
Nettoinvestitionen VV	-1'868	-759	-2'031	-1'307	-1'026	-6'991
Haushaltüberschuss/-defizit	-1'407	-71	-1'607	-868	-528	-4'480

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)

	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	220	21	207	8	212	15	262	12	192	13	-3.3% -11.0%
Beitrag an Zweckverband/IKA	436		479		434		439		397		-2.3%
Gebührenertrag		1'098		1'377		1'063		1'139		1'083	-0.3%
Aufwertungen VV											
Einnahmenüberschuss IR											
Zinsaufwand/-ertrag	10	8	20	9	14	7	16	5	12	3	3.6% -20.3%
Abschreibungen VV	337		379		410		420		448		7.4%
Veränderung Spezialfinanzierung	124		309		14		20		50		
Total	1'127	1'127	1'394	1'394	1'084	1'084	1'157	1'157	1'099	1'099	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	337		379		410		420		448		1'994
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	124		309		14		20		50		517
Selbstfinanzierung	461		688		424		440		498		2'511

Eckwerte

	2017	2018	2019	2020	2021	5 Jahre
Kostendeckungsgrad	112%	128%	101%	102%	105%	110%
Eigenfinanzierungsgrad	43%	47%	32%	28%	26%	
Zinssatz interne Verzinsung	0.71%	0.66%	0.42%	0.31%	0.20%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)

	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	2'204	336	1'758	999	2'392	361	2'195	888	1'283	257	
Nettoinvestitionen VV	1'868		759		2'031		1'307		1'026		6'991

Bilanz (1'000 Fr.)

	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)	3'006		3'386		5'007		5'894		6'472		115%
Fremdkapital		1'710		1'780		3'387		4'254		4'782	180%
Spezialfinanzierung		1'296		1'606		1'620		1'640		1'689	30%
Total	3'006	3'006	3'386	3'386	5'007	5'007	5'894	5'894	6'472	6'472	115%
Nettovermögen/-schuld	-1'710		-1'780		-3'387		-4'254		-4'782		

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

Kennzahlen

	2017	2018	2019	2020	2021	Periode
Selbstfinanzierungsanteil	40.9%	49.4%	39.2%	38.0%	45.3%	↑ 42.5% ø
Selbstfinanzierungsgrad	25%	91%	21%	34%	49%	↓ 36% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.2%	0.8%	0.7%	0.9%	0.8%	→ 0.7% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	-216	-218	-412	-514	-576	↘ -387 ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Abfallwirtschaft**Haushaltsaldo (1'000 Fr.)**

	2017	2018	2019	2020	2021	5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	95	27	-20	-15	-52	35
Nettoinvestitionen VV	-	-	-	-	-	-
Haushaltüberschuss/-defizit	95	27	-20	-15	-52	35

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)

	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	785	75	824	76	874	72	914	67	917	77	4.0% 0.7%
Gebührenertrag		803		772		780		831		787	-0.5%
Aufwertungen VV											
Einnahmenüberschuss IR											
Zinsaufwand/-ertrag	1	3	1	4	1	2	0	2	0	1	-33.2% -25.6%
Abschreibungen VV	21		18		10		10		10		-16.7%
Veränderung Spezialfinanzierung	74		9			30		25		62	
Total	881	881	852	852	885	885	924	924	927	927	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	21		18		10		10		10		69
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	74		9		-30		-25		-62		-35
Selbstfinanzierung	95		27		-20		-15		-52		35

Eckwerte

	2017	2018	2019	2020	2021	5 Jahre
Kostendeckungsgrad	109%	101%	97%	97%	93%	99%
Eigenfinanzierungsgrad	100%	100%	100%	100%	100%	
Zinssatz interne Verzinsung	0.71%	0.66%	0.40%	0.31%	0.20%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)

	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Nettoinvestitionen VV	-		-		-		-		-		-

Bilanz (1'000 Fr.)

	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)	171		153		143		133		123		-28%
Fremdkapital		-366		-394		-373		-358		-306	-16%
Spezialfinanzierung		537		547		516		491		429	-20%
Total	171	171	153	153	143	143	133	133	123	123	-28%
Nettovermögen/-schuld	366		394		373		358		306		

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

Kennzahlen

	2017	2018	2019	2020	2021	Periode
Selbstfinanzierungsanteil	10.8%	3.2%	-2.4%	-1.7%	-6.0%	↓ 0.8% ø
Selbstfinanzierungsgrad	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	↑ k.A. 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	-0.2%	-0.3%	-0.2%	-0.1%	-0.1%	↑ -0.2% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	46	48	45	43	37	↑ 44 ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Heilpädagogische Sonderschule**Haushaltsaldo (1'000 Fr.)**

	2017	2018	2019	2020	2021	5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	-	-2	-	-	0	-2
Nettoinvestitionen VV	-	-	-	-	-	-
Haushaltüberschuss/-defizit	-	-2	-	-	0	-2

Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)

	Aufwand	Ertrag	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		4'272		4'172		4'184		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

	2017	2018	2019	2020	2021	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

	2017	2018	2019	2020	2021	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%	↑ 0.0% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	-	-	-	-	-	↑ - ø

Gesamthaushalt		2017	2018	2019	2020	2021							
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung	1)	1'157	-1'955	6'280	10'558	4'249	20'289						
Nettoinvestitionen VV		-8'264	-4'088	-7'381	-10'414	-14'517	-44'664						
Veränderung Nettovermögen		-7'107	-6'043	-1'101	144	-10'268	-24'376						
Nettoinvestitionen FV		-16	-3'052	-75	2'805	-167	-504						
Haushaltüberschuss/-defizit		-7'123	-9'095	-1'175	2'949	-10'435	-24'880						
1) ohne FK-Fonds													
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		61'658	60'650	65'340	59'429	66'731	69'895	67'883	75'436	68'167	69'299	2.5%	3.4%
Abschreibungen VV		3'804		3'819		2'854		2'865		2'987		-5.9%	
Interne Verrechnungen		2'464	2'464	2'569	2'569	1'731	1'731	2'119	2'119	1'515	1'515	-11.5%	-11.5%
Finanzaufwand/-ertrag		577	3'122	494	4'450	500	3'615	452	3'457	471	3'587	-4.9%	3.5%
Buchgewinne/-verluste		380											
EK-Fonds, Aufwertungen VV		198	42	600	12	138	43	235	37	321	77		
Ao Aufwand/Ertrag													
Total		69'081	66'278	72'822	66'460	71'954	75'284	73'554	81'049	73'461	74'478	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		-2'803		-6'362		3'330		7'496		1'018		2'679	
Abschreibungen		3'804		3'819		2'854		2'865		2'987		16'329	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		156		588		95		198		244		1'281	
Selbstfinanzierung	1)	1'157		-1'955		6'280		10'558		4'249		20'289	
Gestufferter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total			
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-4'968	-10'318	215		4'491		-2'098		-12'678			
Ergebnis aus Finanzierung		2'165	3'956	3'115		3'005		3'116		15'357			
Ausserordentliches Ergebnis		-	-	-		-		-		-			
Rechnungsergebnis		-2'803	-6'362	3'330		7'496		1'018		2'679			
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total			
Verwaltungsvermögen (VV)		8'264	4'088	7'381		10'414		14'517		44'664			
Finanzvermögen (FV)		16	3'052	75		-2'805		167		504			
Geldflussrechnung (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total			
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		-569	5'815	7'270		8'462		-805		20'173			
Geldfluss aus Investitionen		-8'660	-7'140	-7'459		-7'609		-14'684		-45'552			
Geldfluss aus Finanzierungen		-2'671	2'591	7'240		4'282		11'959		23'400			
Veränderung flüssige Mittel		-11'900	1'266	7'051		5'135		-3'530		-1'978			
Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Finanzvermögen		65'231		68'992		71'888		77'914		77'589		19%	
davon Liquidität, KK + Anlagen		8'931		10'419		17'611		22'646		22'239		149%	
Verwaltungsvermögen		34'323		34'584		41'598		49'147		60'678		77%	
Fremdkapital			38'888		48'692		58'359		64'241		74'185	91%	
davon Fremdverschuldung + ext. KK			25'442		28'255		35'276		39'459		54'541	114%	
Eigenkapital			60'666		54'884		55'127		62'821		64'081	6%	
Total		99'554	99'554	103'576	103'576	113'486	113'486	127'062	127'062	138'266	138'266	39%	
Nettovermögen/-schuld		26'343		20'300		13'530		13'673		3'404			
Kennzahlen												Periode	
Gesamtsteuerfuss	2)	107%		107%		107%		109%		109%			
Selbstfinanzierungsanteil		1.8%		-3.1%		8.5%		13.4%		5.8%	↘	5.3%	ø
Selbstfinanzierungsgrad		14%		-48%		85%		101%		29%	↗	45%	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	3)	0.5%		0.4%		0.2%		0.2%		0.3%	↗	0.3%	ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		3'063		2'354		1'577		1'654		805	↗	1'891	ø

2) inkl. Schule(n)

3) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Polit. Gemeinde

Haushaltsaldo (1'000 Fr.)

	2017	2018	2019	2020	2021	5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	2'026	174	4'658	6'009	4'464	17'331
Nettoinvestitionen VV	-7'187	-2'601	-5'318	-3'341	-4'035	-22'482
Veränderung Nettovermögen	-5'161	-2'427	-660	2'668	429	-5'151
Nettoinvestitionen FV	-5	-178	-61	-93	-167	-504
Haushaltüberschuss/-defizit	-5'166	-2'605	-721	2'575	262	-5'655

1) ohne FK-Fonds

Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)

	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Aufwendungen und Erträge	36'226	36'658	37'513	35'485	38'510	41'008	39'316	42'302	39'302	40'590	2.1% 2.6%
Abschreibungen VV	2'721		2'697		1'959		1'908		2'033		-7.0%
Interne Verrechnungen	2'170	2'170	2'180	2'180	1'395	1'395	1'248	1'248	1'146	1'146	-14.7% -14.7%
Finanzaufwand/-ertrag	748	2'342	289	2'491	329	2'488	278	3'301	283	3'459	-21.6% 10.2%
EK-Fonds, Aufwertungen VV	198	42	600	12	138	43	235	37	321	77	
Ao Aufwand/Ertrag											
Total	42'063	41'212	43'279	40'168	42'331	44'935	42'984	46'888	43'086	45'273	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-851		-3'111		2'604		3'904		2'187		4'733
Abschreibungen	2'721		2'697		1'959		1'908		2'033		11'317
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	156		588		95		198		244		1'281
Selbstfinanzierung	2'026		174		4'658		6'009		4'464		17'331
Steuerfuss	43%		43%		43%		43%		43%		

Gestufferter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)

	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-2'445	-5'313	445	881	-989	-7'421
Ergebnis aus Finanzierung	1'594	2'202	2'159	3'023	3'176	12'154
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-	-	-	-
Rechnungsergebnis	-851	-3'111	2'604	3'904	2'187	4'733

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)

	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	7'187	2'601	5'318	3'341	4'035	22'482
Finanzvermögen (FV)	5	178	61	93	167	504

Bilanz (1'000 Fr.)

	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	57'873		60'428		62'463		69'134		69'247		20%
Verwaltungsvermögen	24'721		24'617		30'464		31'897		33'899		37%
Fremdkapital		35'458		40'440		49'016		53'018		52'702	49%
Eigenkapital		47'136		44'605		43'912		48'013		50'444	7%
Total	82'594	82'594	85'045	85'045	92'927	92'927	101'031	101'031	103'146	103'146	25%
Nettovermögen/-schuld	22'415		19'988		13'448		16'116		16'545		

Kennzahlen

						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	5.2%	0.5%	10.7%	13.2%	10.1%	↘ 7.9% 0
Selbstfinanzierungsgrad	28%	7%	88%	180%	111%	↗ 77% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.7%	0.5%	0.2%	0.2%	0.2%	↗ 0.3% 0
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	2'827	2'450	1'634	1'946	1'994	↗ 2'170 0

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Haushaltsaldo 2021**Gesamthaushalt**

	1'000 Franken			Franken je Einwohner		
	Rechnung	Fipla	Budget	Rechnung	Fipla	Budget
Selbstfinanzierung	4'249	300	189	495	45	31
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	-14'517	-18'249	-25'005	-1'341	-1'781	-2'588
Veränderung Nettovermögen	-10'268	-17'949	-24'816	-846	-1'736	-2'557
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	-167	-190	-250	-20	-23	-30
Haushaltüberschuss/-defizit	-10'435	-18'139	-25'066	-866	-1'759	-2'587

Geldflussrechnung 2021**Gesamthaushalt****I. Betriebliche Tätigkeit**

	1'000 Franken			Franken je Einwohner		
	Rechnung	Fipla	Budget	Rechnung	Fipla	Budget
Nettokosten Gemeinde	-17'019	-18'293	-18'383	-2'047	-2'193	-2'198
Nettokosten Schule	-22'090	-21'950	-21'949	-2'225	-2'181	-2'177
Nettokosten Finanzen und Steuern	-574	-817	-1'372	-67	-97	-163
Total Aufwand (netto)	-39'684	-41'060	-41'704	-4'340	-4'471	-4'538
Direkte Gemeindesteuern	29'814	29'941	29'941	3'245	3'257	3'251
Grundstückgewinnsteuer	4'982	2'600	2'600	601	312	311
Direkter Finanzausgleich	5'699	5'700	5'680	563	560	558
Buchgewinne, Aufwertungen, Abgrenzungen	207	59	59	38	19	18
Total Ertrag (netto)	40'702	38'300	38'280	4'446	4'148	4'138
Ergebnis Erfolgsrechnung	1'018	-2'760	-3'424	107	-323	-400
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'987	3'057	3'841	359	368	459
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	1) 244	4	-229	29	0	-28
Selbstfinanzierung	4'249	301	188	495	45	31
Überträge in Investitionsbereich	-	-	0	-	-	0
Veränderung Übriges Finanzvermögen	2) 85	-1	3	-7	0	0
Veränderung Übriges Fremdkapital	-5'138	-	-	-447	-	-
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	-804	300	191	41	45	31

II. Investitionstätigkeit

Verwaltungsvermögen (VV)	-14'517	-18'249	-25'005	-1'341	-1'781	-2'588
Finanzvermögen (FV)	-167	-190	-250	-20	-23	-30
Überträge aus betrieblichem Bereich	-	-	0	-	-0	0
Veränderung Abgrenzungen etc.	3) -	-	-	-	-	-
Geldfluss aus Investitionen	-14'684	-18'439	-25'255	-1'361	-1'804	-2'618

III. Finanzierungstätigkeit

Veränderung verzinsliche Schulden	4) 12'100	6'000	25'000	874	383	2'564
Veränderung interne Kontokorrente	-	-	-	37	-81	15
Veränderung übrige Kontokorrente	-141	-	-	-17	-	-
Veränderung Finanzanlagen	4) -	-	-	-	-	-
Geldfluss aus Finanzierungen	11'959	6'000	25'000	894	302	2'579
Veränderung Flüssige Mittel	-3'529	-12'139	-64	-425	-1'457	-8

1) inkl. Spezialfinanzierungen

2) inkl. WB Anlagen Finanzvermögen

3) TA, TP, Rückstellungen etc.

4) inkl. kurzfristiger Bereich

Einwohner

8'297 8'330 8'350

Vergleich Einzelabschlüsse mit anderen ähnlich strukturierten Gemeinden
Rechnungsabschluss 2021

	Typ	SFA	SFG	ZBA	KAP	INV	NV	BVA	KRIT	EINW	STKR	STF
<u>Eigene Gemeinde</u>												
Rümlang	1	10.1%	111%	0.2%	4.8%	10.5%	1'994	112%	6	8'297	3'040	43%
Rümlang	4	-3.1%	-28%	0.6%	5.6%	9.7%	-598	81%	3	8'297	3'040	46%
Rümlang, Oberglatt	5X	3.5%	4%	0.2%	0.4%	46.2%	-591	181%	3	8'297	2'605	20%
Rümlang	3X	6.0%	37%	0.3%	4.5%	15.0%	805	106%	4	8'297	3'040	109%

Ähnliche Einwohnerzahl

Dietlikon	1	6.7%	33%	0.0%	8.6%	21.5%	502	98%	3	7'873	3'681	37%
Dietlikon	6	5.3%	190%	0.2%	8.8%	5.8%	-517	39%	4	7'873	3'681	61%
Dietlikon	3X	6.6%	42%	0.1%	8.6%	17.7%	-15	80%	3	7'873	3'681	98%
Dürnten	3	13.4%	163%	0.0%	5.4%	9.9%	4'033	11%	6	7'677	2'378	115%
Egg	3	10.1%	139%	0.3%	6.7%	15.2%	1'727	76%	6	8'827	3'623	98%
Embrach	2	11.6%	212%	0.3%	5.5%	9.1%	1'250	80%	6	9'860	2'263	98%
Embrach, Lu, Ob	5X	12.0%	63%	0.1%	9.0%	19.2%	113	52%	5	9'860	2'501	20%
Embrach	3X	12.5%	174%	0.2%	5.7%	10.2%	1'363	74%	6	9'860	2'263	118%
Fällanden	3	17.7%	180%	0.2%	3.2%	14.2%	3'420	49%	6	9'330	4'283	103%
Hombrechtikon	3	12.6%	162%	0.2%	3.8%	9.9%	3'929	61%	6	8'804	2'866	119%
Langnau am Albis	3	10.0%	143%	0.2%	6.6%	9.5%	1'444	70%	5	7'977	3'434	106%

Ähnliche Steuerkraft

Geroldswil	1	15.0%	136%	1.5%	2.8%	11.9%	2'101	224%	5	5'153	3'068	46%
Oetwil-Geroldswil	4X	7.8%	165%	0.4%	4.4%	5.0%	-427	66%	5	5'153	3'409	44%
Weiningen, Ge, Oe, Un	5X	5.4%	117%	0.0%	2.1%	4.7%	171	13%	5	5'153	3'326	18%
Geroldswil	3X	12.0%	140%	1.0%	3.0%	8.8%	1'845	151%	5	5'153	3'068	108%
Oberengstringen	3	21.0%	196%	1.0%	3.5%	13.3%	4'530	93%	6	6'799	3'009	112%
Pfäffikon	3	12.7%	79%	0.1%	7.1%	15.5%	1'199	47%	6	12'331	3'097	113%
Russikon	3	13.0%	181%	0.0%	2.2%	8.2%	4'481	27%	6	4'462	3'041	113%
Urdorf	1	10.7%	101%	0.1%	4.6%	11.4%	-57	74%	6	10'211	3'131	59%
Urdorf	6	5.2%	779%	0.1%	3.5%	0.7%	473	17%	5	10'211	3'131	59%
Urdorf	3X	8.9%	119%	0.1%	4.1%	7.9%	415	54%	5	10'211	3'131	118%

Auf eigenen Wunsch

Buchs	2	14.0%	101%	-0.1%	4.6%	14.2%	3'665	84%	6	6'587	2'476	88%
Regensdorf, Bu, Dä	5X	17.7%	>1'000%	0.0%	8.3%	0.5%	-18	44%	6	6'587	2'750	22%
Buchs	3X	14.5%	121%	-0.1%	4.9%	12.0%	3'647	74%	6	6'587	2'476	110%
Niederhasli	2	14.8%	108%	0.1%	6.7%	15.0%	3'244	40%	6	9'447	2'264	91%
Niederhasli, Niederglatt	5X	10.1%	194%	0.4%	7.6%	5.5%	654	84%	5	9'447	2'240	25%
Niederhasli	3X	14.1%	113%	0.1%	6.4%	13.0%	3'898	44%	6	9'447	2'264	116%
Oberglatt	2	15.1%	436%	0.0%	5.1%	8.3%	5'409	47%	6	7'449	1'953	102%
Rümlang, Oberglatt	5X	3.5%	4%	0.2%	0.4%	46.2%	-591	181%	3	5'542	2'605	20%
Rümlang, Oberglatt	5X	3.5%	4%	0.2%	0.4%	46.2%	-591	181%	3	5'542	2'605	20%
Oberglatt	3X	14.0%	140%	0.0%	4.5%	13.1%	5'128	56%	6	7'449	1'953	127%

Legende

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

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

Spezifische Kosten (Franken je Einwohner/Schüler)		2017	2018	2019	2020	2021	% p.a.
Allgemeine Verwaltung							
- Exekutive	1)	43	51	36	37	43	-0.2%
- Allgemeine Dienste		285	333	345	314	309	2.0%
- Übriges		29	34	27	-54	-49	k.A.
Öffentliche Ordnung und Sicherheit							
- Öffentliche Sicherheit		43	42	64	66	66	11.5%
- Allgemeines Rechtswesen		61	81	71	71	67	2.4%
- Feuerwehr		54	48	52	41	44	-5.3%
- Übriges		12	12	14	13	15	6.6%
Bildung							
- Kindergarten (je Schüler)	2)	11'657	13'357	15'037	14'716	15'159	6.8%
- Primarschule (je Schüler)	2)	20'493	18'352	18'486	18'905	19'191	-1.6%
- Sekundarschule (je Schüler)	2)	23'947	28'478	24'968	23'806	25'223	1.3%
Kultur, Sport und Freizeit							
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)		25	31	28	28	28	3.1%
- Sport und Freizeit		108	109	100	107	103	-1.2%
- Übriges		37	38	22	23	22	-11.8%
Gesundheit							
- Pflegefinanzierung Heime		238	238	244	261	275	3.7%
- Pflegefinanzierung Spitex		113	81	102	114	115	0.5%
- Übriges		-3	39	-19	5	65	k.A.
Soziale Sicherheit							
- Ergänzungsleistungen IV und AHV		347	322	302	311	292	-4.2%
- Familie und Jugend		128	150	178	175	125	-0.5%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe		120	198	217	174	151	6.0%
- Fürsorge, Übriges		117	95	98	104	98	-4.2%
- Übriges		-10	-29	49	38	31	k.A.
Verkehr							
- Gemeindestrassen		116	112	118	99	116	0.1%
- Übriges		101	102	122	132	151	10.8%
Umweltschutz und Raumordnung							
- Wasserwerk (brutto)		179	211	158	176	176	-0.4%
- Abwasserbeseitigung (brutto)		142	171	132	140	132	-1.7%
- Abfallwirtschaft (brutto)		111	104	108	112	112	0.1%
- Übriges		83	79	66	60	75	-2.4%
Volkswirtschaft							
- Forstwirtschaft		8	9	4	6	8	-0.8%
- Übriges		-85	-88	-84	-116	-106	5.6%
Finanzen und Steuern							
- Zinsen		-3	1	2	3	15	k.A.
- Liegenschaften des Finanzvermögens		-176	-204	-222	-222	-234	7.4%
- Planmässige Abschreibungen VV		385	372	276	279	286	-7.1%
- Übriges	3)						k.A.
Zusammenzug							
Nettokosten Gemeinde		1'970	2'085	2'156	2'010	2'047	1.0%
Nettokosten Kindergarten	2)	237	319	360	361	389	13.2%
Nettokosten Primarschule	2)	1'181	967	1'058	1'126	1'182	0.0%
Nettokosten Sekundarschule	2)	609	719	674	646	654	1.8%
Total Kosten Schule(n)		2'027	2'005	2'092	2'132	2'225	2.4%
Total Steuerhaushalt ohne F und S		3'996	4'090	4'248	4'142	4'273	1.7%
Nettokosten Finanzen und Steuern		206	168	56	60	67	-24.4%
Gesamttotal Steuerhaushalt		4'202	4'259	4'304	4'202	4'340	0.8%
Bruttokosten Gebührenhaushalte		432	486	397	427	420	-0.7%
Total Kosten		4'635	4'745	4'701	4'629	4'760	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)		7'929	8'159	8'229	8'281	8'297	1.1%
Kindergartenschüler		161	195	197	203	213	7.2%
Primarschüler		457	430	471	493	511	2.8%
Sekundarschüler		337	341	369	375	359	1.6%
Gesamtschülerzahl		955	966	1'037	1'071	1'083	3.2%
Makroökonomische Eckwerte							Mittelwert
Teuerung		0.5%	0.9%	0.4%	-0.7%	0.6%	0.3%
Wirtschaftswachstum (BIP)		1.8%	3.0%	1.1%	-2.4%	3.8%	1.5%
Summe (nominelles Wachstum)		2.3%	3.9%	1.5%	-3.1%	4.4%	1.8%

Vergleich Nettoaufwendungen

Gesamtanalyse 2021 Rümlang	Durchschnitt	Median	Standard-	Variations-	Minimum	Maximum	Anzahl	Eigene Gde.	Differenz zu Median	
	Fr./Einw.	Fr./Einw.	abweichung	koeffizient	Fr./Einw.	Fr./Einw.		Fr./Einw.	Fr./Einw.	in %
Nettokosten Gemeinde ohne Finanzen und Steuern	2'015	1'850	354	18	882	3'030	159	2'047	198	11
Kosten Kindergarten	336	335	56	17	219	523	158	389	55	16
Kosten Primarschule	1'181	1'218	166	14	871	1'969	158	1'182	-36	-3
Kosten Sekundarschule	553	595	107	19	352	1'049	159	650	55	9
Kosten Schule(n)	2'070	2'163	273	13	596	3'116	159	2'221	58	3
Steuerhaushalt ohne F+S	4'086	4'045	417	10	2'389	5'773	159	4'268	223	6
Finanzen und Steuern	287	230	188	65	-642	860	159	67	-163	-71
Steuerhaushalt gesamthaft	4'373	4'275	471	11	2'462	6'171	159	4'336	60	1
Bruttokosten Gebührenhaushalte	649	474	370	57	160	2'515	158	420	-54	-11
Gesamtkosten Steuerhaushalt und Gebührenhaushalte	5'022	4'813	620	12	3'457	6'909	159	4'756	-57	-1

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

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

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

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

Detailanalyse 2021 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	389							303			
- Exekutive	46	57	46	102	2	299	159	43	-14	-25	-119'587
- Allgemeine Dienste	300	304	132	44	111	1'061	159	309	4	1	35'969
- Übriges	43	48	49	114	-139	313	159	-49	-97	-201	-806'305
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	180							192			
- Öffentliche Sicherheit	44	22	21	48	-4	93	158	66	44	196	361'691 !
- Allgemeines Rechtswesen	73	81	29	39	-3	196	159	67	-14	-17	-114'327
- Feuerwehr	44	52	16	37	17	101	159	44	-8	-16	-69'698
- Übriges	19	19	9	44	-46	41	159	15	-4	-20	-32'957
Kultur, Sport und Freizeit	131							154			
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	38	32	20	52	-10	101	159	28	-4	-12	-30'612
- Sport und Freizeit	84	44	53	63	-14	313	159	103	60	136	494'459 !!
- Übriges	10	11	11	112	-1	56	148	22	12	106	95'736
Gesundheit	380							455			
- Pflegefinanzierung Alters-/Pflegeheime	236	209	78	33	33	405	158	275	66	32	550'932 !!
- Pflegefinanzierung Spitex	122	117	56	46	32	456	156	115	-2	-2	-15'094
- Übriges	23	22	86	372	-790	212	159	65	43	193	356'461 !
Soziale Sicherheit	716							698			
- Ergänzungsleistungen IV und AHV	244	185	87	36	-62	424	159	292	107	58	891'055 !!
- Familie und Jugend	119	104	41	35	6	227	159	125	22	21	179'963 !
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	191	114	94	49	-64	428	158	151	38	33	311'904 !
- Fürsorge, Übriges	99	69	47	48	-8	223	159	98	29	42	241'721 !
- Übriges	63	51	33	53	-45	167	159	31	-20	-39	-164'405
Verkehr	243							268			
- Gemeindestrassen	127	136	62	49	11	381	159	116	-19	-14	-160'899
- Übriges	116	99	30	26	51	259	159	151	53	54	439'180 !!
Umweltschutz und Raumordnung	66							75			
- Übriges	66	65	29	43	2	172	159	75	10	15	80'576
Volkswirtschaft	-90							-98			
- Forstwirtschaft	8	9	26	312	-77	157	159	8	-1	-15	-10'693
- Übriges	-98	-104	41	-42	-471	76	159	-106	-2	2	-15'973
Bildung											
- Kindergarten (je Schüler)	15'718	15'594	2'068	13	9'739	22'578	144	15'159	-435	-3	-92'714
- Primarschule (je Schüler)	19'469	19'249	2'137	11	12'725	27'113	144	19'191	-58	0	-29'839
- Sekundarschule (je Schüler)	24'827	23'987	5'000	20	19'396	46'097	99	25'223	1'236	5	443'711 !!
Finanzen und Steuern	287							67			
- Zinsen	-20	-8	25	-125	-143	34	159	15	23	-296	192'139 !
- Liegenschaften des Finanzvermögens	-33	-23	101	-308	-798	48	159	-234	-211	912	-1'751'336
- Planmässige Abschreibungen VV	340	278	148	43	30	916	159	286	8	3	69'625
Gebührenhaushalte	649							420			
- Wasserwerk (brutto)	127	169	73	58	25	544	138	176	7	4	58'305
- Abwasserbeseitigung (brutto)	209	188	80	38	82	528	158	132	-56	-30	-464'407
- Abfallwirtschaft (brutto)	98	99	26	26	45	178	158	112	13	13	109'360
- Netzwerke (brutto)	6	84	19	310	41	125	13				
- Elektrizitätswerk (brutto)	116	854	191	165	426	1'120	13				
- Gasversorgung (brutto)	83	463	218	264	184	933	10				
- Fernwärme (brutto)	10	124	90	908	11	407	22				
Einwohnerzahl	6'440	4'674	6'568	102	392	35'508	159	8'297			
Kindergartenschüler	152	111	138	91	11	762	144	213			
Primarschüler	432	323	378	87	23	2'195	144	511			
Sekundarschüler	232	174	167	72	18	814	99	359			

Wirtschaftlichkeitsnachweis 2021 Rümlang	Durchschnitt Fr.	Median Fr.	Standard- abweichung	Variations- koeffizient	Minimum Fr.	Maximum Fr.	Anzahl	Eigene Gemeinde	Differenz zu Median	
									absolut	in %
Versorgungsbetriebe										
Wasser							86			
Aufwand je Einwohner (Fr.)	125	119	53	42%	-47	373		120	1	1%
Kostendeckungsgrad	120%	116%	33%	28%	51%	261%		123%	7%	6%
Kapitalkostenintensität	19%	17%	19%	98%	-42%	80%		15%	-2%	-9%
Elektrizität							7			
Kostendeckungsgrad	105%	106%	5%	5%	98%	113%				
Kapitalkostenintensität	12%	10%	7%	61%	0%	23%				
Gas							6			
Kostendeckungsgrad	100%	97%	15%	15%	84%	130%				
Kapitalkostenintensität	1%	1%	2%	126%	0%	5%				
Fernwärme							10			
Kostendeckungsgrad	126%	115%	33%	26%	91%	191%				
Kapitalkostenintensität	16%	12%	15%	93%	-2%	47%				
Netzwerke							11			
Kostendeckungsgrad	95%	103%	24%	25%	34%	126%				
Kapitalkostenintensität	23%	19%	18%	77%	4%	62%				
Entsorgungsbetriebe										
Abwasser							98			
Aufwand je Einwohner (Fr.)	142	145	57	40%	-93	438		125	-21	-14%
Kostendeckungsgrad	112%	106%	35%	31%	38%	267%		105%	-1%	-1%
Kapitalkostenintensität	13%	10%	26%	194%	-144%	85%		44%	34%	344%
Abfallwirtschaft							98			
Aufwand je Einwohner (Fr.)	84	86	24	28%	35	153		102	16	19%
Kostendeckungsgrad	100%	98%	13%	13%	71%	146%		93%	-5%	-5%
Kapitalkostenintensität	2%	1%	3%	186%	-3%	16%		1%	0%	64%

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

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

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

Kosten-/Aufwandvergleich 2021

Ausgangslage

Seit Ende der 1980-er Jahre werden für die Finanzplankunden die Aufwendungen der Erfolgsrechnung miteinander verglichen und detailliert analysiert. Aufgrund der zunehmenden Bedeutung und des grossen Interesses ist Mitte der 1990-er Jahre der Kreis der analysierten Gemeinden auf den gesamten Kanton Zürich ausgedehnt worden. Sämtliche im Frühsommer 2021 eingegangenen Abschlüsse sind in der funktionalen Gliederung erfasst worden. Die im diesjährigen Kostenvergleich (Rechnungsjahr 2021) einbezogenen 159 Gemeinden repräsentieren über 1 Mio. Einwohner im Kanton Zürich. Die kleinste einbezogene Gemeinde ist Volken mit 392 Einwohnern, am oberen Ende steht die Stadt Uster mit 35'508 Einwohnern. Ohne die zwar analysierten aber im Vergleich nicht enthaltenen Städte Zürich und Winterthur sowie einer kleineren Gemeinde mit rund 2'000 Einwohnern, deren Jahresrechnung noch nicht von der Gemeindeversammlung abgenommen wurde, sind **sämtliche Einwohner des Kantons im Kostenvergleich** berücksichtigt.

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

Vorgehen

Die Jahresrechnungen 2021 von Politischer Gemeinde und Schulgemeinde(n) wurden für Kunden zu einer Gesamtrechnung zusammengefasst (sektorisiert/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 Kapitalfolgekosten bewerten zu können wird zusätzlich die Kapitalkostenintensität berechnet. Die Summe von Nettozinsen und Abschreibungen wird ins Verhältnis zum bereinigten Aufwand gesetzt. (Bei negativen Werten ist der Vermögensertrag höher als die Abschreibungen.)
3. Den **Nettoaufwand (Aufwand minus Ertrag) je Einwohner** für alle übrigen Bereiche der Gemeinderechnung. Die in den Funktionen des Steuerhaushaltes verbuchten Abschreibungen wurden dabei abgegrenzt, um einen Vergleich der relevanten (Netto-)Betriebskosten zu ermöglichen. Die Abschreibungen des Steuerhaushalts werden summarisch erfasst und in einer eigenen Position dargestellt. Wertberichtigungen, Vorfinanzierungen und weitere Fondseinlagen und -entnahmen werden abgegrenzt.

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

Ziele

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

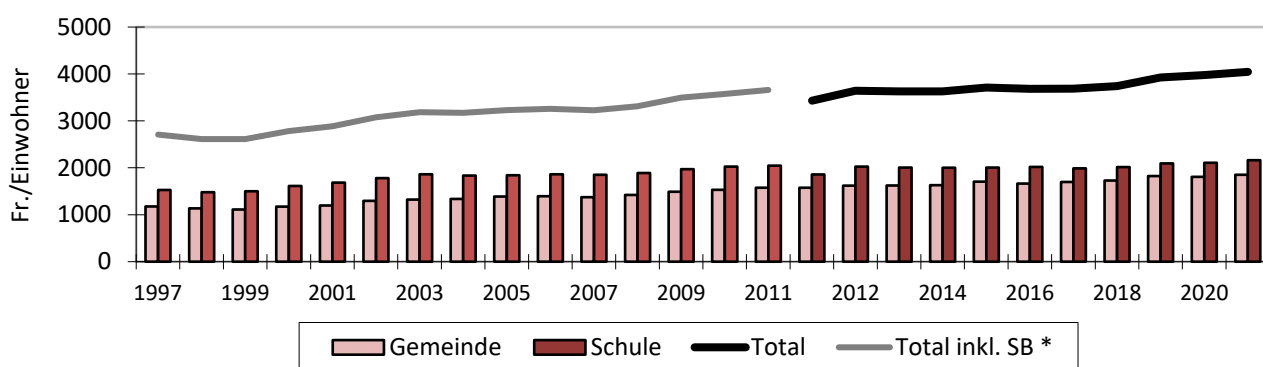
Schema Kostenvergleich



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

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

Entwicklung Nettokosten Steuerhaushalt ohne Finanzen und Steuern



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

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

Polit. Gemeinde	2017		2018		2019		2020		2021		Veränderung	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)												
Allgemeine Verwaltung	4'595	2'336	5'151	2'327	5'102	2'533	5'129	3'508	5'089	3'358	2.6%	9.5%
- Exekutive	347	5	414	1	338	44	316	12	376	21	2.0%	42.8%
- Allgemeine Dienste	3'643	1'942	4'109	1'934	3'994	1'915	3'979	2'189	3'820	2'009	1.2%	0.8%
- Übriges	605	389	628	392	770	574	833	1'307	893	1'329	10.2%	35.9%
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	3'402	2'054	3'607	2'111	3'749	2'097	3'517	1'925	3'633	2'040	1.7%	-0.2%
- Öffentliche Sicherheit	557	219	571	226	571	42	597	48	599	54	1.9%	-29.7%
- Allgemeines Rechtswesen	2'004	1'519	2'228	1'566	2'316	1'731	2'123	1'534	2'213	1'656	2.5%	2.2%
- Feuerwehr	559	129	524	131	495	69	418	75	450	89	-5.3%	-8.9%
- Übriges	282	187	284	188	367	255	380	268	371	242	7.1%	6.7%
Bildung	127	89	68	80	43	57	28	25	3	2	>-50%	>-50%
- Übriges	127	89	68	80	43	57	28	25	3	2	>-50%	>-50%
Kultur, Sport und Freizeit	1'897	546	2'075	619	1'953	715	1'840	532	1'794	517	-1.4%	-1.3%
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	229	31	282	30	309	78	256	26	289	55	6.0%	15.6%
- Sport und Freizeit	1'375	515	1'481	589	1'460	637	1'393	507	1'314	457	-1.1%	-3.0%
- Übriges	293		312		184		191		191	5	-10.2%	
Gesundheit	4'020	1'318	3'907	1'058	10'766	8'139	11'588	8'511	12'011	8'343	31.5%	>50%
- Pflegefinanzierung Heime	1'891		1'940		2'008		2'159		2'285		4.8%	
- Pflegefinanzierung Spitex	893		663		841		941		952		1.6%	
- Übriges	1'236	1'318	1'304	1'058	7'916	8'139	8'488	8'511	8'775	8'343	>50%	>50%
Soziale Sicherheit	17'330	11'770	17'625	11'616	11'551	4'683	11'192	4'591	11'209	5'441	-10.3%	-17.5%
- Ergänzungsleistungen IV + AHV	4'922	2'170	4'847	2'223	4'619	2'137	4'792	2'214	5'114	2'688	1.0%	5.5%
- Familie und Jugend	1'426	414	1'671	447	2'021	555	1'974	528	1'680	640	4.2%	11.5%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	2'431	1'481	2'595	980	2'930	1'141	2'720	1'277	2'749	1'495	3.1%	0.2%
- Fürsorge, Übriges	1'003	77	897	125	919	112	963	100	939	124	-1.6%	12.6%
- Übriges	7'548	7'628	7'615	7'841	1'063	739	743	472	727	494	-44.3%	-49.6%
Verkehr	2'032	319	2'086	338	2'442	472	2'403	494	2'723	502	7.6%	12.0%
- Gemeindestrassen	1'121	205	1'116	202	1'361	392	1'267	448	1'398	434	5.7%	20.6%
- Übriges	911	114	970	136	1'081	80	1'136	46	1'326	69	9.8%	-11.9%
Umweltschutz und Raumordnung	4'289	3'631	4'839	4'196	4'141	3'602	4'310	3'810	4'339	3'715	0.3%	0.6%
- Wasserwerk	1'421	1'421	1'723	1'723	1'296	1'296	1'458	1'458	1'461	1'461	0.7%	0.7%
- Abwasserbeseitigung	1'127	1'127	1'394	1'394	1'084	1'084	1'157	1'157	1'099	1'099	-0.6%	-0.6%
- Abfallwirtschaft	881	881	852	852	885	885	924	924	927	927	1.3%	1.3%
- Übriges	860	202	870	227	877	337	771	271	853	229	-0.2%	3.1%
Volkswirtschaft	143	755	151	793	126	790	383	1'294	152	965	1.5%	6.3%
- Forstwirtschaft	96	34	112	38	74	42	74	25	89	26	-2.0%	-6.7%
- Übriges	47	721	39	755	52	747	309	1'269	63	939	7.7%	6.8%
Finanzen und Steuern	4'433	18'599	3'770	17'030	5'377	24'767	5'556	25'159	4'434	22'690	0.0%	5.1%
- Steuern	136	14'767	86	13'419	63	17'041	304	17'405	81	16'162	-12.0%	2.3%
- Ressourcenausgleich	205	348			2'921	4'883	2'960	4'950	2'232	3'732	>50%	>50%
- Individueller Sonderlastenausgleich									70	115		
- Zinsen	383	415	304	385	226	291	184	232	168	171	-18.6%	-19.9%
- Emmissionskosten												
- Liegenschaften des Finanzvermögens	608	1'949	459	2'069	333	2'110	297	2'104	247	2'129	-20.2%	2.2%
- Buchgewinne/-verluste realisiert	380											
- Übriges		348	224	382	242	205	114	343	111	276		
- Planmässige Abschreibungen VV	2'721	740	2'697	763	1'396		1'357		1'429		-14.9%	>-50%
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV												
- WB Finanzvermögen												
- Aufwertungen VV												
- Fonds im Fremdkapital					197	224	340	113	96	90		
- Fonds im Eigenkapital		32		12	0	12	-0	12	-0	15		
- Liegenschaftsfonds												
- Rücklagen Globalbudget												
- Vorfinanzierungen												
- Finanzpolitische Reserve												
Total	42'268	41'417	43'279	40'168	45'251	47'855	45'944	49'848	45'388	47'575	1.8%	3.5%
Ergebnis	-851		-3'111		2'604		3'904		2'187			

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

Primarschulgemeinde		2017		2018		2019		2020		2021		Veränderung	
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
Allgemeine Verwaltung		3		11		14		11		11		39.1%	
Bildung		16'763	5'537	17'356	6'824	18'168	6'100	19'041	6'255	19'225	5'742	3.5%	0.9%
- Kindergarten		1'339	1	1'429		1'490	17	1'392		1'575		4.1%	>-50%
- Primarstufe		5'096	119	5'398	99	5'190	44	5'543	96	5'868	29	3.6%	-29.9%
- Musikschulen		158		122		97		75		80		-15.7%	
- Schulliegenschaften		1'754	864	1'971	2'186	2'010	1'279	2'517	1'520	2'195	1'202	5.8%	8.6%
- Tagesbetreuung		339	133	558	177	580	224	709	207	712	408	20.4%	32.3%
- Schulleitung und Schulverwaltung	1)	1'098	104	1'116	115	1'445	111	1'476	71	1'512	64	8.3%	-11.5%
- Volksschule, Sonstiges		477	4	499	5	768	25	703	28	813	17	14.3%	43.3%
- Sonderschulen		6'502	4'312	6'263	4'242	6'588	4'400	6'626	4'332	6'468	4'023	-0.1%	-1.7%
- Übriges						0		0		1			
Gesundheit		51		60		61	0	57		90		15.3%	
Soziale Sicherheit		60	60	61	69	49		20		15		-29.5%	>-50%
Finanzen und Steuern		1'395	10'925	1'379	10'867	1'095	13'855	1'415	16'050	1'156	13'252	-4.6%	4.9%
- Steuern	2)	125	10'543	95	10'690	62	11'698	284	13'880	71	11'571	-13.2%	2.4%
- Ressourcenausgleich			140				2'008		2'035		1'535		>50%
- Zinsen	3)	195	159	193	89	163	64	145	59	139	21	-8.2%	-39.7%
- Emmissionskosten													
- Liegenschaften des Finanzvermögens		26	79	25	81	27	79	38	73	14	75	-14.9%	-1.2%
- Buchgewinne/-verluste realisiert													
- Übriges			4		7		6		3		2		
- Planmässige Abschreibungen VV		1'049		1'066		843		948		933		-2.9%	
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV													
- WB Finanzvermögen	4)												
- Aufwertungen VV													
- Fonds im Fremdkapital	5)												
- Fonds im Eigenkapital													
- Liegenschaftsfonds													
- Rücklagen Globalbudget													
- Vorfinanzierungen													
- Finanzpolitische Reserve													
Total	6)	18'272	16'522	18'867	17'760	19'387	19'955	20'544	22'305	20'497	18'994	2.9%	3.5%
Ergebnis		-1'750		-1'107		568		1'761		-1'502			

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

Sekundarschulgemeinde
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)

	2017		2018		2019		2020		2021		Veränderung	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
Allgemeine Verwaltung	21		44		27		20		33		12.3%	
Bildung	8'586	300	10'464	543	10'030	555	9'764	535	9'711	384	3.1%	6.4%
- Sekundarstufe	4'449	100	4'830	107	5'331	134	5'238	195	5'392	242	4.9%	24.7%
- Musikschulen	49		90		44		54		51		1.1%	
- Schulliegenschaften	827		2'056		1'259		921		1'087		7.1%	
- Tagesbetreuung	89	38	94	40	99	39	99	27	115	35	6.7%	-1.8%
- Schulleitung und Schulverwaltung	1'006	-2	1'006	18	1'076	0	1'177	1	1'140	0	3.2%	
- Volksschule, Sonstiges	217		221		256		242		275		6.1%	
- Sonderschulen	1'703	127	1'891	344	1'965	382	2'033	312	1'650	106	-0.8%	-4.3%
- Übriges	246	37	276	34							>-50%	>-50%
Kultur, Sport und Freizeit	3		1		1		2		1		-26.0%	
Gesundheit	14		14		17	3	17		32		22.6%	
Soziale Sicherheit	9	11	10	19	46		40		18		18.9%	>-50%
Finanzen und Steuern	113	8'233	143	7'970	116	9'836	184	11'322	83	9'827	-7.6%	4.5%
- Steuern	65	6'668	75	6'729	50	7'138	156	8'722	16	7'231	-30.1%	2.0%
- Ressourcenausgleich		65		6		913		925		698		>50%
- Ressourcenausgleich, übrige Gde.		1'443		1'194		1'743		1'636		1'852		6.4%
- Zinsen	14	56	12	40	14	42	19	39	46	25	34.9%	-17.9%
- Emmissionskosten												
- Liegenschaften des Finanzvermögens												
- Buchgewinne/-verluste realisiert												
- Übriges		1		1		1		0		0		
- Planmässige Abschreibungen VV	34		56		52		10		21		-11.7%	
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV												
- WB Finanzvermögen												
- Aufwertungen VV												
- Fonds im Fremdkapital												
- Fonds im Eigenkapital												
- Liegenschaftsfonds												
- Rücklagen Globalbudget												
- Vorfinanzierungen												
- Finanzpolitische Reserve												
Total	8'746	8'544	10'676	8'532	10'236	10'395	10'026	11'856	9'877	10'211	3.1%	4.6%
Ergebnis	-202		-2'144		158		1'831		333			

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

Primarschulgemeinde		2017		2018		2019		2020		2021		Veränderung	
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.), institutionell		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
Schulhaus Rümelbach		4'264	264	4'455	344	4'626	269	4'930	354	5'262	300	5.4%	3.2%
- Kindergarten		548		600		636	1	536		542		-0.3%	
- Primarschule		2'148	38	2'227	26	2'443	7	2'673	25	2'804	1	6.9%	>-50%
- Sonderschulung		600	1	578	3	550	0	699		828		8.4%	>-50%
- Sonstiges		232	13	245	14	230	13	208	9	239	4	0.7%	-25.2%
- Schulliegenschaft		736	212	805	301	767	248	815	319	848	294	3.6%	8.6%
Schulhaus Worbiger		4'522	92	5'007	92	5'123	72	5'857	858	6'345	935	8.8%	>50%
- Kindergarten		791	1	829		854	17	857		1'033		6.9%	>-50%
- Primarschule		2'699	55	2'887	42	3'030	37	3'189	70	3'424	27	6.1%	-16.1%
- Sonderschulung		163		235		220	3	233		276		14.1%	
- Sonstiges		269	11	292	12	289	6	295	14	296		2.4%	>-50%
- Sonderschulung (externe Platzierungen)		1'467	41	1'279	66	1'635	212	1'626	261	1'513	159	0.8%	40.4%
- Übriges		761	140	962	188	999	229	1'049	212	1'194	420	11.9%	31.6%
Heilpädagogische Sonderschule		4'272	4'270	4'173	4'173	4'184	4'184	4'071	4'071	3'864	3'864	-2.5%	-2.5%
- Tagessonderschule		1'561	182	1'695	201	1'613	183	1'650	184	1'652	164	1.4%	-2.5%
- Integrative Schulung		1'120	1	1'097	1	1'125	1	1'216		964		-3.7%	>-50%
- Gemeinsame Angebote/Aufgaben		774	11	886		816	1	802	3	718	38	-1.9%	36.6%
- Finanzierung		817	4'076	494	3'970	629	3'999	402	3'884	530	3'662	-10.3%	-2.6%
Liegenschaften		456	706	452	1'928	577	1'101	465	501	14	75	>-50%	-42.9%
- Liegenschaften für Dritte		430	627	427	1'847	550	1'022	427	427			>-50%	>-50%
- Liegenschaften Finanzvermögen		26	79	25	81	27	79	38	73	14	75	-14.9%	-1.2%
Führung und Administration		791	196	833	183	1'175	111	1'168	71	1'163	64	10.1%	-24.5%
Finanzierung		1'739	10'813	1'708	10'787	1'068	13'776	1'377	15'977	1'142	13'177	-10.0%	5.1%
- Gemeindesteuern		518	10'588	472	10'725	62	11'698	284	13'880	71	11'571	-39.2%	2.2%
- Kapitaldienst		171	81	171	55	163	64	145	59	139	21	-5.1%	-28.6%
- Abschreibungen		1'050		1'066		843		948		933		-2.9%	
- Übriges			4		7		6		3		2		-21.1%
- Finanzausgleich			140				2'008		2'035		1'583		>50%
- Emmissionskosten													
Total		18'272	16'522	18'868	17'760	19'387	19'955	20'544	22'305	20'497	18'994	2.9%	3.5%
Ergebnis		-1'750		-1'107		568		1'761		-1'502			

Polit. Gemeinde

Geldflussrechnung (1'000 Fr.)

	1)	2017	2018	2019	2020	2021	in %	Total
I. Betriebliche Tätigkeit								
Personalaufwand		-13'531	-14'152	-14'287	-14'022	-14'275	5%	
Sachaufwand		-8'674	-8'823	-8'409	-9'119	-8'940	3%	
Finanzaufwand	2)	-51	-47	-160	-135	-149	192%	
Regalien, Konzessionen		9	9	18	18	26	194%	
Entgelte		17'056	17'315	13'944	13'484	13'227	-22%	
Finanzertrag	2)	2'252	2'419	2'378	3'214	3'387	50%	
Deckungslücke I		-2'939	-3'279	-6'515	-6'561	-6'725	129%	-26'019
Transferaufwand	3)	-14'072	-14'434	-18'526	-18'790	-18'277	30%	
Durchlaufende Beiträge				-11	-6	-16		
Ausserordentlicher Aufwand	4)							
Interne Verrechnungen		-2'170	-2'180	-1'395	-1'248	-1'146	-47%	
Übrige Erträge	4)			187	340	94		
Transferertrag	3)	5'019	4'734	12'503	13'897	13'277	165%	
Durchlaufende Beiträge				11	6	16		
Ausserordentlicher Ertrag	4)							
Interne Verrechnungen		2'170	2'180	1'395	1'248	1'146	-47%	
Transfersaldo		-9'053	-9'700	-5'837	-4'553	-4'905	-46%	-34'048
Deckungslücke II		-11'992	-12'979	-12'352	-11'114	-11'630	-3%	-60'067
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern		10'679	10'811	11'795	13'899	11'180		58'365
Ordentlicher Deckungsbeitrag		-1'313	-2'168	-556	2'785	-450	-66%	-1'702
Zinsaufwand	5)	-317	-242	-169	-142	-134	-58%	
Zinsertrag	5)	90	72	110	87	73	-19%	
Zinssaldo		-227	-170	-60	-56	-62		-574
Deckungsbeitrag I		-1'540	-2'338	-616	2'729	-512	-67%	-2'276
Grundstückgewinnsteuern		4'100	2'616	5'246	3'506	4'982		20'450
Deckungsbeitrag II		2'560	278	4'630	6'235	4'471	75%	18'174
Abschreibungen Finanzvermögen		-155	-104					-259
Veränderung übriges Finanzvermögen	6)	-322	-889	629	-1'531	-364		-2'477
Veränderung übriges Fremdkapital	7)	841	7'190	-1'214	-1'245	-2'035		3'537
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		2'924	6'475	4'044	3'460	2'071		18'974
II. Investitionstätigkeit								
Investitionen Verwaltungsvermögen		-7'187	-2'601	-5'318	-3'341	-4'035		
Investitionen Finanzvermögen		-5	-178	-61	-93	-167		
Buchgewinne/-verluste		-380						
Veränderung Abgrenzungen etc.	8)			-4				
Geldfluss aus Investitionen		-7'572	-2'779	-5'383	-3'434	-4'202		-23'370
III. Finanzierungstätigkeit								
Veränderung verzinsliche Schulden	9)	-3'000	6'000	7'000	4'000			
Veränderung interne Kontokorrente		-4'580	-5'016	1'151	1'033	1'695		
Veränderung externe Kontokorrente		329	-3'414	233	77	-3'094		
Veränderung Finanzanlagen	10)			7				
Geldfluss aus Finanzierungen		-7'251	-2'430	8'391	5'110	-1'399		2'421
IV. Zusammenfassung								
Veränderung flüssige Mittel	11)	-11'899	1'266	7'052	5'136	-3'530		-1'975
Endbestand flüssige Mittel		8'837	10'103	17'176	22'311	18'781		
Bestand verzinsliche Schulden	12)	12'250	18'250	25'250	29'250	29'250		
Durchschnittssatz Zinsen		1.40%	0.78%	0.60%	0.39%	0.39%		
Durchschnittliche Zinsbindung (Jahre)		5.38	7.38	6.10	6.18	5.18		

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

Primarschulgemeinde

Geldflussrechnung (1'000 Fr.)

I. Betriebliche Tätigkeit

	1)	2017	2018	2019	2020	2021	in %	Total
Personalaufwand		-6'287	-6'321	-6'514	-6'469	-6'547	4%	
Sachaufwand		-2'806	-2'959	-2'575	-2'886	-2'867	2%	
Finanzaufwand	2)	-24	-22	-19	-38	-22	-8%	
Regalien, Konzessionen								
Entgelte		2'229	2'163	1'904	1'758	1'937	-13%	
Finanzertrag	2)	610	1'842	1'042	75	86	-86%	
Deckungslücke I		-6'278	-5'297	-6'162	-7'560	-7'413	18%	-32'710
Transferaufwand	3)	-7'515	-7'844	-8'958	-9'209	-9'637	28%	
Durchlaufende Beiträge								
Ausserordentlicher Aufwand	4)							
Interne Verrechnungen		-294	-389	-336	-871	-368	25%	
Übrige Erträge	4)							
Transferertrag	3)	2'732	2'598	4'932	5'678	5'015	84%	
Durchlaufende Beiträge								
Ausserordentlicher Ertrag	4)							
Interne Verrechnungen		294	389	336	871	368	25%	
Transfersaldo		-4'783	-5'246	-4'026	-3'531	-4'622	-3%	-22'209
Deckungslücke II		-11'061	-10'543	-10'188	-11'091	-12'035	9%	-54'918
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern		10'543	10'691	11'698	13'880	11'571		58'384
Ordentlicher Deckungsbeitrag		-518	148	1'510	2'789	-464	-10%	3'465
Zinsaufwand	5)	-171	-171	-142	-123	-122	-28%	
Zinsertrag	5)	114	77	43	43	17	-85%	
Zinssaldo		-57	-94	-99	-80	-106		-435
Deckungsbeitrag I		-575	54	1'411	2'709	-570	-1%	3'030
Abschreibungen Finanzvermögen		-125	-95					-220
Veränderung übriges Finanzvermögen	6)	-118	181	116	-1'137	91		-867
Veränderung übriges Fremdkapital	7)	-1'282	-114	471	-817	469		-1'273
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		-2'100	26	1'999	755	-10		670

II. Investitionstätigkeit

Investitionen Verwaltungsvermögen		-1'077	-1'222	-570	-3'770	-2'011		
Investitionen Finanzvermögen		-11	-2'874	-14	2'899			
Buchgewinne/-verluste								
Veränderung Abgrenzungen etc.	8)							
Geldfluss aus Investitionen		-1'088	-4'096	-583	-872	-2'011		-8'651

III. Finanzierungstätigkeit

Veränderung verzinsliche Schulden	9)							
Veränderung interne Kontokorrente		3'186	4'065	-1'417	-87	-938		
Veränderung externe Kontokorrente			5	-1	203	2'959		
Veränderung Finanzanlagen	10)							
Geldfluss aus Finanzierungen		3'186	4'070	-1'417	116	2'021		7'976

IV. Zusammenfassung

Veränderung flüssige Mittel	11)	-2		-2	-0	0		-4
Endbestand flüssige Mittel		4	4	2	1	1		

Bestand verzinsliche Schulden	12)	10'000	10'000	10'000	10'000	10'000		
Durchschnittssatz Zinsen		1.68%	1.68%	1.21%	1.21%	0.88%		
Durchschnittliche Zinsbindung (Jahre)		4.10	3.10	2.90	1.90	4.20		

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)	2017	2018	2019	2020	2021	in %	Total
I. Betriebliche Tätigkeit								
Personalaufwand		-990	-1'069	-1'197	-1'105	-1'238	25%	
Sachaufwand		-1'695	-2'925	-2'050	-1'111	-1'866	10%	
Finanzaufwand	2)	-14	-12	-10	-10	-7	-48%	
Regalien, Konzessionen								
Entgelte		201	217	139	183	235	17%	
Finanzertrag	2)	-	-	-	-	-		
Deckungslücke I		-2'498	-3'789	-3'118	-2'043	-2'877	15%	-14'325
Transferaufwand	3)	-5'942	-6'536	-6'927	-7'786	-6'709	13%	
Durchlaufende Beiträge								
Ausserordentlicher Aufwand	4)							
Interne Verrechnungen								
Übrige Erträge	4)							
Transferertrag	3)	1'621	1'545	3'076	2'913	2'720	68%	
Durchlaufende Beiträge								
Ausserordentlicher Ertrag	4)							
Interne Verrechnungen								
Transfersaldo		-4'321	-4'991	-3'852	-4'873	-3'989	-8%	-22'026
Deckungslücke II		-6'819	-8'780	-6'970	-6'916	-6'866	1%	-36'351
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern		6'666	6'730	7'138	8'722	7'230		36'486
Ordentlicher Deckungsbeitrag		-153	-2'050	169	1'805	364	-338%	135
Zinsaufwand	5)				-4	-36		
Zinsertrag	5)	56	40	42	39	25	-55%	
Zinssaldo		56	40	42	35	-11		161
Deckungsbeitrag I		-97	-2'010	210	1'840	353	-464%	296
Abschreibungen Finanzvermögen		-71	-78					-149
Veränderung übriges Finanzvermögen	6)	-1'087	1'487	-1	-1'128	359		-370
Veränderung übriges Fremdkapital	7)	-138	-85	1'018	3'535	-3'578		752
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		-1'393	-686	1'227	4'247	-2'866		529
II. Investitionstätigkeit								
Investitionen Verwaltungsvermögen			-265	-1'493	-3'303	-8'470		
Investitionen Finanzvermögen								
Buchgewinne/-verluste								
Veränderung Abgrenzungen etc.	8)							
Geldfluss aus Investitionen			-265	-1'493	-3'303	-8'470		-13'531
III. Finanzierungstätigkeit								
Veränderung verzinsliche Schulden	9)					12'100		
Veränderung interne Kontokorrente		1'394	951	265	-946	-757		
Veränderung externe Kontokorrente				1	2	-6		
Veränderung Finanzanlagen	10)							
Geldfluss aus Finanzierungen		1'394	951	266	-944	11'337		13'003
IV. Zusammenfassung								
Veränderung flüssige Mittel	11)	1		0				1
Endbestand flüssige Mittel								
Bestand verzinsliche Schulden	12)					12'100		
Durchschnittssatz Zinsen		k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	0.51%		
Durchschnittliche Zinsbindung (Jahre)		k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	8.17		

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

Basisperiode

14.08.2022

**Polit. Gemeinde
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)****Verwaltungsvermögen**

	2017		2018		2019		2020		2021		5-Jahres-Total	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Allgemeine Verwaltung			60		215	64	317		696	22	1'288	86
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	66	47	108	29	191		50		92		508	76
Bildung												
Kultur, Sport und Freizeit	2'871	79	254		547		496		113		4'280	79
Gesundheit					228	60	40	68	2	60	270	188
Soziale Sicherheit	899		443		5						1'347	
Verkehr	913		717	13	1'466	63	777		1'282		5'156	76
Umweltschutz und Raumordnung	229		95		185		97		79		685	
Volkswirtschaft												
Subtotal Steuerhaushalt	4'978	126	1'677	42	2'837	187	1'777	68	2'264	82	13'533	505

Wasserwerk	799	332	1'210	1'003	1'009	372	1'315	990	1'081	253	5'414	2'950
Abwasserbeseitigung	2'204	336	1'758	999	2'392	361	2'195	888	1'283	257	9'832	2'841
Abfallwirtschaft												
Subtotal Gebührenhaushalte	3'003	668	2'968	2'002	3'401	734	3'510	1'878	2'364	510	15'246	5'791

Total	7'981	794	4'645	2'044	6'238	920	5'287	1'946	4'627	592	28'779	6'296
Nettoinvestitionen VV	7'187		2'601		5'318		3'341		4'035		22'482	

Finanzvermögen

Total	385	380	178	-	61	-	93	-	344	178	1'062	558
Nettoinvestitionen FV	5		178		61		93		167		504	

Total Nettoinvestitionen	7'192		2'779		5'379		3'434		4'202		22'986	
---------------------------------	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	-------	--	--------	--

FV = Finanzvermögen

VV = Verwaltungsvermögen

**Primarschulgemeinde
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)****Verwaltungsvermögen**

Total	1'077		1'278	56	611	41	3'770		2'061	50	8'798	147
Nettoinvestitionen VV	1'077		1'222		570		3'770		2'011		8'651	

Finanzvermögen

Total	11		2'874		14		2'899				2'899	2'899
Nettoinvestitionen FV	11		2'874		14		-2'899		-		-0	

Total Nettoinvestitionen	1'088		4'096		583		872		2'011		8'651	
---------------------------------	-------	--	-------	--	-----	--	-----	--	-------	--	-------	--

FV = Finanzvermögen

VV = Verwaltungsvermögen

**Sekundarschulgemeinde
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)****Verwaltungsvermögen**

Total			265		1'493		3'470	167	8'470		13'698	167
Nettoinvestitionen VV	-		265		1'493		3'303		8'470		13'531	

Finanzvermögen

Total											-	-
Nettoinvestitionen FV	-		-		-		-		-		-	

Total Nettoinvestitionen			265		1'493		3'303		8'470		13'531	
---------------------------------	--	--	-----	--	-------	--	-------	--	-------	--	--------	--

FV = Finanzvermögen

VV = Verwaltungsvermögen

Polit. Gemeinde		2017		2018		2019		2020		2021		Veränderung 5 J.
Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	
Finanzvermögen												
- Flüssige Mittel		8'837		10'103		17'176		22'311		18'781		113%
- Interne Kontokorrente	1)											
- Externe Kontokorrente		90		312		423		333		3'446		3729%
- Kurzfristige Finanzanlagen	2)											
- Langfristige Finanzanlagen	3)											
- Übrige Finanzanlagen		2'081		2'015								-100%
- Sachanlagen		40'869		41'047		37'944		38'037		38'204		-7%
- Anteil IR (TA etc.)												
- Übriges Finanzvermögen		5'996		6'951		6'921		8'452		8'816		47%
Total Finanzvermögen		57'873		60'428		62'463		69'134		69'247		20%
Verwaltungsvermögen												
- Steuerhaushalt allgemein		18'164		17'856		21'598		21'950		22'702		25%
- Wasserwerk		3'380		3'222		3'716		3'921		4'603		36%
- Abwasserbeseitigung		3'006		3'386		5'007		5'894		6'472		115%
- Abfallwirtschaft		171		153		143		133		123		-28%
Total Verwaltungsvermögen		24'721		24'617		30'464		31'897		33'899		37%
Fremdkapital												
- Interne Kontokorrente	1)		8'946		3'930		5'081		6'114		7'808	-13%
- Externe Kontokorrente			3'192				12				18	-99%
- Übrige laufende Verbindlichkeiten			8'641		13'222		15'862		14'582		12'110	40%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden	4)		3'000				2'000				3'000	0%
- Derivative Finanzinstrumente												
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten			1'408		3'985							-100%
- Langfristige Schulden			9'250		18'250		23'250		29'250		26'250	184%
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)												
- Übriges Fremdkapital			1'021		1'053		2'810		3'072		3'516	244%
Total Fremdkapital			35'458		40'440		49'016		53'018		52'702	49%
Zweckgebundenes Eigenkapital												
Spezialfinanzierungen												
- Wasserwerk			1'223		1'504		1'623		1'839		2'110	73%
- Abwasserbeseitigung			1'296		1'606		1'620		1'640		1'689	30%
- Abfallwirtschaft			537		547		516		491		429	-20%
- Fonds	5)		253		233		56		44		29	-88%
- Vorfinanzierungen												
- Liegenschaftsfonds												
Zweckfreies Eigenkapital												
- Finanzpolitische Reserve	6)											
- Bewertungsreserve												
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag			43'827		40'715		40'096		43'999		46'187	5%
Total Eigenkapital			47'136		44'605		43'912		48'013		50'444	7%
Total		82'594	82'594	85'045	85'045	92'927	92'927	101'031	101'031	103'146	103'146	

Veränderung NV mit Neubewertung EB

-5'880

-

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

Primarschulgemeinde		2017		2018		2019		2020		2021		Veränderung 5 J.
Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	
Finanzvermögen												
- Flüssige Mittel		4		4		2		1		1		-63%
- Interne Kontokorrente	1)	6'555		2'490		3'907		3'993		4'931		-25%
- Externe Kontokorrente						10		1		9		
- Kurzfristige Finanzanlagen	2)											
- Langfristige Finanzanlagen	3)											
- Übrige Finanzanlagen												
- Sachanlagen		1'736		4'610		5'036		2'137		2'137		23%
- Anteil IR (TA etc.)												
- Übriges Finanzvermögen		2'490		2'309		2'606		3'743		3'652		47%
Total Finanzvermögen		10'785		9'413		11'560		9'875		10'731		-1%
Verwaltungsvermögen												
- VV Allgemein		9'377		9'533		9'259		12'082		13'161		40%
Total Verwaltungsvermögen		9'377		9'533		9'259		12'082		13'161		40%
Fremdkapital												
- Interne Kontokorrente	1)											
- Externe Kontokorrente					5	12		204		3'172		
- Übrige laufende Verbindlichkeiten			1'970	1'148		2'211		1'627		1'961		0%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden	4)			2'000				3'000				
- Derivative Finanzinstrumente												
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten		4		712								-100%
- Langfristige Schulden		10'000		8'000		10'000		7'000		10'000		0%
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)												
- Übriges Fremdkapital						656		423		557		
Total Fremdkapital		11'974		11'865		12'878		12'254		15'690		31%
Zweckgebundenes Eigenkapital												
- Fonds	5)											
- Vorfinanzierungen												
- Liegenschaftsfonds												
Zweckfreies Eigenkapital												
- Reserve	6)											
- Bewertungsreserve												
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag		8'188		7'081		7'942		9'703		8'201		0%
Total Eigenkapital		8'188		7'081		7'942		9'703		8'201		0%
Total		20'162	20'162	18'946	18'946	20'820	20'820	21'957	21'957	23'891	23'891	

Veränderung NV mit Neubewertung EB

293

-

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		2017		2018		2019		2020		2021		Veränderung 5 J.
Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	
Finanzvermögen												
- Flüssige Mittel												
- Interne Kontokorrente	1)	2'391		1'440		1'174		6'114		7'808		227%
- Externe Kontokorrente										2		
- Kurzfristige Finanzanlagen	2)											
- Langfristige Finanzanlagen	3)											
- Übrige Finanzanlagen												
- Sachanlagen												
- Anteil IR (TA etc.)												
- Übriges Finanzvermögen		3'128		1'641		1'771		2'899		2'540		-19%
Total Finanzvermögen		5'519		3'081		2'945		9'012		10'351		88%
Verwaltungsvermögen												
- VV Allgemein		225		434		1'875		5'168		13'618		5952%
Total Verwaltungsvermögen		225		434		1'875		5'168		13'618		5952%
Fremdkapital												
- Interne Kontokorrente	1)								3'993		4'931	
- Externe Kontokorrente							2		4			
- Übrige laufende Verbindlichkeiten			381		267		1'530		5'075		1'492	292%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden	4)											
- Derivative Finanzinstrumente												
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten			21		50							-100%
- Langfristige Schulden											12'100	
- Anteil IR (TP, Rückstellungen etc.)												
- Übriges Fremdkapital						14		4		8		
Total Fremdkapital			402		317		1'546		9'076		18'532	4510%
Zweckgebundenes Eigenkapital												
- Fonds	5)											
- Vorfinanzierungen												
- Liegenschaftsfonds												
Zweckfreies Eigenkapital												
- Reserve	6)											
- Bewertungsreserve												
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag		5'342		3'198		3'274		5'104		5'437		2%
Total Eigenkapital		5'342		3'198		3'274		5'104		5'437		2%
Total		5'744	5'744	3'515	3'515	4'820	4'820	14'181	14'181	23'968	23'968	

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	2017	2018	2019	2020	2021		
Kennzahlen	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich	7'929	8'159	8'229	8'281	8'297		
Steuerfuss	43%	43%	43%	43%	43%		
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen						Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	5.2%	0.5%	10.7%	13.2%	10.1%	↘	7.9% ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real	4.3%	-0.1%	1.5%	1.5%	-0.3%	↗	1.4% ø
Selbstfinanzierungsgrad	28%	7%	88%	180%	111%	↗	77% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	4) 0.7%	0.5%	0.2%	0.2%	0.2%	↑	0.3% ø
Kapitaldienstanteil	7.6%	7.6%	4.7%	4.3%	4.8%	↑	5.8% ø
Bruttorendite des Finanzvermögens	3.5%	3.5%	3.4%	3.1%	3.4%	k.A.	3.4% ø
Bruttoverschuldungsanteil	88%	104%	106%	110%	112%	→	104% ø
Nettovermögensquotient	5) 211%	186%	114%	116%	149%	↗	155% ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	5) 2'827	2'450	1'634	1'946	1'994	↗	2'170 ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	3	3	6	6	6		5 5 Jahre
Haushaltgleichgewicht							
Eigenkapitalquote	55%	50%	45%	45%	47%	↑	49% ø
Zinsbelastungsquote	6) -2.3%	-2.2%	-1.4%	-0.8%	-0.7%	↑	-1.5% ø
Investitionsanteil	17.8%	10.9%	13.8%	11.8%	10.5%	→	13.0% ø
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	7) 52	13				↗	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	8) 8'020	4'492	4'373	7'746	9'556		
Selbstfinanzierungsquotient	9) 13.5%	-14.0%	46.3%	61.5%	41.7%	↑	30.1% 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%)

Primarschulgemeinde	2017	2018	2019	2020	2021	
Kennzahlen	1,2,3)					
Total Einwohner, zivilrechtlich	7'929	8'159	8'229	8'281	8'297	
Steuerfuss	44%	44%	44%	46%	46%	
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	-4.3%	-0.2%	7.2%	12.6%	-3.1%	↓ 2.4% ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real	-0.6%	-0.7%	3.7%	1.7%	3.0%	↗ 1.4% ø
Selbstfinanzierungsgrad	-65%	-3%	248%	72%	-28%	↓ 32% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	4) 0.5%	0.7%	0.6%	0.4%	0.6%	→ 0.6% ø
Kapitaldienstanteil	7.0%	6.8%	4.9%	4.9%	5.6%	↗ 5.8% ø
Bruttorendite des Finanzvermögens	1.8%	1.7%	1.1%	1.2%	0.9%	k.A. 1.3% ø
Bruttoverschuldungsanteil	74%	68%	62%	55%	81%	↗ 68.2% ø
Nettovermögensquotient	5) -11%	-23%	-11%	-17%	-43%	→ -21% ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	5) -150	-301	-160	-287	-598	↘ -299 ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	3	3	5	6	3	3 5 Jahre
Haushaltgleichgewicht						
Eigenkapitalquote	41%	37%	38%	44%	34%	↑ 39% ø
Zinsbelastungsquote	6) 1.9%	2.2%	1.9%	1.8%	2.2%	↑ 2.0% ø
Investitionsanteil	6.0%	6.8%	3.2%	16.8%	9.7%	→ 8.5% ø
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	7) 5	6			5	↘
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	8) 2'362	583	143	1'714	69	
Selbstfinanzierungsquotient	9) -8.4%	-0.5%	16.0%	29.6%	-6.2%	↑ 6.4% ø

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

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

3) abweichende Definition von Selbstfinanzierung und laufendem Ertrag

4) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2 Definition

5) Nettovermögen statt Nettoverschuldung (Vorgabe HRM2)

6) Tragbarkeit mit 5 % kalkulatorischem Zins

7) Eigenkapital = zweckfreies Eigenkapital

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

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

Sekundarschulgemeinde	2017	2018	2019	2020	2021		
Kennzahlen	1,2,3)						
Rümlang	7'929	8'159	8'229	8'281	8'297		
Oberglatt (bis 2021 ohne Hofstetten)	5'328	5'356	5'432	5'542	5'542		
Einwohner, zivilrechtlich	13'257	13'515	13'661	13'823	13'839		
Steuerfuss	20%	20%	20%	20%	20%		
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen						Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	-2.0%	-24.5%	2.0%	15.5%	3.5%	↓	-1.1% ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real	1.1%	18.8%	-5.3%	-3.2%	-1.2%	→	2.0% ø
Selbstfinanzierungsgrad	k.A.	-788%	14%	56%	4%	↓	1% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	4) -0.5%	-0.3%	-0.3%	-0.2%	0.2%	↑	-0.2% ø
Kapitaldienstanteil	-0.1%	0.3%	0.2%	-0.1%	0.4%	↑	0.1% ø
Bruttorendite des Finanzvermögens	1.0%	1.3%	1.4%	0.4%	0.2%	k.A.	0.9% ø
Bruttoverschuldungsanteil	5%	4%	15%	77%	181%	↘	56.2% ø
Nettovermögensquotient	5) 77%	41%	20%	-1%	-113%	↘	5% ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	5) 386	205	102	-5	-591	↘	19 ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	4	3	4	5	3		3 5 Jahre
Haushaltgleichgewicht							
Eigenkapitalquote	93%	91%	68%	36%	23%	↓	62% ø
Zinsbelastungsquote	6) -0.6%	-0.4%	-0.4%	1.4%	8.1%	↓	1.6% ø
Investitionsanteil	0.0%	2.4%	12.8%	25.7%	46.2%	↘	17.4% ø
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	7) 26	1				↗	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	8) 3'175	-354	-1'076	1'191	1'597		
Selbstfinanzierungsquotient	9) -3.2%	-39.0%	3.9%	33.6%	6.4%	↑	0.5% 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	2017	2018	2019	2020	2021	
Kennzahlen	1,2,3)					
Einwohner, zivilrechtlich	7'929	8'159	8'229	8'281	8'297	
Gesamtsteuerfuss	107%	107%	107%	109%	109%	
Maximum Kanton	135%	131%	130%	130%	129%	
Minimum Kanton	76%	72%	72%	72%	72%	
Mittelwert Kanton	100%	100%	100%	100%	100%	
Mittelwert Bezirk	107%	108%	108%	109%	109%	
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	1.8%	-3.1%	8.5%	13.4%	5.8%	↘ 5.3% ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real	2.6%	1.4%	1.4%	1.1%	0.6%	↗ 1.4% ø
Selbstfinanzierungsgrad	14%	-48%	85%	101%	29%	↗ 45% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	4) 0.5%	0.4%	0.2%	0.2%	0.3%	↑ 0.3% ø
Kapitaldienstanteil	6.4%	6.4%	4.1%	3.8%	4.4%	↑ 5.0% ø
Bruttorendite des Finanzvermögens	3.5%	3.4%	3.2%	2.9%	3.1%	k.A. 3.2% ø
Bruttoverschuldungsanteil	59%	75%	75%	77%	96%	↗ 76% ø
Nettovermögensquotient	5) 95%	72%	44%	38%	11%	↑ 52% ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	5) 3'063	2'354	1'577	1'654	805	↗ 1'891 ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	3	3	5	6	4	4 5 Jahre
Haushaltgleichgewicht						
Eigenkapitalquote	60%	51%	47%	48%	45%	↑ 50% ø
Zinsbelastungsquote	6) -1.7%	-1.1%	-0.7%	-0.4%	0.4%	↑ -0.7% ø
Investitionsanteil	12.6%	8.6%	11.0%	15.5%	18.1%	→ 13.2% ø
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	7) 20	8				↗
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	8) 13'557	4'721	3'440	10'651	11'222	
Selbstfinanzierungsquotient	9) 1.1%	-14.8%	24.6%	42.3%	14.5%	↑ 13.8% ø

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

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

3) abweichende Definition von Selbstfinanzierung und laufendem Ertrag

4) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2 Definition

5) Nettovermögen statt Nettoverschuldung (Vorgabe HRM2)

6) Tragbarkeit mit 5 % kalkulatorischem Zins

7) Eigenkapital = zweckfreies Eigenkapital

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

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

Spezifische Werte	2017	2018	2019	2020	2021	
(Franken je Einwohner)						
Steuerkraft	3'005	2'968	3'227	3'695	3'040	Periode
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	10) 154	-138	753	1'186	495	490 ø
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	10) -1'042	-488	-825	-1'098	-1'341	-959 ø
Nettoinvestitionen Sachanlagen Finanzvermögen	10) -2	-374	-9	339	-20	-13 ø
Haushaltüberschuss/-defizit	10) -890	-1'000	-81	427	-866	-482 ø
Eigenkapital Steuerhaushalt	6'995	6'123	6'084	6'860	6'951	6'603 ø
Spezialfinanzierungen Gebührenhaushalte	385	448	457	479	510	456 ø

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

Polit. Gemeinde (in 1'000 Fr.)**Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)***Natürliche Personen*

- Einkommen

- Vermögen

Juristische Personen

- Gewinn

- Kapital

Total**Steuerfuss Rechnungsjahr**

Steuern Rechnungsjahr nat. Personen

Steuern Rechnungsjahr jur. Personen

Steuererträge aus früheren Jahren

Nachsteuern

Aktive Steuerauscheidungen

Passive Steuerauscheidungen

Anrechnung ausländischer Quellensteuern

Quellensteuern

Personalsteuern

Total Ertrag Gemeindesteuern

Tatsächliche Forderungsverluste

Wertberichtigungen Forderungen

Total Aufwand Gemeindesteuern

Grundstückgewinnsteuern

Hundesteuern

Total Ertrag Sondersteuern

Tatsächliche Forderungsverluste

Kantonsanteil an Hundesteuern

Total Aufwand Sondersteuern**Steuerkraft (Fr./Einwohner)**

Korrekturfaktor

Kalkulatorischer Wert

Kant. Mittel

1) detaillierte Aufteilung unter HRM1 nur teilweise möglich

	2017	2018	2019	2020	2021
1)					
<i>Natürliche Personen</i>	18'937	19'698	14'622	14'902	15'356
- Einkommen	18'937	19'698	13'147	13'463	13'886
- Vermögen			1'474	1'439	1'470
<i>Juristische Personen</i>			5'396	4'947	4'718
- Gewinn			4'839	3'412	3'161
- Kapital			557	1'534	1'557
Total	18'937	19'698	20'018	19'849	20'074
Steuerfuss Rechnungsjahr	43%	43%	43%	43%	43%
Steuern Rechnungsjahr nat. Personen	8'143	8'470	6'287	6'408	6'603
Steuern Rechnungsjahr jur. Personen			2'320	2'127	2'029
Steuererträge aus früheren Jahren	918	809	1'945	2'406	913
Nachsteuern	11	9	50	25	71
Aktive Steuerauscheidungen	1'010	820	968	2'458	1'191
Passive Steuerauscheidungen	-349	-78	-551	-305	-331
Anrechnung ausländischer Quellensteuern	-8	-2	-5	-3	-2
Quellensteuern	732	562	563	568	506
Personalsteuern	165	166	171	169	153
Total Ertrag Gemeindesteuern	10'622	10'756	11'750	13'853	11'133
Tatsächliche Forderungsverluste	125	76	63	242	71
Wertberichtigungen Forderungen			-10	51	-0
Total Aufwand Gemeindesteuern	125	76	53	292	70
Grundstückgewinnsteuern	4'100	2'616	5'246	3'506	4'982
Hundesteuern	45	47	46	47	47
Total Ertrag Sondersteuern	4'145	2'663	5'292	3'553	5'029
Tatsächliche Forderungsverluste			1	0	1
Kantonsanteil an Hundesteuern	11	10	9	11	10
Total Aufwand Sondersteuern	11	10	10	11	11
Steuerkraft (Fr./Einwohner)	3'005	2'968	3'227	3'695	3'040
Korrekturfaktor	0.994	0.990	0.992	0.979	0.994
Kalkulatorischer Wert	3'023	2'997	3'254	3'775	3'058
Kant. Mittel	3'769	3'721	3'843	3'770	3'941

Basisperiode

14.08.2022

Primarschulgemeinde (in 1'000 Fr.)

Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)

Natürliche Personen

- Einkommen

- Vermögen

Juristische Personen

- Gewinn

- Kapital

Total

Steuerfuss Rechnungsjahr

Steuern Rechnungsjahr nat. Personen

Steuern Rechnungsjahr jur. Personen

Steuererträge aus früheren Jahren

Nachsteuern

Aktive Steuerauscheidungen

Passive Steuerauscheidungen

Anrechnung ausländischer Quellensteuern

Quellensteuern

Total Ertrag Gemeindesteuern

Tatsächliche Forderungsverluste

Wertberichtigungen Forderungen

Total Aufwand Gemeindesteuern

1) detaillierte Aufteilung unter HRM1 nur teilweise möglich

	2017	2018	2019	2020	2021
1)					
<i>Natürliche Personen</i>	18'937	19'680	14'606	14'944	15'340
- Einkommen	18'937	19'680	13'133	13'449	13'872
- Vermögen			1'473	1'494	1'468
<i>Juristische Personen</i>			5'396	4'947	4'718
- Gewinn			4'839	3'412	3'161
- Kapital			557	1'534	1'557
Total	18'937	19'680	20'002	19'890	20'059
Steuerfuss Rechnungsjahr	44%	44%	44%	46%	46%
Steuern Rechnungsjahr nat. Personen	8'326	8'659	6'426	6'874	7'057
Steuern Rechnungsjahr jur. Personen			2'374	2'275	2'170
Steuererträge aus früheren Jahren	928	834	1'985	2'438	969
Nachsteuern	11	9	51	25	72
Aktive Steuerauscheidungen	1'024	824	977	2'482	1'217
Passive Steuerauscheidungen	-351	-77	-552	-312	-339
Anrechnung ausländischer Quellensteuern	-8	-2	-5	-3	-2
Quellensteuern	613	443	441	101	427
Total Ertrag Gemeindesteuern	10'543	10'690	11'698	13'880	11'571
Tatsächliche Forderungsverluste	125	95	74	223	70
Wertberichtigungen Forderungen			-12	60	1
Total Aufwand Gemeindesteuern	125	95	62	284	71

Basisperiode

14.08.2022

Sekundarschulgemeinde (in 1'000 Fr.)

Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)

Natürliche Personen

- Einkommen

- Vermögen

Juristische Personen

- Gewinn

- Kapital

Total

Steuerfuss Rechnungsjahr

Steuern Rechnungsjahr nat. Personen

Steuern Rechnungsjahr jur. Personen

Steuererträge aus früheren Jahren

Nachsteuern

Aktive Steuerauscheidungen

Passive Steuerauscheidungen

Anrechnung ausländischer Quellensteuern

Quellensteuern

Total Ertrag Gemeindesteuern

Tatsächliche Forderungsverluste

Wertberichtigungen Forderungen

Total Aufwand Gemeindesteuern

1) detaillierte Aufteilung unter HRM1 nur teilweise möglich

	2017	2018	2019	2020	2021
1)					
	26'060	26'750	21'499	22'091	22'744
	26'060	26'750	19'717	20'330	20'934
			1'782	1'761	1'810
			5'567	5'328	4'969
			4'980	3'619	3'380
			587	1'709	1'589
Total	26'060	26'750	27'066	27'419	27'713
Steuerfuss Rechnungsjahr	20%	20%	20%	20%	20%
Steuern Rechnungsjahr nat. Personen	5'212	5'350	4'300	4'418	4'549
Steuern Rechnungsjahr jur. Personen			1'113	1'066	994
Steuererträge aus früheren Jahren	681	581	1'121	1'390	835
Nachsteuern	7	11	32	14	45
Aktive Steuerauscheidungen	541	536	564	1'924	689
Passive Steuerauscheidungen	-174	-61	-283	-175	-172
Anrechnung ausländischer Quellensteuern	-4	-1	-3	-2	-1
Quellensteuern	405	313	293	86	293
Total Ertrag Gemeindesteuern	6'668	6'729	7'138	8'722	7'231
Tatsächliche Forderungsverluste	65	75	55	131	33
Wertberichtigungen Forderungen			-5	25	-17
Total Aufwand Gemeindesteuern	65	75	50	156	16

Grafische Darstellungen

Politische Gemeinde

Primarschulgemeinde

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

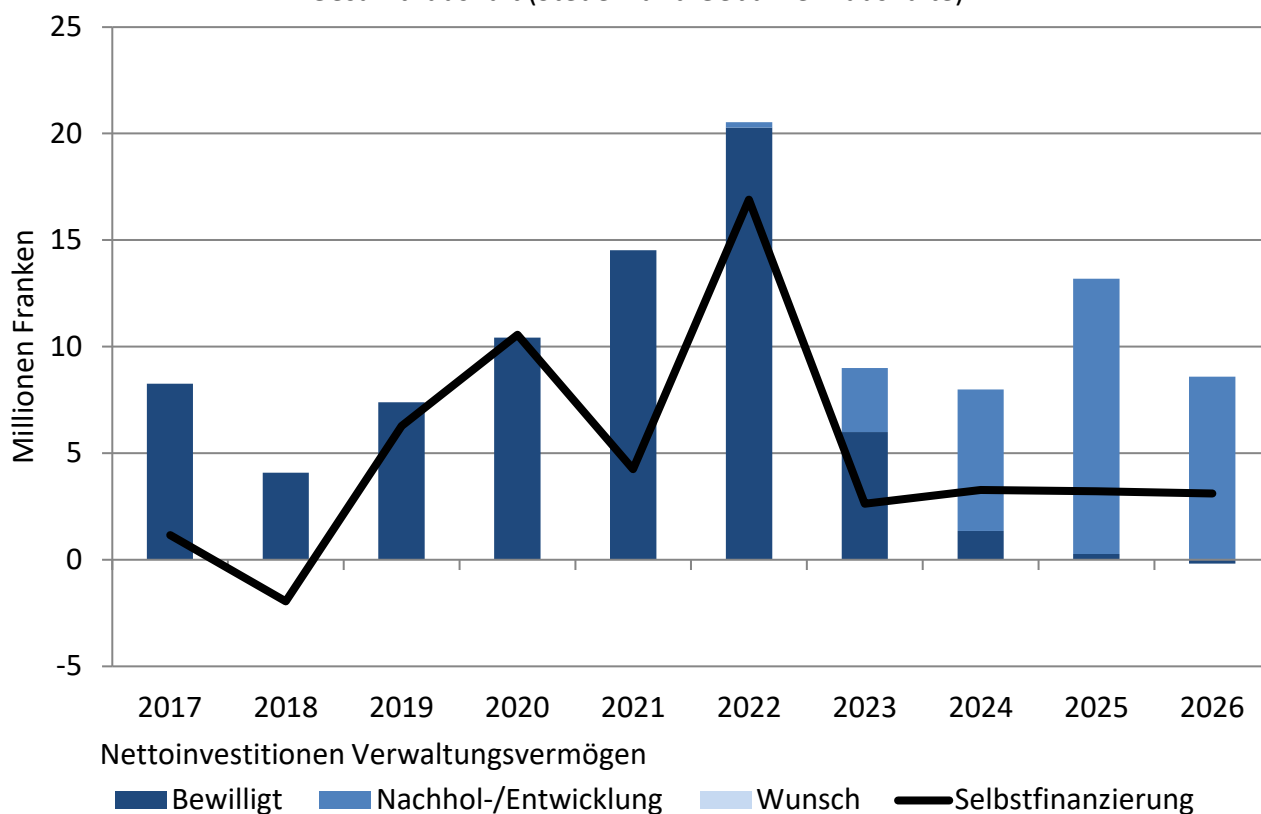
Entwicklung Selbstfinanzierung	5
Entwicklung Nettovermögen	5

Übersicht Entwicklung Teilhaushalte (Basis- und Planungsperiode)

Steuerhaushalt (Polit. Gemeinde und Schule)	6
Politische Gemeinde ohne Gebührenhaushalte	7
Primarschulgemeinde	8
Sekundarschulgemeinde	9
Gebührenhaushalte	10

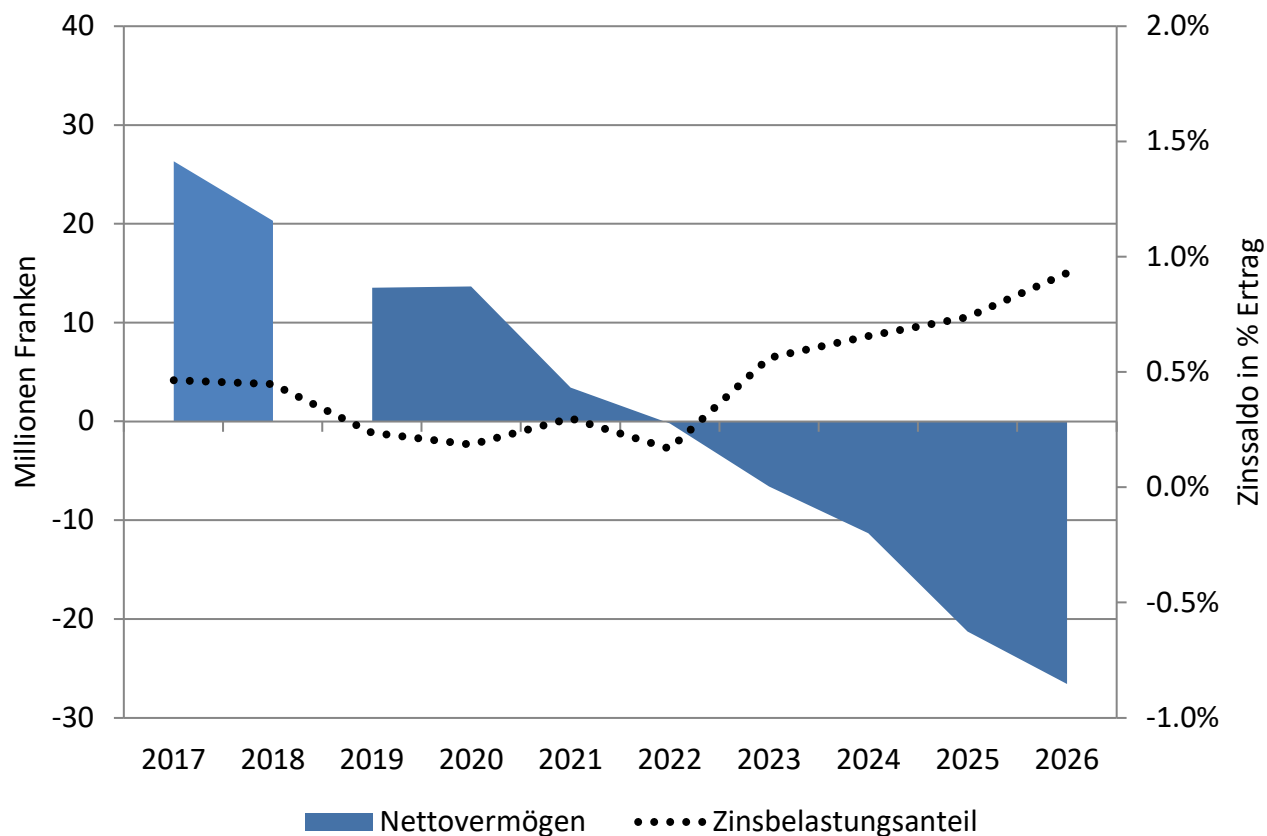
Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



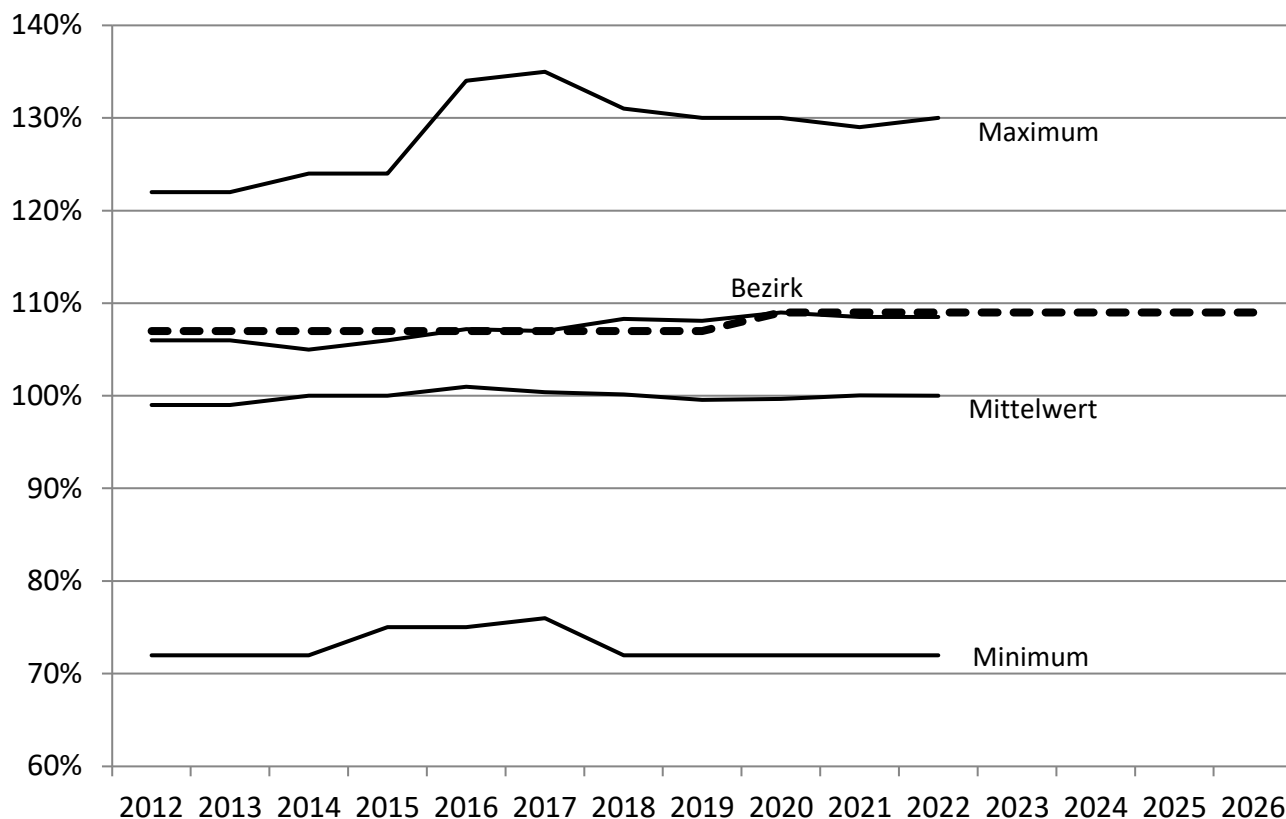
Nettovermögen und Zinsbelastung

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



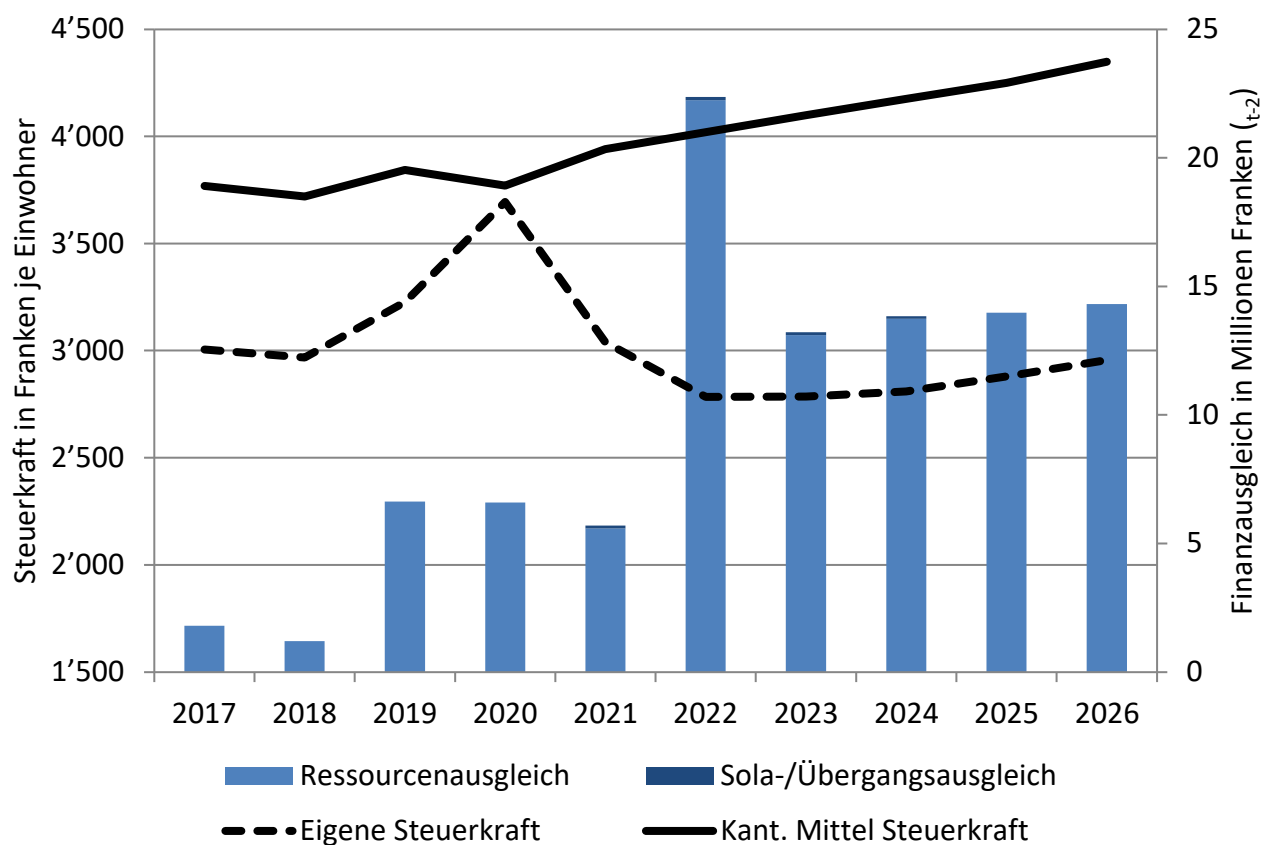
Steuerfussentwicklung

Gesamtsteuerfuss



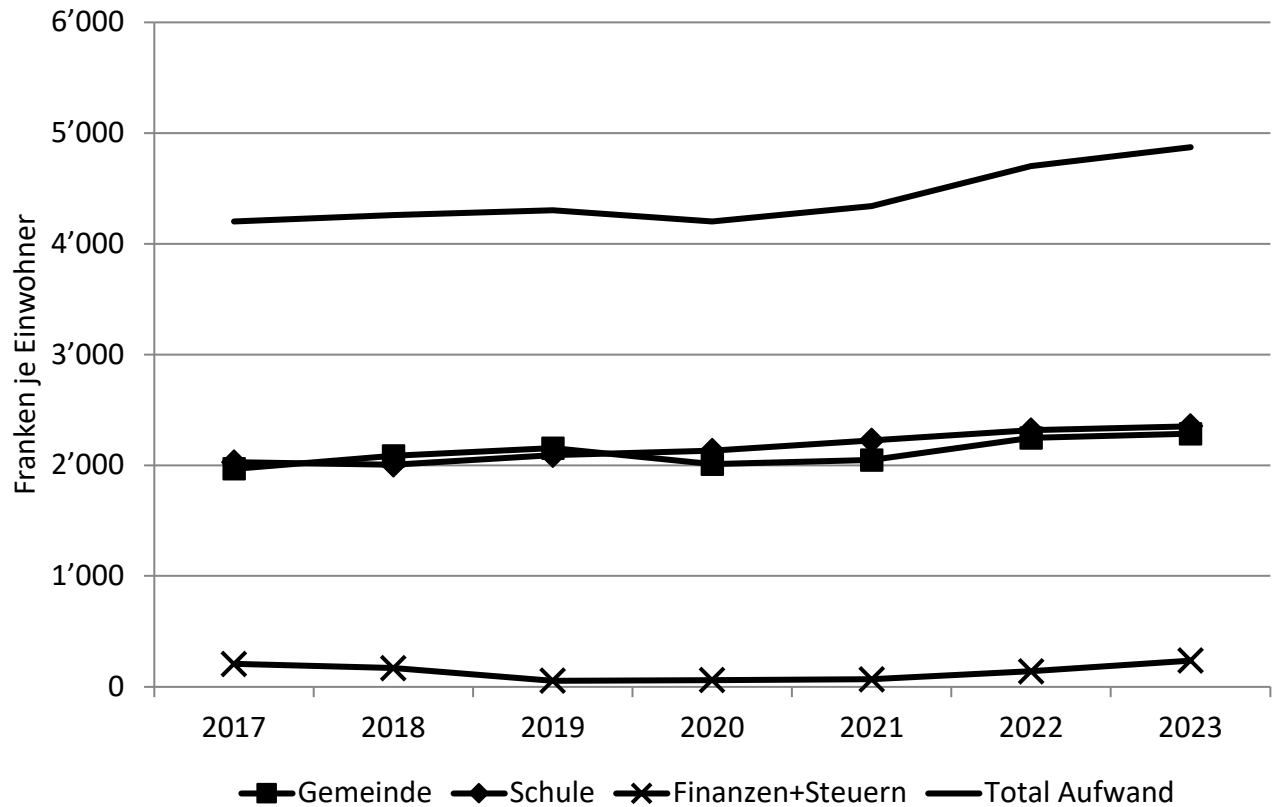
Steuerkraft und Finanzausgleich

Steuerhaushalt



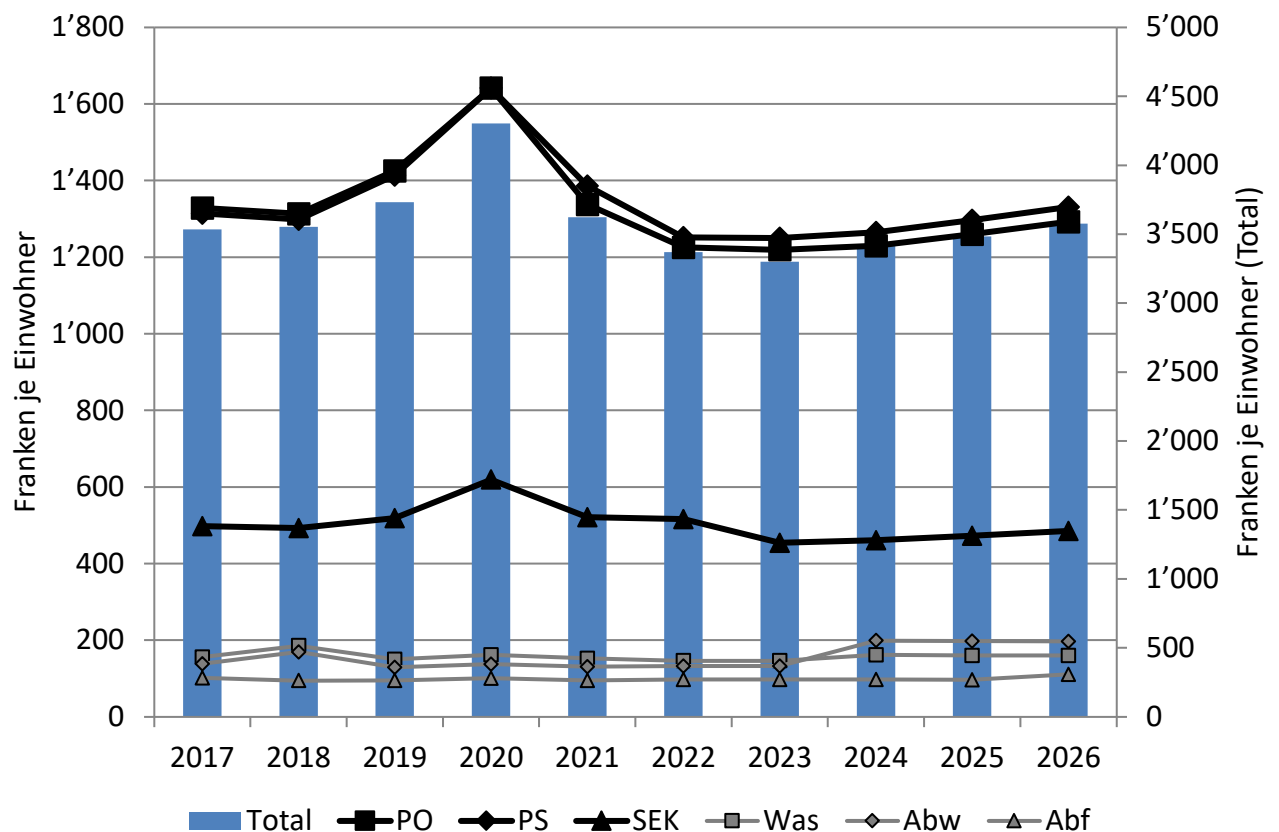
Entwicklung spezifischer Aufwand

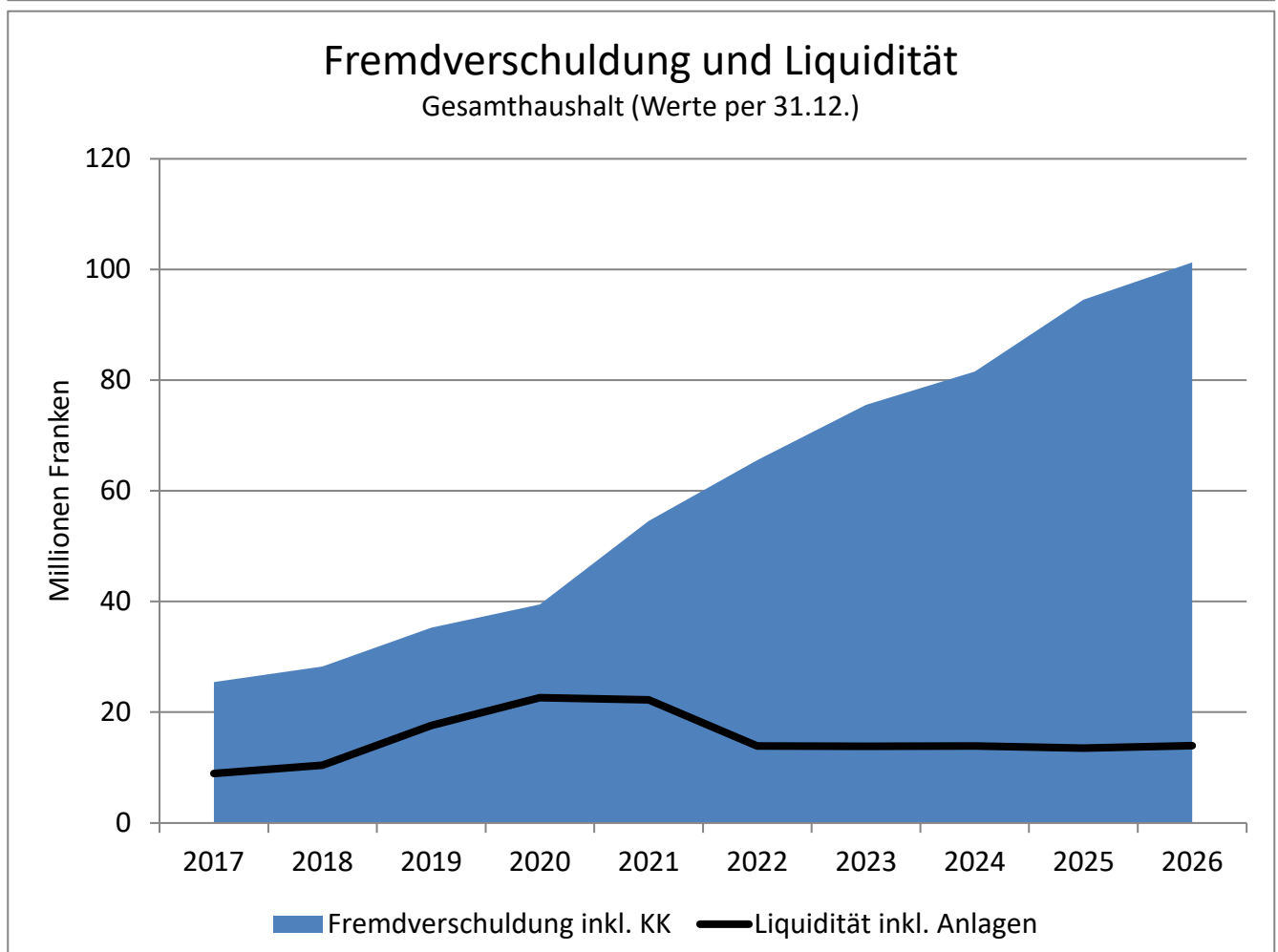
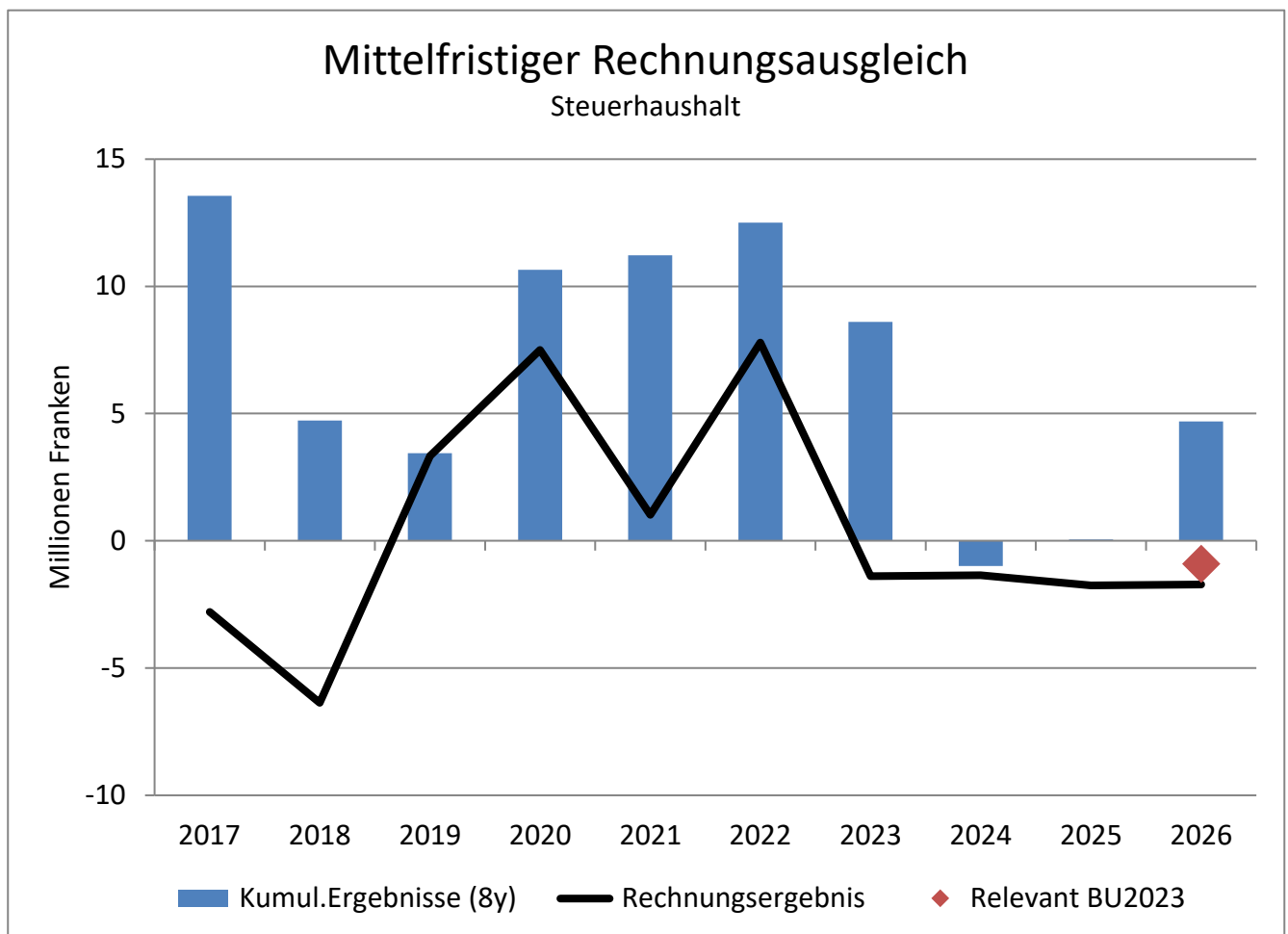
Steuerhaushalt



Steuer- und Gebührenbelastung

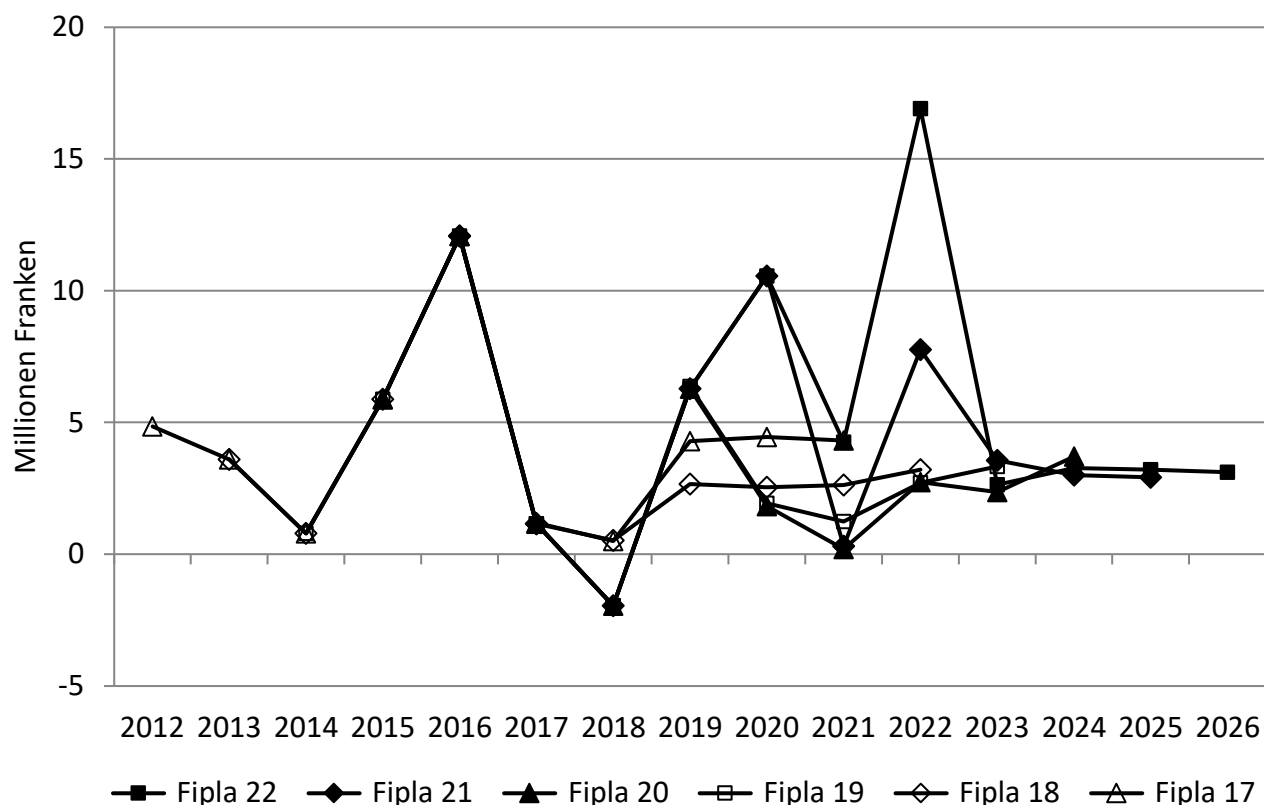
Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)





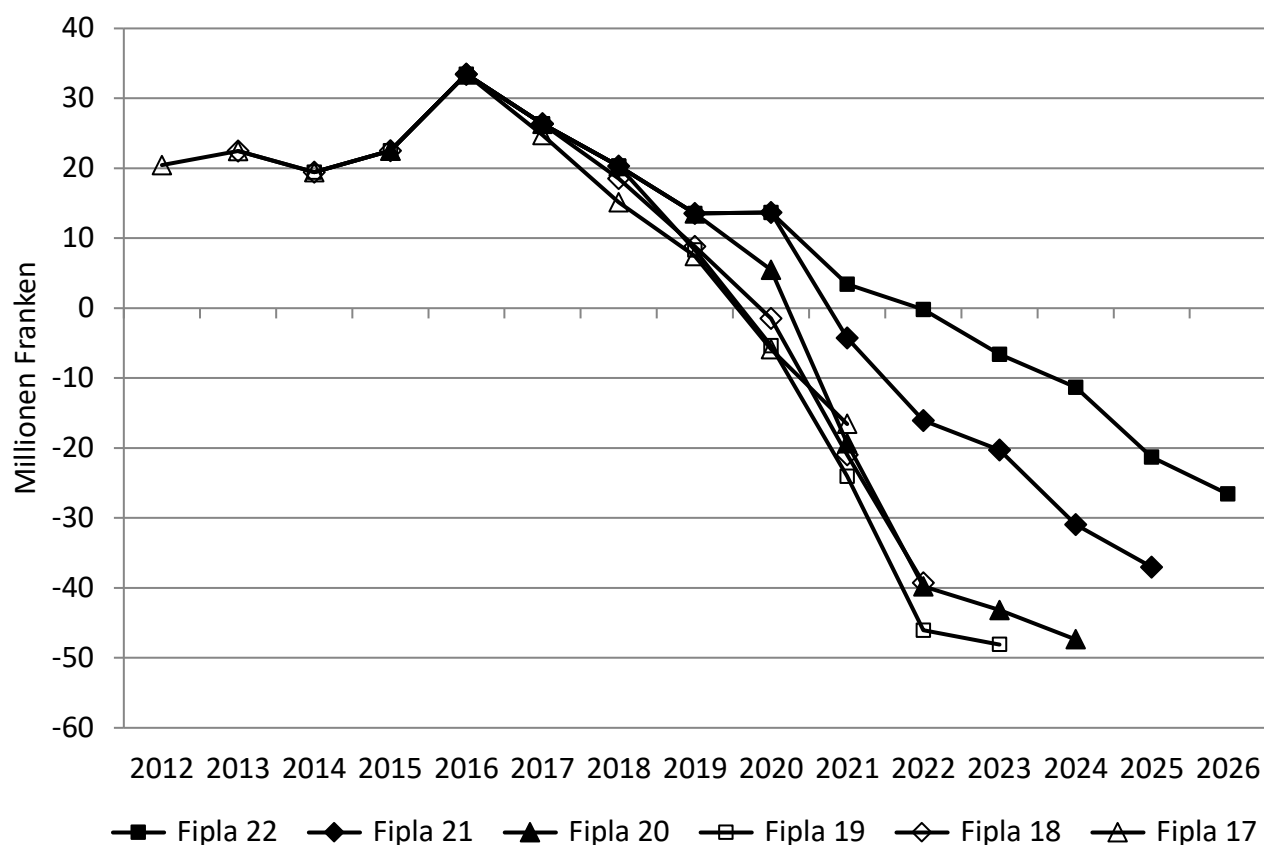
Entwicklung Selbstfinanzierung

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



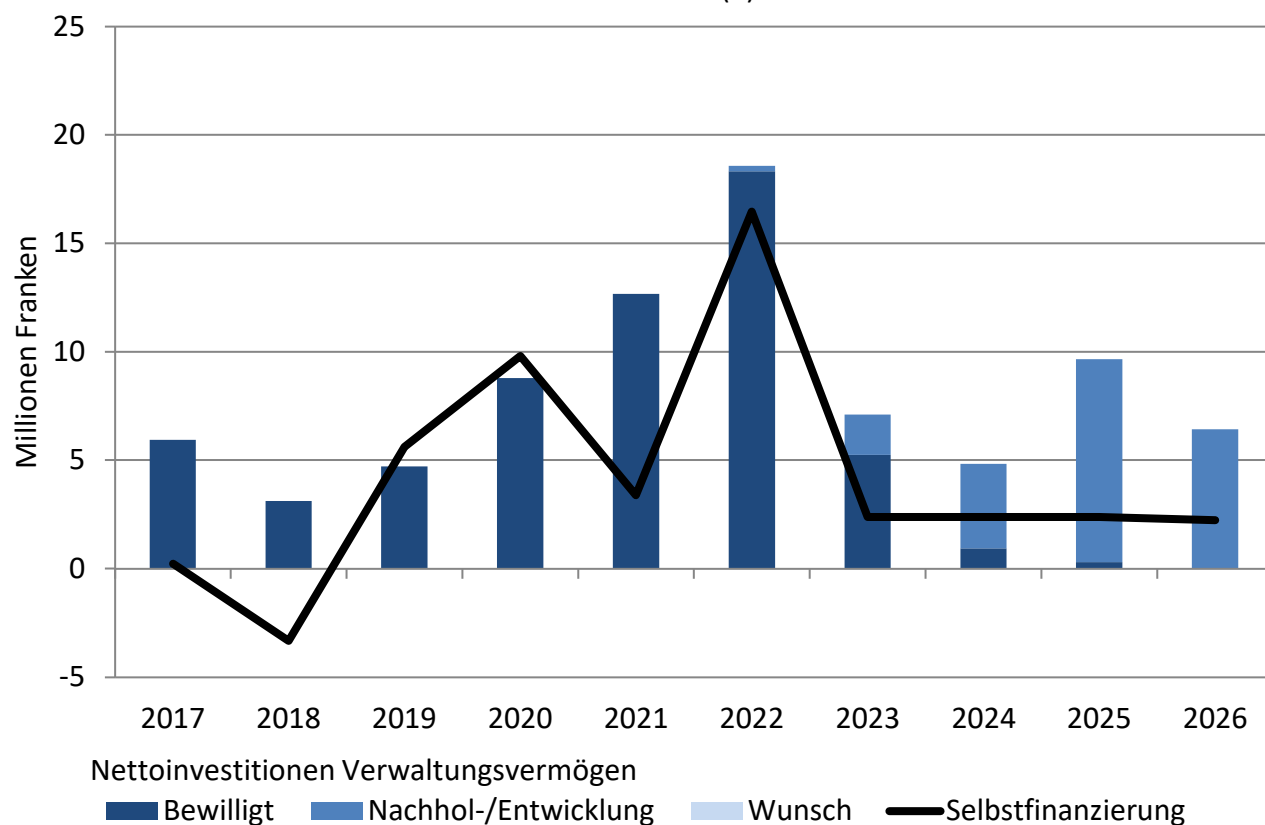
Entwicklung Nettovermögen

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



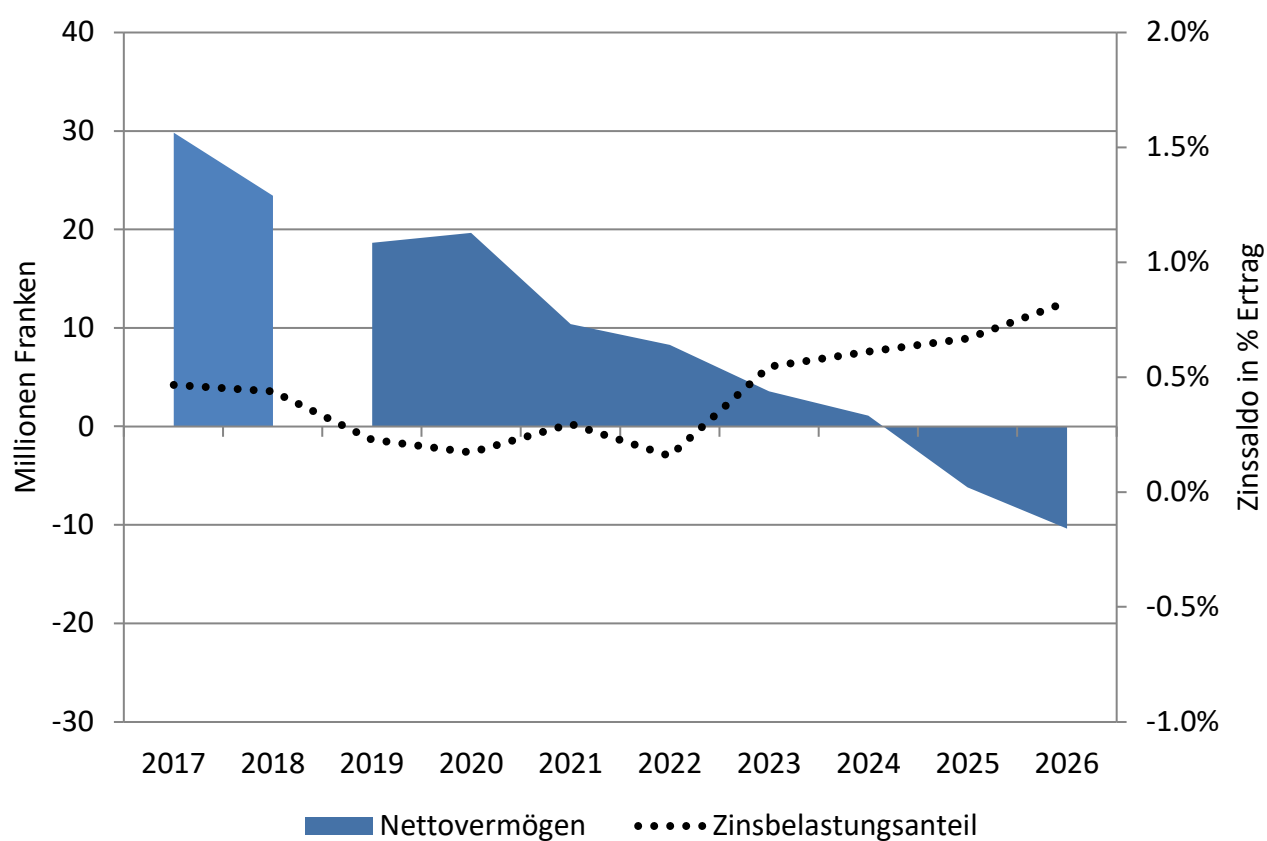
Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Steuerhaushalt(e)



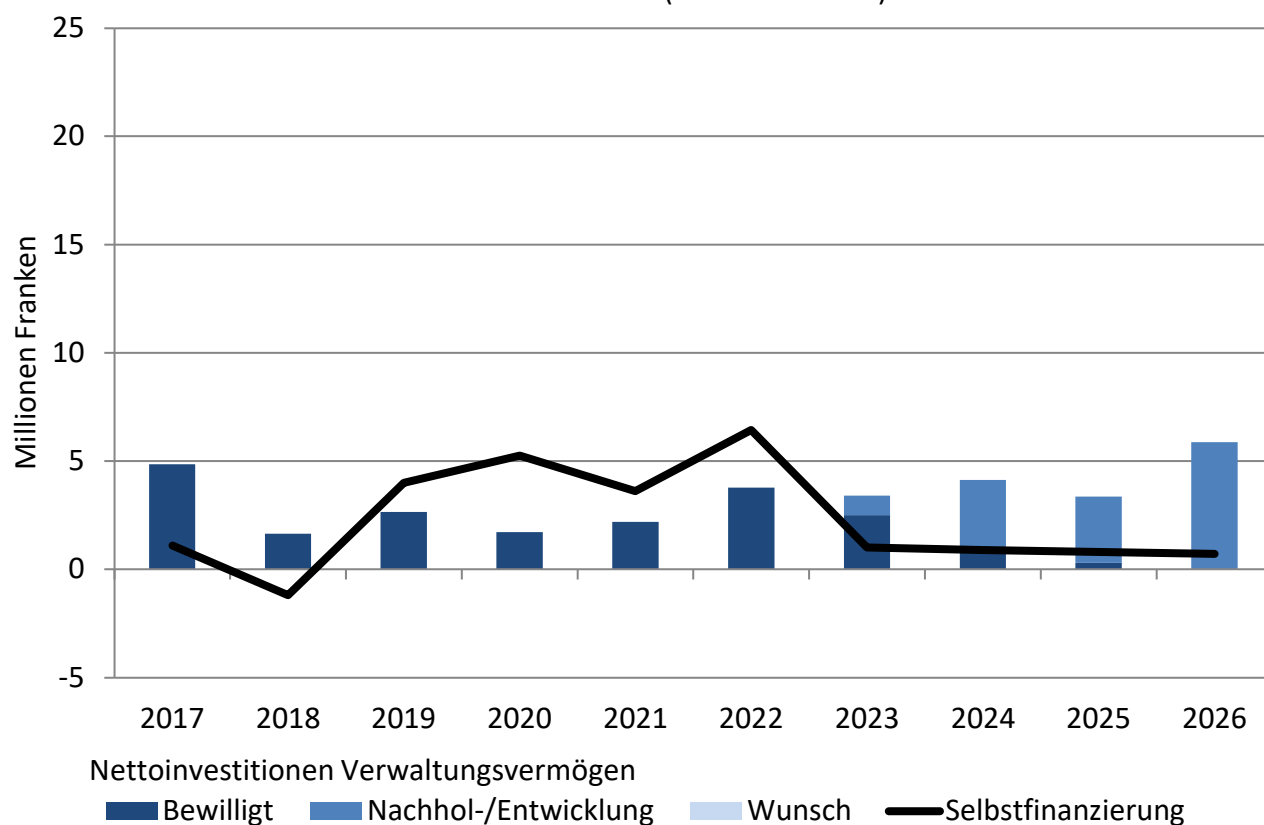
Nettovermögen und Zinsbelastung

Steuerhaushalt(e)



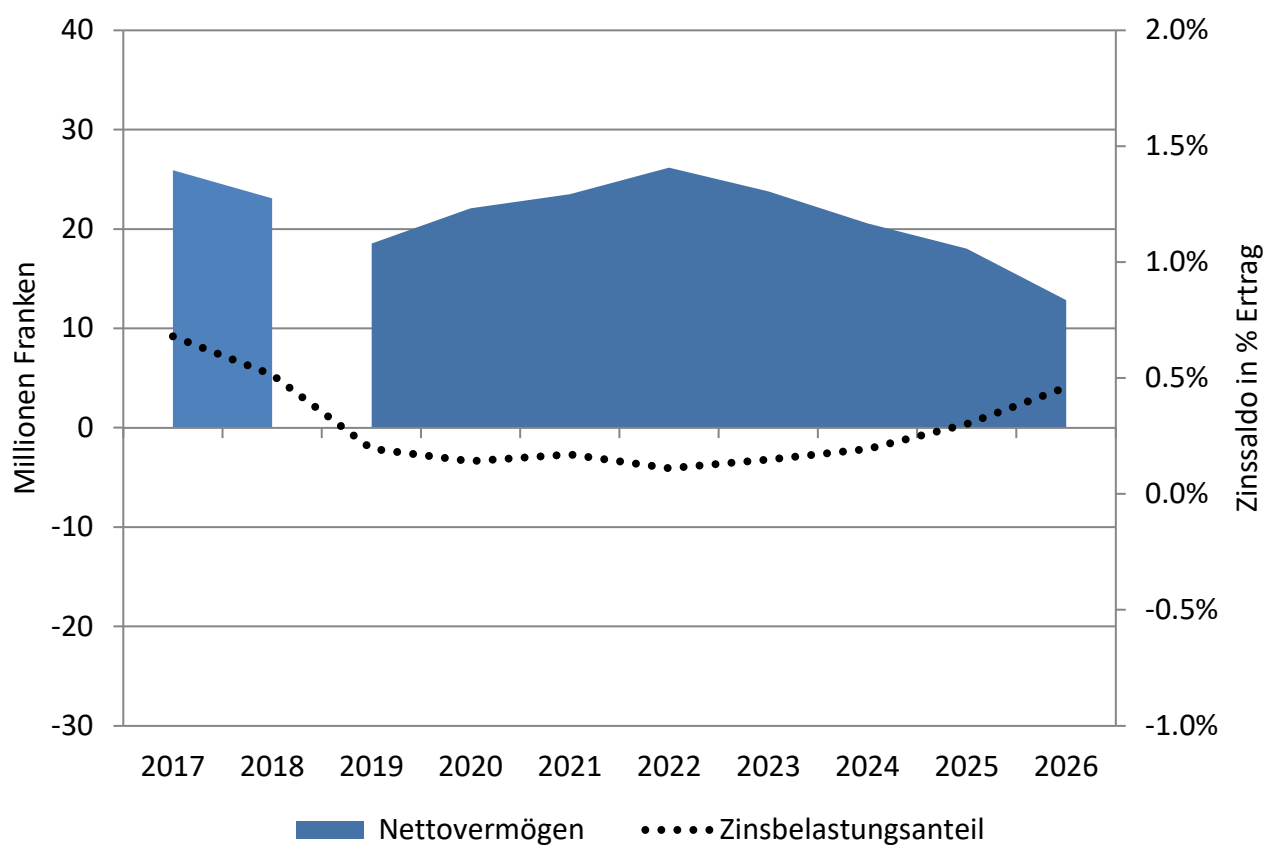
Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Politische Gemeinde (ohne Gebühren)



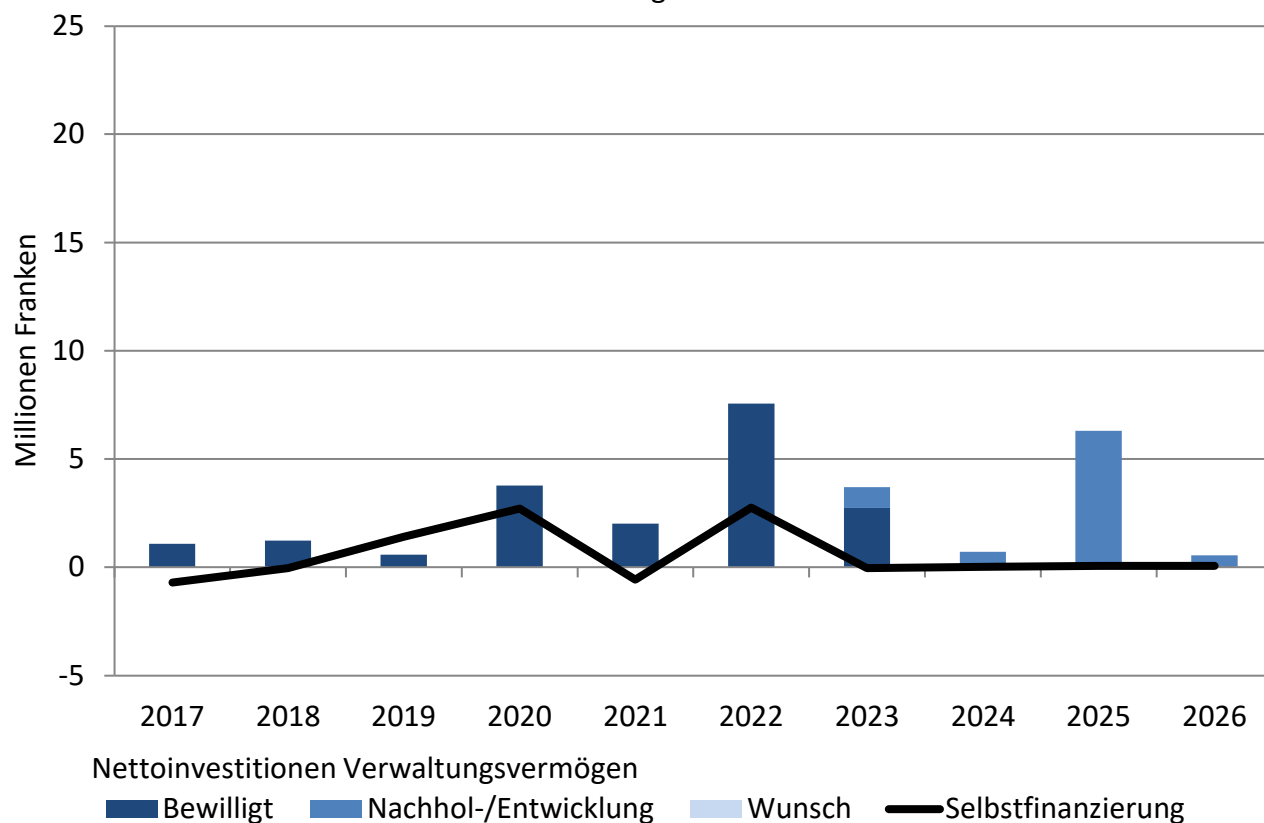
Nettovermögen und Zinsbelastung

Politische Gemeinde (ohne Gebühren)



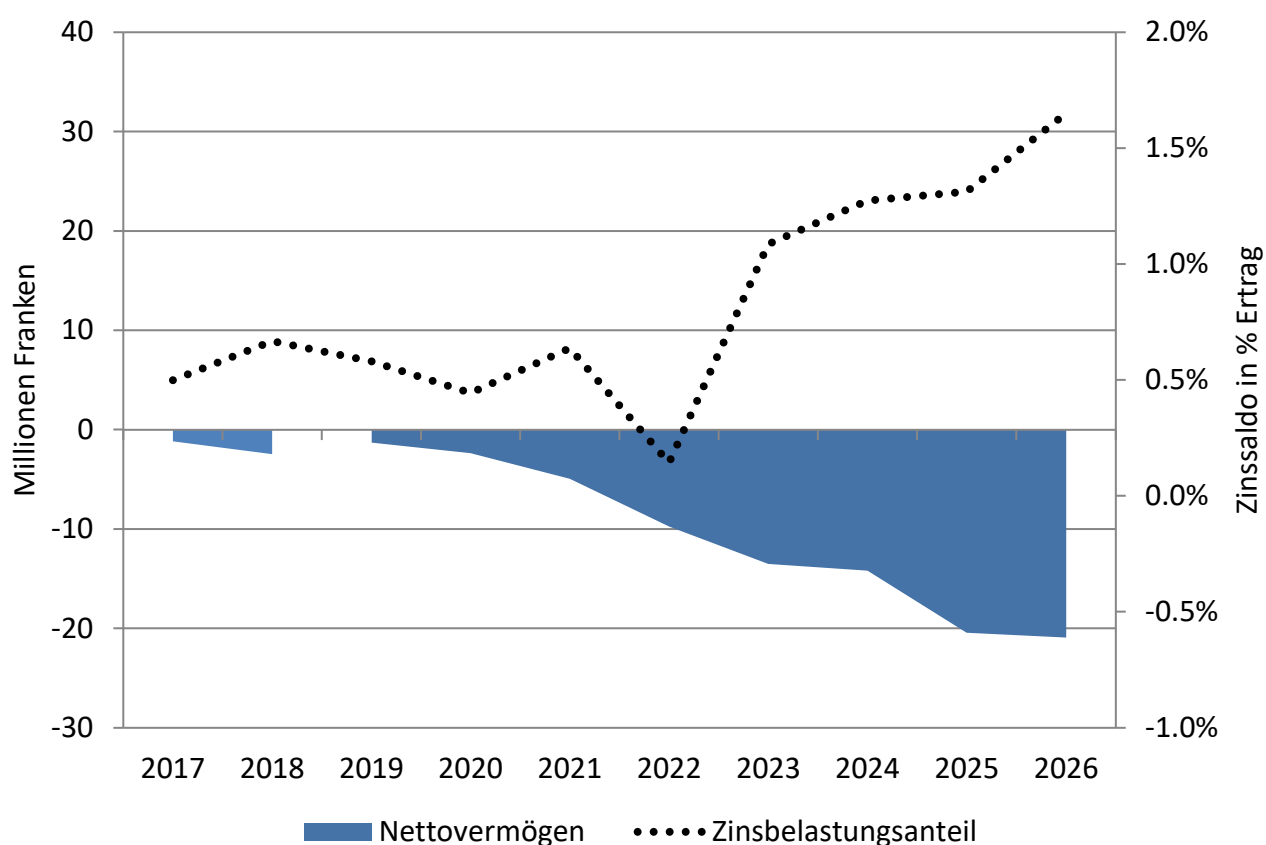
Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Primarschulgemeinde



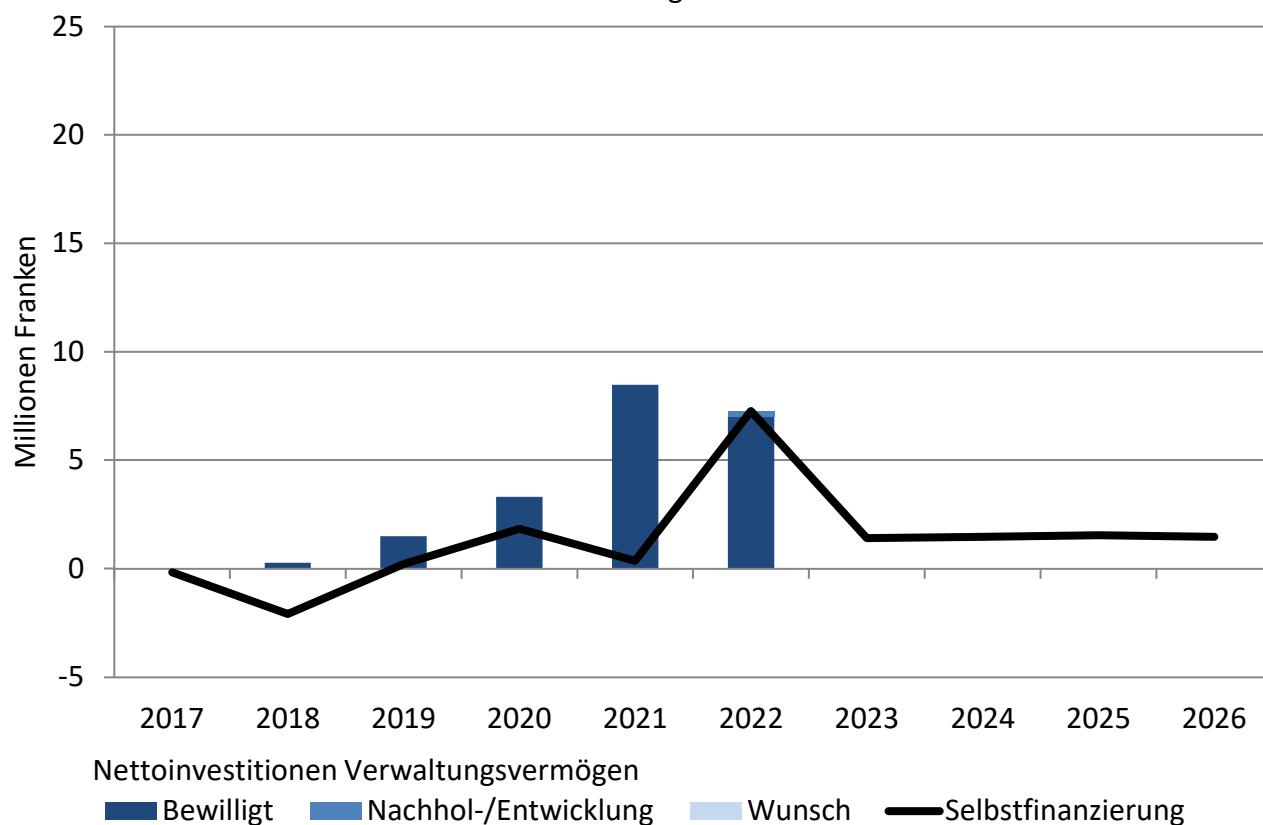
Nettovermögen und Zinsbelastung

Primarschulgemeinde



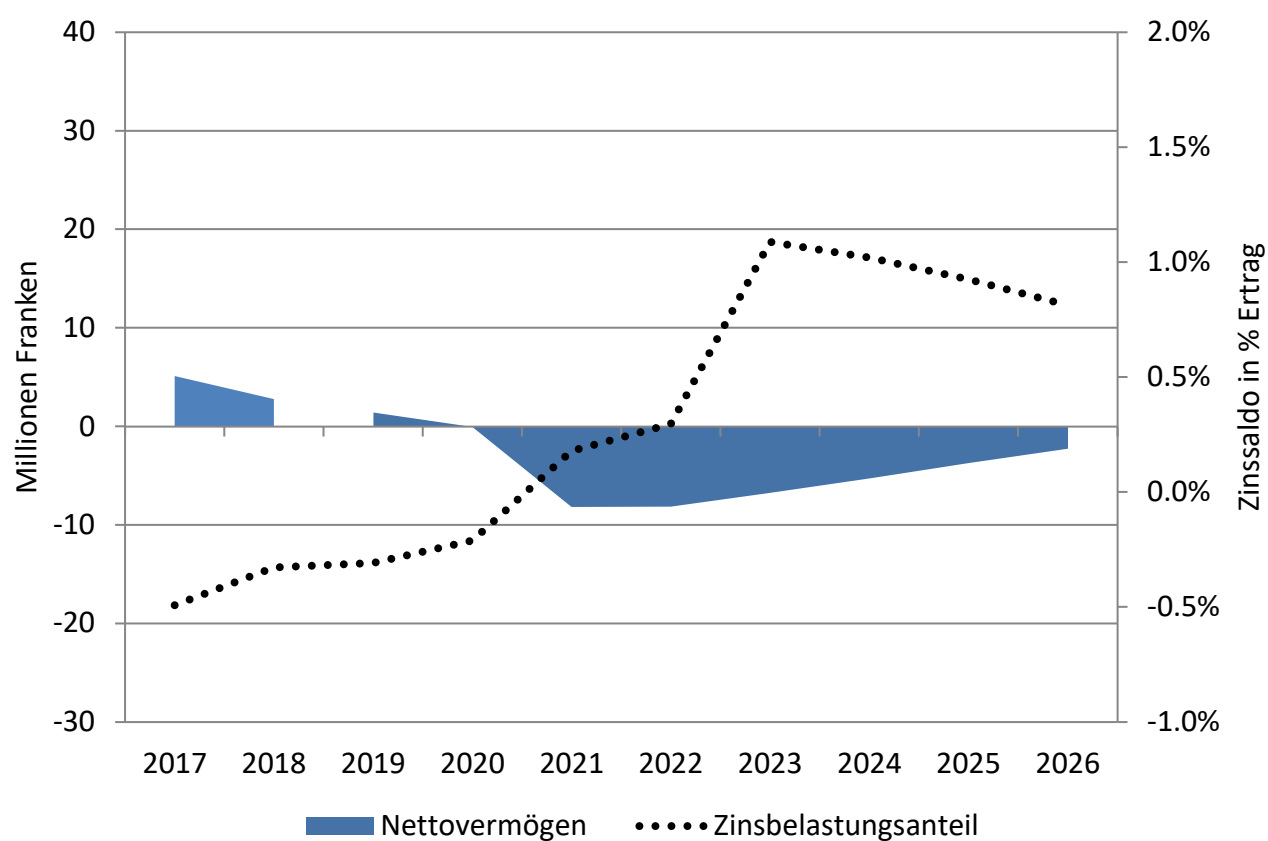
Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Sekundarschulgemeinde



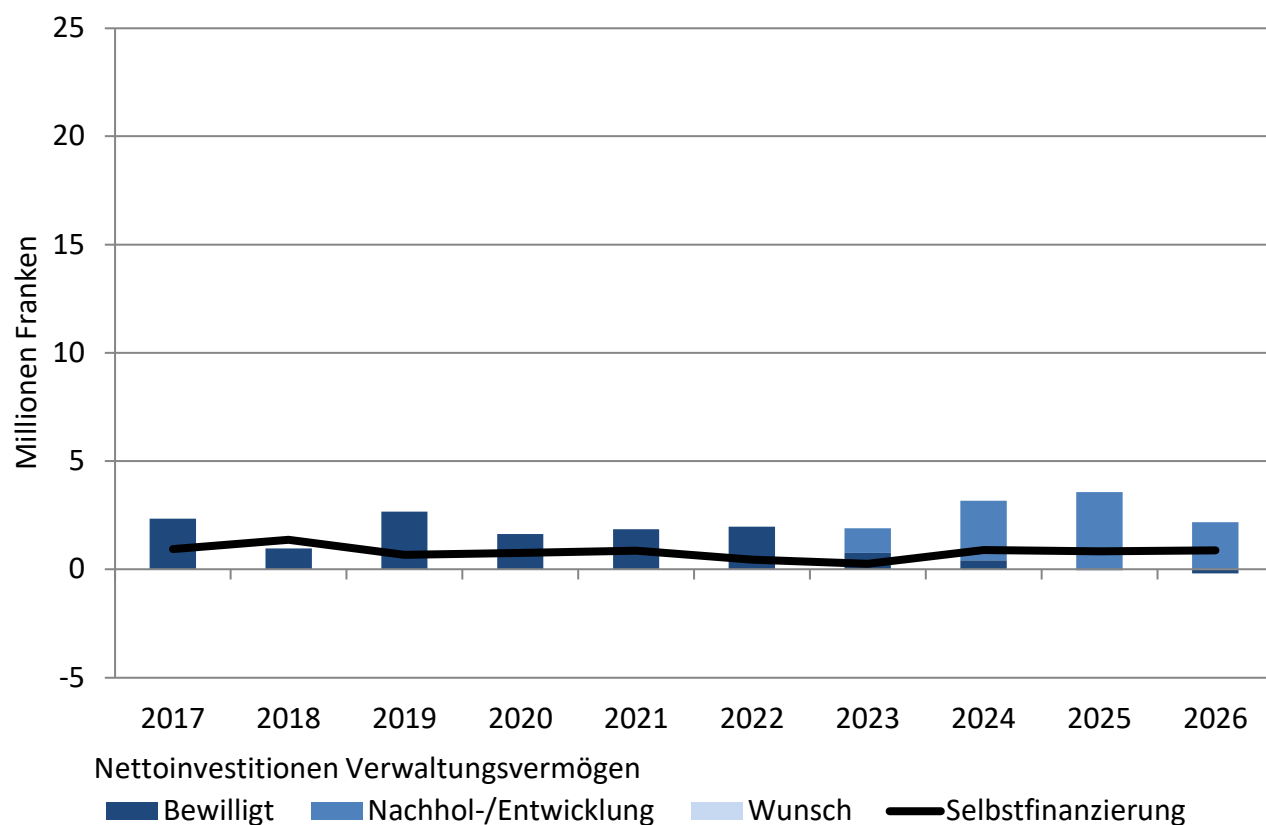
Nettovermögen und Zinsbelastung

Sekundarschulgemeinde



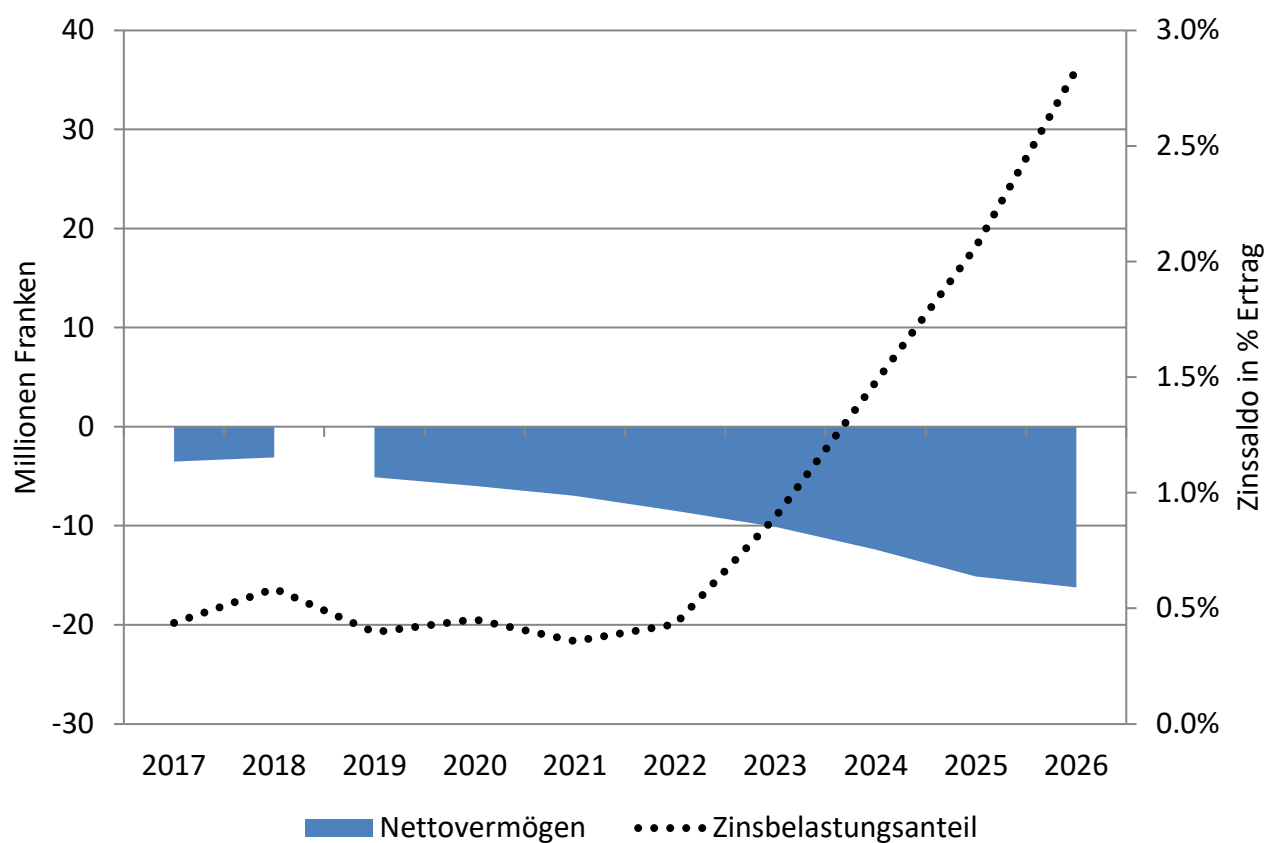
Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Gebührenhaushalte



Nettovermögen und Zinsbelastung

Gebührenhaushalte



Weitere Informationen

Politische Gemeinde

Primarschulgemeinde

Sekundarschulgemeinde

Gesamthaushalt

Seite
W

Erläuterung zu den verwendeten Kennzahlen

- Das Wichtigste in Kürze

1

- Einleitung

2

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

3

- Finanzwirtschaftliche Kennzahlen (Detailerläuterungen und -analysen)

7

- Durchschnittshaushalt

16

- Kritische Kennzahlen

17

Portfolio-Matrix zur Kennzahlenbeurteilung

- Bilanz/Selbstfinanzierungs-Matrix

18

- Finanzierungs/Zins-Matrix

18

Konzept "0 - 0 - 100"

19

Ergänzungen Finanzplan-Modell im Planungsprozess 2022 - 2026

20

Das Wichtigste in Kürze

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

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

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

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

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

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

Einleitung

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

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

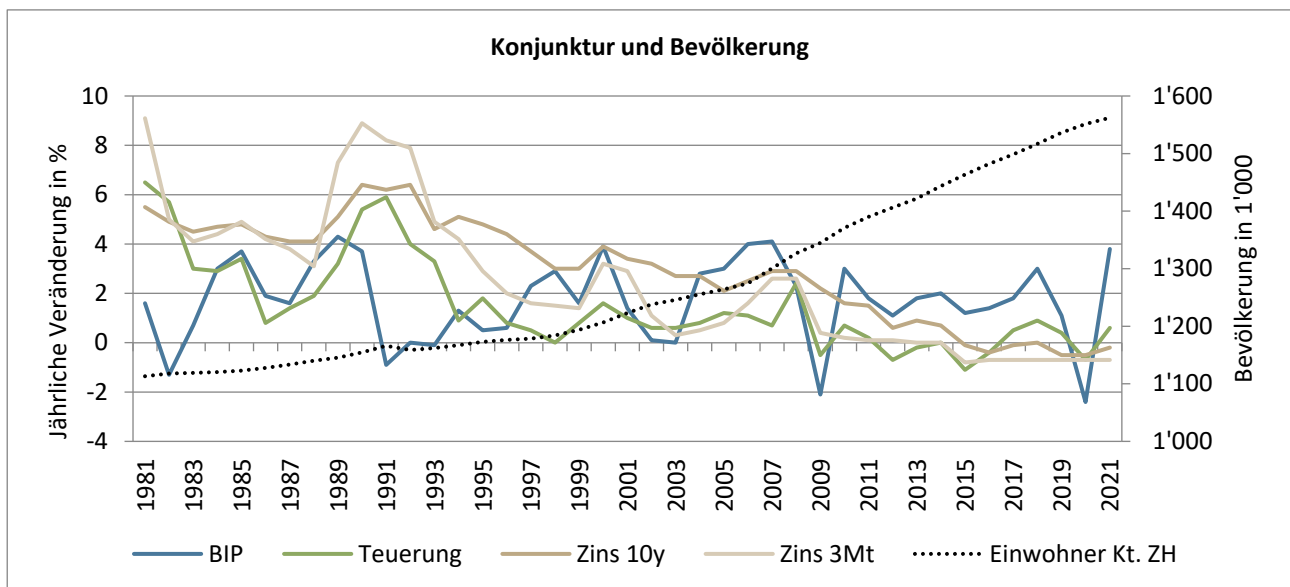
Im Jahr 2019 haben erstmals sämtliche öffentlichen Haushalte im Kanton Zürich die Rechnung nach dem neuen Gemeindegesetz bzw. nach der neuen Rechnungslegung HRM2 abgelegt. swissplan.ch hat bereits ab dem Rechnungsjahr 2016 die Datenerfassung für Kunden konsequent an den Grundsätzen von HRM2 ausgerichtet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

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

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

Eckwerte im Zeitvergleich

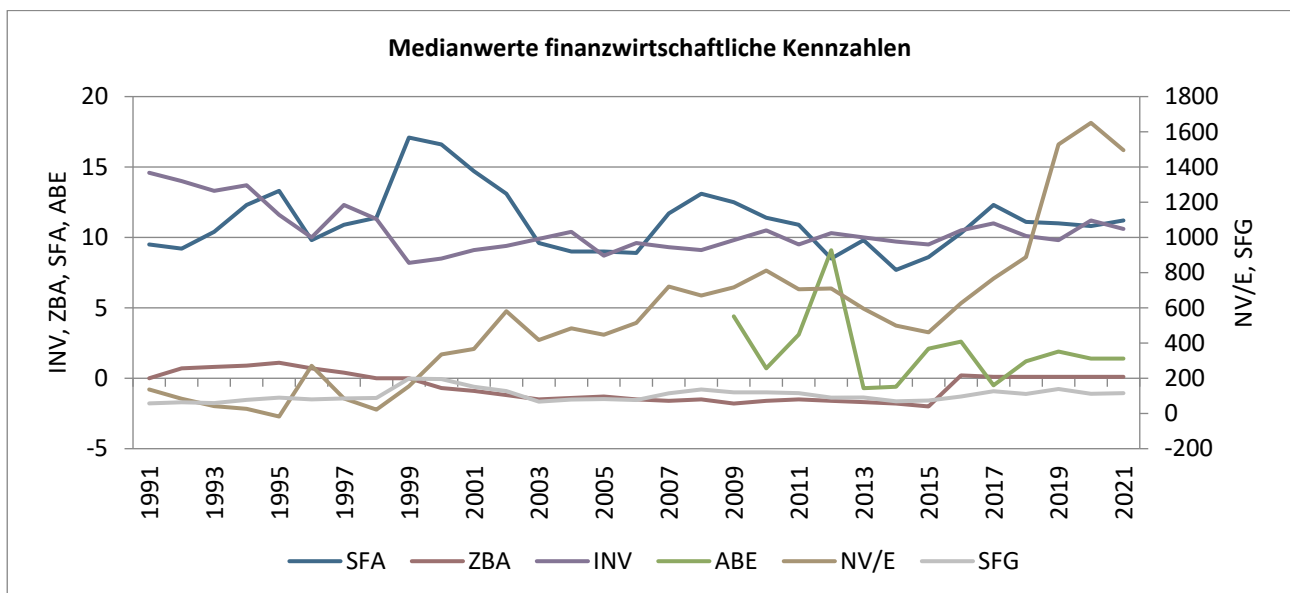
Konjunktur und Bevölkerung



Datenquelle: Konjunkturforschungsstelle KOF ETH und Stat. Amt Kanton Zürich

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

Medianwerte finanzwirtschaftliche Kennzahlen



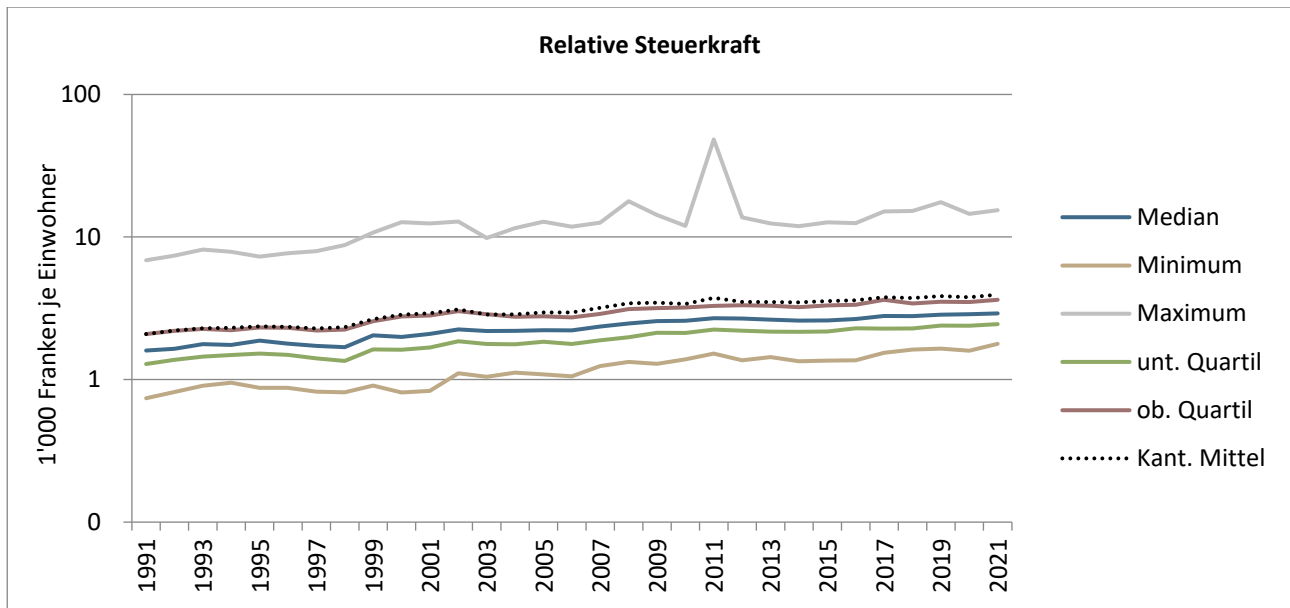
Werte ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Datenquelle: swissplan.ch

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

Ertrag

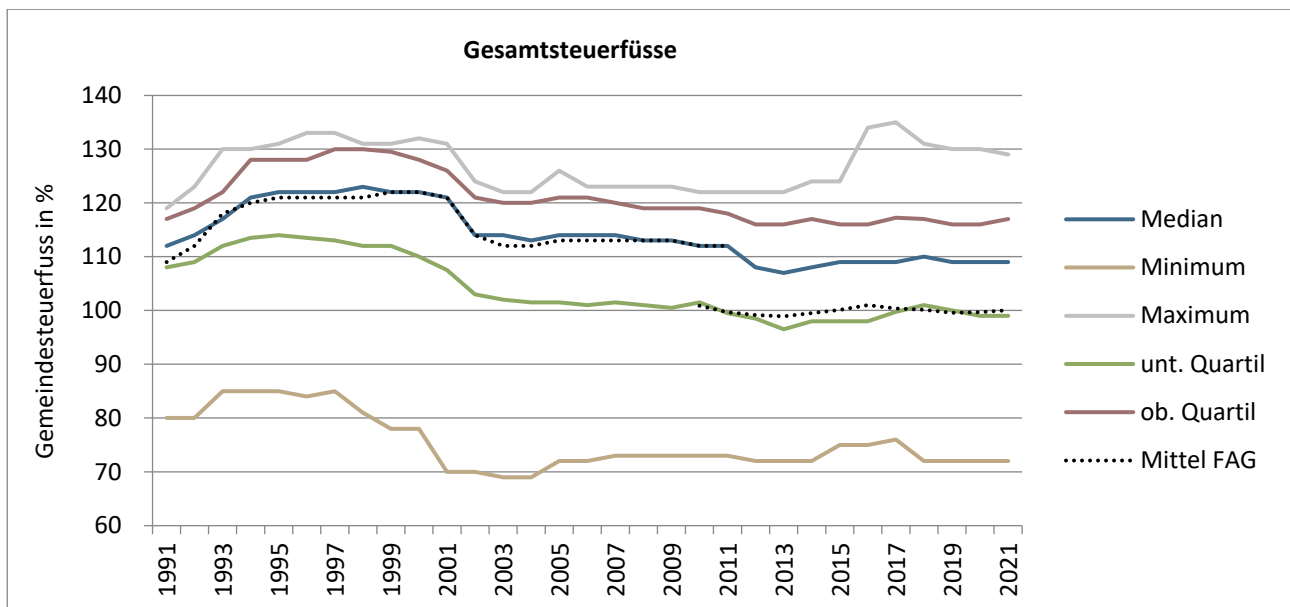
Relative Steuerkraft



Datenquelle: Stat. Amt Kanton Zürich

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

Gesamtsteuerfüsse

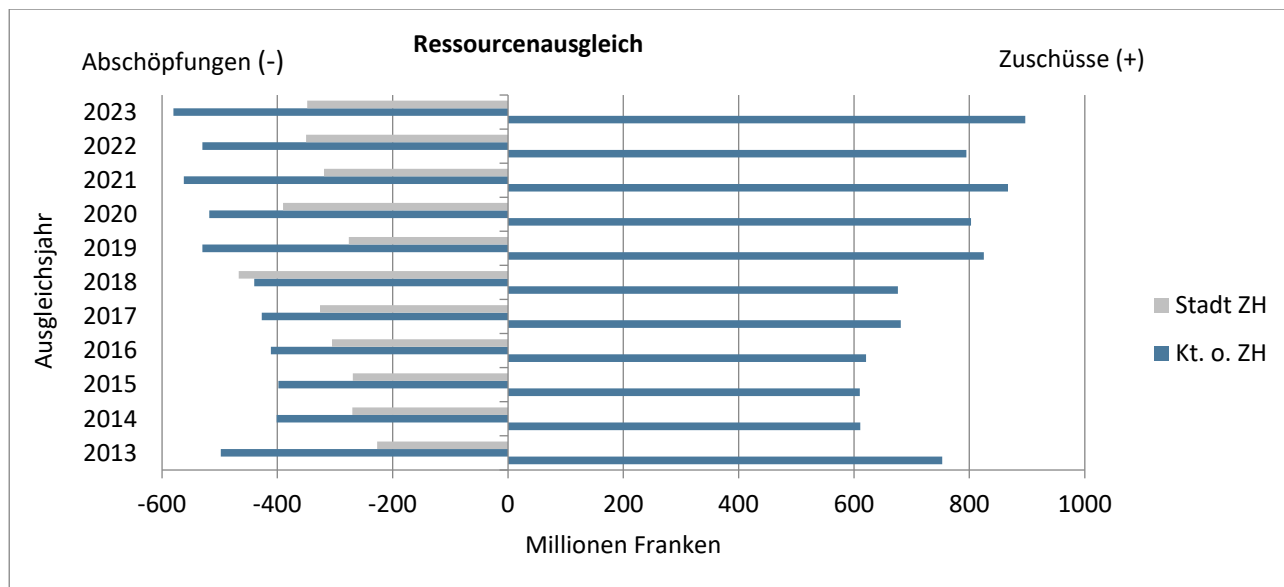


Datenquelle: Stat. Amt Kanton Zürich

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

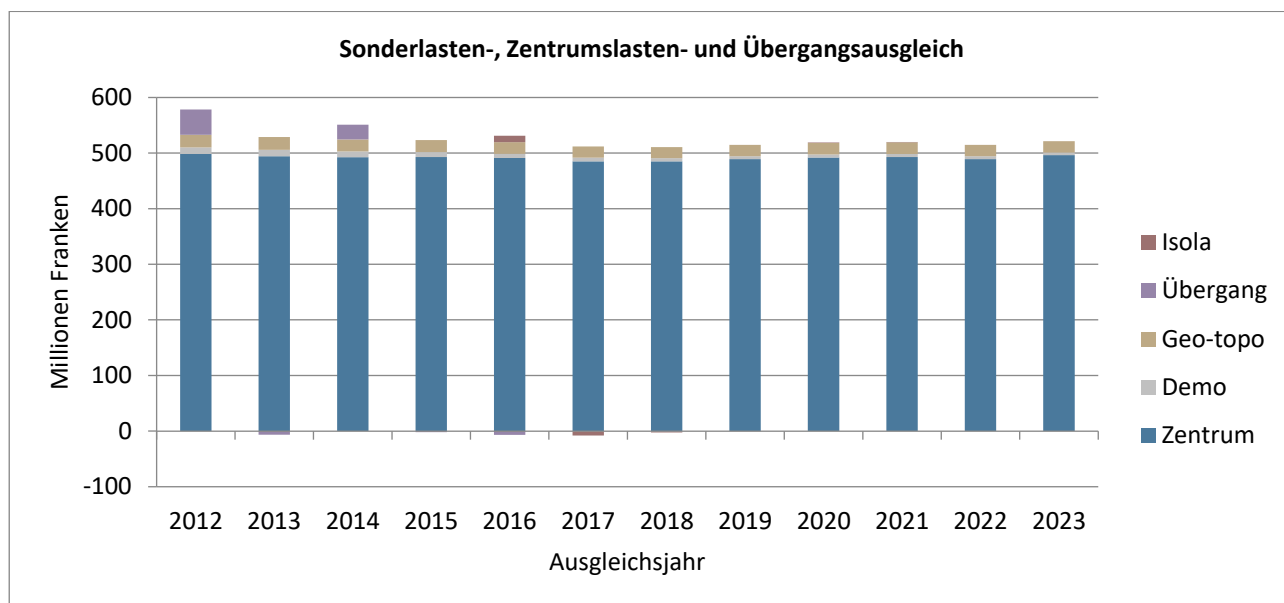
Finanzausgleich

Ressourcenausgleich



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

Sonderlasten-, Zentrumslasten- und Übergangsausgleich



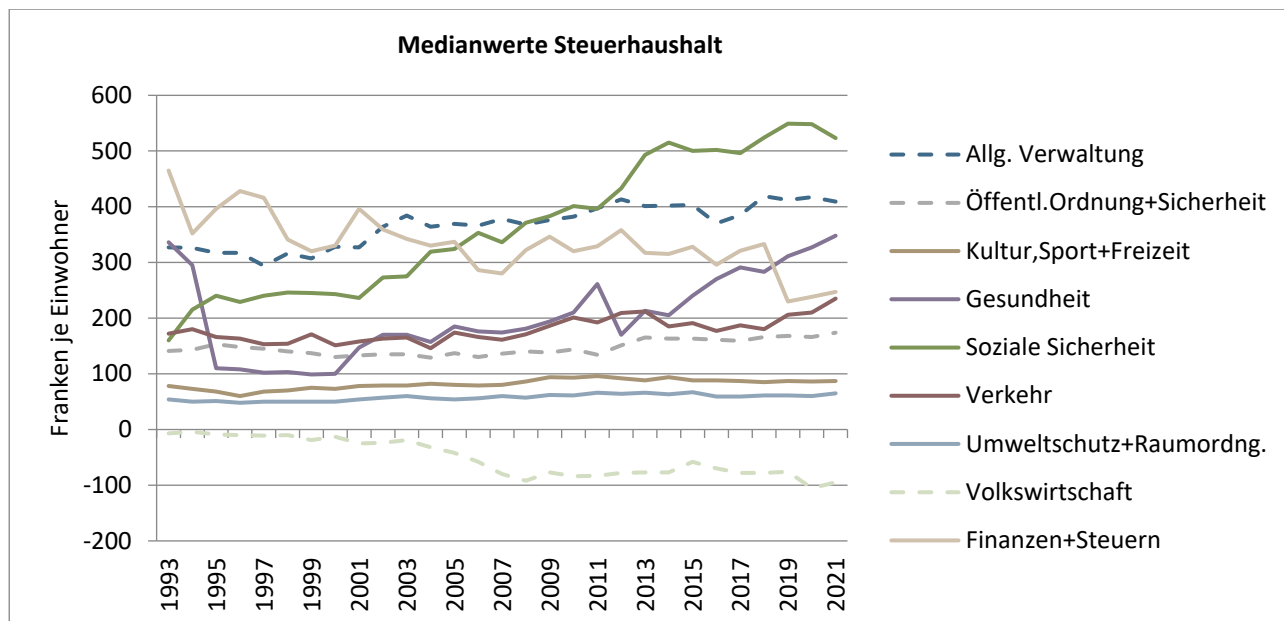
Übergangs- und Individueller Sonderlastenausgleich (Isola) gemäss Staatsrechnung 2012 – 2020

Datenquelle: Stat. Amt Kanton Zürich

Der grösste Anteil macht der Zentrumslastenausgleich an die Städte Zürich und Winterthur aus (ca. 490 Mio. Franken). Die Zahlungen von geografisch-topografischem bzw. demografischem Sonderlastenausgleich sind wesentlich geringer (20 bzw. 5 Mio. Franken). Übergangsausgleich wurde (netto) bloss 2012 + 2014 ausbezahlt, in den anderen Jahren überwiegen die Rückerstattungen der Vorjahre die Auszahlungen. Im seit 2016 geltenden Individuellen Sonderlastenausgleich (Isola) wurden 2021 lediglich 0,4 Mio. Franken ausgerichtet. Der Kanton zahlte zusätzlich 0,9 Mio. Franken für Beiträge an Gemeindefusionen (Einheitsgemeinden, Zusammenschlüsse) sowie 20 Mio. Franken für die Zusatzunterstützung STAF (Senkung Gewinnsteuern jur. Personen) aus.

Aufwand (spezifische Werte)

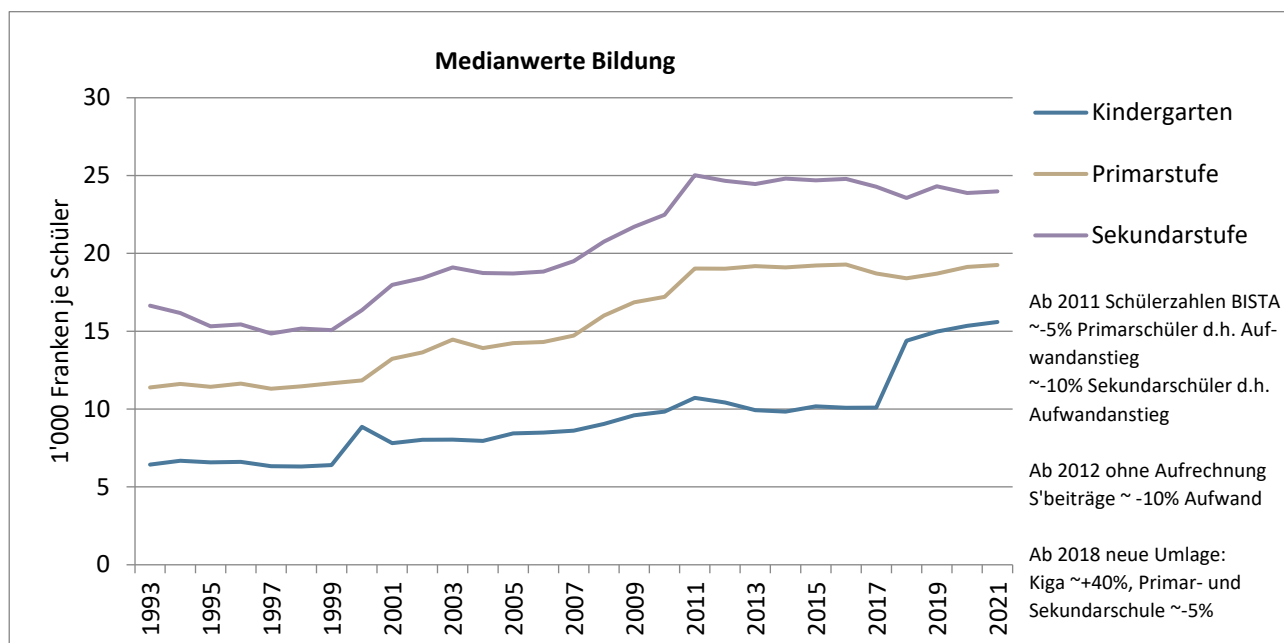
Medianwerte Steuerhaushalt



Datenquelle: swissplan.ch

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

Medianwerte Bildung



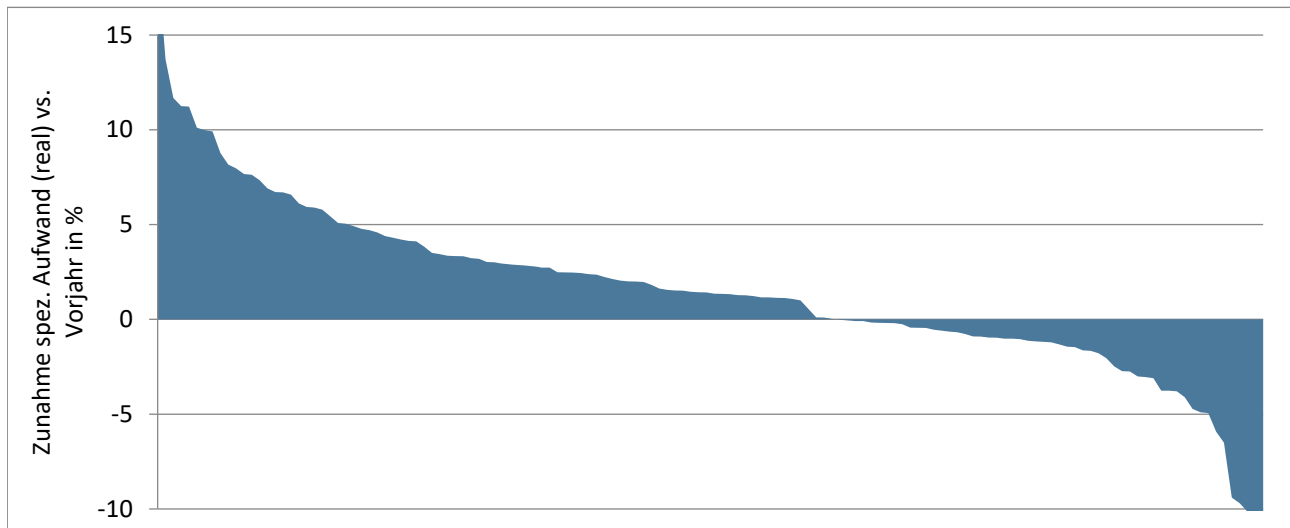
Datenquelle: swissplan.ch

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

Finanzwirtschaftliche Kennzahlen Detailanalyse

Ausgabenbeherrschung, real (ABE)

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



Datenquelle: swissplan.ch

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

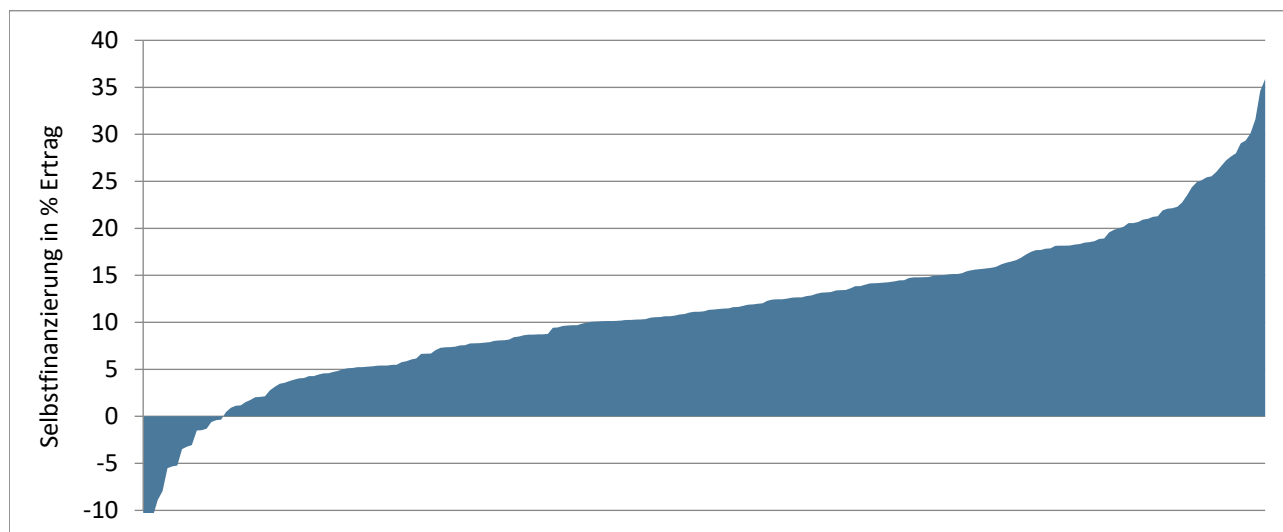
<u>Wert</u>	<u>Interpretation</u>
< 0 %	sehr gut
0 - 2 %	gut
2 - 3 %	durchschnittlich
3 - 5 %	schwach
> 5 %	sehr schwach

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

Mit +1,4 % liegt die Ausgabenbeherrschung auf gleichem Niveau wie im Vorjahr. Beim konsolidierten Wert (Einheitsgemeinde) erfolgte hingegen eine Zunahme um 0,5 Prozentpunkte. In zahlreichen Gemeinden erhöhten sich die Aufwendungen für Bildung (Schule), Gesundheit (Pflegefiananzierung) und Verkehr (Gemeindestrassen, ZVV) teilweise deutlich. Bei gleich hoher Ausgabenbeherrschung haben die Gemeinden damals ein geringeres Aufwandwachstum verzeichnet. 62 % der Haushalte liegen über 0 %, deren spezifischen Aufwendungen haben real also zugenommen (einwohner- und teuerungsbereinigt, Teuerungsrate +0,6 %). Bei rund einem Fünftel zeigen sich mit einem Wert von mehr als 5 % schwache Werte bezüglich Ausgabendisziplin. Sehr hohe negative oder positive Werte sind oft auf einmalige Ereignisse zurückzuführen.

Selbstfinanzierungsanteil (SFA)

Selbstfinanzierung im Verhältnis zum laufenden Ertrag.



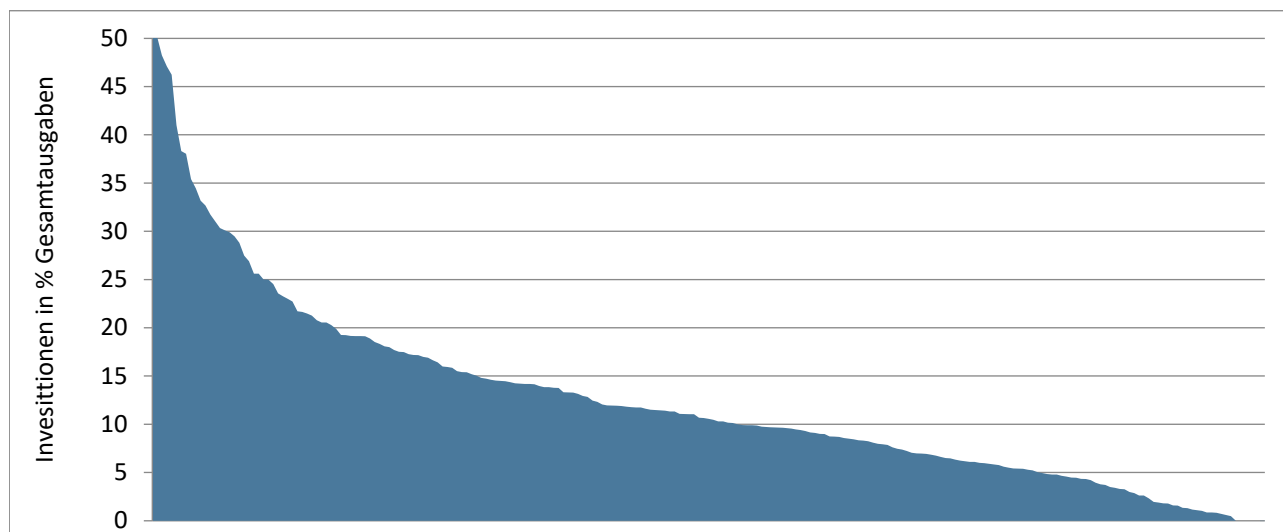
Datenquelle: swissplan.ch

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

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

Investitionsanteil (INV)

Bruttoinvestitionen im Verhältnis zu den Gesamtausgaben.



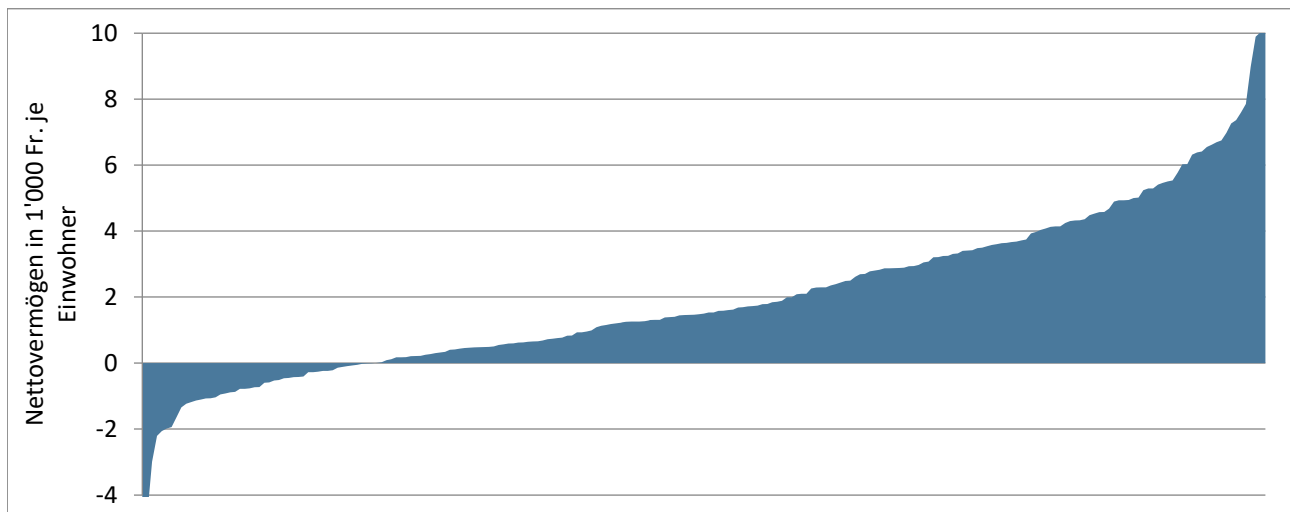
Datenquelle: swissplan.ch

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

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

Nettovermögen/-schuld, je Einwohner (NV)

Finanzvermögen abzüglich Fremdkapital je Einwohner.



Datenquelle: swissplan.ch

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

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

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

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

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

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

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

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

Median Nettovermögen	Fr./E
Alle Einzelabschlüsse	1'495
Einzelabschlüsse mit Abgrenzung RAG	1'990
Einzelabschlüsse ohne Abgrenzung RAG	1'253
(Konsolidierte) Einheitsgemeinde	3'043

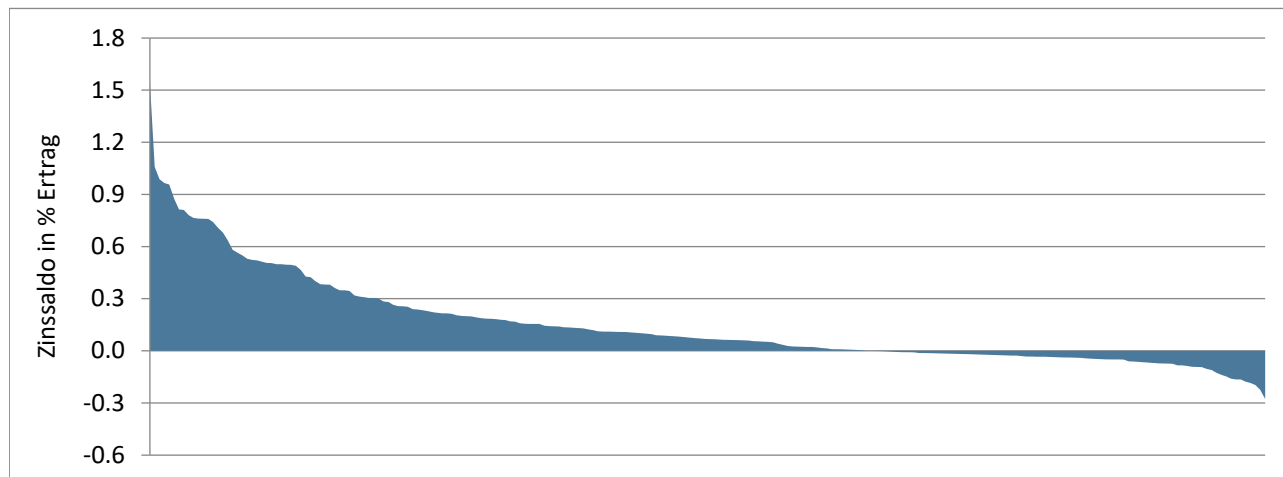
Der Median der (konsolidierten) Einheitsgemeinden beträgt 3'043 Fr./E und bestätigt die grundsätzlich komfortable Substanzsituation der zürcherischen Gemeinden. Gegenüber dem Vorjahr resultiert bei der Konsolidierung eine Zunahme um 205 Fr./E. Bei der Unterscheidung mit/ohne Abgrenzung Ressourcenausgleich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

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

Zinsbelastungsanteil (ZBA)

Nettozinsaufwand im Verhältnis zum laufenden Ertrag.

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



Datenquelle: swissplan.ch

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

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

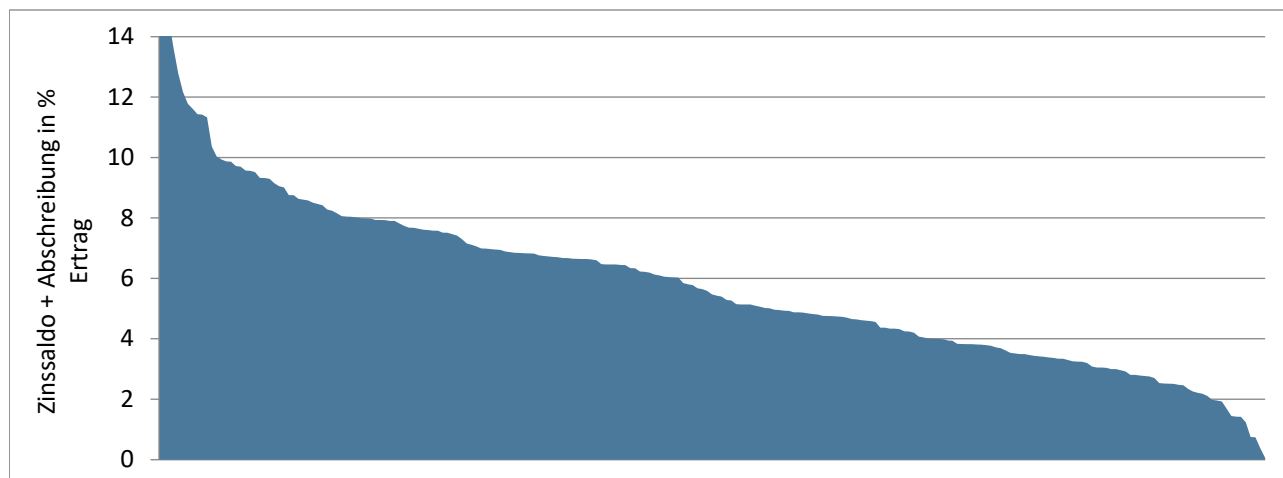
35 % aller Haushalte zeigen Werte unter 0 %, der Zinsertrag übersteigt somit die Passivzinsen. Lediglich zwei Haushalte (0,9 % aller Werte) befinden sich über 1 %. Kein einziger Haushalt liegt über 2 %. Der Medianwert liegt mit 0,1 % gleich hoch wie im Vorjahr.

Weil schon seit einiger Zeit für Anlagen auf dem Geldmarkt keine namhaften Erträge erzielt werden können, befinden sich die Zinserträge nahe beim möglichen Minimum. Die Gemeinden konnten bei der Neuverhandlung von Schulden von den attraktiven Konditionen profitieren. Mit dem im 2022 erfolgten Zinsanstieg profitieren Gemeinden mit hoher Liquidität künftig durch höhere Erträge, umgekehrt sind auch bei den Schuldzinsen höhere Werte zu erwarten, was sich mit Verzögerung negativ auf den Zinsbelastungsanteil auswirken dürfte.

Kapitaldienstanteil (KAP)

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

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



Datenquelle: swissplan.ch

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

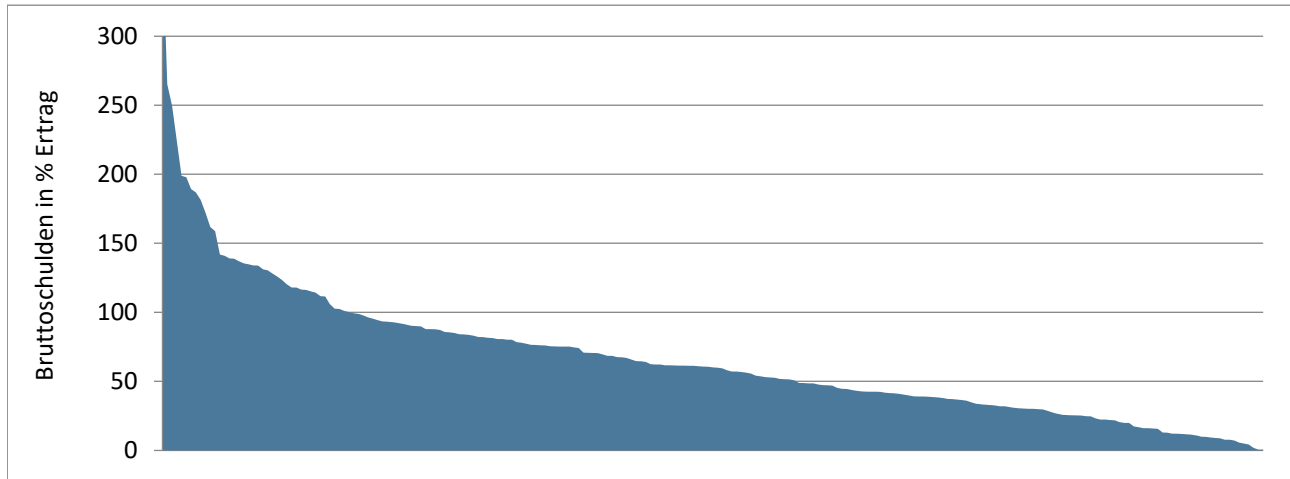
2019 ging der Kapitaldienstanteil deutlich zurück, weil viele Haushalte unter HRM2 tiefere Abschreibungen ausweisen. 65 % der politischen Gemeinden und 71 % der Schulgemeinden haben gemäss Auswertung des Gemeindeamtes auf eine Neubewertung des Verwaltungsvermögens verzichtet. Bei diesen Gemeinden darf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

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

Bruttoverschuldungsanteil (BVA)

Bruttoschulden im Verhältnis zum laufenden Ertrag.

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



Datenquelle: swissplan.ch

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

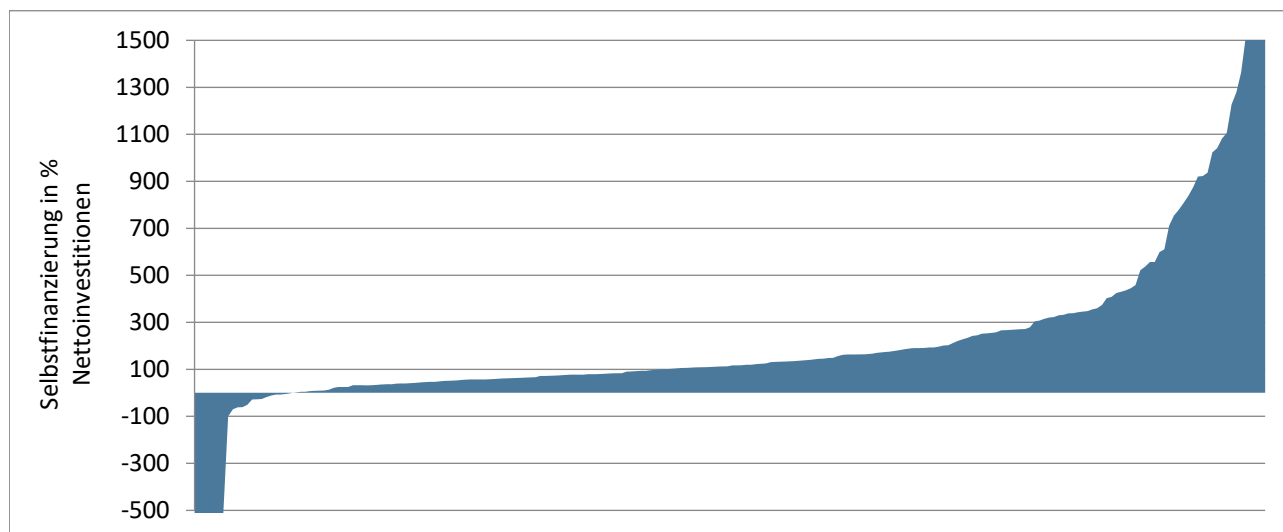
Eine vergleichende Auswertung des Bruttoverschuldungsanteils nach HRM1 bzw. HRM2 zeigt, dass die Werte um durchschnittlich mindestens 25 Prozentpunkte höher liegen als bisher. Weil die meisten Haushalte über Kreditoren, Depots etc. verfügen, steigt der Bruttoverschuldungsanteil.

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

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

Selbstfinanzierungsgrad (SFG)

Selbstfinanzierung in Prozenten der Nettoinvestition.



Datenquelle: swissplan.ch

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

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

Gegenüber dem Vorjahr hat der mittlere Selbstfinanzierungsgrad von 112 % auf 115 % zugenommen. Wie gewohnt weisen die Abschlüsse auch für 2021 sehr unterschiedlich hohe Werte (unter - 500 % bis weit über 1'000 %) aus, da diese Zahl von der absoluten Höhe der Nettoinvestitionen und der Selbstfinanzierung abhängt. Bei sieben Schulgemeinden lässt sich kein Selbstfinanzierungsgrad berechnen, da keine Investitionen getätigt wurden. Von den verbleibenden Haushalten weisen rund ein Drittel Werte unter 70 % aus; 57 % der Gemeinden haben einen Selbstfinanzierungsgrad über 100 %. Dieser Anteil hat gegenüber dem Vorjahr zugenommen, was mit dem höheren Selbstfinanzierungsanteil korrespondiert.

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

Durchschnittshaushalt

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

Rechnungsjahr 2021	Einzelabschlüsse			Konsolidierung
	unteres Quartil	Median	oberes Quartil	Median
Ausgabenbeherrschung (real)	3,5 %	1,4 %	-0,9 %	2,0 %
Bruttoverschuldungsanteil	87 %	60 %	33 %	56 %
Investitionsanteil	16,8 %	10,6 %	5,9 %	10,9 %
Kapitaldienstanteil	7,6 %	5,5 %	3,8 %	5,3 %
Nettovermögen je Einwohner	231 Fr.	1'495 Fr.	3'517 Fr.	3'043 Fr.
Selbstfinanzierungsanteil	6,6 %	11,2 %	15,7 %	12,1 %
Selbstfinanzierungsgrad ¹	55 %	115 %	260 %	131 %
Zinsbelastungsanteil	0,2 %	0,1 %	0,0 %	0,1 %

¹ nur Haushalte mit Investitionen

Datenquelle: swissplan.ch

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

Einzelabschlüsse vs. konsolidierte Gesamthaushalte

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

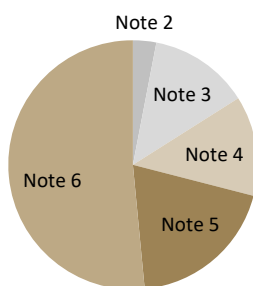
Kritische Kennzahlen

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

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

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

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



Datenquelle: swissplan.ch

Gewichtet mit der Anzahl Gemeinden zeigt sich eine Durchschnittsnote von 5,03. Gegenüber dem vergangenen Jahr hat der Wert um 0,12 Punkte leicht zugenommen. Über 70 % der Haushalte erreichen mindestens Note 5. Lediglich 16 % der Haushalte erreichen Note 2 oder 3. Im Vorjahr waren es 17 %. Gegenüber dem Vorjahr weisen vier zusätzliche Haushalte Note 2 aus. Noten 3, 4 und 5 verzeichnen weniger Gemeinden als im Vorjahr, die stärkste Zunahme zeigt Note 6 mit 21 zusätzlichen Haushalten. Somit erreichen 52 % der Haushalte Note 6 (Vorjahr 43 %), d.h. bei diesen Gemeinden überschreitet keine der fünf Kennzahlen den kritischen Wert.

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

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

Portfolio-Matrix

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

Bilanz/Selbstfinanzierungs-Matrix

Verteilung gem. empirischen Werten Abschlüsse 2021

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

Finanzierungs/Zins-Matrix

Verteilung gem. empirischen Werten Abschlüsse 2021

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

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

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

Kurzvorstellung

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

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

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

Praktische Anwendung

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

Empirischer Vergleich

Ein empirischer Test des Konzeptes "0 – 0 – 100" zeigt, dass die Werte für Zinsbelastungsanteil und Selbstfinanzierungsgrad im Bereich des Medianwertes und somit ungefähr in der Mitte aller Haushalte liegen. Das Nettovermögen deutet bei der Mehrzahl der Gemeinden aktuell auf eine (zu) hohe Substanz deutlich über null hin, die einen Selbstfinanzierungsgrad (Selbstfinanzierung in Prozent der Nettoinvestitionen) unter 100 % ermöglichen würde. Entweder sind nun notwendige Investitionen auszuführen (= Erhöhung der Nettoinvestitionen) oder der Steuerfuss kann gesenkt bzw. Rückgänge im Steuersubstrat und höhere Aufwendungen (z.B. im Zusammenhang mit einem allfälligen wirtschaftlichen Abschwung) 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 wird diese Kennzahl wieder eine grössere Bedeutung erhalten.

Ergänzungen Finanzplan-Modell im Planungsprozess 2022- 2026

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

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

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

Neuerungen für aktuellen Fipla-Prozess

- Simulation von Zinssatzänderungsrisiken aufgrund individueller Fälligkeitsstruktur
- Analyse Einfluss Inflation auf Erfolgsrechnung
- Schulungsangebot für (neue) Behördenmitglieder und weitere Interessierte
- Integration Spezialfinanzierungen für Heilpädagogische Sonderschulen etc. gemäss neuer Gesetzgebung
- Abbildung Zweckverbände mit eigenem Haushalt (vermögensfähig)

Kundenportal www.swissplan.ch

Das im Internet unter www.swissplan.ch für jede Gemeinde eingerichtete passwortgeschützte Kundenportal wird laufend aktualisiert. Zudem kann über eine App darauf zugegriffen werden. Das Passwort wird alljährlich zu Beginn der Finanzplanperiode (d.h. nächstes Mal im Frühjahr 2023) angepasst.

Persönliche Notizen / Unterlagen

Erklärung wichtiger Fachausdrücke

ausklappbar

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

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

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

Selbstfinanzierung (alt Cash Flow)	Ergebnis der Erfolgsrechnung zuzüglich Abschreibungen und Wertberichtigungen auf dem Verwaltungsvermögen und Bilanzfehlbetrag, zuzüglich der Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen des Eigenkapitals und Reserven, abzüglich der Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen des Eigenkapitals und Reserven und Aufwertungen des Verwaltungsvermögens.
Finanzaufwand	Zinsaufwand, Realisierte Kursverluste, Kapitalbeschaffungs- und -verwaltungskosten, Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen, Wertberichtigung Anlagen Finanzvermögen, Verschiedener Finanzaufwand.
Finanzertrag	Zinsertrag, Realisierte Gewinne Finanzvermögen, Beteiligungsertrag Finanzvermögen, Liegenschaftenertrag Finanzvermögen, Wertberichtigungen Anlagen Finanzvermögen, Finanzertrag aus Darlehen und Beteiligungen des Verwaltungsvermögens, Finanzertrag von öffentlichen Unternehmen, Liegenschaftenertrag Verwaltungsvermögen, Erträge von gemieteten Liegenschaften, Übriger Finanzertrag.
Ao Aufwand/Ertrag	Einlagen bzw. Entnahmen in Rücklagen der Globalbudgetbereich, Vorfinanzierungen des Eigenkapitals und finanzpolitische Reserven.
Kostendeckungsgrad	Ertrag ohne Entnahmen aus Spezialfinanzierungen in Prozenten des Aufwandes ohne Einlagen in Spezialfinanzierungen. Mittel-/langfristig ist für die Gebührenhaushalte ein Kostendeckungsgrad von 100 % anzustreben.
Nettovermögen/ Nettoschuld (-)	Finanzvermögen abzüglich Fremdkapital (Nettovermögen/-schuld I).
Finanzvermögen	Vermögenswerte, die ohne Beeinträchtigung der öffentlichen Aufgabenerfüllung veräußert werden könnten und nach ökonomischen Grundsätzen verwaltet werden.
Fremdkapital	Der aus laufenden Verbindlichkeiten, Finanzverbindlichkeiten, Passiven Rechnungsabgrenzungen, Rückstellungen und Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital bestehender Teil der Passiven.
Nettovermögen je Einwohner	Nettovermögen in Franken je Einwohner. Medianwert: 1'495 Fr. Oberes Quartil: 3'517 Fr. Unteres Quartil: 231 Fr.
Selbstfinanzierungsanteil	Selbstfinanzierung in Prozenten des Ertrages der Laufenden Rechnung ohne interne Verrechnungen, Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und durchlaufende Beiträge. Medianwert: 11,2 % Oberes Quartil: 15,7 % Unteres Quartil: 6,6 %
Selbstfinanzierungsgrad	Selbstfinanzierung in Prozenten der Nettoinvestitionen. Medianwert: 115 % Oberes Quartil: 260 % Unteres Quartil: 55 %
Zinsbelastungsanteil	Zinssaldo (Zinsaufwand abzüglich Zinsertrag) in Prozenten des laufenden Ertrages. Medianwert: 0,1 % Oberes Quartil: 0,0 % Unteres Quartil: 0,2 %



Erklärung Abweichungen in der Kennzahlenberechnung gegenüber Gemeindeamt