

Finanz- und Aufgabenplan 2022 - 2026



Mettmenstetten

Politische Gemeinde

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 7

Finanz- und Aufgabenplan 2022 - 2026

Register F

Seiten F 1 - F 35

Analyse vergangene Jahre 2017 - 2021

Register V

Seiten V 1 - V 28

Grafische Darstellungen

Register G

Seiten G 1 - G 9

Weitere Informationen

Register W

Seiten W 1 - W 20

Persönliche Notizen/Unterlagen

Zusammenfassung

Politische Gemeinde

Sekundarschulgemeinde

Gesamthaushalt

	Seite
Kommentar zum abgeschlossenen Planungsprozess	Z
Zusammenfassung Politische Gemeinde	1
Zusammenfassung Sekundarschulgemeinde	2
Finanzpolitische Ziele, Massnahmen	3
Planungsgrundlagen, Planungsgremium	4
Aussichten bis 2026	
- Steuerhaushalt	5
- Gebührenhaushalte	6
- Finanzierung Gesamthaushalt	6
Die vergangenen Jahre (2017 - 2021)	7

Finanz- und Aufgabenplan 2022 - 2026

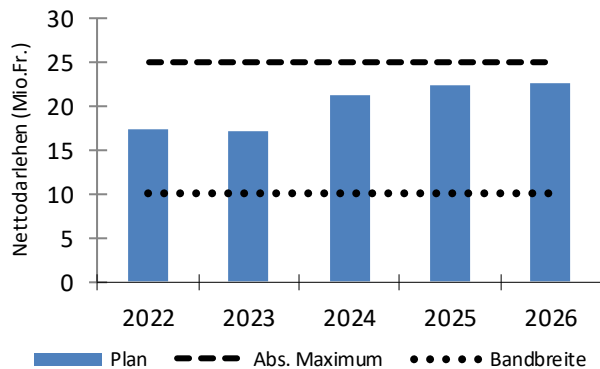
Politische Gemeinde: Zusammenfassung

Nachdem sich für die Finanzhaushalte bessere Aussichten durch die Bewältigung der Coronavirus-Pandemie abzeichnen, führt der Ukraine-Krieg zu neuen Unsicherheiten. Mit der aktuellen Konjunkturprognose kann von einem Anstieg der Erträge ausgegangen werden. Verschiedene Investitionsvorhaben (Schule, Infrastruktur etc.) von 16 Mio. Franken sind vorgesehen. In der Erfolgsrechnung werden ab 2024 Aufwandüberschüsse um 1 Mio. Franken erwartet. Im Steuerhaushalt resultiert mit einer Selbstfinanzierung von 8 Mio. Franken, und unter Berücksichtigung der Bewegungen im Finanzvermögen (-1 Mio.), ein Haushaltsdefizit von 7 Mio. Franken. Zusammen mit den Gebührenhaushalten dürften die verzinlichen Schulden um weitere 10 Mio. Franken zunehmen. Das Nettovermögen wird vollständig abgebaut und weicht bis zum Ende der Planung einer Nettoschuld von 3 Mio. Franken, was einer unterdurchschnittlichen Substanz entspricht. In dieser Planung ist ein stabiler Steuerfuss eingesetzt. Bei den Gebührenhaushalten wird von gleichbleibenden Tarifen ausgegangen.

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

Begrenzung Fremdverschuldung

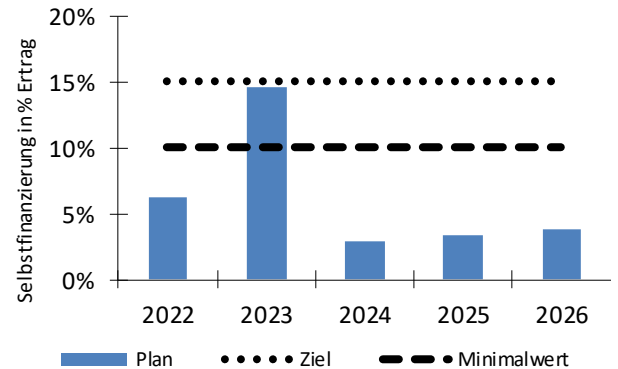
Gesamthaushalt



Die bis 2024 noch recht hohen Investitionen führen zu einer weiteren Darlehensaufnahme. Der Maximalwert von 25 Mio. Franken wird nicht überschritten. Ab 2025 stabilisiert sich die Verschuldung, ein Abbau findet nicht statt.

Angemessene Selbstfinanzierung

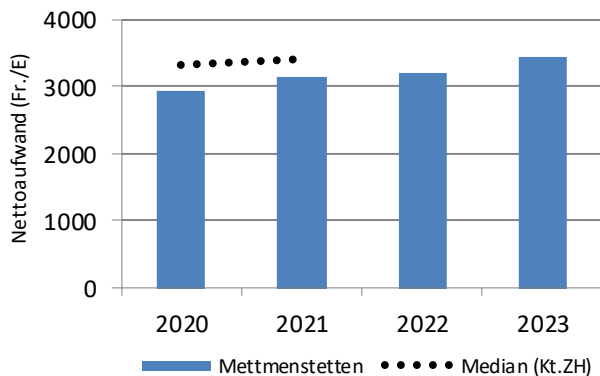
Steuerhaushalt



Mit der starken Aufwandsteigerung und ohne Buchgewinne geht der Selbstfinanzierungsanteil ab 2024 auf maximal 4 % zurück. Der Minimalwert wird ohne ausserordentliche Erträge deutlich verfehlt.

Wirtschaftlichkeitsnachweis

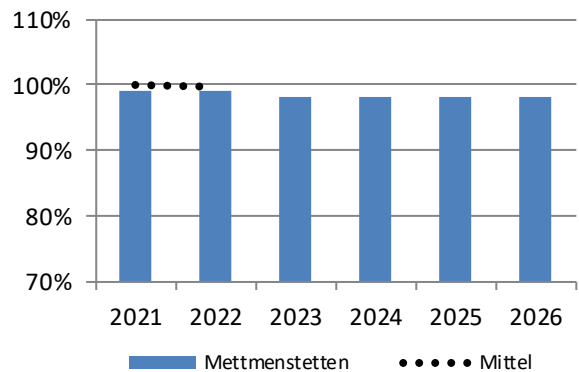
Steuerhaushalt



Aktuell ist das Aufwandniveau unter dem Durchschnitt der zürcherischen Gemeinden.

Attraktiver Gesamtsteuerfuss

Steuerhaushalt



Durch die einprozentige Senkung bei der Sekundarschule geht die Steuerbelastung zurück und liegt leicht unter dem aktuellen Mittelwert.

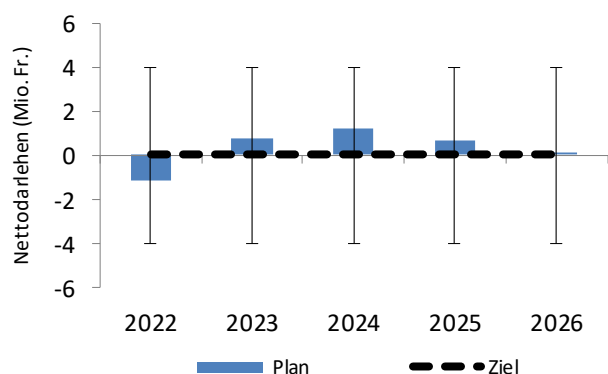
Sekundarschulgemeinde: Zusammenfassung

Nachdem sich für die Finanzhaushalte bessere Aussichten durch die Bewältigung der Coronavirus-Pandemie abzeichnen, führt der Ukraine-Krieg zu neuen Unsicherheiten. Mit der aktuellen Konjunkturprognose kann von einem Anstieg der Erträge ausgegangen werden. Verschiedene Investitionsvorhaben (Aufstockung Wygarten, diverse Sanierungen) von 6 Mio. Franken sind vorgesehen. Im Finanzhaushalt zeigen sich günstige Perspektiven, die eine einprozentige Steuerfussenkung ermöglichen. Auch so werden ausgeglichene Rechnungsergebnisse erwartet. Mit der Selbstfinanzierung von 4 Mio. Franken resultiert ein Haushaltdefizit von 2 Mio. Franken. Das Kontokorrent bei der Gemeinde wird vorübergehend beansprucht, kann bis zum Ende der Planung aber wieder vollständig abgebaut werden. Das Nettovermögen liegt 2026 bei 3 Mio. Franken, was einer durchschnittlich hohen Substanz entspricht.

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

Begrenzung Fremdverschuldung

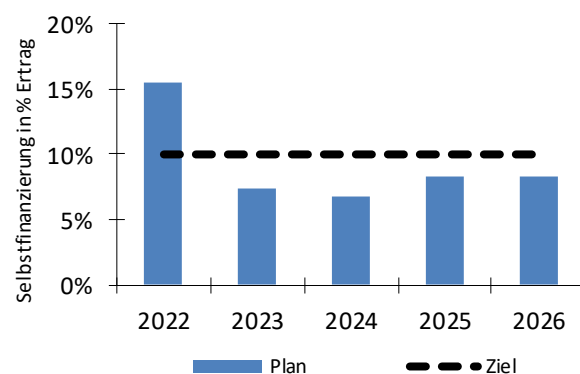
Steuerhaushalt



Zur Finanzierung der Investitionen muss das Kontokorrent bei der Gemeinde vollständig abgebaut und vorübergehend beansprucht werden. Durch die nachfolgende Erholung wird es bis 2026 wieder auf null ausgeglichen.

Angemessene Selbstfinanzierung

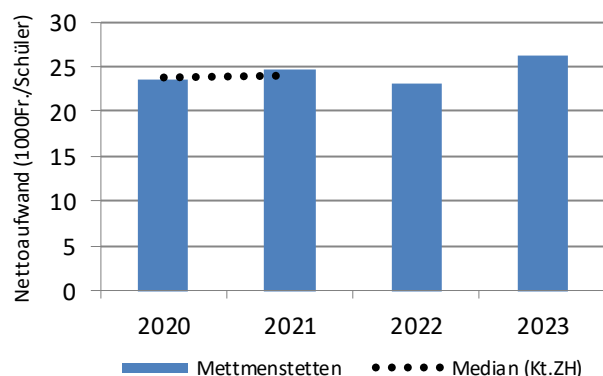
Steuerhaushalt



Mit dem Aufwandanstieg und dem tiefen Steuerfuss geht die Selbstfinanzierung auf ca. 8 % zurück. Der Zielwert von 10 % der Erträge wird somit nicht ganz erreicht.

Wirtschaftlichkeitsnachweis

Steuerhaushalt



Mit dem deutlichen Anstieg der Schülerzahl sind die spezifischen Kosten auf 2020 um 7 % gesunken. Sie liegen nahe beim Mittelwert.

Durch die im Schuljahr 2020/21 (noch) tiefere Schülerzahl steigen die Kosten auf 2021 vorübergehend stärker an, um auf 2022 wieder deutlich zu sinken. Für den Anstieg im 2023 sind höhere Aufwendungen für den Schulbetrieb verantwortlich.

Finanzpolitische Ziele

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

Begrenzung Fremdverschuldung

Die sehr hohen Investitionen in die Raumentwicklung können nicht ohne hohe Fremdverschuldung bewältigt werden. Vorübergehend dürfen die Schulden abzüglich Liquidität (Nettodarlehen) auf maximal 25 Mio. Franken ansteigen. Danach soll die Verschuldung innert zehn Jahren wieder auf höchstens 10 Mio. Franken reduziert werden. Dafür ist ein deutlich über 100 %-iger Selbstfinanzierungsgrad nötig.

Bei der Sekundarschule wird die Bandbreite mit dem Medianwert des Bruttoverschuldungsanteils der Haushalte im Kanton Zürich festgelegt.

Messgrösse

Gemeinde

Max. 25 Mio. Franken

Innert 10 Jahren auf max. 10 Mio. Franken sinkend

Sekundarschule

+/- 4 Mio. Franken

Angemessene Selbstfinanzierung

Um die üblicherweise anfallenden Investitionen zu decken und die Amortisation der Schulden zu ermöglichen, soll die Selbstfinanzierung in der Regel mindestens 10 % der Erträge ausmachen. Aufgrund der künftig hohen Schulden liegt der Zielwert bei der Gemeinde fünfzig Prozent höher.

Messgrösse

Mindestens 10 % Selbstfinanzierungsanteil

Wirtschaftlichkeitsnachweis der laufenden Aufwendungen

In den einzelnen Bereichen sollen die Aufwendungen ohne Begründung nicht über dem kantonalen Mittelwert liegen.

Messgrösse

Nettokosten vs. Median Kanton Zürich

Attraktiver Gesamtsteuerfuss

Um im Standortwettbewerb über gute Voraussetzungen zu verfügen, wird ein stabiler und möglichst attraktiver, unter dem kantonalen Mittelwert liegender, Steuerfuss angestrebt.

Messgrösse

Steuerfuss unter kant. Mittelwert

Kostendeckende Verursacherfinanzierung

Die Tarife der Gebührenhaushalte werden dem Grundsatz der Eigenwirtschaftlichkeit entsprechend festgesetzt und dem Verursacher belastet. Vorübergehend resultierende Ertragsüberschüsse werden in die Spezialfinanzierung übertragen. Der Bestand soll 10 % des Anlagenwertes zu Wiederbeschaffungskosten nicht übersteigen, aktuelle Entwicklungen bezüglich Finanzierung werden berücksichtigt.

Messgrösse

Stand Spezialfinanzierung

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

Massnahmen

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

Bei der **Polit. Gemeinde** wird der Ausgleich der Erfolgsrechnung am Ende der Planung um 0,8 Mio. Franken verfehlt und zur Erzielung der minimal angestrebten Selbstfinanzierung (Selbstfinanzierungsanteil 10 %) fehlen am Ende der Planung 1,8 Mio. Franken. 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 um sieben Prozentpunkte höher angesetzt werden. Mit der höheren Selbstfinanzierung würde auch die Zunahme der Verschuldung abgebremsst.

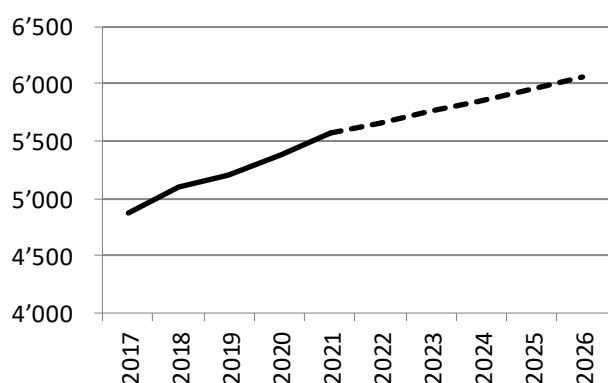
Die **Sekundarschule** verkraftet die Investitionen gut. Auch mit tieferem Steuerfuss kann die Erfolgsrechnung ungefähr ausgeglichen werden. Das Kontokorrent mit der Gemeinde wird vorübergehend beansprucht, ist am Ende der Planung aber wieder ausgeglichen. Da die Selbstfinanzierung leicht unter dem Zielwert von 10 % liegt, ist die Möglichkeit für einen noch tieferen Steuerfuss derzeit nicht gegeben.

Falls sich das **wirtschaftliche Umfeld ungünstig** entwickeln würde, müsste bei beiden Haushalten die Einleitung von Massnahmen geprüft werden.

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 höheren Schüler- und Klassenzahl ausgegangen.

Finanzausgleich

Mit einer Steuerkraft von ca. 75 % 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.

Ausserdem besteht Anspruch (2023: 44 Einwohner) auf demografischen Sonderlastenausgleich; aufgrund der aktuellen Prognose dürfte diese Zahlung künftig deutlich zunehmen. Anspruch auf geografisch-topografischen Sonderlastenausgleich besteht nicht.

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 den Ressourcenausgleich abzugrenzen.

Planungsgremium

Die bewährte Finanz- und Aufgabenplanung wurde von Polit. Gemeinde und Sekundarschulgemeinde 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	Sek	Total
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	1'000 Fr.	8'679	3'557	12'236
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'000 Fr.	-16'209	-6'132	-22'341
Veränderung Nettovermögen	1'000 Fr.	-7'530	-2'575	-10'105
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	1'000 Fr.	505	-	505
Haushaltüberschuss/-defizit	1'000 Fr.	-7'025	-2'575	-9'600
Kennzahlen				
Nettovermögen (31.12.2026)	Fr./Einw.	-487	297	-190
Eigenkapital (31.12.2026)	Fr./Einw.	7'563	1'191	8'754
Selbstfinanzierungsgrad (2022 - 2026)		54%	58%	55%

Grosse Investitionsvorhaben

Verwaltungsvermögen

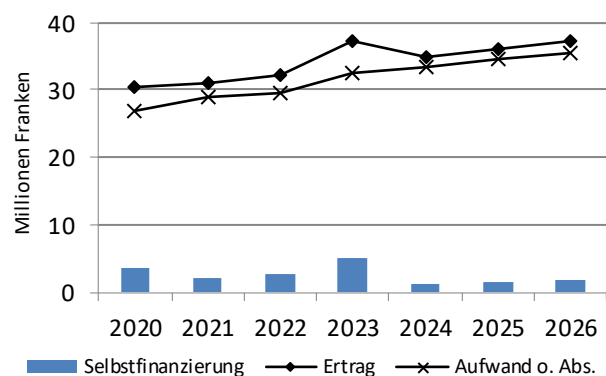
- Raumentwicklung (Phase 1)
- Sanierung Schulhaus Gramatt
- Doppelkindergarten Dorf
- Aufstockung Wygarten (Sek)
- Diverse Strassen und Gewässer

Finanzvermögen

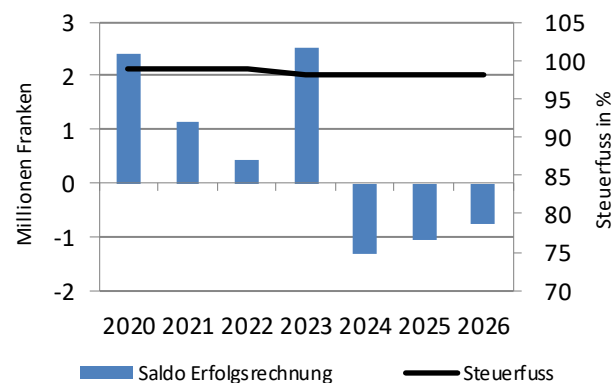
- Verkauf Dachlissenstr. 11

Die absehbaren **Unsicherheiten** im Zusammenhang mit dem Ukraine-Krieg oder allfällige Massnahmen gegen neue Virusvarianten könnten die Entwicklung der Erträge (Steuern und Ressourcenausgleich) bremsen. **Gesetzesänderungen** (ZLG ab 2022 und StrG ab 2023) entlasten die Haushalte, umgekehrt wirken sich das KJG (ab 2022), deutlich überproportionale Aufwandsteigerungen im Budget 2023 (Bildung, Soziale Sicherheit, Allg. Verwaltung) sowie die zweite Phase der Unternehmenssteuerreform (ab 2024) ungünstig auf den Haushalt aus. Aufgrund der **Gemeindeentwicklung** steigt die Bevölkerungszahl und die Erträge nehmen entsprechend zu. Die steigende Schülerzahl sowie Lohnmassnahmen bei der Kindergartenstufe erhöhen den **Bildungsaufwand**. Durch die einprozentige Reduktion bei der Sekundarschule sinkt die Steuerbelastung ab 2023. Am Ende der Planung wird ein jährlicher Aufwandüberschuss von knapp 1 Mio. Franken erwartet (Gemeinde -0,8 Mio. bzw. Sek +0,0 Mio.) und das Eigenkapital stabilisiert sich bei 57 Mio. Franken. Über die ganze Fünfjahresperiode liegt die Selbstfinanzierung bei 12 Mio. Franken, womit die etwas überdurchschnittlich hohen Investitionen von 22 Mio. Franken zu 55 % selbst finanziert werden können. So wird das Nettovermögen vollständig abgebaut. Es weicht bis zum Ende der Planperiode einer Nettoschuld von 0,2 Mio. Franken, was einer unterdurchschnittlich hohen Substanz entspricht.

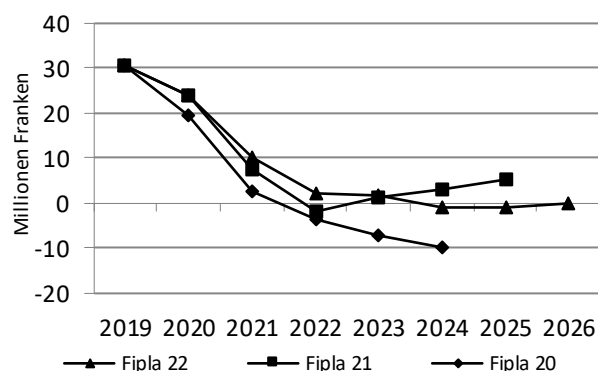
Erfolgsrechnung



Ergebnis + Steuerfuss



Entwicklung Nettovermögen



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

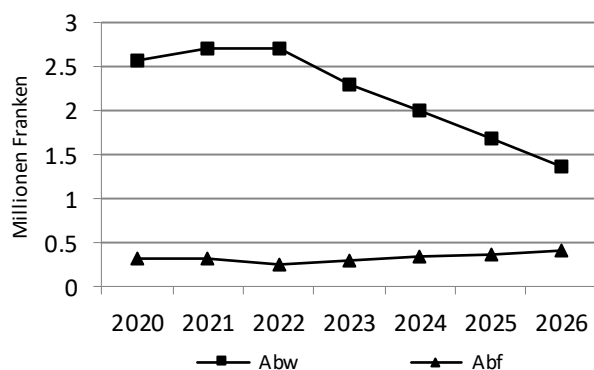
In der Erfolgsrechnung ist ein höheres Steuersubstrat (inkl. Ressourcenausgleich) eingesetzt, dafür fällt der Ertrag aufgrund der nicht bewilligten Steuerfusserhöhung bei der Gemeinde (2022) sowie der Steuerfuss-senkung der Sek (2023) tiefer aus und die Aufwendungen (Bildung, Soziales, Allg. Verwaltung) steigen deutlich überproportional an. Die Selbstfinanzierung ist gegen Ende der Planung um fast zwei Drittel tiefer.

Das Investitionsvolumen ist auf ungefähr gleicher Höhe, deshalb rührt die Verschlechterung von der knapperen Selbstfinanzierung her.

Aussichten Gebührenhaushalte

Mittelflussrechnung (2022 - 2026)		Abw	Abf
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	1'000 Fr.	-269	103
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'000 Fr.	-3'316	-
Haushaltüberschuss/-defizit	1'000 Fr.	-3'585	103
Kennzahlen			
Spezialfinanzierung (31.12.2026)	1'000 Fr.	1'363	417
Kostendeckungsgrad (2026)		66%	114%
Selbstfinanzierungsgrad (2022 - 2026)		-8%	k.A.
Gebührenertrag (2026)	Fr./Einw.	103	59

Entwicklung Spezialfinanzierung



Entwicklung Benutzungsgebühr

Bereich	Tendenz	Bemerkung
Abwasser	Stabil	-
Abfall	Stabil	Hohe Kostendeckung

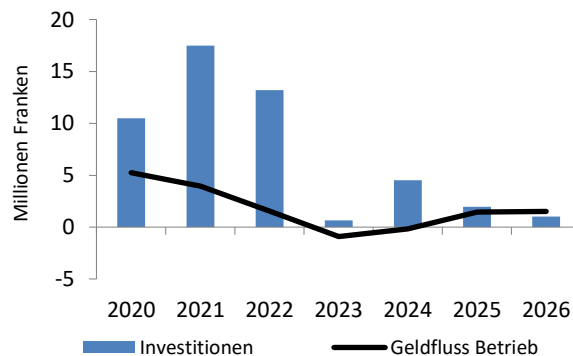
Sobald die definitiven Kosten für den Anschluss der ARA feststehen, muss die Abwassergebühr überprüft und wahrscheinlich nach oben angepasst werden.

Finanzierung Gesamthaushalt

Geldflussrechnung

(in 1'000 Franken)

Liquide Mittel (1.1.2022)			10'592
Geldfluss betriebliche Tätigkeit		3'451	
Geldfluss Investitionstätigkeit			
- Verwaltungsvermögen	-25'657		
- Finanzvermögen	4'284	-21'373	
Geldfluss Finanzierungstätigkeit			
- Rückzahlung Schulden	-5'000		
- Neuaufnahme Schulden	15'000		
- Veränderung Anlagen	-	10'000	
Veränderung Liquide Mittel			-7'923
Liquide Mittel (31.12.2026)			2'669
KK, kurz-/lfr. Anlagen per 31.12.2026			56
Schulden inkl. KK per 31.12.2026		0.8%	25'223

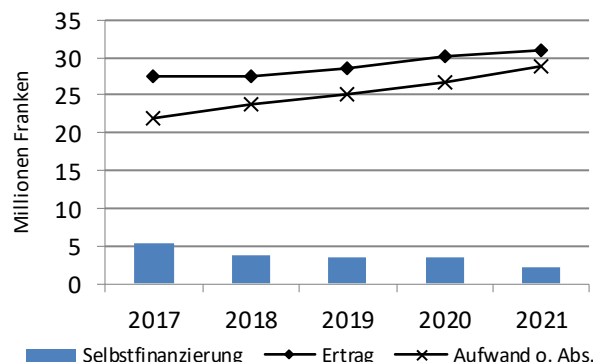


Aus der Erfolgsrechnung wird mit einem Mittelzufluss von 3 Mio. Franken gerechnet. Zusammen mit Investitionen von 21 Mio. Franken ergibt sich ein Mittelbedarf von 18 Mio. Franken. Die Finanzierung geschieht zum Teil aus der bestehenden hohen Liquidität und durch die Neuaufnahme verzinslicher Schulden von 10 Mio. Franken. Am Ende der Planung belaufen sich die Schulden auf 25 Mio. Franken. Mit einer Durchschnittsverzinsung von 0,8% kann vom sehr tiefen Zinsniveau profitiert werden, langfristig wird aber auch ein hohes Zinssatzänderungsrisiko eingegangen.

Die vergangenen Jahre (2017 - 2021)

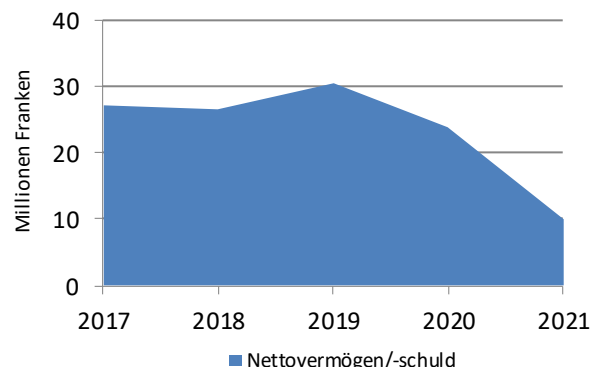
Erfolgsrechnung

Steuerhaushalt



Nettovermögen

Steuerhaushalt



Die starke Zunahme der Bevölkerung bei gleichzeitig überproportionalem Anstieg der Schülerzahl, verschiedene Zunahmen im seinerzeit sehr tiefen Aufwandniveau (Bildung, Soziale Sicherheit, Allg. Verwaltung, [Öffentlicher] Verkehr etc.) und eine ungefähr stagnierende Steuerkraft sind die grössten Herausforderungen für den Haushalt. Mit anhaltend positiven Ergebnissen hat die Sekundarschulgemeinde den Steuerfuss in den letzten Jahren um zwei Prozentpunkte gesenkt.

Für die vergangenen fünf Jahre steht im Steuerhaushalt den sehr hohen Nettoinvestitionen von 36 Mio. Franken eine Selbstfinanzierung von 19 Mio. Franken gegenüber, was einem Selbstfinanzierungsgrad von 52 % entspricht. Unter Berücksichtigung der Nettoinvestitionen im Finanzvermögen (3 Mio.) resultierte ein Haushaltdefizit von 20 Mio. Franken. Dies wurde durch die Aufnahme von Schulden und den Abbau der Liquidität finanziert. Das Nettovermögen beträgt per Ende 2021 10 Mio. Franken. Das ist im Vergleich mit den Zürcher Gemeinden ein durchschnittlich hoher Wert für die Substanz. Die Gesamtsteuerbelastung hat in den vergangenen Jahren um zwei Prozentpunkte abgenommen (Mittelwert stabil). Verglichen mit anderen Gemeinden wird 2021 im Bereich Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe ein überdurchschnittlich¹ hoher Aufwand ausgewiesen.

Mit 2 Mio. Franken liegt die Selbstfinanzierung im 2021 2 Mio. Franken tiefer als im Vorjahr. Verschiedene Aufwandsteigerungen (Bildung, Soziale Sicherheit etc.), weniger übrige Steuern (Nachträge und Nachsteuern) und tiefere Grundstückgewinnsteuern konnten durch höhere ordentliche Steuern sowie mehr Ressourcenausgleich nicht wettgemacht werden. Der so erzielte Selbstfinanzierungsanteil (7,1 %) entspricht einem unterdurchschnittlichen Wert. Mit dem Abschluss 2021 ist die Steuerkraft auf 80 % vom kant. Mittelwert zurückgegangen. Die bestehende Abhängigkeit vom Ressourcenausgleich (Zuschüsse bis 95 %) hat zugenommen. Der gesunkene Spielraum kommt auch dadurch zum Ausdruck, dass die Selbstfinanzierung im Verhältnis zu den Grundstückgewinnsteuern von 236 % (2017) auf 133 % (2021) zurückgegangen ist.

Mittelflussrechnung (2017 - 2021)		Gde + PS	Sek	Steuern	Gebühren	Total
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	1'000 Fr.	13'191	5'410	18'601	1'237	19'838
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'000 Fr.	-32'656	-3'406	-36'062	-988	-37'049
Veränderung Nettovermögen	1'000 Fr.	-19'464	2'004	-17'461	249	-17'211
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	1'000 Fr.	-2'504	-	-2'504	-	-2'504
Haushaltüberschuss/-defizit	1'000 Fr.	-21'968	2'004	-19'964	249	-19'715
Kennzahlen						
Nettovermögen (31.12.2021)	Fr./Einw.	824	617	1'440	436	1'876
Eigenkapital (31.12.2021)	Fr./Einw.	8'336	1'234	9'571	543	10'113
Selbstfinanzierungsgrad (2017 - 2021)		40%	159%	52%	125%	54%

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

Finanz- und Aufgabenplan 2022 - 2026

Politische Gemeinde

Sekundarschulgemeinde

Gesamthaushalt

Seite

F

Prognosewerte

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

Übersichten

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

Spezialauswertungen (Ist vs. 2 Planjahre)

Haushaltsaldo und Geldflussrechnung	10
Spezifische Kosten (inkl. Bevölkerung, Schülerzahl und Konjunktur)	11

Detailprognosen

Investitionsprogramm mit Prioritäten	12
Steuerplan (Direkte Steuern und Grundstückgewinnsteuern)	18
Finanzausgleich (Ressourcen- und Sonderlastenausgleich)	20
Aufgabenplan	22
Hochrechnung Erfolgsrechnung erstes Planjahr	24
Erfolgsrechnung alle Planjahre	25
Geldflussrechnung (mit Fälligkeiten, Neuaufnahmen und Konditionen)	27
Planbilanz	29
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen (inkl. Haushaltgleichgewicht)	31
Wichtige Änderungen im Umfeld (Steuergesetz etc.)	34
Katalog möglicher Korrekturmassnahmen	35

Gemeindeentwicklung	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Bevölkerung	1)					
Mettmenstetten	5'566	5'663	5'758	5'855	5'954	6'054
Knonau	2'446	2'470	2'495	2'520	2'545	2'570
Maschwanden	641	645	650	655	660	665
Total Kreisgemeinde	8'653	8'778	8'903	9'030	9'159	9'289
Schülerzahlen	2)					
- Kindergarten	138	152	157	168	176	166
- Primarschule	378	406	431	440	478	486
- Sekundarschule	219	244	236	261	248	272
Total	735	802	824	869	902	924

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 170%

Prognosen für den Bezirk Affoltern	2020 - 2025		2020 - 2035	
	Periode	p.a.	Periode	p.a.
Bevölkerungsentwicklung				
- Einwohnerzuwachs gesamthaft	5.0%	1.0%	15.1%	1.0%
Prozentuale Veränderung Bevölkerungsanteil nach Altersgruppen				
- bis 19 Jahre (Schulalter)	-2.2%	-0.4%	-7.0%	-0.5%
- 20 - 64 Jahre (Erwerbsfähigkeit)	-1.8%	-0.4%	-5.7%	-0.4%
- über 65 Jahre (Pensionsalter)	8.8%	1.8%	27.8%	1.9%
Prozentuale Veränderung Ausländeranteil	7.6%	1.5%	18.4%	1.2%

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
Nominelles BIP	4.4%	5.4%	2.8%	2.7%	2.6%	2.5%	3.2%
Jährliche Bevölkerungszunahme	3.5%	1.7%	1.7%	1.7%	1.7%	1.7%	1.7%
Bevölkerung und Teuerung	4.1%	4.3%	3.2%	3.1%	2.9%	2.8%	3.3%
Bevölkerung und nominelles BIP	7.9%	7.1%	4.5%	4.4%	4.3%	4.2%	4.9%

Besondere Einflüsse

Planerische Entscheide keine unberücksichtigten Einflüsse absehbar

Lokale Industrie do.

Bedeutende Steuerzahler do.

Startsitzung Planungsprozess

Mittwoch, 4. Mai 2022

Steuerhaushalt		2022	2023	2024	2025	2026	5-Jahres-Total						
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)													
Selbstfinanzierung	1)	2'674	4'906	1'293	1'574	1'789		12'235					
Nettoinvestitionen VV		-10'479	-5'302	-4'200	-1'630	-730		-22'341					
Veränderung Nettovermögen		-7'805	-396	-2'907	-56	1'059		-10'105					
Nettoinvestitionen FV		-120	625	-	-	-		505					
Haushaltüberschuss/-defizit		-7'925	229	-2'907	-56	1'059		-9'600					
1) ohne FK-Fonds													
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		29'366	5'020	32'228	5'695	33'220	5'886	34'173	6'092	35'302	6'306	4.7%	5.9%
Fiskalbereich		34	19'554	25	18'575	42	19'389	42	20'209	42	21'042	5.6%	1.9%
Grundstückgewinnsteuern			2'000		2'000		2'000		2'000		2'000		0.0%
Direkter Finanzausgleich		2)	4'581		6'272		6'411		6'595		6'869		10.7%
Abschreibungen VV		2'257		2'398		2'597		2'649		2'559			3.2%
Interne Verrechnungen		323	323	369	369	378	378	378	378	377	377		4.0%
Finanzaufwand/-ertrag		115	1'035	205	1'042	199	1'068	197	1'089	196	1'112		14.3%
Buchgewinne/-verluste		0	0	1	3'780								1.8%
EK-Fonds, Aufwertungen VV													
Ao Aufwand/Ertrag													
Total		32'096	32'512	35'225	37'733	36'436	35'132	37'439	36'364	38'477	37'707		5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis		417		2'508		-1'305		-1'076		-770			-226
Abschreibungen		2'257		2'398		2'597		2'649		2'559			12'461
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		-		-		-		-		-			-
Selbstfinanzierung		1)	2'674	4'906	1'293	1'574	1'574	1'574	1'789	1'789	1'789		12'235
Steuerfuss			99%	98%		98%		98%		98%			
Einfacher Staatssteuerertrag			15'936	16'119		16'803		17'537		18'283			3.5%
2) konsolidierter Wert													
Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total			
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-503	-2'108	-2'174	-1'968	-1'686	-1'686	-1'686	-1'686				-8'439
Ergebnis aus Finanzierung		920	4'616	869	892	916	916	916	916				8'213
Ausserordentliches Ergebnis		-	-	-	-	-	-	-	-				-
Rechnungsergebnis		417	2'508	-1'305	-1'076	-770	-770	-770	-770				-226
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total			
Verwaltungsvermögen (VV)		10'479	5'302	4'200	1'630	730	730	730	730				22'341
Finanzvermögen (FV)		120	-625	-	-	-	-	-	-				-505
Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Finanzvermögen		40'877		40'563		37'288		36'869		37'566			-8%
Verwaltungsvermögen		55'379		58'283		59'886		58'866		57'037			3%
Fremdkapital			38'761		38'842		38'475		38'112		37'750		-3%
Eigenkapital			57'495		60'004		58'699		57'623		56'853		-1%
Total		96'256	96'256	98'846	98'846	97'174	97'174	95'735	95'735	94'603	94'603		-2%
Nettovermögen/-schuld		2'117		1'720		-1'187		-1'243		-184			
Kennzahlen										Periode			
Selbstfinanzierungsanteil		8.3%	13.2%	3.7%	4.4%	4.8%		4.8%		↘	6.9%	∅	
Selbstfinanzierungsgrad		26%	93%	31%	97%	245%		245%		↑	55%	5 Jahre	
Zinsbelastungsanteil		0.1%	0.3%	0.3%	0.3%	0.3%		0.3%		↑	0.3%	∅	
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		169	195	-292	-331	-189		-189		↑	-90	∅	

Polit. Gemeinde (ohne Gebühren)	2022	2023	2024	2025	2026	5-Jahres-Total					
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)											
Selbstfinanzierung	1) 1'524	4'352	771	921	1'110	8'679					
Nettoinvestitionen VV	-7'254	-3'185	-3'470	-1'570	-730	-16'209					
Veränderung Nettovermögen	-5'729	1'167	-2'699	-649	380	-7'530					
Nettoinvestitionen FV	-120	625	-	-	-	505					
Haushaltüberschuss/-defizit	-5'849	1'792	-2'699	-649	380	-7'025					
1) ohne FK-Fonds											
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Aufwendungen und Erträge	23'106	4'831	25'353	5'416	26'082	5'601	26'917	5'802	27'778	6'011	4.7% 5.6%
Fiskalbereich	27	14'032	19	13'535	32	14'137	33	14'749	33	15'371	5.0% 2.3%
Grundstückgewinnsteuern		2'000		2'000		2'000		2'000		2'000	0.0%
Direkter Finanzausgleich	2)	3'001		4'274		4'388		4'536		4'733	12.1%
Abschreibungen VV	1'746		1'782		1'905		1'967		1'892		2.0%
Interne Verrechnungen	322	322	368	368	378	378	378	378	377	377	4.0% 4.0%
Finanzaufwand/-ertrag	110	904	200	921	187	946	184	968	185	990	13.9% 2.3%
Buchgewinne/-verluste	0	0	1	3'780							
EK-Fonds, Aufwertungen VV											
Ao Aufwand/Ertrag											
Total	25'312	25'090	27'724	30'293	28'584	27'451	29'478	28'432	30'265	29'482	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-222		2'570		-1'134		-1'046		-782		-614
Abschreibungen	1'746		1'782		1'905		1'967		1'892		9'292
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	-		-		-		-		-		-
Selbstfinanzierung	1) 1'524		4'352		771		921		1'110		8'679
Steuerfuss	78%		78%		78%		78%		78%		
Einfacher Staatssteuerertrag	15'936		16'119		16'803		17'537		18'283		3.5%
2) konsolidierter Wert, d.h. ohne Anteile Schulgemeinde(n) und Abgrenzung netto											
Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total					
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-1'016	-1'930	-1'893	-1'830	-1'588	-8'257					
Ergebnis aus Finanzierung	794	4'500	759	784	806	7'643					
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-	-	-	-					
Rechnungsergebnis	-222	2'570	-1'134	-1'046	-782	-614					
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total					
Verwaltungsvermögen (VV)	7'254	3'185	3'470	1'570	730	16'209					
Finanzvermögen (FV)	120	-625	-	-	-	-505					
Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	37'394		36'724		33'194		32'760		33'414		-11%
Verwaltungsvermögen	47'324		48'727		50'292		49'895		48'733		3%
Fremdkapital		38'539		36'702		35'870		36'086		36'360	-6%
Eigenkapital		46'179		48'749		47'615		46'570		45'787	-1%
Total	84'718	84'718	85'451	85'451	83'485	83'485	82'655	82'655	82'147	82'147	-3%
Nettovermögen/-schuld	-1'145		22		-2'676		-3'326		-2'946		
Kennzahlen											Periode
Selbstfinanzierungsanteil	6.2%	14.6%	2.9%	3.3%	3.8%	↘	6.1%	ø			
Selbstfinanzierungsgrad	21%	137%	22%	59%	152%	↘	54%	5 Jahre			
Zinsbelastungsanteil	0.1%	0.4%	0.4%	0.4%	0.4%	↑	0.3%	ø			
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	-202	4	-457	-559	-487	→	-340	ø			

Sekundarschulgemeinde		2022	2023	2024	2025	2026	5-Jahres-Total						
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)													
Selbstfinanzierung	1)	1'149	554	521	653	679		3'557					
Nettoinvestitionen VV		-3'225	-2'117	-730	-60	-		-6'132					
Veränderung Nettovermögen		-2'076	-1'563	-209	593	679		-2'575					
Nettoinvestitionen FV		-	-	-	-	-		-					
Haushaltüberschuss/-defizit		-2'076	-1'563	-209	593	679		-2'575					
1) ohne FK-Fonds													
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		6'260	189	6'875	279	7'138	285	7'255	290	7'525	295	4.7%	11.8%
Fiskalbereich		7	5'522	5	5'040	9	5'251	9	5'461	9	5'672	7.7%	0.7%
Direkter Finanzausgleich	2)		1'580		1'998		2'023		2'059		2'136		7.8%
Abschreibungen VV		511		615		692		683		667		6.9%	
Interne Verrechnungen		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.0%	0.0%
Finanzaufwand/-ertrag		5	131	5	121	12	121	13	121	11	121	21.4%	-1.8%
Buchgewinne/-verluste		0		0									
EK-Fonds, Aufwertungen VV													
Ao Aufwand/Ertrag													
Total		6'784	7'422	7'501	7'440	7'852	7'681	7'961	7'932	8'213	8'225		5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis		638		-62		-171		-30		12			388
Abschreibungen		511		615		692		683		667			3'169
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		-		-		-		-		-			-
Selbstfinanzierung	1)	1'149		554		521		653		679			3'557
Steuerfuss		21%		20%		20%		20%		20%			
Einfacher Staatssteuerertrag		23'436		22'993		23'920		24'905		25'903			2.5%
2) konsolidierter Wert, d.h. Abgrenzung netto													
Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total			
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		513		-178		-281		-138		-98			-182
Ergebnis aus Finanzierung		125		116		110		108		110			570
Ausserordentliches Ergebnis		-		-		-		-		-			-
Rechnungsergebnis		638		-62		-171		-30		12			388
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total			
Verwaltungsvermögen (VV)		3'225		2'117		730		60		-			6'132
Finanzvermögen (FV)		-		-		-		-		-			-
Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Finanzvermögen		4'621		3'058		2'849		3'442		4'121			-11%
Verwaltungsvermögen		8'055		9'556		9'594		8'971		8'304			3%
Fremdkapital			1'359		1'359		1'359		1'359		1'359		0%
Eigenkapital			11'316		11'255		11'084		11'054		11'066		-2%
Total		12'676	12'676	12'614	12'614	12'443	12'443	12'413	12'413	12'425	12'425		-2%
Nettovermögen/-schuld		3'262		1'698		1'490		2'083		2'762			
Kennzahlen												Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		15.5%		7.4%		6.8%		8.2%		8.3%		↘	9.2% ø
Selbstfinanzierungsgrad		36%		26%		71%		1089%		k.A.		↗	58% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.0%		0.0%		0.1%		0.1%		0.1%		↗	0.0% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		372		191		165		227		297		↗	250 ø

Gebührenhaushalte		2022	2023	2024	2025	2026							
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung		151	-168	-38	-50	-62	-166						
Nettoinvestitionen VV		-2'623	249	-329	-313	-300	-3'316						
Haushaltüberschuss/-defizit		-2'472	81	-367	-363	-362	-3'482						
Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		694	839	1'115	941	991	953	1'013	965	1'036	977	10.6%	3.9%
Aufwertungen VV													
Zinsaufwand/-ertrag		1	7	1	7	9	9	9	8	10	7	>50%	0.4%
Abschreibungen VV		221		207		212		216		220		-0.1%	
Veränderung Spezialfinanzierung			69	37	412	39	290	41	307	43	325		
Total		915	915	1'360	1'360	1'251	1'251	1'280	1'280	1'309	1'309	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-		-	
Abschreibungen/Aufwertungen		221		207		212		216		220		1'076	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		-69		-375		-250		-266		-281		-1'242	
Selbstfinanzierung		151		-168		-38		-50		-62		-166	
Eckwerte												5 Jahre	
Kostendeckungsgrad		92%		72%		79%		79%		78%		79%	
Eigenfinanzierungsgrad		98%		100%		88%		75%		63%			
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total	
Investitionen VV		2'723	100	3'040	3'289	429	100	413	100	400	100		
Nettoinvestitionen VV		2'623		-249		329		313		300		3'316	
Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)		2'998		2'542		2'659		2'756		2'836		-5%	
Fremdkapital	1)		46		-35		332		695		1'057	2173%	
Spezialfinanzierung			2'952		2'577		2'327		2'061		1'779	-40%	
Total		2'998	2'998	2'542	2'542	2'659	2'659	2'756	2'756	2'836	2'836	-5%	
Nettovermögen/-schuld		-46		35		-332		-695		-1'057			
1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt													
Kennzahlen												Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		17.9%		-17.7%		-4.0%		-5.1%		-6.3%		↓	-3.0% ø
Selbstfinanzierungsgrad		6%		67%		-12%		-16%		-21%		↑	-5% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		-0.7%		-0.7%		0.0%		0.1%		0.3%		↑	-0.2% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		-8		6		-57		-117		-175		↘	-70 ø

Abwasserbeseitigung	2022	2023	2024	2025	2026	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	209	-205	-77	-91	-105	-269
Nettoinvestitionen VV	-2'623	249	-329	-313	-300	-3'316
Haushaltüberschuss/-defizit	-2'414	44	-407	-404	-405	-3'585

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	67		117		119		120		122		1.3%
Beitrag an ARA-Zweckverband	332		696		566		583		601		3.0%
Mengengebühr		465		465		469		473		477	0.6%
Grundgebühr		137		137		139		142		144	1.3%
Aufwertungen VV											
Zinsaufwand/-ertrag	1	6	1	6	9	8	9	7	10	6	>50% -1.7%
Abschreibungen VV	221		207		212		216		220		-0.1%
Veränderung Spezialfinanzierung		11		412		290		307		325	
Total	620	620	1'020	1'020	906	906	929	929	952	952	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	221		207		212		216		220		1'076
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	-11		-412		-290		-307		-325		-1'345
Selbstfinanzierung	209		-205		-77		-91		-105		-269

Eckwerte und Gebührenplanung						5 Jahre
Kostendeckungsgrad	98%	60%	68%	67%	66%	70%
Eigenfinanzierungsgrad	90%	90%	75%	61%	48%	
Zinssatz interne Verzinsung	0.24%	0.32%	0.35%	0.35%	0.35%	relevant E/p.a.
Kalkulatorische Menge (1'000 m ³)	335	335	337	340	343	0.8% 1.7%
Gebührensatz (Fr./m ³)	1.39	1.39	1.39	1.39	1.39	M
Kalkulatorische Anzahl Wohnungen	2'459	2'459	2'501	2'543	2'586	1.7%
Gebührensatz (Fr./Wohnung)	55.71	55.71	55.71	55.71	55.71	M

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	2'723	100	3'040	3'289	429	100	413	100	400	100	
Nettoinvestitionen VV	2'623		-249		329		313		300		3'316

Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)	2'998		2'542		2'659		2'756		2'836		-5%
Fremdkapital		302		258		665		1'069		1'474	388%
Spezialfinanzierung		2'696		2'284		1'995		1'688		1'363	-49%
Total	2'998	2'998	2'542	2'542	2'659	2'659	2'756	2'756	2'836	2'836	-5%
Nettovermögen/-schuld	-302		-258		-665		-1'069		-1'474		

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

Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	34.4%	-33.7%	-12.6%	-14.6%	-16.7%	↓ -8.6% ø
Selbstfinanzierungsgrad	8%	82%	-24%	-29%	-35%	↓ -8% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	-0.9%	-0.9%	0.1%	0.4%	0.6%	→ -0.1% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	-53	-45	-113	-179	-243	↓ -127 ø

Abfallwirtschaft		2022	2023	2024	2025	2026						
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total					
Selbstfinanzierung		-58	37	39	41	43	103					
Nettoinvestitionen VV		-	-	-	-	-	-					
Haushaltüberschuss/-defizit		-58	37	39	41	43	103					
Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.		
Eigene Aufwendungen und Erträge		295		302		306		310		314	1.3%	
Grundgebühr			237		339		344		350		356	10.8%
Aufwertungen VV												
Zinsaufwand/-ertrag			1		1		1		1		1	13.4%
Abschreibungen VV												
Veränderung Spezialfinanzierung			58		37		39		41		43	
Total		295	295	339	339	345	345	351	351	357	357	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen		-		-		-		-		-		-
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		-58		37		39		41		43		103
Selbstfinanzierung		-58		37		39		41		43		103
Eckwerte und Gebührenplanung									5 Jahre			
Kostendeckungsgrad		80%		112%		113%		113%		114%		107%
Eigenfinanzierungsgrad		100%		100%		100%		100%		100%		
Zinssatz interne Verzinsung		0.24%		0.32%		0.35%		0.35%		0.35%		relevant E/p.a.
Kalkulatorische Anzahl Haushalte		2'831		4'050		4'119		4'189		4'260		1.7% 1.7%
Gebührensatz (Fr./Haushalt)		83.57		83.57		83.57		83.57		83.57		M
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)		-		-		-		-		-		
Fremdkapital		1)	-256		-293		-332		-373		-417	63%
Spezialfinanzierung			256		293		332		373		417	63%
Total		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Nettovermögen/-schuld		256		293		332		373		417		
1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt												
Kennzahlen									Periode			
Selbstfinanzierungsanteil		-24.4%		11.0%		11.4%		11.7%		12.1%		↓ 4.4% ø
Selbstfinanzierungsgrad		k.A.		k.A.		k.A.		k.A.		k.A.		↑ k.A. 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		-0.3%		-0.2%		-0.3%		-0.3%		-0.4%		↑ -0.3% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		45		51		57		63		69		57 ø

Gesamthaushalt		2022	2023	2024	2025	2026	5-Jahres-Total						
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)													
Selbstfinanzierung	1)	2'825	4'738	1'255	1'524	1'727		12'069					
Nettoinvestitionen VV		-13'102	-5'053	-4'529	-1'943	-1'030		-25'657					
Veränderung Nettovermögen		-10'277	-315	-3'274	-419	697		-13'588					
Nettoinvestitionen FV		-120	625	-	-	-		505					
Haushaltüberschuss/-defizit		-10'397	310	-3'274	-419	697		-13'083					
1) ohne FK-Fonds													
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		30'094	31'993	33'367	33'483	34'253	34'638	35'228	35'861	36'381	37'195	4.9%	3.8%
Abschreibungen VV		2'478		2'605		2'810		2'866		2'779		2.9%	
Interne Verrechnungen		323	323	369	369	378	378	378	378	377	377	4.0%	4.0%
Finanzaufwand/-ertrag		116	1'042	206	1'050	208	1'077	207	1'098	206	1'119	15.4%	1.8%
Buchgewinne/-verluste		0	0	1	3'780								
EK-Fonds, Aufwertungen VV			69	37	412	39	290	41	307	43	325		
Ao Aufwand/Ertrag													
Total		33'011	33'427	36'584	39'093	37'688	36'383	38'720	37'644	39'787	39'016		
Rechnungsergebnis		417		2'508		-1'305		-1'076		-770			-226
Abschreibungen		2'478		2'605		2'810		2'866		2'779			13'537
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		-69		-375		-250		-266		-281			-1'242
Selbstfinanzierung	1)	2'825		4'738		1'255		1'524		1'727			12'069
Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total			
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-509	-2'114	-2'174	-1'966	-1'684		-1'684					-8'448
Ergebnis aus Finanzierung		926	4'623	869	891	913		913					8'222
Ausserordentliches Ergebnis		-	-	-	-	-		-					-
Rechnungsergebnis		417	2'508	-1'305	-1'076	-770		-770					-226
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total						
Verwaltungsvermögen (VV)		13'102	5'053	4'529	1'943	1'030							25'657
Finanzvermögen (FV)		120	-625	-	-	-							-505
Geldflussrechnung (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total						
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		1'540	-907	-148	1'451	1'515							3'451
Geldfluss aus Investitionen		-13'222	-649	-4'529	-1'943	-1'030							-21'373
Geldfluss aus Finanzierungen		10'000	-	-	-	-							10'000
Veränderung flüssige Mittel		-1'682	-1'556	-4'677	-492	485							-7'923
Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Finanzvermögen		40'877	40'563	37'288	36'869	37'566		37'566					-8%
davon Liquidität, KK + Anlagen		8'965	7'409	2'732	2'240	2'725		2'725					-70%
Verwaltungsvermögen (VV)		58'377	60'826	62'545	61'622	59'873		59'873					3%
Fremdkapital			38'807	38'807	38'807	38'807		38'807					0%
davon Fremdverschuldung + ext. KK			25'223	25'223	25'223	25'223		25'223					0%
Eigenkapital			60'447	62'581	61'026	59'684		58'632					-3%
Total		99'255	99'255	101'388	101'388	99'833	99'833	98'492	98'492	97'440	97'440		-2%
Nettovermögen/-schuld		2'070	1'755	-1'519	-1'938	-1'241		-1'241					
Kennzahlen		Periode											
Gesamtsteuerfuss	2)	99%	98%	98%	98%	98%							
Selbstfinanzierungsanteil		8.6%	12.4%	3.5%	4.1%	4.5%						↘	6.6% ø
Selbstfinanzierungsgrad		22%	94%	28%	78%	168%						↓	47% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.0%	0.3%	0.3%	0.3%	0.3%						↑	0.3% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		161	201	-349	-448	-364						→	-160 ø
2) inkl. Schule(n)													

Polit. Gemeinde	2022		2023		2024		2025		2026			
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)											5-Jahres-Total	
Selbstfinanzierung	1) 1'676		4'184		733		871		1'048		8'513	
Nettoinvestitionen VV	-9'877		-2'936		-3'799		-1'883		-1'030		-19'525	
Veränderung Nettovermögen	-8'201		1'249		-3'066		-1'012		18		-11'012	
Nettoinvestitionen FV	-120		625		-		-		-		505	
Haushaltüberschuss/-defizit	-8'321		1'874		-3'066		-1'012		18		-10'507	
1) ohne FK-Fonds												
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Aufwendungen und Erträge	23'827	24'702	26'487	26'165	27'105	27'079	27'963	28'051	28'847	29'092	4.9%	4.2%
Abschreibungen VV	1'967		1'989		2'117		2'183		2'112		1.8%	
Interne Verrechnungen	322	322	368	368	378	378	378	378	377	377	4.0%	4.0%
Finanzaufwand/-ertrag	111	911	201	928	196	956	193	976	195	998	15.1%	2.3%
Buchgewinne/-verluste	0	0	1	3'780								
EK-Fonds, Aufwertungen VV		69	37	412	39	290	41	307	43	325		
Ao Aufwand/Ertrag												
Total	26'227	26'005	29'083	31'653	29'836	28'702	30'758	29'712	31'574	30'791	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis	-222		2'570		-1'134		-1'046		-782		-614	
Abschreibungen	1'967		1'989		2'117		2'183		2'112		10'368	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	-69		-375		-250		-266		-281		-1'242	
Selbstfinanzierung	1) 1'676		4'184		733		871		1'048		8'513	
Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)	Saldo		Saldo		Saldo		Saldo		Saldo		5-Jahres-Total	
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-1'022		-1'936		-1'893		-1'829		-1'585		-8'266	
Ergebnis aus Finanzierung	800		4'506		760		783		803		7'652	
Ausserordentliches Ergebnis	-		-		-		-		-		-	
Rechnungsergebnis	-222		2'570		-1'134		-1'046		-782		-614	
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Netto		Netto		Netto		Netto		Netto		5-Jahres-Total	
Verwaltungsvermögen (VV)	9'877		2'936		3'799		1'883		1'030		19'525	
Finanzvermögen (FV)	120		-625		-		-		-		-505	
Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Finanzvermögen	37'394		36'724		33'194		32'760		33'414		-11%	
Verwaltungsvermögen	50'323		51'269		52'951		52'651		51'569		2%	
Fremdkapital		38'585		36'667		36'202		36'781		37'416	-3%	
Eigenkapital		49'131		51'326		49'942		48'631		47'567	-3%	
Total	87'716	87'716	87'994	87'994	86'145	86'145	85'411	85'411	84'983	84'983	-3%	
Nettovermögen/-schuld	-1'192		57		-3'009		-4'021		-4'003			
Kennzahlen											Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	6.6%		13.6%		2.6%		3.0%		3.5%		↘	5.9% ø
Selbstfinanzierungsgrad	17%		143%		19%		46%		102%		↓	44% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.1%		0.4%		0.4%		0.4%		0.4%		↑	0.3% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	-210		10		-514		-675		-661		↘	-410 ø

Haushaltsaldo	1'000 Franken			Franken je Einwohner		
	2021	2022	2023	2021	2022	2023
	Rechnung	Approx	Budget	Rechnung	Approx	Budget
Gesamthaushalt						
Selbstfinanzierung	2'448	2'825	4'738	367	427	789
Nettoinvestitionen VV	-16'365	-13'102	-5'053	-2'797	-2'112	-748
Veränderung Nettovermögen	-13'917	-10'277	-315	-2'430	-1'685	41
Nettoinvestitionen FV	-1'137	-120	625	-204	-21	109
Haushaltüberschuss/-defizit	-15'054	-10'397	310	-2'634	-1'706	150

Geldflussrechnung	1'000 Franken			Franken je Einwohner		
	2021	2022	2023	2021	2022	2023
	Rechnung	Approx	Budget	Rechnung	Approx	Budget
Gesamthaushalt						
I. Betriebliche Tätigkeit						
Nettokosten Gemeinde	-8'551	-8'787	-9'622	-1'532	-1'547	-1'666
Nettokosten Schule	-14'400	-15'064	-16'418	-2'241	-2'306	-2'473
Nettokosten Finanzen und Steuern	-745	-1'889	-2'108	-110	-302	-328
Total Aufwand (netto)	-23'695	-25'740	-28'147	-3'884	-4'155	-4'467
Direkte Gemeindesteuern	19'387	19'520	18'550	3'125	3'101	2'913
Grundstückgewinnsteuern	1'659	2'000	2'000	298	353	347
Direkter Finanzausgleich	3'744	4'581	6'272	595	710	967
Buchgewinne, Aufwertungen, Abgrenzung	40	56	3'833	21	24	680
Total Ertrag (netto)	24'829	26'157	30'655	4'038	4'188	4'907
Ergebnis Erfolgsrechnung	1'134	417	2'508	155	34	439
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'188	2'478	2'605	190	406	415
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	1) 126	-69	-375	23	-12	-65
Selbstfinanzierung	2'448	2'825	4'738	367	427	789
Überträge in Investitionsbereich	-	0	-3'779	-	0	-656
Veränderung übriges Finanzvermögen	2) -472	-1'285	-1'867	-56	-240	-302
Veränderung übriges Fremdkapital	1'984	-	-	337	-	-
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	3'959	1'540	-907	647	186	-170
II. Investitionstätigkeit						
Verwaltungsvermögen (VV)	-16'365	-13'102	-5'053	-2'797	-2'112	-748
Finanzvermögen (FV)	-1'137	-120	625	-204	-21	109
Überträge aus betrieblichem Bereich	-	-0	3'779	-	-0	656
Veränderung Abgrenzungen etc.	3) -	-	-	-	-	-
Geldfluss aus Investitionen	-17'501	-13'222	-649	-3'001	-2'133	17
III. Finanzierungstätigkeit						
Veränderung verzinsliche Schulden	4) 15'000	10'000	-	2'695	1'766	-
Veränderung interne Kontokorrente	-	-	-	-77	-117	-118
Veränderung übrige Kontokorrente	238	-	-	42	-	-
Veränderung Finanzanlagen	4) -	-	-	-	-	-
Geldfluss aus Finanzierungen	15'238	10'000	-	2'659	1'649	-118
Veränderung Flüssige Mittel	1'696	-1'682	-1'556	305	-297	-270

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	56	54	55	-3%	-2%	1%
- Allgemeine Dienste	317	284	317	-10%	0%	12%
- Übriges	27	40	38	45%	40% !	-3%
Öffentliche Ordnung und Sicherheit						
- Öffentliche Sicherheit	37	34	35	-8%	-4%	4%
- Allgemeines Rechtswesen	87	85	55	-3%	-37%	-35%
- Feuerwehr	57	70	73	21%	26% !	4%
- Übriges	14	15	15	3%	7%	3%
Bildung						
- Kindergarten (je Schüler)	13'633	12'879	14'115	-6%	4% !	10%
- Primarschule (je Schüler)	18'840	18'369	18'636	-3%	-1%	1%
- Sekundarschule (je Schüler)	24'642	23'152	26'142	-6%	6% !!	13%
Kultur, Sport und Freizeit						
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	25	27	26	6%	1%	-4%
- Sport und Freizeit	36	34	45	-6%	26%	34%
- Übriges	12	12	11	-2%	-6%	-4%
Gesundheit						
- Pflegefinanzierung Heime	107	114	142	6%	32% !!	24%
- Pflegefinanzierung Spitex	66	71	67	8%	1%	-6%
- Übriges	44	38	34	-14%	-22%	-10%
Soziale Sicherheit						
- Ergänzungsleistungen IV und AHV	122	77	85	-37%	-31%	10%
- Familie und Jugend	81	169	214	110%	165% !!	27%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	202	183	144	-9%	-29%	-21%
- Fürsorge, Übriges	36	34	99	-6%	173% !!	190%
- Übriges	29	48	87	67%	200% !!	80%
Verkehr						
- Gemeindestrassen	115	80	33	-30%	-71%	-59%
- Übriges	85	97	88	14%	3%	-10%
Umweltschutz und Raumordnung						
- Abwasserbeseitigung (brutto)	107	109	177	3%	66% !!	62%
- Abfallwirtschaft (brutto)	53	52	59	-1%	12%	13%
- Übriges	55	62	68	15%	25% !	9%
Volkswirtschaft						
- Forstwirtschaft	8	8	8	-2%	5%	7%
- Übriges	-87	-87	-73	0%	-15% !	-16%
Finanzen und Steuern						
- Zinsen	-4	-5	13	25%	-440% !	-373%
- Liegenschaften des Finanzvermögens	-59	-60	-63	3%	8%	4%
- Planmässige Abschreibungen VV	172	367	379	113%	120% !!	3%
Zusammenzug						
Nettokosten Gemeinde	1'532	1'547	1'666	1%	9%	8%
Nettokosten Kindergarten	338	346	385	2%	14%	11%
Nettokosten Primarschule	1'279	1'317	1'395	3%	9%	6%
Nettokosten Sekundarschule	624	644	693	3%	11%	8%
Total Nettokosten Schule(n)	2'241	2'306	2'473	3%	10%	7%
Total Steuerhaushalt ohne F und S	3'774	3'853	4'139	2%	10%	7%
Nettokosten Finanzen und Steuern	110	302	328	174%	198%	9%
Gesamttotal Steuerhaushalt	3'884	4'155	4'467	7%	15%	8%
Bruttokosten Gebührenhaushalte	160	162	236	1%	48%	46%
Total Kosten	4'043	4'316	4'704	7%	16%	9%
Bezugsgrössen						
Einwohnerzahl (zivilrechtlich)	5'566	5'663	5'758	2%	3%	2%
Kindergartenschüler	138	152	157	10%	14%	3%
Primarschüler	378	406	431	7%	14%	6%
Sekundarschüler	219	244	236	11%	8%	-3%
Gesamtschülerzahl	735	802	824	9%	12%	3%
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.)

05.10.2022

Polit. Gemeinde (ohne Gebühren)	2022	2023	2024	2025	2026	> 2026	Total
1 = Bewilligt	4'954	510	-	-	-	-	5'464
2 = Nachhol-/Entwicklung	2'300	2'675	3'470	1'570	730	-	10'745
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	7'254	3'185	3'470	1'570	730	-	16'209

Abwasserbeseitigung	2022	2023	2024	2025	2026	> 2026	Total
1 = Bewilligt	2'623	-249	329	313	300	100	3'416
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	-	-	-	-	-	-
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	2'623	-249	329	313	300	100	3'416

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

Finanzvermögen (FV) Polit. Gemeinde	2022	2023	2024	2025	2026	> 2026	Total
1 = Bewilligt	120	-625	-	-	-	-	-505
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	-	-	-	-	-	-
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	120	-625	-	-	-	-	-505

Gesamttotal Polit. Gemeinde	2022	2023	2024	2025	2026	> 2026	Total
Total	9'997	2'311	3'799	1'883	1'030	100	19'120

#	Text	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2022	2023	2024	2025	2026	> 2026	Total
1	Raumentwicklung, PG inkl. Anteil Sek	9 / 5040.00 /	1	0	GDE	33	25'948	1'000	-	-	-	-	26'948
2	Raumentwicklung, Inv.-Beitrag SEK (keine Bauten)	9 / 6320.00 /	1	0	GDE	33		-50	-	-	-	-	-50
3	Raumentwicklung, Anteil PS	9 / 5040.00 /	1	0	GDE	33		2'777	-	-	-	-	2'777
4	Gemeindehaus, Schliess-System 2023	9 / 5040.00 /	1	0	GDE	20		-	60	-	-	-	60
5	Mobiliarbeschaffung Turnhalle und Aussengeräteraum	9 / 5060.00 /	2	0	GDE	4		67	-	-	-	-	67
6	IT-Anlage, Ausbau Infrastruktur 2022	9 / 5060.00 /	2	0	GDE	4		60	-	-	-	-	60
7	IT-Anlage, Ersatz Tablets gemäss Lifecycle 2024	9 / 5060.00 /	2	0	GDE	4		-	-	90	-	-	90
8	IT-Anlage, Ersatz Laptops Fach-LP/Pool gemäss Lifecycle 2024	9 / 5060.00 /	2	0	GDE	4		-	-	50	-	-	50
9	IT-Anlage, Ersatz Laptop-Pool SuS 2025	9 / 5060.00 /	2	0	GDE	4		-	-	-	70	-	70
10	SH Gramatt, Sanierung / Umbau	9 / 5040.00 /	2	0	GDE	20		1'300	-	-	-	-	1'300
11	Sportplatz Gramatt, Beleuchtung LED 2023	9 / 5030.00 /	2	0	GDE	20		-	65	-	-	-	65
12	Pavillion, Doppel KiGa, Sanierung / Umbau	9 / 5040.00 /	2	0	GDE	33	46	724	-	-	-	-	770
13	Verwaltungsgebäude, Umnutzung	9 / 5040.00 /	2	0	GDE	20		50	450	-	-	-	500
14	SH Dorf, Renovation, Umnutzung	9 / 5040.00 /	2	0	GDE	33		25	250	-	-	-	275
15	Doppelkindergarten Dorf, Sanierung/Aufstockung/Neubau 2029	9 / 5040.00 /	2	0	GDE	33		-	100	1'900	-	-	2'000
16	Schulraumentwicklung 2022+ Planungsaufwand	9 / 5040.00 /	2	0	GDE	33		50	-	-	-	-	50
17	Schulraumentwicklung 2022+ Realisierung	9 / 5040.00 /	2	0	GDE	33		-	-	-	-	-	-
18	Mobiliar Bibliothek/Begegnung (Umbau)	9 / 5060.00 /	1	0	GDE	8		93	-	-	-	-	93
19	CMI Lösungsplattform (Digitalisierung)	9 / 5200.00 /	2	0	GDE	5		-	70	-	-	-	70
20	Alterssiedlung, Dachsanierung (inkl. Photovoltaik)	9 / 5040.00 /	1	0	GDE	33	31	50	450	-	-	-	531
21	Sputnik, Energetische Sanierung 2023	9 / 5040.00 /	2	0	GDE	20		-	150	-	-	-	150
22	Dachlissen Dorfkern, Sanierung	9 / 5010.00 /	1	0	GDE	40	265	31	-	-	-	-	296
23	Grundrebenstrasse, Zürichstr.-Langacherstr., Sanierung 170m	9 / 5010.00 /	1	0	GDE	40	157	57	-	-	-	-	214
24	Langacherstr., Grundrebenstr.-Schulhausstr., Sanierung 130m	9 / 5010.00 /	1	0	GDE	40	120	44	-	-	-	-	164
25	Niederfeldstrasse, Sanierung	9 / 5010.00 /	1	0	GDE	40		380	-	-	-	-	380
26	Schulhausstr. (zw. Rennweg und ob.Fischbachstr.) Neugestaltu	9 / 5010.00 /	1	0	GDE	40	10	401	-	-	-	-	411
27	Rennweg, Sanierung inkl. Beleuchtung	9 / 5010.00 /	1	0	GDE	40	23	111	-	-	-	-	134
28	Grundrebenstrasse, Grossholzerstr.-Rennweg, Sanierung 340m	9 / 5010.00 /	2	0	GDE	40	12	-	-	-	460	-	472
29	Im Gjuch, Sanierungen	9 / 5010.00 /	2	0	GDE	40		-	310	-	-	-	310
30	Ersbachstrasse, Sanierung	9 / 5010.00 /	2	0	GDE	40		-	-	-	350	-	350
31	Grundrebenstrasse, Rennweg-Leigruppenstr., Sanierung	9 / 5010.00 /	2	0	GDE	40		-	310	-	-	-	310
32	Leigruppenstrasse, Paradiesstr.-Oberdorfstr., Sanierung	9 / 5010.00 /	2	0	GDE	40		-	-	-	250	-	250
33	Knonauerstrasse Rossau, Sanierung	9 / 5010.00 /	2	0	GDE	40		-	50	900	-	-	950
34	Herferswilerstrasse Rifferswil - Schulhaus Sanierung	9 / 5010.00 /	2	0	GDE	40		-	-	-	-	400	400
35	Grundrebenstrasse, Langacherstr.-Grossholzerstr., Sanierung 249	9 / 5010.00 /	2	0	GDE	40		-	-	-	-	330	330
36	Bolletstrasse (Ottenloostrasse- Badiparkplatz), Sanierung	9 / 5010.00 /	2	0	GDE	40		-	140	-	-	-	140

# Text	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2022	2023	2024	2025	2026	> 2026	Total
37 Dachlissen (Sackgasse, Kat.1022), Sanierung	9 / 5010.00 /	2	0	GDE	40	-	80	-	-	-	-	80
38 E-Ladestationen Schularéal (2022)	9 / 5030.00 /	1	0	GDE	10	60	-	-	-	-	-	60
39 Werkdienstgebäude, Energetische Massnahmen (PVA) 2023	9 / 5040.00 /	2	0	GDE	40	-	150	-	-	-	-	150
40 Loobach, Offenlegung (Stiftung zur Weid)	9 / 5020.00 /	2	0	GDE	50	-	350	-	-	-	-	350
41 Oberdorfbach, Teilst. Paradisstr.-Gut Freudenb., Offenleg.	9 / 5020.00 /	2	0	GDE	50	10	24	-	150	-	-	183
42 Oberdorfbach, Renaturierung Abschn. Leigruppenstr.	9 / 5020.00 /	2	0	GDE	50	-	-	200	-	-	-	200
43 Oberdorfbach, Abschn. Unterhalb Oberdorfstrasse	9 / 5020.00 /	2	0	GDE	50	-	-	180	-	-	-	180
44 Dachlissen, Stripelbach, Offenlegung	9 / 5020.00 /	2	0	GDE	50	-	-	-	340	-	-	340
45 Fischbach, Erw. Durchlass bei LS Graf von 600 auf 1200mm	9 / 5020.00 /	2	0	GDE	50	-	-	-	100	-	-	100
46 Weidbächli, Planung Offenlegung (Stiftung zur Weid)	9 / 5020.00 /	2	0	GDE	50	-	200	-	-	-	-	200
47 Kanalisation, Sanierung 2022	9 / 5030.00 /	1	0	ABW	50	50	-	-	-	-	-	50
48 Kanalisation, Sanierung 2023	9 / 5030.00 /	1	0	ABW	50	-	50	-	-	-	-	50
49 Kanalisation, Sanierung 2024	9 / 5030.00 /	1	0	ABW	50	-	-	50	-	-	-	50
50 Kanalisation, Sanierung 2025	9 / 5030.00 /	1	0	ABW	50	-	-	-	50	-	-	50
51 Kanalisation, Sanierung 2026	9 / 5030.00 /	1	0	ABW	50	-	-	-	-	50	-	50
52 Sanierungen aus Zustandserhebung 2022	9 / 5030.00 /	1	0	ABW	50	250	-	-	-	-	-	250
53 Sanierungen aus Zustandserhebung 2023	9 / 5030.00 /	1	0	ABW	50	-	250	-	-	-	-	250
54 Sanierungen aus Zustandserhebung 2024	9 / 5030.00 /	1	0	ABW	50	-	-	250	-	-	-	250
55 Sanierungen aus Zustandserhebung 2025	9 / 5030.00 /	1	0	ABW	50	-	-	-	250	-	-	250
56 Sanierungen aus Zustandserhebung 2026	9 / 5030.00 /	1	0	ABW	50	-	-	-	-	250	-	250
57 Überarbeitung GEP, Bauingenieur	9 / 5290.00 /	1	0	ABW	10	-	150	-	-	-	-	150
58 ARA Knonau, Anschluss GVRZ Schönau Cham (Inv.Beitr. an AIB)	9 / 5620.00 /	1	0	ABW	20	2'399	-	-	-	-	-	2'399
59 ARA Knonau, Beitrag Sanierung 2023	9 / 5620.00 /	1	0	ABW	20	-	-255	-	-	-	-	-255
60 Auflösung ARA Knonau, Umgliederung GVRZ bei Nutzungsbegi	9 / 5620.00 /	1	0	ABW	20	-	-2'935	-	-	-	-	-2'935
61 ARA Obfelden, Beitrag Sanierung 2022	9 / 5620.00 /	1	0	ABW	20	12	-	-	-	-	-	12
62 ARA Obfelden, Zusammenschluss mit ARA Reus-Schachen	9 / 5620.00 /	1	0	ABW	20	-	9	102	100	100	100	410
63 ARA Zwillikon, Beitrag Sanierung 2022 (0.59%)	9 / 5620.00 /	1	0	ABW	20	9	-	-	-	-	-	9
64 ARA Zwillikon, Beitrag Sanierung 2023 (0.59%)	9 / 5620.00 /	1	0	ABW	20	-	8	-	-	-	-	8
65 ARA Zwillikon, Beitrag Sanierung 2024 (0.59%)	9 / 5620.00 /	1	0	ABW	20	-	-	4	-	-	-	4
66 ARA Zwillikon, Beitrag Sanierung 2025 (0.59%)	9 / 5620.00 /	1	0	ABW	20	-	-	-	13	-	-	13
67 Rifferswil, Pumpwerk Ausbau (GEP)	9 / 5620.00 /	1	0	ABW	20	4	24	24	-	-	-	51
68 Investitionsbeitrag Gemeinde an GVRZ (Subvention)	9 / 5640.00 /	1	0	ABW	50	-	2'550	-	-	-	-	2'550
69 Kanalisationsanschlussgebühren 2022	9 / 6370.00 /	1	0	ABW	40	-100	-	-	-	-	-	-100
70 Kanalisationsanschlussgebühren 2023	9 / 6370.00 /	1	0	ABW	40	-	-100	-	-	-	-	-100
71 Kanalisationsanschlussgebühren 2024	9 / 6370.00 /	1	0	ABW	40	-	-	-100	-	-	-	-100
72 Kanalisationsanschlussgebühren 2025	9 / 6370.00 /	1	0	ABW	40	-	-	-	-100	-	-	-100

# Text		Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2022	2023	2024	2025	2026	> 2026	Total
73 Kanalisationsanschlussgebühren 2026	9 / 6370.00 / 7	1	0	ABW	40		-	-	-	-	-100	-	-100
74 Verkaufserlös Dachlissenstrasse 11	9 / 8000.00 /	1	0	FV			-	-4'410	-	-	-	-	-4'410
75 Verkaufsnebenkosten (Annahme)	9 / 7200.00 /	1	0	FV			-	5	-	-	-	-	5
76 Realisierter Gewinn zugunsten ER	9 / 7740.00 /	1	0	FV			-	3'780	-	-	-	-	3'780
77 Albisstrasse 29, Renovation	9 / 7040.00 /	1	0	FV			120	-	-	-	-	-	120
Anlagen im Bau ohne Zuweisung													
78 900334AIB Schulareal, Vorzeit. Teilreal. Verkehrskonzept		1	0	GDE	40	8							8
79 900335AIB Ob.Fischbachstr./Langacherstr., Drop-off Schule		1	0	GDE	40	18							18

Zusammenzug Nettoinvestitionen Sekundarschulgemeinde (1'000 Fr.)

05.10.2022

Sekundarschulgemeinde	2022	2023	2024	2025	2026	> 2026	Total
1 = Bewilligt	3'170	1'777	555	60	-	-	5'562
2 = Nachhol-/Entwicklung	55	340	175	-	-	-	570
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	3'225	2'117	730	60	-	-	6'132

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	3'225	2'117	730	60	-	-	6'132

# Text		Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2022	2023	2024	2025	2026	> 2026	Total
1 Informatik, Gerätebeschaffung ICT 2022	1 / 5060.00 /	1	0	SEK	4		60	-	-	-	-	-	60
2 Informatik, Gerätebeschaffung ICT 2023	1 / 5060.00 /	1	0	SEK	4		-	57	-	-	-	-	57
3 Informatik, Gerätebeschaffung ICT 2024	1 / 5060.00 /	1	0	SEK	4		-	-	55	-	-	-	55
4 Informatik, Gerätebeschaffung ICT 2025	1 / 5060.00 /	1	0	SEK	4		-	-	-	60	-	-	60
5 Medien-Raum neue Infrastruktur	1 / 5060.00 /	2	0	SEK	4		-	60	-	-	-	-	60
6 Sekundarschule, Energie-Projekt, Planungskredit	1 / 5040.00 /	1	0	SEK	20		130	-	-	-	-	-	130
7 Wygarten I, Aufstockung (exkl. Mobiliar)	1 / 5040.00 /	1	0	SEK	33	2'012	2'010	-	-	-	-	-	4'022
8 Sekundarschule, PV-Anlage, Phase I (2022)	1 / 5040.00 /	1	0	SEK	20		340	500	-	-	-	-	840
9 Wygarten, Spezialtrakt, Singsaal, Ersatz Lüftung	1 / 5040.00 /	1	0	SEK	20	44	-	110	-	-	-	-	154
10 Wygarten, Spezialtrakt, Garderobe/Nasszellen, Ersatz Lüftung	1 / 5040.00 /	1	0	SEK	20		-	110	-	-	-	-	110
11 Sekundarschule, Energie-Projekt, Investitionskredit	1 / 5040.00 /	1	0	SEK	20	134	380	500	-	-	-	-	1'014
12 Sekundarschule, PV-Anlage, Phase II (2023)	1 / 5040.00 /	1	0	SEK	20		-	500	-	-	-	-	500
13 Wygarten II, Vorplatz, Sanierung	1 / 5040.00 /	2	0	SEK	20		-	120	-	-	-	-	120
14 Wygarten, Spezialtrakt, Sanierung Fassade	1 / 5040.00 /	2	0	SEK	20		-	95	-	-	-	-	95
15 Wygarten, Medienraum, Umbau	1 / 5040.00 /	2	0	SEK	20		-	65	-	-	-	-	65
16 Sekundarschule, PV-Anlage, Phase III (2024)	1 / 5040.00 /	1	0	SEK	20		-	-	500	-	-	-	500
17 Wygarten I, Aufstockung, Schüler- / Lehrermobiliar	1 / 5060.00 /	1	0	SEK	8		200	-	-	-	-	-	200
18 Wygarten I, Schulraum, BG-Zimmer	1 / 5060.00 /	2	0	SEK	8		55	-	-	-	-	-	55
19 Wygarten I, Küche	1 / 5060.00 /	2	0	SEK	8		-	-	110	-	-	-	110
20 Wygarten I, Schulraum, Inventar/Möblierung 2024	1 / 5060.00 /	2	0	SEK	8		-	-	65	-	-	-	65
21 Raumplanungsprojekt, Investitionsbeitrag	1 / 5620.00 /	1	0	SEK	33		50	-	-	-	-	-	50

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>	14'269	14'390	13'995	14'272	14'842	15'249	15'436	16'135	16'851	17'580			
- Einkommen	14'269	14'390	11'649	11'982	12'388	12'691	12'850	13'432	14'028	14'635	x x x	107%	
- Vermögen			2'346	2'290	2'455	2'558	2'586	2'703	2'823	2'945	x x x	109%	
<i>Juristische Personen</i>			988	914	811	687	683	667	685	703		76%	
- Gewinn			921	847	732	614	610	596	612	628	x x	73%	
- Kapital			67	67	79	73	73	71	73	75	x x	103%	
Total	14'269	14'390	14'983	15'186	15'653	15'936	16'119	16'803	17'537	18'283		106%	
Steuerfuss Rechnungsjahr	78%	78%	78%	78%	78%	78%	78%	78%	78%	78%			
Steuern Rechnungsjahr	11'130	11'224	11'687	11'845	12'210	12'430	12'573	13'106	13'679	14'261		106%	
Steuererträge aus früheren Jahren	1'585	885	1'761	1'598	1'366	1'200	874	913	953	994	x x x x	55%	
Nachsteuern	205	46	31	195	34	88	48	87	87	87		x	55%
Aktive Steuerauscheidungen	132	146	110	268	155	280	164	171	179	187	x x x x		92%
Passive Steuerauscheidungen	-260	-202	-176	-388	-314	-183	-308	-322	-336	-350	x x x x		105%
Anrechnung ausländischer Quellensteuern	-16	-26	-33	-37	-19	-25	-22	-30	-30	-30		x	72%
Quellensteuern	208	37	43	121	257	109	73	76	80	83	x x x		52%
Personalsteuern	96	100	103	105	103	100	100	102	103	105		x	97%
Total Ertrag Gemeindesteuern	13'080	12'210	13'524	13'707	13'792	13'999	13'502	14'104	14'714	15'336		99%	
Tatsächliche Forderungsverluste	17	27	19	28	25	19	11	24	24	24		x	47%
Wertberichtigungen Forderungen												x	
Total Aufwand Gemeindesteuern	17	27	19	28	25	19	11	24	24	24		47%	
Grundstückgewinnsteuern	2'315	2'187	2'562	2'073	1'659	2'000	2'000	2'000	2'000	2'000		Manuelle Festlegung	95%
Hundesteuern	31	32	32	34	36	33	33	34	34	35		x	97%
Total Ertrag Sondersteuern	2'346	2'219	2'594	2'107	1'695	2'033	2'033	2'034	2'034	2'035		95%	
Tatsächliche Forderungsverluste				0				0	0	0		x	0%
Kantonsanteil an Hundesteuern	7	7	8	8	9	8	8	8	8	8		Verhältnis zu Ertrag	99%
Total Aufwand Sondersteuern	7	7	8	8	9	8	8	8	8	9		98%	
Steuerbezug für Kanton (0210.4611.00)	198	183	182	197	204	200	200	206	212	218		wie allg. Dienste	103%
Steuerbezug für Gemeinden (0210.4612.01)	168	393	199	215	253	281	288	296	305	314		wie allg. Dienste	129%
Vergütungszinsen (9610.3499.10)	58	48	52	32	23	14	14	14	14	14		wie letztes Budgetjahr	41%
Steuerkraft (Fr./Einwohner)	3'378	3'042	3'295	3'250	3'154	3'149	2'988	3'067	3'148	3'227		92%	

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	
<i>Natürliche Personen</i>	19'935	20'050	19'595	20'261	22'305	22'659	22'168	23'114	24'078	25'054							107%
- Einkommen	19'935	20'050	16'774	17'448	19'207	19'445	18'890	19'696	20'517	21'349	x	x	x				106%
- Vermögen			2'821	2'813	3'097	3'213	3'278	3'418	3'561	3'705	x	x	x				113%
<i>Juristische Personen</i>			1'138	1'049	943	777	825	806	827	849							79%
- Gewinn			1'043	957	839	701	729	712	732	751	x	x					77%
- Kapital			94	92	104	77	95	93	96	98	x	x					99%
Total	19'935	20'050	20'733	21'310	23'247	23'436	22'993	23'920	24'905	25'903							106%
Steuerfuss Rechnungsjahr	23%	22%	22%	21%	21%	21%	20%	20%	20%	20%							
Steuern Rechnungsjahr	4'585	4'411	4'561	4'475	4'882	4'922	4'599	4'784	4'981	5'181							99%
Steuererträge aus früheren Jahren	664	465	704	881	661	521	437	448	459	470	x	x	x	x			58%
Nachsteuern	66	15	11	65	12	24	13	29	29	29					x		45%
Aktive Steuerauscheidungen	56	64	45	93	73	83	58	59	60	62	x	x	x	x			82%
Passive Steuerauscheidungen	-90	-91	-71	-141	-125	-68	-110	-112	-115	-118	x	x	x	x			98%
Anrechnung ausländischer Quellensteuern	-5	-9	-10	-11	-6	-8	-7	-9	-9	-9					x		77%
Quellensteuern	126	-51	57	50	107	50	50	53	55	57	x	x	x				70%
Total Ertrag Gemeindesteuern	5'402	4'804	5'298	5'412	5'603	5'522	5'040	5'251	5'461	5'672							93%
Tatsächliche Forderungsverluste	27			17	10	7	5	9	9	9					x		59%
Wertberichtigungen Forderungen			1					0	0	0					x		0%
Total Aufwand Gemeindesteuern	27	-	1	17	10	7	5	9	9	9							56%
Steuerbezugskosten (2191.3612.00)	174	164	187	207	212	227	236	243	250	258							wie Schulverwaltung 117%
Vergütungszinsen (9610.3499.10)	18	17	7	11	8	5	5	5	5	5							wie letztes Budgetjahr 57%

Ressourcenzuschuss/-abschöpfung		Bemessung: 2020	Bemessung: 2021	Bemessung: 2022	Bemessung: 2023	Bemessung: 2024	Bemessung: 2025	Bemessung: 2026
		Auszahlung: 2022	Auszahlung: 2023	Auszahlung: 2024	Auszahlung: 2025	Auszahlung: 2026	Auszahlung: 2027	Auszahlung: 2028
Rel. Steuerkraft eigene Gemeinde	Fr./E	3'250	3'154	3'149	2'988	3'067	3'148	3'227
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		86%	80%	78%	73%	73%	74%	74%
Ausgleichsgrenze		95%	95%	95%	95%	95%	95%	95%
Abschöpfungssatz		70%	70%	70%	70%	70%	70%	70%
Einfacher relativer Ausgleich	Fr./E	332	590	670	907	899	890	905
Einwohnerzahl	Anzahl	5'378	5'566	5'663	5'758	5'855	5'954	6'054
Einfacher absoluter Ausgleich	1'000 Fr.	1'783	3'284	3'793	5'223	5'263	5'297	5'480
Gesamtsteuerfuss Bemessungsjahr		99%	99%	99%	98%	98%	98%	98%
Steuerfussindex		0.9881	0.9917	0.9914	0.9914	0.9914	0.9914	0.9914
Ressourcenzuschuss	1'000 Fr.	1'765	3'251	3'755	5'118	5'158	5'191	5'370
Ressourcenabschöpfung	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
Anteil Politische Gemeinde	1'000 Fr.	1'391	2'561	2'959	4'074	4'105	4'132	4'274
- Steuerfuss		78%	78%	78%	78%	78%	78%	78%
Anteil Sekundarschulgemeinde	1'000 Fr.	374	690	797	1'045	1'053	1'059	1'096
- Steuerfuss		21%	21%	21%	20%	20%	20%	20%

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

Demografischer Sonderlastenausgleich		Bemessung: 2020	Bemessung: 2021	Bemessung: 2022	Bemessung: 2023	Bemessung: 2024	Bemessung: 2025	Bemessung: 2026
		Auszahlung: 2022	Auszahlung: 2023	Auszahlung: 2024	Auszahlung: 2025	Auszahlung: 2026	Auszahlung: 2027	Auszahlung: 2028
Einwohnerzahl	Anzahl	5'378	5'566	5'663	5'758	5'855	5'954	6'054
Einwohner < 20 Jahre	Anzahl	1'239	1'305	1'322	1'338	1'355	1'372	1'389
Anteil Einwohner < 20 Jahre		23.038%	23.446%	23.345%	23.244%	23.144%	23.044%	22.945%
Manuelle Korrektur Prognose < 20 Jahre				0.388%	0.971%	1.243%	1.250%	1.250%
Anspruchsgrenze		22.587%	22.658%	22.659%	22.661%	22.662%	22.663%	22.665%
Anteil über Anspruchsgrenze		0.451%	0.788%	1.074%	1.555%	1.725%	1.631%	1.530%
Einwohner über Anspruchsgrenze	Anzahl	24	44	61	90	101	97	93
Pauschale inkl. Teuerung	Franken	11'781	11'954	12'265	12'449	12'619	12'774	12'915
Voller Beitrag	1'000 Fr.	286	524	746	1'114	1'275	1'241	1'197
Kürzung aufgrund Steuerfuss	1'000 Fr.	-159	-296	-420	-648	-742	-722	-696
Nettobeitrag	1'000 Fr.	126	229	325	466	533	519	500
Anteil Sekundarschulgemeinde	1'000 Fr.	16	28	43	62	74	74	72
Geo-topo Sonderlastenausgleich								
Einwohnerzahl	Anzahl	5'378	5'566	5'663	5'758	5'855	5'954	6'054
Fläche in Quadratkilometer	manuell	12.98	12.98	12.98	12.98	12.98	12.98	12.98
Bevölkerungsdichte	E/km2	414.2	428.7	436.2	443.5	451.0	458.6	466.3
Grenzwert Einwohnerzahl	Anzahl	1'948						
Steigungsindex	manuell	0.22%	0.22%	0.22%	0.22%	0.22%	0.22%	0.22%
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.	-	-	-	-	-	-	-

Polit. Gemeinde Aufgabenplan (1'000 Fr.)	Plan		Veränderung		
	A	E	A	E	Ausserordentlich
	Typ	Typ	%	%	+ = Verbesserung, - = Verschlechterung
Allgemeine Verwaltung					
- Exekutive	T	T	1.3%	1.3%	
- Allgemeine Dienste	E	E	3.0%	3.0%	2024: +70 Entfall ao Ausgaben (Website, Nachlizenzierung)
- Übriges	T	T	1.3%	1.3%	
Öffentliche Ordnung und Sicherheit					
- Öffentliche Sicherheit	E	E	3.0%	3.0%	
- Allgemeines Rechtswesen	E2	E2	5.0%	5.0%	
- Feuerwehr	E	E	3.0%	3.0%	2024: +30 Rückgang Defizit Zweckverband
- Übriges	T	T	1.3%	1.3%	
Bildung					
- Kindergarten	T	T	1.3%	1.3%	2024: -140 +1 Klasse
- Primarstufe	T	T	1.3%	1.3%	2024/25/26: je -140 +1 Klasse 2024: +23 Entfall ao Ausgaben (Server)
- Musikschulen	E	E	3.0%	3.0%	
- Schulliegenschaften	T	T	1.3%	1.3%	2024: +10 Entfall ao Ausgaben (Outsourcing Garten)
- Tagesbetreuung	E	E	3.0%	3.0%	
- Schulleitung und Schulverwaltung	E	E	3.0%	3.0%	
- Volksschule, Sonstiges	E	E	3.0%	3.0%	
- Sonderschulen	E	E	3.0%	3.0%	
Kultur, Sport und Freizeit					
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	E	E	3.0%	3.0%	
- Sport und Freizeit	E	E	3.0%	3.0%	2024: +45 Entfall ao Ausgaben (Beitrag Schützenverein)
- Übriges	E	E	3.0%	3.0%	
Gesundheit					
- Pflegefinanzierung Heime	E2	E2	5.0%	5.0%	
- Pflegefinanzierung Spitex	E2	E2	5.0%	5.0%	
- Übriges	E	E	3.0%	3.0%	
Soziale Sicherheit					
- Ergänzungsleistungen IV + AHV	E2	E2	5.0%	5.0%	
- Familie und Jugend	E	E	3.0%	3.0%	
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	E2	E2	5.0%	5.0%	
- Fürsorge, Übriges	E	E	3.0%	3.0%	
- Übriges	E	E	3.0%	3.0%	
Verkehr					
- Gemeindestrassen	T	T	1.3%	1.3%	2024: +45 Entfall ao Ausgaben (Anschaffung Fahrzeug)
- Übriges	E	E	3.0%	3.0%	
Umweltschutz und Raumordnung					
- Abwasserbeseitigung	X	X	X	X	2024: +150 Entfall Beitrag ARA Knonau
- Abfallwirtschaft	X	X	X	X	
- Übriges	T	T	1.3%	1.3%	
Volkswirtschaft					
- Forstwirtschaft	T	T	1.3%	1.3%	
- Übriges	E	E	3.0%	3.0%	
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

**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+2026: je -150 +1 Klasse
- Musikschulen	EO	EO	2.7%	2.7%	
- Schulliegenschaften	T	T	1.3%	1.3%	
- Tagesbetreuung	EO	EO	2.7%	2.7%	
- Schulleitung und Schulverwaltung	EO	EO	2.7%	2.7%	
- Volksschule, Sonstiges	EO	EO	2.7%	2.7%	
- Sonderschulen	EO	EO	2.7%	2.7%	
- Übriges	EO	EO	2.7%	2.7%	
Kultur, Sport und Freizeit	EO	EO	2.7%	2.7%	
Gesundheit	EO	EO	2.7%	2.7%	
Soziale Sicherheit	EO	EO	2.7%	2.7%	
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	-1'297
Ergebnis gemäss Hochrechnung	<u>-222</u>
Veränderung	1'075

Einzelpositionen**1'075****Bemerkung**

Ergänzungsleistungen IV + AHV	40	Höhere Beiträge ZLG
Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	-200	Teilanpassung an 2021 Ist
Volkswirtschaft Übriges	60	ZKB Gewinnausschüttung
Steuern Rechnungsjahr	-51	Aktuelle Schätzung, Fakturierung 8.22
Steuererträge aus früheren Jahren	399	Aktuelle Schätzung, Fakturierung 8.22 (/8*12)
Ressourcenausgleich	-68	Abgrenzung, Zahlung 2023
Ressourcenausgleich	920	Abgrenzung, Zahlung 2024
Planmässige Abschreibungen	-25	Aktuelle Kalkulation

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

+ = Verbesserung, - = Verschlechterung

Ergebnis gemäss Budget	-117
Ergebnis gemäss Hochrechnung	<u>638</u>
Veränderung	755

Einzelpositionen**755****Bemerkung**

Steuern Rechnungsjahr	-13	Aktuelle Schätzung, Fakturierung 8.22 (Me)
Steuern Rechnungsjahr	181	Aktueller Trend (Kn, Ma)
Steuererträge aus früheren Jahren	107	Aktuelle Schätzung, Fakturierung 8.22 (/8*12) (Me)
Ressourcenausgleich	-1	Abgrenzung, Zahlung 2023 (Me)
Ressourcenausgleich	-33	Abgrenzung, Zahlung 2023 (Kn, Ma)
Ressourcenausgleich	248	Abgrenzung, Zahlung 2024 (Me)
Ressourcenausgleich	159	Abgrenzung, Zahlung 2024 (Kn, Ma)
Planmässige Abschreibungen	107	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	2'483	632	2'752	683	2'754	701	2'826	721	2'900	741	4.0%	4.1%
- Exekutive	306		316		320		324		328		1.7%	
- Allgemeine Dienste	1'876	548	2'141	600	2'134	618	2'198	637	2'264	656	4.8%	4.6%
- Übriges	300	84	296	82	300	83	304	84	308	85	0.7%	0.4%
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	1'357	209	1'257	233	1'271	241	1'315	249	1'361	258	0.1%	5.3%
- Öffentliche Sicherheit	191	1	203	1	209	1	216	1	222	1	3.8%	21.6%
- Allgemeines Rechtswesen	576	97	438	122	460	128	483	134	507	141	-3.2%	9.8%
- Feuerwehr	418	24	442	24	425	24	437	25	450	26	1.9%	2.1%
- Übriges	172	88	174	86	177	88	179	89	181	90	1.3%	0.5%
Bildung	10'658	1'243	11'637	1'388	12'085	1'422	12'433	1'456	12'788	1'491	4.7%	4.7%
- Kindergarten	1'233		1'447		1'605		1'626		1'647		7.5%	
- Primarstufe	5'723	201	6'182	263	6'379	266	6'602	269	6'828	273	4.5%	7.9%
- Musikschulen	167		197	5	202	5	208	5	215	5	6.6%	
- Schulliegenschaften	960	189	1'034	213	1'037	216	1'051	219	1'064	222	2.6%	4.0%
- Tagesbetreuung	934	780	1'130	900	1'164	927	1'199	954	1'234	983	7.2%	6.0%
- Schulleitung und Schulverwaltung	658		769		791		815		839		6.3%	
- Volksschule, Sonstiges	396	1	429	1	442	1	455	1	469	1	4.3%	2.2%
- Sonderschulen	587	72	448	7	461	7	475	7	489	8	-4.5%	-42.9%
Kultur, Sport und Freizeit	492	95	553	93	524	95	540	98	556	101	3.1%	1.6%
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	194	42	194	46	200	47	206	49	212	50	2.2%	4.5%
- Sport und Freizeit	240	49	302	42	266	43	274	45	282	46	4.2%	-1.6%
- Übriges	58	4	57	5	58	5	60	5	62	5	1.5%	6.6%
Gesundheit	1'245	-	1'380	-	1'445	-	1'513	-	1'585	-	6.2%	
- Pflegefinanzierung Heime	645		815		856		898		943		10.0%	
- Pflegefinanzierung Spitex	403		386		405		425		446		2.6%	
- Übriges	196		179		184		190		195		-0.1%	
Soziale Sicherheit	5'134	2'246	5'902	2'291	6'140	2'394	6'387	2'502	6'645	2'615	6.7%	3.9%
- Ergänzungsleistungen IV + AHV	1'440	1'005	1'495	1'007	1'569	1'057	1'648	1'110	1'730	1'165	4.7%	3.8%
- Familie und Jugend	986	30	1'262	30	1'299	30	1'338	31	1'378	32	8.7%	2.2%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	1'750	713	1'565	734	1'643	770	1'725	808	1'811	849	0.9%	4.4%
- Fürsorge, Übriges	231	38	620	50	638	51	658	53	677	55	30.8%	9.5%
- Übriges	727	460	961	470	989	484	1'019	499	1'049	514	9.6%	2.8%
Verkehr	1'427	424	1'525	831	1'509	843	1'538	854	1'567	866	2.4%	19.5%
- Gemeindestrassen	849	396	992	803	960	814	972	824	985	835	3.8%	20.5%
- Übriges	578	28	533	28	549	29	566	30	582	31	0.2%	2.2%
Umweltschutz und Raumordnung	1'295	941	1'809	1'416	1'706	1'308	1'741	1'338	1'776	1'368	8.2%	9.8%
- Abwasserbeseitigung	620	620	1'020	1'020	906	906	929	929	952	952	11.3%	11.3%
- Abfallwirtschaft	295	295	339	339	345	345	351	351	357	357	4.9%	4.9%
- Übriges	380	26	449	56	455	57	461	58	467	58	5.3%	22.2%
Volkswirtschaft	200	649	212	585	216	601	220	618	224	635	2.9%	-0.5%
- Forstwirtschaft	127	84	139	91	141	92	142	93	144	94	3.2%	3.1%
- Übriges	73	565	73	495	75	509	77	524	80	540	2.3%	-1.1%
Finanzen und Steuern	3'718	21'347	5'335	27'413	5'984	24'895	7'425	27'057	7'404	27'950	18.8%	7.0%
- Steuern	27	16'032	19	15'535	32	16'137	33	16'749	33	17'371	5.0%	2.0%
- Ressourcenausgleich, Abgrenzung		2'891		4'073		4'105		4'132		4'274		10.3%
- Ressourcenausgleich, Auflösung	1'391		2'561		2'959		4'074		4'105		31.1%	
- Ressourcenausgleich, Zuschuss	374	1'765	690	3'251	797	3'755	1'045	5'118	1'053	5'158	29.5%	30.7%
- Sonderlastenausgleich	16	126	28	229	43	325	62	466	74	533	46.1%	43.3%
- Zinsen	46	71	134	61	129	69	126	70	127	70	29.0%	-0.5%
- Emmissionskosten												
- Liegenschaften des Finanzvermögens	117	459	119	481	119	501	119	521	119	542	0.4%	4.3%
- Buchgewinne/-verluste realisiert	0	0	1	3'780								
- WB Liegenschaften FV												
- WB Finanzanlagen FV												
- Übriges	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2		
- Planmässige Abschreibungen VV	1) 1'746		1'782		1'905		1'967		1'892		2.0%	
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV	1)											
- Aufwertungen VV	1)											
- Fonds im Fremdkapital	0	1	0	1								
- Fonds im Eigenkapital	2)											
- Liegenschaftsfonds												
- Rücklagen Globalbudget												
- Vorfinanzierungen												
- Finanzpolitische Reserve												
Total	28'008	27'786	32'362	34'932	33'634	32'500	35'938	34'893	36'805	36'023	7.1%	6.7%
Ergebnis	-222		2'570		-1'134		-1'046		-782			

1) ohne Gebührenhaushalte, nicht finanzpolitisch motiviert

2) Parkplatz-, Forstreservefonds etc.

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	13		10		10		10		10		-5.5%	
Bildung	6'189	312	6'801	395	7'062	401	7'177	406	7'444	412	4.7%	7.1%
- Sekundarstufe	3'780	89	4'304	188	4'510	190	4'568	193	4'778	195	6.0%	21.8%
- Musikschulen	84		84		86		88		91		2.0%	
- Schulliegenschaften	818	205	895	197	906	199	918	202	930	204	3.3%	-0.0%
- Tagesbetreuung	10		12		12		12		12		4.9%	
- Schulleitung und Schulverwaltung	739		784		805		827		849		3.5%	
- Volksschule, Sonstiges	184	4	184		188		194		199		2.0%	>-50%
- Sonderschulen	573	15	539	11	554	11	569	12	584	12	0.5%	-5.6%
- Übriges	1		1		1		1		1		2.0%	
Kultur, Sport und Freizeit	20		20		21		22		22		3.1%	
Gesundheit	28		29		29		30		31		2.2%	
Soziale Sicherheit	10		16		16		16		17		14.0%	
Finanzen und Steuern	899	7'484	1'316	7'734	1'511	8'077	1'751	8'570	1'741	8'866	18.0%	4.3%
- Steuern	7	5'522	5	5'040	9	5'251	9	5'461	9	5'672	7.7%	0.7%
- Ressourcenausgleich, Abgrenzung		796		1'045		1'053		1'059		1'096		8.3%
- Ressourcenausgleich, Auflösung	374		690		797		1'045		1'053		29.5%	
- Ressourcenausgleich, Zuschuss		374		690		797		1'045		1'053		29.5%
- Ressourcenausgleich, übrige Gde.		720		859		860		870		900		5.7%
- Sonderlastenausgleich		16		28		43		62		74		46.1%
- Sonderlastenausgleich, übrige Gde.		48		67		68		68		66		8.3%
- Zinsen	6	7	6	5	12	5	14	5	12	5	18.4%	-7.3%
- Emmissionskosten												
- Liegenschaften des Finanzvermögens												
- Buchgewinne/-verluste realisiert	0		0									
- WB Liegenschaften FV												
- WB Finanzanlagen FV												
- Übriges	0	1		0		0		0		0		
- Planmässige Abschreibungen VV 1)	511		615		692		683		667		6.9%	
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV 1)												
- Aufwertungen VV 1)												
- Fonds im Fremdkapital												
- Fonds im Eigenkapital												
- Liegenschaftsfonds												
- Rücklagen Globalbudget												
- Vorfinanzierungen												
- Finanzpolitische Reserve												
Total	7'158	7'797	8'191	8'129	8'649	8'478	9'006	8'976	9'266	9'277	6.7%	4.4%
Ergebnis	638		-62		-171		-30		12			

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	-14'354	-15'029	-15'311	-15'786	-16'229	
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern	14'032	13'535	14'137	14'749	15'371	
Ordentlicher Deckungsbeitrag	-323	-1'495	-1'174	-1'038	-858	
Zinssaldo	-2	-100	-93	-91	-94	
Deckungsbeitrag I	-324	-1'595	-1'267	-1'129	-952	
Grundstückgewinnsteuern	2'000	2'000	2'000	2'000	2'000	
Deckungsbeitrag II	1'676	405	733	871	1'048	
Veränderung übriges Finanzvermögen 1)	-1'500	-1'512	-1'146	-58	-169	
Veränderung übriges Fremdkapital 1)						
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	176	-1'106	-413	813	879	348
II. Investitionstätigkeit						
Investitionen VV allgemein	-9'877	-2'936	-3'799	-1'883	-1'030	
Investitionen Sachanlagen FV	-120	625				
Überträge aus betrieblichem Bereich		3'779				
Veränderung Abgrenzungen etc.						
Veränderung Rückstellungen etc.						
Geldfluss aus Investitionen	-9'997	1'468	-3'799	-1'883	-1'030	-15'241
III. Finanzierungstätigkeit						
Abnahme langfristige Schulden				-5'000 0.20%	-100 2.50%	
Zunahme langfristige Schulden	10'000 0.56%				5'000 1.60%	
Veränderung Finanzanlagen						
Abnahme kurzfristiger Bereich 2)					-5'000 0.20%	
Zunahme kurzfristiger Bereich 2)				5'000 0.20%	100 2.50%	
Veränderung interne Kontokorrente	-1'861 0.35%	-1'918 0.35%	-465 0.35%	578 0.35%	636 0.63%	
Abnahme kurzfristige Finanzanlagen						
Zunahme kurzfristige Finanzanlagen						
Geldfluss aus Finanzierungen	8'139	-1'918	-465	578	636	6'970
IV. Zusammenfassung						
Veränderung flüssige Mittel	-1'682	-1'556	-4'677	-492	485	-7'923
Endbestand flüssige Mittel	8'892	7'336	2'659	2'167	2'652	
Zielliquidität 3)	2'500	2'500	2'500	2'500	2'500	
Endbestand verzinsliche Schulden 4)	25'100	25'100	25'100	25'100	25'100	
Durchschnitt verzinsliche Schulden 4)	0.35%	0.35%	0.35%	0.35%	0.63%	

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	5'000	0.20%	-	-
2027	100	2.50%	-	-
2028	-	-	-	-
2029	-	-	-	-
2030	-	-	-	-
2031	10'000	0.21%	-	-
später	-	-	-	-
Total	15'100	0.22%	-	-
Zinsbindung (Jahre)		7.8		

Sekundarschulgemeinde						
Geldflussrechnung (1'000 Fr.)						
	2022	2023	2024	2025	2026	5-Jahres-Total
I. Betriebliche Tätigkeit						
Deckungslücke II	-4'380	-4'492	-4'729	-4'804	-4'992	
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern	5'522	5'040	5'251	5'461	5'672	
Ordentlicher Deckungsbeitrag	1'142	548	523	656	680	
Zinssaldo	7	5	-1	-3	-1	
Deckungsbeitrag	1'150	554	521	653	679	
Veränderung übriges Finanzvermögen 1)	215	-355	-256	-15	-43	
Veränderung übriges Fremdkapital 1)						
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	1'364	199	265	638	636	3'103
II. Investitionstätigkeit						
Investitionen VV allgemein	-3'225	-2'117	-730	-60		
Investitionen Sachanlagen FV						
Überträge aus betrieblichem Bereich	-0	-0				
Veränderung Abgrenzungen etc.						
Veränderung Rückstellungen etc.						
Geldfluss aus Investitionen	-3'225	-2'117	-730	-60	-	-6'132
III. Finanzierungstätigkeit						
Abnahme langfristige Schulden						
Zunahme langfristige Schulden						
Veränderung Finanzanlagen						
Abnahme kurzfristiger Bereich 2)						
Zunahme kurzfristiger Bereich 2)						
Veränderung interne Kontokorrente	1'861 0.35%	1'918 0.35%	465 0.35%	-578 0.35%	-636 0.63%	
Abnahme kurzfristige Finanzanlagen						
Zunahme kurzfristige Finanzanlagen						
Geldfluss aus Finanzierungen	1'861	1'918	465	-578	-636	3'030
IV. Zusammenfassung						
Veränderung flüssige Mittel	-	-	-	-	-	-
Endbestand flüssige Mittel	18	18	18	18	18	
Zielliquidität 3)						
Endbestand verzinsliche Schulden 4)						
Durchschnitt verzinsliche Schulden 4)						

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

Besondere Berücksichtigung		
Bereich	Betrag	Jahr
Übriges Finanzvermögen, Eingang RAG 2021 Knonau	636	2022

Fälligkeitsstruktur zu Beginn der Planung (1.1.)				
Verzinsliche Schulden			Finanzanlagen	
Verfall	Betrag	Zinssatz	Betrag	Zinssatz
2022	-	-	-	-
2023	-	-	-	-
2024	-	-	-	-
2025	-	-	-	-
2026	-	-	-	-
2027	-	-	-	-
2028	-	-	-	-
2029	-	-	-	-
2030	-	-	-	-
2031	-	-	-	-
später	-	-	-	-
Total	-	-	-	-
Zinsbindung (Jahre)				

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	8'892		7'336		2'659		2'167		2'652		-70%
- Interne Kontokorrente 1)											
- Externe Kontokorrente	46		46		46		46		46		0%
- Kurzfristige Finanzanlagen 2)											
- Langfristige Finanzanlagen 3)											
- Übrige Finanzanlagen											
- Sachanlagen	19'223		18'598		18'598		18'598		18'598		-3%
- Anteil IR (TA etc.)											
- Übriges Finanzvermögen	9'233		10'744		11'891		11'949		12'118		31%
Total Finanzvermögen	37'394		36'724		33'194		32'760		33'414		-11%
Verwaltungsvermögen											
- VV allgemein	50'323		51'269		52'951		52'651		51'569		2%
Total Verwaltungsvermögen	50'323		51'269		52'951		52'651		51'569		2%
Fremdkapital											
- Interne Kontokorrente 1)		1'138		-781		-1'245		-667		-32	-103%
- Externe Kontokorrente		123		123		123		123		123	0%
- Übrige laufende Verbindlichkeiten		10'421		10'421		10'421		10'421		10'421	0%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden 4)								5'000		100	
- Derivative Finanzinstrumente											
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten											
- Langfristige Schulden		25'100		25'100		25'100		20'100		25'000	0%
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)											
- Übriges Fremdkapital		1'804		1'804		1'804		1'804		1'804	0%
Total Fremdkapital		38'585		36'667		36'202		36'781		37'416	-3%
Zweckgebundenes Eigenkapital											
- Spezialfinanzierungen 5)		2'952		2'577		2'327		2'061		1'779	-40%
- Fonds 6)											
- Vorfinanzierungen											
- Liegenschaftsfonds											
Zweckfreies Eigenkapital											
- Reserve 7)											
- Bewertungsreserve											
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag		46'179		48'749		47'615		46'570		45'787	-1%
Total Eigenkapital		49'131		51'326		49'942		48'631		47'567	-3%
Total	87'716	87'716	87'994	87'994	86'145	86'145	85'411	85'411	84'983	84'983	

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

Besondere Berücksichtigung		
Bereich	Betrag	Jahr

Sekundarschulgemeinde Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.)	2022		2023		2024		2025		2026		Veränderung 5 J.
	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	
Finanzvermögen											
- Flüssige Mittel	18		18		18		18		18		0%
- Interne Kontokorrente 1)	1'138		-781		-1'245		-667		-32		-103%
- Externe Kontokorrente	9		9		9		9		9		0%
- Kurzfristige Finanzanlagen 2)											
- Langfristige Finanzanlagen 3)											
- Übrige Finanzanlagen											
- Sachanlagen											
- Anteil IR (TA etc.)											
- Übriges Finanzvermögen	3'457		3'811		4'067		4'082		4'126		19%
Total Finanzvermögen	4'621		3'058		2'849		3'442		4'121		-11%
Verwaltungsvermögen											
- VV allgemein	8'055		9'556		9'594		8'971		8'304		3%
Total Verwaltungsvermögen	8'055		9'556		9'594		8'971		8'304		3%
Fremdkapital											
- Interne Kontokorrente 1)											
- Externe Kontokorrente											
- Übrige laufende Verbindlichkeiten		1'242		1'242		1'242		1'242		1'242	0%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden 4)											
- Derivative Finanzinstrumente											
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten											
- Langfristige Schulden											
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)											
- Übriges Fremdkapital		117		117		117		117		117	0%
Total Fremdkapital		1'359		1'359		1'359		1'359		1'359	0%
Zweckgebundenes Eigenkapital											
- Fonds 5)											
- Vorfinanzierungen											
- Liegenschaftsfonds											
Zweckfreies Eigenkapital											
- Reserve 6)											
- Bewertungsreserve											
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag		11'316		11'255		11'084		11'054		11'066	-2%
Total Eigenkapital		11'316		11'255		11'084		11'054		11'066	-2%
Total	12'676	12'676	12'614	12'614	12'443	12'443	12'413	12'413	12'425	12'425	

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

Besondere Berücksichtigung		
Bereich	Betrag	Jahr

Polit. Gemeinde	2022	2023	2024	2025	2026	Periode	
Kennzahlen	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich	5'663	5'758	5'855	5'954	6'054		
Steuerfuss	78%	78%	78%	78%	78%		
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen							
Selbstfinanzierungsanteil	6.6%	13.6%	2.6%	3.0%	3.5%	↘	5.9% ∅
Beherrschung laufende Ausgaben, real	-1.7%	7.9%	-0.8%	0.2%	0.4%	↗	1.2% ∅
Selbstfinanzierungsgrad	17%	143%	19%	46%	102%	↓	44% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.1%	0.4%	0.4%	0.4%	0.4%	↑	0.3% ∅
Kapitaldienstanteil	7.8%	6.8%	8.0%	7.9%	7.4%	↗	7.6% ∅
Bruttoverschuldungsanteil	144%	112%	122%	120%	117%	→	123% ∅
Nettovermögensquotient	4) -9%	0%	-21%	-27%	-26%	→	-17% ∅
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	4) -210	10	-514	-675	-661	↘	-410 ∅
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	3	6	3	3	4		3 5 Jahre
Haushaltgleichgewicht							
Eigenkapitalquote	54%	57%	57%	56%	55%	↑	56% ∅
Zinsbelastungsquote	5) 3.3%	2.3%	2.4%	2.4%	2.3%	↑	2.5% ∅
Investitionsanteil	29.6%	19.0%	12.5%	6.6%	3.8%	→	14.3% ∅
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	6) >100		42	45	59	↗	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	7) 9'477	8'419	7'831	4'040	2'216	*	
Selbstfinanzierungsquotient	8) 12.3%	34.6%	5.9%	6.7%	7.8%	↑	13.1% ∅

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

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

3) abweichende Definition von Selbstfinanzierung und laufendem Ertrag

4) Nettovermögen statt Nettoverschuldung (Vorgabe HRM2)

5) Tragbarkeit mit 5 % kalkulatorischem Zins

6) Eigenkapital = zweckfreies Eigenkapital

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

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

Sekundarschulgemeinde	2022	2023	2024	2025	2026		
Kennzahlen	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich	8'778	8'903	9'030	9'159	9'289		
Steuerfuss	21%	20%	20%	20%	20%		
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen							Periode
Selbstfinanzierungsanteil	15.5%	7.4%	6.8%	8.2%	8.3%	↘	9.2% ∅
Beherrschung laufende Ausgaben, real	-0.6%	6.8%	1.0%	-1.0%	1.2%	↗	1.5% ∅
Selbstfinanzierungsgrad	36%	26%	71%	1089%	k.A.	↗	58% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.0%	0.0%	0.1%	0.1%	0.1%	↑	0.0% ∅
Kapitaldienstanteil	6.9%	8.3%	9.1%	8.7%	8.2%	→	8.2% ∅
Bruttoverschuldungsanteil	17%	17%	16%	16%	15%	↑	16% ∅
Nettovermögensquotient	4)	59%	34%	28%	38%	↗	42% ∅
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	4)	372	191	165	227	↗	250 ∅
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)		5	3	4	4		5 4 5 Jahre
Haushaltgleichgewicht							
Eigenkapitalquote		89%	89%	89%	89%	↑	89% ∅
Zinsbelastungsquote	5)	-0.1%	-0.1%	-0.1%	-0.1%	↑	-0.1% ∅
Investitionsanteil		34.0%	23.5%	9.3%	0.8%	→	13.5% ∅
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	6)		>100	65	>100	↑	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	7)	3'946	3'113	2'965	2'082	*	1'844
Selbstfinanzierungsquotient	8)	23.4%	12.0%	10.9%	13.1%	↑	14.5% ∅

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

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

3) abweichende Definition von Selbstfinanzierung und laufendem Ertrag

4) Nettovermögen statt Nettoverschuldung (Vorgabe HRM2)

5) Tragbarkeit mit 5 % kalkulatorischem Zins

6) Eigenkapital = zweckfreies Eigenkapital

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

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

Gesamthaushalt	2022	2023	2024	2025	2026		
Kennzahlen	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich	5'663	5'758	5'855	5'954	6'054		
Gesamtsteuerfuss	4) 99%	98%	98%	98%	98%		
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen						Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	8.6%	12.4%	3.5%	4.1%	4.5%	↘	6.6% ∅
Beherrschung laufende Ausgaben, real	-1.5%	7.7%	-0.5%	0.0%	0.5%	↗	1.2% ∅
Selbstfinanzierungsgrad	22%	94%	28%	78%	168%	↓	47% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.0%	0.3%	0.3%	0.3%	0.3%	↑	0.3% ∅
Kapitaldienstanteil	7.6%	7.1%	8.2%	8.1%	7.6%	→	7.7% ∅
Bruttoverschuldungsanteil	112%	95%	103%	99%	96%	↗	101% ∅
Nettovermögensquotient	5) 11%	9%	-8%	-10%	-6%	↑	-1% ∅
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	5) 161	201	-349	-448	-364	→	-160 ∅
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	4	6	3	4	4		3 5 Jahre
Haushaltgleichgewicht							
Eigenkapitalquote	60%	61%	60%	60%	59%	↑	60% ∅
Zinsbelastungsquote	6) 2.5%	1.9%	1.9%	1.8%	1.8%	↑	2.0% ∅
Investitionsanteil	30.6%	19.9%	11.9%	5.5%	3.0%	→	14.2% ∅
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	7)		45	54	74	↗	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	8) 13'423	11'532	10'797	6'122	4'061	*	
Selbstfinanzierungsquotient	9) 15.4%	28.6%	7.2%	8.4%	9.2%	↑	13.5% ∅
1) durch die Berücksichtigung teilweise konsolidierter und bereinigter Werte weichen die Kennzahlen von der offiziellen Berechnung ab 2) Vergleichbarkeit mit HRM1 nur sehr eingeschränkt möglich (neue Kennzahldefinition und neue Rechnungslegung) 3) abweichende Definition von Selbstfinanzierung und laufendem Ertrag 4) inkl. Schule(n) 5) Nettovermögen statt Nettoverschuldung (Vorgabe HRM2) 6) Tragbarkeit mit 5 % kalkulatorischem Zins 7) Eigenkapital = zweckfreies Eigenkapital 8) mittelfristig = gleitender 8-Jahreswert Steuerhaushalt (ex post), * = massgebend für Budget 2. Planjahr (ex ante) 9) Selbstfinanzierung Steuerhaushalt in % Steuern Rechnungsjahr (gem. §92GG >= - 3%)							
Spezifische Werte							
(Franken je Einwohner)							
Steuerkraft (kalkulatorisch)	3'149	2'988	3'067	3'148	3'227		
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	10) 427	789	183	218	246		373 ∅
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	10) -2'112	-748	-730	-323	-170		-816 ∅
Nettoinvestitionen Sachanlagen Finanzvermögen	10) -21	109	-	-	-		17 ∅
Haushaltüberschuss/-defizit	10) -1'706	150	-547	-105	76		-426 ∅
Eigenkapital Steuerhaushalt	9'444	9'730	9'360	9'028	8'754		
Spezialfinanzierungen Gebührenhaushalte	521	448	397	346	294		

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.)
- Optimiertes Cash Management (Optimierung Fakturierungszyklen, Mahnwesen, Liquiditätsplanung etc.)
- Credit Management (Rating mit competitive bidding etc.)
- Zurückhaltung bei der Übernahme von neuen zusätzlichen Aufgaben
- Zurückhaltung und Sparsamkeit bei neuen Investitionsvorhaben
- Genaue Planung der Folgekosten von Neuinvestitionen
- Allgemein sparsames Haushalten (Vollzug)

Steigerung Ertrag

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

Entlastung Investitionsrechnung

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

Optimierung Land- und Liegenschaftenportfolio (Finanz- und Verwaltungsvermögen)

Formulierung Land- und Liegenschaftenpolitik

Veräusserung nicht notwendiger Liegenschaften

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

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

Aktive Steuerung Gebührenhaushalte

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

Analyse vergangene Jahre 2017 - 2021

Politische Gemeinde

Sekundarschulgemeinde

Gesamthaushalt

Seite

V

Übersichten

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

Spezialauswertungen

Haushaltsaldo und Geldflussrechnung 2021 (Ist und Prognosen)	9
Kennzahlenvergleich mit anderen Gemeinden	10
Spezifische Kostenentwicklung (inkl. Bevölkerung, Schülerzahl und Konjunktur)	11
Vergleich Nettoaufwendungen mit anderen Gemeinden	12
Wirtschaftlichkeitsnachweis Gebührenhaushalte	14
Erläuterungen Kosten-/Aufwandvergleich	15

Detailanalysen

Erfolgsrechnung (nach funktionaler und ev. institutioneller Gliederung)	17
Geldflussrechnung (inkl. Analyse Selbstfinanzierung, Detailangaben zu den Schulden)	19
Investitionsrechnung	21
Bilanz	22
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen	24
Steuerstatistik	27

Steuerhaushalt		2017	2018	2019	2020	2021							
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung	1)	5'461	3'748	3'652	3'527	2'213	18'601						
Nettoinvestitionen VV		-1'681	-4'319	-3'687	-10'303	-16'072	-36'062						
Veränderung Nettovermögen		3'780	-571	-35	-6'776	-13'859	-17'461						
Nettoinvestitionen FV		-1'095	-272	-	-	-1'137	-2'504						
Haushaltüberschuss/-defizit		2'685	-843	-35	-6'776	-14'996	-19'964						
1) ohne FK-Fonds													
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		21'835	3'583	23'751	4'558	24'853	4'152	26'577	4'696	28'571	5'049	7.0%	9.0%
Fiskalbereich		51	18'513	34	17'046	28	18'855	54	19'152	44	19'430	-3.7%	1.2%
Grundstückgewinnsteuern			2'315		2'187		2'562		2'073		1'659		-8.0%
Direkter Finanzausgleich		2)	2'052		2'802		1'966		3'201		3'744		16.2%
Abschreibungen VV		1'862		2'457		1'106		1'135		1'092	-0		-12.5%
Interne Verrechnungen		349	349	384	384	284	284	306	306	367	367	1.3%	1.2%
Finanzaufwand/-ertrag		79	963	67	1'007	136	1'135	106	1'132	163	1'108	19.9%	3.6%
Buchgewinne/-verluste									8				
EK-Fonds, Aufwertungen VV						44				0	13		
Ao Aufwand/Ertrag													
Total		24'176	27'775	26'693	27'984	26'407	28'997	28'178	30'569	30'236	31'371	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		3'599		1'291		2'590		2'392		1'134		11'006	
Abschreibungen		1'862		2'457		1'106		1'135		1'092		7'651	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		-		-		-44		-		-13		-57	
Selbstfinanzierung		1)	5'461	3'748	3'652	3'527	3'527	3'527	2'213	2'213	18'601	18'601	
Steuerfuss			101%	100%	100%	100%	99%	99%	99%				
Einfacher Staatssteuerertrag			14'269	14'390	14'983	15'186	15'186	15'653	15'653			2.3%	
2) konsolidierter Wert													
Gestufter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo			5-Jahres-Total				
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		2'715	351	1'548	1'358	176			6'148				
Ergebnis aus Finanzierung		884	940	1'042	1'034	958			4'859				
Ausserordentliches Ergebnis		-	-	-	-	-			-				
Rechnungsergebnis		3'599	1'291	2'590	2'392	1'134			11'006				
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto			5-Jahres-Total				
Verwaltungsvermögen (VV)		1'681	4'319	3'687	10'303	16'072			36'062				
Finanzvermögen (FV)		1'095	272	-	-	1'137			2'504				
Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.			
Finanzvermögen		37'196		39'089		43'376		37'998		41'154		11%	
Verwaltungsvermögen		18'543		20'404		22'996		32'164		47'158		154%	
Fremdkapital			10'188		12'651		12'819		14'217		31'233	207%	
Eigenkapital			45'551		46'842		53'553		55'945		57'079	25%	
Total		55'739	55'739	59'493	59'493	66'372	66'372	70'162	70'162	88'312	88'312	58%	
Nettovermögen/-schuld		27'008		26'438		30'556		23'781		9'921			
Kennzahlen										Periode			
Selbstfinanzierungsanteil		19.9%		13.6%		12.8%		11.7%		7.1%		→	13.0% ∅
Selbstfinanzierungsgrad		325%		87%		99%		34%		14%		↗	52% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		3)	0.0%	0.0%		0.0%		-0.1%		0.1%		↑	0.0% ∅
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		5'414		5'028		5'446		3'993		1'440		↗	4'264 ∅
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) 4'187	2'841	2'368	2'720	1'075	13'191
Nettoinvestitionen VV	-1'591	-3'857	-3'556	-9'813	-13'839	-32'656
Veränderung Nettovermögen	2'596	-1'016	-1'187	-7'093	-12'764	-19'464
Nettoinvestitionen FV	-1'095	-272	-	-	-1'137	-2'504
Haushaltüberschuss/-defizit	1'501	-1'288	-1'187	-7'093	-13'901	-21'968

1) ohne FK-Fonds

Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Aufwendungen und Erträge	16'142	3'137	18'159	4'210	19'258	3'970	20'503	4'527	22'520	4'857	8.7% 11.6%
Fiskalbereich	24	13'111	34	12'242	26	13'557	37	13'740	34	13'827	9.1% 1.3%
Grundstückgewinnsteuern		2'315		2'187		2'562		2'073		1'659	-8.0%
Direkter Finanzausgleich	2)	942		1'494		764		2'073		2'530	28.0%
Abschreibungen VV	1'441		1'800		777		818		720	-0	-15.9%
Interne Verrechnungen	349	349	384	384	284	284	306	306	367	367	1.3% 1.2%
Finanzaufwand/-ertrag	61	909	50	951	129	929	95	934	156	911	26.4% 0.1%
Buchgewinne/-verluste								8			
EK-Fonds, Aufwertungen VV						44			0	13	
Ao Aufwand/Ertrag											
Total	18'017	20'763	20'427	21'468	20'474	22'109	21'759	23'661	23'797	24'165	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	2'746		1'041		1'635		1'902		368		7'692
Abschreibungen	1'441		1'800		777		818		721		5'556
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	-		-		-44		-		-13		-57
Selbstfinanzierung	1) 4'187		2'841		2'368		2'720		1'075		13'191
Steuerfuss	78%		78%		78%		78%		78%		
Einfacher Staatssteuerertrag	14'269		14'390		14'983		15'186		15'653		2.3%

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	1'898	140	792	1'055	-401	3'484
Ergebnis aus Finanzierung	848	901	843	847	769	4'208
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-	-	-	-
Rechnungsergebnis	2'746	1'041	1'635	1'902	368	7'692

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	1'591	3'857	3'556	9'813	13'839	32'656
Finanzvermögen (FV)	1'095	272	-	-	1'137	2'504

Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	36'573		38'521		39'640		34'722		37'456		2%
Verwaltungsvermögen	14'846		16'901		19'690		28'685		41'817		182%
Fremdkapital		11'344		14'306		15'199		17'374		32'872	190%
Eigenkapital		40'075		41'116		44'131		46'033		46'401	16%
Total	51'419	51'419	55'422	55'422	59'331	59'331	63'407	63'407	79'273	79'273	54%
Nettovermögen/-schuld	25'229		24'215		24'441		17'348		4'584		

Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	20.5%	13.5%	10.9%	11.7%	4.5%	→ 12.2% ø
Selbstfinanzierungsgrad	263%	74%	67%	28%	8%	↗ 40% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	3) 0.0%	0.0%	0.1%	0.0%	0.1%	↑ 0.0% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	5'186	4'754	4'701	3'226	824	↗ 3'738 ø

3) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Sekundarschulgemeinde		2017	2018	2019	2020	2021	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	1)	1'274	907	1'284	807	1'138	5'410
Nettoinvestitionen VV		-90	-462	-131	-490	-2'233	-3'406
Veränderung Nettovermögen		1'184	445	1'153	317	-1'095	2'004
Nettoinvestitionen FV		-	-	-	-	-	-
Haushaltüberschuss/-defizit		1'184	445	1'153	317	-1'095	2'004

1) ohne FK-Fonds

Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Veränderung p.a.	
Aufwendungen und Erträge		5'693	446	5'592	348	5'595	182	6'074	170	6'050	192			1.5%	-19.0%
Fiskalbereich		27	5'402		4'804	1	5'298	17	5'412	10	5'603			-22.3%	0.9%
Direkter Finanzausgleich			1'110		1'308		1'202		1'129		1'214				2.3%
Abschreibungen VV		421		657		329		317		371				-3.1%	
Interne Verrechnungen										0					
Finanzaufwand/-ertrag		18	54	17	56	8	207	11	198	8	197			-19.1%	38.2%
Buchgewinne/-verluste															
EK-Fonds, Aufwertungen VV															
Ao Aufwand/Ertrag															
Total		6'159	7'012	6'266	6'516	5'933	6'888	6'418	6'908	6'439	7'206				5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis		853		250		955		490		767					3'315
Abschreibungen		421		657		329		317		371					2'095
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		-		-		-		-		-					-
Selbstfinanzierung		1)	1'274	907		1'284		807		1'138					5'410
Steuerfuss			23%	22%		22%		21%		21%					
Einfacher Staatssteuerertrag			19'935	20'050		20'733		21'310		23'247					3.9%

2) konsolidierter Wert, d.h. Abgrenzung netto

Gestufferter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		817	211	756	303	578	2'664
Ergebnis aus Finanzierung		36	39	199	187	189	650
Ausserordentliches Ergebnis		-	-	-	-	-	-
Rechnungsergebnis		853	250	955	490	767	3'315

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)		90	462	131	490	2'233	3'406
Finanzvermögen (FV)		-	-	-	-	-	-

Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Veränderung 5 J.
Finanzvermögen		2'159		3'022		6'743		7'482		6'697				210%
Verwaltungsvermögen		3'697		3'503		3'306		3'479		5'341				44%
Fremdkapital			380		799		628		1'050		1'359			258%
Eigenkapital			5'476		5'726		9'421		9'911		10'678			95%
Total		5'856	5'856	6'525	6'525	10'049	10'049	10'961	10'961	12'037	12'037			106%
Nettovermögen/-schuld		1'779		2'223		6'115		6'432		5'337				

Kennzahlen		Periode					
Selbstfinanzierungsanteil		18.2%	13.9%	18.6%	11.7%	15.8%	↗ 15.6% 5 Jahre
Selbstfinanzierungsgrad		1416%	196%	977%	165%	51%	↗ 159% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		3) 0.0%	0.0%	-0.1%	-0.1%	0.0%	↗ 0.0% 5 Jahre
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		228	274	745	767	617	↗ 526 5 Jahre

3) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Gebührenhaushalte		2017	2018	2019	2020	2021							
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung		328	317	206	151	235	1'237						
Nettoinvestitionen VV		-6	-256	-221	-212	-293	-988						
Haushaltüberschuss/-defizit		322	61	-15	-61	-58	249						
Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		697	858	605	799	601	807	682	833	652	881	-1.6%	0.7%
Aufwertungen VV													
Einnahmenüberschuss IR			167		123								>-50%
Zinsaufwand/-ertrag										1	7		
Abschreibungen VV		6		176		45		70		96			>50%
Veränderung Spezialfinanzierung		322		151	10	166	5	103	22	139			
Total		1'025	1'025	932	932	812	812	855	855	888	888	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-		-	
Abschreibungen/Aufwertungen		6		176		45		70		96		392	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		322		141		161		81		139		844	
Selbstfinanzierung		328		317		206		151		235		1'237	

Eckwerte							5 Jahre
Kostendeckungsgrad		146%	118%	125%	111%	119%	123%
Eigenfinanzierungsgrad		100%	100%	100%	100%	100%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total	
Investitionen VV		457	451	702	446	607	386	414	202	550	257		
Nettoinvestitionen VV		6		256		221		212		293		988	

Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)		-		81		256		399		596			
Fremdkapital	1)		-2'499		-2'559		-2'545		-2'483		-2'426	-3%	
Spezialfinanzierung			2'499		2'640		2'801		2'882		3'021	21%	
Total		-	-	81	81	256	256	399	399	596	596		
Nettovermögen/-schuld		2'499		2'559		2'545		2'483		2'426			

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

Kennzahlen							Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		18.8%	24.3%	25.5%	18.1%	26.4%	↑	22.6% ∅
Selbstfinanzierungsgrad		5467%	124%	93%	71%	80%	↗	125% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2)	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	-0.7%	↗	-0.1% ∅
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		514	502	489	462	436	↗	481 ∅

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Abwasserbeseitigung	2017	2018	2019	2020	2021	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	291	327	211	173	234	1'236
Nettoinvestitionen VV	-6	-256	-221	-212	-293	-988
Haushaltüberschuss/-defizit	285	71	-9	-40	-59	248

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	49	11	18		55		84		47	7	-1.2% -9.4%
Beitrag an Zweckverband/IKA	345		314		273		307		312		-2.5%
Gebührenertrag		507		536		540		563		580	3.4%
Aufwertungen VV											
Einnahmenüberschuss IR		167		123							>-50%
Zinsaufwand/-ertrag									1	6	
Abschreibungen VV	6		176		45		70		96		>50%
Veränderung Spezialfinanzierung	285		151		166		103		138		
Total	685	685	659	659	540	540	563	563	594	594	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	6		176		45		70		96		392
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	285		151		166		103		138		843
Selbstfinanzierung	291		327		211		173		234		1'236

Eckwerte						5 Jahre
Kostendeckungsgrad	171%	130%	145%	122%	130%	138%
Eigenfinanzierungsgrad	100%	100%	100%	100%	100%	
Zinssatz interne Verzinsung	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.24%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	457	451	702	446	607	386	414	202	550	257	
Nettoinvestitionen VV	6		256		221		212		293		988

Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)	-		81		256		399		596		
Fremdkapital	1)	-2'149	-2'219		-2'210		-2'170		-2'112		-2%
Spezialfinanzierung		2'149	2'300		2'466		2'569		2'707		26%
Total		-	81	81	256	256	399	399	596	596	
Nettovermögen/-schuld		2'149	2'219		2'210		2'170		2'112		

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

Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	23.9%	38.1%	39.1%	30.6%	39.4%	↑ 34.2% ø
Selbstfinanzierungsgrad	4850%	128%	96%	81%	80%	↗ 125% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2)	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	↗ -0.2% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		442	436	425	404	↗ 417 ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Abfallwirtschaft		2017	2018	2019	2020	2021	5-Jahres-Total	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)								
Selbstfinanzierung		37	-10	-5	-22	1		1
Nettoinvestitionen VV		-	-	-	-	-		-
Haushaltüberschuss/-defizit		37	-10	-5	-22	1		1

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.		
Eigene Aufwendungen und Erträge		303	55	273	11	273		292		293			-0.8%	>-50%
Gebührenertrag			285		252		267		270		293			0.7%
Aufwertungen VV														
Einnahmenüberschuss IR											1			
Zinsaufwand/-ertrag														
Abschreibungen VV														
Veränderung Spezialfinanzierung		37			10		5		22		1			
Total		340	340	273	273	273	273	292	292	294	294			5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-				-
Abschreibungen/Aufwertungen		-		-		-		-		-				-
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		37		-10		-5		-22		1				1
Selbstfinanzierung		37		-10		-5		-22		1				1

Eckwerte		5 Jahre					
Kostendeckungsgrad		112%	96%	98%	93%	100%	100%
Eigenfinanzierungsgrad		100%	100%	100%	100%	100%	
Zinssatz interne Verzinsung		0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.24%	

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)		-		-		-		-		-			
Fremdkapital	1)		-350		-340		-335		-313		-314		-10%
Spezialfinanzierung			350		340		335		313		314		-10%
Total		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Nettovermögen/-schuld		350		340		335		313		314			

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

Kennzahlen		Periode						
Selbstfinanzierungsanteil		10.9%	-3.8%	-2.0%	-8.0%	0.2%	↓	-0.5% 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%	-0.3%	↑	-0.1% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		72	67	64	58	56	↑	64 ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Gesamthaushalt		2017	2018	2019	2020	2021	5-Jahres-Total						
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)													
Selbstfinanzierung	1)	5'789	4'065	3'858	3'678	2'448		19'838					
Nettoinvestitionen VV		-1'687	-4'575	-3'908	-10'515	-16'365		-37'049					
Veränderung Nettovermögen		4'102	-510	-49	-6'837	-13'917		-17'211					
Nettoinvestitionen FV		-1'095	-272	-	-	-1'137		-2'504					
Haushaltüberschuss/-defizit		3'007	-782	-49	-6'837	-15'054		-19'715					
1) ohne FK-Fonds													
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		22'583	27'321	24'390	27'392	25'482	28'341	27'313	29'957	29'267	30'764	6.7%	3.0%
Abschreibungen VV		1'868		2'633		1'151		1'205		1'188		-0	-10.7%
Interne Verrechnungen		349	349	384	384	284	284	306	306	367	367	1.3%	1.2%
Finanzaufwand/-ertrag		79	963	67	1'007	136	1'135	106	1'132	164	1'115	20.1%	3.7%
Buchgewinne/-verluste			167		123				8				
EK-Fonds, Aufwertungen VV		322		151	10	166	49	103	22	139	13		
Ao Aufwand/Ertrag													
Total		25'201	28'800	27'625	28'916	27'219	29'810	29'032	31'424	31'124	32'259		
Rechnungsergebnis		3'599		1'291		2'590		2'392		1'134			11'006
Abschreibungen		1'868		2'633		1'151		1'205		1'188			8'044
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		322		141		117		81		126			787
Selbstfinanzierung	1)	5'789		4'065		3'858		3'678		2'448			19'838
Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total			
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		2'548	228	1'548	1'548	1'358	1'358	170	170				5'852
Ergebnis aus Finanzierung		1'051	1'063	1'042	1'042	1'034	1'034	964	964				5'154
Ausserordentliches Ergebnis		-	-	-	-	-	-	-	-				-
Rechnungsergebnis		3'599	1'291	2'590	2'590	2'392	2'392	1'134	1'134				11'006
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total			
Verwaltungsvermögen (VV)		1'687	4'575	3'908	3'908	10'515	10'515	16'365	16'365				37'049
Finanzvermögen (FV)		1'095	272	-	-	-	-	1'137	1'137				2'504
Geldflussrechnung (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total			
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		7'044	3'217	3'297	3'297	5'245	5'245	3'959	3'959				22'762
Geldfluss aus Investitionen		-2'615	-4'724	-3'919	-3'919	-10'496	-10'496	-17'501	-17'501				-39'255
Geldfluss aus Finanzierungen		-71	-59	379	379	-250	-250	15'238	15'238				15'237
Veränderung flüssige Mittel		4'358	-1'566	-243	-243	-5'500	-5'500	1'695	1'695				-1'256
Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Finanzvermögen		37'196	39'089	43'376	43'376	37'998	37'998	41'154	41'154				11%
davon Liquidität, KK + Anlagen		16'061	17'209	15'018	15'018	9'100	9'100	10'647	10'647				-34%
Verwaltungsvermögen		18'543	20'485	23'253	23'253	32'563	32'563	47'753	47'753				158%
Fremdkapital			7'689		10'092		10'275		11'734		28'807		275%
davon Fremdverschuldung + ext. KK			227		2'882		801		134		15'223		6606%
Eigenkapital			48'050		49'482		56'354		58'827		60'100		25%
Total		55'739	55'739	59'574	59'574	66'629	66'629	70'561	70'561	88'907	88'907		60%
Nettovermögen/-schuld		29'507	28'997	33'101	33'101	26'264	26'264	12'347	12'347				
Kennzahlen											Periode		
Gesamtsteuerfuss	2)	101%	100%	100%	100%	99%	99%						
Selbstfinanzierungsanteil		20.3%	14.3%	13.1%	13.1%	11.9%	11.9%	7.7%	7.7%	→	13.5%	ø	
Selbstfinanzierungsgrad		343%	89%	99%	99%	35%	35%	15%	15%	↗	54%	5 Jahre	
Zinsbelastungsanteil	3)	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	-0.1%	-0.1%	0.0%	0.0%	↑	0.0%	ø	
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		5'928	5'530	5'935	5'935	4'455	4'455	1'876	1'876	↗	4'745	ø	
2) inkl. Schule(n)													
3) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition													

Polit. Gemeinde	2017	2018	2019	2020	2021						
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total					
Selbstfinanzierung	1) 4'515	3'158	2'574	2'871	1'310	14'428					
Nettoinvestitionen VV	-1'597	-4'113	-3'776	-10'025	-14'132	-33'643					
Veränderung Nettovermögen	2'918	-955	-1'202	-7'154	-12'822	-19'215					
Nettoinvestitionen FV	-1'095	-272	-	-	-1'137	-2'504					
Haushaltüberschuss/-defizit	1'823	-1'227	-1'202	-7'154	-13'959	-21'719					
1) ohne FK-Fonds											
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Aufwendungen und Erträge	16'863	20'363	18'798	20'932	19'886	21'660	21'223	23'246	23'207	23'755	8.3% 3.9%
Abschreibungen VV	1'447		1'976		821		888		816	-0	-13.3%
Interne Verrechnungen	349	349	384	384	284	284	306	306	367	367	1.3% 1.2%
Finanzaufwand/-ertrag	61	1'076	50	1'074	129	929	95	942	157	918	26.6% -3.9%
EK-Fonds, Aufwertungen VV	322		151	10	166	49	103	22	139	13	
Ao Aufwand/Ertrag											
Total	19'042	21'788	21'359	22'400	21'286	22'922	22'614	24'516	24'685	25'053	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	2'746		1'041		1'635		1'902		368		7'692
Abschreibungen	1'447		1'976		821		888		817		5'949
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	322		141		117		81		126		787
Selbstfinanzierung	1) 4'515	3'158	2'574	2'871	2'871	1'310	1'310	1'310	1'310	1'310	14'428
Steuerfuss	78%		78%		78%		78%		78%		
Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	1'731	17	792		1'055		-407				3'188
Ergebnis aus Finanzierung	1'015	1'024	843		847		775				4'504
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-		-		-				-
Rechnungsergebnis	2'746	1'041	1'635	1'902	1'902	368	368	368	368	368	7'692
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	1'597	4'113	3'776	10'025	10'025	14'132	14'132	14'132	14'132	14'132	33'643
Finanzvermögen (FV)	1'095	272	-	-	-	-	1'137				2'504
Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	36'573		38'521		39'640		34'722		37'456		2%
Verwaltungsvermögen	14'846		16'982		19'946		29'084		42'412		186%
Fremdkapital		8'845		11'747		12'654		14'890		30'446	244%
Eigenkapital	42'574	43'756	46'933	48'916	48'916	49'422	49'422	49'422	49'422	49'422	16%
Total	51'419	51'419	55'503	55'503	59'587	59'587	63'806	63'806	79'868	79'868	55%
Nettovermögen/-schuld	27'728	26'774	26'986	19'832	19'832	7'010	7'010	7'010	7'010	7'010	
Kennzahlen											Periode
Selbstfinanzierungsanteil	21.1%	14.4%	11.4%	11.9%	11.9%	5.3%	→	12.8%	∅		
Selbstfinanzierungsgrad	283%	77%	68%	29%	9%	↗	43%	5 Jahre			
Zinsbelastungsanteil	2) 0.0%	0.0%	0.1%	0.0%	0.1%	↑	0.0%	∅			
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	5'699	5'256	5'191	3'688	3'688	1'259	↗	4'219	∅		
2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition											

Haushaltsaldo 2021

	1'000 Franken			Franken je Einwohner		
	Rechnung	Fipla	Budget	Rechnung	Fipla	Budget
Gesamthaushalt						
Selbstfinanzierung	2'448	459	-33	367	73	-20
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	-16'365	-17'794	-19'678	-2'797	-2'963	-3'258
Veränderung Nettovermögen	-13'917	-17'335	-19'711	-2'430	-2'890	-3'278
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	-1'137	-1'311	-	-204	-234	-
Haushaltüberschuss/-defizit	-15'054	-18'646	-19'711	-2'634	-3'124	-3'278

Geldflussrechnung 2021

	1'000 Franken			Franken je Einwohner		
	Rechnung	Fipla	Budget	Rechnung	Fipla	Budget
Gesamthaushalt						
I. Betriebliche Tätigkeit						
Nettokosten Gemeinde	-8'551	-8'439	-8'770	-1'532	-1'503	-1'562
Nettokosten Schule	-14'400	-14'906	-14'905	-2'241	-2'297	-2'290
Nettokosten Finanzen und Steuern	-745	-801	-836	-110	-119	-125
Total Aufwand (netto)	-23'695	-24'146	-24'511	-3'884	-3'919	-3'977
Direkte Gemeindesteuern	19'387	18'181	17'740	3'125	2'909	2'843
Grundstückgewinnsteuer	1'659	2'000	1'500	298	357	268
Direkter Finanzausgleich	3'744	2'980	3'759	595	478	592
Buchgewinne, Aufwertungen, Abgrenzungen	40	62	62	21	25	25
Total Ertrag (netto)	24'829	23'223	23'061	4'038	3'769	3'728
Ergebnis Erfolgsrechnung	1'134	-923	-1'450	155	-150	-249
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'188	1'229	1'261	190	196	201
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	1) 126	153	156	23	27	28
Selbstfinanzierung	2'448	459	-33	367	73	-20
Überträge in Investitionsbereich	-	-	-	-	-	-
Veränderung Übriges Finanzvermögen	2) -472	-686	-1'215	-56	-114	-201
Veränderung Übriges Fremdkapital	1'984	-	-	337	-	-
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	3'959	-227	-1'248	647	-41	-221
II. Investitionstätigkeit						
Verwaltungsvermögen (VV)	-16'365	-17'794	-19'678	-2'797	-2'963	-3'258
Finanzvermögen (FV)	-1'137	-1'311	-	-204	-234	-
Überträge aus betrieblichem Bereich	-	-	-	-	-	-
Veränderung Abgrenzungen etc.	3) -	-	-	-	-	-
Geldfluss aus Investitionen	-17'501	-19'105	-19'678	-3'001	-3'197	-3'258
III. Finanzierungstätigkeit						
Veränderung verzinsliche Schulden	4) 15'000	13'000	23'000	2'695	2'321	3'915
Veränderung interne Kontokorrente	-	-	-	-77	-214	-66
Veränderung übrige Kontokorrente	238	-	-	42	-	-
Veränderung Finanzanlagen	4) -	-	-	-	-	-
Geldfluss aus Finanzierungen	15'238	13'000	23'000	2'659	2'107	3'849
Veränderung Flüssige Mittel	1'696	-6'332	2'074	305	-1'131	370
1) inkl. Spezialfinanzierungen						
2) inkl. WB Anlagen Finanzvermögen						
3) TA, TP, Rückstellungen etc.						
4) inkl. kurzfristiger Bereich						
Einwohner	5'566	5'600	5'600			

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>												
Mettmenstetten	2	5.3%	9%	0.1%	3.4%	38.3%	1'259	116%	4	5'566	3'154	78%
Mettmenstetten, Kn, Ma	5X	15.8%	51%	0.0%	5.1%	26.9%	617	17%	5	5'566	3'076	21%
Mettmenstetten	3X	7.0%	13%	0.1%	3.6%	36.4%	1'876	98%	4	5'566	3'154	99%
<u>Ähnliche Einwohnerzahl</u>												
Dielsdorf	1	18.1% <-1'000%	0.5%	3.4%	11.4%	680	134%	6	6'041	2'910	46%	
Dielsdorf	4	13.1% >1'000%	-0.1%	2.2%	1.1%	721	9%	6	6'041	2'910	38%	
Dielsdorf, Re, St	5X	14.5%	875%	0.0%	4.3%	2.0%	214	8%	6	6'041	2'841	21%
Dielsdorf	3X	16.3%	3639%	0.3%	3.0%	6.9%	1'616	77%	6	6'041	2'910	105%
Eglisau	3	14.3%	120%	0.0%	6.6%	14.5%	4'359	22%	6	5'514	2'795	113%
Greifensee	2	7.1%	133%	-0.2%	4.2%	7.4%	2'101	57%	5	5'346	4'554	80%
Greifensee, Nänikon	5X	12.3%	522%	-0.2%	2.8%	2.6%	989	13%	6	5'346	4'085	14%
Greifensee	3X	7.6%	155%	-0.2%	4.0%	6.8%	3'090	51%	5	5'346	4'554	94%
Lindau	3	23.5%	921%	0.2%	7.0%	12.9%	3'603	37%	6	5'601	3'124	108%
Nürensdorf	3	-0.4%	-5%	-0.1%	7.7%	10.3%	2'825	41%	3	5'718	3'386	90%
<u>Ähnliche Steuerkraft</u>												
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%
Grünigen	1	14.9%	94%	0.3%	5.1%	17.3%	-1'237	126%	6	3'823	3'078	46%
Grünigen	6	-8.9%	-60%	0.1%	6.1%	12.0%	-1'077	62%	3	3'823	3'078	67%
Grünigen	3X	5.8%	39%	0.2%	5.4%	14.9%	-2'313	101%	4	3'823	3'078	113%
Knonau	2	27.6%	754%	-0.3%	4.8%	5.3%	3'206	30%	6	2'446	3'126	96%
Mettmenstetten, Kn, Ma	5X	15.8%	51%	0.0%	5.1%	26.9%	617	17%	5	2'446	3'076	21%
Knonau	3X	26.1%	362%	-0.2%	4.6%	8.6%	3'823	27%	6	2'446	3'126	117%
Neftenbach	3	7.5%	135%	0.0%	4.2%	8.3%	3'320	38%	5	5'797	3'074	107%
<u>Auf eigenen Wunsch</u>												
Hausen am Albis	2	20.9%	242%	0.1%	4.2%	14.6%	6'972	42%	6	3'850	3'984	90%
Hausen am Albis, Ka, Ri	5X	5.5%	33%	0.0%	4.4%	14.8%	626	16%	4	3'850	3'593	22%
Hausen am Albis	3X	18.4%	189%	0.1%	4.3%	14.9%	7'598	39%	6	3'850	3'984	112%
Obfelden	2	18.5%	157%	0.0%	8.2%	13.3%	3'211	32%	6	5'755	2'260	95%
Obfelden, Ottenbach	5X	16.6% <-1'000%	0.5%	6.2%	1.0%	-411	115%	6	5'755	2'390	26%	
Obfelden	3X	18.2%	181%	0.0%	7.4%	11.2%	2'800	41%	6	5'755	2'260	121%
Wettswil am Albis	1	4.6%	330%	0.0%	9.6%	9.0%	4'126	134%	4	5'286	4'321	23%
Wettswil am Albis	4	6.7%	108%	0.1%	9.9%	6.2%	-1'071	65%	4	5'286	4'321	46%
Bonstetten, St, We	5X	4.0%	10%	0.0%	9.3%	29.9%	-12	25%	3	5'286	3'521	16%
Wettswil am Albis	3X	5.4%	65%	0.0%	9.5%	11.1%	3'043	90%	3	5'286	4'321	85%

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	48	51	43	57	56	4.0%
- Allgemeine Dienste	233	295	246	300	317	8.0%
- Übriges	-28	-43	43	43	27	k.A.
Öffentliche Ordnung und Sicherheit						
- Öffentliche Sicherheit	33	34	36	35	37	2.5%
- Allgemeines Rechtswesen	75	70	82	76	87	4.0%
- Feuerwehr	65	68	75	61	57	-2.9%
- Übriges	18	16	15	15	14	-5.9%
Bildung						
- Kindergarten (je Schüler)	2) 10'066	14'235	13'228	13'422	13'633	7.9%
- Primarschule (je Schüler)	2) 18'987	18'893	17'722	18'285	18'840	-0.2%
- Sekundarschule (je Schüler)	2) 26'537	24'480	25'409	23'664	24'642	-1.8%
Kultur, Sport und Freizeit						
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	22	23	23	27	25	3.9%
- Sport und Freizeit	35	45	44	41	36	0.3%
- Übriges	22	15	14	12	12	-13.9%
Gesundheit						
- Pflegefinanzierung Heime	102	95	91	108	107	1.2%
- Pflegefinanzierung Spitex	45	40	65	69	66	9.8%
- Übriges	38	50	48	50	44	3.5%
Soziale Sicherheit						
- Ergänzungsleistungen IV und AHV	113	121	133	139	122	2.0%
- Familie und Jugend	81	57	79	91	81	-0.2%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	149	162	216	165	202	8.0%
- Fürsorge, Übriges	47	33	20	17	36	-6.5%
- Übriges	-18	36	12	6	29	k.A.
Verkehr						
- Gemeindestrassen	77	81	103	83	115	10.3%
- Übriges	64	60	79	85	85	7.5%
Umweltschutz und Raumordnung						
- Abwasserbeseitigung (brutto)	141	129	104	105	107	-6.7%
- Abfallwirtschaft (brutto)	70	54	52	54	53	-6.7%
- Übriges	37	41	31	48	55	10.0%
Volkswirtschaft						
- Forstwirtschaft	8	9	9	8	8	0.2%
- Übriges	-82	-72	-75	-116	-87	1.4%
Finanzen und Steuern						
- Zinsen	3	3	2	-4	-4	k.A.
- Liegenschaften des Finanzvermögens	-77	-83	-74	-74	-59	-6.7%
- Planmässige Abschreibungen VV	350	407	189	190	172	-16.2%
- Übriges						k.A.
Zusammenzug						
Nettokosten Gemeinde	1'185	1'286	1'431	1'421	1'532	6.6%
Nettokosten Kindergarten	2) 219	338	341	339	338	11.4%
Nettokosten Primarschule	2) 1'210	1'128	1'132	1'180	1'279	1.4%
Nettokosten Sekundarschule	2) 639	616	606	649	624	-0.6%
Total Kosten Schule(n)	2'069	2'081	2'079	2'169	2'241	2.0%
Total Steuerhaushalt ohne F und S	3'254	3'367	3'510	3'590	3'774	3.8%
Nettokosten Finanzen und Steuern	276	327	118	112	110	-20.5%
Gesamttotal Steuerhaushalt	3'530	3'694	3'628	3'702	3'884	2.4%
Bruttokosten Gebührenhaushalte	211	183	156	159	160	-6.7%
Total Kosten	3'740	3'877	3'784	3'861	4'043	2.0%
1) Detailvergleichbarkeit zwischen HRM1 bis 2015, ab 2016 und HRM2 teilweise eingeschränkt						
2) ab 2018 neue Kostenzuweisung, Kiga ist an allen Kosten beteiligt (Einfluss ~+40% Kiga, ~-5% PS bzw. SEK)						
3) unter HRM1 ab 2016 und HRM2 abgegrenzt						
Bezugsgrößen						
Einwohnerzahl (zivilrechtlich)	4'865	5'094	5'199	5'378	5'566	3.4%
Kindergartenschüler	106	121	134	136	138	6.8%
Primarschüler	310	304	332	347	378	5.1%
Sekundarschüler	188	204	196	230	219	3.9%
Gesamtstützlerzahl	604	629	662	713	735	5.0%
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 Mettmenstetten	Durchschnitt Fr./Einw.	Median Fr./Einw.	Standard- abweichung	Variations- koeffizient	Minimum Fr./Einw.	Maximum Fr./Einw.	Anzahl	Eigene Gde. Fr./Einw.	Differenz zu Median	
									Fr./Einw.	in %
Nettokosten Gemeinde ohne Finanzen und Steuern	2'015	1'850	354	18	882	3'030	159	1'532	-317	-17
Kosten Kindergarten	336	335	56	17	219	523	158	338	3	1
Kosten Primarschule	1'181	1'218	166	14	871	1'969	158	1'279	62	5
Kosten Sekundarschule	553	595	107	19	352	1'049	159	624	29	5
Kosten Schule(n)	2'070	2'163	273	13	596	3'116	159	2'241	78	4
Steuerhaushalt ohne F+S	4'086	4'045	417	10	2'389	5'773	159	3'774	-272	-7
Finanzen und Steuern	287	230	188	65	-642	860	159	110	-120	-52
Steuerhaushalt gesamthaft	4'373	4'275	471	11	2'462	6'171	159	3'884	-392	-9
Bruttokosten Gebührenhaushalte	649	474	370	57	160	2'515	158	160	-314	-66
Gesamtkosten Steuerhaushalt und Gebührenhaushalte	5'022	4'813	620	12	3'457	6'909	159	4'043	-770	-16

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 Mettmenstetten	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							400			
- Exekutive	46	57	46	102	2	299	159	56	-2	-3	-8'380
- Allgemeine Dienste	300	304	132	44	111	1'061	159	317	12	4	69'503
- Übriges	43	48	49	114	-139	313	159	27	-21	-44	-118'013
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	180							196			
- Öffentliche Sicherheit	44	22	21	48	-4	93	158	37	15	65	80'723
- Allgemeines Rechtswesen	73	81	29	39	-3	196	159	87	6	8	35'990
- Feuerwehr	44	52	16	37	17	101	159	57	6	11	30'966
- Übriges	19	19	9	44	-46	41	159	14	-5	-26	-28'537
Kultur, Sport und Freizeit	131							73			
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	38	32	20	52	-10	101	159	25	-6	-20	-36'026
- Sport und Freizeit	84	44	53	63	-14	313	159	36	-8	-18	-44'022
- Übriges	10	11	11	112	-1	56	148	12	1	11	6'555
Gesundheit	380							217			
- Pflegefinanzierung Alters-/Pflegeheime	236	209	78	33	33	405	158	107	-102	-49	-566'440
- Pflegefinanzierung Spitex	122	117	56	46	32	456	156	66	-50	-43	-280'588
- Übriges	23	22	86	372	-790	212	159	44	22	98	121'622 !
Soziale Sicherheit	716							470			
- Ergänzungsleistungen IV und AHV	244	185	87	36	-62	424	159	122	-63	-34	-349'497
- Familie und Jugend	119	104	41	35	6	227	159	81	-23	-22	-128'375
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	191	114	94	49	-64	428	158	202	89	78	493'351 !!
- Fürsorge, Übriges	99	69	47	48	-8	223	159	36	-33	-48	-182'722
- Übriges	63	51	33	53	-45	167	159	29	-22	-43	-122'301
Verkehr	243							200			
- Gemeindestrassen	127	136	62	49	11	381	159	115	-21	-16	-117'196
- Übriges	116	99	30	26	51	259	159	85	-13	-14	-74'718
Umweltschutz und Raumordnung	66							55			
- Übriges	66	65	29	43	2	172	159	55	-11	-17	-61'088
Volkswirtschaft	-90							-79			
- Forstwirtschaft	8	9	26	312	-77	157	159	8	-1	-11	-5'518
- Übriges	-98	-104	41	-42	-471	76	159	-87	17	-17	95'369
Bildung											
- Kindergarten (je Schüler)	15'718	15'594	2'068	13	9'739	22'578	144	13'633	-1'961	-13	-270'685
- Primarschule (je Schüler)	19'469	19'249	2'137	11	12'725	27'113	144	18'840	-409	-2	-154'434
- Sekundarschule (je Schüler)	24'827	23'987	5'000	20	19'396	46'097	99	24'642	656	3	143'615 !
Finanzen und Steuern	287							110			
- Zinsen	-20	-8	25	-125	-143	34	159	-4	4	-53	22'959
- Liegenschaften des Finanzvermögens	-33	-23	101	-308	-798	48	159	-59	-35	153	-197'342
- Planmässige Abschreibungen VV	340	278	148	43	30	916	159	172	-105	-38	-586'444
Gebührenhaushalte	649							160			
- Wasserwerk (brutto)	127	169	73	58	25	544	138				
- Abwasserbeseitigung (brutto)	209	188	80	38	82	528	158	107	-82	-43	-455'166
- Abfallwirtschaft (brutto)	98	99	26	26	45	178	158	53	-46	-46	-254'361
- 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	5'566			
Kindergartenschüler	152	111	138	91	11	762	144	138			
Primarschüler	432	323	378	87	23	2'195	144	378			
Sekundarschüler	232	174	167	72	18	814	99	219			

Wirtschaftlichkeitsnachweis 2021 Mettmenstetten	Durchschnitt Fr.	Median Fr.	Standard- abweichung	Variations- koeffizient	Minimum Fr.	Maximum Fr.	Anzahl	Eigene Gemeinde	Differenz zu Median	
									absolut	in %
Versorgungsbetriebe										
Wasser										
Aufwand je Einwohner (Fr.)	125	119	53	42%	-47	373	86			
Kostendeckungsgrad	120%	116%	33%	28%	51%	261%				
Kapitalkostenintensität	19%	17%	19%	98%	-42%	80%				
Elektrizität										
Kostendeckungsgrad	105%	106%	5%	5%	98%	113%	7			
Kapitalkostenintensität	12%	10%	7%	61%	0%	23%				
Gas										
Kostendeckungsgrad	100%	97%	15%	15%	84%	130%	6			
Kapitalkostenintensität	1%	1%	2%	126%	0%	5%				
Fernwärme										
Kostendeckungsgrad	126%	115%	33%	26%	91%	191%	10			
Kapitalkostenintensität	16%	12%	15%	93%	-2%	47%				
Netzwerke										
Kostendeckungsgrad	95%	103%	24%	25%	34%	126%	11			
Kapitalkostenintensität	23%	19%	18%	77%	4%	62%				
Entsorgungsbetriebe										
Abwasser										
Aufwand je Einwohner (Fr.)	142	145	57	40%	-93	438	98	79	-66	-45%
Kostendeckungsgrad	112%	106%	35%	31%	38%	267%		130%	25%	23%
Kapitalkostenintensität	13%	10%	26%	194%	-144%	85%		21%	11%	106%
Abfallwirtschaft										
Aufwand je Einwohner (Fr.)	84	86	24	28%	35	153	98	53	-34	-39%
Kostendeckungsgrad	100%	98%	13%	13%	71%	146%		100%	2%	2%
Kapitalkostenintensität	2%	1%	3%	186%	-3%	16%		0%	-1%	-138%

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

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

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

Kosten-/Aufwandvergleich 2021

Ausgangslage

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

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

Vorgehen

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

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

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

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

Ziele

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

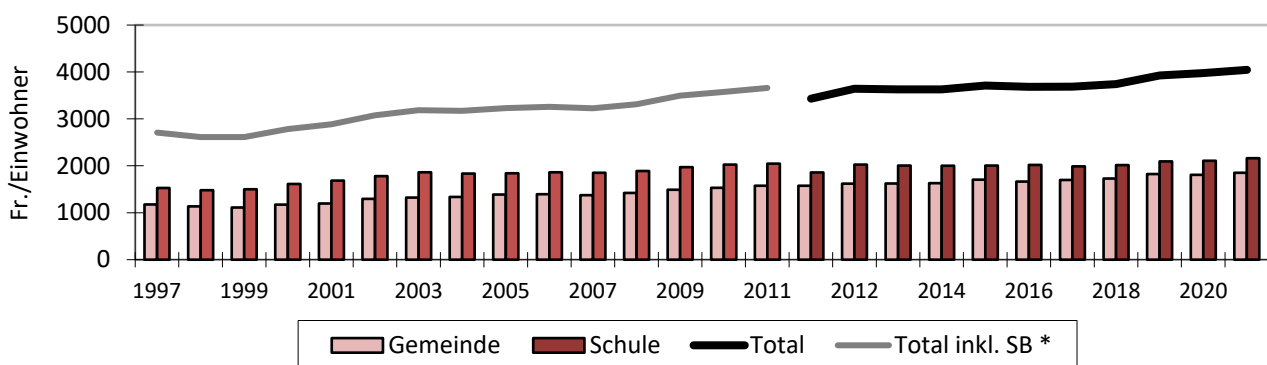
Schema Kostenvergleich



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

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

Entwicklung Nettokosten Steuerhaushalt ohne Finanzen und Steuern



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

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

Polit. Gemeinde	2017		2018		2019		2020		2021		Veränderung	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)												
Allgemeine Verwaltung	1'952	894	2'392	1'245	2'135	617	2'459	536	2'620	651	7.6%	-7.6%
- Exekutive	232		261		222		307		310		7.5%	
- Allgemeine Dienste	1'427	462	1'808	699	1'601	522	1'856	456	2'080	568	9.9%	5.3%
- Übriges	293	432	323	546	312	95	296	80	230	83	-5.9%	-33.9%
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	1'053	125	1'081	120	1'268	187	1'265	258	1'275	185	4.9%	10.2%
- Öffentliche Sicherheit	169	7	184	10	189	1	188	0	205	0	4.9%	>-50%
- Allgemeines Rechtswesen	429	66	440	84	499	72	557	149	592	106	8.4%	12.5%
- Feuerwehr	357	43	369	22	412	21	349	21	359	39	0.1%	-2.4%
- Übriges	98	9	88	4	168	92	170	87	119	40	5.1%	44.8%
Bildung	7'820	867	8'389	923	8'676	1'020	9'144	974	10'140	1'137	6.7%	7.0%
- Kindergarten	696		766	1	1'074	1	1'108	30	1'140	26	13.1%	
- Primarstufe	3'261	223	3'532	194	4'385	234	4'687	250	5'312	291	13.0%	6.9%
- Musikschulen	222		234		253		273		169		-6.6%	
- Schulliegenschaften	702	171	758	124	812	120	782	118	983	106	8.8%	-11.3%
- Tagesbetreuung	725	408	744	466	743	594	774	486	814	613	2.9%	10.7%
- Schulleitung und Schulverwaltung	611	3	661		616		553		646		1.4%	>-50%
- Volksschule, Sonstiges	243	1	263	1	264	1	357		389		12.5%	>-50%
- Sonderschulen	1'360	61	1'431	137	530	70	608	90	686	101	-15.7%	13.4%
Kultur, Sport und Freizeit	486	116	540	127	493	81	497	79	480	85	-0.3%	-7.5%
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	173	67	195	76	149	28	173	27	182	40	1.2%	-11.9%
- Sport und Freizeit	217	45	275	47	280	50	267	48	239	40	2.4%	-3.0%
- Übriges	96	4	70	4	64	3	57	4	60	5	-11.2%	5.1%
Gesundheit	895	-	929	-	1'048	-	1'272	64	1'194	-	7.5%	
- Pflegefinanzierung Heime	498		482		473		583		597		4.6%	
- Pflegefinanzierung Spitex	221		203		336		372		368		13.6%	
- Übriges	176		244		239		316	64	230		6.9%	
Soziale Sicherheit	2'858	1'047	3'537	1'462	4'006	1'621	4'256	2'008	4'987	2'377	14.9%	22.7%
- Ergänzungsleistungen IV + AHV	996	446	1'108	493	1'257	563	1'344	594	1'417	737	9.2%	13.4%
- Familie und Jugend	395		289	1	439	26	521	30	488	40	5.4%	
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	1'041	318	1'574	751	1'696	576	1'723	833	2'178	1'052	20.3%	34.9%
- Fürsorge, Übriges	261	30	197	30	108	6	100	6	255	53	-0.6%	15.2%
- Übriges	165	253	369	187	506	450	568	544	650	495	40.9%	18.2%
Verkehr	977	291	967	247	1'386	441	1'429	527	1'560	449	12.4%	11.4%
- Gemeindestrassen	667	291	660	247	948	412	951	507	1'061	424	12.3%	9.9%
- Übriges	310		307		439	28	478	19	499	25	12.6%	
Umweltschutz und Raumordnung	1'244	1'063	1'160	950	1'126	966	1'147	887	1'221	917	-0.5%	-3.6%
- Abwasserbeseitigung	685	685	659	659	540	540	563	563	594	594	-3.5%	-3.5%
- Abfallwirtschaft	340	340	273	273	273	273	292	292	294	294	-3.6%	-3.6%
- Übriges	219	38	228	18	314	154	293	32	333	29	11.0%	-6.3%
Volkswirtschaft	168	529	234	558	213	558	195	778	245	683	9.9%	6.6%
- Forstwirtschaft	116	78	135	90	129	85	125	83	129	85	2.7%	2.3%
- Übriges	52	451	99	468	83	474	69	695	116	598	22.3%	7.3%
Finanzen und Steuern	1'878	17'145	2'589	17'227	1'260	17'757	1'401	18'857	1'631	19'238	-3.5%	2.9%
- Steuern	24	15'426	34	14'429	26	16'119	37	15'814	34	15'486	9.1%	0.1%
- Ressourcenausgleich	289	1'231	459	1'953	326	1'090	447	2'497	651	3'070	22.5%	25.7%
- Zinsen	65	51	55	42	57	41	36	52	52	72	-5.6%	9.0%
- Emmissionskosten												
- Liegenschaften des Finanzvermögens	53	429	65	488	75	459	60	457	141	467	27.7%	2.2%
- Buchgewinne/-verluste realisiert								8				
- Übriges		2		139	0	5	0	3	15	1		
- Planmässige Abschreibungen VV	1'319	1	1'566	26	777		818		720	-0	-14.0%	
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV	128	5	410	150								
- WB Finanzvermögen												
- Aufwertungen VV						44				13		
- Fonds im Fremdkapital												
- Fonds im Eigenkapital									0			
- Liegenschaftsfonds												
- Rücklagen Globalbudget												
- Vorfinanzierungen												
- Finanzpolitische Reserve												
Total	19'331	22'077	21'818	22'859	21'612	23'247	23'064	24'966	25'354	25'721	7.0%	3.9%
Ergebnis	2'746		1'041		1'635		1'902		368			

1) ab 2016 inkl. Steuerbezugskosten/-entschädigungen

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

3) ab 2016 inkl. Zinsen Steuern

4) ohne Gebührenhaushalte

5) Liegenschaften, Sachanlagen etc.

6) Schutzraumfonds, Legate, Stiftungen etc.

7) Umsatzdifferenzen wegen Kontodefinition (Soll/Haben) möglich

FV = Finanzvermögen
 VV = Verwaltungsvermögen
 EK = Eigenkapital

Sekundarschulgemeinde Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		2017		2018		2019		2020		2021		Veränderung	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
Allgemeine Verwaltung		7		5		8		24		7		-0.9%	
Bildung		5'644	481	5'547	389	5'539	372	6'000	350	5'989	380	1.5%	-5.7%
- Sekundarstufe		3'036	121	3'034	55	3'236	55	3'423	75	3'535	105	3.9%	-3.4%
- Musikschulen		85		82		88		85		86		0.2%	
- Schulliegenschaften		859	325	701	286	698	273	783	254	726	253	-4.1%	-6.1%
- Tagesbetreuung		10		10		10		9		10		0.4%	
- Schulleitung und Schulverwaltung 1)		647		706	-1	634		713		735		3.2%	
- Volksschule, Sonstiges		154	11	140	9	102	22	153	1	139		-2.5%	>-50%
- Sonderschulen		852	24	873	40	770	22	833	20	757	22	-2.9%	-2.2%
- Übriges		1		1		1		1		1		-8.6%	
Kultur, Sport und Freizeit		24		20		17		17		20		-5.0%	
Gesundheit		18		19		20		23		24		8.0%	
Soziale Sicherheit						10		10		10			
Finanzen und Steuern		466	6'531	675	6'127	339	6'516	345	6'558	389	6'826	-4.4%	1.1%
- Steuern 2)		27	5'402		4'804	1	5'298	17	5'412	10	5'603	-22.3%	0.9%
- Ressourcenausgleich			289		460		248		578		407		8.9%
- Ressourcenausgleich, übrige Gde.			808		828		928		524		750		-1.8%
- Demografischer Sonderlastenausgleich			13		20		26		27		56		44.3%
- Zinsen 3)		18	18	17	14	9	16	11	17	8	9	-17.5%	-16.3%
- Emmissionskosten													
- Liegenschaften des Finanzvermögens													
- Buchgewinne/-verluste realisiert													
- Übriges			1	1	1	0	1	0	0	0	0		
- Planmässige Abschreibungen VV		421		437		329		317		371		-3.1%	
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV				220									
- WB Finanzvermögen 4)													
- Aufwertungen VV													
- Fonds im Fremdkapital 5)													
- Fonds im Eigenkapital													
- Liegenschaftsfonds													
- Rücklagen Globalbudget													
- Vorfinanzierungen													
- Finanzpolitische Reserve													
Total 6)		6'159	7'012	6'266	6'516	5'933	6'888	6'418	6'908	6'439	7'206	1.1%	0.7%
Ergebnis		853		250		955		490		767			

1) ab 2016 inkl. Steuerbezugskosten

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

3) ab 2016 inkl. Zinsen Steuern

4) Liegenschaften, Sachanlagen etc.

5) Legate, Stiftungen etc.

6) Umsatzdifferenzen wegen Kontodefinition (Soll/Haben) möglich

FV = Finanzvermögen
 VV = Verwaltungsvermögen
 EK = Eigenkapital

Polit. Gemeinde

Geldflussrechnung (1'000 Fr.)

	1)	2017	2018	2019	2020	2021	in %	Total
I. Betriebliche Tätigkeit								
Personalaufwand		-4'014	-4'230	-4'442	-4'787	-5'007	25%	
Sachaufwand		-2'629	-2'763	-2'984	-3'003	-3'344	27%	
Finanzaufwand	2)	-58	-47	-126	-92	-136	135%	
Regalien, Konzessionen		1	4	0	1	0	-80%	
Entgelte		1'999	2'660	1'876	1'770	1'957	-2%	
Finanzertrag	2)	858	909	887	888	890	4%	
<i>Deckungslücke I</i>		-3'843	-3'467	-4'789	-5'223	-5'640	47%	-22'962
Transferaufwand	3)	-11'289	-13'098	-12'700	-13'802	-15'489	37%	
Durchlaufende Beiträge				-85	-80	-34		
Ausserordentlicher Aufwand	4)							
Interne Verrechnungen		-349	-384	-284	-306	-367	5%	
Übrige Erträge	4)							
Transferertrag	3)	4'023	5'160	3'905	6'032	6'945	73%	
Durchlaufende Beiträge				85	80	34		
Ausserordentlicher Ertrag	4)							
Interne Verrechnungen		349	384	284	306	367	5%	
<i>Transfersaldo</i>		-7'266	-7'938	-8'795	-7'771	-8'544	18%	-40'314
<i>Deckungslücke II</i>		-11'109	-11'405	-13'583	-12'994	-14'184	28%	-63'276
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern		13'111	12'242	13'557	13'740	13'827		66'478
<i>Ordentlicher Deckungsbeitrag</i>		2'002	837	-26	746	-357	-118%	3'202
Zinsaufwand	5)	-3	-3	-3	-3	-21	586%	
Zinsertrag	5)	51	42	41	46	28	-45%	
<i>Zinssaldo</i>		48	39	39	43	7		176
<i>Deckungsbeitrag I</i>		2'050	876	12	790	-350	-117%	3'378
Grundstückgewinnsteuern		2'315	2'187	2'562	2'073	1'659		10'797
<i>Deckungsbeitrag II</i>		4'365	3'063	2'574	2'863	1'310	-70%	14'175
Abschreibungen Finanzvermögen		-16	-27					-43
Veränderung übriges Finanzvermögen	6)	178	-408	-104	-935	-29		-1'298
Veränderung übriges Fremdkapital	7)	1'617	-729	-0	1'705	1'674		4'267
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		6'144	1'899	2'470	3'633	2'955		17'101
II. Investitionstätigkeit								
Investitionen Verwaltungsvermögen		-1'597	-4'113	-3'776	-10'025	-14'132		
Investitionen Finanzvermögen		-1'095	-272			-1'137		
Buchgewinne/-verluste		167	123		8			
Veränderung Abgrenzungen etc.	8)			-12	12			
Geldfluss aus Investitionen		-2'525	-4'262	-3'788	-10'006	-15'269		-35'849
III. Finanzierungstätigkeit								
Veränderung verzinsliche Schulden	9)			607	-607	15'000		
Veränderung interne Kontokorrente		700	918	553	1'199	-1'208		
Veränderung externe Kontokorrente		-75	191	-104	-98	225		
Veränderung Finanzanlagen	10)		-192		392			
Geldfluss aus Finanzierungen		625	917	1'056	886	14'017		17'501
IV. Zusammenfassung								
Veränderung flüssige Mittel	11)	4'244	-1'446	-262	-5'487	1'704		-1'247
Endbestand flüssige Mittel		15'553	14'108	14'357	8'870	10'574		
Bestand verzinsliche Schulden	12)	100	100	707	100	15'100		
Durchschnittssatz Zinsen		0.50%	2.00%	0.35%	2.50%	0.22%		
Durchschnittliche Zinsbindung (Jahre)		3.50	3.50	1.21	4.50	7.82		

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		-824	-804	-805	-899	-966	17%	
Sachaufwand		-967	-839	-829	-907	-824	-15%	
Finanzaufwand	2)	-18	-17	-8	-11	-8	-57%	
Regalien, Konzessionen								
Entgelte		214	102	178	166	164	-23%	
Finanzertrag	2)	36	42	191	181	188	422%	
<i>Deckungslücke I</i>		-1'559	-1'516	-1'273	-1'471	-1'446	-7%	-7'264
Transferaufwand	3)	-3'902	-3'948	-3'962	-4'284	-4'270	9%	
Durchlaufende Beiträge								
Ausserordentlicher Aufwand	4)					-0		
Interne Verrechnungen								
Übrige Erträge	4)							
Transferertrag	3)	1'342	1'556	1'205	1'132	1'242	-7%	
Durchlaufende Beiträge								
Ausserordentlicher Ertrag	4)							
Interne Verrechnungen								
<i>Transfersaldo</i>		-2'560	-2'392	-2'757	-3'152	-3'029	18%	-13'889
<i>Deckungslücke II</i>		-4'119	-3'908	-4'030	-4'622	-4'474	9%	-21'153
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern		5'402	4'802	5'298	5'412	5'603		26'517
<i>Ordentlicher Deckungsbeitrag</i>		1'283	894	1'268	789	1'129	-12%	5'364
Zinsaufwand	5)							
Zinsertrag	5)	18	14	16	17	9	-51%	
<i>Zinssaldo</i>		18	14	16	17	9		74
<i>Deckungsbeitrag I</i>		1'301	908	1'284	807	1'138	-13%	5'438
Abschreibungen Finanzvermögen		-27	-1					-28
Veränderung übriges Finanzvermögen	6)	-104	-66	-3	383	-443		-233
Veränderung übriges Fremdkapital	7)	-270	477	-453	422	310		485
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		900	1'318	827	1'612	1'005		5'662
II. Investitionstätigkeit								
Investitionen Verwaltungsvermögen		-90	-462	-131	-490	-2'233		
Investitionen Finanzvermögen								
Buchgewinne/-verluste								
Veränderung Abgrenzungen etc.	8)							
Geldfluss aus Investitionen		-90	-462	-131	-490	-2'233		-3'406
III. Finanzierungstätigkeit								
Veränderung verzinsliche Schulden	9)							
Veränderung interne Kontokorrente		-700	-918	-553	-1'199	1'208		
Veränderung externe Kontokorrente		4	-58	-124	63	12		
Veränderung Finanzanlagen	10)							
Geldfluss aus Finanzierungen		-696	-976	-677	-1'136	1'220		-2'265
IV. Zusammenfassung								
Veränderung flüssige Mittel	11)	114	-120	19	-14	-8		-9
Endbestand flüssige Mittel		142	21	40	26	18		
Bestand verzinsliche Schulden	12)							
Durchschnittssatz Zinsen		k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.		
Durchschnittliche Zinsbindung (Jahre)		k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.		

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

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

3) ohne Abschreibungen/Wertberichtigungen

4) kein separater Ausweis unter HRM1

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

6) inkl. Übrige Finanzanlagen

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

8) TA, TP, Rückstellungen etc.

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

10) kurz- und langfristige Finanzanlagen

11) ohne Veränderung flüssige Mittel mit HRM2-Eingangsbilanz

12) kurz- und langfristige Schulden

Polit. Gemeinde Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	2017		2018		2019		2020		2021		5-Jahres-Total	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Verwaltungsvermögen												
Allgemeine Verwaltung	354	233	2'380	1'477	1'582		8'943		13'174	36	26'433	1'746
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	48	26	113	40					79	58	240	124
Bildung	409		2'086		1'507		187		46		4'235	
Kultur, Sport und Freizeit							50				50	
Gesundheit							3'638	3'346			3'638	3'346
Soziale Sicherheit			290		30				8		329	
Verkehr	946		483		414		248		566		2'657	
Umweltschutz und Raumordnung	93		22		23		92		59		289	
Volkswirtschaft												
Subtotal Steuerhaushalt	1'850	259	5'374	1'517	3'556	-	13'159	3'346	13'934	94	37'872	5'217
Abwasserbeseitigung	457	451	702	446	607	386	414	202	550	257	2'729	1'742
Abfallwirtschaft												
Subtotal Gebührenhaushalte	457	451	702	446	607	386	414	202	550	257	2'729	1'742
Total	2'307	710	6'076	1'963	4'162	386	13'573	3'548	14'483	351	40'602	6'959
Nettoinvestitionen VV	1'597		4'113		3'776		10'025		14'132		33'643	
Finanzvermögen												
Total	1'095	-	272	-	-	-	8	8	1'137	-	2'511	8
Nettoinvestitionen FV	1'095		272		-		-		1'137		2'504	
Total Nettoinvestitionen	2'692		4'385		3'776		10'025		15'269		36'147	

FV = Finanzvermögen

VV = Verwaltungsvermögen

Sekundarschulgemeinde Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	2017		2018		2019		2020		2021		5-Jahres-Total	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Verwaltungsvermögen												
Total	90		462		131		502	12	2'233		3'418	12
Nettoinvestitionen VV	90		462		131		490		2'233		3'406	
Finanzvermögen												
Total												
Nettoinvestitionen FV	-		-		-		-		-		-	
Total Nettoinvestitionen	90		462		131		490		2'233		3'406	

FV = Finanzvermögen

VV = Verwaltungsvermögen

Polit. Gemeinde Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.)	2017		2018		2019		2020		2021		Veränderung 5 J.
	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	
Finanzvermögen											
- Flüssige Mittel	15'553		14'108		14'357		8'870		10'574		-32%
- Interne Kontokorrente	1)										
- Externe Kontokorrente	166		2'688		145		182		46		-72%
- Kurzfristige Finanzanlagen	2)										
- Langfristige Finanzanlagen	3)	200	392		392						-100%
- Übrige Finanzanlagen	716		517								-100%
- Sachanlagen	18'875		19'146		17'966		17'966		19'103		1%
- Anteil IR (TA etc.)					12						
- Übriges Finanzvermögen	1'063		1'670		6'768		7'703		7'732		627%
Total Finanzvermögen	36'573		38'521		39'640		34'722		37'456		2%
Verwaltungsvermögen											
- Steuerhaushalt allgemein	14'846		16'901		19'690		28'685		41'817		182%
- Abwasserbeseitigung			81		256		399		596		
- Abfallwirtschaft											
Total Verwaltungsvermögen	14'846		16'982		19'946		29'084		42'412		186%
Fremdkapital											
- Interne Kontokorrente	1)	1'536	2'454		3'007		4'206		2'998		95%
- Externe Kontokorrente		29	2'742		94		34		123		323%
- Übrige laufende Verbindlichkeiten		5'564	4'697		6'985		9'068		10'421		87%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden	4)				607						
- Derivative Finanzinstrumente											
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten		1'535	1'674								-100%
- Langfristige Schulden		100	100		100		100		15'100		15000%
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)											
- Übriges Fremdkapital		81	80		1'861		1'483		1'804		2127%
Total Fremdkapital		8'845	11'747		12'654		14'890		30'446		244%
Zweckgebundenes Eigenkapital											
Spezialfinanzierungen											
- Abwasserbeseitigung		2'149	2'300		2'466		2'569		2'707		26%
- Abfallwirtschaft		350	340		335		313		314		-10%
- Fonds	5)	276	276								-100%
- Vorfinanzierungen											
- Liegenschaftsfonds											
Zweckfreies Eigenkapital											
- Finanzpolitische Reserve	6)										
- Bewertungsreserve											
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag		39'799	40'840		44'131		46'033		46'401		17%
Total Eigenkapital		42'574	43'756		46'933		48'916		49'422		16%
Total	51'419	51'419	55'503	55'503	59'587	59'587	63'806	63'806	79'868	79'868	

Veränderung NV mit Neubewertung EB

1'414

-

1) intern = innerhalb Finanz- und Aufgabenplanung

2) Festgelder etc.

3) Liquiditätsanlagen mit Restlaufzeit über 1 Jahr

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

5) inkl. Globalbudget

6) finanzpolitische Reserve gem. §123GG

N = inkl. Neubewertung Verwaltungsvermögen bei Einführung HRM2

TA = Transitorische Aktiven

VV = Verwaltungsvermögen

IR = Investitionsrechnung

NV = Nettovermögen

EB = Eingangsbilanz

Sekundarschulgemeinde Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.)		2017		2018		2019		2020		2021		Veränderung 5 J.
		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	
Finanzvermögen												
- Flüssige Mittel		142		21		40		26		18		-87%
- Interne Kontokorrente	1)	1'536		2'454		3'007		4'206		2'998		95%
- Externe Kontokorrente						85		21		9		
- Kurzfristige Finanzanlagen	2)											
- Langfristige Finanzanlagen	3)											
- Übrige Finanzanlagen												
- Sachanlagen												
- Anteil IR (TA etc.)												
- Übriges Finanzvermögen		481		547		3'611		3'228		3'671		663%
Total Finanzvermögen		2'159		3'022		6'743		7'482		6'697		210%
Verwaltungsvermögen												
- VV Allgemein		3'697		3'503		3'306		3'479		5'341		44%
Total Verwaltungsvermögen		3'697		3'503		3'306		3'479		5'341		44%
Fremdkapital												
- Interne Kontokorrente	1)											
- Externe Kontokorrente			98		40							-100%
- Übrige laufende Verbindlichkeiten			89		591		454		935		1'242	1295%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden	4)											
- Derivative Finanzinstrumente												
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten			87		63							-100%
- Langfristige Schulden												
- Anteil IR (TP, Rückstellungen etc.)												
- Übriges Fremdkapital			106		105		174		115		117	11%
Total Fremdkapital			380		799		628		1'050		1'359	258%
Zweckgebundenes Eigenkapital												
- Fonds	5)											
- Vorfinanzierungen												
- Liegenschaftsfonds												
Zweckfreies Eigenkapital												
- Reserve	6)											
- Bewertungsreserve												
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag			5'476		5'726		9'421		9'911		10'678	95%
Total Eigenkapital			5'476		5'726		9'421		9'911		10'678	95%
Total		5'856	5'856	6'525	6'525	10'049	10'049	10'961	10'961	12'037	12'037	

Veränderung NV mit Neubewertung EB

2'739

-

1) intern = innerhalb Finanz- und Aufgabenplanung

2) Festgelder etc.

3) Liquiditätsanlagen mit Restlaufzeit über 1 Jahr

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

5) inkl. Globalbudget

6) finanzpolitische Reserve gem. §123GG

N = inkl. Neubewertung Verwaltungsvermögen bei Einführung HRM2

TA = Transitorische Aktiven

VV = Verwaltungsvermögen

IR = Investitionsrechnung

NV = Nettovermögen

EB = Eingangsbilanz

Polit. Gemeinde	2017	2018	2019	2020	2021		Periode
Kennzahlen	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich	4'865	5'094	5'199	5'378	5'566		
Steuerfuss	78%	78%	78%	78%	78%		
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen							
Selbstfinanzierungsanteil	21.1%	14.4%	11.4%	11.9%	5.3%	→	12.8% ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real	-6.0%	5.5%	3.3%	3.8%	5.1%	→	2.4% ø
Selbstfinanzierungsgrad	283%	77%	68%	29%	9%	↗	43% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	4) 0.0%	0.0%	0.1%	0.0%	0.1%	↑	0.0% ø
Kapitaldienstanteil	6.8%	9.0%	3.7%	3.6%	3.4%	↑	5.3% ø
Bruttorendite des Finanzvermögens	1.3%	1.4%	1.3%	1.5%	1.3%	k.A.	1.3% ø
Bruttoverschuldungsanteil	41%	53%	48%	56%	116%	→	63% ø
Nettovermögensquotient	5) 212%	219%	200%	145%	51%	↗	165% ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	5) 5'699	5'256	5'191	3'688	1'259	↗	4'219 ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	6	6	5	5	4		5 5 Jahre
Haushaltgleichgewicht							
Eigenkapitalquote	82%	78%	78%	76%	60%	↑	75% ø
Zinsbelastungsquote	6) -1.5%	-1.4%	-1.4%	-1.2%	1.7%	↑	-0.8% ø
Investitionsanteil	12.0%	24.4%	17.3%	39.0%	38.3%	↓	26.2% ø
Eigenkapitalreservendauer Steuerhaushalt (Jahre)	7)					↗	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	8) 5'556	7'680	8'276	11'116	12'364		
Selbstfinanzierungsquotient	9) 37.6%	25.3%	20.3%	23.0%	8.8%	↑	22.7% ø

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

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

3) abweichende Definition von Selbstfinanzierung und laufendem Ertrag

4) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2 Definition

5) Nettovermögen statt Nettoverschuldung (Vorgabe HRM2)

6) Tragbarkeit mit 5 % kalkulatorischem Zins

7) Eigenkapital = zweckfreies Eigenkapital

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

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

Sekundarschulgemeinde	2017	2018	2019	2020	2021		
Kennzahlen	1,2,3)						
Mettmenstetten	4'865	5'094	5'199	5'378	5'566		
Knonau	2'301	2'371	2'373	2'368	2'446		
Maschwanden	636	648	640	636	641		
Einwohner, zivilrechtlich	7'802	8'113	8'212	8'382	8'653		
Steuerfuss	23%	22%	22%	21%	21%		
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen							Periode
Selbstfinanzierungsanteil	18.2%	13.9%	18.6%	11.7%	15.8%	↗	15.6% ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real	-3.7%	-6.4%	-1.6%	7.1%	-4.1%	↑	-1.7% ø
Selbstfinanzierungsgrad	1416%	196%	977%	165%	51%	→	159% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	4) 0.0%	0.0%	-0.1%	-0.1%	0.0%	↑	0.0% ø
Kapitaldienstanteil	6.0%	10.1%	4.7%	4.5%	5.1%	↗	6.1% ø
Bruttorendite des Finanzvermögens	0.8%	0.5%	0.2%	0.2%	0.1%	k.A.	0.4% ø
Bruttoverschuldungsanteil	4%	11%	7%	14%	17%	↑	10.4% ø
Nettovermögensquotient	5) 33%	46%	115%	119%	95%	↗	82% ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	5) 228	274	745	767	617	↗	526 ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	6	6	6	6	5		6 5 Jahre
Haushaltgleichgewicht							
Eigenkapitalquote	94%	88%	94%	90%	89%	↑	91% ø
Zinsbelastungsquote	6) -0.2%	-0.2%	-0.2%	-0.3%	-0.1%	↑	-0.2% ø
Investitionsanteil	1.5%	7.6%	2.3%	7.6%	26.9%	→	9.2% ø
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	7)					↗	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	8) 1'477	1'826	2'728	3'692	4'623		
Selbstfinanzierungsquotient	9) 27.8%	20.6%	28.1%	18.0%	23.3%	↑	23.6% 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	4'865	5'094	5'199	5'378	5'566		
Gesamtsteuerfuss	101%	100%	100%	99%	99%		
Maximum Kanton	135%	131%	130%	130%	129%		
Minimum Kanton	76%	72%	72%	72%	72%		
Mittelwert Kanton	100%	100%	100%	100%	100%		
Mittelwert Bezirk	108%	108%	108%	108%	108%		
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen							Periode
Selbstfinanzierungsanteil	20.3%	14.3%	13.1%	11.9%	7.7%	→	13.5% ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real	-5.6%	3.4%	2.5%	4.3%	3.7%	↗	1.7% ø
Selbstfinanzierungsgrad	343%	89%	99%	35%	15%	↗	54% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	4) 0.0%	0.0%	0.0%	-0.1%	0.0%	↑	0.0% ø
Kapitaldienstanteil	6.6%	9.3%	3.9%	3.8%	3.8%	↑	5.5% ø
Bruttorendite des Finanzvermögens	1.3%	1.4%	1.2%	1.4%	1.2%	k.A.	1.3% ø
Bruttoverschuldungsanteil	26%	35%	28%	33%	84%	↗	41% ø
Nettovermögensquotient	5) 160%	170%	176%	137%	64%	↗	141% ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	5) 5'928	5'530	5'935	4'455	1'876	↗	4'745 ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	6	6	6	5	4		5 5 Jahre
Haushaltgleichgewicht							
Eigenkapitalquote	85%	82%	84%	83%	66%	↑	80% ø
Zinsbelastungsquote	6) -1.4%	-1.6%	-1.6%	-1.7%	0.8%	↑	-1.1% ø
Investitionsanteil	9.6%	21.1%	14.4%	34.0%	36.3%	↘	23.1% ø
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	7)					↗	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	8) 7'033	9'506	11'004	14'808	16'986		
Selbstfinanzierungsquotient	9) 34.8%	24.0%	22.5%	21.6%	12.9%	↑	23.0% ø

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

2) Vergleichbarkeit mit HRM1 teilweise nur eingeschränkt möglich (neue 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	3'378	3'042	3'295	3'250	3'154		Periode
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	10) 1'091	732	651	630	367		694 ø
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	10) -340	-864	-742	-1'923	-2'797		-1'333 ø
Nettoinvestitionen Sachanlagen Finanzvermögen	10) -225	-53	-	-	-204		-97 ø
Haushaltüberschuss/-defizit	10) 526	-186	-91	-1'292	-2'634		-735 ø
Eigenkapital Steuerhaushalt	8'939	8'777	9'636	9'742	9'571		9'333 ø
Spezialfinanzierungen Gebührenhaushalte	514	518	539	536	543		530 ø

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

Basisperiode

14.08.2022

Polit. Gemeinde (in 1'000 Fr.)	2017	2018	2019	2020	2021
Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)					
<i>Natürliche Personen</i>	14'269	14'390	13'995	14'272	14'842
- Einkommen	14'269	14'390	11'649	11'982	12'388
- Vermögen			2'346	2'290	2'455
<i>Juristische Personen</i>			988	914	811
- Gewinn			921	847	732
- Kapital			67	67	79
Total	14'269	14'390	14'983	15'186	15'653
Steuerfuss Rechnungsjahr	78%	78%	78%	78%	78%
Steuern Rechnungsjahr nat. Personen	11'130	11'224	10'916	11'132	11'577
Steuern Rechnungsjahr jur. Personen			771	713	633
Steuererträge aus früheren Jahren	1'585	885	1'761	1'598	1'366
Nachsteuern	205	46	31	195	34
Aktive Steuerauscheidungen	132	146	110	268	155
Passive Steuerauscheidungen	-260	-202	-176	-388	-314
Anrechnung ausländischer Quellensteuern	-16	-26	-33	-37	-19
Quellensteuern	208	37	43	121	257
Personalsteuern	96	100	103	105	103
Total Ertrag Gemeindesteuern	13'080	12'210	13'524	13'707	13'792
Tatsächliche Forderungsverluste	17	27	19	28	25
Wertberichtigungen Forderungen					
Total Aufwand Gemeindesteuern	17	27	19	28	25
Grundstückgewinnsteuern	2'315	2'187	2'562	2'073	1'659
Hundesteuern	31	32	32	34	36
Total Ertrag Sondersteuern	2'346	2'219	2'594	2'107	1'695
Tatsächliche Forderungsverluste				0	
Kantonsanteil an Hundesteuern	7	7	8	8	9
Total Aufwand Sondersteuern	7	7	8	8	9
Steuerkraft (Fr./Einwohner)	3'378	3'042	3'295	3'250	3'154
Korrekturfaktor	0.989	1.000	0.997	1.004	1.002
Kalkulatorischer Wert	3'417	3'041	3'305	3'236	3'147
Kant. Mittel	3'769	3'721	3'843	3'770	3'941

1) detaillierte Aufteilung unter HRM1 nur teilweise möglich

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

	2017	2018	2019	2020	2021
1)					
<i>Natürliche Personen</i>	19'935	20'050	19'595	20'261	22'305
- Einkommen	19'935	20'050	16'774	17'448	19'207
- Vermögen			2'821	2'813	3'097
<i>Juristische Personen</i>			1'138	1'049	943
- Gewinn			1'043	957	839
- Kapital			94	92	104
Total	19'935	20'050	20'733	21'310	23'247
Steuerfuss Rechnungsjahr	23%	22%	22%	21%	21%
Steuern Rechnungsjahr nat. Personen	4'585	4'411	4'311	4'255	4'684
Steuern Rechnungsjahr jur. Personen			250	220	198
Steuererträge aus früheren Jahren	664	465	704	881	661
Nachsteuern	66	15	11	65	12
Aktive Steuerauscheidungen	56	64	45	93	73
Passive Steuerauscheidungen	-90	-91	-71	-141	-125
Anrechnung ausländischer Quellensteuern	-5	-9	-10	-11	-6
Quellensteuern	126	-51	57	50	107
Total Ertrag Gemeindesteuern	5'402	4'804	5'298	5'412	5'603
Tatsächliche Forderungsverluste	27			17	10
Wertberichtigungen Forderungen			1		
Total Aufwand Gemeindesteuern	27		1	17	10

1) detaillierte Aufteilung unter HRM1 nur teilweise möglich

Grafische Darstellungen

Politische Gemeinde

Sekundarschulgemeinde

Gesamthaushalt

Seite

G

Übersicht Entwicklung Gesamthaushalt (Basis- und Planungsperiode)

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

Vergleich vergangene Finanzpläne

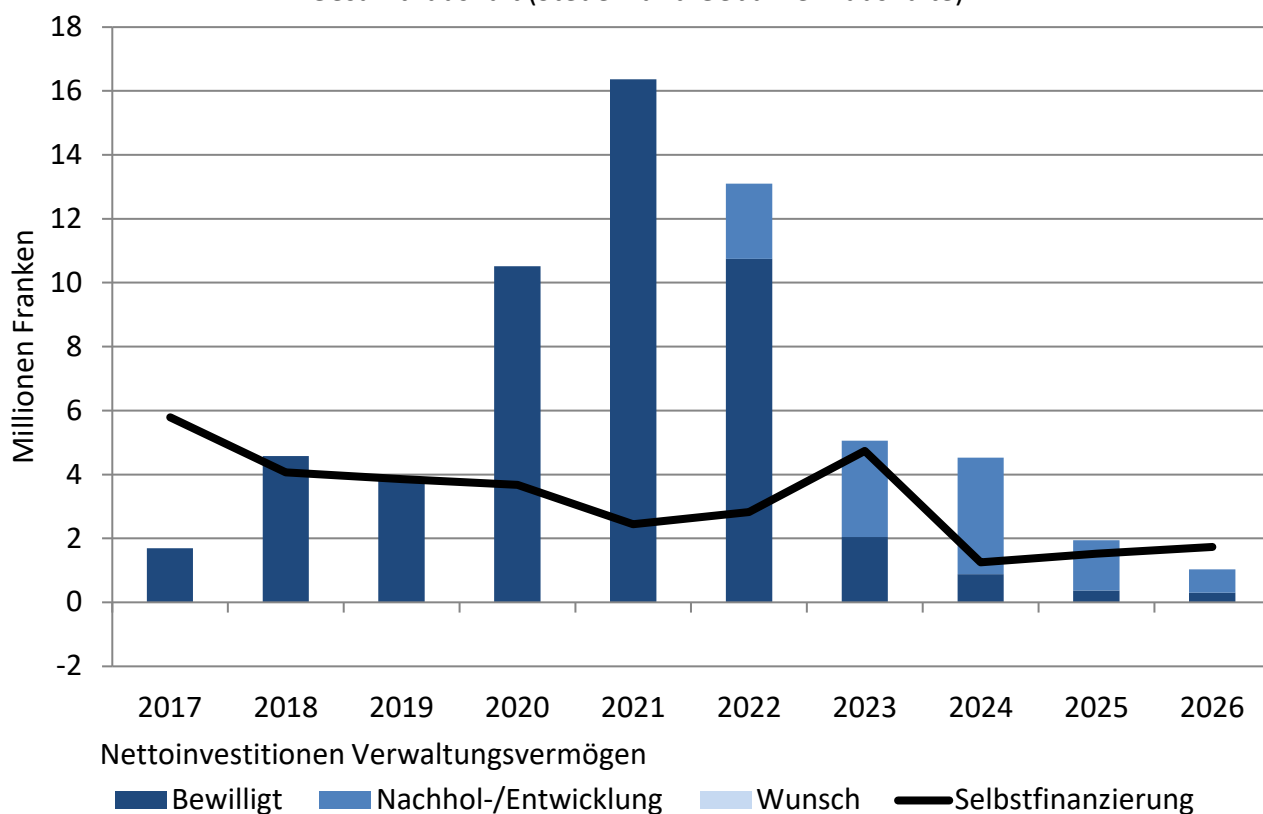
Entwicklung Selbstfinanzierung	5
Entwicklung Nettovermögen	5

Übersicht Entwicklung Teilhaushalte (Basis- und Planungsperiode)

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

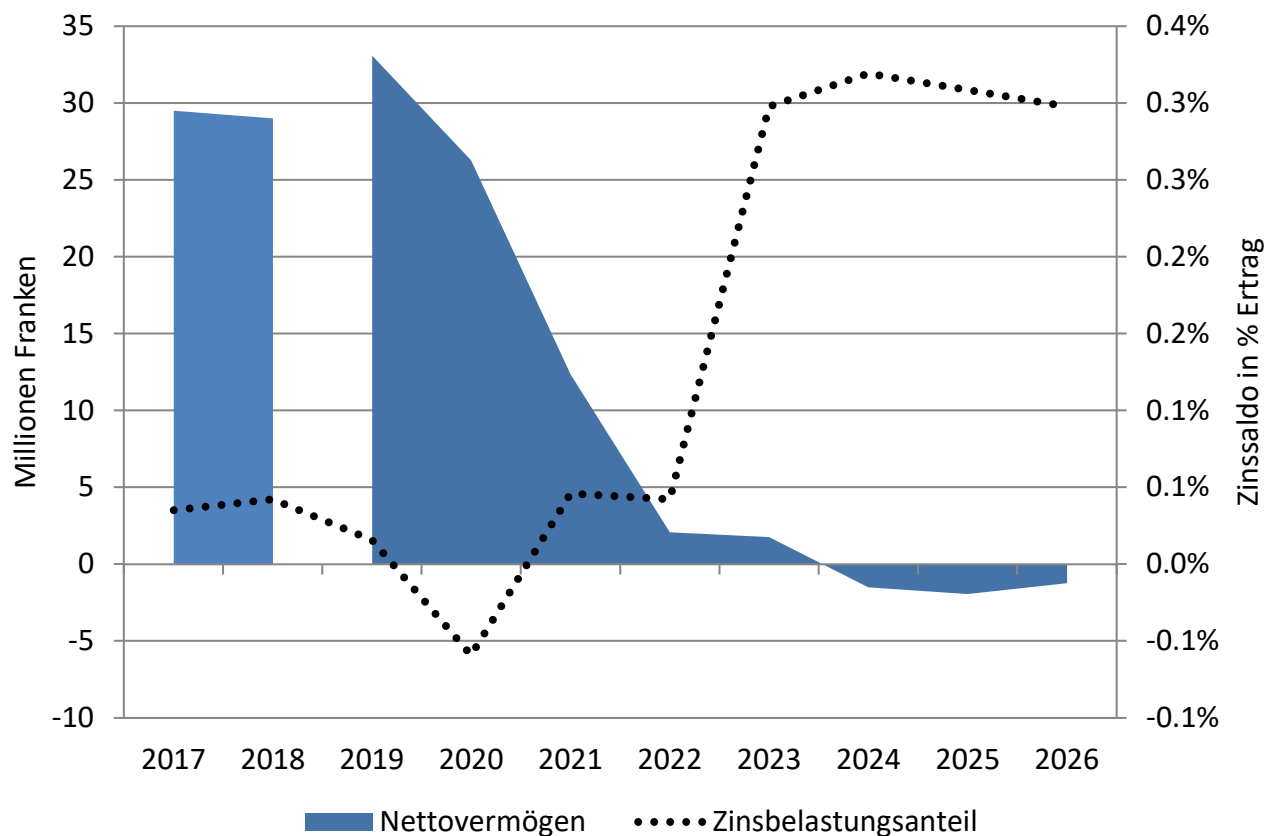
Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



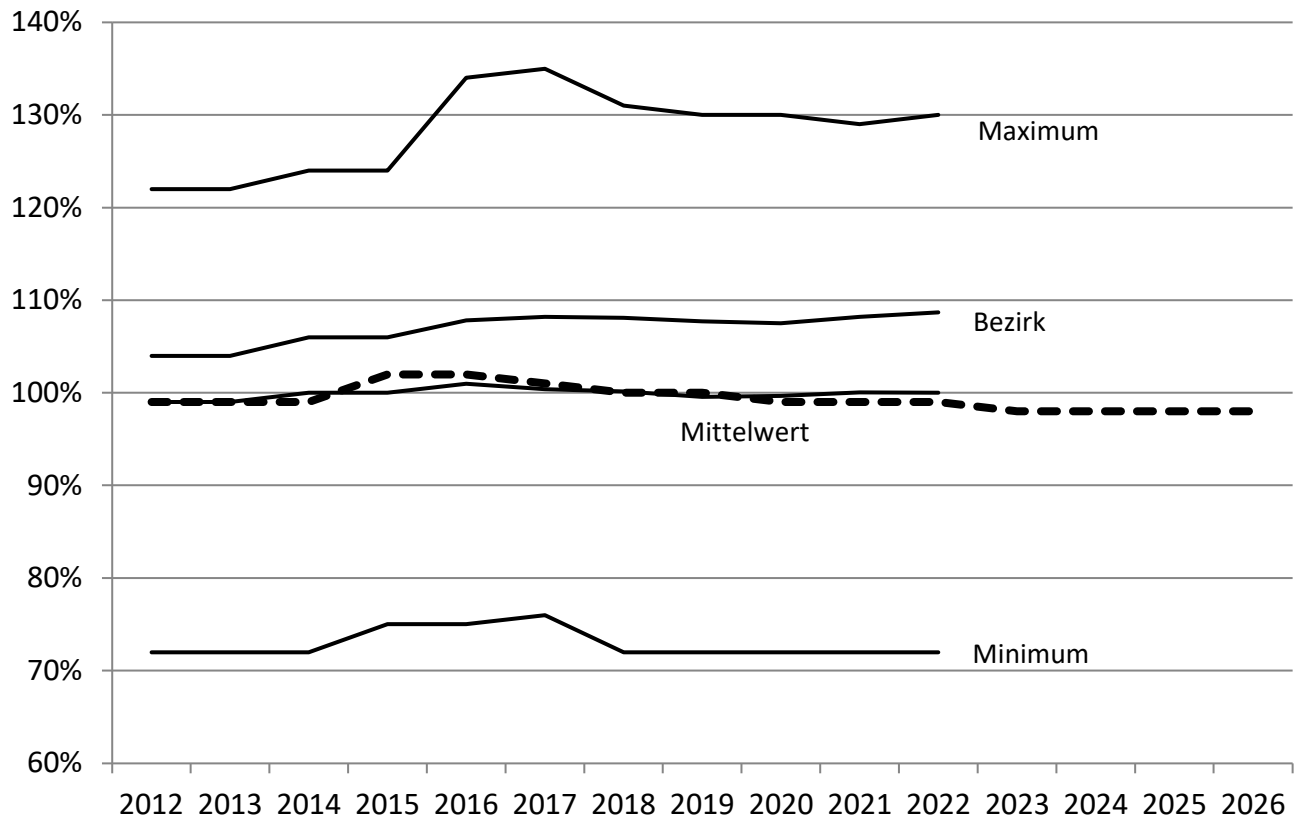
Nettovermögen und Zinsbelastung

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



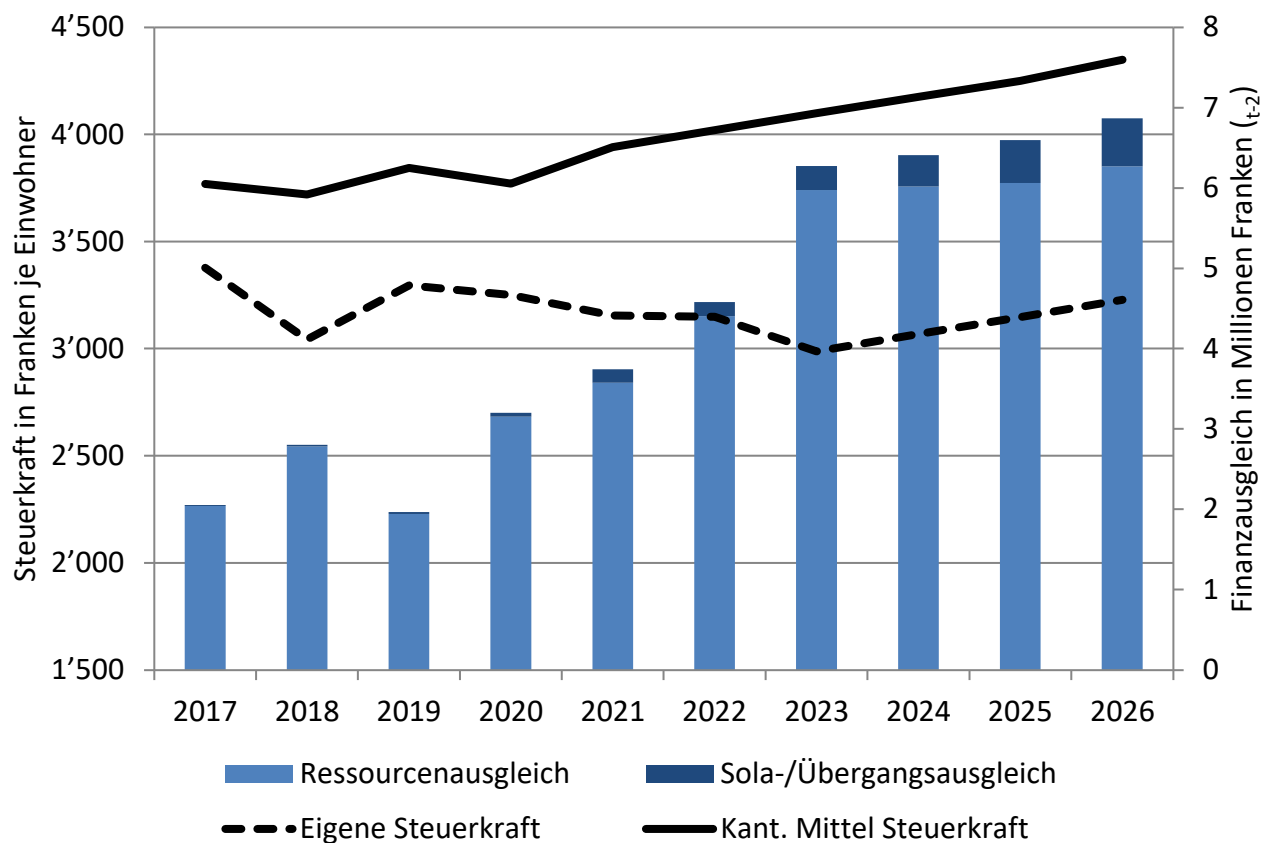
Steuerfussentwicklung

Gesamtsteuerfuss



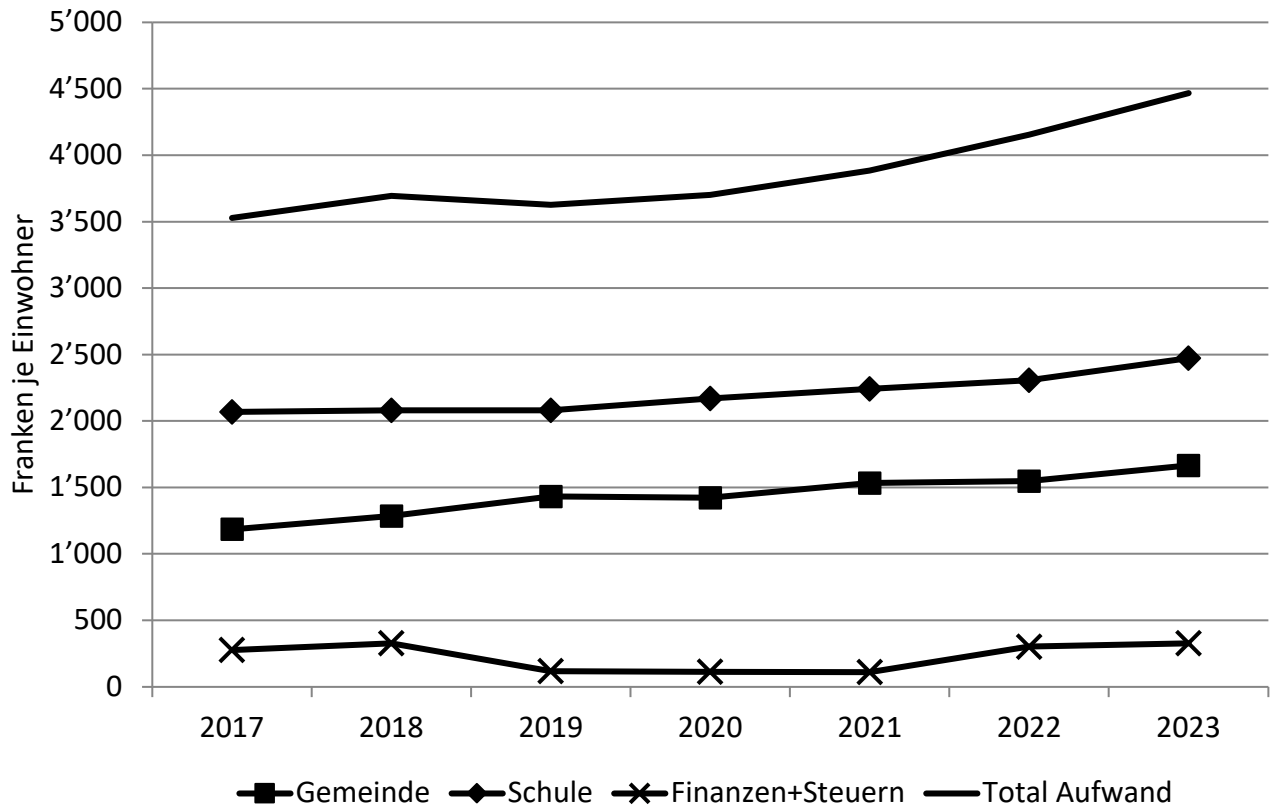
Steuerkraft und Finanzausgleich

Steuerhaushalt



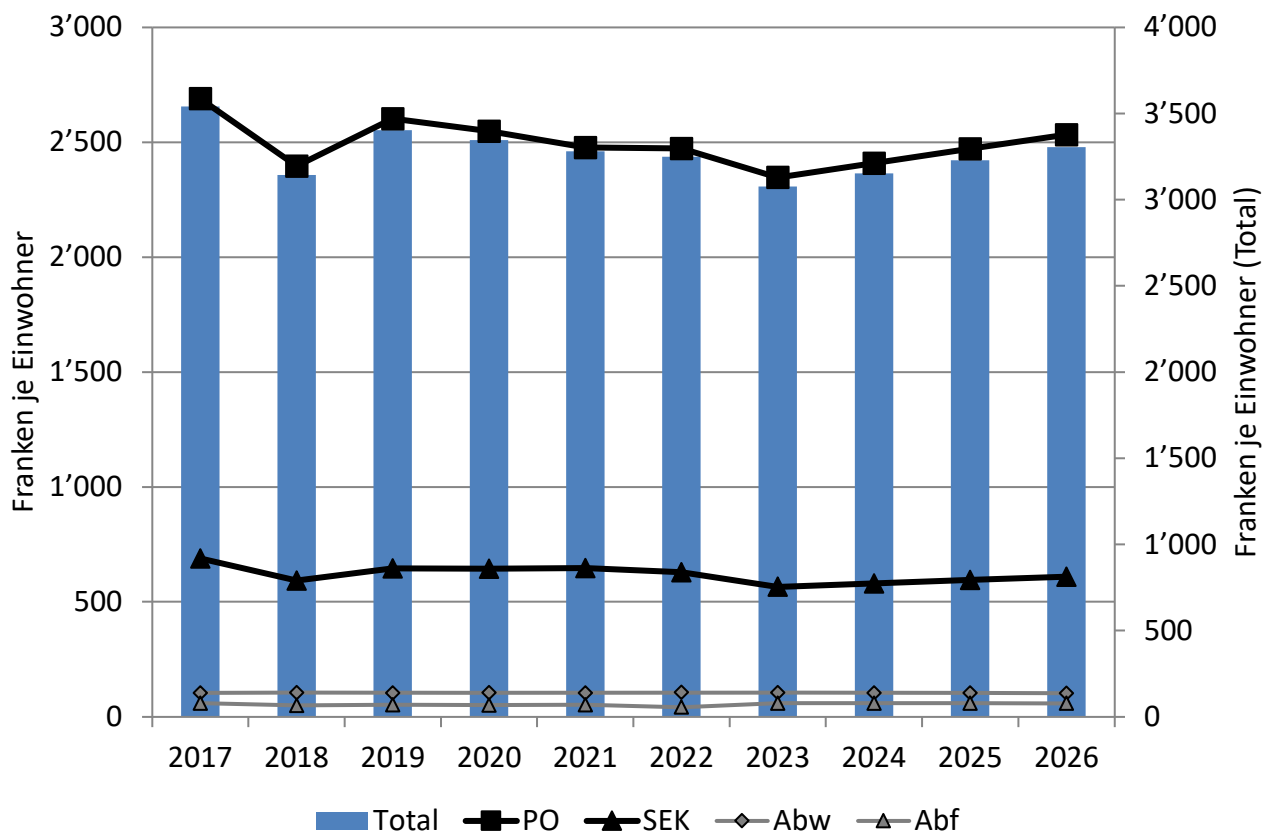
Entwicklung spezifischer Aufwand

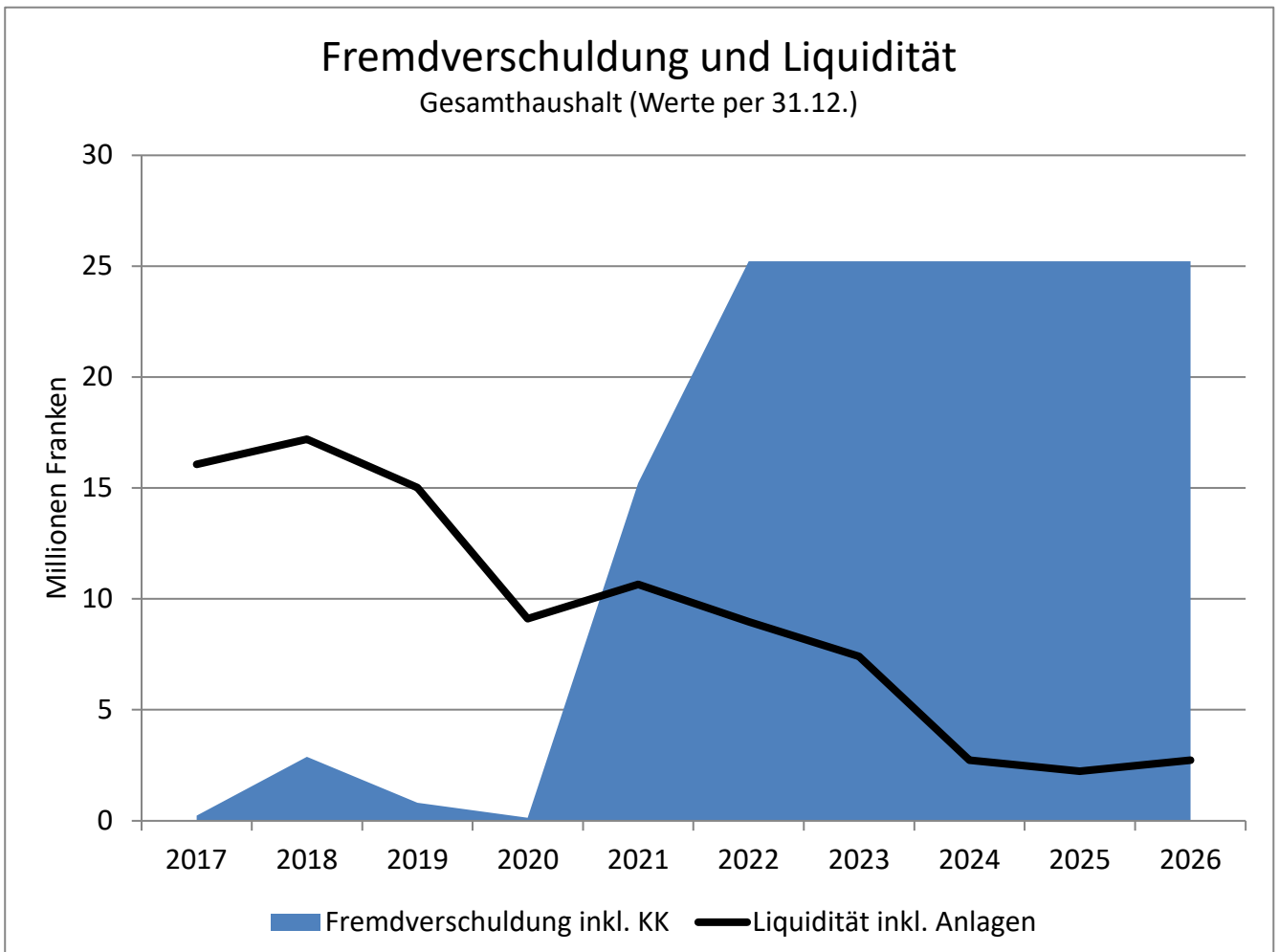
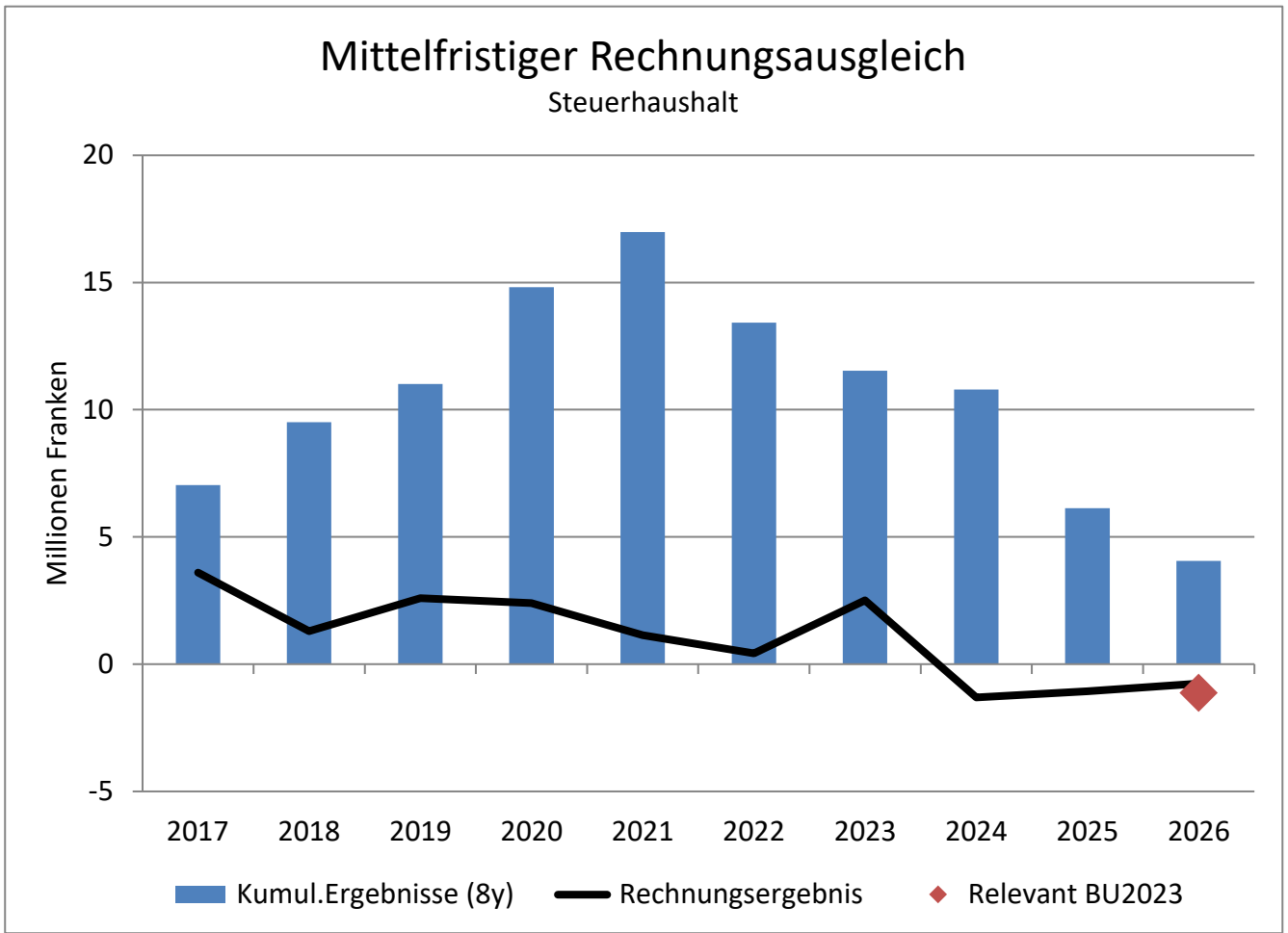
Steuerhaushalt



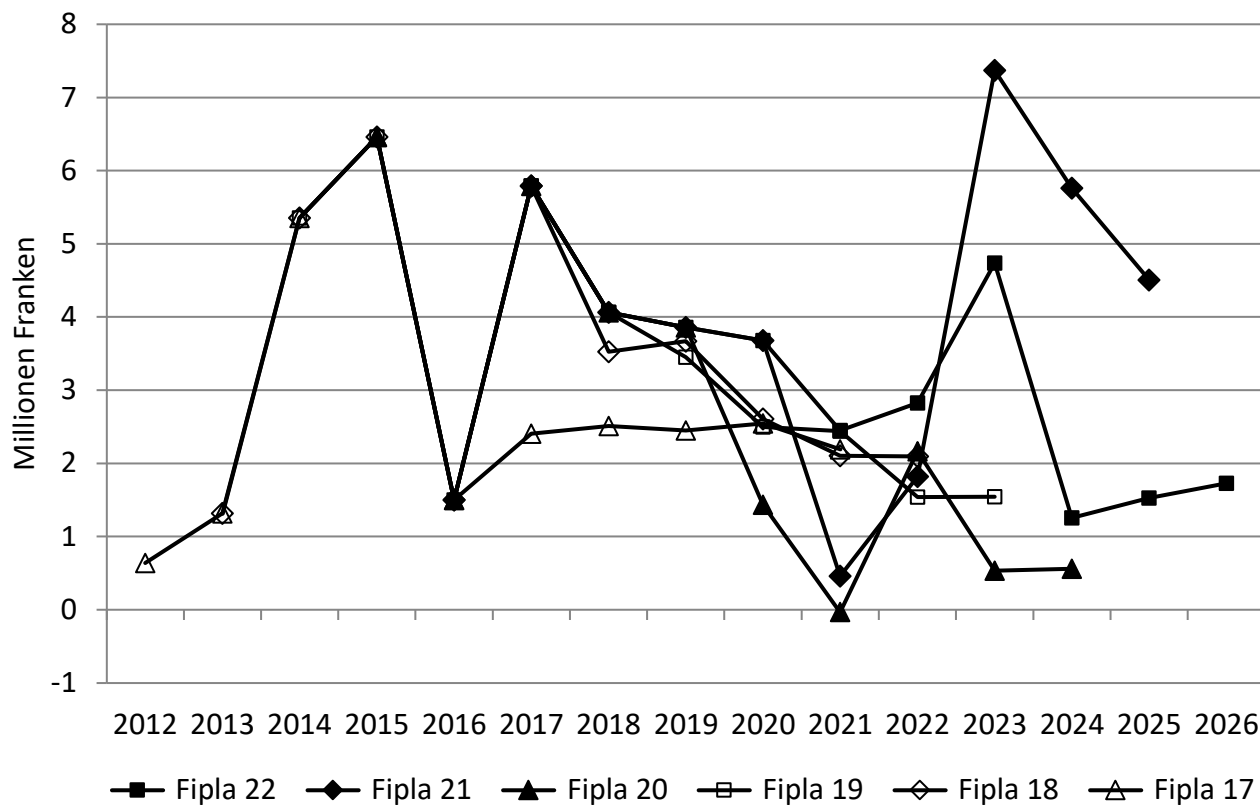
Steuer- und Gebührenbelastung

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)

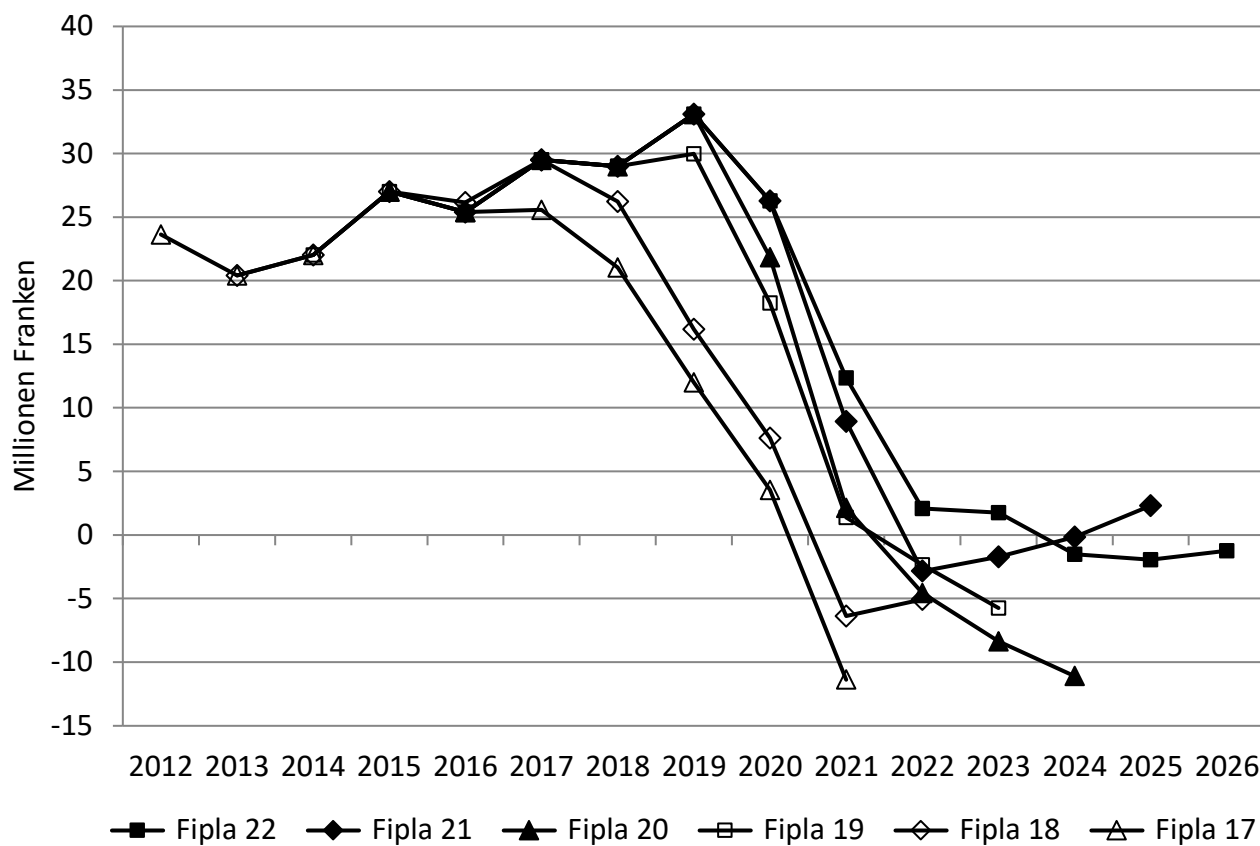




Entwicklung Selbstfinanzierung Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)

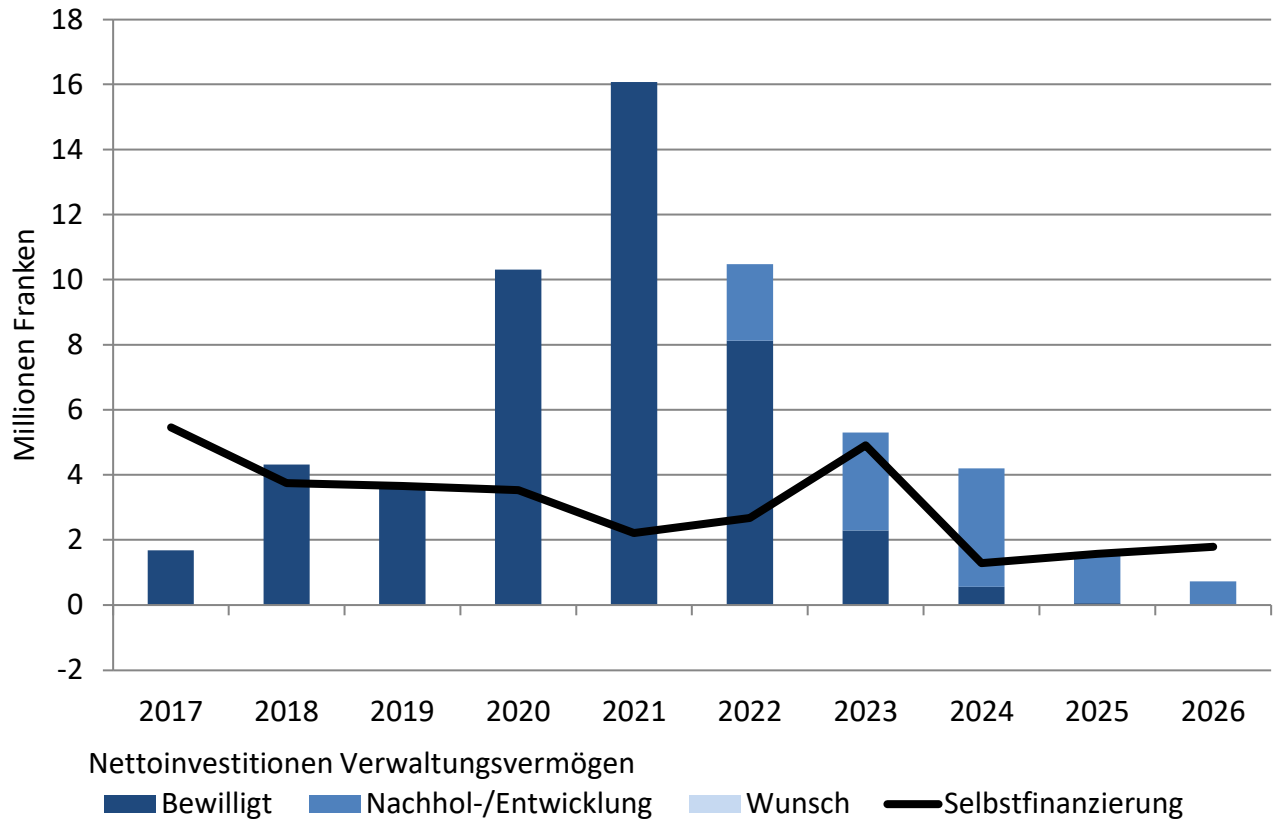


Entwicklung Nettovermögen Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



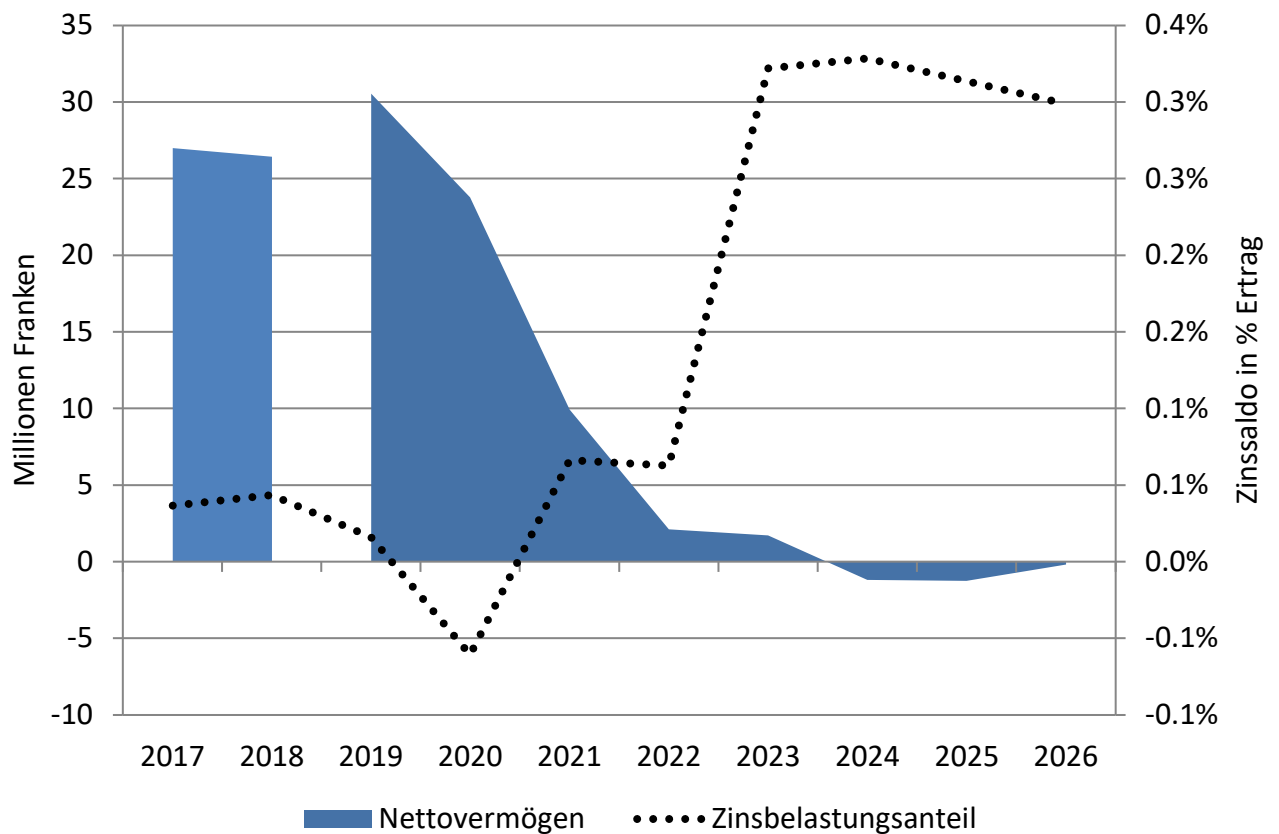
Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Steuerhaushalt(e)



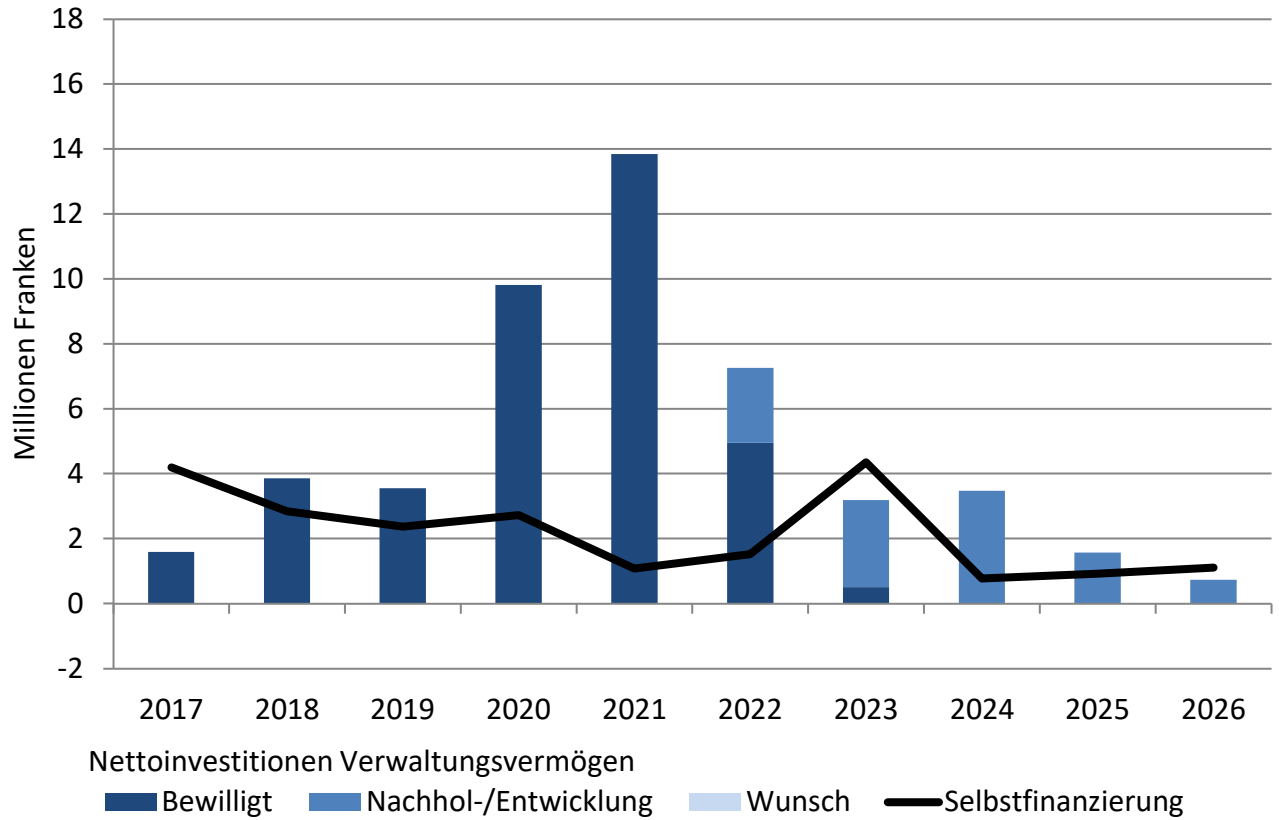
Nettovermögen und Zinsbelastung

Steuerhaushalt(e)



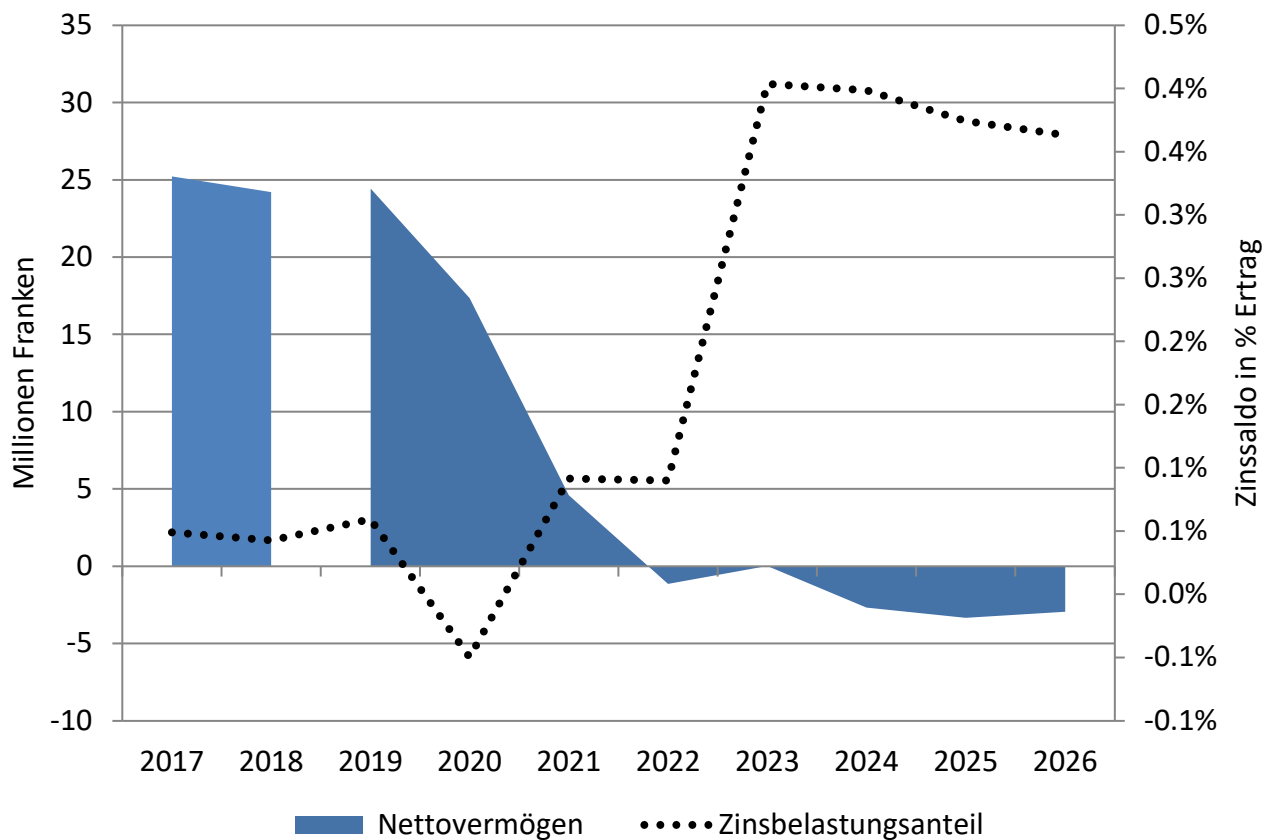
Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Politische Gemeinde (ohne Gebühren)



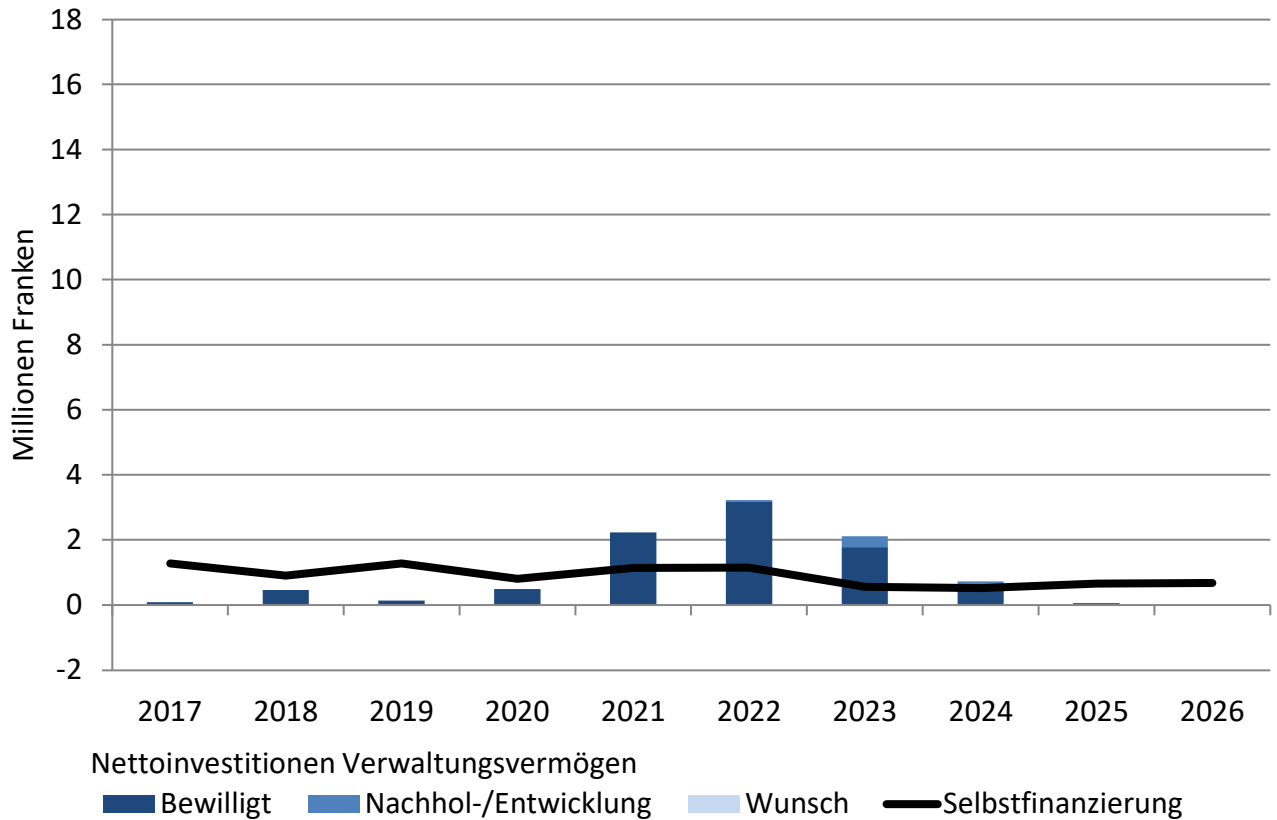
Nettovermögen und Zinsbelastung

Politische Gemeinde (ohne Gebühren)



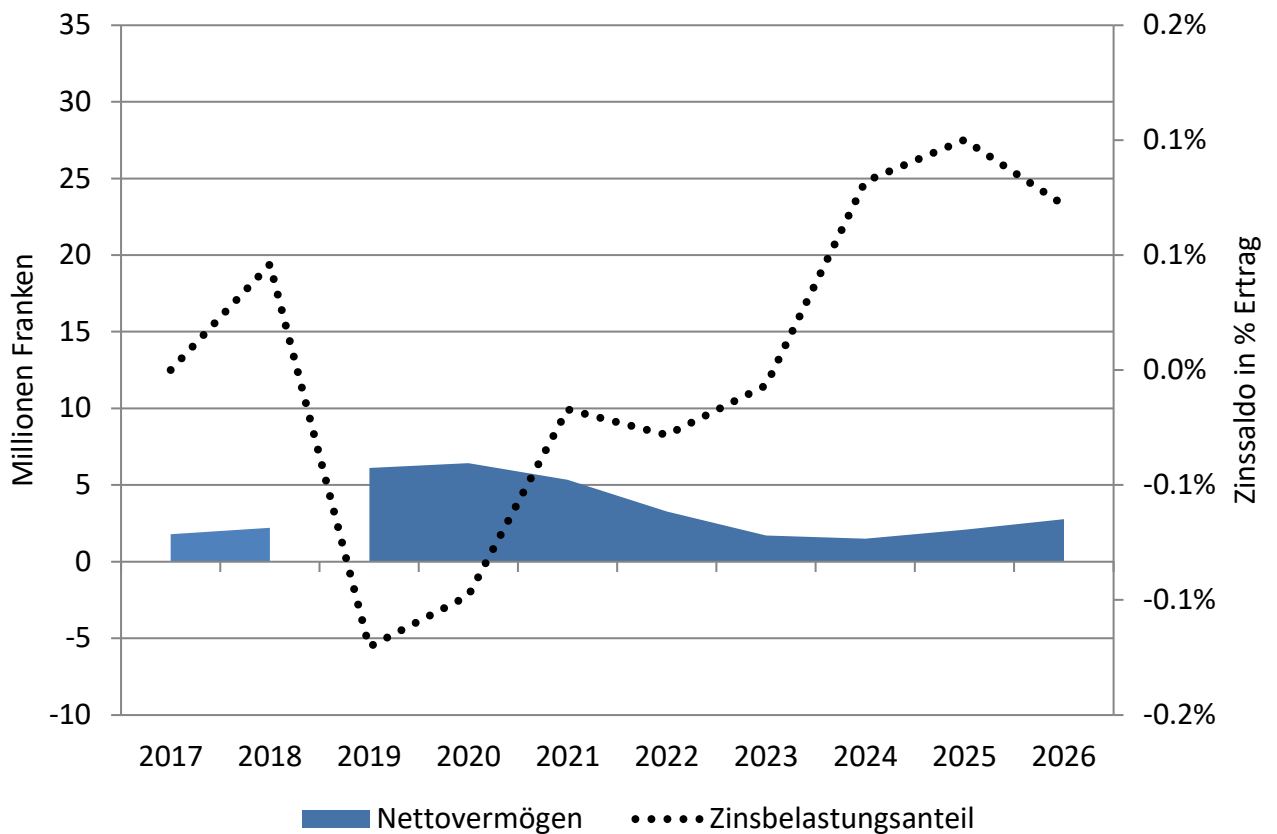
Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Sekundarschulgemeinde



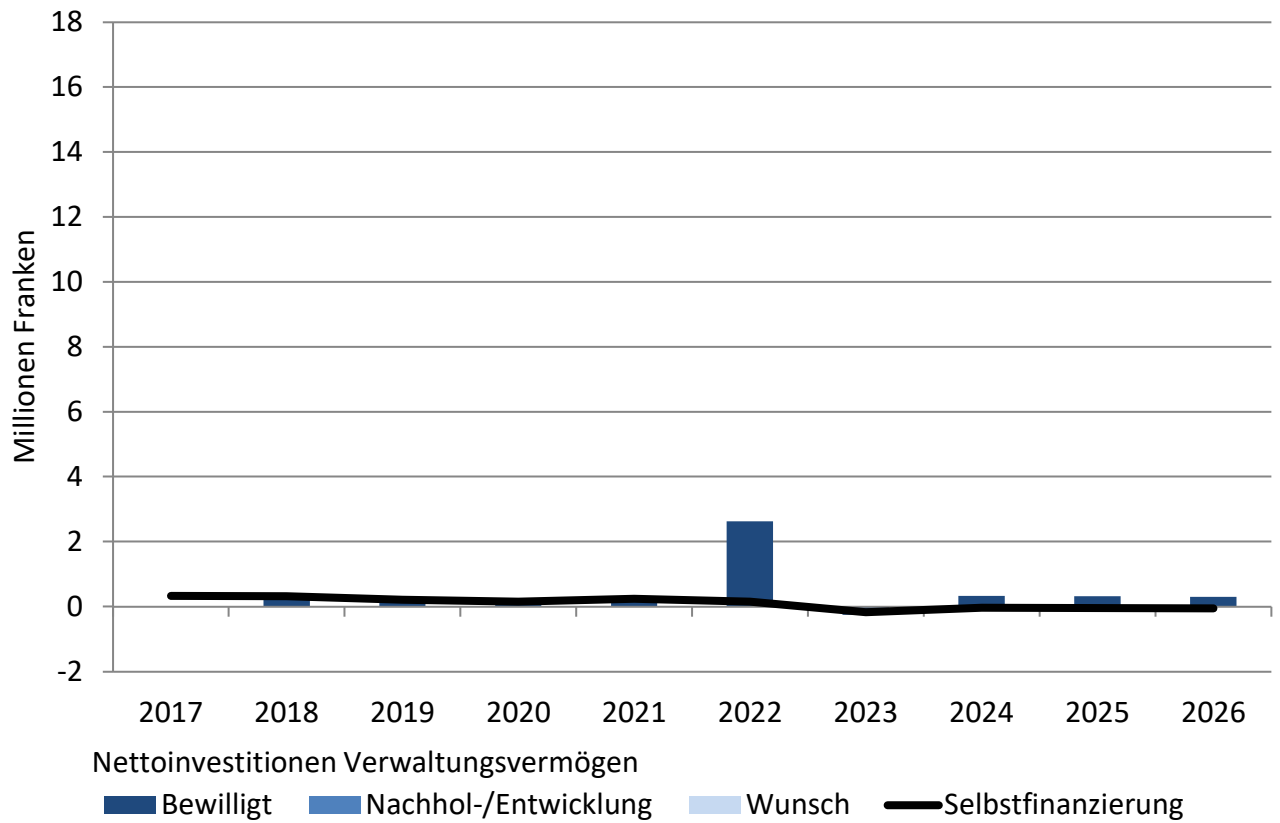
Nettovermögen und Zinsbelastung

Sekundarschulgemeinde



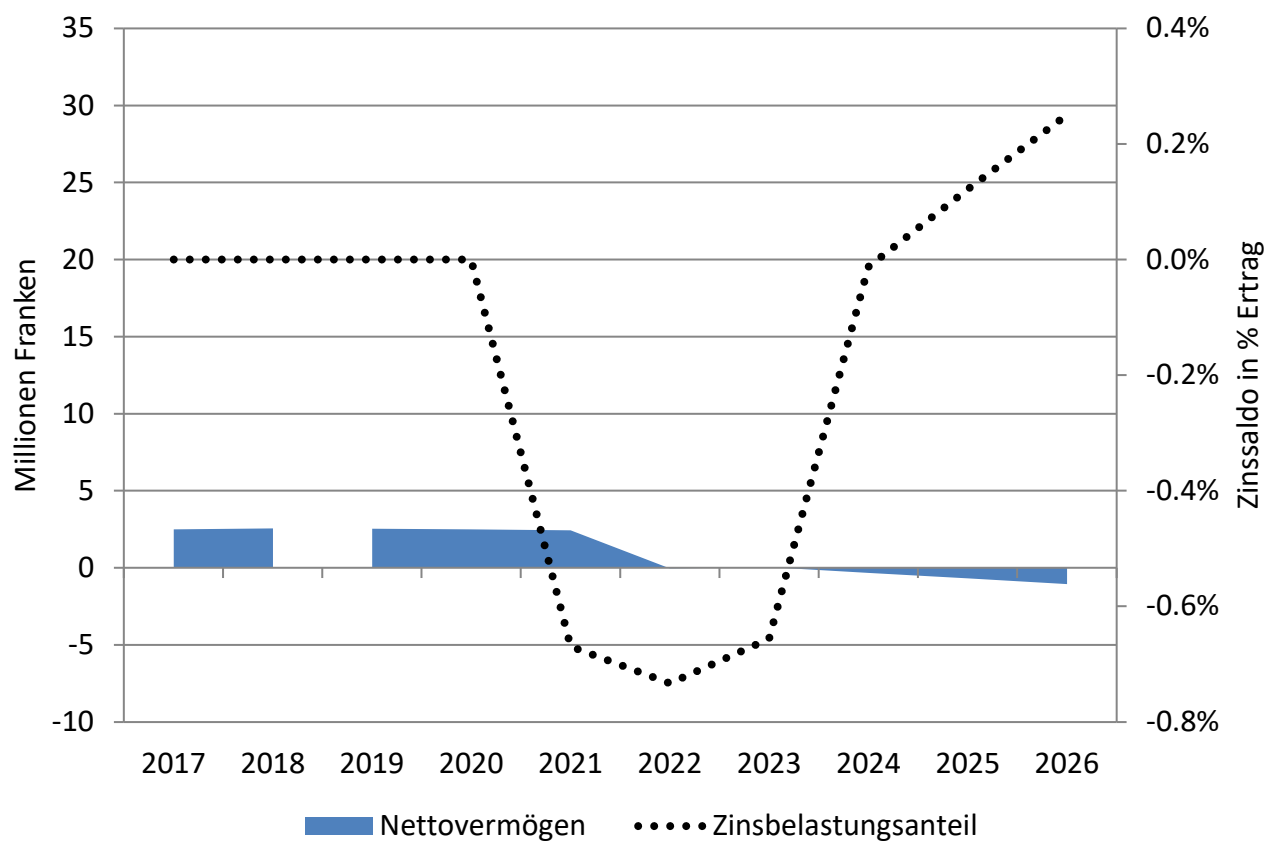
Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Gebührenhaushalte



Nettovermögen und Zinsbelastung

Gebührenhaushalte



Weitere Informationen

Politische Gemeinde

Sekundarschulgemeinde

Gesamthaushalt

Seite

W

Erläuterung zu den verwendeten Kennzahlen

- Das Wichtigste in Kürze

1

- Einleitung

2

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

3

- Finanzwirtschaftliche Kennzahlen (Detailerläuterungen und -analysen)

7

- Durchschnittshaushalt

16

- Kritische Kennzahlen

17

Portfolio-Matrix zur Kennzahlenbeurteilung

- Bilanz/Selbstfinanzierungs-Matrix

18

- Finanzierungs/Zins-Matrix

18

Konzept "0 - 0 - 100"

19

Ergänzungen Finanzplan-Modell im Planungsprozess 2022 - 2026

20

Das Wichtigste in Kürze

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

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

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

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

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

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

Einleitung

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

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

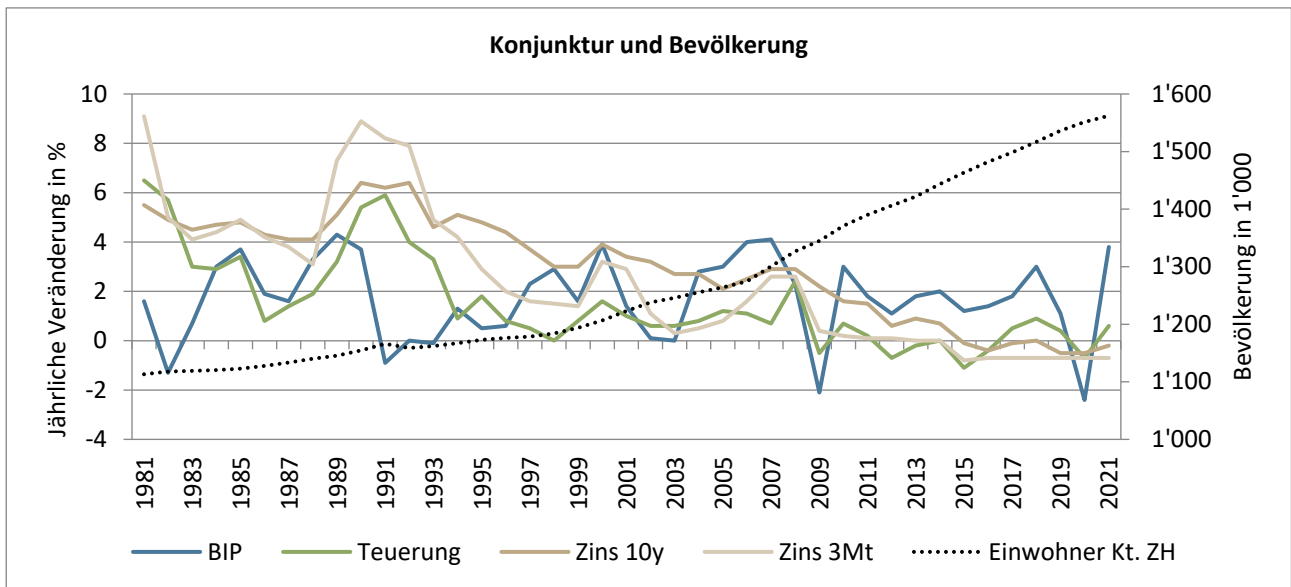
Im Jahr 2019 haben erstmals sämtliche öffentlichen Haushalte im Kanton Zürich die Rechnung nach dem neuen Gemeindegesetz bzw. nach der neuen Rechnungslegung HRM2 abgelegt. swissplan.ch hat bereits ab dem Rechnungsjahr 2016 die Datenerfassung für Kunden konsequent an den Grundsätzen von HRM2 ausgerichtet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

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

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

Eckwerte im Zeitvergleich

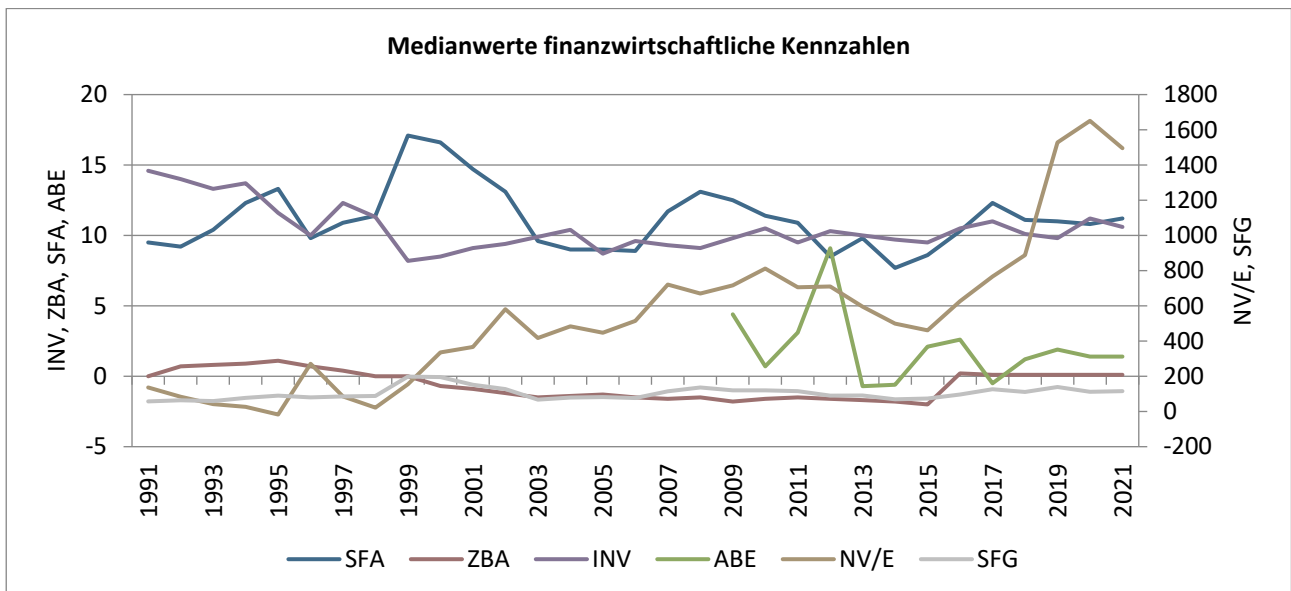
Konjunktur und Bevölkerung



Datenquelle: Konjunkturforschungsstelle KOF ETH und Stat. Amt Kanton Zürich

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

Medianwerte finanzwirtschaftliche Kennzahlen



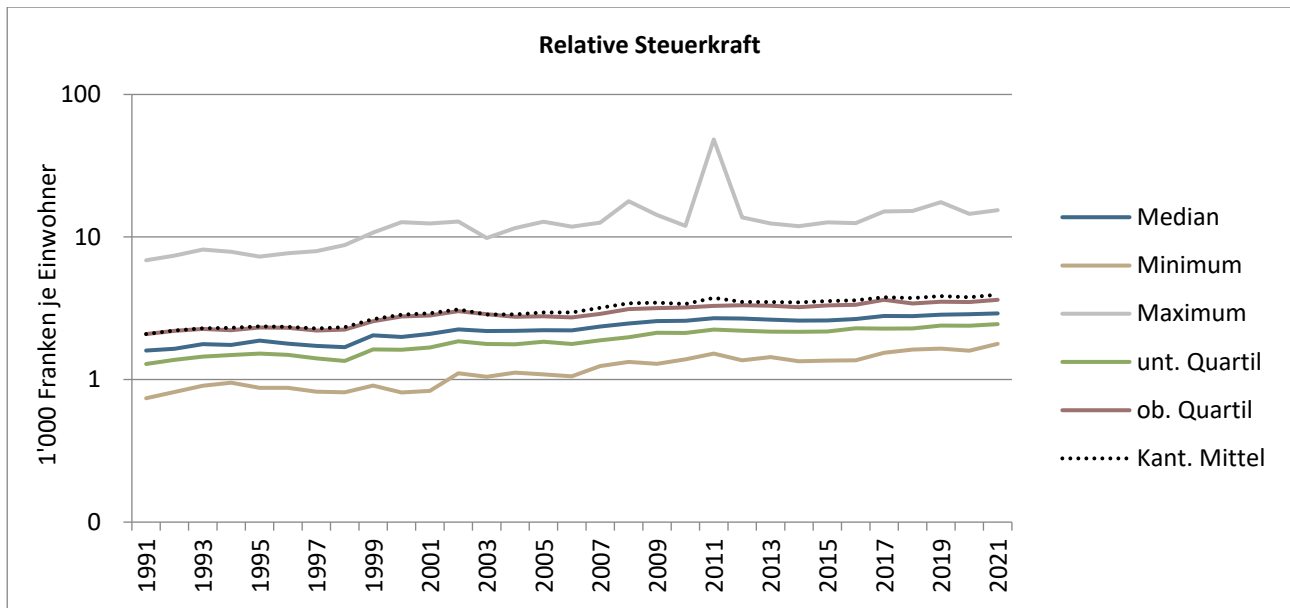
Werte ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Datenquelle: swissplan.ch

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

Ertrag

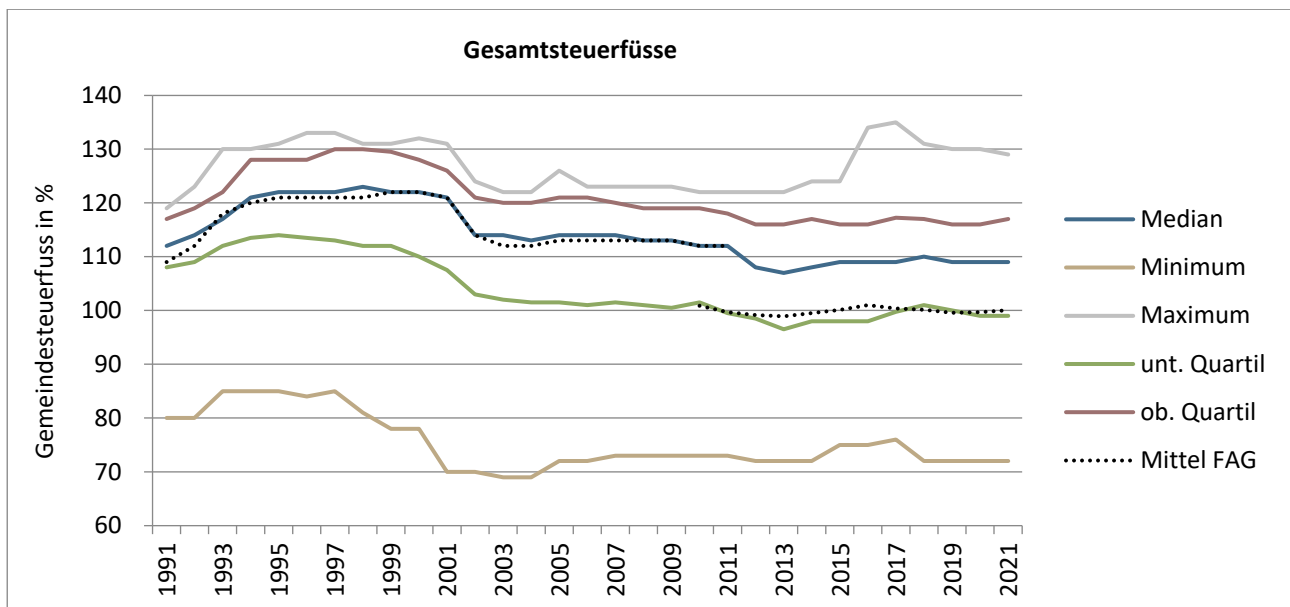
Relative Steuerkraft



Datenquelle: Stat. Amt Kanton Zürich

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

Gesamtsteuerfüsse

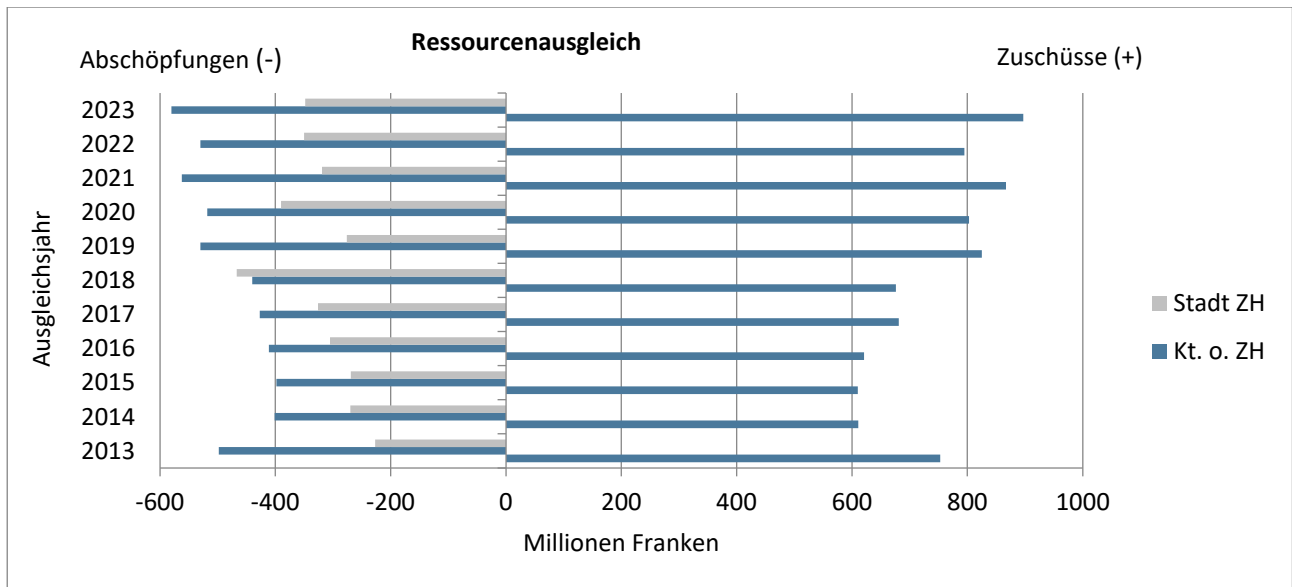


Datenquelle: Stat. Amt Kanton Zürich

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

Finanzausgleich

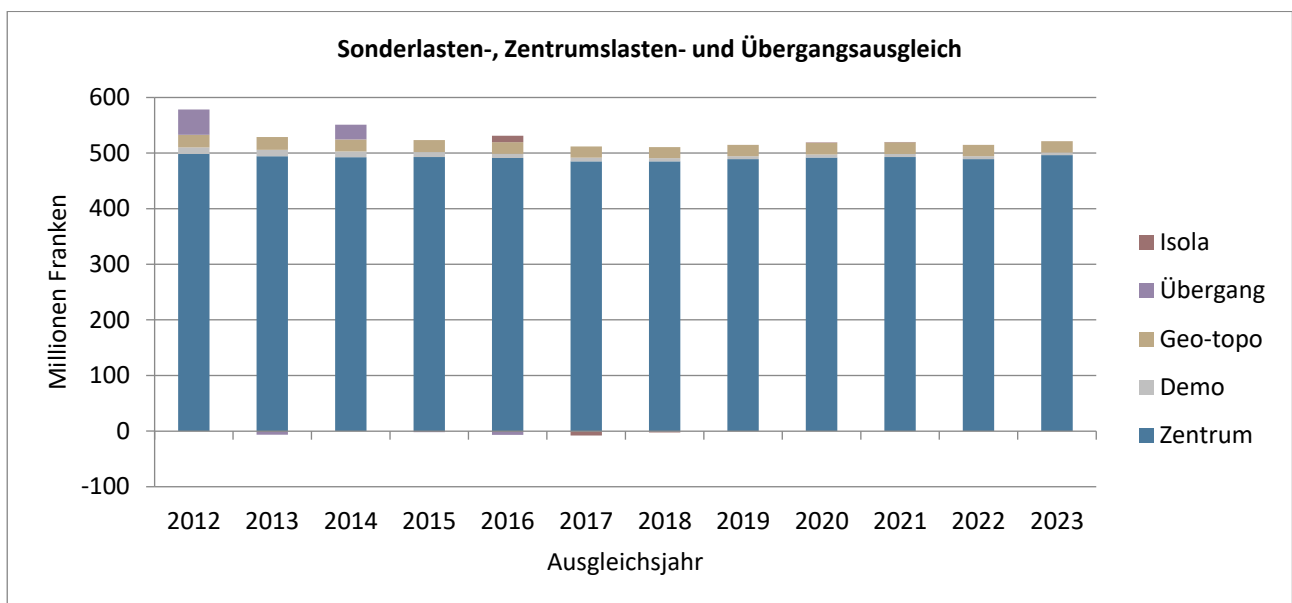
Ressourcenausgleich



Datenquelle: Stat. Amt Kanton Zürich

Die Anwendung der t-2 Regel führt dazu, dass für die Auszahlung die Verhältnisse des Vorjahres 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



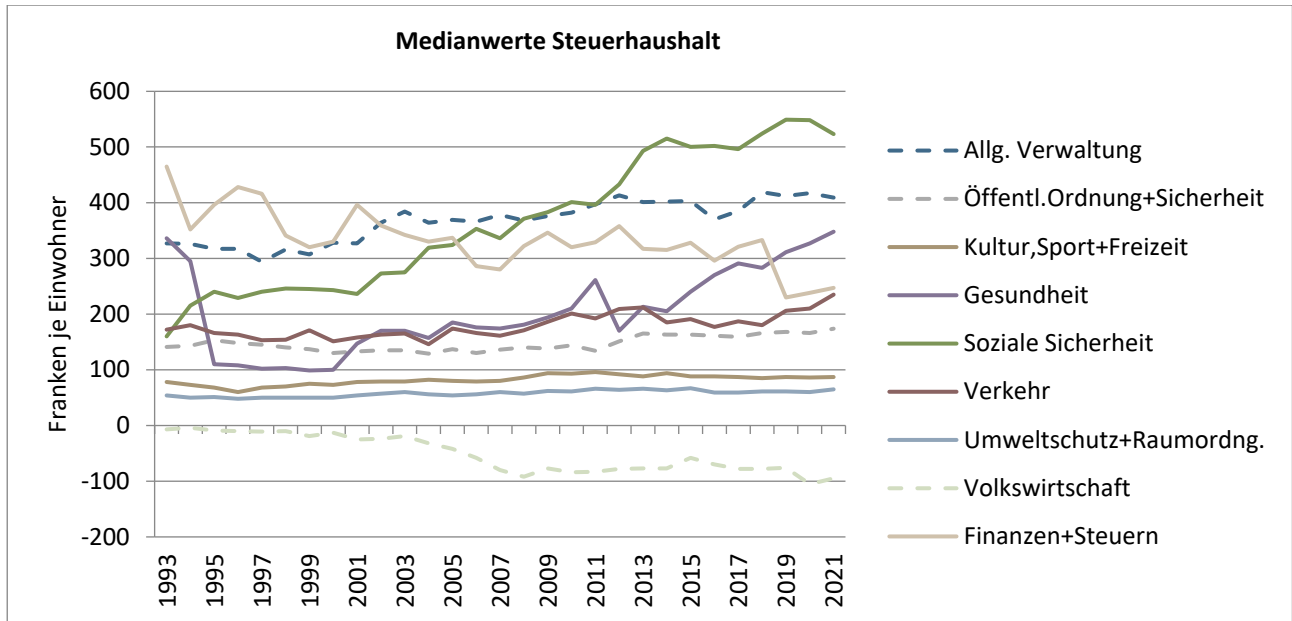
Übergangs- und Individueller Sonderlastenausgleich (Isola) gemäss Staatsrechnung 2012 – 2020

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)

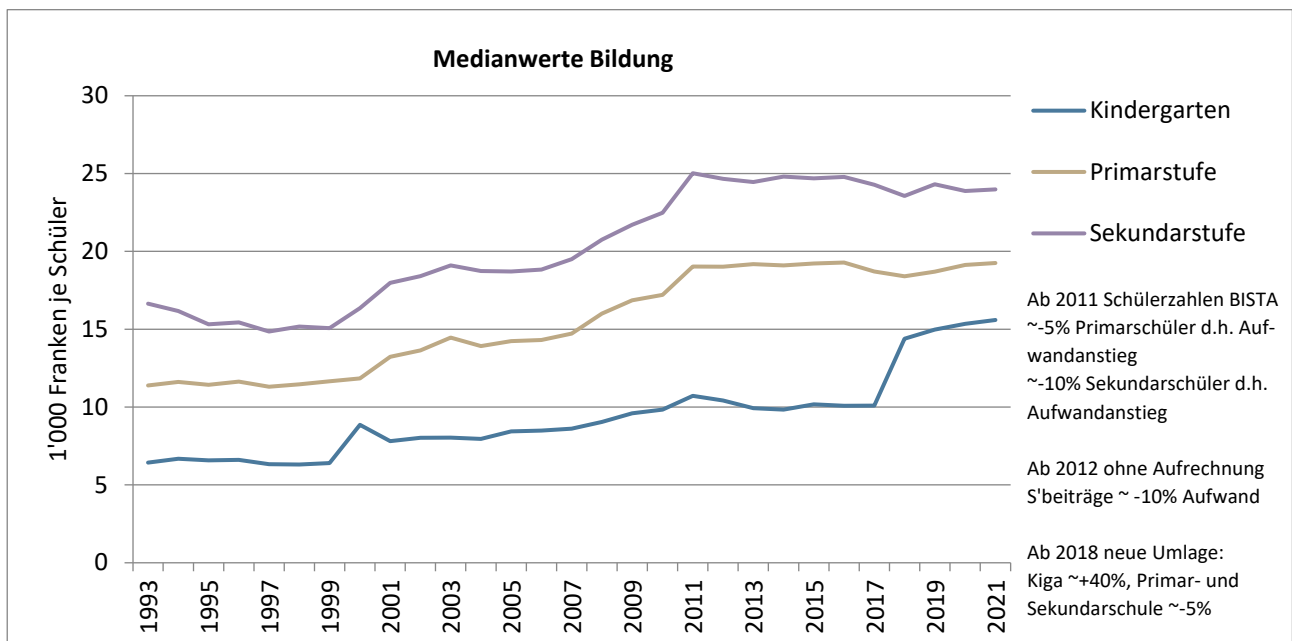
Medianwerte Steuerhaushalt



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



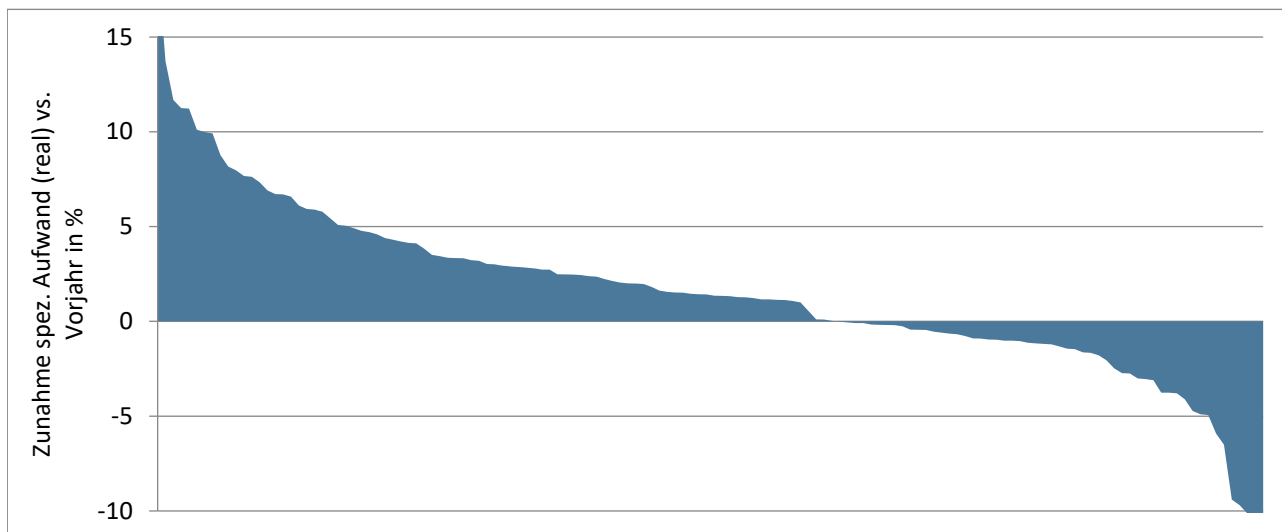
Datenquelle: swissplan.ch

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:

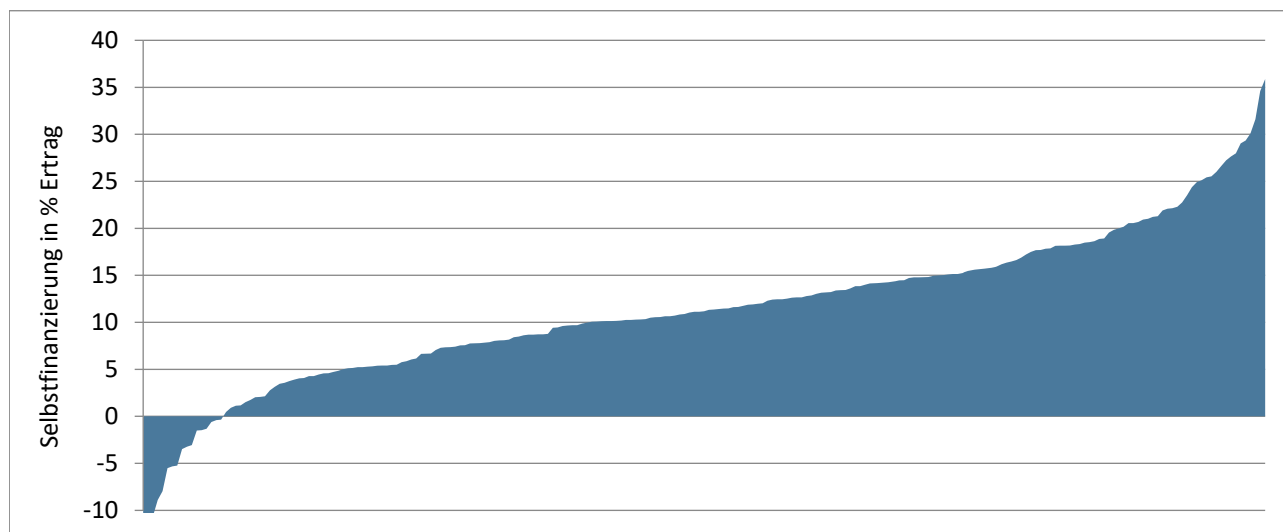
<u>Wert</u>	<u>Interpretation</u>
< 0 %	sehr gut
0 - 2 %	gut
2 - 3 %	durchschnittlich
3 - 5 %	schwach
> 5 %	sehr schwach

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 (Pflegefianzierung) und Verkehr (Gemeindestrassen, ZVV) teilweise deutlich. Bei gleich hoher Ausgabenbeherrschung haben die Gemeinden damals ein geringeres Aufwandwachstum verzeichnet. 62 % der Haushalte liegen über 0 %, deren spezifischen Aufwendungen haben real also zugenommen (einwohner- und teuerungsbereinigt, Teuerungsrate +0,6 %). Bei rund einem Fünftel zeigen sich mit einem Wert von mehr als 5 % schwache Werte bezüglich Ausgabendisziplin. Sehr hohe negative oder positive Werte sind oft auf einmalige Ereignisse zurückzuführen.

Selbstfinanzierungsanteil (SFA)

Selbstfinanzierung im Verhältnis zum laufenden Ertrag.



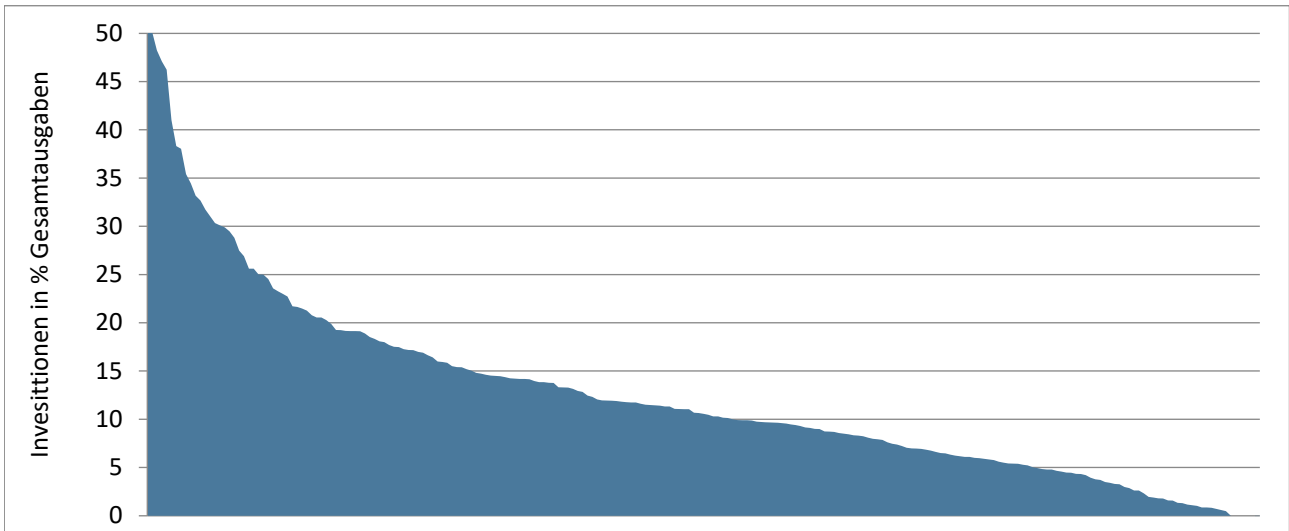
Datenquelle: swissplan.ch

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

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

Investitionsanteil (INV)

Bruttoinvestitionen im Verhältnis zu den Gesamtausgaben.



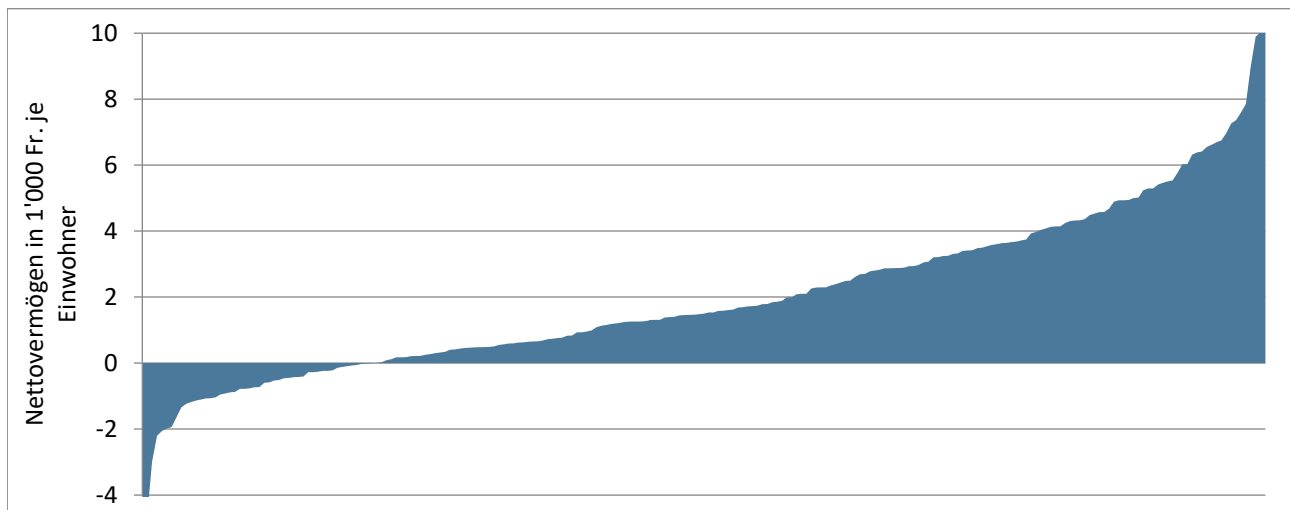
Datenquelle: swissplan.ch

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

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

Nettovermögen/-schuld, je Einwohner (NV)

Finanzvermögen abzüglich Fremdkapital je Einwohner.



Datenquelle: swissplan.ch

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

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

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

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

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

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

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

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

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

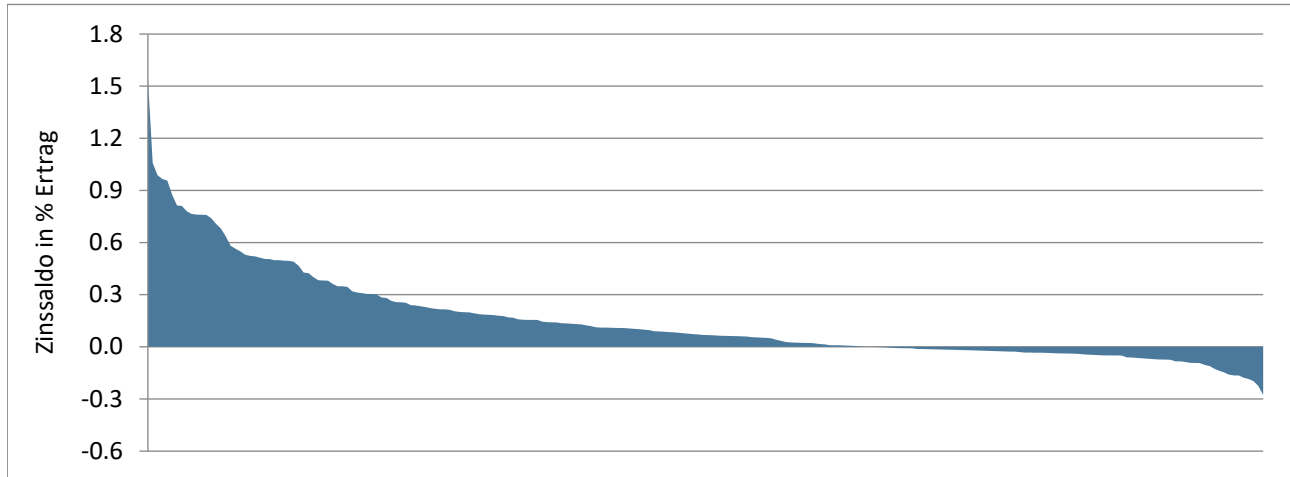
Der Median der (konsolidierten) Einheitsgemeinden beträgt 3'043 Fr./E und bestätigt die grundsätzlich komfortable Substanzsituation der zürcherischen Gemeinden. Gegenüber dem Vorjahr resultiert bei der Konsolidierung eine Zunahme um 205 Fr./E. Bei der Unterscheidung mit/ohne Abgrenzung Ressourcenausgleich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

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

Zinsbelastungsanteil (ZBA)

Nettozinsaufwand im Verhältnis zum laufenden Ertrag.

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



Datenquelle: swissplan.ch

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

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

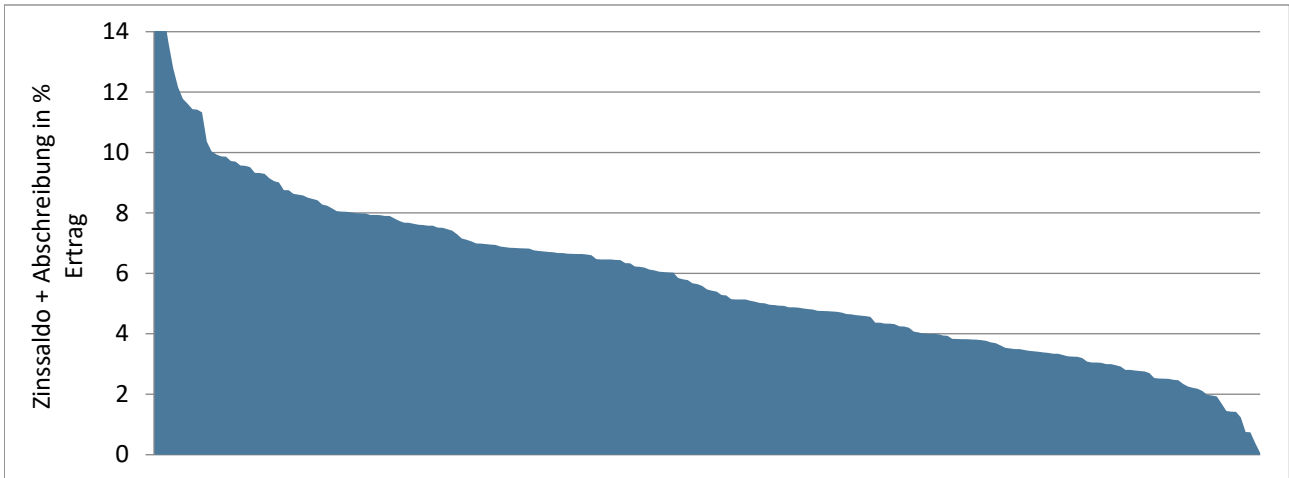
35 % aller Haushalte zeigen Werte unter 0 %, der Zinsertrag übersteigt somit die Passivzinsen. Lediglich zwei Haushalte (0,9 % aller Werte) befinden sich über 1 %. Kein einziger Haushalt liegt über 2 %. Der Medianwert liegt mit 0,1 % gleich hoch wie im Vorjahr.

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

Kapitaldienstanteil (KAP)

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

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



Datenquelle: swissplan.ch

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

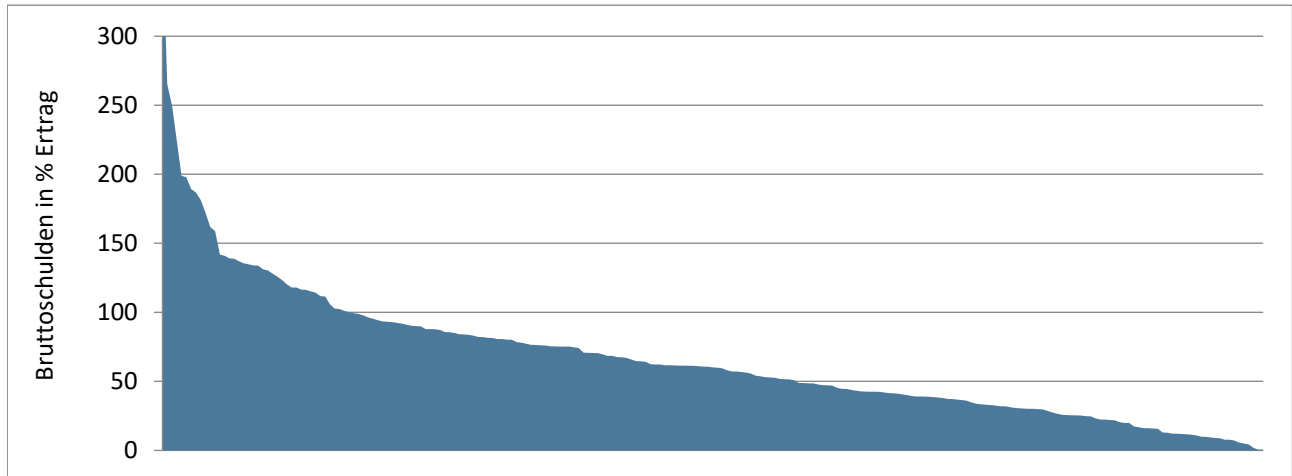
2019 ging der Kapitaldienstanteil deutlich zurück, weil viele Haushalte unter HRM2 tiefere Abschreibungen ausweisen. 65 % der politischen Gemeinden und 71 % der Schulgemeinden haben gemäss Auswertung des Gemeindeamtes auf eine Neubewertung des Verwaltungsvermögens verzichtet. Bei diesen Gemeinden darf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

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

Bruttoverschuldungsanteil (BVA)

Bruttoschulden im Verhältnis zum laufenden Ertrag.

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



Datenquelle: swissplan.ch

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

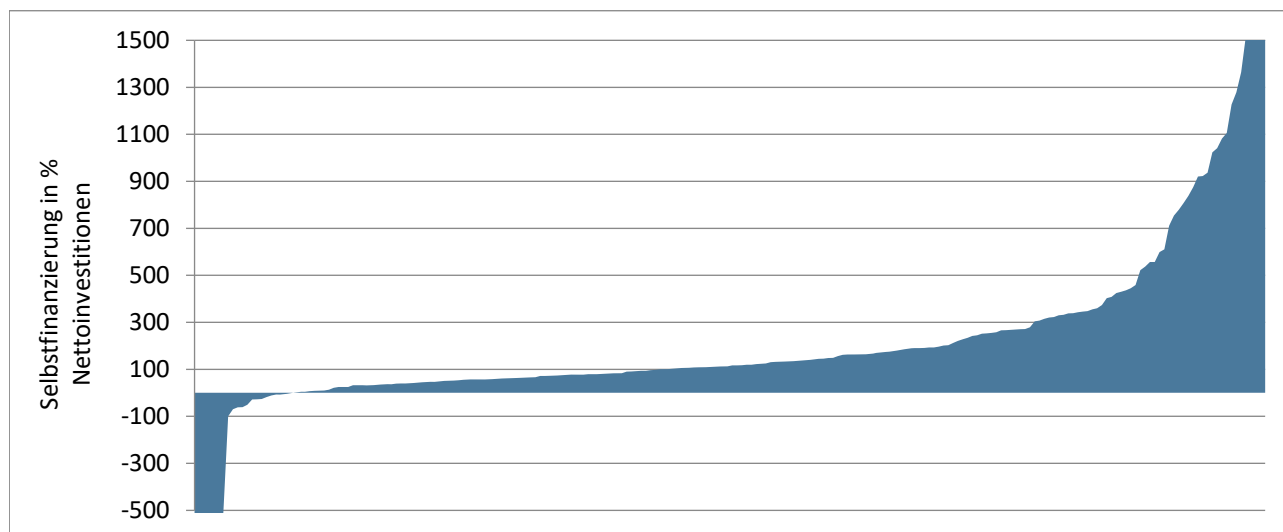
Eine vergleichende Auswertung des Bruttoverschuldungsanteils nach HRM1 bzw. HRM2 zeigt, dass die Werte um durchschnittlich mindestens 25 Prozentpunkte höher liegen als bisher. Weil die meisten Haushalte über Kreditoren, Depots etc. verfügen, steigt der Bruttoverschuldungsanteil.

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

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

Selbstfinanzierungsgrad (SFG)

Selbstfinanzierung in Prozenten der Nettoinvestition.



Datenquelle: swissplan.ch

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

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

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

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

Durchschnittshaushalt

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

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

¹ nur Haushalte mit Investitionen

Datenquelle: swissplan.ch

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

Einzelabschlüsse vs. konsolidierte Gesamthaushalte

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

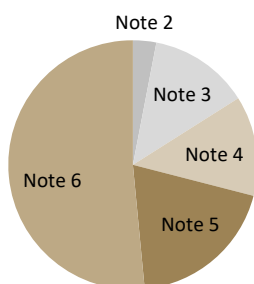
Kritische Kennzahlen

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

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

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

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



Datenquelle: swissplan.ch

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

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

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

Portfolio-Matrix

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

Bilanz/Selbstfinanzierungs-Matrix

Verteilung gem. empirischen Werten Abschlüsse 2021

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

NETTOVERMÖGEN

Finanzierungs/Zins-Matrix

Verteilung gem. empirischen Werten Abschlüsse 2021

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

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

ZINSBELASTUNGSANTEIL

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

Kurzvorstellung

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

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

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

Praktische Anwendung

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

Empirischer Vergleich

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

Ergänzungen Finanzplan-Modell im Planungsprozess 2022- 2026

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

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

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

Neuerungen für aktuellen Fipla-Prozess

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

Kundenportal www.swissplan.ch

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

Persönliche Notizen / Unterlagen

Erklärung wichtiger Fachausdrücke

ausklappbar

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

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

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

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



Erklärung Abweichungen in der Kennzahlenberechnung gegenüber Gemeindeamt