

# Finanz- und Aufgabenplan 2020 - 2024



## Birmensdorf

Politische Gemeinde

Primarschulgemeinde

Sekundarschulgemeinde

# Impressum

## Titel

Finanz- und Aufgabenplanung 2020 - 2024

## Rundungsregeln

Analysen und Berechnungen werden in den Tabellen (Register F und B) 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  
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 16

## Finanz- und Aufgabenplan 2020 - 2024

---

Register F

Seiten F 1 - F 45

## Analyse vergangene Jahre 2015 - 2019

---

Register B

Seiten B 1 - B 35

## Grafische Darstellungen

---

Register G

Seiten G 1 - G 10

## Weitere Informationen

---

Register W

Seiten W 1 - W 20

## Persönliche Notizen/Unterlagen

# Zusammenfassung

## Politische Gemeinde

## Primarschulgemeinde

## Sekundarschulgemeinde

## Gesamthaushalt

Seite

Z

### **Kommentar zum abgeschlossenen Planungsprozess (Politische Gemeinde)**

|                                     |   |
|-------------------------------------|---|
| Zusammenfassung                     | 1 |
| Finanzpolitische Ziele, Massnahmen  | 2 |
| Planungsgrundlagen, Planungsgremium | 3 |
| Aussichten bis 2024                 |   |
| - Steuerhaushalt                    | 4 |
| - Gebührenhaushalte                 | 5 |
| - Finanzierung Gesamthaushalt       | 5 |
| Die vergangenen Jahre (2015 - 2019) | 6 |

### **Kommentar zum abgeschlossenen Planungsprozess (Primarschulgemeinde)**

|                                     |    |
|-------------------------------------|----|
| Zusammenfassung                     | 7  |
| Finanzpolitische Ziele, Massnahmen  | 8  |
| Planungsgrundlagen, Planungsgremium | 9  |
| Aussichten bis 2024                 |    |
| - Steuerhaushalt                    | 10 |
| Die vergangenen Jahre (2015 - 2019) | 11 |

### **Kommentar zum abgeschlossenen Planungsprozess (Sekundarschulgemeinde)**

|                                     |    |
|-------------------------------------|----|
| Zusammenfassung                     | 12 |
| Finanzpolitische Ziele, Massnahmen  | 13 |
| Planungsgrundlagen, Planungsgremium | 14 |
| Aussichten bis 2024                 |    |
| - Steuerhaushalt                    | 15 |
| Die vergangenen Jahre (2015 - 2019) | 16 |

# Politische Gemeinde Birmensdorf

## Finanz- und Aufgabenplan 2020 - 2024

6.11.2020

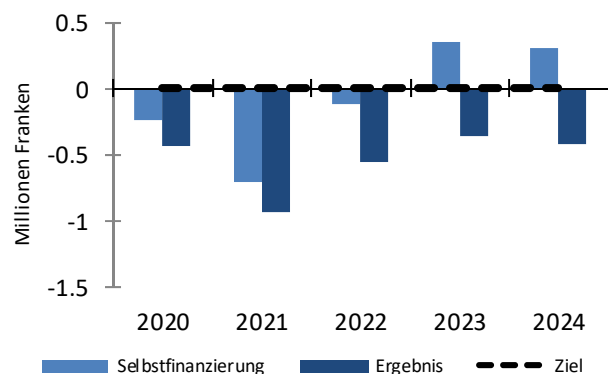
### Zusammenfassung

Die Prognose des Finanzhaushaltes ist durch grosse Unsicherheiten aufgrund der Auswirkungen der Pandemie geprägt. Mit tieferen Grundstückgewinnsteuern und weniger Ertrag muss vor allem von 2020 bis 2022 mit hohen Defiziten und negativer Selbstfinanzierung gerechnet werden. Bis zum Ende der Planung dürfte die negative Selbstfinanzierung verschwinden, aber es zeichnen sich immer noch Defizite von jährlich fast 0,5 Mio. Franken ab. Zusammen mit den eher bescheidenen Investitionen (8 Mio.) resultiert ein Haushaltsdefizit von 8 Mio. Franken und das Nettovermögen geht auf 8 Mio. Franken zurück. Unter Berücksichtigung der Gebührenhaushalte müssen Schulden von über 15 Mio. Franken neu aufgenommen werden. Werden die starke Zunahme der Schulden und die anhaltenden Defizite akzeptiert, kann mit einer stabilen Steuerbelastung gerechnet werden. Bei den Gebührenhaushalten sind im Wasser mittelfristig höhere Tarife eingesetzt, Abwasser und Abfall bleiben stabil.

Die grössten Haushalttrisiken sind aktuell bei einem konjunkturellen Einbruch (inkl. Finanzausgleich), stärkeren Aufwandszunahmen, tieferen Grundstückgewinnsteuern oder ungünstigen gesetzlichen Veränderungen auszumachen.

### Rechnungsausgleich

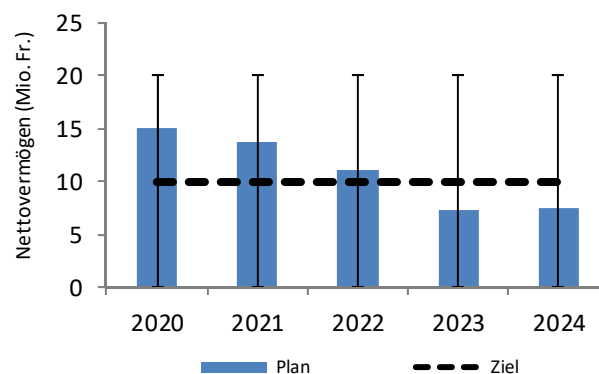
Steuerhaushalt



Für 2021 muss mit einem Defizit von fast 1 Mio. Franken und einer deutlich negativen Selbstfinanzierung gerechnet werden. Danach halbiert sich der Fehlbetrag, eine namhafte Selbstfinanzierung wird nicht erzielt.

### Solide Vermögenssituation

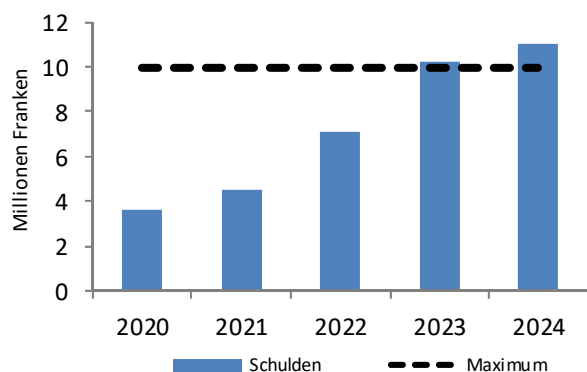
Steuerhaushalt



Durch die Investitionen bei insgesamt negativer Selbstfinanzierung wird das Nettovermögen bis zum Ende der Planung in den unteren Bereich der Bandbreite abgebaut.

### Limitierung Fremdverschuldung

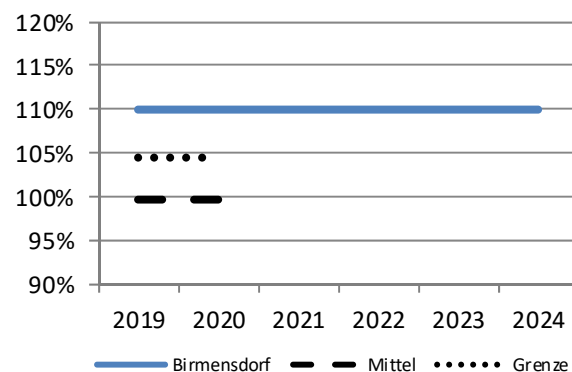
Steuerhaushalt



Wenn 2022 und 2023 mit etwas höheren Investitionen gerechnet wird, steigen die Schulden für den Steuerhaushalt auf ca. 11 Mio. Franken an. Dies liegt 1 Mio. Franken über dem Maximum.

### Steuerfuss beim kant. Mittelwert

Steuerhaushalt



Die Gesamtsteuerbelastung liegt ungefähr zehn Prozentpunkte über dem aktuellen kantonalen Mittelwert.

## Finanzpolitische Ziele

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

### Finanzierung der Konsumaufwendungen

Die Konsumaufwendungen müssen über jährlich wiederkehrende Erträge finanziert werden. Dafür muss im Steuerhaushalt eine positive Selbstfinanzierung ausgewiesen werden.

### Messgrösse

Selbstfinanzierung > 0

### Solide Vermögenssituation

#### Nettovermögen Steuerhaushalt von ca. 10 Mio. Franken

Das Nettovermögen soll ca. 10 Mio. Franken betragen. Das entspricht ungefähr dem Betrag an Aufwertungen im Finanzvermögen. Als Bandbreite zum Ausgleich von Schwankungen werden plus/minus 10 Mio. Franken festgelegt. Nach der Realisierung von grösseren Investitionsvorhaben kann das Nettovermögen auf 0 absinken, vor der Ausführung von neuen Vorhaben muss der Wert aber höher liegen, damit eine Neuverschuldung möglich wird. Würde diese Bandbreite während längerer Zeit nach oben durchschritten (grösser als 20 Mio.), wären Steuerfussreduktionen, und im umgekehrten Fall Steuerfusserhöhungen, angezeigt.

### Messgrösse

Nettovermögen in Bandbreite von 0 – 20 Mio. Franken

### Limitierung Fremdverschuldung

Um spätere Generationen nicht mit Schulden und Zinsen zu belasten, sollen die verzinslichen Schulden im Steuerhaushalt auf maximal 10 Mio. Franken beschränkt werden. (D.h. die Gebührenhaushalte werden in Abzug gebracht.) Zur Reduktion der Fremdverschuldung können Veräusserungen von Finanzvermögen beitragen.

Verzinsliche Schulden Steuerhaushalt max. 10 Mio. Franken

### Steuerfuss beim kantonalen Mittelwert

Birmensdorf will auch steuerlich eine möglichst attraktive Gemeinde sein. Der Steuerfuss soll, unter Beachtung der obgenannten Ziele, möglichst tief angesetzt werden. Um das Wachstum und die Investitionen der Schule verkraften zu können wird ein Steuerfuss akzeptiert der maximal fünf Prozentpunkte über dem kant. Mittelwert (2020: 100 %) liegt.

### Messgrösse

Steuerfuss max. 5 % über kant. Mittelwert

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

## Massnahmen

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

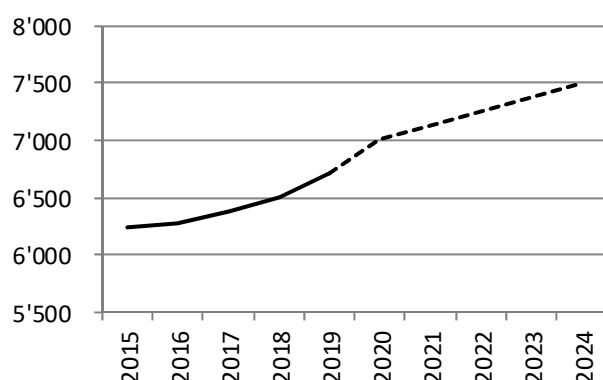
Zum Ausgleich der Erfolgsrechnung fehlt auch am Ende der Planung noch 0,4 Mio. Franken und zur Erzielung einer durchschnittlich hohen Selbstfinanzierung (Selbstfinanzierungsanteil 10 %) sind sogar Verbesserungen von jährlich ca. 2 Mio. Franken nötig. Entweder kann dies mit tieferen Aufwendungen (straffer Haushaltvollzug, evtl. Leistungsverzicht) umgesetzt werden oder es fallen höhere Erträge an. Trifft beides nicht ein, müsste der Steuerfuss - nur schon für den Rechnungsausgleich - um zwei Prozentpunkte höher angesetzt werden.

Wird die negative Selbstfinanzierung verhindert, liegt die Verschuldung nicht wesentlich über dem Grenzwert. Soll die Zunahme der Verschuldung noch zusätzlich abgebremst werden, muss die Investitionsplanung konsequent priorisiert werden.

## Planungsgrundlagen

Die Bekämpfung der Auswirkungen der Coronavirus-Pandemie stellt die Wirtschaft vor grosse Herausforderungen. Konjunkturprognosen unterliegen derzeit einer sehr grossen Unsicherheit. Wir basieren für die Wirtschaftsentwicklung auf der Prognose der Konjunkturforschungsstelle KOF der ETH Zürich. Die Schweizer Wirtschaft erlebte im Frühjahr 2020 einen scharfen Einbruch. Die Wirtschaft dürfte die Talsohle durchschritten haben, die Nachwirkungen sind aber noch lange spürbar. Es wird davon ausgegangen, dass das BIP Ende 2021 wieder ungefähr das Niveau von Ende 2019 erreichen wird. Die Krise trifft insbesondere Handel, Gastgewerbe und Industrie. Wegen der grossen Abhängigkeit von den Exporten hat der internationale Nachfrageeinbruch einen substantziellen Einfluss auf die Schweizer Konjunktur. Teuerung und Zinsen dürften kurz-/mittelfristig weiterhin bei den sehr tiefen Werten verharren. Die grössten Risiken können neben der allgemeinen Prognoseunsicherheit in der zweiten COVID-19-Welle, einem Wiederaufflammen der europäischen Banken- und Schuldenkrise, bei der allgemeinen Weltsicherheitslage und der Entwicklung der EU (inkl. bilaterale Verträge) ausgemacht werden. Positiv würde sich die schnelle Entwicklung und Verbreitung eines Impfstoffes auswirken.

### 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.

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

## Aussichten Steuerhaushalt

### Mittelflussrechnung (2020 - 2024)

|                                        |           |        |
|----------------------------------------|-----------|--------|
| Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung     | 1'000 Fr. | -414   |
| Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen | 1'000 Fr. | -7'927 |
| Veränderung Nettovermögen              | 1'000 Fr. | -8'341 |
| Nettoinvestitionen Finanzvermögen      | 1'000 Fr. | -      |
| Haushaltüberschuss/-defizit            | 1'000 Fr. | -8'341 |

### Kennzahlen

|                                       |           |       |
|---------------------------------------|-----------|-------|
| Nettovermögen (31.12.2024)            | Fr./Einw. | 1'007 |
| Eigenkapital (31.12.2024)             | Fr./Einw. | 2'895 |
| Selbstfinanzierungsgrad (2020 - 2024) |           | -5%   |

### Grosse Investitionsvorhaben

#### Verwaltungsvermögen

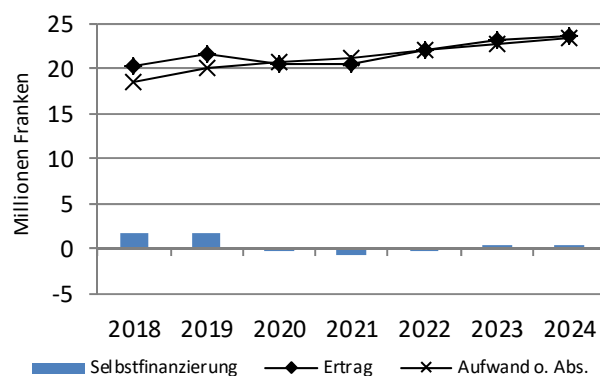
- Ausbau Busbahnhof
- Diverse (Flur)strassen
- Rückzahlung Darlehen Alterszentrum

#### Finanzvermögen

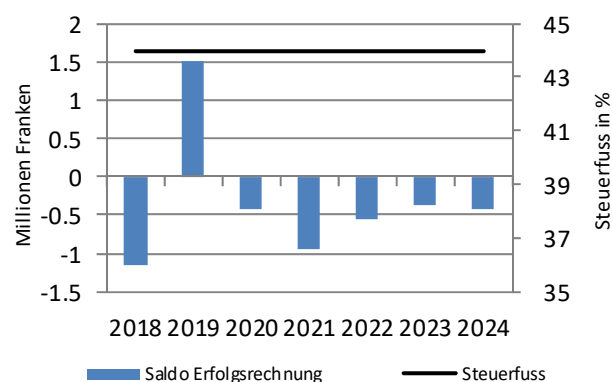
- keine

Verschiedene exogene Einflüsse wie die Auswirkungen des Coronavirus auf die Wirtschaftsentwicklung, die Umsetzung der Unternehmenssteuerreform und zahlreiche Gesetzesänderungen (ZLG, StrG, KJG etc.) beeinflussen den Finanzhaushalt in den nächsten Jahren. Die Aufwendungen steigen zusätzlich wegen höherer Sozialaufwendungen, mehr Pflegefinanzierung und steigender Abschreibungen. Ertragsseitig führen die zunehmende Bevölkerungszahl sowie die wirtschaftliche Erholung zu Mehrerträgen und ab 2022/23 gehen höhere Beiträge (Zusatzleistungen und Strassenunterhalt) ein. Mit tieferen Grundstückgewinnsteuern zeigt sich ab 2020 eine ungenügende Erfolgsrechnung. Für 2020 und 2021 wird sogar die im Gemeindegesetz verankerte "3 %-Regel" zum Haushaltgleichgewicht verfehlt. Danach verbessern sich die Ergebnisse und bei stabilem Steuerfuss geht der jährliche Aufwandüberschuss bis zum Ende der Planung auf ca. 0,4 Mio. Franken zurück. Das Eigenkapital reduziert sich auf 22 Mio. Franken. Über die ganze Fünfjahresperiode liegt die Selbstfinanzierung bei -0,4 Mio. Franken, somit muss neben den eher tiefen Investitionen von 8 Mio. Franken zusätzlich Konsumaufwand finanziert werden. So wird das Nettovermögen rasch abgebaut. Es beträgt am Ende der Planung 8 Mio. Franken, was einer etwa durchschnittlich hohen Substanz entspricht.

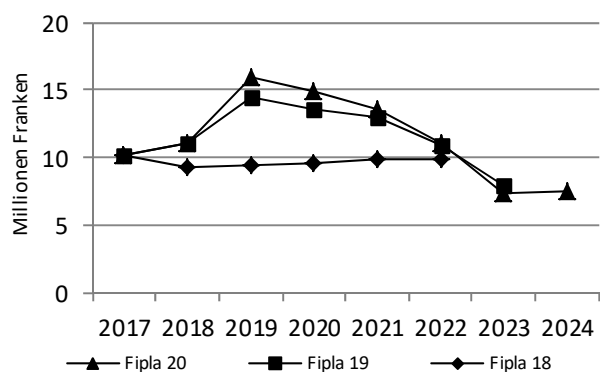
### Erfolgsrechnung



### Ergebnis + Steuerfuss



### Entwicklung Nettovermögen



Gegenüber der letztjährigen Planung zeigt sich ein tieferes Nettovermögen.

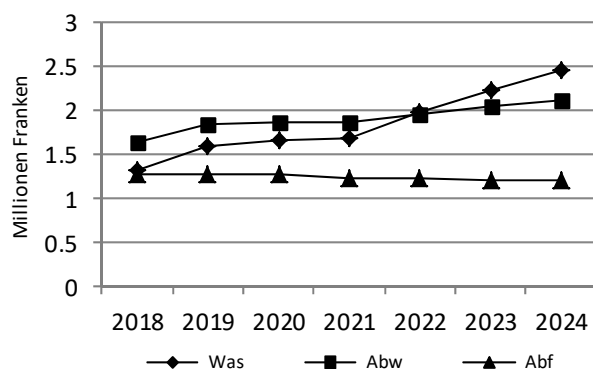
In der Erfolgsrechnung stehen tieferen Steuererträgen, weniger Ressourcenausgleich und höheren Aufwendungen (Soziales, Pflegefinanzierung etc.) gestiegene Beiträge (Zusatzleistungen, Strassen) gegenüber. Ab 2022/23 wird mit einer höheren Selbstfinanzierung gerechnet.

Das Investitionsvolumen ist etwas höher.

## Aussichten Gebührenhaushalte

| Mittelflussrechnung (2020 - 2024)      |           | Was    | Abw    | Abf   |
|----------------------------------------|-----------|--------|--------|-------|
| Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung     | 1'000 Fr. | 2'032  | 405    | -60   |
| Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen | 1'000 Fr. | -7'640 | -1'160 | -     |
| Haushaltüberschuss/-defizit            | 1'000 Fr. | -5'608 | -755   | -60   |
| Kennzahlen                             |           |        |        |       |
| Spezialfinanzierung (31.12.2024)       | 1'000 Fr. | 2'448  | 2'104  | 1'203 |
| Kostendeckungsgrad (2024)              |           | 117%   | 105%   | 100%  |
| Selbstfinanzierungsgrad (2020 - 2024)  |           | 27%    | 35%    | k.A.  |
| Gebührenertrag (2024)                  | Fr./Einw. | 208    | 169    | 87    |

### Entwicklung Spezialfinanzierung



### Entwicklung Benutzungsgebühr

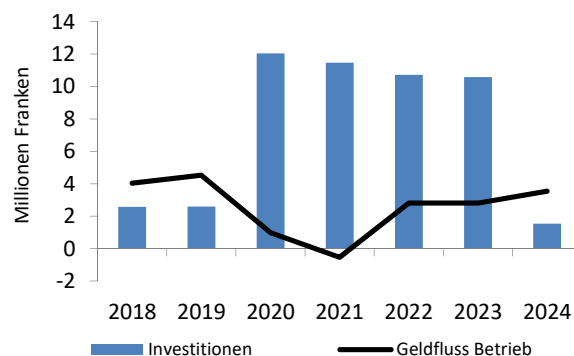
| Bereich  | Tendenz  | Bemerkung            |
|----------|----------|----------------------|
| Wasser   | Erhöhung | Zunahme Verschuldung |
| Abwasser | Stabil   | do.                  |
| Abfall   | Stabil   | -                    |

## Finanzierung Gesamthaushalt

### Geldflussrechnung

(in 1'000 Franken)

|                                       |         |         |        |
|---------------------------------------|---------|---------|--------|
| Liquide Mittel (1.1.2020)             |         |         | 11'999 |
| Geldfluss betriebliche Tätigkeit      |         | 9'630   |        |
| Geldfluss Investitionstätigkeit       |         |         |        |
| - Verwaltungsvermögen                 | -46'372 | -46'372 |        |
| - Finanzvermögen                      | -       |         |        |
| Geldfluss Finanzierungstätigkeit      |         |         |        |
| - Rückzahlung Schulden                | -4'021  |         |        |
| - Neuaufnahme Schulden                | 36'000  |         |        |
| - Veränderung Anlagen                 | 19      | 31'998  |        |
| Veränderung Liquide Mittel            |         |         | -4'744 |
| Liquide Mittel (31.12.2024)           |         |         | 7'255  |
| KK, kurz-/lfr. Anlagen per 31.12.2024 |         |         | 3'467  |
| Schulden inkl. KK per 31.12.2024      |         | 0.6%    | 40'955 |

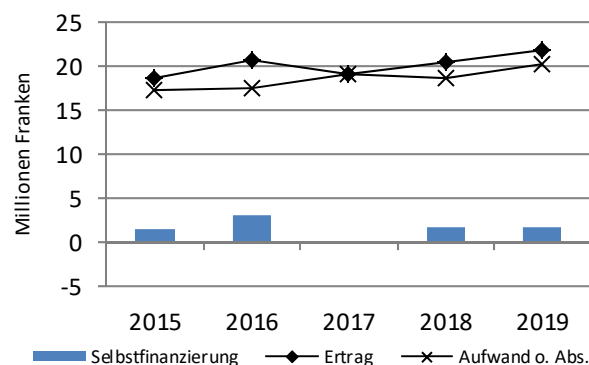


Aus der Erfolgsrechnung wird mit einem Mittelzufluss von 10 Mio. Franken (Gde. -1 Mio., PS +4 Mio., Sek +5 Mio., Gebühren +2 Mio.) gerechnet. Zusammen mit Investitionen von 46 Mio. Franken (Gde. 8 Mio., PS 13 Mio., Sek 16 Mio., Gebühren 9 Mio.) ergibt sich ein Mittelbedarf von 36 Mio. Franken. Die Finanzierung geschieht zum kleinen Teil aus der bestehenden Liquidität und durch eine Erhöhung der verzinslichen Schulden um netto 32 Mio. Franken. Am Ende der Planung belaufen sich die Schulden auf 41 Mio. Franken (Gde. 12 Mio., PS 16 Mio., Sek 6 Mio., Gebühren 7 Mio.). Mit einer Durchschnittsverzinsung von 0,6 % kann vom sehr tiefen Zinsniveau profitiert werden, langfristig wird aber auch ein hohes Zinssatzänderungsrisiko eingegangen.

## Die vergangenen Jahre (2015 - 2019)

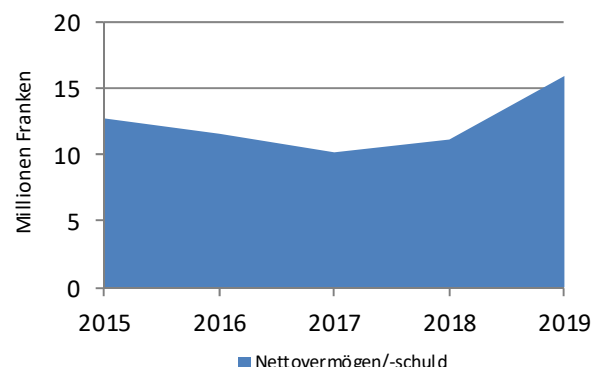
### Erfolgsrechnung

Steuerhaushalt



### Nettovermögen

Steuerhaushalt



Das Bevölkerungswachstum und zahlreiche überproportionale Aufwandszunahmen (Pflegefinanzierung, Allgemeine Verwaltung, Familie und Jugend etc.) prägen den Finanzhaushalt. Mit der Einführung der neuen Rechnungslegung (HRM2) auf den 1.1.2019 haben sich wesentliche Veränderungen bei folgenden Schlüsselgrößen ergeben: Nettovermögen und Eigenkapital je +4 Mio. Franken, ausserdem ist die Abschreibungsquote deutlich zurückgegangen.

Für die vergangenen fünf Jahre steht den Nettoinvestitionen im Steuerhaushalt von 8 Mio. Franken eine Selbstfinanzierung von 8 Mio. Franken gegenüber, was einem Selbstfinanzierungsgrad von 97 % entspricht. Unter Berücksichtigung der Nettoinvestitionen im Finanzvermögen (1 Mio.) resultierte ein Haushaltsdefizit von 1 Mio. Franken. Das Nettovermögen beträgt per Ende 2019 16 Mio. Franken. Das ist im Vergleich mit den Zürcher Gemeinden eine überdurchschnittlich hohe Substanz. Die Gesamtsteuerbelastung ist in den vergangenen Jahren stabil geblieben (Mittelwert stabil). Verglichen mit anderen Gemeinden wird 2019 ein überdurchschnittlich<sup>1</sup> hoher Aufwand ausgewiesen für: Gemeindestrassen sowie Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe.

Mit 2 Mio. Franken liegt die Selbstfinanzierung im 2019 gleich hoch wie im Vorjahr. Die zahlreichen Aufwandsteigerungen konnten mit höheren Steuererträgen (inkl. Nachträge) und mehr Ressourcenausgleich kompensiert werden. Der so erzielte Selbstfinanzierungsanteil (7,4 %) liegt, trotz hoher Grundstückgewinnsteuern, auf eher tiefem Niveau. Mit dem Abschluss beträgt die Steuerkraft 79 % vom kant. Mittelwert. Dadurch hat sich die bestehende Abhängigkeit vom Ressourcenausgleich bestätigt.

| Mittelflussrechnung (2015 - 2019)      |           | Steuern | Gebühren | Total   |
|----------------------------------------|-----------|---------|----------|---------|
| Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung     | 1'000 Fr. | 7'644   | 4'199    | 11'844  |
| Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen | 1'000 Fr. | -7'854  | -3'395   | -11'249 |
| Veränderung Nettovermögen              | 1'000 Fr. | -210    | 805      | 595     |
| Nettoinvestitionen Finanzvermögen      | 1'000 Fr. | -525    | -        | -525    |
| Haushaltüberschuss/-defizit            | 1'000 Fr. | -735    | 805      | 70      |
| Kennzahlen                             |           |         |          |         |
| Nettovermögen (31.12.2019)             | Fr./Einw. | 2'367   | -119     | 2'248   |
| Eigenkapital (31.12.2019)              | Fr./Einw. | 3'635   | 699      | 4'335   |
| Selbstfinanzierungsgrad (2015 - 2019)  |           | 97%     | 124%     | 105%    |

<sup>1</sup> Jährlicher Aufwand mehr als 50 Franken/Einwohner höher als Mittelwert

# Primarschulgemeinde Birmensdorf

## Finanz- und Aufgabenplan 2020 - 2024

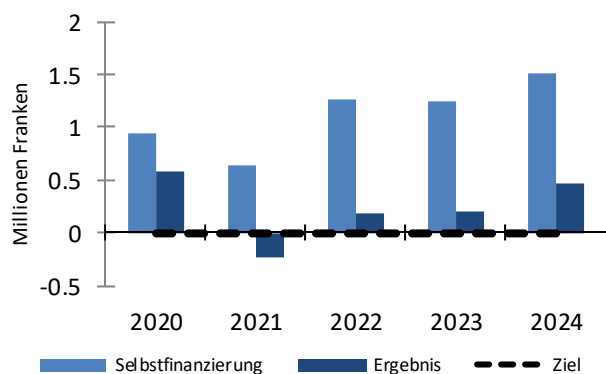
6.11.2020

### Zusammenfassung

Die Prognose des Finanzhaushaltes ist durch grosse Unsicherheiten aufgrund der Auswirkungen der Pandemie geprägt. Durch die hohen Investitionen in die Sanierung der Schulanlagen Reppisch und Letten nehmen die Schulden um 10 auf 16 Mio. Franken weiter deutlich zu. Für 2021 muss mit einem Aufwandüberschuss von 0,2 Mio. Franken gerechnet werden. Bei weiterhin zurückhaltender Ausgabenpolitik, kann die Erfolgsrechnung bereits ab 2022 wieder ausgeglichen werden. Ebenso wird die vorübergehend etwas zu hohe Nettoschuld ab 2023 reduziert. Mit diesen Ausichten kann mit einer stabilen Steuerbelastung gerechnet werden.

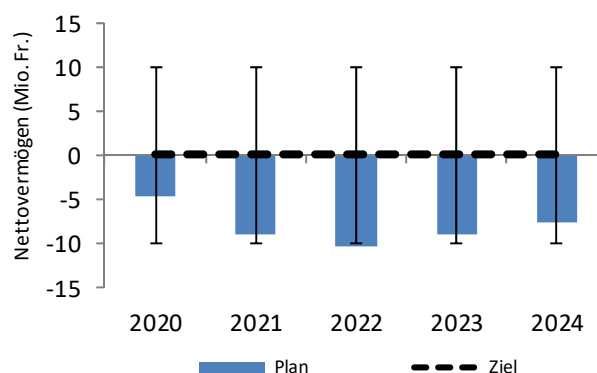
Die grössten Haushalttrisiken sind aktuell bei einem konjunkturellen Einbruch (inkl. Finanzausgleich), stärkeren Aufwanzunahmen oder ungünstigen gesetzlichen Veränderungen auszumachen.

### Rechnungsausgleich



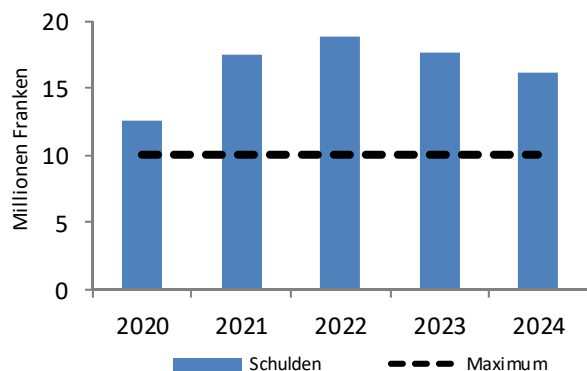
Für 2021 muss mit einem Aufwandüberschuss von ca. 0,2 Mio. Franken gerechnet werden. Er verschwindet bereits 2022 wieder. Die Selbstfinanzierung liegt 2024 bei ca. 1,5 Mio. Franken.

### Solide Vermögenssituation



Mit den anhaltend hohen Investitionen nimmt die Nettoschuld bis 2022 zu. Vorübergehend wird sogar die untere Bandbreite leicht überschritten.

### Limitierung Fremdverschuldung



Zur Finanzierung erhöhen sich die Schulden um 10 auf ca. 16 Mio. Franken. Der obere Grenzwert wird am Ende der Planung um 6 Mio. Franken verfehlt. Die sich ab 2023 abzeichnende Reduktion ist für einen langfristig gesunden Haushalt wichtig.

## Finanzpolitische Ziele

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

### Finanzierung der Konsumaufwendungen

Die Konsumaufwendungen müssen über jährlich wiederkehrende Erträge finanziert werden. Dafür muss eine positive Selbstfinanzierung ausgewiesen werden.

### Messgrösse

Selbstfinanzierung > 0

### Solide Vermögenssituation

#### Nettovermögen in Bandbreite von +/- 10 Mio. Franken

Das Nettovermögen soll ca. 0 Mio. Franken betragen. Als Bandbreite zum Ausgleich von Schwankungen werden plus/minus 10 Mio. Franken festgelegt. Nach der Realisierung von grösseren Investitionsvorhaben kann eine Nettoschuld von 10 Mio. Franken resultieren, vor der Ausführung von neuen Vorhaben muss der Wert aber höher liegen, damit eine Neuverschuldung möglich wird. Würde die Bandbreite während längerer Zeit nach oben durchschritten (Nettovermögen grösser als 10 Mio.), wäre eine Reduktion, und im umgekehrten Fall eine Erhöhung, des Steuerfusses angezeigt.

### Messgrösse

Nettovermögen in Bandbreite von +/- 10 Mio. Franken

### Limitierung Fremdverschuldung

Um spätere Generationen nicht mit Schulden und Zinsen zu belasten, sollen die verzinslichen Schulden auf maximal 10 Mio. Franken beschränkt werden. Zur Reduktion der Fremdverschuldung können Veräusserungen von nicht benötigten Vermögenswerten (z.B. Finanzvermögen) beitragen.

Verzinsliche Schulden  
Steuerhaushalt max. 10 Mio. Franken

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 mehrheitlich knapp erreicht. Trotzdem muss auf verschiedene Punkte geachtet werden:

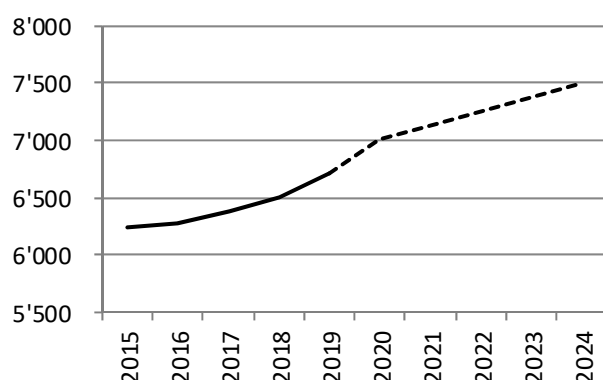
Die Erfolgsrechnung kann bis zum Ende der Planung gut ausgeglichen werden. Zur Erzielung einer durchschnittlich hohen Selbstfinanzierung (Selbstfinanzierungsanteil 10 %) sind Ertragsüberschüsse von jährlich gegen 0,5 Mio. Franken nötig. Um mit Ertragsüberschüssen nicht den Anschein überschüssiger Mittel zu erwecken, könnte ab 2022 die Bildung finanzpolitischer Reserven erwogen werden. Ohne ansprechende Selbstfinanzierung könnten die hohen Schulden nicht reduziert werden.

Damit die in der Planung mittelfristig aufgezeigte Perspektive verwirklicht werden kann, ist es wichtig im Haushaltvollzug den aufgezeigten Ausgabenrahmen nicht zu überschreiten. Ausserdem muss die Entwicklung der Steuererträge (inkl. kant. Steuerkraft bzw. Ressourcenausgleich) im Auge behalten werden.

## Planungsgrundlagen

Die Bekämpfung der Auswirkungen der Coronavirus-Pandemie stellt die Wirtschaft vor grosse Herausforderungen. Konjunkturprognosen unterliegen derzeit einer sehr grossen Unsicherheit. Wir basieren für die Wirtschaftsentwicklung auf der Prognose der Konjunkturforschungsstelle KOF der ETH Zürich. Die Schweizer Wirtschaft erlebte im Frühjahr 2020 einen scharfen Einbruch. Die Wirtschaft dürfte die Talsohle durchschritten haben, die Nachwirkungen sind aber noch lange spürbar. Es wird davon ausgegangen, dass das BIP Ende 2021 wieder ungefähr das Niveau von Ende 2019 erreichen wird. Die Krise trifft insbesondere Handel, Gastgewerbe und Industrie. Wegen der grossen Abhängigkeit von den Exporten hat der internationale Nachfrageeinbruch einen substantiellen Einfluss auf die Schweizer Konjunktur. Teuerung und Zinsen dürften kurz-/mittelfristig weiterhin bei den sehr tiefen Werten verharren. Die grössten Risiken können neben der allgemeinen Prognoseunsicherheit in der zweiten COVID-19-Welle, einem Wiederaufflammen der europäischen Banken- und Schuldenkrise, bei der allgemeinen Weltsicherheitslage und der Entwicklung der EU (inkl. bilaterale Verträge) ausgemacht werden. Positiv würde sich die schnelle Entwicklung und Verbreitung eines Impfstoffes auswirken.

### 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.

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

## Aussichten Steuerhaushalt

### Mittelflussrechnung (2020 - 2024)

|                                        |           |         |
|----------------------------------------|-----------|---------|
| Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung     | 1'000 Fr. | 5'590   |
| Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen | 1'000 Fr. | -13'205 |
| Veränderung Nettovermögen              | 1'000 Fr. | -7'615  |
| Nettoinvestitionen Finanzvermögen      | 1'000 Fr. | -       |
| Haushaltüberschuss/-defizit            | 1'000 Fr. | -7'615  |

### Kennzahlen

|                                       |           |        |
|---------------------------------------|-----------|--------|
| Nettovermögen (31.12.2024)            | Fr./Einw. | -1'009 |
| Eigenkapital (31.12.2024)             | Fr./Einw. | 1'582  |
| Selbstfinanzierungsgrad (2020 - 2024) |           | 42%    |

### Grosse Investitionsvorhaben

#### Verwaltungsvermögen

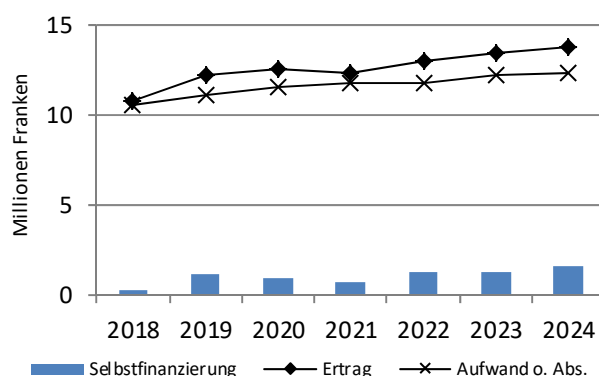
- Sanierung Schulhaus Reppisch
- Umnutzung/Sanierung/Erweiterung Schulhaus Letten

#### Finanzvermögen

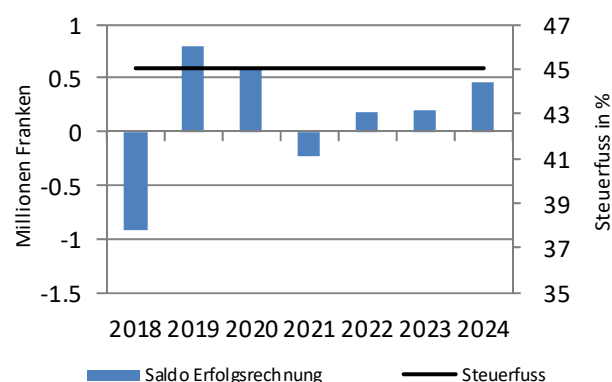
- keine

Verschiedene exogene Einflüsse wie die Auswirkungen des Coronavirus auf die Wirtschaftsentwicklung, die Umsetzung der Unternehmenssteuerreform und weitere Gesetzesänderungen (KJG etc.) beeinflussen den Finanzhaushalt in den nächsten Jahren. Die Aufwendungen steigen zusätzlich wegen höherer Schülerzahl und mehr Abschreibungen. Ertragsseitig führen die steigende Bevölkerungszahl und die wirtschaftliche Erholung zu höheren Erträgen. Trotzdem muss im 2021 mit einem Aufwandüberschuss von über 0,2 Mio. Franken gerechnet werden. Am Ende der Planung zeigt sich mit stabilem Steuerfuss ein gut ausgeglichenes Ergebnis und das Eigenkapital stabilisiert sich bei 11 Mio. Franken. Über die ganze Fünfjahresperiode liegt die Selbstfinanzierung bei 6 Mio. Franken, womit die hohen Investitionen von 13 Mio. Franken zu 42 % selber finanziert werden können. So wird das kleine Nettovermögen rasch vollständig abgebaut. Es weicht bis zum Ende der Planperiode einer Nettoschuld von 8 Mio. Franken, was einer hohen Verschuldung entspricht.

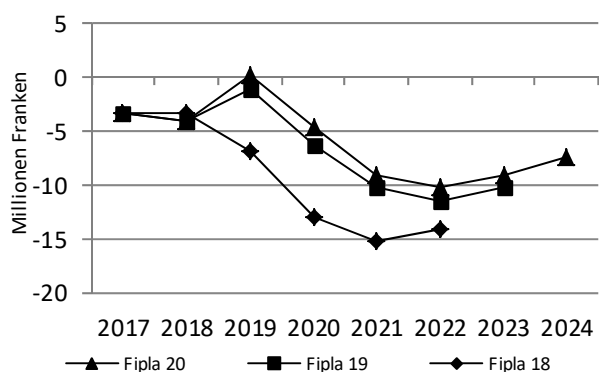
### Erfolgsrechnung



### Ergebnis + Steuerfuss



### Entwicklung Nettovermögen



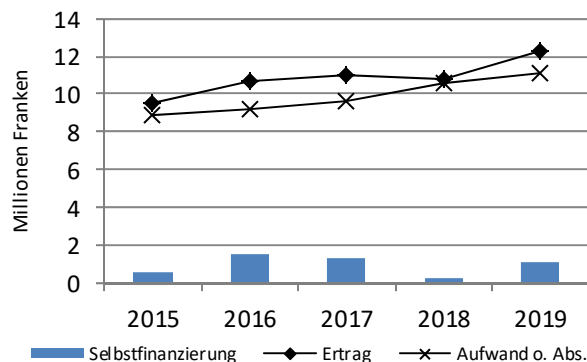
Gegenüber der letztjährigen Planung zeigt sich eine praktisch gleich hohe Nettoschuld.

In der Erfolgsrechnung stehen tieferen Steuererträgen und weniger Ressourcenausgleich etwas tiefere Aufwendungen gegenüber. Insgesamt hat die Selbstfinanzierung leicht abgenommen.

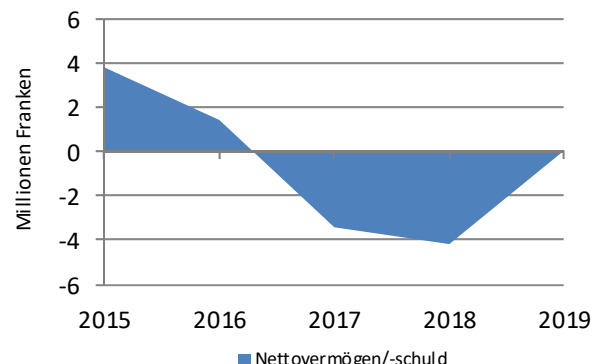
Das Investitionsvolumen ist auf gleicher Höhe wie vor Jahresfrist.

## Die vergangenen Jahre (2015 - 2019)

### Erfolgsrechnung



### Nettovermögen



Das Bevölkerungswachstum mit deutlich überproportionalem Anstieg der Kindergarten- und Primarschüler prägt den Haushalt. Entsprechend haben sich auch die Aufwendungen (Schulbetrieb und Schulverwaltung) stark erhöht. Mit der Einführung der neuen Rechnungslegung (HRM2) auf den 1.1.2019 haben sich wesentliche Veränderungen bei folgenden Schlüsselgrößen ergeben: Nettovermögen und Eigenkapital je +4 Mio. Franken, ausserdem ist die Abschreibungsquote deutlich zurückgegangen.

Für die vergangenen fünf Jahre steht den hohen Nettoinvestitionen von 13 Mio. Franken eine Selbstfinanzierung von 5 Mio. Franken gegenüber, was einem Selbstfinanzierungsgrad von 36 % entspricht. Unter Berücksichtigung der Nettoinvestitionen im Finanzvermögen (-3 Mio.) resultierte ein Haushaltsdefizit von 5 Mio. Franken. Das Nettovermögen wurde fast vollständig abgebaut, es beträgt Ende 2019 noch 49'000 Franken. Das ist im Vergleich mit den Zürcher Haushalten eine tiefe Substanz. Die Steuerbelastung ist in den vergangenen Jahren stabil geblieben (Mittelwert stabil). Verglichen mit anderen Schulen wird 2019 ein unterdurchschnittlich hoher Aufwand je Schüler ausgewiesen.

Mit 1,2 Mio. Franken liegt die Selbstfinanzierung im 2019 0,9 Mio. Franken höher als im Vorjahr. Mit gestiegenen Steuererträgen (inkl. Nachträge) und mehr Ressourcenausgleich konnten die höheren Aufwendungen problemlos kompensiert werden. Trotz deutlichem Ertragsüberschuss liegt der so erzielte Selbstfinanzierungsanteil (9,4 %) "bloss" auf durchschnittlicher Höhe. Mit dem Abschluss beträgt die Steuerkraft 79 % vom kant. Mittelwert. Dadurch hat sich die bestehende Abhängigkeit vom Ressourcenausgleich bestätigt.

### Mittelflussrechnung (2015 - 2019)

|                                        |           |         |
|----------------------------------------|-----------|---------|
| Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung     | 1'000 Fr. | 4'813   |
| Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen | 1'000 Fr. | -13'483 |
| Veränderung Nettovermögen              | 1'000 Fr. | -8'670  |
| Nettoinvestitionen Finanzvermögen      | 1'000 Fr. | 3'213   |
| Haushaltüberschuss/-defizit            | 1'000 Fr. | -5'457  |

### Kennzahlen

|                                       |           |       |
|---------------------------------------|-----------|-------|
| Nettovermögen (31.12.2019)            | Fr./Einw. | 7     |
| Eigenkapital (31.12.2019)             | Fr./Einw. | 1'587 |
| Selbstfinanzierungsgrad (2015 - 2019) |           | 36%   |

# Sekundarschulgemeinde Birmensdorf

## Finanz- und Aufgabenplan 2020 - 2024

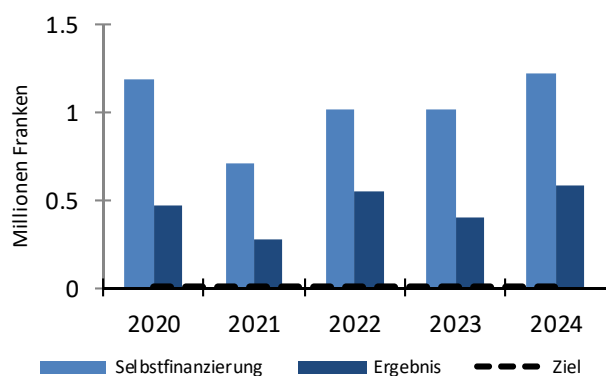
6.11.2020

### Zusammenfassung

Die Prognose des Finanzhaushaltes ist durch grosse Unsicherheiten aufgrund der Auswirkungen der Pandemie geprägt. Die grossen Investitionsvorhaben können vom Haushalt recht gut verkraftet werden. Dank der komfortablen Ausgangslage zeigt die Erfolgsrechnung in allen Jahren Ertragsüberschüsse. Das Eigenkapital erhöht sich auf 12 Mio. Franken. Mit der Selbstfinanzierung können die Investitionen zu fast einem Drittel selber finanziert werden. Nach dem Abbau des Kontokorrents mit der Gemeinde müssen Schulden von ca. 6 Mio. Franken aufgenommen werden. Mit diesen Aussichten wird mit einer stabilen Steuerbelastung gerechnet.

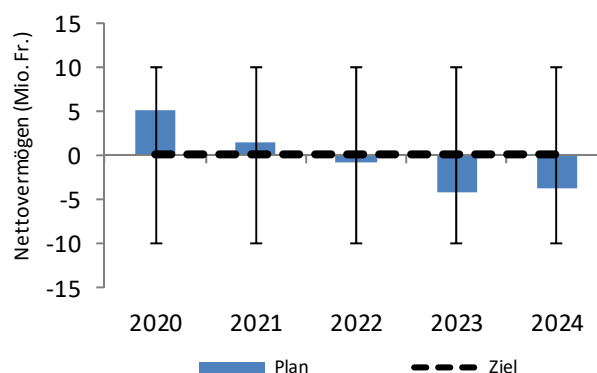
Die grössten Haushalttrisiken sind aktuell bei einem konjunkturellen Einbruch (inkl. Finanzausgleich), stärkeren Aufwanzunahmen oder ungünstigen gesetzlichen Veränderungen auszumachen.

### Rechnungsausgleich



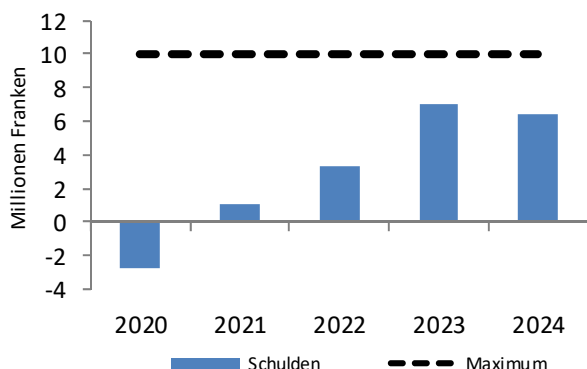
Auch mit einer vorübergehenden Abschwächung kann in den meisten Jahren, ohne Einlage in die finanzpolitische Reserve, mit einem Ertragsüberschuss von ca. 0,5 Mio. Franken gerechnet werden. Die Selbstfinanzierung steigt auf ca. 1,2 Mio. Franken im letzten Planjahr.

### Solide Vermögenssituation



Bis 2022 wird das Nettovermögen vollständig abgebaut, danach resultiert eine kleine Nettoschuld. Auch mit sehr hohen Investitionen liegt sie am Ende der Planung in der Mitte der Bandbreite.

### Limitierung Fremdverschuldung



Zur Finanzierung müssen, nach dem Abbau des Kontokorrents bei der Gemeinde, Schulden von ca. 6 Mio. Franken aufgenommen werden. Der Maximalwert muss nicht ausgeschöpft werden.

## Finanzpolitische Ziele

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

### Finanzierung der Konsumaufwendungen

Die Konsumaufwendungen müssen über jährlich wiederkehrende Erträge finanziert werden. Dafür muss eine positive Selbstfinanzierung ausgewiesen werden.

### Messgrösse

Selbstfinanzierung > 0

### Solide Vermögenssituation

#### Nettovermögen in Bandbreite von +/- 10 Mio. Franken

Das Nettovermögen soll ca. 0 Mio. Franken betragen. Als Bandbreite zum Ausgleich von Schwankungen werden plus/minus 10 Mio. Franken festgelegt. Nach der Realisierung von grösseren Investitionsvorhaben kann eine Nettoschuld von 10 Mio. Franken resultieren, vor der Ausführung von neuen Vorhaben muss der Wert aber höher liegen, damit eine Neuverschuldung möglich wird. Würde die Bandbreite während längerer Zeit nach oben durchschritten (Nettovermögen grösser als 10 Mio.), wäre eine Reduktion, und im umgekehrten Fall eine Erhöhung, des Steuerfusses angezeigt.

### Messgrösse

Nettovermögen in Bandbreite von +/- 10 Mio. Franken

### Limitierung Fremdverschuldung

Um spätere Generationen nicht mit Schulden und Zinsen zu belasten, sollen die verzinslichen Schulden auf maximal 10 Mio. Franken beschränkt werden. Zur Reduktion der Fremdverschuldung können Veräusserungen von nicht benötigten Vermögenswerten (z.B. Finanzvermögen) beitragen.

Verzinsliche Schulden  
Steuerhaushalt max. 10 Mio. Franken

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 erreicht. Trotzdem muss auf verschiedene Punkte geachtet werden:

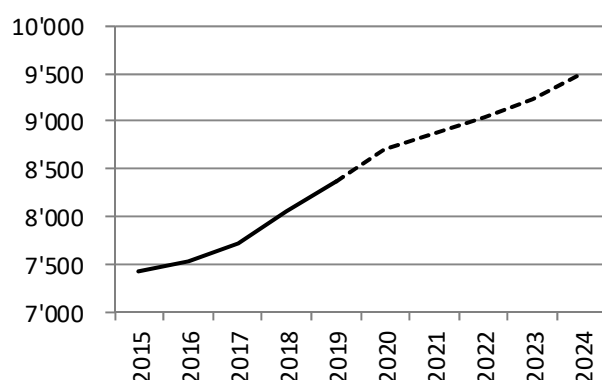
In der Erfolgsrechnung zeichnen sich jährliche Ertragsüberschüsse von ca. 0,5 Mio. Franken ab. Dies entspricht nicht überschüssigen Mitteln, sondern wird für die Selbstfinanzierung der hohen Investitionen verwendet. Damit dies auch eintrifft, darf der aufgezeigte Ausgabenrahmen im Haushaltvollzug nicht überschritten werden. Solange keine "übermässig" hohe Selbstfinanzierung erzielt wird, bietet sich bei Ertragsüberschüssen die Bildung finanzpolitischer Reserven an. Sind alle Investitionen ausgeführt und liegt die Verschuldung nicht über der Obergrenze, könnte allenfalls ein etwas tieferer Steuerfuss erwogen werden.

Um die Zunahme der Verschuldung abzubremesen, könnte das Investitionsprogramm evtl. noch etwas stärker gestaffelt werden.

## Planungsgrundlagen

Die Bekämpfung der Auswirkungen der Coronavirus-Pandemie stellt die Wirtschaft vor grosse Herausforderungen. Konjunkturprognosen unterliegen derzeit einer sehr grossen Unsicherheit. Wir basieren für die Wirtschaftsentwicklung auf der Prognose der Konjunkturforschungsstelle KOF der ETH Zürich. Die Schweizer Wirtschaft erlebte im Frühjahr 2020 einen scharfen Einbruch. Die Wirtschaft dürfte die Talsohle durchschritten haben, die Nachwirkungen sind aber noch lange spürbar. Es wird davon ausgegangen, dass das BIP Ende 2021 wieder ungefähr das Niveau von Ende 2019 erreichen wird. Die Krise trifft insbesondere Handel, Gastgewerbe und Industrie. Wegen der grossen Abhängigkeit von den Exporten hat der internationale Nachfrageeinbruch einen substantiellen Einfluss auf die Schweizer Konjunktur. Teuerung und Zinsen dürften kurz-/mittelfristig weiterhin bei den sehr tiefen Werten verharren. Die grössten Risiken können neben der allgemeinen Prognoseunsicherheit in der zweiten COVID-19-Welle, einem Wiederaufflammen der europäischen Banken- und Schuldenkrise, bei der allgemeinen Weltsicherheitslage und der Entwicklung der EU (inkl. bilaterale Verträge) ausgemacht werden. Positiv würde sich die schnelle Entwicklung und Verbreitung eines Impfstoffes auswirken.

### 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 für Birmensdorf Zuschüsse aus dem Ressourcenausgleich (aktuell bis 95 %) erwartet werden. Die Steuerkraft von Aesch liegt in Zukunft wahrscheinlich unter 110 % vom kant. Mittelwert und es müssen (knapp) keine Abschöpfungen geleistet werden. Weil Zuschüsse und Abschöpfungen im Verhältnis zum kant. Mittel berechnet werden, hängen die gesamthaft verfügbaren Mittel massgeblich von der Entwicklung der kantonalen Steuerkraft ab.

Anspruch auf demografischen Sonderlastenausgleich besteht für Birmensdorf nicht. Da in Aesch aktuell die Kinderzahl deutlich zunimmt, dürften in einigen Jahren dafür kleinere Ausgleichszahlungen eingehen.

### Neue Rechnungslegung (HRM2)

Seit dem 1.1.2019 legen alle öffentlichen Haushalte im Kanton Zürich die Rechnung nach den Vorgaben des neuen Gemeindegesetzes ab. Bei der Einführung wurde entschieden, das Verwaltungsvermögen nicht neu zu bewerten und den Ressourcenausgleich abzugrenzen.

## Planungsgremium

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

## Aussichten Steuerhaushalt

### Mittelflussrechnung (2020 - 2024)

|                                        |           |         |
|----------------------------------------|-----------|---------|
| Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung     | 1'000 Fr. | 5'133   |
| Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen | 1'000 Fr. | -16'440 |
| Veränderung Nettovermögen              | 1'000 Fr. | -11'307 |
| Nettoinvestitionen Finanzvermögen      | 1'000 Fr. | -       |
| Haushaltüberschuss/-defizit            | 1'000 Fr. | -11'307 |

### Kennzahlen

|                                       |           |       |
|---------------------------------------|-----------|-------|
| Nettovermögen (31.12.2024)            | Fr./Einw. | -397  |
| Eigenkapital (31.12.2024)             | Fr./Einw. | 1'309 |
| Selbstfinanzierungsgrad (2020 - 2024) |           | 31%   |

### Grosse Investitionsvorhaben

#### Verwaltungsvermögen

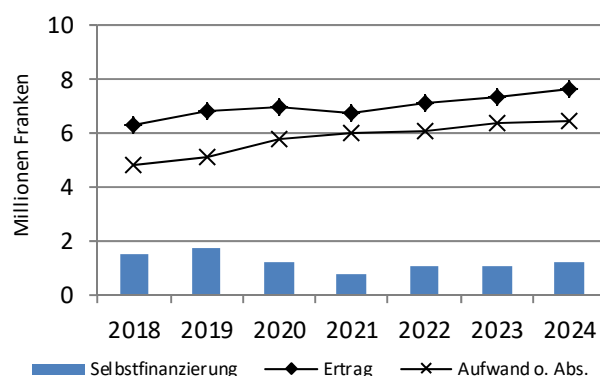
- Erweiterungsbau Ost
- Erneuerung Brüelmatt 1
- Planung Erneuerung Brüelmatt 2 und Schulsporthalle

#### Finanzvermögen

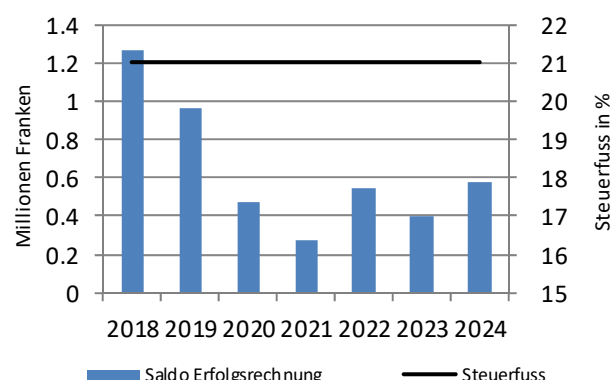
- keine

Verschiedene exogene Einflüsse wie die Auswirkungen des Coronavirus auf die Wirtschaftsentwicklung, die Umsetzung der Unternehmenssteuerreform und weitere Gesetzesänderungen (KJG etc.) beeinflussen den Finanzhaushalt in den nächsten Jahren. Die Aufwendungen nehmen zusätzlich wegen höherer Schülerzahl und steigender Abschreibungen zu. Ertragsseitig führen die steigende Bevölkerungszahl und die wirtschaftliche Erholung zu höheren Erträgen. Für 2021 zeigt sich vorübergehend ein etwas schwächeres Ergebnis. Trotzdem wird am Ende der Planung mit stabilem Steuerfuss ein Ertragsüberschuss von über 0,5 Mio. Franken erwartet und das Eigenkapital erhöht sich auf 12 Mio. Franken. Über die ganze Fünfjahresperiode liegt die Selbstfinanzierung bei 5 Mio. Franken, womit die hohen Investitionen von 16 Mio. Franken zu 31 % selber finanziert werden können. So wird das Nettovermögen vollständig abgebaut. Es weicht bis zum Ende der Planperiode einer Nettoschuld von 4 Mio. Franken, was einer überdurchschnittlich hohen Verschuldung entspricht.

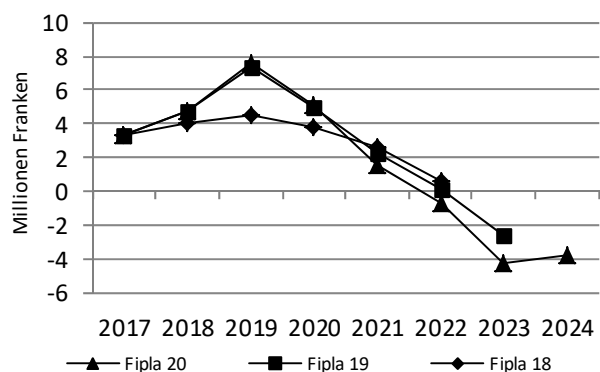
### Erfolgsrechnung



### Ergebnis + Steuerfuss



### Entwicklung Nettovermögen



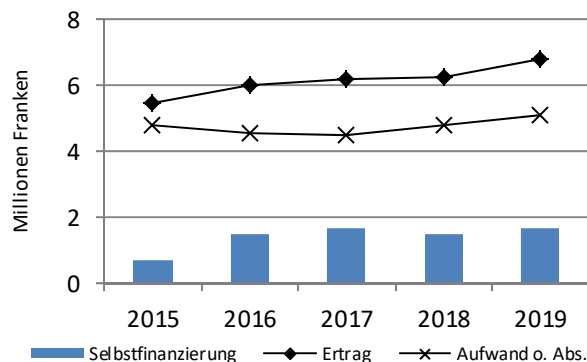
Gegenüber der letztjährigen Planung zeigt sich eine höhere Nettoschuld.

In der Erfolgsrechnung muss mit weniger Ressourcenausgleich und höheren Aufwendungen (Schulbetrieb, -liegenschaften etc.) gerechnet werden. Im letzten Planjahr (2023) hat die Selbstfinanzierung um einen Fünftel abgenommen.

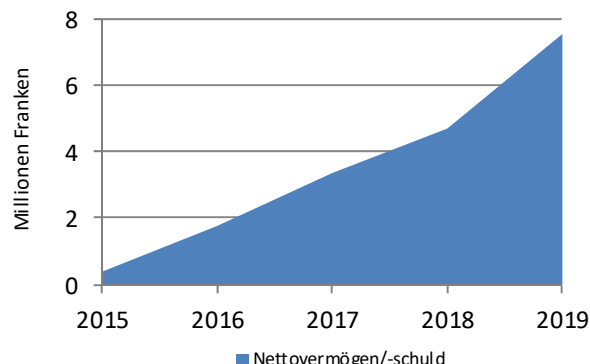
Umgekehrt hat das Investitionsvolumen um einen Siebtel zugenommen.

## Die vergangenen Jahre (2015 - 2019)

### Erfolgsrechnung



### Nettovermögen



Das Bevölkerungswachstum mit deutlich überproportionalem Anstieg der Schülerzahl prägt den Haushalt. Entsprechend haben sich auch die Aufwendungen (Schulverwaltung, Schulbetrieb und Sonderschulen) erhöht. Mit der Einführung der neuen Rechnungslegung (HRM2) auf den 1.1.2019 haben sich wesentliche Veränderungen bei folgenden Schlüsselgrößen ergeben: Nettovermögen und Eigenkapital je +2 Mio. Franken.

Für die vergangenen fünf Jahre steht den geringen Nettoinvestitionen von 1 Mio. Franken eine Selbstfinanzierung von 7 Mio. Franken gegenüber, was einem Selbstfinanzierungsgrad von 806 % bzw. einem Haushaltüberschuss von 6 Mio. Franken entspricht. Das Nettovermögen hat rasch zugenommen und beträgt per Ende 2019 8 Mio. Franken. Das ist im Vergleich mit den Zürcher Haushalten eine durchschnittlich hohe Substanz. Die Steuerbelastung ist in den vergangenen Jahren stabil geblieben (Mittelwert stabil). Verglichen mit anderen Schulen sind 2019 die spezifischen Kosten je Schüler 13% über dem kant. Mittelwert.

Mit 1,7 Mio. Franken liegt die Selbstfinanzierung im 2019 0,2 Mio. Franken höher als im Vorjahr. Mit höheren Steuererträgen (inkl. Nachträge) und mehr Ressourcenausgleich konnten die gestiegenen Aufwendungen kompensiert werden. Der so erzielte Selbstfinanzierungsanteil (24,8 %) liegt auf sehr hohem Niveau. Mit dem Abschluss 2019 ist die Steuerkraft von Birmensdorf bei 79 % vom Mittelwert, wodurch regelmässig ein Anspruch auf Zuschüsse aus dem Ressourcenausgleich besteht. Für Aesch liegt die Steuerkraft noch leicht über dem kant. Mittelwert, ab 110 % vom Mittelwert mussten Abschöpfungen an den Ressourcenausgleich geleistet werden.

### Mittelflussrechnung (2015 - 2019)

|                                        |           |       |
|----------------------------------------|-----------|-------|
| Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung     | 1'000 Fr. | 6'993 |
| Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen | 1'000 Fr. | -867  |
| Veränderung Nettovermögen              | 1'000 Fr. | 6'126 |
| Nettoinvestitionen Finanzvermögen      | 1'000 Fr. | -     |
| Haushaltüberschuss/-defizit            | 1'000 Fr. | 6'126 |

### Kennzahlen

|                                       |           |       |
|---------------------------------------|-----------|-------|
| Nettovermögen (31.12.2019)            | Fr./Einw. | 899   |
| Eigenkapital (31.12.2019)             | Fr./Einw. | 1'153 |
| Selbstfinanzierungsgrad (2015 - 2019) |           | 806%  |

# Finanz- und Aufgabenplan 2020 - 2024

**Politische Gemeinde**

**Primarschulgemeinde**

**Sekundarschulgemeinde**

**Gesamthaushalt**

Seite  
F

## **Prognosewerte**

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

## **Übersichten**

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

## **Spezialauswertungen (Ist vs. 2 Planjahre)**

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

## **Detailprognosen**

|                                                                    |    |
|--------------------------------------------------------------------|----|
| Investitionsprogramm mit Prioritäten                               | 14 |
| Steuerplan (Direkte Steuern und Grundstückgewinnsteuern)           | 22 |
| Finanzausgleich (Ressourcen- und Sonderlastenausgleich)            | 25 |
| Aufgabenplan                                                       | 27 |
| Hochrechnung Erfolgsrechnung erstes Planjahr                       | 30 |
| Erfolgsrechnung alle Planjahre                                     | 31 |
| Geldflussrechnung (mit Fälligkeiten, Neuaufnahmen und Konditionen) | 34 |
| Planbilanz                                                         | 37 |
| Finanzwirtschaftliche Kennzahlen (inkl. Haushaltgleichgewicht)     | 40 |
| Wichtige Änderungen im Umfeld (Steuergesetz etc.)                  | 44 |
| Katalog möglicher Korrekturmassnahmen                              | 45 |

| <b>Gemeindeentwicklung</b> | 2019  | 2020  | 2021  | 2022  | 2023  | 2024  |
|----------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Bevölkerung 1)             |       |       |       |       |       |       |
| Birmensdorf                | 6'714 | 7'000 | 7'125 | 7'250 | 7'375 | 7'500 |
| Aesch                      | 1'661 | 1'700 | 1'750 | 1'800 | 1'850 | 2'000 |
| Total Kreisgemeinde        | 8'375 | 8'700 | 8'875 | 9'050 | 9'225 | 9'500 |
| Schülerzahlen 2)           |       |       |       |       |       |       |
| - Kindergarten             | 145   | 162   | 158   | 153   | 182   | 189   |
| - Primarschule             | 443   | 430   | 424   | 441   | 444   | 444   |
| - Sekundarschule           | 167   | 172   | 204   | 209   | 218   | 216   |
| Total                      | 755   | 764   | 786   | 803   | 844   | 849   |

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

145%

| Prognosen für den Bezirk Dietikon                             | 2018 - 2025 |       | 2018 - 2035 |       |
|---------------------------------------------------------------|-------------|-------|-------------|-------|
|                                                               | Periode     | p.a.  | Periode     | p.a.  |
| Bevölkerungsentwicklung                                       |             |       |             |       |
| - Einwohnerzuwachs gesamthaft                                 | 10.8%       | 1.5%  | 24.0%       | 1.4%  |
| Prozentuale Veränderung Bevölkerungsanteil nach Altersgruppen |             |       |             |       |
| - bis 19 Jahre (Schulalter)                                   | 5.2%        | 0.7%  | 5.4%        | 0.3%  |
| - 20 - 64 Jahre (Erwerbsfähigkeit)                            | -2.7%       | -0.4% | -6.1%       | -0.4% |
| - über 65 Jahre (Pensionsalter)                               | 3.9%        | 0.6%  | 15.9%       | 0.9%  |
| Prozentuale Veränderung Ausländeranteil                       | -3.8%       | -0.5% | -3.7%       | -0.2% |

Quelle: Statistisches Amt des Kantons Zürich, Mai 2019

| <b>Konjunkturelle Entwicklung</b>   | 2019  | 2020  | 2021  | 2022  | 2023 | 2024 | Mittel 20/24 |
|-------------------------------------|-------|-------|-------|-------|------|------|--------------|
| Bruttoinlandprodukt (BIP) 3)        | 1.0%  | -5.1% | 4.3%  | 1.5%  | 1.5% | 1.5% | 0.7%         |
| Teuerung 4)                         | 0.4%  | -0.6% | 0.1%  | 0.4%  | 0.8% | 1.1% | 0.4%         |
| Zins 10-jährige Bundesobligation 4) | -0.5% | -0.5% | -0.4% | -0.1% | 0.3% | 0.6% | 0.0%         |
| Zins 3-monatige Euro-Franken 4)     | -0.7% | -0.7% | -0.7% | -0.4% | 0.0% | 0.3% | -0.3%        |

3) Veränderung gegenüber Vorjahr

4) Jahresdurchschnitt

Quelle: - 2021 Konjunkturprognose KOF, 16. Juni 2020; ab 2022: KOF Consensus Forecast

| <b>Eckwerte</b>               | 2019 | 2020  | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | Mittel 20/24 |
|-------------------------------|------|-------|------|------|------|------|--------------|
| Nominales BIP                 | 1.4% | -5.7% | 4.4% | 1.9% | 2.3% | 2.6% | 1.0%         |
| Jährliche Bevölkerungszunahme | 3.3% | 4.3%  | 1.8% | 1.8% | 1.7% | 1.7% | 2.2%         |
| Bevölkerung und Teuerung      | 3.7% | 3.7%  | 1.9% | 2.2% | 2.5% | 2.8% | 2.6%         |
| Bevölkerung und nominales BIP | 4.7% | -1.4% | 6.2% | 3.7% | 4.0% | 4.3% | 3.3%         |

**Besondere Einflüsse**

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

**Startsitzung Planungsprozess**

Mittwoch, 6. Mai 2020

| Steuerhaushalt                       |    | 2020    | 2021     | 2022    | 2023     | 2024    |                |         |          |                  |          |                  |             |
|--------------------------------------|----|---------|----------|---------|----------|---------|----------------|---------|----------|------------------|----------|------------------|-------------|
| Haushaltsaldo (1'000 Fr.)            |    |         |          |         |          |         | 5-Jahres-Total |         |          |                  |          |                  |             |
| Selbstfinanzierung                   | 1) | 1'884   | 631      | 2'159   | 2'604    | 3'031   | 10'309         |         |          |                  |          |                  |             |
| Nettoinvestitionen VV                |    | -10'167 | -9'734   | -8'270  | -8'585   | -816    | -37'572        |         |          |                  |          |                  |             |
| Veränderung Nettovermögen            |    | -8'283  | -9'103   | -6'111  | -5'981   | 2'215   | -27'263        |         |          |                  |          |                  |             |
| Nettoinvestitionen FV                |    | -       | -        | -       | -        | -       | -              |         |          |                  |          |                  |             |
| Haushaltüberschuss/-defizit          |    | -8'283  | -9'103   | -6'111  | -5'981   | 2'215   | -27'263        |         |          |                  |          |                  |             |
| 1) ohne FK-Fonds                     |    |         |          |         |          |         |                |         |          |                  |          |                  |             |
|                                      |    |         |          |         |          |         |                |         |          |                  |          |                  |             |
| Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)          |    | Aufwand | Ertrag   | Aufwand | Ertrag   | Aufwand | Ertrag         | Aufwand | Ertrag   | Veränderung p.a. |          |                  |             |
| Aufwendungen und Erträge             |    | 37'634  | 8'189    | 38'600  | 8'170    | 39'490  | 9'237          | 40'757  | 10'024   | 41'643           | 10'327   | 2.6%             | 6.0%        |
| Fiskalbereich                        |    | 143     | 22'715   | 75      | 22'675   | 88      | 24'056         | 89      | 24'889   | 89               | 25'932   | -11.2%           | 3.4%        |
| Grundstückgewinnsteuern              |    |         | 2'100    |         | 2'400    |         | 2'100          |         | 2'100    |                  | 2'100    |                  | 0.0%        |
| Direkter Finanzausgleich             | 2) | 41      | 6'394    |         | 5'835    |         | 6'170          |         | 6'280    |                  | 6'262    | >-50%            | -0.5%       |
| Abschreibungen VV                    |    | 734     |          | 1'523   |          | 1'992   |                | 2'367   |          | 2'402            |          | 34.5%            |             |
| Interne Verrechnungen                |    | 713     | 713      | 332     | 332      | 307     | 307            | 320     | 320      | 330              | 330      | -17.5%           | -17.5%      |
| Finanzaufwand/-ertrag                |    | 170     | 475      | 221     | 447      | 277     | 451            | 308     | 465      | 336              | 477      | 18.6%            | 0.1%        |
| Buchgewinne/-verluste                |    |         |          |         |          |         |                |         |          |                  |          |                  |             |
| EK-Fonds, Aufwertungen VV            |    | 26      | 6        | 9       | 6        |         |                |         |          |                  |          |                  |             |
| Ao Aufwand/Ertrag                    |    | 500     |          |         |          |         |                |         |          |                  |          |                  |             |
| Total                                |    | 39'960  | 40'591   | 40'759  | 39'865   | 42'155  | 42'321         | 43'840  | 44'077   | 44'799           | 45'428   | 5-Jahres-Total   |             |
| Rechnungsergebnis                    |    | 630     |          | -895    |          | 166     |                | 237     |          | 629              |          | 768              |             |
| Abschreibungen                       |    | 734     |          | 1'523   |          | 1'992   |                | 2'367   |          | 2'402            |          | 9'018            |             |
| EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E    |    | 520     |          | 3       |          | -       |                | -       |          | -                |          | 523              |             |
| Selbstfinanzierung                   | 1) | 1'884   |          | 631     |          | 2'159   |                | 2'604   |          | 3'031            |          | 10'309           |             |
| Steuerfuss                           |    | 110%    |          | 110%    |          | 110%    |                | 110%    |          | 110%             |          |                  |             |
| Einfacher Staatssteuerertrag         |    | 16'700  |          | 17'000  |          | 18'051  |                | 18'670  |          | 19'409           |          | 3.8%             |             |
| 2) konsolidierter Wert               |    |         |          |         |          |         |                |         |          |                  |          |                  |             |
|                                      |    |         |          |         |          |         |                |         |          |                  |          |                  |             |
| Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.) |    | Saldo   |          | Saldo   |          | Saldo   |                | Saldo   |          | Saldo            |          | 5-Jahres-Total   |             |
| Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit |    | 825     |          | -1'120  |          | -8      |                | 79      |          | 487              |          | 264              |             |
| Ergebnis aus Finanzierung            |    | 305     |          | 226     |          | 174     |                | 158     |          | 141              |          | 1'004            |             |
| Ausserordentliches Ergebnis          |    | -500    |          | -       |          | -       |                | -       |          | -                |          | -500             |             |
| Rechnungsergebnis                    |    | 630     |          | -895    |          | 166     |                | 237     |          | 629              |          | 768              |             |
|                                      |    |         |          |         |          |         |                |         |          |                  |          |                  |             |
| Investitionsrechnung (1'000 Fr.)     |    | Netto   |          | Netto   |          | Netto   |                | Netto   |          | Netto            |          | 5-Jahres-Total   |             |
| Verwaltungsvermögen (VV)             |    | 10'167  |          | 9'734   |          | 8'270   |                | 8'585   |          | 816              |          | 37'572           |             |
| Finanzvermögen (FV)                  |    | -       |          | -       |          | -       |                | -       |          | -                |          | -                |             |
|                                      |    |         |          |         |          |         |                |         |          |                  |          |                  |             |
| Bilanz (1'000 Fr.)                   |    | Aktiven | Passiven | Aktiven | Passiven | Aktiven | Passiven       | Aktiven | Passiven | Aktiven          | Passiven | Veränderung 5 J. |             |
| Finanzvermögen                       |    | 46'487  |          | 46'893  |          | 46'936  |                | 46'592  |          | 47'683           |          | 3%               |             |
| Verwaltungsvermögen                  |    | 30'682  |          | 38'892  |          | 45'170  |                | 51'388  |          | 49'802           |          | 62%              |             |
| Fremdkapital                         |    |         | 31'296   |         | 40'805   |         | 46'959         |         | 52'596   |                  | 51'473   | 64%              |             |
| Eigenkapital                         |    |         | 45'873   |         | 44'981   |         | 45'147         |         | 45'384   |                  | 46'013   | 0%               |             |
| Total                                |    | 77'168  | 77'168   | 85'786  | 85'786   | 92'106  | 92'106         | 97'980  | 97'980   | 97'486           | 97'486   | 26%              |             |
| Nettovermögen/-schuld                |    | 15'191  |          | 6'088   |          | -23     |                | -6'004  |          | -3'789           |          |                  |             |
|                                      |    |         |          |         |          |         |                |         |          |                  |          |                  |             |
| Kennzahlen                           |    |         |          |         |          |         |                |         |          |                  |          | Periode          |             |
| Selbstfinanzierungsanteil            |    | 4.7%    |          | 1.6%    |          | 5.1%    |                | 6.0%    |          | 6.7%             |          | ↓                | 4.8% ∅      |
| Selbstfinanzierungsgrad              |    | 19%     |          | 6%      |          | 26%     |                | 30%     |          | 371%             |          | ↓                | 27% 5 Jahre |
| Zinsbelastungsanteil                 |    | 0.3%    |          | 0.4%    |          | 0.5%    |                | 0.6%    |          | 0.6%             |          | →                | 0.5% ∅      |
| Nettovermögen/-schuld (Fr./E)        |    | 2'029   |          | 812     |          | 18      |                | -698    |          | -399             |          | →                | 352 ∅       |

| Polit. Gemeinde (ohne Gebühren)  | 2020        | 2021          | 2022          | 2023          | 2024       | 5-Jahres-Total |
|----------------------------------|-------------|---------------|---------------|---------------|------------|----------------|
| <b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b> |             |               |               |               |            |                |
| Selbstfinanzierung 1)            | -233        | -710          | -115          | 346           | 299        | -414           |
| Nettoinvestitionen VV            | -737        | -574          | -2'440        | -4'065        | -111       | -7'927         |
| Veränderung Nettovermögen        | -970        | -1'284        | -2'555        | -3'719        | 188        | -8'341         |
| Nettoinvestitionen FV            | -           | -             | -             | -             | -          | -              |
| Haushaltüberschuss/-defizit      | <b>-970</b> | <b>-1'284</b> | <b>-2'555</b> | <b>-3'719</b> | <b>188</b> | <b>-8'341</b>  |

1) ohne FK-Fonds

| Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)       | Aufwand     | Ertrag | Aufwand     | Ertrag | Aufwand     | Ertrag | Aufwand    | Ertrag | Aufwand    | Ertrag | Veränderung p.a. |
|-----------------------------------|-------------|--------|-------------|--------|-------------|--------|------------|--------|------------|--------|------------------|
| Aufwendungen und Erträge          | 20'680      | 6'885  | 21'189      | 6'809  | 21'976      | 7'845  | 22'626     | 8'600  | 23'299     | 8'871  | 3.0% 6.5%        |
| Fiskalbereich                     | 62          | 8'588  | 35          | 8'621  | 45          | 9'151  | 45         | 9'461  | 45         | 9'829  | -7.7% 3.4%       |
| Grundstückgewinnsteuern           |             | 2'100  |             | 2'400  |             | 2'100  |            | 2'100  |            | 2'100  | 0.0%             |
| Direkter Finanzausgleich 2)       |             | 2'557  |             | 2'334  |             | 2'468  |            | 2'512  |            | 2'504  | -0.5%            |
| Abschreibungen VV                 | 178         |        | 228         |        | 450         |        | 708        |        | 715        |        | 41.6%            |
| Interne Verrechnungen             | 644         | 644    | 309         | 309    | 285         | 285    | 298        | 298    | 308        | 308    | -16.9% -16.9%    |
| Finanzaufwand/-ertrag             | -34         | 344    | 6           | 356    | 19          | 360    | 32         | 374    | 47         | 386    | 2.9%             |
| Buchgewinne/-verluste             |             |        |             |        |             |        |            |        |            |        |                  |
| EK-Fonds, Aufwertungen VV         | 26          | 6      | 9           | 6      |             |        |            |        |            |        |                  |
| Ao Aufwand/Ertrag                 |             |        |             |        |             |        |            |        |            |        |                  |
| Total                             | 21'556      | 21'124 | 21'776      | 20'836 | 22'774      | 22'209 | 23'708     | 23'345 | 24'414     | 23'998 | 5-Jahres-Total   |
| Rechnungsergebnis                 | -431        |        | -940        |        | -565        |        | -362       |        | -416       |        | -2'715           |
| Abschreibungen                    | 178         |        | 228         |        | 450         |        | 708        |        | 715        |        | 2'279            |
| EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E | 20          |        | 3           |        | -           |        | -          |        | -          |        | 23               |
| Selbstfinanzierung 1)             | <b>-233</b> |        | <b>-710</b> |        | <b>-115</b> |        | <b>346</b> |        | <b>299</b> |        | <b>-414</b>      |
| Steuerfuss                        | 44%         |        | 44%         |        | 44%         |        | 44%        |        | 44%        |        |                  |
| Einfacher Staatssteuerertrag      | 16'700      |        | 17'000      |        | 18'051      |        | 18'670     |        | 19'409     |        | 3.8%             |

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 | -809        | -1'290      | -907        | -705        | -755        | -4'466         |
| Ergebnis aus Finanzierung            | 378         | 350         | 341         | 342         | 339         | 1'750          |
| Ausserordentliches Ergebnis          | -           | -           | -           | -           | -           | -              |
| Rechnungsergebnis                    | <b>-431</b> | <b>-940</b> | <b>-565</b> | <b>-362</b> | <b>-416</b> | <b>-2'715</b>  |

| Investitionsrechnung (1'000 Fr.) | Netto      | Netto      | Netto        | Netto        | Netto      | 5-Jahres-Total |
|----------------------------------|------------|------------|--------------|--------------|------------|----------------|
| Verwaltungsvermögen (VV)         | <b>737</b> | <b>574</b> | <b>2'440</b> | <b>4'065</b> | <b>111</b> | <b>7'927</b>   |
| Finanzvermögen (FV)              | -          | -          | -            | -            | -          | -              |

| Bilanz (1'000 Fr.)    | Aktiven       | Passiven      | Aktiven       | Passiven      | Aktiven       | Passiven      | Aktiven      | Passiven      | Aktiven      | Passiven      | Veränderung 5 J. |
|-----------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------|---------------|--------------|---------------|------------------|
| Finanzvermögen        | 31'840        |               | 34'066        |               | 35'665        |               | 35'582       |               | 35'647       |               | 12%              |
| Verwaltungsvermögen   | 9'074         |               | 9'420         |               | 11'410        |               | 14'767       |               | 14'163       |               | 56%              |
| Fremdkapital          |               | 16'918        |               | 20'427        |               | 24'581        |              | 28'218        |              | 28'095        | 66%              |
| Eigenkapital          |               | <b>23'996</b> |               | <b>23'059</b> |               | <b>22'493</b> |              | <b>22'131</b> |              | <b>21'715</b> | <b>-10%</b>      |
| Total                 | 40'914        | 40'914        | 43'486        | 43'486        | 47'075        | 47'075        | 50'349       | 50'349        | 49'809       | 49'809        | 22%              |
| Nettovermögen/-schuld | <b>14'923</b> |               | <b>13'639</b> |               | <b>11'084</b> |               | <b>7'364</b> |               | <b>7'552</b> |               |                  |

| Kennzahlen                    |              |              |              |             |              | Periode       |
|-------------------------------|--------------|--------------|--------------|-------------|--------------|---------------|
| Selbstfinanzierungsanteil     | <b>-1.1%</b> | <b>-3.5%</b> | <b>-0.5%</b> | <b>1.5%</b> | <b>1.3%</b>  | ↓ -0.5% ø     |
| Selbstfinanzierungsgrad       | -32%         | -124%        | -5%          | 9%          | 269%         | ↗ -5% 5 Jahre |
| Zinsbelastungsanteil          | -0.1%        | -0.1%        | -0.1%        | 0.0%        | 0.1%         | ↑ 0.0% ø      |
| Nettovermögen/-schuld (Fr./E) | <b>2'132</b> | <b>1'914</b> | <b>1'529</b> | <b>999</b>  | <b>1'007</b> | ↗ 1'516 ø     |

| Primarschulgemeinde                           |    | 2020    | 2021     | 2022    | 2023     | 2024    |                |         |          |                  |          |                  |         |
|-----------------------------------------------|----|---------|----------|---------|----------|---------|----------------|---------|----------|------------------|----------|------------------|---------|
| Haushaltsaldo (1'000 Fr.)                     |    |         |          |         |          |         | 5-Jahres-Total |         |          |                  |          |                  |         |
| Selbstfinanzierung                            | 1) | 934     | 630      | 1'260   | 1'251    | 1'515   | 5'590          |         |          |                  |          |                  |         |
| Nettoinvestitionen VV                         |    | -5'770  | -4'935   | -2'500  | -        | -       | -13'205        |         |          |                  |          |                  |         |
| Veränderung Nettovermögen                     |    | -4'836  | -4'305   | -1'240  | 1'251    | 1'515   | -7'615         |         |          |                  |          |                  |         |
| Nettoinvestitionen FV                         |    | -       | -        | -       | -        | -       | -              |         |          |                  |          |                  |         |
| Haushaltüberschuss/-defizit                   |    | -4'836  | -4'305   | -1'240  | 1'251    | 1'515   | -7'615         |         |          |                  |          |                  |         |
| 1) ohne FK-Fonds                              |    |         |          |         |          |         |                |         |          |                  |          |                  |         |
|                                               |    |         |          |         |          |         |                |         |          |                  |          |                  |         |
| Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)                   |    | Aufwand | Ertrag   | Aufwand | Ertrag   | Aufwand | Ertrag         | Aufwand | Ertrag   | Veränderung p.a. |          |                  |         |
| Aufwendungen und Erträge                      |    | 11'314  | 1'157    | 11'463  | 1'228    | 11'493  | 1'256          | 11'885  | 1'284    | 12'020           | 1'313    | 1.5%             | 3.2%    |
| Fiskalbereich                                 |    | 54      | 8'611    | 27      | 8'625    | 30      | 9'147          | 30      | 9'462    | 30               | 9'834    | -13.8%           | 3.4%    |
| Direkter Finanzausgleich                      |    | 2)      | 2'616    |         | 2'387    |         | 2'524          |         | 2'569    |                  | 2'561    |                  | -0.5%   |
| Abschreibungen VV                             |    | 345     |          | 860     |          | 1'076   |                | 1'051   |          | 1'051            |          | 32.1%            |         |
| Interne Verrechnungen                         |    | 69      | 69       | 22      | 22       | 22      | 22             | 22      | 22       | 22               | 22       | -24.7%           | -24.7%  |
| Finanzaufwand/-ertrag                         |    | 169     | 87       | 191     | 72       | 215     | 72             | 222     | 72       | 216              | 72       | 6.4%             | -4.7%   |
| Buchgewinne/-verluste                         |    |         |          |         |          |         |                |         |          |                  |          |                  |         |
| EK-Fonds, Aufwertungen VV                     |    |         |          |         |          |         |                |         |          |                  |          |                  |         |
| Ao Aufwand/Ertrag                             |    |         |          |         |          |         |                |         |          |                  |          |                  |         |
| Total                                         |    | 11'951  | 12'540   | 12'563  | 12'333   | 12'837  | 13'021         | 13'210  | 13'409   | 13'339           | 13'803   | 5-Jahres-Total   |         |
| Rechnungsergebnis                             |    | 589     |          | -230    |          | 184     |                | 199     |          | 464              |          | 1'205            |         |
| Abschreibungen                                |    | 345     |          | 860     |          | 1'076   |                | 1'051   |          | 1'051            |          | 4'384            |         |
| EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E             |    | -       |          | -       |          | -       |                | -       |          | -                |          | -                |         |
| Selbstfinanzierung                            |    | 1)      | 934      | 630     |          | 1'260   |                | 1'251   |          | 1'515            |          | 5'590            |         |
| Steuerfuss                                    |    | 45%     |          | 45%     |          | 45%     |                | 45%     |          | 45%              |          |                  |         |
| Einfacher Staatssteuerertrag                  |    | 16'700  |          | 17'000  |          | 18'051  |                | 18'670  |          | 19'409           |          | 3.8%             |         |
| 2) konsolidierter Wert, d.h. Abgrenzung netto |    |         |          |         |          |         |                |         |          |                  |          |                  |         |
|                                               |    |         |          |         |          |         |                |         |          |                  |          |                  |         |
| Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)          |    | Saldo   |          | Saldo   |          | Saldo   |                | Saldo   |          | Saldo            |          | 5-Jahres-Total   |         |
| Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit          |    | 670     |          | -110    |          | 328     |                | 349     |          | 608              |          | 1'845            |         |
| Ergebnis aus Finanzierung                     |    | -82     |          | -120    |          | -144    |                | -150    |          | -145             |          | -639             |         |
| Ausserordentliches Ergebnis                   |    | -       |          | -       |          | -       |                | -       |          | -                |          | -                |         |
| Rechnungsergebnis                             |    | 589     |          | -230    |          | 184     |                | 199     |          | 464              |          | 1'205            |         |
|                                               |    |         |          |         |          |         |                |         |          |                  |          |                  |         |
| Investitionsrechnung (1'000 Fr.)              |    | Netto   |          | Netto   |          | Netto   |                | Netto   |          | Netto            |          | 5-Jahres-Total   |         |
| Verwaltungsvermögen (VV)                      |    | 5'770   |          | 4'935   |          | 2'500   |                | -       |          | -                |          | 13'205           |         |
| Finanzvermögen (FV)                           |    | -       |          | -       |          | -       |                | -       |          | -                |          | -                |         |
|                                               |    |         |          |         |          |         |                |         |          |                  |          |                  |         |
| Bilanz (1'000 Fr.)                            |    | Aktiven | Passiven | Aktiven | Passiven | Aktiven | Passiven       | Aktiven | Passiven | Aktiven          | Passiven | Veränderung 5 J. |         |
| Finanzvermögen                                |    | 8'527   |          | 9'105   |          | 9'087   |                | 9'262   |          | 9'299            |          | 9%               |         |
| Verwaltungsvermögen                           |    | 16'034  |          | 20'109  |          | 21'533  |                | 20'481  |          | 19'430           |          | 21%              |         |
| Fremdkapital                                  |    |         | 13'314   |         | 18'197   |         | 19'419         |         | 18'343   |                  | 16'865   | 27%              |         |
| Eigenkapital                                  |    |         | 11'247   |         | 11'017   |         | 11'201         |         | 11'400   |                  | 11'863   | 5%               |         |
| Total                                         |    | 24'561  | 24'561   | 29'214  | 29'214   | 30'620  | 30'620         | 29'743  | 29'743   | 28'729           | 28'729   | 17%              |         |
| Nettovermögen/-schuld                         |    | -4'787  |          | -9'093  |          | -10'332 |                | -9'082  |          | -7'567           |          |                  |         |
|                                               |    |         |          |         |          |         |                |         |          |                  |          |                  |         |
| Kennzahlen                                    |    |         |          |         |          |         |                |         |          |                  | Periode  |                  |         |
| Selbstfinanzierungsanteil                     |    | 7.5%    |          | 5.1%    |          | 9.7%    |                | 9.3%    |          | 11.0%            | ↗        | 8.5%             | ∅       |
| Selbstfinanzierungsgrad                       |    | 16%     |          | 13%     |          | 50%     |                | k.A.    |          | k.A.             | ↓        | 42%              | 5 Jahre |
| Zinsbelastungsanteil                          |    | 1.1%    |          | 1.4%    |          | 1.5%    |                | 1.5%    |          | 1.4%             | →        | 1.4%             | ∅       |
| Nettovermögen/-schuld (Fr./E)                 |    | -684    |          | -1'276  |          | -1'425  |                | -1'231  |          | -1'009           | ↓        | -1'125           | ∅       |

| Sekundarschulgemeinde            |    | 2020          | 2021          | 2022          | 2023          | 2024       |                |
|----------------------------------|----|---------------|---------------|---------------|---------------|------------|----------------|
| <b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b> |    |               |               |               |               |            | 5-Jahres-Total |
| Selbstfinanzierung               | 1) | 1'184         | 711           | 1'014         | 1'008         | 1'217      | 5'133          |
| Nettoinvestitionen VV            |    | -3'660        | -4'225        | -3'330        | -4'520        | -705       | -16'440        |
| Veränderung Nettovermögen        |    | -2'476        | -3'514        | -2'316        | -3'512        | 512        | -11'307        |
| Nettoinvestitionen FV            |    | -             | -             | -             | -             | -          | -              |
| Haushaltüberschuss/-defizit      |    | <b>-2'476</b> | <b>-3'514</b> | <b>-2'316</b> | <b>-3'512</b> | <b>512</b> | <b>-11'307</b> |

1) ohne FK-Fonds

| Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)       |  | Aufwand | Ertrag       | Aufwand    | Ertrag       | Aufwand      | Ertrag       | Aufwand      | Ertrag       | Aufwand      | Ertrag       | Veränderung p.a. |
|-----------------------------------|--|---------|--------------|------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|------------------|
| Aufwendungen und Erträge          |  | 5'640   | 146          | 5'947      | 133          | 6'021        | 136          | 6'246        | 139          | 6'324        | 142          | 2.9% -0.7%       |
| Fiskalbereich                     |  | 27      | 5'516        | 13         | 5'429        | 14           | 5'758        | 14           | 5'965        | 14           | 6'269        | -15.1% 3.3%      |
| Direkter Finanzausgleich          |  | 41      | 1'220        |            | 1'114        |              | 1'178        |              | 1'199        |              | 1'196        | >-50% -0.5%      |
| Abschreibungen VV                 |  | 211     |              | 436        |              | 466          |              | 608          |              | 635          |              | 31.7%            |
| Interne Verrechnungen             |  |         |              |            |              |              |              |              |              |              |              |                  |
| Finanzaufwand/-ertrag             |  | 35      | 44           | 24         | 20           | 43           | 20           | 54           | 20           | 72           | 20           | 19.9% -18.2%     |
| Buchgewinne/-verluste             |  |         |              |            |              |              |              |              |              |              |              |                  |
| EK-Fonds, Aufwertungen VV         |  |         |              |            |              |              |              |              |              |              |              |                  |
| Ao Aufwand/Ertrag                 |  | 500     |              |            |              |              |              |              |              |              |              |                  |
| Total                             |  | 6'454   | 6'927        | 6'420      | 6'695        | 6'544        | 7'092        | 6'923        | 7'323        | 7'046        | 7'627        | 5-Jahres-Total   |
| Rechnungsergebnis                 |  | 473     |              | 275        |              | 548          |              | 400          |              | 582          |              | 2'278            |
| Abschreibungen                    |  | 211     |              | 436        |              | 466          |              | 608          |              | 635          |              | 2'355            |
| EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E |  | 500     |              | -          |              | -            |              | -            |              | -            |              | 500              |
| Selbstfinanzierung                |  | 1)      | <b>1'184</b> | <b>711</b> | <b>1'014</b> | <b>1'008</b> | <b>1'217</b> | <b>1'217</b> | <b>1'217</b> | <b>1'217</b> | <b>1'217</b> | <b>5'133</b>     |
| Steuerfuss                        |  |         | 21%          | 21%        |              | 21%          |              | 21%          |              | 21%          |              |                  |
| Einfacher Staatssteuerertrag      |  |         | 23'000       | 23'177     |              | 24'658       |              | 25'541       |              | 26'875       |              | 4.0%             |

2) konsolidierter Wert, d.h. Abgrenzung netto

| Gestufferter Erfolgsausweis (1'000 Fr.) |  | Saldo      | Saldo      | Saldo      | Saldo      | Saldo      | 5-Jahres-Total |
|-----------------------------------------|--|------------|------------|------------|------------|------------|----------------|
| Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit    |  | 964        | 280        | 571        | 435        | 634        | 2'885          |
| Ergebnis aus Finanzierung               |  | 9          | -4         | -23        | -35        | -53        | -107           |
| Ausserordentliches Ergebnis             |  | -500       | -          | -          | -          | -          | -500           |
| Rechnungsergebnis                       |  | <b>473</b> | <b>275</b> | <b>548</b> | <b>400</b> | <b>582</b> | <b>2'278</b>   |

| Investitionsrechnung (1'000 Fr.) |  | Netto        | Netto        | Netto        | Netto        | Netto      | 5-Jahres-Total |
|----------------------------------|--|--------------|--------------|--------------|--------------|------------|----------------|
| Verwaltungsvermögen (VV)         |  | <b>3'660</b> | <b>4'225</b> | <b>3'330</b> | <b>4'520</b> | <b>705</b> | <b>16'440</b>  |
| Finanzvermögen (FV)              |  | -            | -            | -            | -            | -          | -              |

| Bilanz (1'000 Fr.)    |  | Aktiven      | Passiven      | Aktiven      | Passiven      | Aktiven     | Passiven      | Aktiven       | Passiven      | Aktiven       | Passiven      | Veränderung 5 J. |
|-----------------------|--|--------------|---------------|--------------|---------------|-------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|------------------|
| Finanzvermögen        |  | 3'098        |               | 3'367        |               | 3'359       |               | 3'441         |               | 3'458         |               | 12%              |
| Verwaltungsvermögen   |  | 5'574        |               | 9'363        |               | 12'227      |               | 16'140        |               | 16'210        |               | 191%             |
| Fremdkapital          |  |              | -1'958        |              | 1'825         |             | 4'134         |               | 7'727         |               | 7'233         | -469%            |
| Eigenkapital          |  |              | <b>10'630</b> |              | <b>10'905</b> |             | <b>11'453</b> |               | <b>11'853</b> |               | <b>12'435</b> | <b>17%</b>       |
| Total                 |  | 8'672        | 8'672         | 12'730       | 12'730        | 15'587      | 15'587        | 19'580        | 19'580        | 19'668        | 19'668        | 127%             |
| Nettovermögen/-schuld |  | <b>5'056</b> |               | <b>1'542</b> |               | <b>-774</b> |               | <b>-4'287</b> |               | <b>-3'775</b> |               |                  |

| Kennzahlen                    |  |              |              |              |              |              | Periode              |
|-------------------------------|--|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|----------------------|
| Selbstfinanzierungsanteil     |  | <b>17.1%</b> | <b>10.6%</b> | <b>14.3%</b> | <b>13.8%</b> | <b>16.0%</b> | → 14.3% ø            |
| Selbstfinanzierungsgrad       |  | 32%          | 17%          | 30%          | 22%          | 173%         | ↓ <b>31%</b> 5 Jahre |
| Zinsbelastungsanteil          |  | 0.2%         | 0.1%         | 0.4%         | 0.5%         | 0.8%         | → 0.4% ø             |
| Nettovermögen/-schuld (Fr./E) |  | <b>581</b>   | <b>174</b>   | <b>-86</b>   | <b>-465</b>  | <b>-397</b>  | → -39 ø              |

| Gebührenhaushalte                                              |  | 2020    | 2021     | 2022    | 2023     | 2024    |                |         |          |                  |          |                  |             |
|----------------------------------------------------------------|--|---------|----------|---------|----------|---------|----------------|---------|----------|------------------|----------|------------------|-------------|
| Haushaltsaldo (1'000 Fr.)                                      |  |         |          |         |          |         | 5-Jahres-Total |         |          |                  |          |                  |             |
| Selbstfinanzierung                                             |  | 280     | 249      | 609     | 632      | 607     | 2'377          |         |          |                  |          |                  |             |
| Nettoinvestitionen VV                                          |  | -1'880  | -1'740   | -2'455  | -1'995   | -730    | -8'800         |         |          |                  |          |                  |             |
| Haushaltüberschuss/-defizit                                    |  | -1'600  | -1'491   | -1'846  | -1'363   | -123    | -6'423         |         |          |                  |          |                  |             |
|                                                                |  |         |          |         |          |         |                |         |          |                  |          |                  |             |
| Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)                        |  | Aufwand | Ertrag   | Aufwand | Ertrag   | Aufwand | Ertrag         | Aufwand | Ertrag   | Veränderung p.a. |          |                  |             |
| Aufwendungen und Erträge                                       |  | 2'776   | 3'083    | 2'838   | 3'108    | 2'781   | 3'409          | 2'803   | 3'463    | 2'876            | 3'518    | 0.9%             | 3.4%        |
| Aufwertungen VV                                                |  |         |          |         |          |         |                |         |          |                  |          |                  |             |
| Zinsaufwand/-ertrag                                            |  | 128     | 102      | 56      | 36       | 43      | 24             | 54      | 26       | 63               | 27       | -16.4%           | -28.1%      |
| Abschreibungen VV                                              |  | 199     |          | 246     |          | 257     |                | 303     |          | 314              |          | 12.1%            |             |
| Veränderung Spezialfinanzierung                                |  | 82      | 1        | 31      | 27       | 373     | 21             | 340     | 11       | 293              | 1        |                  |             |
| Total                                                          |  | 3'186   | 3'186    | 3'171   | 3'171    | 3'454   | 3'454          | 3'500   | 3'500    | 3'546            | 3'546    | 5-Jahres-Total   |             |
| Rechnungsergebnis                                              |  | -       |          | -       |          | -       |                | -       |          | -                |          | -                |             |
| Abschreibungen/Aufwertungen                                    |  | 199     |          | 246     |          | 257     |                | 303     |          | 314              |          | 1'318            |             |
| Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung                           |  | 82      |          | 4       |          | 352     |                | 329     |          | 293              |          | 1'059            |             |
| Selbstfinanzierung                                             |  | 280     |          | 249     |          | 609     |                | 632     |          | 607              |          | 2'377            |             |
|                                                                |  |         |          |         |          |         |                |         |          |                  |          |                  |             |
| Eckwerte                                                       |  |         |          |         |          |         |                |         |          |                  |          | 5 Jahre          |             |
| Kostendeckungsgrad                                             |  | 103%    |          | 100%    |          | 111%    |                | 110%    |          | 109%             |          | 107%             |             |
| Eigenfinanzierungsgrad                                         |  | 67%     |          | 55%     |          | 47%     |                | 43%     |          | 44%              |          |                  |             |
|                                                                |  |         |          |         |          |         |                |         |          |                  |          |                  |             |
| Investitionsrechnung (1'000 Fr.)                               |  | Aus     | Ein      | Aus     | Ein      | Aus     | Ein            | Aus     | Ein      | Aus              | Ein      | 5-Jahres-Total   |             |
| Investitionen VV                                               |  | 2'480   | 600      | 2'340   | 600      | 3'055   | 600            | 2'395   | 400      | 1'130            | 400      |                  |             |
| Nettoinvestitionen VV                                          |  | 1'880   |          | 1'740   |          | 2'455   |                | 1'995   |          | 730              |          | 8'800            |             |
|                                                                |  |         |          |         |          |         |                |         |          |                  |          |                  |             |
| Bilanz (1'000 Fr.)                                             |  | Aktiven | Passiven | Aktiven | Passiven | Aktiven | Passiven       | Aktiven | Passiven | Aktiven          | Passiven | Veränderung 5 J. |             |
| Verwaltungsvermögen (VV)                                       |  | 7'177   |          | 8'671   |          | 10'869  |                | 12'562  |          | 12'978           |          | 81%              |             |
| Fremdkapital                                                   |  | 1)      | 2'400    |         | 3'890    |         | 5'736          |         | 7'099    |                  | 7'223    | 201%             |             |
| Spezialfinanzierung                                            |  |         | 4'777    |         | 4'781    |         | 5'133          |         | 5'462    |                  | 5'755    | 20%              |             |
| Total                                                          |  | 7'177   | 7'177    | 8'671   | 8'671    | 10'869  | 10'869         | 12'562  | 12'562   | 12'978           | 12'978   | 81%              |             |
| Nettovermögen/-schuld                                          |  | -2'400  |          | -3'890  |          | -5'736  |                | -7'099  |          | -7'223           |          |                  |             |
| 1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt |  |         |          |         |          |         |                |         |          |                  |          |                  |             |
|                                                                |  |         |          |         |          |         |                |         |          |                  |          |                  |             |
| Kennzahlen                                                     |  |         |          |         |          |         |                |         |          |                  |          | Periode          |             |
| Selbstfinanzierungsanteil                                      |  | 8.8%    |          | 7.9%    |          | 17.7%   |                | 18.1%   |          | 17.1%            |          | ➔                | 13.9% ø     |
| Selbstfinanzierungsgrad                                        |  | 15%     |          | 14%     |          | 25%     |                | 32%     |          | 83%              |          | ⬇                | 27% 5 Jahre |
| Zinsbelastungsanteil                                           |  | 0.8%    |          | 0.6%    |          | 0.6%    |                | 0.8%    |          | 1.0%             |          | ➔                | 0.8% ø      |
| Nettovermögen/-schuld (Fr./E)                                  |  | -343    |          | -546    |          | -791    |                | -963    |          | -963             |          | ⬇                | -721 ø      |

| Wasserwerk                       | 2020          | 2021          | 2022          | 2023          | 2024        |                |
|----------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|-------------|----------------|
| <b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b> |               |               |               |               |             | 5-Jahres-Total |
| Selbstfinanzierung               | 247           | 246           | 511           | 512           | 516         | 2'032          |
| Nettoinvestitionen VV            | -1'580        | -1'570        | -2'045        | -1'515        | -930        | -7'640         |
| Haushaltüberschuss/-defizit      | <b>-1'334</b> | <b>-1'324</b> | <b>-1'534</b> | <b>-1'003</b> | <b>-414</b> | <b>-5'608</b>  |

| Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.) | Aufwand    | Ertrag | Aufwand    | Ertrag | Aufwand    | Ertrag | Aufwand    | Ertrag | Aufwand    | Ertrag | Veränderung p.a. |
|-----------------------------------------|------------|--------|------------|--------|------------|--------|------------|--------|------------|--------|------------------|
| Eigene Aufwendungen und Erträge         | 726        | 37     | 770        | 37     | 775        | 38     | 780        | 38     | 784        | 39     | 0.6% 1.7%        |
| Beitrag an Zweckverband/IKA             | 230        |        | 230        |        | 237        |        | 245        |        | 254        |        | 3.3%             |
| Mengegebühr                             |            | 950    |            | 950    |            | 1'153  |            | 1'166  |            | 1'179  | 5.5%             |
| Grundgebühr                             |            | 295    |            | 295    |            | 362    |            | 370    |            | 378    | 6.4%             |
| Aufwertungen VV                         |            |        |            |        |            |        |            |        |            |        |                  |
| Zinsaufwand/-ertrag                     | 112        | 33     | 48         | 12     | 37         | 8      | 46         | 10     | 53         | 11     | -17.2% -23.8%    |
| Abschreibungen VV                       | 184        |        | 218        |        | 229        |        | 266        |        | 283        |        | 11.4%            |
| Veränderung Spezialfinanzierung         | 63         |        | 28         |        | 282        |        | 246        |        | 234        |        |                  |
| Total                                   | 1'315      | 1'315  | 1'294      | 1'294  | 1'561      | 1'561  | 1'584      | 1'584  | 1'607      | 1'607  | 5-Jahres-Total   |
| Rechnungsergebnis                       | -          |        | -          |        | -          |        | -          |        | -          |        | -                |
| Abschreibungen/Aufwertungen             | 184        |        | 218        |        | 229        |        | 266        |        | 283        |        | 1'180            |
| Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung    | 63         |        | 28         |        | 282        |        | 246        |        | 234        |        | 853              |
| Selbstfinanzierung                      | <b>247</b> |        | <b>246</b> |        | <b>511</b> |        | <b>512</b> |        | <b>516</b> |        | <b>2'032</b>     |

| Eckwerte und Gebührenplanung     |               |               |               |               |               | 5 Jahre         |
|----------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|-----------------|
| Kostendeckungsgrad               | <b>105%</b>   | <b>102%</b>   | <b>122%</b>   | <b>118%</b>   | <b>117%</b>   | <b>113%</b>     |
| Eigenfinanzierungsgrad           | 27%           | 23%           | 21%           | 21%           | 22%           |                 |
| Zinssatz interne Verzinsung      | 2.34%         | 0.75%         | 0.50%         | 0.50%         | 0.50%         | relevant E/p.a. |
| Kalkulatorische Menge (1'000 m³) | 475           | 475           | 480           | 486           | 491           | 1.1% 2.2%       |
| Gebührensatz (Fr./m³)            | <b>2.00</b>   | <b>2.00</b>   | <b>2.40</b>   | <b>2.40</b>   | <b>2.40</b>   | M               |
| Kalkulatorische Anzahl (Gebäude) | 2'185         | 2'185         | 2'234         | 2'284         | 2'335         | 2.2%            |
| Gebührensatz (Fr./Gebäude)       | <b>135.00</b> | <b>135.00</b> | <b>162.00</b> | <b>162.00</b> | <b>162.00</b> | M               |

| Investitionsrechnung (1'000 Fr.) | Aus          | Ein | Aus          | Ein | Aus          | Ein | Aus          | Ein | Aus        | Ein | 5-Jahres-Total |
|----------------------------------|--------------|-----|--------------|-----|--------------|-----|--------------|-----|------------|-----|----------------|
| Investitionen VV                 | 1'880        | 300 | 1'870        | 300 | 2'345        | 300 | 1'715        | 200 | 1'130      | 200 |                |
| Nettoinvestitionen VV            | <b>1'580</b> |     | <b>1'570</b> |     | <b>2'045</b> |     | <b>1'515</b> |     | <b>930</b> |     | <b>7'640</b>   |

| Bilanz (1'000 Fr.)       | Aktiven       | Passiven     | Aktiven       | Passiven     | Aktiven       | Passiven     | Aktiven       | Passiven     | Aktiven       | Passiven     | Veränderung 5 J. |
|--------------------------|---------------|--------------|---------------|--------------|---------------|--------------|---------------|--------------|---------------|--------------|------------------|
| Verwaltungsvermögen (VV) | 6'118         |              | 7'470         |              | 9'286         |              | 10'535        |              | 11'182        |              | 83%              |
| Fremdkapital             |               | 4'460        |               | 5'784        |               | 7'318        |               | 8'320        |               | 8'734        | 96%              |
| Spezialfinanzierung      |               | <b>1'658</b> |               | <b>1'686</b> |               | <b>1'968</b> |               | <b>2'214</b> |               | <b>2'448</b> | 48%              |
| Total                    | 6'118         | 6'118        | 7'470         | 7'470        | 9'286         | 9'286        | 10'535        | 10'535       | 11'182        | 11'182       | 83%              |
| Nettovermögen/-schuld    | <b>-4'460</b> |              | <b>-5'784</b> |              | <b>-7'318</b> |              | <b>-8'320</b> |              | <b>-8'734</b> |              |                  |

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

| Kennzahlen                    |              |              |               |               |               | Periode              |
|-------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------|---------------|----------------------|
| Selbstfinanzierungsanteil     | <b>18.7%</b> | <b>19.0%</b> | <b>32.7%</b>  | <b>32.3%</b>  | <b>32.1%</b>  | ↑ 27.0% ø            |
| Selbstfinanzierungsgrad       | 16%          | 16%          | 25%           | 34%           | 56%           | ↓ <b>27%</b> 5 Jahre |
| Zinsbelastungsanteil          | 6.0%         | 2.8%         | 1.9%          | 2.3%          | 2.6%          | ↔ 3.1% ø             |
| Nettovermögen/-schuld (Fr./E) | <b>-637</b>  | <b>-812</b>  | <b>-1'009</b> | <b>-1'128</b> | <b>-1'165</b> | ↓ -950 ø             |

| <b>Abwasserbeseitigung</b>       | <b>2020</b> |  | <b>2021</b> |  | <b>2022</b> |  | <b>2023</b> |  | <b>2024</b> |  |                |
|----------------------------------|-------------|--|-------------|--|-------------|--|-------------|--|-------------|--|----------------|
| <b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b> |             |  |             |  |             |  |             |  |             |  | 5-Jahres-Total |
| Selbstfinanzierung               | 35          |  | 31          |  | 119         |  | 130         |  | 91          |  | 405            |
| Nettoinvestitionen VV            | -300        |  | -170        |  | -410        |  | -480        |  | 200         |  | -1'160         |
| Haushaltüberschuss/-defizit      | <b>-265</b> |  | <b>-139</b> |  | <b>-291</b> |  | <b>-350</b> |  | <b>291</b>  |  | <b>-755</b>    |

| <b>Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)</b> | Aufwand   | Ertrag | Aufwand   | Ertrag | Aufwand    | Ertrag | Aufwand    | Ertrag | Aufwand   | Ertrag | Veränderung p.a. |
|------------------------------------------------|-----------|--------|-----------|--------|------------|--------|------------|--------|-----------|--------|------------------|
| Eigene Aufwendungen und Erträge                | 378       |        | 394       |        | 396        |        | 399        |        | 401       |        | 0.6%             |
| Beitrag an Zweckverband/IKA                    | 823       |        | 793       |        | 718        |        | 721        |        | 775       |        | 2.3%             |
| Mengegebühr                                    |           | 832    |           | 832    |            | 841    |            | 851    |           | 860    | 0.8%             |
| Grundgebühr                                    |           | 380    |           | 380    |            | 389    |            | 397    |           | 406    | 1.7%             |
| Aufwertungen VV                                |           |        |           |        |            |        |            |        |           |        |                  |
| Zinsaufwand/-ertrag                            | 16        | 40     | 8         | 14     | 6          | 9      | 8          | 10     | 10        | 10     | -10.9% -28.9%    |
| Abschreibungen VV                              | 15        |        | 28        |        | 28         |        | 36         |        | 31        |        | 19.9%            |
| Veränderung Spezialfinanzierung                | 19        |        | 3         |        | 91         |        | 94         |        | 59        |        |                  |
| Total                                          | 1'252     | 1'252  | 1'226     | 1'226  | 1'239      | 1'239  | 1'258      | 1'258  | 1'277     | 1'277  | 5-Jahres-Total   |
| Rechnungsergebnis                              | -         |        | -         |        | -          |        | -          |        | -         |        | -                |
| Abschreibungen/Aufwertungen                    | 15        |        | 28        |        | 28         |        | 36         |        | 31        |        | 138              |
| Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung           | 19        |        | 3         |        | 91         |        | 94         |        | 59        |        | 267              |
| Selbstfinanzierung                             | <b>35</b> |        | <b>31</b> |        | <b>119</b> |        | <b>130</b> |        | <b>91</b> |        | <b>405</b>       |

| <b>Eckwerte und Gebührenplanung</b>           |             |             |             |             |             | 5 Jahre         |
|-----------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-----------------|
| Kostendeckungsgrad                            | <b>102%</b> | <b>100%</b> | <b>108%</b> | <b>108%</b> | <b>105%</b> | <b>104%</b>     |
| Eigenfinanzierungsgrad                        | 100%        | 100%        | 100%        | 100%        | 100%        |                 |
| Zinssatz interne Verzinsung                   | 2.34%       | 0.75%       | 0.50%       | 0.50%       | 0.50%       | relevant E/p.a. |
| Kalkulatorische Menge (1'000 m <sup>3</sup> ) | 438         | 438         | 443         | 448         | 453         | 1.1% 2.2%       |
| Gebührensatz (Fr./m <sup>3</sup> )            | <b>1.90</b> | <b>1.90</b> | <b>1.90</b> | <b>1.90</b> | <b>1.90</b> | M               |
| Kalkulatorische Menge (1'000 m <sup>2</sup> ) | 2'235       | 2'235       | 2'285       | 2'337       | 2'389       | 2.2%            |
| Gebührensatz (Fr./m <sup>2</sup> Gewicht 1)   | <b>0.17</b> | <b>0.17</b> | <b>0.17</b> | <b>0.17</b> | <b>0.17</b> | M               |

| <b>Investitionsrechnung (1'000 Fr.)</b> | Aus        | Ein | Aus        | Ein | Aus        | Ein | Aus        | Ein | Aus         | Ein | 5-Jahres-Total |
|-----------------------------------------|------------|-----|------------|-----|------------|-----|------------|-----|-------------|-----|----------------|
| Investitionen VV                        | 600        | 300 | 470        | 300 | 710        | 300 | 680        | 200 | -           | 200 |                |
| Nettoinvestitionen VV                   | <b>300</b> |     | <b>170</b> |     | <b>410</b> |     | <b>480</b> |     | <b>-200</b> |     | <b>1'160</b>   |

| <b>Bilanz (1'000 Fr.)</b> | Aktiven    | Passiven     | Aktiven    | Passiven     | Aktiven    | Passiven     | Aktiven   | Passiven     | Aktiven    | Passiven     | Veränderung 5 J. |
|---------------------------|------------|--------------|------------|--------------|------------|--------------|-----------|--------------|------------|--------------|------------------|
| Verwaltungsvermögen (VV)  | 1'059      |              | 1'201      |              | 1'583      |              | 2'027     |              | 1'796      |              | 70%              |
| Fremdkapital              |            | -797         |            | -658         |            | -367         |           | -17          |            | -308         | -61%             |
| Spezialfinanzierung       |            | <b>1'856</b> |            | <b>1'859</b> |            | <b>1'950</b> |           | <b>2'044</b> |            | <b>2'104</b> | 13%              |
| Total                     | 1'059      | 1'059        | 1'201      | 1'201        | 1'583      | 1'583        | 2'027     | 2'027        | 1'796      | 1'796        | 70%              |
| Nettovermögen/-schuld     | <b>797</b> |              | <b>658</b> |              | <b>367</b> |              | <b>17</b> |              | <b>308</b> |              |                  |

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

| <b>Kennzahlen</b>             |             |             |             |              |             | Periode              |
|-------------------------------|-------------|-------------|-------------|--------------|-------------|----------------------|
| Selbstfinanzierungsanteil     | <b>2.8%</b> | <b>2.5%</b> | <b>9.6%</b> | <b>10.4%</b> | <b>7.1%</b> | ↘ 6.5% ∅             |
| Selbstfinanzierungsgrad       | 12%         | 18%         | 29%         | 27%          | -45%        | ↑ <b>35%</b> 5 Jahre |
| Zinsbelastungsanteil          | -1.9%       | -0.5%       | -0.3%       | -0.1%        | 0.0%        | ↑ -0.6% ∅            |
| Nettovermögen/-schuld (Fr./E) | <b>114</b>  | <b>92</b>   | <b>51</b>   | <b>2</b>     | <b>41</b>   | ↗ 60 ∅               |

| Abfallwirtschaft                                               |  | 2020    | 2021     | 2022    | 2023     | 2024    |                |         |          |                  |
|----------------------------------------------------------------|--|---------|----------|---------|----------|---------|----------------|---------|----------|------------------|
| Haushaltsaldo (1'000 Fr.)                                      |  |         |          |         |          |         | 5-Jahres-Total |         |          |                  |
| Selbstfinanzierung                                             |  | -1      | -27      | -21     | -11      | -1      | -60            |         |          |                  |
| Nettoinvestitionen VV                                          |  | -       | -        | -       | -        | -       | -              |         |          |                  |
| Haushaltüberschuss/-defizit                                    |  | -1      | -27      | -21     | -11      | -1      | -60            |         |          |                  |
|                                                                |  |         |          |         |          |         |                |         |          |                  |
| Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)                        |  | Aufwand | Ertrag   | Aufwand | Ertrag   | Aufwand | Ertrag         | Aufwand | Ertrag   | Veränderung p.a. |
| Eigene Aufwendungen und Erträge                                |  | 619     |          | 650     |          | 654     |                | 658     |          | 0.6%             |
| Grundgebühr                                                    |  |         | 177      |         | 202      |         | 206            |         | 211      | 5.0%             |
| Mengegebühr                                                    |  |         | 412      |         | 412      |         | 421            |         | 430      | 1.7%             |
| Aufwertungen VV                                                |  |         |          |         |          |         |                |         |          |                  |
| Zinsaufwand/-ertrag                                            |  |         | 29       |         | 10       |         | 6              |         | 6        | -32.7%           |
| Abschreibungen VV                                              |  |         |          |         |          |         |                |         |          |                  |
| Veränderung Spezialfinanzierung                                |  |         | 1        |         | 27       |         | 21             |         | 11       |                  |
| Total                                                          |  | 619     | 619      | 650     | 650      | 654     | 654            | 658     | 658      | 5-Jahres-Total   |
| Rechnungsergebnis                                              |  | -       |          | -       |          | -       |                | -       |          | -                |
| Abschreibungen/Aufwertungen                                    |  | -       |          | -       |          | -       |                | -       |          | -                |
| Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung                           |  | -1      |          | -27     |          | -21     |                | -11     |          | -60              |
| Selbstfinanzierung                                             |  | -1      |          | -27     |          | -21     |                | -11     |          | -60              |
|                                                                |  |         |          |         |          |         |                |         |          |                  |
| Eckwerte und Gebührenplanung                                   |  |         |          |         |          |         |                | 5 Jahre |          |                  |
| Kostendeckungsgrad                                             |  | 100%    |          | 96%     |          | 97%     |                | 98%     |          | 98%              |
| Eigenfinanzierungsgrad                                         |  | 100%    |          | 100%    |          | 100%    |                | 100%    |          |                  |
| Zinssatz interne Verzinsung                                    |  | 2.34%   |          | 0.75%   |          | 0.50%   |                | 0.50%   |          | relevant E/p.a.  |
| Kalkulatorische Anzahl Haushalte                               |  | 2'950   |          | 3'362   |          | 3'437   |                | 3'514   |          | 2.2% 2.2%        |
| Gebührensatz (Fr./Haushalt)                                    |  | 60.00   |          | 60.00   |          | 60.00   |                | 60.00   |          | M                |
| Kalkulatorische Menge Säcke (in 1'000)                         |  | 261     |          | 261     |          | 266     |                | 272     |          | 2.2%             |
| Gebührensatz (Fr./Sack 35 lt.)                                 |  | 1.58    |          | 1.58    |          | 1.58    |                | 1.58    |          | M                |
|                                                                |  |         |          |         |          |         |                |         |          |                  |
| Investitionsrechnung (1'000 Fr.)                               |  | 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 | Veränderung 5 J. |
| Verwaltungsvermögen (VV)                                       |  | -       |          | -       |          | -       |                | -       |          |                  |
| Fremdkapital 1)                                                |  |         | -1'263   |         | -1'236   |         | -1'215         |         | -1'204   | -5%              |
| Spezialfinanzierung                                            |  |         | 1'263    |         | 1'236    |         | 1'215          |         | 1'204    | -5%              |
| Total                                                          |  | -       | -        | -       | -        | -       | -              | -       | -        |                  |
| Nettovermögen/-schuld                                          |  | 1'263   |          | 1'236   |          | 1'215   |                | 1'204   |          | 1'203            |
| 1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt |  |         |          |         |          |         |                |         |          |                  |
|                                                                |  |         |          |         |          |         |                |         |          |                  |
| Kennzahlen                                                     |  |         |          |         |          |         |                | Periode |          |                  |
| Selbstfinanzierungsanteil                                      |  | -0.1%   |          | -4.4%   |          | -3.3%   |                | -1.7%   |          | ↓ -1.9% ø        |
| Selbstfinanzierungsgrad                                        |  | k.A.    |          | k.A.    |          | k.A.    |                | k.A.    |          | ↑ k.A. 5 Jahre   |
| Zinsbelastungsanteil                                           |  | -4.7%   |          | -1.5%   |          | -1.0%   |                | -0.9%   |          | ↗ -1.8% ø        |
| Nettovermögen/-schuld (Fr./E)                                  |  | 180     |          | 173     |          | 168     |                | 163     |          | 169 ø            |

| Gesamthaushalt                        |    | 2020    | 2021     | 2022    | 2023     | 2024    |                |         |          |                  |          |                  |             |
|---------------------------------------|----|---------|----------|---------|----------|---------|----------------|---------|----------|------------------|----------|------------------|-------------|
| Haushaltsaldo (1'000 Fr.)             |    |         |          |         |          |         | 5-Jahres-Total |         |          |                  |          |                  |             |
| Selbstfinanzierung                    | 1) | 2'165   | 881      | 2'768   | 3'236    | 3'637   |                | 12'686  |          |                  |          |                  |             |
| Nettoinvestitionen VV                 |    | -12'047 | -11'474  | -10'725 | -10'580  | -1'546  |                | -46'372 |          |                  |          |                  |             |
| Veränderung Nettovermögen             |    | -9'882  | -10'593  | -7'957  | -7'344   | 2'091   |                | -33'686 |          |                  |          |                  |             |
| Nettoinvestitionen FV                 |    | -       | -        | -       | -        | -       |                | -       |          |                  |          |                  |             |
| Haushaltüberschuss/-defizit           |    | -9'882  | -10'593  | -7'957  | -7'344   | 2'091   |                | -33'686 |          |                  |          |                  |             |
| 1) ohne FK-Fonds                      |    |         |          |         |          |         |                |         |          |                  |          |                  |             |
|                                       |    |         |          |         |          |         |                |         |          |                  |          |                  |             |
| Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)           |    | Aufwand | Ertrag   | Aufwand | Ertrag   | Aufwand | Ertrag         | Aufwand | Ertrag   | Veränderung p.a. |          |                  |             |
| Aufwendungen und Erträge              |    | 40'595  | 42'480   | 41'513  | 42'188   | 42'360  | 44'973         | 43'648  | 46'755   | 44'607           | 48'139   | 2.4%             | 3.2%        |
| Abschreibungen VV                     |    | 933     |          | 1'769   |          | 2'249   |                | 2'670   |          | 2'716            |          | 30.6%            |             |
| Interne Verrechnungen                 |    | 713     | 713      | 332     | 332      | 307     | 307            | 320     | 320      | 330              | 330      | -17.5%           | -17.5%      |
| Finanzaufwand/-ertrag                 |    | 298     | 577      | 277     | 483      | 320     | 475            | 362     | 491      | 399              | 505      | 7.6%             | -3.3%       |
| Buchgewinne/-verluste                 |    |         |          |         |          |         |                |         |          |                  |          |                  |             |
| EK-Fonds, Aufwertungen VV             |    | 108     | 7        | 40      | 33       | 373     | 21             | 340     | 11       | 293              | 1        |                  |             |
| Ao Aufwand/Ertrag                     |    | 500     |          |         |          |         |                |         |          |                  |          |                  |             |
| Total                                 |    | 43'146  | 43'776   | 43'930  | 43'035   | 45'609  | 45'776         | 47'340  | 47'577   | 48'345           | 48'974   | 5-Jahres-Total   |             |
| Rechnungsergebnis                     |    | 630     |          | -895    |          | 166     |                | 237     |          | 629              |          | 768              |             |
| Abschreibungen                        |    | 933     |          | 1'769   |          | 2'249   |                | 2'670   |          | 2'716            |          | 10'336           |             |
| EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E     |    | 602     |          | 6       |          | 352     |                | 329     |          | 293              |          | 1'582            |             |
| Selbstfinanzierung                    | 1) | 2'165   |          | 881     |          | 2'768   |                | 3'236   |          | 3'637            |          | 12'686           |             |
|                                       |    |         |          |         |          |         |                |         |          |                  |          |                  |             |
| Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)  |    | Saldo   | Saldo    | Saldo   | Saldo    | Saldo   | Saldo          | Saldo   | Saldo    | 5-Jahres-Total   |          |                  |             |
| Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit  |    | 851     | -1'100   | 12      |          | 108     |                | 523     |          | 394              |          |                  |             |
| Ergebnis aus Finanzierung             |    | 279     | 206      | 155     |          | 129     |                | 106     |          | 874              |          |                  |             |
| Ausserordentliches Ergebnis           |    | -500    | -        | -       |          | -       |                | -       |          | -500             |          |                  |             |
| Rechnungsergebnis                     |    | 630     | -895     | 166     |          | 237     |                | 629     |          | 768              |          |                  |             |
|                                       |    |         |          |         |          |         |                |         |          |                  |          |                  |             |
| Investitionsrechnung (1'000 Fr.)      |    | Netto   | Netto    | Netto   | Netto    | Netto   | Netto          | Netto   | Netto    | 5-Jahres-Total   |          |                  |             |
| Verwaltungsvermögen (VV)              |    | 12'047  | 11'474   | 10'725  |          | 10'580  |                | 1'546   |          | 46'372           |          |                  |             |
| Finanzvermögen (FV)                   |    | -       | -        | -       |          | -       |                | -       |          | -                |          |                  |             |
|                                       |    |         |          |         |          |         |                |         |          |                  |          |                  |             |
| Geldflussrechnung (1'000 Fr.)         |    | Saldo   | Saldo    | Saldo   | Saldo    | Saldo   | Saldo          | Saldo   | Saldo    | 5-Jahres-Total   |          |                  |             |
| Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit |    | 995     | -532     | 2'811   |          | 2'809   |                | 3'547   |          | 9'630            |          |                  |             |
| Geldfluss aus Investitionen           |    | -12'047 | -11'474  | -10'725 |          | -10'580 |                | -1'546  |          | -46'372          |          |                  |             |
| Geldfluss aus Finanzierungen          |    | 6'998   | 11'000   | 8'000   |          | 7'000   |                | -1'000  |          | 31'998           |          |                  |             |
| Veränderung flüssige Mittel           |    | -4'054  | -1'006   | 86      |          | -771    |                | 1'001   |          | -4'744           |          |                  |             |
|                                       |    |         |          |         |          |         |                |         |          |                  |          |                  |             |
| Bilanz (1'000 Fr.)                    |    | Aktiven | Passiven | Aktiven | Passiven | Aktiven | Passiven       | Aktiven | Passiven | Aktiven          | Passiven | Veränderung 5 J. |             |
| Finanzvermögen                        |    | 46'487  |          | 46'893  |          | 46'936  |                | 46'592  |          | 47'683           |          | 3%               |             |
| davon Liquidität, KK + Anlagen        |    | 11'412  |          | 10'406  |          | 10'492  |                | 9'721   |          | 10'721           |          | -6%              |             |
| Verwaltungsvermögen (VV)              |    | 37'859  |          | 47'564  |          | 56'040  |                | 63'950  |          | 62'780           |          | 66%              |             |
| Fremdkapital                          |    |         | 33'695   |         | 44'695   |         | 52'695         |         | 59'695   |                  | 58'695   | 74%              |             |
| davon Fremdverschuldung + ext. KK     |    |         | 15'955   |         | 26'955   |         | 34'955         |         | 41'955   |                  | 40'955   | 157%             |             |
| Eigenkapital                          |    |         | 50'650   |         | 49'762   |         | 50'280         |         | 50'846   |                  | 51'768   | 2%               |             |
| Total                                 |    | 84'345  | 84'345   | 94'457  | 94'457   | 102'976 | 102'976        | 110'542 | 110'542  | 110'463          | 110'463  | 31%              |             |
| Nettovermögen/-schuld                 |    | 12'791  |          | 2'198   |          | -5'759  |                | -13'104 |          | -11'012          |          |                  |             |
|                                       |    |         |          |         |          |         |                |         |          |                  |          |                  |             |
| Kennzahlen                            |    |         |          |         |          |         |                |         |          |                  |          | Periode          |             |
| Gesamtsteuerfuss                      | 2) | 110%    |          | 110%    |          | 110%    |                | 110%    |          | 110%             |          |                  |             |
| Selbstfinanzierungsanteil             |    | 5.0%    |          | 2.1%    |          | 6.1%    |                | 6.8%    |          | 7.5%             |          | ↗                | 5.5% ø      |
| Selbstfinanzierungsgrad               |    | 18%     |          | 8%      |          | 26%     |                | 31%     |          | 235%             |          | ↓                | 27% 5 Jahre |
| Zinsbelastungsanteil                  |    | 0.3%    |          | 0.4%    |          | 0.5%    |                | 0.6%    |          | 0.6%             |          | →                | 0.5% ø      |
| Nettovermögen/-schuld (Fr./E)         |    | 1'686   |          | 266     |          | -773    |                | -1'660  |          | -1'362           |          | ↓                | -369 ø      |
| 2) inkl. Schule(n)                    |    |         |          |         |          |         |                |         |          |                  |          |                  |             |

| Polit. Gemeinde                      |    | 2020    | 2021     | 2022    | 2023     | 2024    |                |         |          |                  |          |                  |         |
|--------------------------------------|----|---------|----------|---------|----------|---------|----------------|---------|----------|------------------|----------|------------------|---------|
| Haushaltsaldo (1'000 Fr.)            |    |         |          |         |          |         | 5-Jahres-Total |         |          |                  |          |                  |         |
| Selbstfinanzierung                   | 1) | 47      | -461     | 494     | 977      | 906     | 1'963          |         |          |                  |          |                  |         |
| Nettoinvestitionen VV                |    | -2'617  | -2'314   | -4'895  | -6'060   | -841    | -16'727        |         |          |                  |          |                  |         |
| Veränderung Nettovermögen            |    | -2'570  | -2'775   | -4'401  | -5'083   | 65      | -14'764        |         |          |                  |          |                  |         |
| Nettoinvestitionen FV                |    | -       | -        | -       | -        | -       | -              |         |          |                  |          |                  |         |
| Haushaltüberschuss/-defizit          |    | -2'570  | -2'775   | -4'401  | -5'083   | 65      | -14'764        |         |          |                  |          |                  |         |
| 1) ohne FK-Fonds                     |    |         |          |         |          |         |                |         |          |                  |          |                  |         |
|                                      |    |         |          |         |          |         |                |         |          |                  |          |                  |         |
| Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)          |    | Aufwand | Ertrag   | Aufwand | Ertrag   | Aufwand | Ertrag         | Aufwand | Ertrag   | Veränderung p.a. |          |                  |         |
| Aufwendungen und Erträge             |    | 23'518  | 23'213   | 24'062  | 23'272   | 24'802  | 24'974         | 25'473  | 26'137   | 26'219           | 26'822   | 2.8%             | 3.7%    |
| Abschreibungen VV                    |    | 377     |          | 473     |          | 707     |                | 1'010   |          | 1'029            |          | 28.6%            |         |
| Interne Verrechnungen                |    | 644     | 644      | 309     | 309      | 285     | 285            | 298     | 298      | 308              | 308      | -16.9%           | -16.9%  |
| Finanzaufwand/-ertrag                |    | 94      | 446      | 62      | 392      | 62      | 384            | 86      | 400      | 110              | 413      | 4.0%             | -1.9%   |
| Buchgewinne/-verluste                |    |         |          |         |          |         |                |         |          |                  |          |                  |         |
| EK-Fonds, Aufwertungen VV            |    | 108     | 7        | 40      | 33       | 373     | 21             | 340     | 11       | 293              | 1        |                  |         |
| Ao Aufwand/Ertrag                    |    |         |          |         |          |         |                |         |          |                  |          |                  |         |
| Total                                |    | 24'741  | 24'310   | 24'947  | 24'007   | 26'229  | 25'663         | 27'207  | 26'845   | 27'960           | 27'543   | 5-Jahres-Total   |         |
| Rechnungsergebnis                    |    | -431    |          | -940    |          | -565    |                | -362    |          | -416             |          | -2'715           |         |
| Abschreibungen                       |    | 377     |          | 473     |          | 707     |                | 1'010   |          | 1'029            |          | 3'597            |         |
| EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E    |    | 102     |          | 6       |          | 352     |                | 329     |          | 293              |          | 1'082            |         |
| Selbstfinanzierung                   | 1) | 47      |          | -461    |          | 494     |                | 977     |          | 906              |          | 1'963            |         |
|                                      |    |         |          |         |          |         |                |         |          |                  |          |                  |         |
| Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.) |    | Saldo   |          | Saldo   |          | Saldo   |                | Saldo   |          | Saldo            |          | 5-Jahres-Total   |         |
| Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit |    | -783    |          | -1'270  |          | -887    |                | -676    |          | -720             |          | -4'336           |         |
| Ergebnis aus Finanzierung            |    | 352     |          | 330     |          | 322     |                | 314     |          | 303              |          | 1'620            |         |
| Ausserordentliches Ergebnis          |    | -       |          | -       |          | -       |                | -       |          | -                |          | -                |         |
| Rechnungsergebnis                    |    | -431    |          | -940    |          | -565    |                | -362    |          | -416             |          | -2'715           |         |
|                                      |    |         |          |         |          |         |                |         |          |                  |          |                  |         |
| Investitionsrechnung (1'000 Fr.)     |    | Netto   |          | Netto   |          | Netto   |                | Netto   |          | Netto            |          | 5-Jahres-Total   |         |
| Verwaltungsvermögen (VV)             |    | 2'617   |          | 2'314   |          | 4'895   |                | 6'060   |          | 841              |          | 16'727           |         |
| Finanzvermögen (FV)                  |    | -       |          | -       |          | -       |                | -       |          | -                |          | -                |         |
|                                      |    |         |          |         |          |         |                |         |          |                  |          |                  |         |
| Bilanz (1'000 Fr.)                   |    | Aktiven | Passiven | Aktiven | Passiven | Aktiven | Passiven       | Aktiven | Passiven | Aktiven          | Passiven | Veränderung 5 J. |         |
| Finanzvermögen                       |    | 31'840  |          | 34'066  |          | 35'665  |                | 35'582  |          | 35'647           |          | 12%              |         |
| Verwaltungsvermögen                  |    | 16'251  |          | 18'092  |          | 22'279  |                | 27'329  |          | 27'141           |          | 67%              |         |
| Fremdkapital                         |    |         | 19'317   |         | 24'317   |         | 30'317         |         | 35'317   |                  | 35'317   | 83%              |         |
| Eigenkapital                         |    |         | 28'774   |         | 27'840   |         | 27'627         |         | 27'594   |                  | 27'470   | -5%              |         |
| Total                                |    | 48'091  | 48'091   | 52'157  | 52'157   | 57'944  | 57'944         | 62'911  | 62'911   | 62'787           | 62'787   | 31%              |         |
| Nettovermögen/-schuld                |    | 12'523  |          | 9'749   |          | 5'347   |                | 265     |          | 329              |          |                  |         |
|                                      |    |         |          |         |          |         |                |         |          |                  |          |                  |         |
| Kennzahlen                           |    |         |          |         |          |         |                |         |          |                  | Periode  |                  |         |
| Selbstfinanzierungsanteil            |    | 0.2%    |          | -1.9%   |          | 1.9%    |                | 3.7%    |          | 3.3%             | ↓        | 1.4%             | Ø       |
| Selbstfinanzierungsgrad              |    | 2%      |          | -20%    |          | 10%     |                | 16%     |          | 108%             | ↑        | 12%              | 5 Jahre |
| Zinsbelastungsanteil                 |    | 0.0%    |          | 0.0%    |          | 0.0%    |                | 0.1%    |          | 0.2%             | ↑        | 0.1%             | Ø       |
| Nettovermögen/-schuld (Fr./E)        |    | 1'789   |          | 1'368   |          | 738     |                | 36      |          | 44               | ↑        | 795              | Ø       |

| Haushaltsaldo               | 1'000 Franken |               |                | Franken je Einwohner |               |               |
|-----------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|---------------|---------------|
|                             | 2019          | 2020          | 2021           | 2019                 | 2020          | 2021          |
| Gesamthaushalt              | Rechnung      | Approx        | Budget         | Rechnung             | Approx        | Budget        |
| Selbstfinanzierung          | 5'111         | 2'165         | 881            | 712                  | 276           | 104           |
| Nettoinvestitionen VV       | -2'580        | -12'047       | -11'474        | -371                 | -1'619        | -1'493        |
| Veränderung Nettovermögen   | <b>2'531</b>  | <b>-9'882</b> | <b>-10'593</b> | <b>340</b>           | <b>-1'343</b> | <b>-1'390</b> |
| Nettoinvestitionen FV       | -18           | -             | -              | -3                   | -             | -             |
| Haushaltüberschuss/-defizit | <b>2'513</b>  | <b>-9'882</b> | <b>-10'593</b> | <b>338</b>           | <b>-1'343</b> | <b>-1'390</b> |

| Geldflussrechnung                     | 1'000 Franken  |                |                | Franken je Einwohner |               |               |
|---------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------------|---------------|---------------|
|                                       | 2019           | 2020           | 2021           | 2019                 | 2020          | 2021          |
| Gesamthaushalt                        | Rechnung       | Approx         | Budget         | Rechnung             | Approx        | Budget        |
| <b>I. Betriebliche Tätigkeit</b>      |                |                |                |                      |               |               |
| Nettokosten Gemeinde                  | -13'615        | -14'134        | -14'742        | -2'027               | -2'018        | -2'068        |
| Nettokosten Schule                    | -14'002        | -15'100        | -15'544        | -1'950               | -2'009        | -2'025        |
| Nettokosten Finanzen und Steuern      | -565           | -689           | -1'503         | -78                  | -92           | -199          |
| Total Aufwand (netto)                 | <b>-28'181</b> | <b>-29'923</b> | <b>-31'788</b> | <b>-4'055</b>        | <b>-4'120</b> | <b>-4'292</b> |
| Direkte Gemeindesteuern               | 24'073         | 22'572         | 22'600         | 3'418                | 3'071         | 3'022         |
| Grundstückgewinnsteuern               | 3'581          | 2'100          | 2'400          | 533                  | 300           | 337           |
| Direkter Finanzausgleich              | 4'241          | 6'353          | 5'835          | 608                  | 875           | 788           |
| Buchgewinne, Aufwertungen, Abgrenzung | -456           | -471           | 58             | -48                  | -49           | 11            |
| Total Ertrag (netto)                  | <b>31'439</b>  | <b>30'553</b>  | <b>30'894</b>  | <b>4'512</b>         | <b>4'197</b>  | <b>4'158</b>  |
| Ergebnis Erfolgsrechnung              | 3'258          | 630            | -895           | 457                  | 77            | -133          |
| Abschreibungen Verwaltungsvermögen    | 858            | 933            | 1'769          | 121                  | 127           | 236           |
| EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E     | 1) 995         | 602            | 6              | 133                  | 72            | 1             |
| Selbstfinanzierung                    | <b>5'111</b>   | <b>2'165</b>   | <b>881</b>     | <b>712</b>           | <b>276</b>    | <b>104</b>    |
| Überträge in Investitionsbereich      | -13            | -              | -              | -2                   | -             | -             |
| Veränderung übriges Finanzvermögen    | 2) -899        | -1'170         | -1'412         | -138                 | -161          | -191          |
| Veränderung übriges Fremdkapital      | 321            | -              | -              | 50                   | -             | -             |
| Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit | <b>4'520</b>   | <b>995</b>     | <b>-532</b>    | <b>622</b>           | <b>115</b>    | <b>-87</b>    |
| <b>II. Investitionstätigkeit</b>      |                |                |                |                      |               |               |
| Verwaltungsvermögen (VV)              | -2'580         | -12'047        | -11'474        | -371                 | -1'619        | -1'493        |
| Finanzvermögen (FV)                   | -18            | -              | -              | -3                   | -             | -             |
| Überträge aus betrieblichem Bereich   | 13             | -              | -              | 2                    | -             | -             |
| Veränderung Abgrenzungen etc.         | 3) -           | -              | -              | -                    | -             | -             |
| Geldfluss aus Investitionen           | <b>-2'586</b>  | <b>-12'047</b> | <b>-11'474</b> | <b>-372</b>          | <b>-1'619</b> | <b>-1'493</b> |
| <b>III. Finanzierungstätigkeit</b>    |                |                |                |                      |               |               |
| Veränderung verzinsliche Schulden     | 4) 11          | 6'979          | 11'000         | 2                    | 997           | 1'516         |
| Veränderung interne Kontokorrente     | -              | -              | -              | 30                   | -75           | -77           |
| Veränderung übrige Kontokorrente      | -5'030         | -              | -              | -741                 | -             | -             |
| Veränderung Finanzanlagen             | 4) 19          | 19             | -              | 3                    | 3             | -             |
| Geldfluss aus Finanzierungen          | <b>-5'000</b>  | <b>6'998</b>   | <b>11'000</b>  | <b>-706</b>          | <b>924</b>    | <b>1'439</b>  |
| Veränderung Flüssige Mittel           | <b>-3'066</b>  | <b>-4'054</b>  | <b>-1'006</b>  | <b>-457</b>          | <b>-579</b>   | <b>-141</b>   |

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

| <b>Spezifische Kosten<br/>(Franken je Einwohner/Schüler)</b> | 2019<br>Rechnung | 2020<br>Approx | 2021<br>Budget | 2020<br>vs. Rg. | 2021<br>vs. Rg. | 2021<br>vs. Approx |
|--------------------------------------------------------------|------------------|----------------|----------------|-----------------|-----------------|--------------------|
| <b>Allgemeine Verwaltung</b>                                 |                  |                |                |                 |                 |                    |
| - Exekutive                                                  | 52               | 56             | 51             | 7%              | -3%             | -9%                |
| - Allgemeine Dienste                                         | 330              | 346            | 336            | 5%              | 2%              | -3%                |
| - Übriges                                                    | 75               | 63             | 64             | -16%            | -14%            | 2%                 |
| <b>Öffentliche Ordnung und Sicherheit</b>                    |                  |                |                |                 |                 |                    |
| - Öffentliche Sicherheit                                     | 23               | 22             | 23             | 0%              | 4%              | 4%                 |
| - Allgemeines Rechtswesen                                    | 79               | 87             | 95             | 10%             | 20% !           | 9%                 |
| - Feuerwehr                                                  | 40               | 44             | 42             | 10%             | 6%              | -4%                |
| - Übriges                                                    | 18               | 19             | 19             | 10%             | 5%              | -4%                |
| <b>Bildung</b>                                               |                  |                |                |                 |                 |                    |
| - Kindergarten (je Schüler)                                  | 13'747           | 13'570         | 14'407         | -1%             | 5% !!           | 6%                 |
| - Primarschule (je Schüler)                                  | 16'773           | 17'705         | 17'960         | 6%              | 7% !!           | 1%                 |
| - Sekundarschule (je Schüler)                                | 27'415           | 30'748         | 27'709         | 12%             | 1% !            | -10%               |
| <b>Kultur, Sport und Freizeit</b>                            |                  |                |                |                 |                 |                    |
| - Kultur (inkl. Bibliothek etc.)                             | 35               | 36             | 37             | 1%              | 4%              | 3%                 |
| - Sport und Freizeit                                         | 58               | 64             | 73             | 9%              | 25% !           | 14%                |
| - Übriges                                                    | 3                | 3              | 3              | -4%             | -5%             | -1%                |
| <b>Gesundheit</b>                                            |                  |                |                |                 |                 |                    |
| - Pflegefinanzierung Heime                                   | 232              | 223            | 241            | -4%             | 4%              | 8%                 |
| - Pflegefinanzierung Spitex                                  | 135              | 123            | 102            | -9%             | -24%            | -17%               |
| - Übriges                                                    | 14               | 15             | 15             | 12%             | 8%              | -4%                |
| <b>Soziale Sicherheit</b>                                    |                  |                |                |                 |                 |                    |
| - Ergänzungsleistungen IV und AHV                            | 232              | 221            | 238            | -5%             | 3%              | 8%                 |
| - Familie und Jugend                                         | 102              | 109            | 110            | 7%              | 8%              | 1%                 |
| - Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe                          | 194              | 178            | 182            | -8%             | -6%             | 2%                 |
| - Fürsorge, Übriges                                          | 113              | 115            | 104            | 2%              | -8%             | -10%               |
| - Übriges                                                    | 24               | 28             | 47             | 18%             | 98% !           | 68%                |
| <b>Verkehr</b>                                               |                  |                |                |                 |                 |                    |
| - Gemeindestrassen                                           | 196              | 219            | 211            | 12%             | 8% !            | -4%                |
| - Übriges                                                    | 119              | 105            | 105            | -11%            | -12%            | 0%                 |
| <b>Umweltschutz und Raumordnung</b>                          |                  |                |                |                 |                 |                    |
| - Wasserwerk (brutto)                                        | 198              | 188            | 182            | -5%             | -8%             | -3%                |
| - Abwasserbeseitigung (brutto)                               | 180              | 179            | 172            | -1%             | -5%             | -4%                |
| - Abfallwirtschaft (brutto)                                  | 98               | 88             | 91             | -10%            | -7%             | 3%                 |
| - Übriges                                                    | 37               | 50             | 44             | 36%             | 20%             | -12%               |
| <b>Volkswirtschaft</b>                                       |                  |                |                |                 |                 |                    |
| - Forstwirtschaft                                            | 6                | 9              | 9              | 43%             | 44%             | 1%                 |
| - Übriges                                                    | -89              | -117           | -83            | 32%             | -7%             | -29%               |
| <b>Finanzen und Steuern</b>                                  |                  |                |                |                 |                 |                    |
| - Zinsen                                                     | -32              | -24            | 9              | -25%            | -127% !!        | -136%              |
| - Liegenschaften des Finanzvermögens                         | 16               | 18             | -12            | 9%              | -174%           | -168%              |
| - Planmässige Abschreibungen VV                              | 94               | 99             | 202            | 5%              | 115% !!         | 104%               |
| <b>Zusammenzug</b>                                           |                  |                |                |                 |                 |                    |
| Nettokosten Gemeinde                                         | <b>2'027</b>     | <b>2'018</b>   | <b>2'068</b>   | <b>0%</b>       | <b>2%</b>       | <b>2%</b>          |
| Nettokosten Kindergarten                                     | 297              | 314            | 319            | 6%              | 8%              | 2%                 |
| Nettokosten Primarschule                                     | 1'107            | 1'088          | 1'069          | -2%             | -3%             | -2%                |
| Nettokosten Sekundarschule                                   | 547              | 608            | 637            | 11%             | 17%             | 5%                 |
| Total Nettokosten Schule(n)                                  | <b>1'950</b>     | <b>2'009</b>   | <b>2'025</b>   | <b>3%</b>       | <b>4%</b>       | <b>1%</b>          |
| Total Steuerhaushalt ohne F und S                            | <b>3'977</b>     | <b>4'027</b>   | <b>4'093</b>   | <b>1%</b>       | <b>3%</b>       | <b>2%</b>          |
| Nettokosten Finanzen und Steuern                             | 78               | 92             | 199            | 19%             | 156%            | 115%               |
| Gesamttotal Steuerhaushalt                                   | <b>4'055</b>     | <b>4'120</b>   | <b>4'292</b>   | <b>2%</b>       | <b>6%</b>       | <b>4%</b>          |
| Bruttokosten Gebührenhaushalte                               | <b>477</b>       | <b>455</b>     | <b>445</b>     | <b>-5%</b>      | <b>-7%</b>      | <b>-2%</b>         |
| Total Kosten                                                 | 4'531            | 4'575          | 4'737          | 1%              | 5%              | 4%                 |
| <b>Bezugsgrössen</b>                                         |                  |                |                |                 |                 |                    |
| Einwohnerzahl (zivilrechtlich)                               | 6'714            | 7'000          | 7'125          | 4%              | 6%              | 2%                 |
| Kindergartenschüler                                          | 145              | 162            | 158            | 12%             | 9%              | -2%                |
| Primarschüler                                                | 443              | 430            | 424            | -3%             | -4%             | -1%                |
| Sekundarschüler                                              | 167              | 172            | 204            | 3%              | 22%             | 19%                |
| Gesamtschülerzahl                                            | 755              | 764            | 786            | 1%              | 4%              | 3%                 |
| <b>Makroökonomische Eckwerte</b>                             |                  |                |                |                 |                 |                    |
| Teuerung                                                     | 0.4%             | -0.6%          | 0.1%           |                 |                 |                    |
| Wirtschaftswachstum (BIP)                                    | 1.0%             | -5.1%          | 4.3%           |                 |                 |                    |
| Summe (nominelles Wachstum)                                  | 1.4%             | -5.7%          | 4.4%           |                 |                 |                    |

Quelle: - 2021 Konjunkturprognose KOF, 16. Juni 2020; ab 2022: KOF Consensus Forecast

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

06.11.2020

| Polit. Gemeinde (ohne Gebühren) | 2020 | 2021 | 2022  | 2023  | 2024 | > 2024 | Total  |
|---------------------------------|------|------|-------|-------|------|--------|--------|
| 1 = Bewilligt                   | 104  | -256 | -256  | -256  | -256 | -256   | -1'176 |
| 2 = Nachhol-/Entwicklung        | 633  | 830  | 2'696 | 4'321 | 367  | 415    | 9'262  |
| 3 = Wunsch                      | -    | -    | -     | -     | -    | -      | -      |
| Total                           | 737  | 574  | 2'440 | 4'065 | 111  | 159    | 8'086  |

| Wasserwerk               | 2020  | 2021  | 2022  | 2023  | 2024 | > 2024 | Total |
|--------------------------|-------|-------|-------|-------|------|--------|-------|
| 1 = Bewilligt            | 1'880 | 450   | -     | -     | -    | -      | 2'330 |
| 2 = Nachhol-/Entwicklung | -300  | 1'120 | 2'045 | 1'515 | 930  | 1'580  | 6'890 |
| 3 = Wunsch               | -     | -     | -     | -     | -    | -      | -     |
| Total                    | 1'580 | 1'570 | 2'045 | 1'515 | 930  | 1'580  | 9'220 |

| Abwasserbeseitigung      | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | > 2024 | Total |
|--------------------------|------|------|------|------|------|--------|-------|
| 1 = Bewilligt            | 500  | 200  | -    | -    | -    | -      | 700   |
| 2 = Nachhol-/Entwicklung | -200 | -30  | 410  | 480  | -200 | -200   | 260   |
| 3 = Wunsch               | -    | -    | -    | -    | -    | -      | -     |
| Total                    | 300  | 170  | 410  | 480  | -200 | -200   | 960   |

| Abfallwirtschaft         | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | > 2024 | Total |
|--------------------------|------|------|------|------|------|--------|-------|
| 1 = Bewilligt            | -    | -    | -    | -    | -    | -      | -     |
| 2 = Nachhol-/Entwicklung | -    | -    | -    | -    | -    | -      | -     |
| 3 = Wunsch               | -    | -    | -    | -    | -    | -      | -     |
| Total                    | -    | -    | -    | -    | -    | -      | -     |

| Finanzvermögen (FV) Polit. Gemeinde | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | > 2024 | Total |
|-------------------------------------|------|------|------|------|------|--------|-------|
| 1 = Bewilligt                       | -    | -    | -    | -    | -    | -      | -     |
| 2 = Nachhol-/Entwicklung            | -    | -    | -    | -    | -    | -      | -     |
| 3 = Wunsch                          | -    | -    | -    | -    | -    | -      | -     |
| Total                               | -    | -    | -    | -    | -    | -      | -     |

| Gesamttotal Polit. Gemeinde | 2020  | 2021  | 2022  | 2023  | 2024 | > 2024 | Total  |
|-----------------------------|-------|-------|-------|-------|------|--------|--------|
| Total                       | 2'617 | 2'314 | 4'895 | 6'060 | 841  | 1'539  | 18'266 |

| # Text                                                          | Priorität | BC | Bereich | N-Dauer | Im Bau | 2020 | 2021 | 2022 | 2023  | 2024 | > 2024 | Total  |
|-----------------------------------------------------------------|-----------|----|---------|---------|--------|------|------|------|-------|------|--------|--------|
| 1 ZV Gemeindezentrum Brüel matt (Mobiliar) Stühle               | 2         | 0  | GDE     | 8       |        | 92   |      |      |       |      |        | 92     |
| 2 ZV Gemeindezentrum Brüel matt (Erneuerung) Lüftung Restaurant | 2         | 0  | GDE     | 20      |        | 131  |      |      |       |      |        | 131    |
| 3 ZV Gemeindezentrum Brüel matt (Erneuerung) Lüftung GZB        | 2         | 0  | GDE     | 20      |        |      |      | 231  | 231   |      |        | 462    |
| 4 ZV Gemeindezentrum Brüel matt (Umgebungsarbeiten)             | 2         | 0  | GDE     | 20      |        |      |      |      |       | 77   |        | 77     |
| 5 ZV Feuerwehr Birmensdorf-Aesch Fahrzeug PTF                   | 1         | 0  | GDE     | 15      |        | 50   |      |      |       |      |        | 50     |
| 6 ZV Feuerwehr Birmensdorf-Aesch Fahrzeug PTF                   | 2         | 0  | GDE     | 15      |        |      | 50   |      |       |      |        | 50     |
| 7 ZV Feuerwehr Birmensdorf-Aesch Fahrzeug MZF                   | 2         | 0  | GDE     | 15      |        |      |      | 60   |       |      |        | 60     |
| 8 ZV Feuerwehr Birmensdorf-Aesch Fahrzeug OC                    | 2         | 0  | GDE     | 15      |        |      |      |      |       | 70   |        | 70     |
| 9 Schwimmbad - Beckensanierung inkl. Projekt                    | 2         | 0  | GDE     | 20      |        | 100  | 100  | 500  |       |      |        | 700    |
| 10 Schwimmbad - Neugestaltung Spielplatz                        | 2         | 0  | GDE     | 20      |        |      |      | 50   |       |      |        | 50     |
| 11 Schwimmbad - Sanierung Garderobe                             | 2         | 0  | GDE     | 20      |        |      |      | 80   |       |      |        | 80     |
| 12 Schwimmbad - Sanierung Eingangsbereich Kasse / Kiosk         | 2         | 0  | GDE     | 20      |        |      |      | 80   |       |      |        | 80     |
| 13 Alterszentrum am Bach - Rückzahlung Darlehen                 | 1         | 0  | GDE     |         |        | -256 | -256 | -256 | -256  | -256 | -256   | -1'536 |
| 14 Flurstrassen - Püntemas, Allmendstrasse, Altenberg           | 1         | 0  | GDE     | 10      |        | 310  |      |      |       |      |        | 310    |
| 15 Flurstrassen - Ämetstrasse a, Grünau Teil 2, Grueb           | 2         | 0  | GDE     | 10      |        |      | 300  |      |       |      |        | 300    |
| 16 Flurstrassen - Vorder Altenberg, Allmend                     | 2         | 0  | GDE     | 10      |        |      |      | 320  |       |      |        | 320    |
| 17 Flurstrassen - Steig, Hofer, Husmatt                         | 2         | 0  | GDE     | 10      |        |      |      |      | 300   |      |        | 300    |
| 18 Flurstrassen Sanierung (diverse)                             | 2         | 0  | GDE     | 10      |        |      |      |      |       | 250  |        | 250    |
| 19 Flurstrassen Sanierung (diverse)                             | 2         | 0  | GDE     | 10      |        |      |      |      |       |      | 250    | 250    |
| 20 Flurstrassen - Staatsbeiträge                                | 2         | 0  | GDE     | 10      |        | -100 |      | -100 |       | -100 |        | -300   |
| 21 Stallikonerstrasse Landikon (Gemeindeanteil)                 | 2         | 0  | GDE     | 10      |        |      |      | 100  |       |      |        | 100    |
| 22 Lärchenstrasse (Deckbelag)                                   | 2         | 0  | GDE     | 10      |        |      |      | 570  |       |      |        | 570    |
| 23 Im Hang (Deckbelag)                                          | 2         | 0  | GDE     | 10      |        | 250  |      |      |       |      |        | 250    |
| 24 Bemer (evtl. mit Deckbelag)                                  | 2         | 0  | GDE     | 10      |        | 80   |      |      |       |      |        | 80     |
| 25 Ettenbergstrasse Etappe Wald                                 | 2         | 0  | GDE     | 10      |        |      | 140  |      |       |      |        | 140    |
| 26 Ettenbergstrasse Etappe Quartier                             | 2         | 0  | GDE     | 10      |        |      |      | 170  |       |      |        | 170    |
| 27 Ausbau Busbahnhof (2019 Projekt / 2022 Ausführung)           | 2         | 0  | GDE     | 40      |        | 80   | 60   | 125  | 2'300 |      |        | 2'565  |
| 28 Risirainstrasse (evtl. mit Tragschicht)                      | 2         | 0  | GDE     | 10      |        |      |      |      | 400   |      |        | 400    |
| 29 Mattenweg - Risirainstrasse                                  | 2         | 0  | GDE     | 10      |        |      |      | 300  |       |      |        | 300    |
| 30 Brüel matt-Quartier Deckbelag                                | 2         | 0  | GDE     | 10      |        |      |      |      | 330   |      |        | 330    |
| 31 Anschaffung Fahrzeuge (Gabelstapler)                         | 2         | 0  | GDE     | 15      |        |      | 120  |      |       |      |        | 120    |
| 32 Fahrzeugersatz Traktor Deutz-Fahr                            | 2         | 0  | GDE     | 15      |        |      |      | 60   |       |      |        | 60     |
| 33 Fahrzeugersatz Kommunalfahrzeug Lindner                      | 2         | 0  | GDE     | 15      |        |      |      |      | 160   |      |        | 160    |
| 34 Fahrzeugersatz Kommunalfahrzeug Isuzu                        | 2         | 0  | GDE     | 15      |        |      |      |      |       | 70   |        | 70     |
| 35 Fahrzeugersatz Kommunalfahrzeug Lindner Unitrac              | 2         | 0  | GDE     | 15      |        |      |      |      |       |      | 165    | 165    |
| 36 Haslenstrasse (Deckbelag)                                    | 2         | 0  | GDE     | 10      |        |      | 60   |      |       |      |        | 60     |

| # Text                                                                  | Priorität | BC | Bereich | N-Dauer | Im Bau | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | > 2024 | Total |
|-------------------------------------------------------------------------|-----------|----|---------|---------|--------|------|------|------|------|------|--------|-------|
| 37 Zürcherstrasse (Bereich Pflästerung)                                 | 2         | 0  | GDE     | 10      |        |      |      | 150  |      |      |        | 150   |
| 38 Ruggenstrasse                                                        | 2         | 0  | GDE     | 10      |        |      |      |      | 600  |      |        | 600   |
| 39 Reservoirsanierung Moos                                              | 1         | 0  | WAS     | 50      | 8      | 550  |      |      |      |      |        | 558   |
| 40 Zweite Reservoirableitung Berg                                       | 1         | 0  | WAS     | 50      |        | 30   | 300  |      |      |      |        | 330   |
| 41 Klappenschacht Steig                                                 | 1         | 0  | WAS     | 50      |        | 80   |      |      |      |      |        | 80    |
| 42 Reservoir Steig; Armaturen, Einläufe                                 | 1         | 0  | WAS     | 50      |        |      | 120  |      |      |      |        | 120   |
| 43 Wasserleitung; Am Wasser (Dorfstrasse-Sennhüttenstrasse)             | 1         | 0  | WAS     | 50      |        | 270  |      |      |      |      |        | 270   |
| 44 Wasserleitung; Studenmättelistr. (Baustelle Senn - Am Wasser)        | 1         | 0  | WAS     | 50      |        | 210  |      |      |      |      |        | 210   |
| 45 Wasserleitung; Studenmättelistr. (Baumgartenstr. - Bachstr.)         | 2         | 0  | WAS     | 50      |        |      | 220  |      |      |      |        | 220   |
| 46 Deckbelag; Brüelmatt-Quartier                                        | 2         | 0  | WAS     | 40      |        |      |      |      | 170  |      |        | 170   |
| 47 Wasserleitung; Wettswilerstrasse; 100 m; 125 mm                      | 2         | 0  | WAS     | 50      |        |      |      | 170  |      |      |        | 170   |
| 48 Wasserleitung; Landikon (Kreuzung);120 m; 125 / 200 mm               | 2         | 0  | WAS     | 50      |        |      |      | 160  |      |      |        | 160   |
| 49 Wasserleitung; Schürenstrasse; 50 m; 125 mm                          | 2         | 0  | WAS     | 50      |        |      |      | 150  |      |      |        | 150   |
| 50 Wasserleitung; Bemer                                                 | 1         | 0  | WAS     | 50      | 0      | 200  |      |      |      |      |        | 200   |
| 51 Wasserleitung; Grossacher; 100 m; 125 mm                             | 2         | 0  | WAS     | 50      |        |      |      | 110  |      |      |        | 110   |
| 52 Wasserleitung; Lärchenstrasse                                        | 2         | 0  | WAS     | 50      |        |      | 50   | 535  |      |      |        | 585   |
| 53 Wasserleitung; Ettenbergstrasse (Wald ab Howielstr.); 270m; 125 mm   | 2         | 0  | WAS     | 50      |        |      | 240  |      |      |      |        | 240   |
| 54 Wasserleitung; Ettenbergstrasse (Quartier); 210 m; 125 mm            | 2         | 0  | WAS     | 50      |        |      | 30   | 400  |      |      |        | 430   |
| 55 Anschlussgebühren 2020                                               | 2         | 0  | WAS     | 40      |        | -300 |      |      |      |      |        | -300  |
| 56 Anschlussgebühren 2021                                               | 2         | 0  | WAS     | 40      |        |      | -300 |      |      |      |        | -300  |
| 57 Anschlussgebühren 2022                                               | 2         | 0  | WAS     | 40      |        |      |      | -300 |      |      |        | -300  |
| 58 Anschlussgebühren 2023                                               | 2         | 0  | WAS     | 40      |        |      |      |      | -200 |      |        | -200  |
| 59 Anschlussgebühren 2024                                               | 2         | 0  | WAS     | 40      |        |      |      |      |      | -200 |        | -200  |
| 60 Anschlussgebühren 2024 (>)                                           | 2         | 0  | WAS     | 40      |        |      |      |      |      |      | -200   | -200  |
| 61 Wasserleitung; Stallikonerstrasse; 950 m; 200 mm                     | 2         | 0  | WAS     | 50      |        |      |      |      |      | 50   | 300    | 350   |
| 62 Wasserleitung; Risirainstrasse; 280 m; 125 mm                        | 2         | 0  | WAS     | 50      |        |      |      | 50   | 350  |      |        | 400   |
| 63 Wasserleitung; Luzernerstrasse                                       | 1         | 0  | WAS     | 50      |        | 390  |      |      |      |      |        | 390   |
| 64 Wasserleitung; Haslenstrasse - Lärchenstrasse (inkl. Deckbelag 110m) | 1         | 0  | WAS     | 50      |        | 150  | 30   |      |      |      |        | 180   |
| 65 Wasserleitung; Mühlemattstrasse; 210 m; 125 mm                       | 2         | 0  | WAS     | 50      |        |      | 250  |      |      |      |        | 250   |
| 66 Wasserleitung; Breite-, Aescherstrasse; 170 m; 200 mm                | 2         | 0  | WAS     | 50      |        |      |      | 20   | 250  |      |        | 270   |
| 67 Wasserleitung; Zürcherstrasse; (Bereich Pflästerung)                 | 2         | 0  | WAS     | 50      |        |      | 60   | 400  |      |      |        | 460   |
| 68 GWL; Transportleitung Werterhaltungskonzept Et. 1, 3                 | 2         | 0  | WAS     | 50      |        |      | 110  | 110  |      |      |        | 220   |
| 69 GWL; Umlegung Leitung Limmattalbahn 24.5 %                           | 2         | 0  | WAS     | 50      |        |      | 90   | 90   |      |      |        | 180   |
| 70 GWL; Armaturen & Verrohrung Güpff & Uitikon                          | 2         | 0  | WAS     | 50      |        |      | 70   |      |      |      |        | 70    |
| 71 Wasserleitung; Ruggenstrasse 9 - 46; 460 m; 125 mm                   | 2         | 0  | WAS     | 50      |        |      |      |      | 300  |      |        | 300   |
| 72 Wasserleitung; Ettenbergstrasse 1 - 10; 90 m; 125 mm                 | 2         | 0  | WAS     | 50      |        |      |      |      | 15   | 150  |        | 165   |

| # Text                                                                        | Priorität | BC | Bereich | N-Dauer | Im Bau | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | > 2024 | Total |
|-------------------------------------------------------------------------------|-----------|----|---------|---------|--------|------|------|------|------|------|--------|-------|
| 73 Wasserleitung; Lettenmattstrasse 11 - 23; 270 m; 150 mm                    | 2         | 0  | WAS     | 50      |        |      | 300  |      |      |      |        | 300   |
| 74 Wasserleitung; Alte Urdorferstrasse (Bahndamm); 65 m; 150 mm               | 2         | 0  | WAS     | 50      |        |      |      |      | 50   |      |        | 50    |
| 75 Wasserleitung; Reservoirableitung Moos; 230 m; 250 mm                      | 2         | 0  | WAS     | 50      |        |      |      |      | 400  |      |        | 400   |
| 76 Wasserleitung; WSL; 50 m; 125 mm                                           | 2         | 0  | WAS     | 50      |        |      |      | 20   | 80   |      |        | 100   |
| 77 Wasserleitung; Stöckenstrasse; 450 m; 125 mm                               | 2         | 0  | WAS     | 50      |        |      |      |      |      | 50   | 550    | 600   |
| 78 Wasserleitung; Püntemas, Leerbreite; 950 m; 125 mm                         | 2         | 0  | WAS     | 50      |        |      |      |      | 100  | 800  |        | 900   |
| 79 Wasserleitung; Wettswilerstrasse (Betonpiste; 13 - 19); 100 m; 125 mm      | 2         | 0  | WAS     | 50      |        |      |      | 130  |      |      |        | 130   |
| 80 Wasserleitung; Sennhüttenstrasse (Kirchhalde-Dörflistrasse); 100 m; 200 mm | 2         | 0  | WAS     | 50      |        |      |      |      |      | 30   | 300    | 330   |
| 81 Wasserleitung; Wulikerstrasse - Zwüschetbäch; 550 m; 250 mm                | 2         | 0  | WAS     | 50      |        |      |      |      |      | 50   | 550    | 600   |
| 82 Wasserleitung; Schwimmbad Geren; 110 m; 125 mm                             | 2         | 0  | WAS     | 50      |        |      |      |      |      |      | 80     | 80    |
| 83 Kanalisation; Ableitung Risistrasse; Ausbau                                | 1         | 0  | ABW     | 50      |        | 200  |      |      |      |      |        | 200   |
| 84 Regenwasserleitung; Dörflistrasse, Ausbau                                  | 1         | 0  | ABW     | 50      |        | 200  |      |      |      |      |        | 200   |
| 85 Kanalisation; Ringstrasse                                                  | 1         | 0  | ABW     | 50      |        | 100  | 200  |      |      |      |        | 300   |
| 86 Regenwasserleitung; Grossmatt WSL                                          | 2         | 0  | ABW     | 50      |        |      |      |      | 100  |      |        | 100   |
| 87 Kanalisation; Lärchenstrasse (Lärchen- /Riselsteinweg)                     | 2         | 0  | ABW     | 50      |        |      | 20   | 280  |      |      |        | 300   |
| 88 Anschlussgebühren 2020                                                     | 2         | 0  | ABW     | 40      |        | -300 |      |      |      |      |        | -300  |
| 89 Anschlussgebühren 2021                                                     | 2         | 0  | ABW     | 40      |        |      | -300 |      |      |      |        | -300  |
| 90 Anschlussgebühren 2022                                                     | 2         | 0  | ABW     | 40      |        |      |      | -300 |      |      |        | -300  |
| 91 Anschlussgebühren 2023                                                     | 2         | 0  | ABW     | 40      |        |      |      |      | -200 |      |        | -200  |
| 92 Anschlussgebühren 2024                                                     | 2         | 0  | ABW     | 40      |        |      |      |      |      | -200 |        | -200  |
| 93 Anschlussgebühren 2024 (>)                                                 | 2         | 0  | ABW     | 40      |        |      |      |      |      |      | -200   | -200  |
| 94 Kanalisation; Risirainstrasse                                              | 2         | 0  | ABW     | 50      |        |      |      |      | 200  |      |        | 200   |
| 95 Regenbecken                                                                | 2         | 0  | ABW     | 50      |        | 100  | 100  |      |      |      |        | 200   |
| 96 Kanalisation; Mattenweg                                                    | 2         | 0  | ABW     | 50      |        |      |      | 150  |      |      |        | 150   |
| 97 Regenüberlauf Haldenacher; Ausbau Ableitung                                | 2         | 0  | ABW     | 50      |        |      | 150  |      |      |      |        | 150   |
| 98 Regenbecken Haldenacher; Sanierung                                         | 2         | 0  | ABW     | 50      |        |      |      | 200  |      |      |        | 200   |
| 99 Regenwasserleitung; Hans-Stutz-Strasse; Sanierung                          | 2         | 0  | ABW     | 50      |        |      |      | 80   |      |      |        | 80    |
| 100 Regenwasserleitung; Am Berg; Teilsanierung                                | 2         | 0  | ABW     | 50      |        |      |      |      | 50   |      |        | 50    |
| 101 Kanalisation; Ruggenstrasse                                               | 2         | 0  | ABW     | 50      |        |      |      |      | 330  |      |        | 330   |

**Zusammenzug Nettoinvestitionen Primarschulgemeinde (1'000 Fr.)**

06.11.2020

| Verwaltungsvermögen (VV) | 2020  | 2021  | 2022  | 2023 | 2024 | > 2024 | Total  |
|--------------------------|-------|-------|-------|------|------|--------|--------|
| 1 = Bewilligt            | 5'470 | 3'000 | -     | -    | -    | -      | 8'470  |
| 2 = Nachhol-/Entwicklung | 300   | 1'935 | 2'500 | -    | -    | -      | 4'735  |
| 3 = Wunsch               | -     | -     | -     | -    | -    | -      | -      |
| Total                    | 5'770 | 4'935 | 2'500 | -    | -    | -      | 13'205 |

| Finanzvermögen (FV)      | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | > 2024 | Total |
|--------------------------|------|------|------|------|------|--------|-------|
| 1 = Bewilligt            | -    | -    | -    | -    | -    | -      | -     |
| 2 = Nachhol-/Entwicklung | -    | -    | -    | -    | -    | -      | -     |
| 3 = Wunsch               | -    | -    | -    | -    | -    | -      | -     |
| Total                    | -    | -    | -    | -    | -    | -      | -     |

| Gesamttotal Primarschulgemeinde | 2020  | 2021  | 2022  | 2023 | 2024 | > 2024 | Total  |
|---------------------------------|-------|-------|-------|------|------|--------|--------|
| Total                           | 5'770 | 4'935 | 2'500 | -    | -    | -      | 13'205 |

| # Text                                                 | Priorität | BC | Bereich | N-Dauer | Im Bau | 2020  | 2021  | 2022  | 2023 | 2024 | > 2024 | Total |
|--------------------------------------------------------|-----------|----|---------|---------|--------|-------|-------|-------|------|------|--------|-------|
| 1 Sanierung Schulhaus Reppisch                         | 1         | 0  | SCH     | 20      | 676    | 5'000 | 2'847 |       |      |      |        | 8'523 |
| 2 Ausstattung Sanierung Schulhaus Reppisch             | 1         | 0  | SCH     | 8       |        |       | 153   |       |      |      |        | 153   |
| 3 Umnutzung / Sanierung / Erweiterung Schulhaus Letten | 2         | 0  | SCH     | 20      | 374    | 300   | 1'700 | 2'500 |      |      |        | 4'874 |
| 4 Ersatz Heizzentrale Reppisch A                       | 1         | 0  | SCH     | 20      |        | 350   |       |       |      |      |        | 350   |
| 5 Ersatz Heizung Kindergarten Lettenmatt               | 1         | 0  | SCH     | 20      |        | 60    |       |       |      |      |        | 60    |
| 6 Ersatz Heizung Kindergarten Lettenmatt               | 1         | 0  | SCH     | 20      |        | 60    |       |       |      |      |        | 60    |
| 7 Ersatz Heizung Kindergarten Kirche                   | 2         | 0  | SCH     | 20      |        |       | 80    |       |      |      |        | 80    |
| 8 Boden Turnhalle Letten                               | 2         | 0  | SCH     | 20      |        |       | 80    |       |      |      |        | 80    |
| 9 Schulbus                                             | 2         | 0  | SCH     | 8       |        |       | 75    |       |      |      |        | 75    |

**Zusammenzug Nettoinvestitionen Sekundarschulgemeinde (1'000 Fr.)**

06.11.2020

| Verwaltungsvermögen (VV) | 2020  | 2021  | 2022  | 2023  | 2024 | > 2024 | Total  |
|--------------------------|-------|-------|-------|-------|------|--------|--------|
| 1 = Bewilligt            | 3'100 | 2'915 | 100   | -     | -    | -      | 6'115  |
| 2 = Nachhol-/Entwicklung | 560   | 1'310 | 3'230 | 4'520 | 705  | 15'305 | 25'630 |
| 3 = Wunsch               | -     | -     | -     | -     | -    | -      | -      |
| Total                    | 3'660 | 4'225 | 3'330 | 4'520 | 705  | 15'305 | 31'745 |

| Finanzvermögen (FV)      | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | > 2024 | Total |
|--------------------------|------|------|------|------|------|--------|-------|
| 1 = Bewilligt            | -    | -    | -    | -    | -    | -      | -     |
| 2 = Nachhol-/Entwicklung | -    | -    | -    | -    | -    | -      | -     |
| 3 = Wunsch               | -    | -    | -    | -    | -    | -      | -     |
| Total                    | -    | -    | -    | -    | -    | -      | -     |

| Gesamttotal Sekundarschulgemeinde | 2020  | 2021  | 2022  | 2023  | 2024 | > 2024 | Total  |
|-----------------------------------|-------|-------|-------|-------|------|--------|--------|
| Total                             | 3'660 | 4'225 | 3'330 | 4'520 | 705  | 15'305 | 31'745 |

| # Text                                             | Priorität | BC | Bereich | N-Dauer | Im Bau | 2020  | 2021  | 2022  | 2023  | 2024 | > 2024 | Total  |
|----------------------------------------------------|-----------|----|---------|---------|--------|-------|-------|-------|-------|------|--------|--------|
| 1 Erweiterungsbau Ost, Baukosten                   | 1         | 0  | SEK     | 33      | 409    | 3'100 | 2'673 | 100   |       |      |        | 6'282  |
| 2 Erweiterungsbau Ost, Baukosten                   | 1         | 0  | SEK     | 8       |        |       | 242   |       |       |      |        | 242    |
| 3 Erneuerung Brüelmann 1 + 2, Projektierungskredit | 2         | 0  | SEK     | 33      | 40     | 560   | 620   |       |       |      |        | 1'220  |
| 4 Erneuerung Brüelmann 1, Baukosten                | 2         | 0  | SEK     | 33      |        |       | 420   | 2'950 | 3'970 |      |        | 7'340  |
| 5 Erneuerung Brüelmann 2, Baukosten                | 2         | 0  | SEK     | 33      |        |       |       |       |       |      | 5'000  | 5'000  |
| 6 Neubau Schulsporthalle, Projektierungskredit     | 2         | 0  | SEK     | 33      |        |       |       | 150   | 550   | 300  |        | 1'000  |
| 7 Neubau Schulsporthalle, Wettbewerb               | 2         | 0  | SEK     | 33      | 38     |       | 270   | 130   |       |      |        | 438    |
| 8 Neubau Schulsporthalle                           | 2         | 0  | SEK     | 33      |        |       |       |       |       | 405  | 10'305 | 10'710 |

| Polit. Gemeinde (in 1'000 Fr.)               | 2015          | 2016          | 2017          | 2018          | 2019          | 2020          | 2021          | 2022          | 2023          | 2024          |                        |             |
|----------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|------------------------|-------------|
| <b>Veränderungen Steuergesetz/-tarif</b>     |               |               |               |               |               |               |               |               |               |               |                        |             |
| - Natürliche Personen                        |               |               |               |               |               | 0.0%          | 0.0%          | 0.0%          | 0.0%          | 0.0%          |                        |             |
| - Juristische Personen                       |               |               |               |               |               | 0.0%          | -7.5%         | 0.0%          | -7.5%         | 0.0%          |                        |             |
| <b>Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)</b> |               |               |               |               |               |               |               |               |               |               |                        |             |
| <i>Natürliche Personen</i>                   | 16'068        | 15'816        | 16'473        | 15'902        | 16'542        | 16'032        | 16'525        | 17'554        | 18'202        | 18'930        |                        |             |
| - Einkommen                                  | 16'068        | 15'816        | 16'473        | 15'902        | 14'924        | 14'396        | 14'730        | 15'648        | 16'226        | 16'875        | x x x                  | 101%        |
| - Vermögen                                   |               |               |               |               | 1'618         | 1'637         | 1'794         | 1'906         | 1'976         | 2'055         | x x x                  | 93%         |
| <i>Juristische Personen</i>                  |               |               |               |               | 631           | 668           | 475           | 496           | 468           | 479           |                        | 333%        |
| - Gewinn                                     |               |               |               |               | 556           | 601           | 415           | 434           | 409           | 418           | x x                    | 226%        |
| - Kapital                                    |               |               |               |               | 75            | 67            | 60            | 63            | 59            | 60            | x x                    | 224%        |
| <b>Total</b>                                 | <b>16'068</b> | <b>15'816</b> | <b>16'473</b> | <b>15'902</b> | <b>17'173</b> | <b>16'700</b> | <b>17'000</b> | <b>18'051</b> | <b>18'670</b> | <b>19'409</b> |                        | 240%        |
| <b>Steuerfuss Rechnungsjahr</b>              | <b>44%</b>    | <b>44%</b>    | <b>44%</b>    | <b>44%</b>    | <b>44%</b>    | <b>44%</b>    | <b>44%</b>    | <b>44%</b>    | <b>44%</b>    | <b>44%</b>    |                        | <b>103%</b> |
| Steuern Rechnungsjahr                        | 7'070         | 6'959         | 7'248         | 6'997         | 7'556         | 7'348         | 7'480         | 7'942         | 8'215         | 8'540         |                        | 103%        |
| Steuererträge aus früheren Jahren            | 552           | 764           | 918           | 700           | 1'315         | 693           | 852           | 904           | 938           | 975           | x x x x                | 87%         |
| Nachsteuern                                  | 84            | 32            | 29            | 53            | 172           | 47            | 75            | 85            | 85            | 85            |                        | 89%         |
| Aktive Steuerausscheidungen                  | 310           | 365           | 254           | 277           | 191           | 283           | 196           | 208           | 216           | 224           | x x x x                | 81%         |
| Passive Steuerausscheidungen                 | -179          | -374          | -261          | -134          | -266          | -132          | -275          | -292          | -303          | -315          | x x x x                | 125%        |
| Pauschale Steueranrechnung                   | -6            | -7            | -6            | -7            | -10           | -8            | -8            | -8            | -8            | -8            |                        | 99%         |
| Quellensteuern                               | 45            | 260           | 239           | 161           | 111           | 188           | 113           | 120           | 124           | 129           | x x x                  | 66%         |
| Personalsteuern                              | 126           | 127           | 132           | 132           | 138           | 120           | 140           | 142           | 145           | 147           | x                      | 105%        |
| <b>Total Ertrag Gemeindesteuern</b>          | <b>8'001</b>  | <b>8'126</b>  | <b>8'553</b>  | <b>8'179</b>  | <b>9'207</b>  | <b>8'540</b>  | <b>8'573</b>  | <b>9'102</b>  | <b>9'412</b>  | <b>9'778</b>  |                        | <b>99%</b>  |
| Tatsächliche Forderungsverluste              | 34            | 48            | 50            | 31            | 25            | 53            | 26            | 35            | 35            | 35            |                        | 75%         |
| Wertberichtigungen Forderungen               |               |               |               |               |               |               |               |               |               |               | x                      |             |
| <b>Total Aufwand Gemeindesteuern</b>         | <b>34</b>     | <b>48</b>     | <b>50</b>     | <b>31</b>     | <b>25</b>     | <b>53</b>     | <b>26</b>     | <b>35</b>     | <b>35</b>     | <b>35</b>     |                        | <b>75%</b>  |
| Grundstückgewinnsteuern                      | 3'425         | 3'577         | 1'681         | 3'562         | 3'581         | 2'100         | 2'400         | 2'100         | 2'100         | 2'100         | Manuelle Festlegung    | 82%         |
| Hundesteuern                                 | 47            | 46            | 48            | 48            | 49            | 48            | 48            | 49            | 50            | 51            | x                      | 99%         |
| <b>Total Ertrag Sondersteuern</b>            | <b>3'472</b>  | <b>3'623</b>  | <b>1'729</b>  | <b>3'610</b>  | <b>3'630</b>  | <b>2'148</b>  | <b>2'448</b>  | <b>2'149</b>  | <b>2'150</b>  | <b>2'151</b>  |                        | <b>82%</b>  |
| Tatsächliche Forderungsverluste              |               |               |               |               |               |               |               |               |               |               | x                      |             |
| Kantonsanteil an Hundesteuern                | 8             | 9             | 9             | 9             | 9             | 9             | 9             | 9             | 9             | 9             | Verhältnis zu Ertrag   | 100%        |
| <b>Total Aufwand Sondersteuern</b>           | <b>8</b>      | <b>9</b>      | <b>9</b>      | <b>9</b>      | <b>9</b>      | <b>9</b>      | <b>9</b>      | <b>9</b>      | <b>9</b>      | <b>9</b>      |                        | <b>100%</b> |
| Steuerbezug für Kanton (0210.4611.00)        |               | 234           | 347           | 250           | 233           | 230           | 230           | 235           | 241           | 247           | wie allg. Dienste      | 83%         |
| Steuerbezug für Gemeinden (0210.4612.00)     |               | 179           | 184           | 265           | 441           | 392           | 395           | 404           | 413           | 423           | wie allg. Dienste      | 133%        |
| Vergütungszinsen (9610.3499.10)              |               | 61            | 33            | 26            | 27            | 38            | 23            | 23            | 23            | 23            | wie letztes Budgetjahr | 78%         |
| <b>Steuerkraft (Fr./Einwohner)</b>           | <b>2'841</b>  | <b>2'881</b>  | <b>2'982</b>  | <b>2'804</b>  | <b>3'052</b>  | <b>2'708</b>  | <b>2'673</b>  | <b>2'789</b>  | <b>2'836</b>  | <b>2'899</b>  |                        | <b>91%</b>  |

| Primarschulgemeinde (in 1'000 Fr.)           | 2015          | 2016          | 2017          | 2018          | 2019          | 2020          | 2021          | 2022          | 2023          | 2024          | Systematik/Ergebnis Steuerschätzung |   |   |             |
|----------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|-------------------------------------|---|---|-------------|
|                                              |               |               |               |               |               |               |               |               |               |               | BIP                                 | T | E | STF Ø3y     |
| <b>Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)</b> |               |               |               |               |               |               |               |               |               |               | 2021 in % Ø3y                       |   |   |             |
| <i>Natürliche Personen</i>                   | 16'068        | 15'816        | 16'473        | 15'902        | 16'542        | 16'032        | 16'525        | 17'554        | 18'202        | 18'930        |                                     |   |   | 101%        |
| - Einkommen                                  | 16'068        | 15'816        | 16'473        | 15'902        | 14'924        | 14'396        | 14'730        | 15'648        | 16'226        | 16'875        | x                                   | x | x | 93%         |
| - Vermögen                                   |               |               |               |               | 1'618         | 1'637         | 1'794         | 1'906         | 1'976         | 2'055         | x                                   | x | x | 333%        |
| <i>Juristische Personen</i>                  |               |               |               |               | 631           | 668           | 475           | 496           | 468           | 479           |                                     |   |   | 226%        |
| - Gewinn                                     |               |               |               |               | 556           | 601           | 415           | 434           | 409           | 418           | x                                   | x |   | 224%        |
| - Kapital                                    |               |               |               |               | 75            | 67            | 60            | 63            | 59            | 60            | x                                   | x |   | 240%        |
| <b>Total</b>                                 | <b>16'068</b> | <b>15'816</b> | <b>16'473</b> | <b>15'902</b> | <b>17'173</b> | <b>16'700</b> | <b>17'000</b> | <b>18'051</b> | <b>18'670</b> | <b>19'409</b> |                                     |   |   | <b>103%</b> |
| <b>Steuerfuss Rechnungsjahr</b>              | <b>45%</b>    | <b>45%</b>    | <b>45%</b>    | <b>45%</b>    | <b>45%</b>    | <b>45%</b>    | <b>45%</b>    | <b>45%</b>    | <b>45%</b>    | <b>45%</b>    |                                     |   |   |             |
| Steuern Rechnungsjahr                        | 7'231         | 7'117         | 7'413         | 7'156         | 7'728         | 7'515         | 7'650         | 8'123         | 8'402         | 8'734         |                                     |   |   | 103%        |
| Steuererträge aus früheren Jahren            | 495           | 752           | 932           | 717           | 1'342         | 709           | 871           | 925           | 960           | 999           | x                                   | x | x | 87%         |
| Nachsteuern                                  | 63            | 24            | 24            | 46            | 140           | 48            | 77            | 70            | 70            | 70            |                                     |   |   | 110%        |
| Aktive Steuerauscheidungen                   | 239           | 328           | 253           | 265           | 191           | 289           | 200           | 213           | 221           | 230           | x                                   | x | x | 85%         |
| Passive Steuerauscheidungen                  | -143          | -332          | -249          | -137          | -269          | -135          | -281          | -299          | -310          | -323          | x                                   | x | x | 129%        |
| Pauschale Steueranrechnung                   | -6            | -7            | -6            | -7            | -10           | -8            | -8            | -8            | -8            | -8            |                                     |   |   | 101%        |
| Quellensteuern                               | 40            | 251           | 234           | 158           | 101           | 193           | 116           | 123           | 127           | 133           | x                                   | x | x | 70%         |
| <b>Total Ertrag Gemeindesteuern</b>          | <b>7'918</b>  | <b>8'133</b>  | <b>8'601</b>  | <b>8'198</b>  | <b>9'223</b>  | <b>8'611</b>  | <b>8'625</b>  | <b>9'147</b>  | <b>9'462</b>  | <b>9'834</b>  |                                     |   |   | <b>99%</b>  |
| Tatsächliche Forderungsverluste              | 25            | 36            | 40            | 25            | 24            | 54            | 27            | 30            | 30            | 30            |                                     |   |   | 91%         |
| Wertberichtigungen Forderungen               |               |               |               |               |               |               |               |               |               |               |                                     |   |   |             |
| <b>Total Aufwand Gemeindesteuern</b>         | <b>25</b>     | <b>36</b>     | <b>40</b>     | <b>25</b>     | <b>24</b>     | <b>54</b>     | <b>27</b>     | <b>30</b>     | <b>30</b>     | <b>30</b>     |                                     |   |   | <b>91%</b>  |
| Steuerbezugskosten (2191.3612.00)            |               | 88            | 88            | 160           | 251           | 225           | 227           | 232           | 238           | 243           | wie Schulverwaltung                 |   |   |             |
| Vergütungszinsen (9610.3499.10)              |               | 49            | 29            | 21            | 24            | 39            | 27            | 27            | 27            | 27            | wie letztes Budgetjahr              |   |   |             |

| Sekundarschulgemeinde (in 1'000 Fr.)  | 2015   | 2016   | 2017   | 2018   | 2019   | 2020   | 2021   | 2022   | 2023   | 2024   |                                     |   |   |   |      |
|---------------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|-------------------------------------|---|---|---|------|
| Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %) |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        | Systematik/Ergebnis Steuerschätzung |   |   |   |      |
| Natürliche Personen                   | 21'245 | 21'462 | 21'981 | 22'086 | 22'811 | 22'082 | 22'386 | 23'832 | 24'763 | 26'079 |                                     |   |   |   | 100% |
| - Einkommen                           | 21'245 | 21'462 | 21'981 | 22'086 | 20'313 | 19'596 | 19'666 | 20'936 | 21'753 | 22'910 | x                                   | x | x |   | 92%  |
| - Vermögen                            |        |        |        |        | 2'498  | 2'487  | 2'720  | 2'896  | 3'009  | 3'169  | x                                   | x | x |   | 327% |
| Juristische Personen                  |        |        |        |        | 933    | 918    | 791    | 826    | 779    | 796    |                                     |   |   |   | 254% |
| - Gewinn                              |        |        |        |        | 839    | 841    | 715    | 746    | 704    | 720    | x                                   | x |   |   | 256% |
| - Kapital                             |        |        |        |        | 94     | 77     | 76     | 80     | 75     | 77     | x                                   | x |   |   | 242% |
| Total                                 | 21'245 | 21'462 | 21'981 | 22'086 | 23'744 | 23'000 | 23'177 | 24'658 | 25'541 | 26'875 |                                     |   |   |   | 103% |
| Steuerfuss Rechnungsjahr              | 21%    | 21%    | 21%    | 21%    | 21%    | 21%    | 21%    | 21%    | 21%    | 21%    |                                     |   |   |   |      |
| Steuern Rechnungsjahr                 | 4'461  | 4'507  | 4'616  | 4'638  | 4'986  | 4'830  | 4'867  | 5'178  | 5'364  | 5'644  |                                     |   |   |   | 103% |
| Steuererträge aus früheren Jahren     | 349    | 418    | 585    | 486    | 732    | 459    | 462    | 492    | 511    | 533    | x                                   | x | x | x | 77%  |
| Nachsteuern                           | 44     | 10     | 19     | 53     | 63     | 43     | 57     | 45     | 45     | 45     |                                     |   |   |   | 128% |
| Aktive Steuerauscheidungen            | 115    | 159    | 124    | 138    | 119    | 150    | 122    | 130    | 135    | 141    | x                                   | x | x | x | 96%  |
| Passive Steuerauscheidungen           | -128   | -191   | -202   | -97    | -306   | -97    | -175   | -186   | -193   | -201   | x                                   | x | x | x | 87%  |
| Pauschale Steueranrechnung            | -4     | -8     | -5     | -5     | -9     | -4     | -4     | -6     | -6     | -6     |                                     |   |   |   | 65%  |
| Quellensteuern                        | -27    | 134    | 124    | 107    | 78     | 135    | 99     | 105    | 109    | 114    | x                                   | x | x |   | 96%  |
| Total Ertrag Gemeindesteuern          | 4'811  | 5'029  | 5'261  | 5'320  | 5'663  | 5'516  | 5'429  | 5'758  | 5'965  | 6'269  |                                     |   |   |   | 100% |
| Tatsächliche Forderungsverluste       | 12     | 18     | 19     | 12     | 11     | 27     | 13     | 14     | 14     | 14     |                                     |   |   |   | 89%  |
| Wertberichtigungen Forderungen        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |                                     |   |   |   |      |
| Total Aufwand Gemeindesteuern         | 12     | 18     | 19     | 12     | 11     | 27     | 13     | 14     | 14     | 14     |                                     |   |   |   | 89%  |
| Steuerbezugskosten (2191.3612.00)     |        | 106    | 111    | 114    | 168    | 145    | 116    | 118    | 121    | 124    | wie Schulverwaltung                 |   |   |   | 88%  |
| Vergütungszinsen (9610.3499.10)       |        | 35     | 19     | 16     | 16     | 25     | 14     | 14     | 14     | 14     | wie letztes Budgetjahr              |   |   |   | 82%  |

| <b>Ressourcenzuschuss/-abschöpfung</b>   |           | Bemessung: 2018<br>Auszahlung: 2020 | Bemessung: 2019<br>Auszahlung: 2021 | Bemessung: 2020<br>Auszahlung: 2022 | Bemessung: 2021<br>Auszahlung: 2023 | Bemessung: 2022<br>Auszahlung: 2024 | Bemessung: 2023<br>Auszahlung: 2025 | Bemessung: 2024<br>Auszahlung: 2026 |
|------------------------------------------|-----------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Rel. Steuerkraft eigene Gemeinde         | Fr./E     | 2'804                               | 3'052                               | 2'708                               | 2'673                               | 2'789                               | 2'836                               | 2'899                               |
| Rel. Steuerkraft Kantonsmittel o. Zürich | Fr./E     | 3'721                               | 3'843                               | 1) 3'700                            | 1) 3'600                            | 3'750                               | 3'800                               | 3'850                               |
| Rel. Steuerkraft in % kant. Mittelwert   |           | 75%                                 | 79%                                 | 73%                                 | 74%                                 | 74%                                 | 75%                                 | 75%                                 |
| Ausgleichsgrenze                         |           | 95%                                 | 95%                                 | 95%                                 | 95%                                 | 95%                                 | 95%                                 | 95%                                 |
| Abschöpfungssatz                         |           | 70%                                 | 70%                                 | 70%                                 | 70%                                 | 70%                                 | 70%                                 | 70%                                 |
| Einfacher relativer Ausgleich            | Fr./E     | 731                                 | 599                                 | 807                                 | 747                                 | 774                                 | 774                                 | 759                                 |
| Einwohnerzahl                            | Anzahl    | 6'497                               | 6'714                               | 7'000                               | 7'125                               | 7'250                               | 7'375                               | 7'500                               |
| Einfacher absoluter Ausgleich            | 1'000 Fr. | 4'749                               | 4'021                               | 5'649                               | 5'321                               | 5'609                               | 5'709                               | 5'692                               |
| Gesamtsteuerfuss Bemessungsjahr          |           | 110%                                | 110%                                | 110%                                | 110%                                | 110%                                | 110%                                | 110%                                |
| Steuerfussindex                          |           | 0.9927                              | 0.9871                              | 0.9871                              | 0.9871                              | 0.9871                              | 0.9871                              | 0.9871                              |
| <b>Ressourcenzuschuss</b>                | 1'000 Fr. | <b>5'224</b>                        | <b>4'423</b>                        | <b>6'214</b>                        | <b>5'853</b>                        | <b>6'170</b>                        | <b>6'280</b>                        | <b>6'261</b>                        |
| <b>Ressourcenabschöpfung</b>             | 1'000 Fr. | <b>-</b>                            | <b>-</b>                            | <b>-</b>                            | <b>-</b>                            | <b>-</b>                            | <b>-</b>                            | <b>-</b>                            |
| <b>Anteil Politische Gemeinde</b>        | 1'000 Fr. | <b>2'090</b>                        | <b>1'769</b>                        | <b>2'485</b>                        | <b>2'341</b>                        | <b>2'468</b>                        | <b>2'512</b>                        | <b>2'504</b>                        |
| - Steuerfuss                             | 44%       | 44%                                 | 44%                                 | 44%                                 | 44%                                 | 44%                                 | 44%                                 | 44%                                 |
| <b>Anteil (Primar)schulgemeinde</b>      | 1'000 Fr. | <b>2'137</b>                        | <b>1'809</b>                        | <b>2'542</b>                        | <b>2'394</b>                        | <b>2'524</b>                        | <b>2'569</b>                        | <b>2'561</b>                        |
| - Steuerfuss                             | 45%       | 45%                                 | 45%                                 | 45%                                 | 45%                                 | 45%                                 | 45%                                 | 45%                                 |
| - Anteil absolute Steuerkraft            | 100%      | 100%                                | 100%                                | 100%                                | 100%                                | 100%                                | 100%                                | 100%                                |
| <b>Anteil Sekundarschulgemeinde</b>      | 1'000 Fr. | <b>997</b>                          | <b>844</b>                          | <b>1'186</b>                        | <b>1'117</b>                        | <b>1'178</b>                        | <b>1'199</b>                        | <b>1'195</b>                        |
| - Steuerfuss                             | 21%       | 21%                                 | 21%                                 | 21%                                 | 21%                                 | 21%                                 | 21%                                 | 21%                                 |
| - Anteil absolute Steuerkraft            | 100%      | 100%                                | 100%                                | 100%                                | 100%                                | 100%                                | 100%                                | 100%                                |

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

| <b>Demografischer Sonderlastenausgleich</b> |           | Bemessung: 2018<br>Auszahlung: 2020 | Bemessung: 2019<br>Auszahlung: 2021 | Bemessung: 2020<br>Auszahlung: 2022 | Bemessung: 2021<br>Auszahlung: 2023 | Bemessung: 2022<br>Auszahlung: 2024 | Bemessung: 2023<br>Auszahlung: 2025 | Bemessung: 2024<br>Auszahlung: 2026 |
|---------------------------------------------|-----------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Einwohnerzahl                               | Anzahl    | 6'497                               | 6'714                               | 7'000                               | 7'125                               | 7'250                               | 7'375                               | 7'500                               |
| Einwohner < 20 Jahre                        | Anzahl    | 1'336                               | 1'401                               | 1'472                               | 1'509                               | 1'547                               | 1'585                               | 1'624                               |
| Anteil Einwohner < 20 Jahre                 |           | 20.563%                             | 20.867%                             | 21.023%                             | 21.179%                             | 21.337%                             | 21.497%                             | 21.657%                             |
| Manuelle Korrektur Prognose < 20 Jahre      |           |                                     |                                     | 0.000%                              | 0.000%                              | 0.000%                              | 0.000%                              | 0.000%                              |
| Anspruchsgrenze                             |           | 22.637%                             | 22.634%                             | 22.670%                             | 22.706%                             | 22.742%                             | 22.779%                             | 22.815%                             |
| Anteil über Anspruchsgrenze                 |           | 0.000%                              | 0.000%                              | 0.000%                              | 0.000%                              | 0.000%                              | 0.000%                              | 0.000%                              |
| Einwohner über Anspruchsgrenze              | Anzahl    | -135                                | -119                                | -115                                | -109                                | -102                                | -95                                 | -87                                 |
| Pauschale inkl. Teuerung                    | Franken   | 11'850                              | 11'873                              | 11'802                              | 11'814                              | 11'865                              | 11'956                              | 12'088                              |
| Voller Beitrag                              | 1'000 Fr. | -                                   | -                                   | -                                   | -                                   | -                                   | -                                   | -                                   |
| Kürzung aufgrund Steuerfuss                 | 1'000 Fr. | -                                   | -                                   | -                                   | -                                   | -                                   | -                                   | -                                   |
| <b>Nettobeitrag</b>                         | 1'000 Fr. | -                                   | -                                   | -                                   | -                                   | -                                   | -                                   | -                                   |
| <b>Anteil (Primar)schulgemeinde</b>         | 1'000 Fr. | -                                   | -                                   | -                                   | -                                   | -                                   | -                                   | -                                   |
| <b>Anteil Sekundarschulgemeinde</b>         | 1'000 Fr. | -                                   | -                                   | -                                   | -                                   | -                                   | -                                   | -                                   |
| <b>Geo-topo Sonderlastenausgleich</b>       |           |                                     |                                     |                                     |                                     |                                     |                                     |                                     |
| Einwohnerzahl                               | Anzahl    | 6'497                               | 6'714                               | 7'000                               | 7'125                               | 7'250                               | 7'375                               | 7'500                               |
| Fläche in Quadratkilometer                  | manuell   | 11.33                               | 11.33                               | 11.33                               | 11.33                               | 11.33                               | 11.33                               | 11.33                               |
| Bevölkerungsdichte                          | E/km2     | 573.4                               | 592.5                               | 617.7                               | 628.8                               | 639.8                               | 650.8                               | 661.9                               |
| Grenzwert Einwohnerzahl                     | Anzahl    | 1'700                               |                                     |                                     |                                     |                                     |                                     |                                     |
| Steigungsindex                              | manuell   | 6.25%                               | 6.25%                               | 6.25%                               | 6.25%                               | 6.25%                               | 6.25%                               | 6.25%                               |
| Beitrag pro Einwohner                       |           | -                                   | -                                   | -                                   | -                                   | -                                   | -                                   | -                                   |
| Absoluter Beitrag                           | 1'000 Fr. | -                                   | -                                   | -                                   | -                                   | -                                   | -                                   | -                                   |
| Teuerungsindex                              |           | 98.8                                | 98.9                                | 98.4                                | 98.4                                | 98.9                                | 99.6                                | 100.7                               |
| Voller Beitrag                              | 1'000 Fr. | -                                   | -                                   | -                                   | -                                   | -                                   | -                                   | -                                   |
| Kürzung aufgrund Steuerfuss                 | 1'000 Fr. | -                                   | -                                   | -                                   | -                                   | -                                   | -                                   | -                                   |
| <b>Nettobeitrag</b>                         | 1'000 Fr. | -                                   | -                                   | -                                   | -                                   | -                                   | -                                   | -                                   |

| Polit. Gemeinde<br>Aufgabenplan (1'000 Fr.) | Plan |     | Veränderung |      |                                                            |
|---------------------------------------------|------|-----|-------------|------|------------------------------------------------------------|
|                                             | A    | E   | A           | E    | Ausserordentlich                                           |
|                                             | Typ  | Typ | %           | %    | + = Verbesserung, - = Verschlechterung                     |
| Allgemeine Verwaltung                       |      |     |             |      |                                                            |
| - Exekutive                                 | T    | T   | 0.6%        | 0.6% |                                                            |
| - Allgemeine Dienste                        | E    | E   | 2.3%        | 2.3% |                                                            |
| - Übriges                                   | T    | T   | 0.6%        | 0.6% |                                                            |
| Öffentliche Ordnung und Sicherheit          |      |     |             |      |                                                            |
| - Öffentliche Sicherheit                    | E    | E   | 2.3%        | 2.3% |                                                            |
| - Allgemeines Rechtswesen                   | E2   | E2  | 4.3%        | 4.3% |                                                            |
| - Feuerwehr                                 | E    | E   | 2.3%        | 2.3% |                                                            |
| - Übriges                                   | T    | T   | 0.6%        | 0.6% |                                                            |
| Bildung                                     |      |     |             |      |                                                            |
| - Übriges                                   | E    | E   | 2.3%        | 2.3% |                                                            |
| Kultur, Sport und Freizeit                  |      |     |             |      |                                                            |
| - Kultur (inkl. Bibliothek etc.)            | E    | E   | 2.3%        | 2.3% |                                                            |
| - Sport und Freizeit                        | E    | E   | 2.3%        | 2.3% | 2022: +50 Wegfall ao Anschaffungen                         |
| - Übriges                                   | E    | E   | 2.3%        | 2.3% |                                                            |
| Gesundheit                                  |      |     |             |      |                                                            |
| - Pflegefinanzierung Heime                  | E2   | E2  | 4.3%        | 4.3% |                                                            |
| - Pflegefinanzierung Spitex                 | E2   | E2  | 4.3%        | 4.3% |                                                            |
| - Übriges                                   | E    | E   | 2.3%        | 2.3% |                                                            |
| Soziale Sicherheit                          |      |     |             |      |                                                            |
| - Ergänzungsleistungen IV + AHV             | E2   | E2  | 4.3%        | 4.3% | 2022: +800 Beiträge (STAF+Soziallastenausgleich)           |
| - Familie und Jugend                        | E    | E   | 2.3%        | 2.3% | 2022: -200 Solidarische Finanzierung (KJG)                 |
| - Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe         | E2   | E2  | 4.3%        | 4.3% |                                                            |
| - Fürsorge, Übriges                         | E    | E   | 2.3%        | 2.3% |                                                            |
| - Übriges                                   | E    | E   | 2.3%        | 2.3% |                                                            |
| Verkehr                                     |      |     |             |      |                                                            |
| - Gemeindestrassen                          | T    | T   | 0.6%        | 0.6% |                                                            |
| - Übriges                                   | B    | B   | 1.7%        | 1.7% | 2023: +500 Unterhaltsbeitrag Strassenfonds                 |
| Umweltschutz und Raumordnung                |      |     |             |      |                                                            |
| - Wasserwerk                                | X    | X   | X           | X    | 2022: +270 Gebührenerhöhung                                |
| - Abwasserbeseitigung                       | X    | X   | X           | X    | 2022ff: Beitrag Zweckverband ARA gem. FiPla vom 19.10.2020 |
| - Abfallwirtschaft                          | X    | X   | X           | X    |                                                            |
| - Übriges                                   | T    | T   | 0.6%        | 0.6% |                                                            |
| Volkswirtschaft                             |      |     |             |      |                                                            |
| - Forstwirtschaft                           | T    | T   | 0.6%        | 0.6% |                                                            |
| - Übriges                                   | E    | E   | 2.3%        | 2.3% |                                                            |
| Finanzen und Steuern                        |      |     |             |      |                                                            |
| - Emmissionskosten                          | F    | F   | 0.0%        | 0.0% |                                                            |
| - Liegenschaften des Finanzvermögens        | F    | V   | 0.0%        | 2.2% |                                                            |
| - Übriges                                   | T    | T   | 0.6%        | 0.6% |                                                            |

B = Bevölkerungsveränderung

E = Einwohner + Teuerung

E? = E + T + ? %

F = Fixer Wert

M = manuell festgelegt

T = Teuerung

V = VMWG Mietzinsveränderung

X = separate Detailberechnung

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

|                                      | Plan |     | Veränderung |      |                                        |
|--------------------------------------|------|-----|-------------|------|----------------------------------------|
|                                      | A    | E   | A           | E    | Ausserordentlich                       |
|                                      | Typ  | Typ | %           | %    | + = Verbesserung, - = Verschlechterung |
| Allgemeine Verwaltung                | T    | T   | 0.6%        | 0.6% |                                        |
| Bildung                              |      |     |             |      |                                        |
| - Kindergarten                       | T    | T   | 0.6%        | 0.6% | 2023: -120 +1 Klasse                   |
| - Primarstufe                        | T    | T   | 0.6%        | 0.6% | 2023: -140 +1 Klasse                   |
| - Musikschulen                       | ES   | ES  | 2.3%        | 2.3% |                                        |
| - Schulliegenschaften                | T    | T   | 0.6%        | 0.6% | 2022: +100 Wegfall ao Anschaffungen    |
| - Tagesbetreuung                     | ES   | ES  | 2.3%        | 2.3% |                                        |
| - Schulleitung und Schulverwaltung   | ES   | ES  | 2.3%        | 2.3% |                                        |
| - Volksschule, Sonstiges             | ES   | ES  | 2.3%        | 2.3% |                                        |
| - Sonderschulen                      | ES   | ES  | 2.3%        | 2.3% |                                        |
| - Übriges                            | ES   | ES  | 2.3%        | 2.3% |                                        |
| Gesundheit                           | ES   | ES  | 2.3%        | 2.3% |                                        |
| Soziale Sicherheit                   | ES   | ES  | 2.3%        | 2.3% |                                        |
| Finanzen und Steuern                 |      |     |             |      |                                        |
| - Emmissionskosten                   | F    | F   | 0.0%        | 0.0% |                                        |
| - Liegenschaften des Finanzvermögens | F    | V   | 0.0%        | 2.2% |                                        |
| - Übriges                            | T    | T   | 0.6%        | 0.6% |                                        |

BS = Bevölkerungsveränderung

ES = Einwohner + Teuerung

ES? = E + T + ? %

F = Fixer Wert

M = manuell festgelegt

T = Teuerung

V= VMWG Mietzinsveränderung

X = separate Detailberechnung

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

|                                      | Plan |     | Veränderung |      | Ausserordentlich<br>+ = Verbesserung, - = Verschlechterung |
|--------------------------------------|------|-----|-------------|------|------------------------------------------------------------|
|                                      | A    | E   | A           | E    |                                                            |
|                                      | Typ  | Typ | %           | %    |                                                            |
| Allgemeine Verwaltung                | T    | T   | 0.6%        | 0.6% |                                                            |
| Bildung                              |      |     |             |      |                                                            |
| - Sekundarstufe                      | T    | T   | 0.6%        | 0.6% | 2023: je -150 +1 Klasse                                    |
| - Musikschulen                       | EO   | EO  | 2.8%        | 2.8% |                                                            |
| - Schulliegenschaften                | T    | T   | 0.6%        | 0.6% |                                                            |
| - Tagesbetreuung                     | EO   | EO  | 2.8%        | 2.8% |                                                            |
| - Schulleitung und Schulverwaltung   | EO   | EO  | 2.8%        | 2.8% |                                                            |
| - Volksschule, Sonstiges             | EO   | EO  | 2.8%        | 2.8% |                                                            |
| - Sonderschulen                      | EO   | EO  | 2.8%        | 2.8% |                                                            |
| - Übriges                            | EO   | EO  | 2.8%        | 2.8% |                                                            |
| Gesundheit                           | EO   | EO  | 2.8%        | 2.8% |                                                            |
| Finanzen und Steuern                 |      |     |             |      |                                                            |
| - Emmissionskosten                   | F    | F   | 0.0%        | 0.0% |                                                            |
| - Liegenschaften des Finanzvermögens | F    | V   | 0.0%        | 2.2% |                                                            |
| - Übriges                            | T    | T   | 0.6%        | 0.6% |                                                            |

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 2020 (1'000 Fr.)**

+ = Verbesserung, - = Verschlechterung

|                              |             |
|------------------------------|-------------|
| Ergebnis gemäss Budget       | -375        |
| Ergebnis gemäss Hochrechnung | <u>-431</u> |
| Veränderung                  | -57         |

**Einzelpositionen****-57****Bemerkung**

|                                   |      |                             |
|-----------------------------------|------|-----------------------------|
| Pflegefinanzierung Heime          | -100 | Anpassung an 2019 Ist       |
| Pflegefinanzierung Spitex         | -200 | Anpassung an 2019 Ist       |
| Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe | -100 | Anpassung an 2019 Ist       |
| Volkswirtschaft Übriges           | 60   | ZKB Dividende               |
| Ressourcenausgleich               | 72   | Abgrenzung Zahlung 2021     |
| Ressourcenausgleich               | 225  | Abgrenzung Zahlung 2022     |
| Zinsen                            | -8   | Int. Zins Gebührenhaushalte |
| Planmässige Abschreibungen        | -6   | Aktuelle Kalkulation        |

**Primarschulgemeinde****Hochrechnung 2020 (1'000 Fr.)**

+ = Verbesserung, - = Verschlechterung

|                              |            |
|------------------------------|------------|
| Ergebnis gemäss Budget       | 285        |
| Ergebnis gemäss Hochrechnung | <u>589</u> |
| Veränderung                  | 304        |

**Einzelpositionen****304****Bemerkung**

|                            |     |                         |
|----------------------------|-----|-------------------------|
| Ressourcenausgleich        | 74  | Abgrenzung Zahlung 2021 |
| Ressourcenausgleich        | 230 | Abgrenzung Zahlung 2022 |
| Planmässige Abschreibungen | -   | Aktuelle Kalkulation    |

**Sekundarschulgemeinde****Hochrechnung 2020 (1'000 Fr.)**

+ = Verbesserung, - = Verschlechterung

|                              |            |
|------------------------------|------------|
| Ergebnis gemäss Budget       | 70         |
| Ergebnis gemäss Hochrechnung | <u>473</u> |
| Veränderung                  | 403        |

**Einzelpositionen****403****Bemerkung**

|                                   |     |                                            |
|-----------------------------------|-----|--------------------------------------------|
| Steuern Rechnungsjahr             | 80  | Justierung Steuern mit Prognosen Gemeinden |
| Steuererträge aus früheren Jahren | 37  | Justierung Steuern mit Prognosen Gemeinden |
| Nachsteuern                       | 5   | Justierung Steuern mit Prognosen Gemeinden |
| Aktive Steuerauscheidungen        | 8   | Justierung Steuern mit Prognosen Gemeinden |
| Passive Steuerauscheidungen       | 37  | Justierung Steuern mit Prognosen Gemeinden |
| Pauschale Steueranrechnung        | 2   | Justierung Steuern mit Prognosen Gemeinden |
| Quellensteuern                    | 25  | Justierung Steuern mit Prognosen Gemeinden |
| Ressourcenausgleich               | 34  | Abgrenzung Zahlung 2021, Birmensdorf       |
| Ressourcenausgleich               | 107 | Abgrenzung Zahlung 2022, Birmensdorf       |
| Ressourcenausgleich               | 68  | Abgrenzung Zahlung 2022, Aesch             |

| Polit. Gemeinde<br>Erfolgsrechnung (1'000 Fr.) | 2020 Approx |        | 2021 Budget |        | 2022 Plan |        | 2023 Plan |        | 2024 Plan |        | Veränderung |        |
|------------------------------------------------|-------------|--------|-------------|--------|-----------|--------|-----------|--------|-----------|--------|-------------|--------|
|                                                | Aufwand     | Ertrag | Aufwand     | Ertrag | Aufwand   | Ertrag | Aufwand   | Ertrag | Aufwand   | Ertrag | A           | E      |
| Allgemeine Verwaltung                          | 4'010       | 1'177  | 3'954       | 1'172  | 4'031     | 1'197  | 4'109     | 1'223  | 4'189     | 1'249  | 1.1%        | 1.5%   |
| - Exekutive                                    | 399         | 9      | 370         | 9      | 373       | 9      | 375       | 9      | 377       | 9      | -1.4%       | 0.4%   |
| - Allgemeine Dienste                           | 3'068       | 1'034  | 3'034       | 1'036  | 3'105     | 1'061  | 3'177     | 1'085  | 3'252     | 1'111  | 1.5%        | 1.8%   |
| - Übriges                                      | 543         | 135    | 550         | 128    | 553       | 128    | 557       | 129    | 560       | 130    | 0.8%        | -0.9%  |
| Öffentliche Ordnung und Sicherheit             | 1'987       | 781    | 2'061       | 788    | 2'135     | 820    | 2'212     | 855    | 2'292     | 890    | 3.6%        | 3.3%   |
| - Öffentliche Sicherheit                       | 180         | 22     | 197         | 31     | 201       | 31     | 206       | 32     | 211       | 33     | 4.1%        | 10.3%  |
| - Allgemeines Rechtswesen                      | 1'345       | 740    | 1'413       | 738    | 1'474     | 770    | 1'538     | 803    | 1'605     | 838    | 4.5%        | 3.2%   |
| - Feuerwehr                                    | 308         | 1      | 301         | 1      | 308       | 1      | 315       | 1      | 323       | 1      | 1.2%        | 1.7%   |
| - Übriges                                      | 155         | 19     | 151         | 19     | 152       | 19     | 153       | 19     | 154       | 19     | -0.2%       | 0.4%   |
| Bildung                                        | 125         | 113    | 126         | 113    | 129       | 116    | 132       | 119    | 135       | 122    | 1.9%        | 1.8%   |
| - Übriges                                      | 125         | 113    | 126         | 113    | 129       | 116    | 132       | 119    | 135       | 122    | 1.9%        | 1.8%   |
| Kultur, Sport und Freizeit                     | 1'037       | 322    | 1'138       | 338    | 1'115     | 346    | 1'141     | 354    | 1'168     | 362    | 3.0%        | 3.0%   |
| - Kultur (inkl. Bibliothek etc.)               | 361         | 111    | 374         | 113    | 383       | 115    | 392       | 118    | 401       | 121    | 2.7%        | 2.1%   |
| - Sport und Freizeit                           | 658         | 211    | 731         | 211    | 698       | 215    | 714       | 220    | 731       | 226    | 2.7%        | 1.7%   |
| - Übriges                                      | 18          |        | 33          | 15     | 34        | 15     | 34        | 16     | 35        | 16     | 18.8%       |        |
| Gesundheit                                     | 2'458       | 3      | 2'487       | 3      | 2'594     | 3      | 2'706     | 3      | 2'823     | 3      | 3.5%        | 1.7%   |
| - Pflegefinanzierung Heime                     | 1'560       |        | 1'720       |        | 1'795     |        | 1'873     |        | 1'954     |        | 5.8%        |        |
| - Pflegefinanzierung Spitex                    | 862         |        | 730         |        | 762       |        | 795       |        | 829       |        | -1.0%       |        |
| - Übriges                                      | 36          | 3      | 37          | 3      | 38        | 3      | 39        | 3      | 40        | 3      | 2.8%        | 1.7%   |
| Soziale Sicherheit                             | 8'002       | 3'453  | 8'439       | 3'594  | 8'948     | 4'531  | 9'275     | 4'707  | 9'614     | 4'891  | 4.7%        | 9.1%   |
| - Ergänzungsleistungen IV + AHV                | 2'847       | 1'297  | 3'095       | 1'399  | 3'229     | 2'260  | 3'369     | 2'358  | 3'516     | 2'460  | 5.4%        | 17.4%  |
| - Familie und Jugend                           | 801         | 37     | 853         | 66     | 1'073     | 67     | 1'098     | 69     | 1'124     | 70     | 8.8%        | 17.6%  |
| - Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe            | 2'461       | 1'215  | 2'523       | 1'229  | 2'632     | 1'282  | 2'747     | 1'338  | 2'866     | 1'396  | 3.9%        | 3.5%   |
| - Fürsorge, Übriges                            | 838         | 34     | 768         | 30     | 786       | 31     | 805       | 32     | 824       | 32     | -0.4%       | -1.6%  |
| - Übriges                                      | 1'055       | 870    | 1'199       | 871    | 1'227     | 891    | 1'256     | 912    | 1'285     | 933    | 5.1%        | 1.8%   |
| Verkehr                                        | 2'426       | 159    | 2'393       | 143    | 2'417     | 145    | 2'441     | 646    | 2'466     | 651    | 0.4%        | 42.3%  |
| - Gemeindestrassen                             | 1'604       | 75     | 1'560       | 59     | 1'569     | 59     | 1'579     | 559    | 1'588     | 563    | -0.3%       | >50%   |
| - Übriges                                      | 821         | 84     | 833         | 84     | 848       | 85     | 862       | 87     | 877       | 88     | 1.7%        | 1.3%   |
| Umweltschutz und Raumordnung                   | 3'683       | 3'332  | 3'599       | 3'284  | 3'885     | 3'568  | 3'933     | 3'614  | 3'982     | 3'661  | 2.0%        | 2.4%   |
| - Wasserwerk                                   | 1'315       | 1'315  | 1'294       | 1'294  | 1'561     | 1'561  | 1'584     | 1'584  | 1'607     | 1'607  | 5.1%        | 5.1%   |
| - Abwasserbeseitigung                          | 1'252       | 1'252  | 1'226       | 1'226  | 1'239     | 1'239  | 1'258     | 1'258  | 1'277     | 1'277  | 0.5%        | 0.5%   |
| - Abfallwirtschaft                             | 619         | 619    | 650         | 650    | 654       | 654    | 658       | 658    | 662       | 662    | 1.7%        | 1.7%   |
| - Übriges                                      | 498         | 147    | 428         | 113    | 431       | 114    | 433       | 114    | 436       | 115    | -3.3%       | -5.9%  |
| Volkswirtschaft                                | 281         | 1'038  | 288         | 814    | 291       | 829    | 293       | 845    | 295       | 861    | 1.3%        | -4.5%  |
| - Forstwirtschaft                              | 253         | 190    | 261         | 196    | 262       | 197    | 264       | 199    | 266       | 200    | 1.2%        | 1.2%   |
| - Übriges                                      | 27          | 847    | 27          | 617    | 28        | 632    | 29        | 647    | 29        | 662    | 1.7%        | -6.0%  |
| Finanzen und Steuern                           | 5'957       | 19'157 | 4'884       | 18'181 | 6'898     | 20'322 | 6'818     | 20'331 | 7'168     | 21'022 | 4.7%        | 2.4%   |
| - Steuern                                      | 62          | 10'688 | 35          | 11'021 | 45        | 11'251 | 45        | 11'561 | 45        | 11'929 | -7.7%       | 2.8%   |
| - Ressourcenausgleich, Abgrenzung              |             | 2'557  |             | 2'334  |           | 2'468  |           | 2'512  |           | 2'504  |             | -0.5%  |
| - Ressourcenausgleich, Auflösung               | 2'090       |        | 1'769       |        | 2'485     |        | 2'341     |        | 2'468     |        | 4.3%        |        |
| - Ressourcenausgleich, Zuschuss                | 3'134       | 5'224  | 2'654       | 4'423  | 3'728     | 6'214  | 3'512     | 5'853  | 3'702     | 6'170  | 4.3%        | 4.3%   |
| - Sonderlastenausgleich                        |             |        |             |        |           |        |           |        |           |        |             |        |
| - Zinsen                                       | 188         | 434    | 72          | 167    | 72        | 154    | 96        | 165    | 120       | 174    | -10.6%      | -20.4% |
| - Emmissionskosten                             |             |        |             |        |           |        |           |        |           |        |             |        |
| - Liegenschaften des Finanzvermögens           | 274         | 216    | 112         | 216    | 112       | 221    | 112       | 226    | 112       | 231    | -20.1%      | 1.7%   |
| - Buchgewinne/-verluste realisiert             |             |        |             |        |           |        |           |        |           |        |             |        |
| - WB Liegenschaften FV                         |             |        |             |        |           |        |           |        |           |        |             |        |
| - WB Finanzanlagen FV                          |             |        |             |        |           |        |           |        |           |        |             |        |
| - Übriges                                      | 6           | 31     | 6           | 14     | 6         | 14     | 6         | 14     | 6         | 14     |             |        |
| - Planmässige Abschreibungen VV 1)             | 178         |        | 228         |        | 450       |        | 708       |        | 715       |        | 41.6%       |        |
| - Ausserplanmässige Abschreibungen VV 1)       |             |        |             |        |           |        |           |        |           |        |             |        |
| - Aufwertungen VV 1)                           |             |        |             |        |           |        |           |        |           |        |             |        |
| - Fonds im Fremdkapital                        |             |        |             |        |           |        |           |        |           |        |             |        |
| - Fonds im Eigenkapital 2)                     | 26          | 6      | 9           | 6      |           |        |           |        |           |        |             |        |
| - Liegenschaftsfonds                           |             |        |             |        |           |        |           |        |           |        |             |        |
| - Rücklagen Globalbudget                       |             |        |             |        |           |        |           |        |           |        |             |        |
| - Vorfinanzierungen                            |             |        |             |        |           |        |           |        |           |        |             |        |
| - Finanzpolitische Reserve                     |             |        |             |        |           |        |           |        |           |        |             |        |
| Total                                          | 29'965      | 29'534 | 29'369      | 28'429 | 32'442    | 31'877 | 33'060    | 32'698 | 34'130    | 33'714 | 3.3%        | 3.4%   |
| Ergebnis                                       | -431        |        | -940        |        | -565      |        | -362      |        | -416      |        |             |        |

1) ohne Gebührenhaushalte, nicht finanzpolitisch motiviert

2) Parkplatz-, Forstreservfonds etc.

FV = Finanzvermögen

VV = Verwaltungsvermögen

WB = Wertberichtigungen

| Primarschulgemeinde<br>Erfolgsrechnung (1'000 Fr.) | 2020 Approx |        | 2021 Budget |        | 2022 Plan |        | 2023 Plan |        | 2024 Plan |        | Veränderung |        |
|----------------------------------------------------|-------------|--------|-------------|--------|-----------|--------|-----------|--------|-----------|--------|-------------|--------|
|                                                    | Aufwand     | Ertrag | Aufwand     | Ertrag | Aufwand   | Ertrag | Aufwand   | Ertrag | Aufwand   | Ertrag | A           | E      |
| Allgemeine Verwaltung                              | 12          |        | 17          |        | 17        |        | 17        |        | 17        |        | 8.9%        |        |
| Bildung                                            | 11'206      | 1'182  | 11'350      | 1'244  | 11'377    | 1'271  | 11'766    | 1'299  | 11'899    | 1'327  | 1.5%        | 2.9%   |
| - Kindergarten                                     | 1'236       |        | 1'351       |        | 1'359     |        | 1'487     |        | 1'496     |        | 4.9%        |        |
| - Primarstufe                                      | 5'118       | 59     | 5'185       | 53     | 5'216     | 53     | 5'387     | 53     | 5'419     | 54     | 1.4%        | -2.4%  |
| - Musikschulen                                     | 282         |        | 261         |        | 267       |        | 273       |        | 280       |        | -0.2%       |        |
| - Schulliegenschaften                              | 1'223       | 55     | 1'398       | 55     | 1'306     | 55     | 1'314     | 55     | 1'322     | 56     | 2.0%        | 0.4%   |
| - Tagesbetreuung                                   | 1'037       | 905    | 976         | 950    | 999       | 973    | 1'022     | 995    | 1'046     | 1'019  | 0.2%        | 3.0%   |
| - Schulleitung und Schulverwaltung                 | 1'191       | 7      | 1'171       | 7      | 1'198     | 7      | 1'226     | 7      | 1'255     | 8      | 1.3%        | 1.7%   |
| - Volksschule, Sonstiges                           | 715         | 150    | 770         | 171    | 788       | 175    | 806       | 179    | 825       | 183    | 3.6%        | 5.2%   |
| - Sonderschulen                                    | 405         | 6      | 239         | 8      | 245       | 8      | 250       | 8      | 256       | 8      | -10.8%      | 8.3%   |
| Gesundheit                                         | 59          |        | 54          |        | 55        |        | 56        |        | 57        |        | -0.7%       |        |
| Soziale Sicherheit                                 | 37          | 24     | 42          | 33     | 43        | 34     | 44        | 34     | 45        | 35     | 5.1%        | 9.6%   |
| Finanzen und Steuern                               | 2'773       | 13'470 | 2'910       | 12'866 | 3'887     | 14'258 | 3'720     | 14'470 | 3'845     | 14'965 | 8.5%        | 2.7%   |
| - Steuern                                          | 54          | 8'611  | 27          | 8'625  | 30        | 9'147  | 30        | 9'462  | 30        | 9'834  | -13.8%      | 3.4%   |
| - Ressourcenausgleich, Abgrenzung                  |             | 2'616  |             | 2'387  |           | 2'524  |           | 2'569  |           | 2'561  |             | -0.5%  |
| - Ressourcenausgleich, Auflösung                   | 2'137       |        | 1'809       |        | 2'542     |        | 2'394     |        | 2'524     |        | 4.3%        |        |
| - Ressourcenausgleich, Zuschuss                    |             | 2'137  |             | 1'809  |           | 2'542  |           | 2'394  |           | 2'524  |             | 4.3%   |
| - Sonderlastenausgleich                            |             |        |             |        |           |        |           |        |           |        |             |        |
| - Zinsen                                           | 169         | 104    | 192         | 41     | 216       | 41     | 223       | 41     | 217       | 41     | 6.5%        | -20.5% |
| - Emmissionskosten                                 |             |        |             |        |           |        |           |        |           |        |             |        |
| - Liegenschaften des Finanzvermögens               | 69          | 2      | 22          | 2      | 22        | 2      | 22        | 2      | 22        | 2      | -24.7%      | 1.7%   |
| - Buchgewinne/-verluste realisiert                 |             |        |             |        |           |        |           |        |           |        |             |        |
| - WB Liegenschaften FV                             |             |        |             |        |           |        |           |        |           |        |             |        |
| - WB Finanzanlagen FV                              |             |        |             |        |           |        |           |        |           |        |             |        |
| - Übriges                                          |             | 1      |             | 1      |           | 1      |           | 1      |           | 1      |             |        |
| - Planmässige Abschreibungen VV                    | 1)          | 345    | 860         |        | 1'076     |        | 1'051     |        | 1'051     |        | 32.1%       |        |
| - Ausserplanmässige Abschreibungen VV              | 1)          |        |             |        |           |        |           |        |           |        |             |        |
| - Aufwertungen VV                                  | 1)          |        |             |        |           |        |           |        |           |        |             |        |
| - Fonds im Fremdkapital                            |             |        |             |        |           |        |           |        |           |        |             |        |
| - Fonds im Eigenkapital                            |             |        |             |        |           |        |           |        |           |        |             |        |
| - Liegenschaftsfonds                               |             |        |             |        |           |        |           |        |           |        |             |        |
| - Rücklagen Globalbudget                           |             |        |             |        |           |        |           |        |           |        |             |        |
| - Vorfinanzierungen                                |             |        |             |        |           |        |           |        |           |        |             |        |
| - Finanzpolitische Reserve                         |             |        |             |        |           |        |           |        |           |        |             |        |
| Total                                              | 14'088      | 14'677 | 14'373      | 14'143 | 15'379    | 15'563 | 15'604    | 15'803 | 15'864    | 16'327 | 3.0%        | 2.7%   |
| Ergebnis                                           | 589         |        | -230        |        | 184       |        | 199       |        | 464       |        |             |        |

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

| Sekundarschulgemeinde<br>Erfolgsrechnung (1'000 Fr.) | 2020 Approx |        | 2021 Budget |        | 2022 Plan |        | 2023 Plan |        | 2024 Plan |        | Veränderung |        |
|------------------------------------------------------|-------------|--------|-------------|--------|-----------|--------|-----------|--------|-----------|--------|-------------|--------|
|                                                      | Aufwand     | Ertrag | Aufwand     | Ertrag | Aufwand   | Ertrag | Aufwand   | Ertrag | Aufwand   | Ertrag | A           | E      |
| Allgemeine Verwaltung                                | 22          |        | 22          |        | 22        |        | 22        |        | 22        |        | 0.4%        |        |
| Bildung                                              | 5'600       | 167    | 5'905       | 137    | 5'978     | 140    | 6'202     | 143    | 6'279     | 146    | 2.9%        | -3.2%  |
| - Sekundarstufe                                      | 3'203       | 37     | 3'555       | 28     | 3'577     | 28     | 3'748     | 28     | 3'770     | 28     | 4.2%        | -6.4%  |
| - Musikschulen                                       | 60          |        | 78          |        | 80        |        | 82        |        | 84        |        | 8.9%        |        |
| - Schulliegenschaften                                | 608         | 26     | 658         | 5      | 662       | 5      | 666       | 5      | 670       | 5      | 2.4%        | -34.0% |
| - Tagesbetreuung                                     | 44          | 10     | 50          | 15     | 51        | 15     | 52        | 16     | 54        | 16     | 5.3%        | 13.0%  |
| - Schulleitung und Schulverwaltung                   | 741         |        | 736         |        | 757       |        | 778       |        | 800       |        | 1.9%        |        |
| - Volksschule, Sonstiges                             | 346         | 31     | 320         | 31     | 329       | 31     | 338       | 32     | 348       | 33     | 0.1%        | 2.1%   |
| - Sonderschulen                                      | 598         | 64     | 509         | 59     | 523       | 61     | 538       | 62     | 553       | 64     | -1.9%       | 0.1%   |
| Gesundheit                                           | 19          |        | 21          |        | 22        |        | 22        |        | 23        |        | 5.4%        |        |
| Finanzen und Steuern                                 | 1'811       | 7'757  | 1'317       | 7'403  | 1'709     | 8'138  | 1'794     | 8'297  | 1'900     | 8'659  | 1.2%        | 2.8%   |
| - Steuern                                            | 27          | 5'516  | 13          | 5'429  | 14        | 5'758  | 14        | 5'965  | 14        | 6'269  | -15.1%      | 3.3%   |
| - Ressourcenausgleich, Abgrenzung                    |             | 1'220  |             | 1'114  |           | 1'178  |           | 1'199  |           | 1'195  |             | -0.5%  |
| - Ressourcenausgleich, Auflösung                     | 997         |        | 844         |        | 1'186     |        | 1'117     |        | 1'178     |        | 4.3%        |        |
| - Ressourcenausgleich, Zuschuss                      |             | 997    |             | 844    |           | 1'186  |           | 1'117  |           | 1'178  |             | 4.3%   |
| - Ressourcenausgleich, übrige Gde.                   | 41          |        |             |        |           |        |           |        |           |        | >-50%       |        |
| - Sonderlastenausgleich                              |             |        |             |        |           |        |           |        |           |        |             |        |
| - Sonderlastenausgleich, übrige Gde.                 |             |        |             |        |           |        |           |        |           | 1      |             |        |
| - Zinsen                                             | 35          | 21     | 24          | 15     | 43        | 15     | 54        | 15     | 72        | 15     | 19.9%       | -8.3%  |
| - Emmissionskosten                                   |             |        |             |        |           |        |           |        |           |        |             |        |
| - Liegenschaften des Finanzvermögens                 |             | 2      |             |        |           |        |           |        |           |        |             | >-50%  |
| - Buchgewinne/-verluste realisiert                   |             |        |             |        |           |        |           |        |           |        |             |        |
| - WB Liegenschaften FV                               |             |        |             |        |           |        |           |        |           |        |             |        |
| - WB Finanzanlagen FV                                |             |        |             |        |           |        |           |        |           |        |             |        |
| - Übriges                                            |             | 0      |             | 0      |           | 0      |           | 0      |           | 0      |             |        |
| - Planmässige Abschreibungen VV                      | 1) 211      |        | 436         |        | 466       |        | 608       |        | 635       |        | 31.7%       |        |
| - Ausserplanmässige Abschreibungen VV                | 1) 1)       |        |             |        |           |        |           |        |           |        |             |        |
| - Aufwertungen VV                                    | 1)          |        |             |        |           |        |           |        |           |        |             |        |
| - Fonds im Fremdkapital                              |             |        |             |        |           |        |           |        |           |        |             |        |
| - Fonds im Eigenkapital                              |             |        |             |        |           |        |           |        |           |        |             |        |
| - Liegenschaftsfonds                                 |             |        |             |        |           |        |           |        |           |        |             |        |
| - Rücklagen Globalbudget                             |             |        |             |        |           |        |           |        |           |        |             |        |
| - Vorfinanzierungen                                  |             |        |             |        |           |        |           |        |           |        |             |        |
| - Finanzpolitische Reserve                           | 500         |        |             |        |           |        |           |        |           |        |             |        |
| Total                                                | 7'451       | 7'924  | 7'264       | 7'540  | 7'730     | 8'278  | 8'040     | 8'440  | 8'224     | 8'805  | 2.5%        | 2.7%   |
| Ergebnis                                             | 473         |        | 275         |        | 548       |        | 400       |        | 582       |        |             |        |

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

## Polit. Gemeinde

### Geldflussrechnung (1'000 Fr.)

| Geldflussrechnung (1'000 Fr.)         |    | 2020         | 2021         | 2022         | 2023        | 2024      | 5-Jahres-Total |
|---------------------------------------|----|--------------|--------------|--------------|-------------|-----------|----------------|
| <b>I. Betriebliche Tätigkeit</b>      |    |              |              |              |             |           |                |
| Deckungslücke II                      |    | -10'682      | -11'508      | -10'771      | -10'576     | -10'993   |                |
| Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern  |    | 8'588        | 8'621        | 9'151        | 9'461       | 9'829     |                |
| Ordentlicher Deckungsbeitrag          |    | -2'094       | -2'887       | -1'621       | -1'115      | -1'164    |                |
| Zinssaldo                             |    | 41           | 26           | 14           | -8          | -30       |                |
| Deckungsbeitrag I                     |    | -2'053       | -2'861       | -1'606       | -1'123      | -1'194    |                |
| Grundstückgewinnsteuern               |    | 2'100        | 2'400        | 2'100        | 2'100       | 2'100     |                |
| Deckungsbeitrag II                    |    | 47           | -461         | 494          | 977         | 906       |                |
| Veränderung übriges Finanzvermögen    | 1) | -468         | -565         | 17           | -171        | -36       |                |
| Veränderung übriges Fremdkapital      | 1) |              |              |              |             |           |                |
| Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit |    | -421         | -1'025       | 511          | 807         | 869       | 741            |
| <b>II. Investitionstätigkeit</b>      |    |              |              |              |             |           |                |
| Investitionen VV allgemein            |    | -2'617       | -2'314       | -4'895       | -6'060      | -841      |                |
| Investitionen Sachanlagen FV          |    |              |              |              |             |           |                |
| Überträge aus betrieblichem Bereich   |    |              |              |              |             |           |                |
| Veränderung Abgrenzungen etc.         |    |              |              |              |             |           |                |
| Veränderung Rückstellungen etc.       |    |              |              |              |             |           |                |
| Geldfluss aus Investitionen           |    | -2'617       | -2'314       | -4'895       | -6'060      | -841      | -16'727        |
| <b>III. Finanzierungstätigkeit</b>    |    |              |              |              |             |           |                |
| Abnahme langfristige Schulden         |    |              |              |              |             |           |                |
| Zunahme langfristige Schulden         |    | 3'000 0.50%  | 5'000 0.50%  | 6'000 0.50%  | 5'000 0.50% |           |                |
| Veränderung Finanzanlagen             |    |              |              |              |             |           |                |
| Abnahme kurzfristiger Bereich         | 2) | -2'021 2.32% |              |              |             |           |                |
| Zunahme kurzfristiger Bereich         | 2) |              |              |              |             |           |                |
| Veränderung interne Kontokorrente     |    | -2'014 0.50% | -2'666 0.50% | -1'530 0.50% | -518 0.50%  | 972 0.50% |                |
| Abnahme kurzfristige Finanzanlagen    |    | 19 2.50%     |              |              |             |           |                |
| Zunahme kurzfristige Finanzanlagen    |    |              |              |              |             |           |                |
| Geldfluss aus Finanzierungen          |    | -1'016       | 2'334        | 4'470        | 4'482       | 972       | 11'242         |
| <b>IV. Zusammenfassung</b>            |    |              |              |              |             |           |                |
| Veränderung flüssige Mittel           |    | -4'054       | -1'006       | 86           | -771        | 1'001     | -4'744         |
| Endbestand flüssige Mittel            |    | 7'942        | 6'936        | 7'022        | 6'250       | 7'251     |                |
| Zielliquidität                        | 3) | 7'000        | 7'000        | 7'000        | 7'000       | 7'000     |                |
| Endbestand verzinsliche Schulden      | 4) | 3'000        | 8'000        | 14'000       | 19'000      | 19'000    |                |
| Durchschnitt verzinsliche Schulden    | 4) | 0.50%        | 0.50%        | 0.50%        | 0.50%       | 0.50%     |                |

- 1) inkl. Abgrenzung Ressourcenausgleich
- 2) kurzfristiger Anteil langfristige Verbindlichkeiten

3) gem. Angabe Gemeinde

4) inkl. kurzfristiger Anteil

4) inkl. kurzfristiger Anteil

| Besondere Berücksichtigung |        |      |
|----------------------------|--------|------|
| Bereich                    | Betrag | Jahr |
|                            |        |      |

| Fälligkeitsstruktur zu Beginn der Planung (1.1.) |        |          |               |          |
|--------------------------------------------------|--------|----------|---------------|----------|
| Verzinsliche Schulden                            |        |          | Finanzanlagen |          |
| Verfall                                          | Betrag | Zinssatz | Betrag        | Zinssatz |
| 2020                                             | 2'021  | 2.32%    | 19            | 2.50%    |
| 2021                                             | -      | -        | -             | -        |
| 2022                                             | -      | -        | -             | -        |
| 2023                                             | -      | -        | -             | -        |
| 2024                                             | -      | -        | -             | -        |
| 2025                                             | -      | -        | -             | -        |
| 2026                                             | -      | -        | -             | -        |
| 2027                                             | -      | -        | -             | -        |
| 2028                                             | -      | -        | 152           | 2.50%    |
| 2029                                             | -      | -        | -             | -        |
| später                                           | -      | -        | -             | -        |
| Total                                            | 2'021  | 2.32%    | 171           | 2.50%    |
| Zinsbindung (Jahre)                              |        | 0.5      |               | 7.6      |

## Primarschulgemeinde

## Geldflussrechnung (1'000 Fr.)

## I. Betriebliche Tätigkeit

|                                       | 2020   | 2021   | 2022   | 2023   | 2024   | 5-Jahres-Total |
|---------------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|----------------|
| <i>Deckungslücke II</i>               | -7'581 | -7'850 | -7'718 | -8'036 | -8'150 |                |
| Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern  | 8'611  | 8'625  | 9'147  | 9'462  | 9'834  |                |
| <i>Ordentlicher Deckungsbeitrag</i>   | 1'029  | 775    | 1'429  | 1'426  | 1'685  |                |
| Zinssaldo                             | -95    | -145   | -169   | -175   | -170   |                |
| <i>Deckungsbeitrag</i>                | 934    | 630    | 1'260  | 1'251  | 1'515  |                |
| Veränderung übriges Finanzvermögen 1) | -479   | -578   | 18     | -175   | -37    |                |
| Veränderung übriges Fremdkapital 1)   |        |        |        |        |        |                |
| Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit | 455    | 52     | 1'278  | 1'076  | 1'478  | 4'339          |

## II. Investitionstätigkeit

|                                     |        |        |        |   |   |         |
|-------------------------------------|--------|--------|--------|---|---|---------|
| Investitionen VV allgemein          | -5'770 | -4'935 | -2'500 |   |   |         |
| Investitionen Sachanlagen FV        |        |        |        |   |   |         |
| Überträge aus betrieblichem Bereich |        |        |        |   |   |         |
| Veränderung Abgrenzungen etc.       |        |        |        |   |   |         |
| Veränderung Rückstellungen etc.     |        |        |        |   |   |         |
| Geldfluss aus Investitionen         | -5'770 | -4'935 | -2'500 | - | - | -13'205 |

## III. Finanzierungstätigkeit

|                                    |             |             |              |              |              |       |
|------------------------------------|-------------|-------------|--------------|--------------|--------------|-------|
| Abnahme langfristige Schulden      |             |             | -1'000 0.50% | -1'000 0.58% |              |       |
| Zunahme langfristige Schulden      | 6'000 0.50% | 5'000 0.50% |              |              |              |       |
| Veränderung Finanzanlagen          |             |             |              |              |              |       |
| Abnahme kurzfristiger Bereich 2)   |             |             |              | -1'000 0.50% | -1'000 0.58% |       |
| Zunahme kurzfristiger Bereich 2)   |             |             | 1'000 0.50%  | 1'000 0.58%  |              |       |
| Veränderung interne Kontokorrente  | -685 0.50%  | -117 0.50%  | 1'222 0.50%  | -76 0.50%    | -478 0.50%   |       |
| Abnahme kurzfristige Finanzanlagen |             |             |              |              |              |       |
| Zunahme kurzfristige Finanzanlagen |             |             |              |              |              |       |
| Geldfluss aus Finanzierungen       | 5'315       | 4'883       | 1'222        | -1'076       | -1'478       | 8'866 |

## IV. Zusammenfassung

|                                       |        |        |        |        |        |   |
|---------------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|---|
| Veränderung flüssige Mittel           | -      | -      | -      | -      | -      | - |
| Endbestand flüssige Mittel            | 4      | 4      | 4      | 4      | 4      |   |
| Zielliquidität 3)                     | 3'000  | 3'000  | 3'000  | 3'000  | 3'000  |   |
| Endbestand verzinsliche Schulden 4)   | 12'950 | 17'950 | 17'950 | 16'950 | 15'950 |   |
| Durchschnitt verzinsliche Schulden 4) | 0.69%  | 0.64%  | 0.64%  | 0.64%  | 0.65%  |   |

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 |
| 2020                                             | -      | -        | -             | -        |
| 2021                                             | -      | -        | -             | -        |
| 2022                                             | -      | -        | -             | -        |
| 2023                                             | 1'000  | 0.50%    | -             | -        |
| 2024                                             | 1'000  | 0.58%    | -             | -        |
| 2025                                             | -      | -        | -             | -        |
| 2026                                             | -      | -        | -             | -        |
| 2027                                             | -      | -        | -             | -        |
| 2028                                             | 4'950  | 0.98%    | -             | -        |
| 2029                                             | -      | -        | -             | -        |
| später                                           | -      | -        | -             | -        |
| Total                                            | 6'950  | 0.85%    | -             |          |
| Zinsbindung (Jahre)                              |        | 7.2      |               |          |

## Sekundarschulgemeinde

**Geldflussrechnung (1'000 Fr.)**

| Goldflussrechnung (1'000 Fr.)         |  | 2020        | 2021        | 2022        | 2023        | 2024       | 5-Jahres-Total |
|---------------------------------------|--|-------------|-------------|-------------|-------------|------------|----------------|
| <b>I. Betriebliche Tätigkeit</b>      |  |             |             |             |             |            |                |
| Deckungslücke II                      |  | -4'344      | -4'723      | -4'731      | -4'932      | -5'009     |                |
| Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern  |  | 5'516       | 5'429       | 5'758       | 5'965       | 6'269      |                |
| Ordentlicher Deckungsbeitrag          |  | 1'173       | 706         | 1'027       | 1'033       | 1'260      |                |
| Zinssaldo                             |  | 11          | 5           | -14         | -25         | -43        |                |
| Deckungsbeitrag                       |  | 1'184       | 711         | 1'014       | 1'008       | 1'217      |                |
| Veränderung übriges Finanzvermögen 1) |  | -223        | -270        | 8           | -82         | -17        |                |
| Veränderung übriges Fremdkapital 1)   |  |             |             |             |             |            |                |
| Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit |  | 961         | 442         | 1'022       | 926         | 1'199      | 4'550          |
| <b>II. Investitionstätigkeit</b>      |  |             |             |             |             |            |                |
| Investitionen VV allgemein            |  | -3'660      | -4'225      | -3'330      | -4'520      | -705       |                |
| Investitionen Sachanlagen FV          |  |             |             |             |             |            |                |
| Überträge aus betrieblichem Bereich   |  |             |             |             |             |            |                |
| Veränderung Abgrenzungen etc.         |  |             |             |             |             |            |                |
| Veränderung Rückstellungen etc.       |  |             |             |             |             |            |                |
| Geldfluss aus Investitionen           |  | -3'660      | -4'225      | -3'330      | -4'520      | -705       | -16'440        |
| <b>III. Finanzierungstätigkeit</b>    |  |             |             |             |             |            |                |
| Abnahme langfristige Schulden         |  |             |             |             |             |            |                |
| Zunahme langfristige Schulden         |  |             | 1'000 0.50% | 2'000 0.50% | 3'000 0.50% |            |                |
| Veränderung Finanzanlagen             |  |             |             |             |             |            |                |
| Abnahme kurzfristiger Bereich 2)      |  |             |             |             |             |            |                |
| Zunahme kurzfristiger Bereich 2)      |  |             |             |             |             |            |                |
| Veränderung interne Kontokorrente     |  | 2'699 0.50% | 2'783 0.50% | 308 0.50%   | 594 0.50%   | -494 0.50% |                |
| Abnahme kurzfristige Finanzanlagen    |  |             |             |             |             |            |                |
| Zunahme kurzfristige Finanzanlagen    |  |             |             |             |             |            |                |
| Geldfluss aus Finanzierungen          |  | 2'699       | 3'783       | 2'308       | 3'594       | -494       | 11'890         |
| <b>IV. Zusammenfassung</b>            |  |             |             |             |             |            |                |
| Veränderung flüssige Mittel           |  | -           | -           | -           | -           | -          | -              |
| Endbestand flüssige Mittel            |  | -           | -           | -           | -           | -          | -              |
| Zielliquidität                        |  |             |             |             |             |            |                |
| Endbestand verzinsliche Schulden 3)   |  |             | 1'000       | 3'000       | 6'000       | 6'000      |                |
| Durchschnitt verzinsliche Schulden 4) |  |             | 0.50%       | 0.50%       | 0.50%       | 0.50%      |                |

1) inkl. Abgrenzung Ressourcenausgleich

2) kurzfristiger Anteil langfristige Verbindlichkeiten

3) gem. Angabe Gemeinde

4) inkl. kurzfristiger Anteil

| Besondere Berücksichtigung |        |      |
|----------------------------|--------|------|
| Bereich                    | Betrag | Jahr |
|                            |        |      |

| Fälligkeitsstruktur zu Beginn der Planung (1.1.) |        |          |               |          |
|--------------------------------------------------|--------|----------|---------------|----------|
| Verzinsliche Schulden                            |        |          | Finanzanlagen |          |
| Verfall                                          | Betrag | Zinssatz | Betrag        | Zinssatz |
| 2020                                             | -      | -        | -             | -        |
| 2021                                             | -      | -        | -             | -        |
| 2022                                             | -      | -        | -             | -        |
| 2023                                             | -      | -        | -             | -        |
| 2024                                             | -      | -        | -             | -        |
| 2025                                             | -      | -        | -             | -        |
| 2026                                             | -      | -        | -             | -        |
| 2027                                             | -      | -        | -             | -        |
| 2028                                             | -      | -        | -             | -        |
| 2029                                             | -      | -        | -             | -        |
| später                                           | -      | -        | -             | -        |
| Total                                            | -      | -        | -             | -        |
| Zinsbindung (Jahre)                              |        |          |               |          |

| Polit. Gemeinde<br>Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.) | 2020          |               | 2021          |               | 2022          |               | 2023          |               | 2024          |               | Veränderung 5 J. |
|--------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|------------------|
|                                                  | Aktiven       | Passiven      | Aktiven       | Passiven      | Aktiven       | Passiven      | Aktiven       | Passiven      | Aktiven       | Passiven      |                  |
| <b>Finanzvermögen</b>                            |               |               |               |               |               |               |               |               |               |               |                  |
| - Flüssige Mittel                                | 7'942         |               | 6'936         |               | 7'022         |               | 6'250         |               | 7'251         |               | -9%              |
| - Interne Kontokorrente 1)                       | -3'022        |               | -356          |               | 1'175         |               | 1'693         |               | 720           |               |                  |
| - Externe Kontokorrente                          | 3'028         |               | 3'028         |               | 3'028         |               | 3'028         |               | 3'028         |               | 0%               |
| - Kurzfristige Finanzanlagen 2)                  |               |               |               |               |               |               |               |               |               |               |                  |
| - Langfristige Finanzanlagen 3)                  | 152           |               | 152           |               | 152           |               | 152           |               | 152           |               | 0%               |
| - Übrige Finanzanlagen                           |               |               |               |               |               |               |               |               |               |               |                  |
| - Sachanlagen                                    | 10'242        |               | 10'242        |               | 10'242        |               | 10'242        |               | 10'242        |               | 0%               |
| - Anteil IR (TA etc.)                            |               |               |               |               |               |               |               |               |               |               |                  |
| - Übriges Finanzvermögen                         | 13'499        |               | 14'064        |               | 14'046        |               | 14'217        |               | 14'254        |               | 6%               |
| <b>Total Finanzvermögen</b>                      | <b>31'840</b> |               | <b>34'066</b> |               | <b>35'665</b> |               | <b>35'582</b> |               | <b>35'647</b> |               | <b>12%</b>       |
| <b>Verwaltungsvermögen</b>                       |               |               |               |               |               |               |               |               |               |               |                  |
| - VV allgemein                                   | 16'251        |               | 18'092        |               | 22'279        |               | 27'329        |               | 27'141        |               | 67%              |
| <b>Total Verwaltungsvermögen</b>                 | <b>16'251</b> |               | <b>18'092</b> |               | <b>22'279</b> |               | <b>27'329</b> |               | <b>27'141</b> |               | <b>67%</b>       |
| <b>Fremdkapital</b>                              |               |               |               |               |               |               |               |               |               |               |                  |
| - Interne Kontokorrente 1)                       |               |               |               |               |               |               |               |               |               |               |                  |
| - Externe Kontokorrente                          |               | 5             |               | 5             |               | 5             |               | 5             |               | 5             | 0%               |
| - Übrige laufende Verbindlichkeiten              |               | 8'996         |               | 8'996         |               | 8'996         |               | 8'996         |               | 8'996         | 0%               |
| - Kfr. Anteil lfr. Schulden 4)                   |               |               |               |               |               |               |               |               |               |               |                  |
| - Derivative Finanzinstrumente                   |               |               |               |               |               |               |               |               |               |               |                  |
| - Übrige kfr. Verbindlichkeiten                  |               |               |               |               |               |               |               |               |               |               |                  |
| - Langfristige Schulden                          |               | 3'000         |               | 8'000         |               | 14'000        |               | 19'000        |               | 19'000        | 533%             |
| - Anteil IR (Rückstellungen etc.)                |               |               |               |               |               |               |               |               |               |               |                  |
| - Übriges Fremdkapital                           |               | 7'316         |               | 7'316         |               | 7'316         |               | 7'316         |               | 7'316         | 0%               |
| <b>Total Fremdkapital</b>                        | <b>19'317</b> |               | <b>24'317</b> |               | <b>30'317</b> |               | <b>35'317</b> |               | <b>35'317</b> |               | <b>83%</b>       |
| <b>Zweckgebundenes Eigenkapital</b>              |               |               |               |               |               |               |               |               |               |               |                  |
| - Spezialfinanzierungen 5)                       |               | 4'777         |               | 4'781         |               | 5'133         |               | 5'462         |               | 5'755         | 20%              |
| - Fonds 6)                                       |               | 20            |               | 23            |               | 23            |               | 23            |               | 23            | 13%              |
| - Vorfinanzierungen                              |               |               |               |               |               |               |               |               |               |               |                  |
| - Liegenschaftsfonds                             |               |               |               |               |               |               |               |               |               |               |                  |
| <b>Zweckfreies Eigenkapital</b>                  |               |               |               |               |               |               |               |               |               |               |                  |
| - Reserve 7)                                     |               |               |               |               |               |               |               |               |               |               |                  |
| - Bewertungsreserve                              |               |               |               |               |               |               |               |               |               |               |                  |
| - Bilanzüberschuss/-fehlbetrag                   |               | 23'976        |               | 23'036        |               | 22'471        |               | 22'109        |               | 21'692        | -10%             |
| <b>Total Eigenkapital</b>                        | <b>28'774</b> |               | <b>27'840</b> |               | <b>27'627</b> |               | <b>27'594</b> |               | <b>27'470</b> |               | <b>-5%</b>       |
| <b>Total</b>                                     | <b>48'091</b> | <b>48'091</b> | <b>52'157</b> | <b>52'157</b> | <b>57'944</b> | <b>57'944</b> | <b>62'911</b> | <b>62'911</b> | <b>62'787</b> | <b>62'787</b> |                  |

1) intern = innerhalb Finanzplanung

2) Festgelder etc.

3) Liquiditätsanlagen mit Restlaufzeit über 1 Jahr

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

5) Gebührenhaushalte

6) inkl. Globalbudgets

7) finanzpolitische Reserve gem. §123GG

N = inkl. Neubewertung Verwaltungsvermögen bei Einführung HRM2

TA = Transitorische Aktiven

VV = Verwaltungsvermögen

IR = Investitionsrechnung

| Besondere Berücksichtigung |        |      |
|----------------------------|--------|------|
| Bereich                    | Betrag | Jahr |
|                            |        |      |

| Primarschulgemeinde<br>Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.) | 2020    |          | 2021    |          | 2022    |          | 2023    |          | 2024    |          | Veränderung 5 J. |
|------------------------------------------------------|---------|----------|---------|----------|---------|----------|---------|----------|---------|----------|------------------|
|                                                      | Aktiven | Passiven | Aktiven | Passiven | Aktiven | Passiven | Aktiven | Passiven | Aktiven | Passiven |                  |
| <b>Finanzvermögen</b>                                |         |          |         |          |         |          |         |          |         |          |                  |
| - Flüssige Mittel                                    | 4       |          | 4       |          | 4       |          | 4       |          | 4       |          | 0%               |
| - Interne Kontokorrente 1)                           |         |          |         |          |         |          |         |          |         |          |                  |
| - Externe Kontokorrente                              |         |          |         |          |         |          |         |          |         |          |                  |
| - Kurzfristige Finanzanlagen 2)                      |         |          |         |          |         |          |         |          |         |          |                  |
| - Langfristige Finanzanlagen 3)                      |         |          |         |          |         |          |         |          |         |          |                  |
| - Übrige Finanzanlagen                               |         |          |         |          |         |          |         |          |         |          |                  |
| - Sachanlagen                                        | 2'939   |          | 2'939   |          | 2'939   |          | 2'939   |          | 2'939   |          | 0%               |
| - Anteil IR (TA etc.)                                |         |          |         |          |         |          |         |          |         |          |                  |
| - Übriges Finanzvermögen                             | 5'584   |          | 6'162   |          | 6'144   |          | 6'319   |          | 6'356   |          | 14%              |
| <i>Total Finanzvermögen</i>                          | 8'527   |          | 9'105   |          | 9'087   |          | 9'262   |          | 9'299   |          | 9%               |
| <b>Verwaltungsvermögen</b>                           |         |          |         |          |         |          |         |          |         |          |                  |
| - VV allgemein                                       | 16'034  |          | 20'109  |          | 21'533  |          | 20'481  |          | 19'430  |          | 21%              |
| <i>Total Verwaltungsvermögen</i>                     | 16'034  |          | 20'109  |          | 21'533  |          | 20'481  |          | 19'430  |          | 21%              |
| <b>Fremdkapital</b>                                  |         |          |         |          |         |          |         |          |         |          |                  |
| - Interne Kontokorrente 1)                           |         | -297     |         | -415     |         | 808      |         | 732      |         | 254      |                  |
| - Externe Kontokorrente                              |         |          |         |          |         |          |         |          |         |          |                  |
| - Übrige laufende Verbindlichkeiten                  |         | 658      |         | 658      |         | 658      |         | 658      |         | 658      | 0%               |
| - Kfr. Anteil lfr. Schulden 4)                       |         |          |         |          |         | 1'000    |         | 1'000    |         |          |                  |
| - Derivative Finanzinstrumente                       |         |          |         |          |         |          |         |          |         |          |                  |
| - Übrige kfr. Verbindlichkeiten                      |         |          |         |          |         |          |         |          |         |          |                  |
| - Langfristige Schulden                              |         | 12'950   |         | 17'950   |         | 16'950   |         | 15'950   |         | 15'950   | 23%              |
| - Anteil IR (Rückstellungen etc.)                    |         |          |         |          |         |          |         |          |         |          |                  |
| - Übriges Fremdkapital                               |         | 3        |         | 3        |         | 3        |         | 3        |         | 3        | 0%               |
| <i>Total Fremdkapital</i>                            |         | 13'314   |         | 18'197   |         | 19'419   |         | 18'343   |         | 16'865   | 27%              |
| <b>Zweckgebundenes Eigenkapital</b>                  |         |          |         |          |         |          |         |          |         |          |                  |
| - Fonds 5)                                           |         |          |         |          |         |          |         |          |         |          |                  |
| - Vorfinanzierungen                                  |         |          |         |          |         |          |         |          |         |          |                  |
| - Liegenschaftsfonds                                 |         |          |         |          |         |          |         |          |         |          |                  |
| <b>Zweckfreies Eigenkapital</b>                      |         |          |         |          |         |          |         |          |         |          |                  |
| - Reserve 6)                                         |         |          |         |          |         |          |         |          |         |          |                  |
| - Bewertungsreserve                                  |         |          |         |          |         |          |         |          |         |          |                  |
| - Bilanzüberschuss/-fehlbetrag                       |         | 11'247   |         | 11'017   |         | 11'201   |         | 11'400   |         | 11'863   | 5%               |
| <i>Total Eigenkapital</i>                            |         | 11'247   |         | 11'017   |         | 11'201   |         | 11'400   |         | 11'863   | 5%               |
| <b>Total</b>                                         | 24'561  | 24'561   | 29'214  | 29'214   | 30'620  | 30'620   | 29'743  | 29'743   | 28'729  | 28'729   |                  |

1) intern = innerhalb Finanzplanung

2) Festgelder etc.

3) Liquiditätsanlagen mit Restlaufzeit über 1 Jahr

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

5) inkl. Globalbudgets

6) finanzpolitische Reserve gem. §123GG

N = inkl. Neubewertung Verwaltungsvermögen bei Einführung HRM2

TA = Transitorische Aktiven

VV = Verwaltungsvermögen

IR = Investitionsrechnung

| Besondere Berücksichtigung |        |      |
|----------------------------|--------|------|
| Bereich                    | Betrag | Jahr |
|                            |        |      |

| Sekundarschulgemeinde<br>Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.) | 2020    |          | 2021    |          | 2022    |          | 2023    |          | 2024    |          | Veränderung 5 J. |
|--------------------------------------------------------|---------|----------|---------|----------|---------|----------|---------|----------|---------|----------|------------------|
|                                                        | Aktiven | Passiven | Aktiven | Passiven | Aktiven | Passiven | Aktiven | Passiven | Aktiven | Passiven |                  |
| <b>Finanzvermögen</b>                                  |         |          |         |          |         |          |         |          |         |          |                  |
| - Flüssige Mittel                                      |         |          |         |          |         |          |         |          |         |          |                  |
| - Interne Kontokorrente 1)                             |         |          |         |          |         |          |         |          |         |          |                  |
| - Externe Kontokorrente                                | 287     |          | 287     |          | 287     |          | 287     |          | 287     |          | 0%               |
| - Kurzfristige Finanzanlagen 2)                        |         |          |         |          |         |          |         |          |         |          |                  |
| - Langfristige Finanzanlagen 3)                        |         |          |         |          |         |          |         |          |         |          |                  |
| - Übrige Finanzanlagen                                 |         |          |         |          |         |          |         |          |         |          |                  |
| - Sachanlagen                                          |         |          |         |          |         |          |         |          |         |          |                  |
| - Anteil IR (TA etc.)                                  |         |          |         |          |         |          |         |          |         |          |                  |
| - Übriges Finanzvermögen                               | 2'811   |          | 3'080   |          | 3'072   |          | 3'154   |          | 3'171   |          | 13%              |
| <b>Total Finanzvermögen</b>                            | 3'098   |          | 3'367   |          | 3'359   |          | 3'441   |          | 3'458   |          | 12%              |
| <b>Verwaltungsvermögen</b>                             |         |          |         |          |         |          |         |          |         |          |                  |
| - VV allgemein                                         | 5'574   |          | 9'363   |          | 12'227  |          | 16'140  |          | 16'210  |          | 191%             |
| <b>Total Verwaltungsvermögen</b>                       | 5'574   |          | 9'363   |          | 12'227  |          | 16'140  |          | 16'210  |          | 191%             |
| <b>Fremdkapital</b>                                    |         |          |         |          |         |          |         |          |         |          |                  |
| - Interne Kontokorrente 1)                             |         | -2'724   |         | 59       |         | 367      |         | 961      |         | 466      |                  |
| - Externe Kontokorrente                                |         |          |         |          |         |          |         |          |         |          |                  |
| - Übrige laufende Verbindlichkeiten                    |         | 634      |         | 634      |         | 634      |         | 634      |         | 634      | 0%               |
| - Kfr. Anteil lfr. Schulden 4)                         |         |          |         |          |         |          |         |          |         |          |                  |
| - Derivative Finanzinstrumente                         |         |          |         |          |         |          |         |          |         |          |                  |
| - Übrige kfr. Verbindlichkeiten                        |         |          |         |          |         |          |         |          |         |          |                  |
| - Langfristige Schulden                                |         |          |         | 1'000    |         | 3'000    |         | 6'000    |         | 6'000    |                  |
| - Anteil IR (Rückstellungen etc.)                      |         |          |         |          |         |          |         |          |         |          |                  |
| - Übriges Fremdkapital                                 |         | 133      |         | 133      |         | 133      |         | 133      |         | 133      | 0%               |
| <b>Total Fremdkapital</b>                              |         | -1'958   |         | 1'825    |         | 4'134    |         | 7'727    |         | 7'233    |                  |
| <b>Zweckgebundenes Eigenkapital</b>                    |         |          |         |          |         |          |         |          |         |          |                  |
| - Fonds 5)                                             |         |          |         |          |         |          |         |          |         |          |                  |
| - Vorfinanzierungen                                    |         |          |         |          |         |          |         |          |         |          |                  |
| - Liegenschaftsfonds                                   |         |          |         |          |         |          |         |          |         |          |                  |
| <b>Zweckfreies Eigenkapital</b>                        |         |          |         |          |         |          |         |          |         |          |                  |
| - Reserve 6)                                           |         | 1'000    |         | 1'000    |         | 1'000    |         | 1'000    |         | 1'000    | 0%               |
| - Bewertungsreserve                                    |         |          |         |          |         |          |         |          |         |          |                  |
| - Bilanzüberschuss/-fehlbetrag                         |         | 9'630    |         | 9'905    |         | 10'453   |         | 10'853   |         | 11'435   | 19%              |
| <b>Total Eigenkapital</b>                              |         | 10'630   |         | 10'905   |         | 11'453   |         | 11'853   |         | 12'435   | 17%              |
| <b>Total</b>                                           | 8'672   | 8'672    | 12'730  | 12'730   | 15'587  | 15'587   | 19'580  | 19'580   | 19'668  | 19'668   |                  |

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                                    | 2020     | 2021   | 2022   | 2023   | 2024   |         |             |
|----------------------------------------------------|----------|--------|--------|--------|--------|---------|-------------|
| <b>Kennzahlen</b>                                  | 1,2,3)   |        |        |        |        |         |             |
| Einwohner, zivilrechtlich                          | 7'000    | 7'125  | 7'250  | 7'375  | 7'500  |         |             |
| Steuerfuss                                         | 44%      | 44%    | 44%    | 44%    | 44%    |         |             |
| <b>Finanzwirtschaftliche Kennzahlen</b>            |          |        |        |        |        | Periode |             |
| Selbstfinanzierungsanteil                          | 0.2%     | -1.9%  | 1.9%   | 3.7%   | 3.3%   | ↓       | 1.4% ø      |
| Beherrschung laufende Ausgaben, real               | 0.8%     | 0.5%   | 0.8%   | 0.2%   | 0.1%   | ↗       | 0.5% ø      |
| Selbstfinanzierungsgrad                            | 2%       | -20%   | 10%    | 16%    | 108%   | ↑       | 12% 5 Jahre |
| Zinsbelastungsanteil                               | 0.0%     | 0.0%   | 0.0%   | 0.1%   | 0.2%   | ↑       | 0.1% ø      |
| Kapitaldienstanteil                                | 1.6%     | 2.0%   | 2.8%   | 3.9%   | 4.0%   | ↑       | 2.9% ø      |
| Bruttoverschuldungsanteil                          | 51%      | 72%    | 91%    | 105%   | 103%   | →       | 84% ø       |
| Nettovermögensquotient                             | 4) 147%  | 114%   | 59%    | 3%     | 3%     | ↑       | 65% ø       |
| Nettovermögen (Franken je Einwohner)               | 4) 1'789 | 1'368  | 738    | 36     | 44     | ↑       | 795 ø       |
| Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)        | 3        | 3      | 3      | 3      | 4      |         | 3 5 Jahre   |
| <b>Haushaltgleichgewicht</b>                       |          |        |        |        |        |         |             |
| Eigenkapitalquote                                  | 55%      | 49%    | 43%    | 38%    | 38%    | ↑       | 45% ø       |
| Zinsbelastungsquote                                | 5) -0.6% | 0.6%   | 1.8%   | 2.6%   | 2.5%   | ↑       | 1.4% ø      |
| Investitionsanteil                                 | 13.2%    | 11.6%  | 19.1%  | 20.8%  | 5.7%   | →       | 14.1% ø     |
| Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)    | 6) 56    | 25     | 40     | 61     | 52     | ↗       |             |
| Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken) | 7) 1'937 | -1'786 | -3'323 | -3'082 | -3'406 |         |             |
| Selbstfinanzierungsquotient                        | 8) -3.2% | -9.5%  | -1.4%  | 4.2%   | 3.5%   | ↑       | -1.0% ø     |

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

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

3) abweichende Definition von Selbstfinanzierung und laufendem Ertrag

4) Nettovermögen statt Nettoverschuldung (Vorgabe HRM2)

5) Tragbarkeit mit 5 % kalkulatorischem Zins

6) Eigenkapital = zweckfreies Eigenkapital

7) mittelfristig = gleitender 10-Jahreswert Steuerhaushalt (ex post), \* = massgebend für Budget 2. Planjahr (ex ante)

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

| Primarschulgemeinde                                | 2020      | 2021   | 2022   | 2023   | 2024   |         |             |
|----------------------------------------------------|-----------|--------|--------|--------|--------|---------|-------------|
| <b>Kennzahlen</b>                                  | 1,2,3)    |        |        |        |        |         |             |
| Einwohner, zivilrechtlich                          | 7'000     | 7'125  | 7'250  | 7'375  | 7'500  |         |             |
| Steuerfuss                                         | 45%       | 45%    | 45%    | 45%    | 45%    |         |             |
| <b>Finanzwirtschaftliche Kennzahlen</b>            |           |        |        |        |        | Periode |             |
| Selbstfinanzierungsanteil                          | 7.5%      | 5.1%   | 9.7%   | 9.3%   | 11.0%  | ↘       | 8.5% ø      |
| Beherrschung laufende Ausgaben, real               | -0.4%     | -0.6%  | -1.9%  | 0.9%   | -1.6%  | ↑       | -0.7% ø     |
| Selbstfinanzierungsgrad                            | 16%       | 13%    | 50%    | k.A.   | k.A.   | ↓       | 42% 5 Jahre |
| Zinsbelastungsanteil                               | 1.1%      | 1.4%   | 1.5%   | 1.5%   | 1.4%   | →       | 1.4% ø      |
| Kapitaldienstanteil                                | 3.8%      | 8.4%   | 9.8%   | 9.4%   | 9.1%   | →       | 8.1% ø      |
| Bruttoverschuldungsanteil                          | 107%      | 148%   | 149%   | 137%   | 122%   | →       | 133% ø      |
| Nettovermögensquotient                             | 4) -56%   | -105%  | -113%  | -96%   | -77%   | →       | -89% ø      |
| Nettovermögen (Franken je Einwohner)               | 4) -684   | -1'276 | -1'425 | -1'231 | -1'009 | ↓       | -1'125 ø    |
| Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)        | 4         | 3      | 4      | 5      | 6      |         | 4 5 Jahre   |
| <b>Haushaltgleichgewicht</b>                       |           |        |        |        |        |         |             |
| Eigenkapitalquote                                  | 46%       | 38%    | 37%    | 38%    | 41%    | ↑       | 40% ø       |
| Zinsbelastungsquote                                | 5) 4.8%   | 6.9%   | 7.1%   | 6.4%   | 5.7%   | ↓       | 6.2% ø      |
| Investitionsanteil                                 | 33.4%     | 29.7%  | 17.6%  | 0.0%   | 0.0%   | ↘       | 16.2% ø     |
| Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)    | 6)        | 48     |        |        |        | ↑       |             |
| Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken) | 7) -1'575 | -2'413 | -2'039 | -1'770 | -385   |         |             |
| Selbstfinanzierungsquotient                        | 8) 12.4%  | 8.2%   | 15.5%  | 14.9%  | 17.3%  | ↑       | 13.8% ø     |

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

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

3) abweichende Definition von Selbstfinanzierung und laufendem Ertrag

4) Nettovermögen statt Nettoverschuldung (Vorgabe HRM2)

5) Tragbarkeit mit 5 % kalkulatorischem Zins

6) Eigenkapital = zweckfreies Eigenkapital

7) mittelfristig = gleitender 10-Jahreswert Steuerhaushalt (ex post), \* = massgebend für Budget 2. Planjahr (ex ante)

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

| <b>Sekundarschulgemeinde</b>                       |        | 2020  | 2021  | 2022  | 2023  | 2024  |               |
|----------------------------------------------------|--------|-------|-------|-------|-------|-------|---------------|
| <b>Kennzahlen</b>                                  | 1,2,3) |       |       |       |       |       |               |
| Einwohner, zivilrechtlich                          |        | 8'700 | 8'875 | 9'050 | 9'225 | 9'500 |               |
| Steuerfuss                                         |        | 21%   | 21%   | 21%   | 21%   | 21%   |               |
| <b>Finanzwirtschaftliche Kennzahlen</b>            |        |       |       |       |       |       | Periode       |
| Selbstfinanzierungsanteil                          |        | 17.1% | 10.6% | 14.3% | 13.8% | 16.0% | ➔ 14.3% ø     |
| Beherrschung laufende Ausgaben, real               |        | 8.1%  | 3.3%  | -1.2% | 1.0%  | -2.8% | ↗ 1.7% ø      |
| Selbstfinanzierungsgrad                            |        | 32%   | 17%   | 30%   | 22%   | 173%  | ↓ 31% 5 Jahre |
| Zinsbelastungsanteil                               |        | 0.2%  | 0.1%  | 0.4%  | 0.5%  | 0.8%  | ➔ 0.4% ø      |
| Kapitaldienstanteil                                |        | 3.2%  | 6.6%  | 7.0%  | 8.8%  | 9.1%  | ➔ 7.0% ø      |
| Bruttoverschuldungsanteil                          |        | -30%  | 25%   | 56%   | 104%  | 93%   | ↗ 50% ø       |
| Nettovermögensquotient                             | 4)     | 92%   | 28%   | -13%  | -72%  | -60%  | ➔ -5% ø       |
| Nettovermögen (Franken je Einwohner)               | 4)     | 581   | 174   | -86   | -465  | -397  | ➔ -39 ø       |
| Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)        |        | 5     | 5     | 5     | 5     | 6     | 5 5 Jahre     |
| <b>Haushaltgleichgewicht</b>                       |        |       |       |       |       |       |               |
| Eigenkapitalquote                                  |        | 123%  | 86%   | 73%   | 61%   | 63%   | ↑ 81% ø       |
| Zinsbelastungsquote                                | 5)     | -2.3% | 0.6%  | 2.2%  | 4.5%  | 4.0%  | ↑ 1.8% ø      |
| Investitionsanteil                                 |        | 39.0% | 41.4% | 35.4% | 41.8% | 9.9%  | ↓ 33.5% ø     |
| Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)    | 6)     |       |       |       |       |       | ↑             |
| Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken) | 7)     | 6'762 | 6'544 | 6'945 | 6'871 | 7'104 |               |
| Selbstfinanzierungsquotient                        | 8)     | 24.5% | 14.6% | 19.6% | 18.8% | 21.6% | ↑ 19.8% ø     |

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

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

3) abweichende Definition von Selbstfinanzierung und laufendem Ertrag

4) Nettovermögen statt Nettoverschuldung (Vorgabe HRM2)

5) Tragbarkeit mit 5 % kalkulatorischem Zins

6) Eigenkapital = zweckfreies Eigenkapital

7) mittelfristig = gleitender 10-Jahreswert Steuerhaushalt (ex post), \* = massgebend für Budget 2. Planjahr (ex ante)

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

| <b>Gesamthaushalt</b>                              |        | 2020  | 2021  | 2022  | 2023   | 2024   |               |
|----------------------------------------------------|--------|-------|-------|-------|--------|--------|---------------|
| <b>Kennzahlen</b>                                  | 1,2,3) |       |       |       |        |        |               |
| Einwohner, zivilrechtlich                          |        | 7'000 | 7'125 | 7'250 | 7'375  | 7'500  |               |
| Gesamtsteuereffuss                                 | 4)     | 110%  | 110%  | 110%  | 110%   | 110%   |               |
| <b>Finanzwirtschaftliche Kennzahlen</b>            |        |       |       |       |        |        | Periode       |
| Selbstfinanzierungsanteil                          |        | 5.0%  | 2.1%  | 6.1%  | 6.8%   | 7.5%   | ↘ 5.5% ø      |
| Beherrschung laufende Ausgaben, real               |        | 1.2%  | 0.5%  | -0.2% | 0.5%   | -0.7%  | ↗ 0.3% ø      |
| Selbstfinanzierungsgrad                            |        | 18%   | 8%    | 26%   | 31%    | 235%   | ↓ 27% 5 Jahre |
| Zinsbelastungsanteil                               |        | 0.3%  | 0.4%  | 0.5%  | 0.6%   | 0.6%   | → 0.5% ø      |
| Kapitaldienstanteil                                |        | 2.5%  | 4.6%  | 5.5%  | 6.2%   | 6.2%   | ↗ 5.0% ø      |
| Bruttoverschuldungsanteil                          |        | 61%   | 87%   | 100%  | 111%   | 105%   | → 93% ø       |
| Nettovermögensquotient                             | 5)     | 56%   | 10%   | -24%  | -53%   | -43%   | → -11% ø      |
| Nettovermögen (Franken je Einwohner)               | 5)     | 1'686 | 266   | -773  | -1'660 | -1'362 | ↓ -369 ø      |
| Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)        |        | 4     | 3     | 4     | 4      | 5      | 4 5 Jahre     |
| <b>Haushaltgleichgewicht</b>                       |        |       |       |       |        |        |               |
| Eigenkapitalquote                                  |        | 58%   | 50%   | 46%   | 43%    | 44%    | ↑ 48% ø       |
| Zinsbelastungsquote                                | 6)     | 0.7%  | 2.4%  | 3.4%  | 4.0%   | 3.6%   | ↑ 2.8% ø      |
| Investitionsanteil                                 |        | 24.2% | 22.8% | 21.5% | 20.4%  | 4.9%   | ↘ 18.7% ø     |
| Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)    | 7)     |       | 50    |       |        |        | ↑             |
| Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken) | 8)     | 7'124 | 2'345 | 1'582 | 2'018  | 3'314  |               |
| Selbstfinanzierungsquotient                        | 9)     | 9.6%  | 3.2%  | 10.2% | 11.8%  | 13.2%  | ↑ 9.7% ø      |

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

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

3) abweichende Definition von Selbstfinanzierung und laufendem Ertrag

4) inkl. Schule(n)

5) Nettovermögen statt Nettoverschuldung (Vorgabe HRM2)

6) Tragbarkeit mit 5 % kalkulatorischem Zins

7) Eigenkapital = zweckfreies Eigenkapital

8) mittelfristig = gleitender 10-Jahreswert Steuerhaushalt (ex post), \* = massgebend für Budget 2. Planjahr (ex ante)

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

### Spezifische Werte

#### (Franken je Einwohner)

|                                               |     |        |        |        |        |       |          |
|-----------------------------------------------|-----|--------|--------|--------|--------|-------|----------|
| Steuerkraft (kalkulatorisch)                  |     | 2'708  | 2'673  | 2'789  | 2'836  | 2'899 |          |
| Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung            | 10) | 276    | 104    | 354    | 411    | 451   | 319 ø    |
| Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen        | 10) | -1'619 | -1'493 | -1'388 | -1'312 | -186  | -1'200 ø |
| Nettoinvestitionen Sachanlagen Finanzvermögen | 10) | -      | -      | -      | -      | -     | - ø      |
| Haushaltüberschuss/-defizit                   | 10) | -1'343 | -1'390 | -1'034 | -900   | 264   | -880 ø   |
| Eigenkapital Steuerhaushalt                   |     | 6'257  | 6'011  | 5'913  | 5'831  | 5'786 |          |
| Spezialfinanzierungen Gebührenhaushalte       |     | 682    | 671    | 708    | 741    | 767   |          |

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 2019 hat sich die mittelstandsfreundliche Besteuerung bestätigt. Während mittlere Einkommen moderat belastet werden, ist die Besteuerung der sehr hohen und niedrigen Einkommen deutlich stärker als in den meisten Kantonen. Unternehmen (Juristische Personen) werden im Kanton Zürich vergleichsweise stark mit Steuern belastet. Am 1. September 2019 hat der Kanton Zürich einer Reform des Unternehmenssteuerrechts zum Erhalt des Steuersubstrates zugestimmt. Ab dem 1. Januar 2020 gilt das neue Recht: Bestehende Sonderregelungen (z.B. Holdingprivileg) werden abgeschafft. An deren Stelle treten Steuerermässigungen auf hohem Eigenkapital, ein Zinsabzug (NID), Patentboxen sowie Abzüge für Forschungs- und Entwicklungsaufwendungen. Auf den 1. Januar 2021 tritt der erste Schritt der Gewinnsteuersenkung (8 auf 7 %) in Kraft. Der später beabsichtigte zweite Schritt (7 auf 6 %) ist noch nicht terminiert und für die Inkraftsetzung ist eine weitere Volksabstimmung notwendig.

### Gemeinde- und Wirksamkeitsbericht 2017

Im Gemeinde- und Wirksamkeitsbericht 2017 macht der Regierungsrat keinen dringenden Handlungsbedarf aus. Die bestehenden Instrumente im Finanzausgleich sollen grundsätzlich beibehalten werden. Die Umsetzung des Individuellen Sonderlastenausgleichs dürfte weiterhin kompliziert und für alle Beteiligten unbefriedigend verlaufen. Beim demografischen Sonderlastenausgleich wird die langfristige Abschaffung erwogen. Bei den Soziallasten sieht der Regierungsrat die Unterschiede zwischen den Gemeinden sachlich nicht als hinreichend, um einen Soziallastenausgleich vorzuschlagen.

### Zusatzleistungsgesetz (ZLG)

Durch die vom Stimmvolk beschlossene Änderung des Zusatzleistungsgesetzes werden die Beiträge an die Gemeinden von 50 auf 70 % erhöht. Es wird von einer Inkraftsetzung per 1. Januar 2022 ausgegangen.

### Strassengesetz (StrG)

Neu erhalten die Gemeinden einen Beitrag an den Strassenunterhalt. Er ist abhängig von der Länge der Gemeindestrassen und dürfte ab dem 1. Januar 2023 eingehen.

### Kinder- und Jugendheimgesetz (KJG)

Mit dem vom Parlament verabschiedeten neuen Kinder- und Jugendheimgesetz zahlen die Gemeinden nicht mehr für die Kosten "der ergänzenden Hilfe zur Erziehung"<sup>1</sup> der in ihrer Gemeinde wohnhaften Kinder, sondern die Gesamtkosten werden im Verhältnis von 40 (Kanton) zu 60 (Gemeinden) aufgeteilt. D.h. der 60 % -Anteil der Gemeinden wird im Verhältnis zur Einwohnerzahl solidarisch auf alle Gemeinden aufgeteilt. Nach Vorliegen der zugehörigen Verordnung soll das neue Gesetz im Januar 2022 in Kraft treten.

### Mehrwertausgleichsgesetz (MAG)

Die Vernehmlassung zur Verordnung zum kantonalen Mehrwertausgleichsgesetz hat Ende Januar 2020 geendet. Nach Vorliegen der Verordnung können die Gemeinden individuelle kommunale Regelungen schaffen. Allfällige Zahlungen an die Gemeinden sind frühestens 2021 möglich und werden nur auf Begehren der Gemeinde hin im Finanz- und Aufgabenplan individuell berücksichtigt.

### Corona-Pandemie

Die Auswirkungen der im Kampf gegen die Pandemie ergriffenen Massnahmen auf die (weltweite) Volkswirtschaft, den Steuerertrag (inkl. Ressourcenausgleich) und die kommunalen Aufwendungen (Sozialbereich) können derzeit nicht zuverlässig abgeschätzt werden. Die Finanz- und Aufgabenplanung basiert bezüglich makroökonomischer Prognosen auf der jeweils aktuellen Publikation der Konjunkturforschungsstelle ETH (KOF). Aufwandseitig stützen wir auf die Angaben der Gemeinden ab.

<sup>1</sup> 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 Budgettechniken (Zero Base Budgeting, Sunset Legislation)
- Kosten- und Leistungsanalyse
- Organisations- und Prozessoptimierung
- Personalbestandeskontrolle und ökonomische Materialbewirtschaftung
- Überprüfung der Kostenverteilungsschlüssel bei überkommunalen Aufgaben (Zweckverbände etc.)
- Optimierte Cash Management (Optimierung Fakturierungszyklen, Mahnwesen, Liquiditätsplanung etc.)
- Credit Management (Rating mit competitive bidding etc.)
- Zurückhaltung bei der Übernahme von neuen zusätzlichen Aufgaben
- Zurückhaltung und Sparsamkeit bei neuen Investitionsvorhaben
- Genaue Planung der Folgekosten von Neuinvestitionen
- Allgemein sparsames Haushalten (Vollzug)

### Steigerung Ertrag

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

## Entlastung Investitionsrechnung

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

## Optimierung Land- und Liegenschaftenportfolio (Finanz- und Verwaltungsvermögen)

### Formulierung Land- und Liegenschaftenpolitik

#### Veräusserung nicht notwendiger Liegenschaften

- Reduktion Zinsaufwand, Entfall Unterhalts- und Administrationskosten (Konzentration auf Kerngeschäft)
- dafür Verlust 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 2015 - 2019

**Politische Gemeinde**

**Primarschulgemeinde**

**Sekundarschulgemeinde**

**Gesamthaushalt**

Seite

B

## **Übersichten**

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

## **Spezialauswertungen**

|                                                                               |    |
|-------------------------------------------------------------------------------|----|
| Haushaltsaldo und Geldflussrechnung 2019 (Ist und Prognosen)                  | 11 |
| Kennzahlenvergleich mit anderen Gemeinden                                     | 12 |
| Spezifische Kostenentwicklung (inkl. Bevölkerung, Schülerzahl und Konjunktur) | 13 |
| Vergleich Nettoaufwendungen mit anderen Gemeinden                             | 14 |
| Wirtschaftlichkeitsnachweis Gebührenhaushalte                                 | 16 |
| Erläuterungen Kosten-/Aufwandvergleich                                        | 17 |

## **Detailanalysen**

|                                                                                     |    |
|-------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Erfolgsrechnung (nach funktionaler und ev. institutioneller Gliederung)             | 19 |
| Geldflussrechnung (inkl. Analyse Selbstfinanzierung, Detailangaben zu den Schulden) | 22 |
| Investitionsrechnung                                                                | 25 |
| Bilanz                                                                              | 26 |
| Finanzwirtschaftliche Kennzahlen                                                    | 29 |
| Steuerstatistik                                                                     | 33 |

## Steuerhaushalt

## Haushaltsaldo (1'000 Fr.)

|                             | 2015        | 2016       | 2017          | 2018         | 2019         | 5-Jahres-Total |
|-----------------------------|-------------|------------|---------------|--------------|--------------|----------------|
| Selbstfinanzierung          | 2'712       | 5'945      | 2'931         | 3'430        | 4'432        | 19'450         |
| Nettoinvestitionen VV       | -3'267      | -7'904     | -7'573        | -1'887       | -1'574       | -22'205        |
| Veränderung Nettovermögen   | -555        | -1'959     | -4'642        | 1'543        | 2'858        | -2'755         |
| Nettoinvestitionen FV       | -           | 2'664      | 42            | -            | -18          | 2'688          |
| Haushaltüberschuss/-defizit | <b>-555</b> | <b>705</b> | <b>-4'600</b> | <b>1'543</b> | <b>2'841</b> | <b>-66</b>     |

1) ohne FK-Fonds

## Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)

|                                   | Aufwand      | Ertrag | Aufwand      | Ertrag | Aufwand      | Ertrag | Aufwand      | Ertrag | Aufwand      | Ertrag | Veränderung p.a. |
|-----------------------------------|--------------|--------|--------------|--------|--------------|--------|--------------|--------|--------------|--------|------------------|
| Aufwendungen und Erträge          | 29'356       | 5'871  | 30'801       | 7'136  | 32'759       | 7'895  | 33'533       | 7'763  | 36'050       | 8'127  | 5.3% 8.5%        |
| Fiskalbereich                     | 847          | 21'291 | 111          | 21'335 | 118          | 22'463 | 77           | 21'745 | 70           | 24'143 | -46.4% 3.2%      |
| Grundstückgewinnsteuern           |              | 3'425  |              | 3'577  |              | 1'681  |              | 3'562  |              | 3'581  | 1.1%             |
| Direkter Finanzausgleich          | 251          | 2'334  | 188          | 4'242  | 110          | 3'587  | 138          | 3'674  | 3            | 4'244  | >-50% 16.1%      |
| Abschreibungen VV                 | 2'195        |        | 4'436        |        | 5'000        |        | 4'254        |        | 674          |        | -25.5%           |
| Interne Verrechnungen             | 2'948        | 2'948  | 1'788        | 1'788  | 1'770        | 1'770  | 1'864        | 1'864  | 672          | 672    | -30.9% -30.9%    |
| Finanzaufwand/-ertrag             | 182          | 521    | 198          | 577    | 219          | 494    | 108          | 541    | 93           | 541    | -15.4% 0.9%      |
| Buchgewinne/-verluste             | 127          | 32     |              | 377    |              | 17     |              | 1      |              | 13     |                  |
| EK-Fonds, Aufwertungen VV         |              | 27     |              | 8      |              |        |              |        | -0           |        |                  |
| Ao Aufwand/Ertrag                 | 800          |        | 800          |        | 2'370        |        |              |        | 500          |        |                  |
| Total                             | 36'705       | 36'449 | 38'322       | 39'039 | 39'976       | 40'277 | 39'974       | 39'150 | 38'063       | 41'320 | 5-Jahres-Total   |
| Rechnungsergebnis                 | -256         |        | 717          |        | 301          |        | -824         |        | 3'258        |        | 3'196            |
| Abschreibungen                    | 2'195        |        | 4'436        |        | 5'000        |        | 4'254        |        | 674          |        | 16'559           |
| EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E | 773          |        | 792          |        | -2'370       |        | -            |        | 500          |        | -305             |
| Selbstfinanzierung                | <b>2'712</b> |        | <b>5'945</b> |        | <b>2'931</b> |        | <b>3'430</b> |        | <b>4'432</b> |        | <b>19'450</b>    |
| Steuerfuss                        | 110%         |        | 110%         |        | 110%         |        | 110%         |        | 110%         |        |                  |
| Einfacher Staatssteuerertrag      | 16'068       |        | 15'816       |        | 16'473       |        | 15'902       |        | 17'173       |        | 1.7%             |

2) konsolidierter Wert

## Gestufferter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)

|                                      | Saldo       | Saldo      | Saldo      | Saldo       | Saldo        | 5-Jahres-Total |
|--------------------------------------|-------------|------------|------------|-------------|--------------|----------------|
| Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit | 300         | 762        | -2'361     | -1'258      | 3'298        | 740            |
| Ergebnis aus Finanzierung            | 244         | 755        | 292        | 434         | 460          | 2'186          |
| Ausserordentliches Ergebnis          | -800        | -800       | 2'370      | -           | -500         | 270            |
| Rechnungsergebnis                    | <b>-256</b> | <b>717</b> | <b>301</b> | <b>-824</b> | <b>3'258</b> | <b>3'196</b>   |

## Investitionsrechnung (1'000 Fr.)

|                          | Netto        | Netto        | Netto        | Netto        | Netto        | 5-Jahres-Total |
|--------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|----------------|
| Verwaltungsvermögen (VV) | <b>3'267</b> | <b>7'904</b> | <b>7'573</b> | <b>1'887</b> | <b>1'574</b> | <b>22'205</b>  |
| Finanzvermögen (FV)      | -            | -2'664       | -42          | -            | 18           | -2'688         |

## Bilanz (1'000 Fr.)

|                       | Aktiven       | Passiven      | Aktiven       | Passiven      | Aktiven       | Passiven      | Aktiven       | Passiven      | Aktiven       | Passiven      | Veränderung 5 J. |
|-----------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|------------------|
| Finanzvermögen        | 32'742        |               | 32'184        |               | 32'234        |               | 31'694        |               | 49'390        |               | 51%              |
| Verwaltungsvermögen   | 16'663        |               | 20'130        |               | 22'706        |               | 20'338        |               | 21'248        |               | 28%              |
| Fremdkapital          |               | 15'864        |               | 17'461        |               | 22'156        |               | 20'073        |               | 25'916        | 63%              |
| Eigenkapital          |               | <b>33'541</b> |               | <b>34'853</b> |               | <b>32'784</b> |               | <b>31'959</b> |               | <b>44'722</b> | <b>33%</b>       |
| Total                 | 49'405        | 49'405        | 52'314        | 52'314        | 54'940        | 54'940        | 52'032        | 52'032        | 70'639        | 70'639        | 43%              |
| Nettovermögen/-schuld | <b>16'878</b> |               | <b>14'723</b> |               | <b>10'078</b> |               | <b>11'621</b> |               | <b>23'474</b> |               |                  |

## Kennzahlen

|                               |              |              |              |              |              | Periode              |
|-------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|----------------------|
| Selbstfinanzierungsanteil     | <b>8.1%</b>  | <b>16.0%</b> | <b>8.1%</b>  | <b>9.2%</b>  | <b>10.9%</b> | → 10.5% ø            |
| Selbstfinanzierungsgrad       | 83%          | 75%          | 39%          | 182%         | 282%         | ↗ <b>88%</b> 5 Jahre |
| Zinsbelastungsanteil          | 3) -1.0%     | -0.9%        | -0.5%        | 0.3%         | 0.2%         | ↑ -0.4% ø            |
| Nettovermögen/-schuld (Fr./E) | <b>2'697</b> | <b>2'300</b> | <b>1'487</b> | <b>1'649</b> | <b>3'274</b> | ↗ 2'281 ø            |

3) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

| Polit. Gemeinde (ohne Gebühren)  |    | 2015        | 2016          | 2017          | 2018       | 2019         |                |
|----------------------------------|----|-------------|---------------|---------------|------------|--------------|----------------|
| <b>Haushaltsaldo (1'000 Fr.)</b> |    |             |               |               |            |              | 5-Jahres-Total |
| Selbstfinanzierung               | 1) | 1'429       | 2'990         | -81           | 1'703      | 1'603        | 7'644          |
| Nettoinvestitionen VV            |    | -1'585      | -3'855        | -1'318        | -742       | -354         | -7'854         |
| Veränderung Nettovermögen        |    | -156        | -865          | -1'399        | 961        | 1'249        | -210           |
| Nettoinvestitionen FV            |    | -           | -549          | 42            | -          | -18          | -525           |
| Haushaltüberschuss/-defizit      |    | <b>-156</b> | <b>-1'414</b> | <b>-1'357</b> | <b>961</b> | <b>1'231</b> | <b>-735</b>    |

1) ohne FK-Fonds

| Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)       |    | Aufwand      | Ertrag | Aufwand      | Ertrag | Aufwand    | Ertrag | Aufwand      | Ertrag | Aufwand      | Ertrag | Veränderung p.a. |
|-----------------------------------|----|--------------|--------|--------------|--------|------------|--------|--------------|--------|--------------|--------|------------------|
| Aufwendungen und Erträge          |    | 16'507       | 5'161  | 17'390       | 6'245  | 18'868     | 6'823  | 18'520       | 6'564  | 20'044       | 6'704  | 5.0% 6.8%        |
| Fiskalbereich                     |    | 525          | 8'502  | 57           | 8'172  | 59         | 8'601  | 40           | 8'227  | 34           | 9'256  | -49.5% 2.1%      |
| Grundstückgewinnsteuern           |    |              | 3'425  |              | 3'577  |            | 1'681  |              | 3'562  |              | 3'581  | 1.1%             |
| Direkter Finanzausgleich          | 2) |              | 1'027  |              | 1'697  |            | 1'435  |              | 1'470  |              | 1'698  | 13.4%            |
| Abschreibungen VV                 |    | 1'331        |        | 3'258        |        | 868        |        | 2'870        |        | 100          |        | -47.7%           |
| Interne Verrechnungen             |    | 2'805        | 2'805  | 1'645        | 1'645  | 1'695      | 1'695  | 1'789        | 1'789  | 603          | 603    | -31.9% -31.9%    |
| Finanzaufwand/-ertrag             |    | 70           | 383    | 93           | 463    | 119        | 408    | 11           | 450    | -10          | 421    | 2.4%             |
| Buchgewinne/-verluste             |    |              | 32     |              | 377    |            | 17     |              | 1      |              | 13     |                  |
| EK-Fonds, Aufwertungen VV         |    |              | 27     |              | 8      |            |        |              |        | -0           |        |                  |
| Ao Aufwand/Ertrag                 |    |              |        |              |        |            |        |              |        |              |        |                  |
| Total                             |    | 21'238       | 21'363 | 22'443       | 22'183 | 21'609     | 20'660 | 23'230       | 22'063 | 20'771       | 22'275 | 5-Jahres-Total   |
| Rechnungsergebnis                 |    | 125          |        | -260         |        | -949       |        | -1'167       |        | 1'504        |        | -747             |
| Abschreibungen                    |    | 1'331        |        | 3'258        |        | 868        |        | 2'870        |        | 100          |        | 8'427            |
| EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E |    | -27          |        | -8           |        | -          |        | -            |        | -0           |        | -35              |
| Selbstfinanzierung                | 1) | <b>1'429</b> |        | <b>2'990</b> |        | <b>-81</b> |        | <b>1'703</b> |        | <b>1'603</b> |        | <b>7'644</b>     |
| Steuerfuss                        |    | 44%          |        | 44%          |        | 44%        |        | 44%          |        | 44%          |        |                  |
| Einfacher Staatssteuerertrag      |    | 16'068       |        | 15'816       |        | 16'473     |        | 15'902       |        | 17'173       |        | 1.7%             |

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    |  | -220       | -1'006      | -1'255      | -1'607        | 1'061        | -3'028         |
| Ergebnis aus Finanzierung               |  | 345        | 746         | 306         | 440           | 443          | 2'281          |
| Ausserordentliches Ergebnis             |  | -          | -           | -           | -             | -            | -              |
| Rechnungsergebnis                       |  | <b>125</b> | <b>-260</b> | <b>-949</b> | <b>-1'167</b> | <b>1'504</b> | <b>-747</b>    |

| Investitionsrechnung (1'000 Fr.) |  | Netto        | Netto        | Netto        | Netto      | Netto      | 5-Jahres-Total |
|----------------------------------|--|--------------|--------------|--------------|------------|------------|----------------|
| Verwaltungsvermögen (VV)         |  | <b>1'585</b> | <b>3'855</b> | <b>1'318</b> | <b>742</b> | <b>354</b> | <b>7'854</b>   |
| Finanzvermögen (FV)              |  | -            | 549          | -42          | -          | 18         | 525            |

| Bilanz (1'000 Fr.)    |  | Aktiven       | Passiven      | Aktiven       | Passiven      | Aktiven       | Passiven      | Aktiven       | Passiven      | Aktiven       | Passiven      | Veränderung 5 J. |
|-----------------------|--|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|------------------|
| Finanzvermögen        |  | 27'732        |               | 24'875        |               | 28'751        |               | 27'496        |               | 38'855        |               | 40%              |
| Verwaltungsvermögen   |  | 9'329         |               | 9'926         |               | 10'377        |               | 8'249         |               | 8'515         |               | -9%              |
| Fremdkapital          |  |               | 15'027        |               | 13'323        |               | 18'600        |               | 16'384        |               | 22'962        | 53%              |
| Eigenkapital          |  |               | <b>22'034</b> |               | <b>21'478</b> |               | <b>20'528</b> |               | <b>19'361</b> |               | <b>24'408</b> | <b>11%</b>       |
| Total                 |  | 37'061        | 37'061        | 34'801        | 34'801        | 39'128        | 39'128        | 35'745        | 35'745        | 47'370        | 47'370        | 28%              |
| Nettovermögen/-schuld |  | <b>12'705</b> |               | <b>11'552</b> |               | <b>10'151</b> |               | <b>11'112</b> |               | <b>15'893</b> |               |                  |

| Kennzahlen                    |    |              |              |              |              |              | Periode              |
|-------------------------------|----|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|----------------------|
| Selbstfinanzierungsanteil     |    | <b>7.7%</b>  | <b>14.6%</b> | <b>-0.4%</b> | <b>8.4%</b>  | <b>7.4%</b>  | ➡ 7.5% ø             |
| Selbstfinanzierungsgrad       |    | 90%          | 78%          | -6%          | 230%         | 453%         | ↗ <b>97%</b> 5 Jahre |
| Zinsbelastungsanteil          | 3) | -1.7%        | -1.2%        | -0.9%        | 0.3%         | 0.1%         | ↗ -0.7% ø            |
| Nettovermögen/-schuld (Fr./E) |    | <b>2'038</b> | <b>1'841</b> | <b>1'590</b> | <b>1'710</b> | <b>2'367</b> | ↗ 1'909 ø            |

3) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

## Primarschulgemeinde

## Haushaltsaldo (1'000 Fr.)

|                             | 2015        | 2016       | 2017          | 2018        | 2019       | 5-Jahres-Total |
|-----------------------------|-------------|------------|---------------|-------------|------------|----------------|
| Selbstfinanzierung          | 1) 581      | 1'504      | 1'350         | 227         | 1'151      | 4'813          |
| Nettoinvestitionen VV       | -1'565      | -3'971     | -6'182        | -986        | -779       | -13'483        |
| Veränderung Nettovermögen   | -984        | -2'467     | -4'832        | -759        | 372        | -8'670         |
| Nettoinvestitionen FV       | -           | 3'213      | -             | -           | -          | 3'213          |
| Haushaltüberschuss/-defizit | <b>-984</b> | <b>746</b> | <b>-4'832</b> | <b>-759</b> | <b>372</b> | <b>-5'457</b>  |

1) ohne FK-Fonds

## Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)

|                                   | Aufwand       | Ertrag | Aufwand      | Ertrag | Aufwand      | Ertrag | Aufwand    | Ertrag | Aufwand      | Ertrag | Veränderung p.a. |
|-----------------------------------|---------------|--------|--------------|--------|--------------|--------|------------|--------|--------------|--------|------------------|
| Aufwendungen und Erträge          | 8'542         | 555    | 9'098        | 770    | 9'551        | 907    | 10'430     | 1'011  | 10'957       | 1'177  | 6.4% 20.7%       |
| Fiskalbereich                     | 165           | 7'956  | 36           | 8'134  | 40           | 8'601  | 25         | 8'198  | 24           | 9'223  | -37.9% 3.8%      |
| Direkter Finanzausgleich          | 2) 887        |        | 1'735        |        | 1'467        |        | 1'503      |        | 1'736        |        | 18.3%            |
| Abschreibungen VV                 | 575           |        | 911          |        | 3'883        |        | 1'145      |        | 355          |        | -11.3%           |
| Interne Verrechnungen             | 143           | 143    | 143          | 143    | 75           | 75     | 75         | 75     | 69           | 69     | -16.7% -16.7%    |
| Finanzaufwand/-ertrag             | 75            | 92     | 70           | 69     | 81           | 47     | 81         | 51     | 87           | 82     | 3.7% -2.8%       |
| Buchgewinne/-verluste             | 127           |        |              |        |              |        |            |        |              |        |                  |
| EK-Fonds, Aufwertungen VV         |               |        |              |        |              |        |            |        |              |        |                  |
| Ao Aufwand/Ertrag                 | 800           |        | 800          |        | 2'370        |        |            |        |              |        |                  |
| Total                             | 10'427        | 9'633  | 11'058       | 10'851 | 13'630       | 13'467 | 11'756     | 10'838 | 11'492       | 12'288 | 5-Jahres-Total   |
| Rechnungsergebnis                 | -794          |        | -207         |        | -163         |        | -918       |        | 796          |        | -1'286           |
| Abschreibungen                    | 575           |        | 911          |        | 3'883        |        | 1'145      |        | 355          |        | 6'869            |
| EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E | 800           |        | 800          |        | -2'370       |        | -          |        | -            |        | -770             |
| Selbstfinanzierung                | 1) <b>581</b> |        | <b>1'504</b> |        | <b>1'350</b> |        | <b>227</b> |        | <b>1'151</b> |        | <b>4'813</b>     |
| Steuerfuss                        | 45%           |        | 45%          |        | 45%          |        | 45%        |        | 45%          |        |                  |
| Einfacher Staatssteuerertrag      | 16'068        |        | 15'816       |        | 16'473       |        | 15'902     |        | 17'173       |        | 1.7%             |

2) konsolidierter Wert, d.h. Abgrenzung netto

## Gestufteter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)

|                                      | Saldo       | Saldo       | Saldo       | Saldo       | Saldo      | 5-Jahres-Total |
|--------------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|------------|----------------|
| Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit | 116         | 594         | -2'499      | -888        | 800        | -1'877         |
| Ergebnis aus Finanzierung            | -110        | -1          | -34         | -30         | -5         | -180           |
| Ausserordentliches Ergebnis          | -800        | -800        | 2'370       | -           | -          | 770            |
| Rechnungsergebnis                    | <b>-794</b> | <b>-207</b> | <b>-163</b> | <b>-918</b> | <b>796</b> | <b>-1'286</b>  |

## Investitionsrechnung (1'000 Fr.)

|                          | Netto        | Netto        | Netto        | Netto      | Netto      | 5-Jahres-Total |
|--------------------------|--------------|--------------|--------------|------------|------------|----------------|
| Verwaltungsvermögen (VV) | <b>1'565</b> | <b>3'971</b> | <b>6'182</b> | <b>986</b> | <b>779</b> | <b>13'483</b>  |
| Finanzvermögen (FV)      | -            | -3'213       | -            | -          | -          | -3'213         |

## Bilanz (1'000 Fr.)

|                       | Aktiven      | Passiven     | Aktiven      | Passiven     | Aktiven       | Passiven     | Aktiven       | Passiven     | Aktiven   | Passiven      | Veränderung 5 J. |
|-----------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|--------------|---------------|--------------|-----------|---------------|------------------|
| Finanzvermögen        | 6'480        |              | 7'207        |              | 4'095         |              | 3'812         |              | 8'048     |               | 24%              |
| Verwaltungsvermögen   | 4'985        |              | 8'045        |              | 10'345        |              | 10'185        |              | 10'609    |               | 113%             |
| Fremdkapital          |              | 2'692        |              | 5'795        |               | 7'516        |               | 7'991        |           | 7'999         | 197%             |
| Eigenkapital          |              | <b>8'773</b> |              | <b>9'457</b> |               | <b>6'924</b> |               | <b>6'006</b> |           | <b>10'658</b> | <b>21%</b>       |
| Total                 | 11'465       | 11'465       | 15'252       | 15'252       | 14'440        | 14'440       | 13'997        | 13'997       | 18'657    | 18'657        | 63%              |
| Nettovermögen/-schuld | <b>3'788</b> |              | <b>1'412</b> |              | <b>-3'421</b> |              | <b>-4'179</b> |              | <b>49</b> |               |                  |

## Kennzahlen

|                               |             |              |              |             | Periode                   |
|-------------------------------|-------------|--------------|--------------|-------------|---------------------------|
| Selbstfinanzierungsanteil     | <b>6.1%</b> | <b>14.0%</b> | <b>12.2%</b> | <b>2.1%</b> | <b>9.4%</b> ↘ 8.8% ø      |
| Selbstfinanzierungsgrad       | 37%         | 38%          | 22%          | 23%         | 148% ↗ <b>36%</b> 5 Jahre |
| Zinsbelastungsanteil          | 3) -0.2%    | -0.9%        | -0.1%        | 0.6%        | 0.4% ↗ 0.0% ø             |
| Nettovermögen/-schuld (Fr./E) | <b>608</b>  | <b>225</b>   | <b>-536</b>  | <b>-643</b> | <b>7</b> ↗ -68 ø          |

3) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

## Sekundarschulgemeinde

## Haushaltsaldo (1'000 Fr.)

|                             | 2015 | 2016  | 2017  | 2018  | 2019  | 5-Jahres-Total |
|-----------------------------|------|-------|-------|-------|-------|----------------|
| Selbstfinanzierung          | 702  | 1'451 | 1'662 | 1'500 | 1'678 | 6'993          |
| Nettoinvestitionen VV       | -117 | -78   | -73   | -159  | -440  | -867           |
| Veränderung Nettovermögen   | 585  | 1'373 | 1'589 | 1'341 | 1'238 | 6'126          |
| Nettoinvestitionen FV       | -    | -     | -     | -     | -     | -              |
| Haushaltüberschuss/-defizit | 585  | 1'373 | 1'589 | 1'341 | 1'238 | 6'126          |

1) ohne FK-Fonds

## Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)

|                                   | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Veränderung p.a. |
|-----------------------------------|---------|--------|---------|--------|---------|--------|---------|--------|---------|--------|------------------|
| Aufwendungen und Erträge          | 4'307   | 155    | 4'313   | 121    | 4'340   | 165    | 4'583   | 188    | 5'048   | 247    | 4.1% 12.3%       |
| Fiskalbereich                     | 157     | 4'833  | 18      | 5'029  | 19      | 5'261  | 12      | 5'320  | 11      | 5'663  | -48.0% 4.0%      |
| Direkter Finanzausgleich          | 251     | 420    | 188     | 810    | 110     | 685    | 138     | 701    | 3       | 810    | >-50.0% 17.9%    |
| Abschreibungen VV                 | 289     |        | 267     |        | 249     |        | 239     |        | 220     |        | -6.6%            |
| Interne Verrechnungen             |         |        |         |        |         |        |         |        |         |        |                  |
| Finanzaufwand/-ertrag             | 37      | 46     | 35      | 45     | 19      | 39     | 16      | 40     | 16      | 38     | -18.9% -4.9%     |
| Buchgewinne/-verluste             |         |        |         |        |         |        |         |        |         |        |                  |
| EK-Fonds, Aufwertungen VV         |         |        |         |        |         |        |         |        |         |        |                  |
| Ao Aufwand/Ertrag                 |         |        |         |        |         |        |         |        | 500     |        |                  |
| Total                             | 5'041   | 5'454  | 4'821   | 6'005  | 4'737   | 6'150  | 4'988   | 6'249  | 5'799   | 6'757  | 5-Jahres-Total   |
| Rechnungsergebnis                 | 413     |        | 1'184   |        | 1'413   |        | 1'261   |        | 958     |        | 5'229            |
| Abschreibungen                    | 289     |        | 267     |        | 249     |        | 239     |        | 220     |        | 1'264            |
| EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E | -       |        | -       |        | -       |        | -       |        | 500     |        | 500              |
| Selbstfinanzierung                | 702     |        | 1'451   |        | 1'662   |        | 1'500   |        | 1'678   |        | 6'993            |
| Steuerfuss                        | 21%     |        | 21%     |        | 21%     |        | 21%     |        | 21%     |        |                  |
| Einfacher Staatssteuerertrag      | 21'245  |        | 21'462  |        | 21'981  |        | 22'086  |        | 23'744  |        | 2.8%             |

2) konsolidierter Wert, d.h. Abgrenzung netto

## Gestufferter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)

|                                      | Saldo | Saldo | Saldo | Saldo | Saldo | 5-Jahres-Total |
|--------------------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|----------------|
| Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit | 404   | 1'174 | 1'393 | 1'237 | 1'437 | 5'645          |
| Ergebnis aus Finanzierung            | 9     | 10    | 20    | 24    | 22    | 85             |
| Ausserordentliches Ergebnis          | -     | -     | -     | -     | -500  | -500           |
| Rechnungsergebnis                    | 413   | 1'184 | 1'413 | 1'261 | 958   | 5'229          |

## Investitionsrechnung (1'000 Fr.)

|                          | Netto | Netto | Netto | Netto | Netto | 5-Jahres-Total |
|--------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|----------------|
| Verwaltungsvermögen (VV) | 117   | 78    | 73    | 159   | 440   | 867            |
| Finanzvermögen (FV)      | -     | -     | -     | -     | -     | -              |

## Bilanz (1'000 Fr.)

|                       | Aktiven | Passiven | Aktiven | Passiven | Aktiven | Passiven | Aktiven | Passiven | Aktiven | Passiven | Veränderung 5 J. |
|-----------------------|---------|----------|---------|----------|---------|----------|---------|----------|---------|----------|------------------|
| Finanzvermögen        | 920     |          | 1'993   |          | 3'459   |          | 4'905   |          | 8'299   |          | 802%             |
| Verwaltungsvermögen   | 2'349   |          | 2'159   |          | 1'984   |          | 1'904   |          | 2'125   |          | -10%             |
| Fremdkapital          |         | 535      |         | 234      |         | 111      |         | 217      |         | 766      | 43%              |
| Eigenkapital          |         | 2'734    |         | 3'918    |         | 5'332    |         | 6'592    |         | 9'657    | 253%             |
| Total                 | 3'269   | 3'269    | 4'152   | 4'152    | 5'443   | 5'443    | 6'809   | 6'809    | 10'423  | 10'423   | 219%             |
| Nettovermögen/-schuld | 385     |          | 1'759   |          | 3'348   |          | 4'688   |          | 7'532   |          |                  |

## Kennzahlen

|                               |       |       |       |       | Periode |
|-------------------------------|-------|-------|-------|-------|---------|
| Selbstfinanzierungsanteil     | 12.9% | 24.2% | 27.0% | 24.0% | 24.8%   |
| Selbstfinanzierungsgrad       | 600%  | 1860% | 2277% | 943%  | 381%    |
| Zinsbelastungsanteil          | -0.2% | 0.2%  | 0.0%  | 0.0%  | 0.0%    |
| Nettovermögen/-schuld (Fr./E) | 52    | 233   | 433   | 582   | 899     |

3) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

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

|                             | 2015       | 2016       | 2017        | 2018       | 2019        | 5-Jahres-Total |
|-----------------------------|------------|------------|-------------|------------|-------------|----------------|
| Selbstfinanzierung          | 935        | 855        | 905         | 826        | 679         | 4'199          |
| Nettoinvestitionen VV       | 9          | -619       | -1'091      | -687       | -1'007      | -3'395         |
| Haushaltüberschuss/-defizit | <b>944</b> | <b>236</b> | <b>-186</b> | <b>139</b> | <b>-328</b> | <b>805</b>     |

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

|                                      | Aufwand    | Ertrag | Aufwand    | Ertrag | Aufwand    | Ertrag | Aufwand    | Ertrag | Aufwand    | Ertrag | Veränderung p.a. |
|--------------------------------------|------------|--------|------------|--------|------------|--------|------------|--------|------------|--------|------------------|
| Aufwendungen und Erträge             | 2'139      | 3'108  | 2'192      | 3'061  | 2'216      | 3'130  | 2'358      | 3'197  | 2'412      | 3'102  | 3.1% -0.1%       |
| Aufwertungen VV                      |            |        |            |        |            |        |            |        |            |        |                  |
| Einnahmenüberschuss IR               |            |        |            |        |            |        |            |        |            |        |                  |
| Zinsaufwand/-ertrag                  | 117        | 82     | 83         | 68     | 86         | 77     | 99         | 86     | 109        | 98     | -1.6% 4.8%       |
| Abschreibungen VV                    | 1'537      |        | 457        |        | 506        |        | 524        |        | 184        |        | -41.2%           |
| Veränderung Spezialfinanzierung      | 132        | 734    | 398        |        | 399        |        | 302        |        | 495        |        |                  |
| Total                                | 3'924      | 3'924  | 3'130      | 3'130  | 3'207      | 3'207  | 3'283      | 3'283  | 3'200      | 3'200  | 5-Jahres-Total   |
| Rechnungsergebnis                    | -          |        | -          |        | -          |        | -          |        | -          |        | -                |
| Abschreibungen/Aufwertungen          | 1'537      |        | 457        |        | 506        |        | 524        |        | 184        |        | 3'208            |
| Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung | -602       |        | 398        |        | 399        |        | 302        |        | 495        |        | 992              |
| Selbstfinanzierung                   | <b>935</b> |        | <b>855</b> |        | <b>905</b> |        | <b>826</b> |        | <b>679</b> |        | <b>4'199</b>     |

**Eckwerte**

|                        | 2015       | 2016        | 2017        | 2018        | 2019        | 5 Jahre     |
|------------------------|------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Kostendeckungsgrad     | <b>84%</b> | <b>115%</b> | <b>114%</b> | <b>110%</b> | <b>118%</b> | <b>107%</b> |
| Eigenfinanzierungsgrad | 83%        | 89%         | 87%         | 90%         | 85%         |             |

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

|                       | Aus       | Ein | Aus        | Ein | Aus          | Ein | Aus        | Ein | Aus          | Ein | 5-Jahres-Total |
|-----------------------|-----------|-----|------------|-----|--------------|-----|------------|-----|--------------|-----|----------------|
| Investitionen VV      | 956       | 965 | 957        | 338 | 1'759        | 668 | 1'108      | 421 | 1'040        | 34  |                |
| Nettoinvestitionen VV | <b>-9</b> |     | <b>619</b> |     | <b>1'091</b> |     | <b>687</b> |     | <b>1'007</b> |     | <b>3'395</b>   |

**Bilanz (1'000 Fr.)**

|                          | Aktiven     | Passiven     | Aktiven     | Passiven     | Aktiven     | Passiven     | Aktiven     | Passiven     | Aktiven     | Passiven     | Veränderung 5 J. |
|--------------------------|-------------|--------------|-------------|--------------|-------------|--------------|-------------|--------------|-------------|--------------|------------------|
| Verwaltungsvermögen (VV) | 3'764       |              | 3'925       |              | 4'509       |              | 4'673       |              | 5'496       |              | 46%              |
| Fremdkapital             | 1)          | 655          |             | 419          |             | 604          |             | 466          |             | 800          | 22%              |
| Spezialfinanzierung      |             | <b>3'109</b> |             | <b>3'506</b> |             | <b>3'905</b> |             | <b>4'207</b> |             | <b>4'696</b> | <b>51%</b>       |
| Total                    | 3'764       | 3'764        | 3'925       | 3'925        | 4'509       | 4'509        | 4'673       | 4'673        | 5'496       | 5'496        | 46%              |
| Nettovermögen/-schuld    | <b>-655</b> |              | <b>-419</b> |              | <b>-604</b> |              | <b>-466</b> |              | <b>-800</b> |              |                  |

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

**Kennzahlen**

|                               | 2015         | 2016         | 2017         | 2018         | 2019         | Periode               |
|-------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|-----------------------|
| Selbstfinanzierungsanteil     | <b>29.3%</b> | <b>27.3%</b> | <b>28.2%</b> | <b>25.2%</b> | <b>21.2%</b> | ↑ 26.2% ø             |
| Selbstfinanzierungsgrad       | -10385%      | 138%         | 83%          | 120%         | 67%          | ↑ <b>124%</b> 5 Jahre |
| Zinsbelastungsanteil          | 2)           | 1.1%         | 0.5%         | 0.3%         | 0.4%         | ↑ 0.5% ø              |
| Nettovermögen/-schuld (Fr./E) | <b>-105</b>  | <b>-67</b>   | <b>-95</b>   | <b>-72</b>   | <b>-119</b>  | ↑ -91 ø               |

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

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

|                             | 2015       | 2016        | 2017        | 2018      | 2019        | 5-Jahres-Total |
|-----------------------------|------------|-------------|-------------|-----------|-------------|----------------|
| Selbstfinanzierung          | 506        | 501         | 527         | 555       | 457         | 2'546          |
| Nettoinvestitionen VV       | -326       | -655        | -987        | -527      | -637        | -3'132         |
| Haushaltüberschuss/-defizit | <b>180</b> | <b>-154</b> | <b>-460</b> | <b>28</b> | <b>-180</b> | <b>-586</b>    |

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

|                                      | Aufwand    | Ertrag | Aufwand    | Ertrag | Aufwand    | Ertrag | Aufwand    | Ertrag | Aufwand    | Ertrag | Veränderung p.a. |
|--------------------------------------|------------|--------|------------|--------|------------|--------|------------|--------|------------|--------|------------------|
| Eigene Aufwendungen und Erträge      | 558        | 80     | 562        | 86     | 571        | 121    | 558        | 89     | 775        | 51     | 8.6% -10.7%      |
| Beitrag an Zweckverband/IKA          | 197        |        | 173        |        | 183        |        | 190        |        |            |        | >-50%            |
| Gebührenertrag                       |            | 1'236  |            | 1'202  |            | 1'215  |            | 1'279  |            | 1'249  | 0.3%             |
| Aufwertungen VV                      |            |        |            |        |            |        |            |        |            |        |                  |
| Einnahmenüberschuss IR               |            |        |            |        |            |        |            |        |            |        |                  |
| Zinsaufwand/-ertrag                  | 77         | 22     | 76         | 24     | 81         | 26     | 92         | 27     | 100        | 31     | 6.5% 9.3%        |
| Abschreibungen VV                    | 391        |        | 416        |        | 472        |        | 477        |        | 169        |        | -18.9%           |
| Veränderung Spezialfinanzierung      | 115        |        | 85         |        | 55         |        | 78         |        | 288        |        |                  |
| Total                                | 1'338      | 1'338  | 1'312      | 1'312  | 1'362      | 1'362  | 1'395      | 1'395  | 1'331      | 1'331  | 5-Jahres-Total   |
| Rechnungsergebnis                    | -          |        | -          |        | -          |        | -          |        | -          |        | -                |
| Abschreibungen/Aufwertungen          | 391        |        | 416        |        | 472        |        | 477        |        | 169        |        | 1'925            |
| Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung | 115        |        | 85         |        | 55         |        | 78         |        | 288        |        | 621              |
| Selbstfinanzierung                   | <b>506</b> |        | <b>501</b> |        | <b>527</b> |        | <b>555</b> |        | <b>457</b> |        | <b>2'546</b>     |

**Eckwerte**

|                             | 2015        | 2016        | 2017        | 2018        | 2019        | 5 Jahre     |
|-----------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Kostendeckungsgrad          | <b>109%</b> | <b>107%</b> | <b>104%</b> | <b>106%</b> | <b>128%</b> | <b>110%</b> |
| Eigenfinanzierungsgrad      | 32%         | 32%         | 29%         | 31%         | 34%         |             |
| Zinssatz interne Verzinsung | 2.20%       | 2.20%       | 2.20%       | 2.20%       | 2.34%       |             |

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

|                       | Aus        | Ein | Aus        | Ein | Aus        | Ein | Aus        | Ein | Aus        | Ein | 5-Jahres-Total |
|-----------------------|------------|-----|------------|-----|------------|-----|------------|-----|------------|-----|----------------|
| Investitionen VV      | 810        | 484 | 824        | 169 | 1'133      | 146 | 875        | 348 | 652        | 15  |                |
| Nettoinvestitionen VV | <b>326</b> |     | <b>655</b> |     | <b>987</b> |     | <b>527</b> |     | <b>637</b> |     | <b>3'132</b>   |

**Bilanz (1'000 Fr.)**

|                          | Aktiven       | Passiven     | Aktiven       | Passiven     | Aktiven       | Passiven     | Aktiven       | Passiven     | Aktiven       | Passiven     | Veränderung 5 J. |
|--------------------------|---------------|--------------|---------------|--------------|---------------|--------------|---------------|--------------|---------------|--------------|------------------|
| Verwaltungsvermögen (VV) | 3'452         |              | 3'690         |              | 4'205         |              | 4'254         |              | 4'722         |              | 37%              |
| Fremdkapital             |               | 2'356        |               | 2'509        |               | 2'969        |               | 2'941        |               | 3'126        | 33%              |
| Spezialfinanzierung      |               | <b>1'096</b> |               | <b>1'181</b> |               | <b>1'236</b> |               | <b>1'313</b> |               | <b>1'595</b> | <b>46%</b>       |
| Total                    | 3'452         | 3'452        | 3'690         | 3'690        | 4'205         | 4'205        | 4'254         | 4'254        | 4'722         | 4'722        | 37%              |
| Nettovermögen/-schuld    | <b>-2'356</b> |              | <b>-2'509</b> |              | <b>-2'969</b> |              | <b>-2'941</b> |              | <b>-3'126</b> |              |                  |

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

**Kennzahlen**

|                               | 2015         | 2016         | 2017         | 2018         | 2019         | Periode              |
|-------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|----------------------|
| Selbstfinanzierungsanteil     | <b>37.8%</b> | <b>38.2%</b> | <b>38.7%</b> | <b>39.8%</b> | <b>34.3%</b> | ↑ 37.8% ø            |
| Selbstfinanzierungsgrad       | 155%         | 76%          | 53%          | 105%         | 72%          | → <b>81%</b> 5 Jahre |
| Zinsbelastungsanteil          | 4.2%         | 3.9%         | 4.1%         | 4.7%         | 5.2%         | ↓ 4.4% ø             |
| Nettovermögen/-schuld (Fr./E) | <b>-378</b>  | <b>-400</b>  | <b>-465</b>  | <b>-453</b>  | <b>-466</b>  | → -432 ø             |

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

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

|                             | 2015       | 2016       | 2017       | 2018       | 2019        | 5-Jahres-Total |
|-----------------------------|------------|------------|------------|------------|-------------|----------------|
| Selbstfinanzierung          | 410        | 327        | 339        | 269        | 219         | 1'563          |
| Nettoinvestitionen VV       | 335        | 36         | -104       | -160       | -370        | -263           |
| Haushaltüberschuss/-defizit | <b>745</b> | <b>363</b> | <b>235</b> | <b>109</b> | <b>-152</b> | <b>1'300</b>   |

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

|                                      | Aufwand    | Ertrag | Aufwand    | Ertrag | Aufwand    | Ertrag | Aufwand    | Ertrag | Aufwand    | Ertrag | Veränderung p.a. |
|--------------------------------------|------------|--------|------------|--------|------------|--------|------------|--------|------------|--------|------------------|
| Eigene Aufwendungen und Erträge      | 162        |        | 135        |        | 118        |        | 122        |        | 209        |        | 6.6%             |
| Beitrag an Zweckverband/IKA          | 590        |        | 696        |        | 730        |        | 842        |        | 773        |        | 7.0%             |
| Gebührenertrag                       |            | 1'167  |            | 1'147  |            | 1'168  |            | 1'209  |            | 1'172  | 0.1%             |
| Aufwertungen VV                      |            |        |            |        |            |        |            |        |            |        |                  |
| Einnahmenüberschuss IR               |            |        |            |        |            |        |            |        |            |        |                  |
| Zinsaufwand/-ertrag                  | 39         | 34     | 7          | 18     | 5          | 24     | 7          | 31     | 10         | 38     | -29.2% 3.1%      |
| Abschreibungen VV                    | 1'144      |        | 26         |        | 34         |        | 47         |        | 15         |        | >-50%            |
| Veränderung Spezialfinanzierung      |            | 734    |            | 301    |            | 305    |            | 222    |            | 204    |                  |
| Total                                | 1'935      | 1'935  | 1'165      | 1'165  | 1'192      | 1'192  | 1'240      | 1'240  | 1'210      | 1'210  | 5-Jahres-Total   |
| Rechnungsergebnis                    | -          |        | -          |        | -          |        | -          |        | -          |        | -                |
| Abschreibungen/Aufwertungen          | 1'144      |        | 26         |        | 34         |        | 47         |        | 15         |        | 1'266            |
| Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung | -734       |        | 301        |        | 305        |        | 222        |        | 204        |        | 298              |
| Selbstfinanzierung                   | <b>410</b> |        | <b>327</b> |        | <b>339</b> |        | <b>269</b> |        | <b>219</b> |        | <b>1'563</b>     |

**Eckwerte**

|                             | 2015       | 2016        | 2017        | 2018        | 2019        | 5 Jahre     |
|-----------------------------|------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Kostendeckungsgrad          | <b>62%</b> | <b>135%</b> | <b>134%</b> | <b>122%</b> | <b>120%</b> | <b>105%</b> |
| Eigenfinanzierungsgrad      | 100%       | 100%        | 100%        | 100%        | 100%        |             |
| Zinssatz interne Verzinsung | 2.19%      | 2.20%       | 2.20%       | 2.20%       | 2.34%       |             |

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

|                       | Aus         | Ein | Aus        | Ein | Aus        | Ein | Aus        | Ein | Aus        | Ein | 5-Jahres-Total |
|-----------------------|-------------|-----|------------|-----|------------|-----|------------|-----|------------|-----|----------------|
| Investitionen VV      | 146         | 481 | 133        | 169 | 626        | 522 | 233        | 73  | 389        | 18  |                |
| Nettoinvestitionen VV | <b>-335</b> |     | <b>-36</b> |     | <b>104</b> |     | <b>160</b> |     | <b>370</b> |     | <b>263</b>     |

**Bilanz (1'000 Fr.)**

|                          | Aktiven | Passiven   | Aktiven | Passiven     | Aktiven | Passiven     | Aktiven | Passiven     | Aktiven | Passiven     | Veränderung 5 J. |
|--------------------------|---------|------------|---------|--------------|---------|--------------|---------|--------------|---------|--------------|------------------|
| Verwaltungsvermögen (VV) | 297     |            | 235     |              | 304     |              | 419     |              | 774     |              | 161%             |
| Fremdkapital             | 1)      | -508       |         | -871         |         | -1'107       |         | -1'215       |         | -1'063       | 109%             |
| Spezialfinanzierung      |         | <b>805</b> |         | <b>1'106</b> |         | <b>1'411</b> |         | <b>1'634</b> |         | <b>1'837</b> | <b>128%</b>      |
| Total                    | 297     | 297        | 235     | 235          | 304     | 304          | 419     | 419          | 774     | 774          | 161%             |
| Nettovermögen/-schuld    |         | <b>508</b> |         | <b>871</b>   |         | <b>1'107</b> |         | <b>1'215</b> |         | <b>1'063</b> |                  |

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

**Kennzahlen**

|                               | 2015         | 2016         | 2017         | 2018         | 2019         | Periode               |
|-------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|-----------------------|
| Selbstfinanzierungsanteil     | <b>34.1%</b> | <b>28.1%</b> | <b>28.4%</b> | <b>21.7%</b> | <b>18.1%</b> | ↑ 26.1% ø             |
| Selbstfinanzierungsgrad       | -122%        | -908%        | 326%         | 168%         | 59%          | ↑ <b>594%</b> 5 Jahre |
| Zinsbelastungsanteil          | 2)           | 0.4%         | -1.0%        | -1.6%        | -2.0%        | ↗ -1.3% ø             |
| Nettovermögen/-schuld (Fr./E) | <b>81</b>    | <b>139</b>   | <b>173</b>   | <b>187</b>   | <b>158</b>   | ↑ 148 ø               |

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

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

|                             | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 5-Jahres-Total |
|-----------------------------|------|------|------|------|------|----------------|
| Selbstfinanzierung          | 19   | 27   | 39   | 2    | 3    | 90             |
| Nettoinvestitionen VV       | -    | -    | -    | -    | -    | -              |
| Haushaltüberschuss/-defizit | 19   | 27   | 39   | 2    | 3    | 90             |

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

|                                      | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Veränderung p.a. |
|--------------------------------------|---------|--------|---------|--------|---------|--------|---------|--------|---------|--------|------------------|
| Eigene Aufwendungen und Erträge      | 632     | 73     | 626     | 86     | 614     | 92     | 646     | 81     | 656     |        | 0.9% >-50%       |
| Gebührenertrag                       |         | 552    |         | 540    |         | 534    |         | 539    |         | 630    | 3.3%             |
| Aufwertungen VV                      |         |        |         |        |         |        |         |        |         |        |                  |
| Einnahmenüberschuss IR               |         |        |         |        |         |        |         |        |         |        |                  |
| Zinsaufwand/-ertrag                  | 0       | 26     | 0       | 27     |         | 27     |         | 28     |         | 29     | >-50% 3.0%       |
| Abschreibungen VV                    | 2       |        | 15      |        |         |        |         |        |         |        | >-50%            |
| Veränderung Spezialfinanzierung      | 17      |        | 12      |        | 39      |        | 2       |        | 3       |        |                  |
| Total                                | 651     | 651    | 653     | 653    | 653     | 653    | 648     | 648    | 659     | 659    | 5-Jahres-Total   |
| Rechnungsergebnis                    | -       |        | -       |        | -       |        | -       |        | -       |        | -                |
| Abschreibungen/Aufwertungen          | 2       |        | 15      |        | -       |        | -       |        | -       |        | 17               |
| Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung | 17      |        | 12      |        | 39      |        | 2       |        | 3       |        | 73               |
| Selbstfinanzierung                   | 19      |        | 27      |        | 39      |        | 2       |        | 3       |        | 90               |

**Eckwerte**

|                             | 2015  | 2016  | 2017  | 2018  | 2019  | 5 Jahre |
|-----------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|---------|
| Kostendeckungsgrad          | 103%  | 102%  | 106%  | 100%  | 101%  | 102%    |
| Eigenfinanzierungsgrad      | 100%  | 100%  | 100%  | 100%  | 100%  |         |
| Zinssatz interne Verzinsung | 2.20% | 2.20% | 2.20% | 2.20% | 2.34% |         |

**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) | 15      |          | -       |          | -       |          | -       |          | -       |          | -100%            |
| Fremdkapital             | 1)      | -1'193   | -1'219  |          | -1'258  |          | -1'260  |          | -1'264  |          | 6%               |
| Spezialfinanzierung      |         | 1'208    | 1'219   |          | 1'258   |          | 1'260   |          | 1'264   |          | 5%               |
| Total                    | 15      | 15       | -       | -        | -       | -        | -       | -        | -       | -        | -100%            |
| Nettovermögen/-schuld    | 1'193   |          | 1'219   |          | 1'258   |          | 1'260   |          | 1'264   |          |                  |

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

**Kennzahlen**

|                               | 2015 | 2016  | 2017  | 2018  | 2019  | Periode        |
|-------------------------------|------|-------|-------|-------|-------|----------------|
| Selbstfinanzierungsanteil     | 2.9% | 4.1%  | 6.0%  | 0.3%  | 0.5%  | ↓ 2.8% ø       |
| Selbstfinanzierungsgrad       | k.A. | k.A.  | k.A.  | k.A.  | k.A.  | ↑ k.A. 5 Jahre |
| Zinsbelastungsanteil          | 2)   | -4.0% | -4.0% | -4.1% | -4.3% | ↗ -4.2% ø      |
| Nettovermögen/-schuld (Fr./E) | 191  | 194   | 197   | 194   | 188   | ↑ 193 ø        |

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

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

|                             | 2015       | 2016       | 2017          | 2018         | 2019         | 5-Jahres-Total |
|-----------------------------|------------|------------|---------------|--------------|--------------|----------------|
| Selbstfinanzierung          | 1) 3'647   | 6'800      | 3'836         | 4'256        | 5'111        | 23'650         |
| Nettoinvestitionen VV       | -3'258     | -8'523     | -8'664        | -2'574       | -2'580       | -25'599        |
| Veränderung Nettovermögen   | 389        | -1'723     | -4'828        | 1'682        | 2'531        | -1'950         |
| Nettoinvestitionen FV       | -          | 2'664      | 42            | -            | -18          | 2'688          |
| Haushaltüberschuss/-defizit | <b>389</b> | <b>941</b> | <b>-4'786</b> | <b>1'682</b> | <b>2'513</b> | <b>738</b>     |

1) ohne FK-Fonds

**Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)**

|                                   | Aufwand         | Ertrag | Aufwand      | Ertrag | Aufwand      | Ertrag | Aufwand      | Ertrag | Aufwand      | Ertrag | Veränderung p.a. |
|-----------------------------------|-----------------|--------|--------------|--------|--------------|--------|--------------|--------|--------------|--------|------------------|
| Aufwendungen und Erträge          | 32'592          | 36'029 | 33'292       | 39'351 | 35'203       | 38'756 | 36'106       | 39'941 | 38'535       | 43'197 | 4.3% 4.6%        |
| Abschreibungen VV                 | 3'732           |        | 4'893        |        | 5'506        |        | 4'778        |        | 858          |        | -30.8%           |
| Interne Verrechnungen             | 2'948           | 2'948  | 1'788        | 1'788  | 1'770        | 1'770  | 1'864        | 1'864  | 672          | 672    | -30.9% -30.9%    |
| Finanzaufwand/-ertrag             | 299             | 603    | 281          | 645    | 305          | 571    | 207          | 627    | 203          | 639    | -9.3% 1.5%       |
| Buchgewinne/-verluste             | 127             | 32     |              | 377    |              | 17     |              | 1      |              | 13     |                  |
| EK-Fonds, Aufwertungen VV         | 132             | 761    | 398          | 8      | 399          |        | 302          |        | 495          |        |                  |
| Ao Aufwand/Ertrag                 | 800             |        | 800          |        |              | 2'370  |              |        | 500          |        |                  |
| Total                             | 40'630          | 40'374 | 41'452       | 42'169 | 43'183       | 43'484 | 43'257       | 42'433 | 41'263       | 44'521 | 5-Jahres-Total   |
| Rechnungsergebnis                 | -256            |        | 717          |        | 301          |        | -824         |        | 3'258        |        | 3'196            |
| Abschreibungen                    | 3'732           |        | 4'893        |        | 5'506        |        | 4'778        |        | 858          |        | 19'767           |
| EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E | 171             |        | 1'190        |        | -1'971       |        | 302          |        | 995          |        | 687              |
| Selbstfinanzierung                | 1) <b>3'647</b> |        | <b>6'800</b> |        | <b>3'836</b> |        | <b>4'256</b> |        | <b>5'111</b> |        | <b>23'650</b>    |

**Gestufter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)**

|                                      | Saldo       | Saldo      | Saldo      | Saldo       | Saldo        | 5-Jahres-Total |
|--------------------------------------|-------------|------------|------------|-------------|--------------|----------------|
| Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit | 335         | 776        | -2'352     | -1'245      | 3'309        | 823            |
| Ergebnis aus Finanzierung            | 209         | 741        | 283        | 421         | 449          | 2'103          |
| Ausserordentliches Ergebnis          | -800        | -800       | 2'370      | -           | -500         | 270            |
| Rechnungsergebnis                    | <b>-256</b> | <b>717</b> | <b>301</b> | <b>-824</b> | <b>3'258</b> | <b>3'196</b>   |

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

|                          | Netto        | Netto        | Netto        | Netto        | Netto        | 5-Jahres-Total |
|--------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|----------------|
| Verwaltungsvermögen (VV) | <b>3'258</b> | <b>8'523</b> | <b>8'664</b> | <b>2'574</b> | <b>2'580</b> | <b>25'599</b>  |
| Finanzvermögen (FV)      | -            | -2'664       | -42          | -            | 18           | -2'688         |

**Geldflussrechnung (1'000 Fr.)**

|                                       | Saldo        | Saldo        | Saldo     | Saldo         | Saldo         | 5-Jahres-Total |
|---------------------------------------|--------------|--------------|-----------|---------------|---------------|----------------|
| Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit | 7'718        | 1'531        | 6'360     | 4'041         | 4'520         | 24'170         |
| Geldfluss aus Investitionen           | -3'353       | -5'482       | -8'605    | -2'573        | -2'586        | -22'599        |
| Geldfluss aus Finanzierungen          | 861          | 5'860        | 2'330     | -2'607        | -5'000        | 1'444          |
| Veränderung flüssige Mittel           | <b>5'226</b> | <b>1'909</b> | <b>85</b> | <b>-1'139</b> | <b>-3'066</b> | <b>3'015</b>   |

**Bilanz (1'000 Fr.)**

|                                    | Aktiven       | Passiven      | Aktiven       | Passiven      | Aktiven      | Passiven      | Aktiven       | Passiven      | Aktiven       | Passiven      | Veränderung 5 J. |
|------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|------------------|
| Finanzvermögen                     | 32'742        |               | 32'184        |               | 32'234       |               | 31'694        |               | 49'390        |               | 51%              |
| davon Liquidität, KK + Anlagen     | 14'244        |               | 16'138        |               | 16'255       |               | 15'280        |               | 15'485        |               | 9%               |
| Verwaltungsvermögen                | 20'427        |               | 24'055        |               | 27'215       |               | 25'011        |               | 26'744        |               | 31%              |
| Fremdkapital                       |               | 16'519        |               | 17'880        |              | 22'760        |               | 20'539        |               | 26'716        | 62%              |
| davon Fremdvverschuldung + ext. KK |               | 4'961         |               | 10'805        |              | 13'168        |               | 10'725        |               | 8'976         | 81%              |
| Eigenkapital                       |               | <b>36'650</b> |               | <b>38'359</b> |              | <b>36'689</b> |               | <b>36'166</b> |               | <b>49'418</b> | <b>35%</b>       |
| Total                              | 53'169        | 53'169        | 56'239        | 56'239        | 59'449       | 59'449        | 56'705        | 56'705        | 76'134        | 76'134        | 43%              |
| Nettovermögen/-schuld              | <b>16'223</b> |               | <b>14'304</b> |               | <b>9'474</b> |               | <b>11'155</b> |               | <b>22'674</b> |               |                  |

**Kennzahlen**

|                               |              |              |              |              |              | Periode              |
|-------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|----------------------|
| Gesamtsteuerfuss              | 2) 110%      | 110%         | 110%         | 110%         | 110%         |                      |
| Selbstfinanzierungsanteil     | <b>9.9%</b>  | <b>16.8%</b> | <b>9.7%</b>  | <b>10.5%</b> | <b>11.7%</b> | → 11.7% ø            |
| Selbstfinanzierungsgrad       | 112%         | 80%          | 44%          | 165%         | 198%         | ↗ <b>92%</b> 5 Jahre |
| Zinsbelastungsanteil          | 3) -0.8%     | -0.8%        | -0.4%        | 0.3%         | 0.2%         | ↑ -0.3% ø            |
| Nettovermögen/-schuld (Fr./E) | <b>2'592</b> | <b>2'233</b> | <b>1'393</b> | <b>1'578</b> | <b>3'155</b> | ↗ 2'190 ø            |

2) inkl. Schule(n)

3) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

## Polit. Gemeinde

## Haushaltsaldo (1'000 Fr.)

|                             | 2015       | 2016          | 2017          | 2018         | 2019       | 5-Jahres-Total |
|-----------------------------|------------|---------------|---------------|--------------|------------|----------------|
| Selbstfinanzierung          | 2'364      | 3'845         | 824           | 2'529        | 2'282      | 11'844         |
| Nettoinvestitionen VV       | -1'576     | -4'474        | -2'409        | -1'429       | -1'361     | -11'249        |
| Veränderung Nettovermögen   | 788        | -629          | -1'585        | 1'100        | 921        | 595            |
| Nettoinvestitionen FV       | -          | -549          | 42            | -            | -18        | -525           |
| Haushaltüberschuss/-defizit | <b>788</b> | <b>-1'178</b> | <b>-1'543</b> | <b>1'100</b> | <b>903</b> | <b>70</b>      |

1) ohne FK-Fonds

## Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)

|                                   | Aufwand      | Ertrag | Aufwand      | Ertrag | Aufwand    | Ertrag | Aufwand      | Ertrag | Aufwand      | Ertrag | Veränderung p.a. |
|-----------------------------------|--------------|--------|--------------|--------|------------|--------|--------------|--------|--------------|--------|------------------|
| Aufwendungen und Erträge          | 19'170       | 21'224 | 19'639       | 22'752 | 21'143     | 21'670 | 20'918       | 23'020 | 22'491       | 24'341 | 4.1% 3.5%        |
| Abschreibungen VV                 | 2'868        |        | 3'715        |        | 1'374      |        | 3'394        |        | 283          |        | -43.9%           |
| Interne Verrechnungen             | 2'805        | 2'805  | 1'645        | 1'645  | 1'695      | 1'695  | 1'789        | 1'789  | 603          | 603    | -31.9% -31.9%    |
| Finanzaufwand/-ertrag             | 187          | 497    | 176          | 908    | 205        | 502    | 110          | 537    | 100          | 532    | -14.5% 1.7%      |
| EK-Fonds, Aufwertungen VV         | 132          | 761    | 398          | 8      | 399        |        | 302          |        | 495          |        |                  |
| Ao Aufwand/Ertrag                 |              |        |              |        |            |        |              |        |              |        |                  |
| Total                             | 25'162       | 25'287 | 25'573       | 25'313 | 24'816     | 23'867 | 26'513       | 25'346 | 23'972       | 25'476 | 5-Jahres-Total   |
| Rechnungsergebnis                 | 125          |        | -260         |        | -949       |        | -1'167       |        | 1'504        |        | -747             |
| Abschreibungen                    | 2'868        |        | 3'715        |        | 1'374      |        | 3'394        |        | 283          |        | 11'634           |
| EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E | -629         |        | 390          |        | 399        |        | 302          |        | 495          |        | 957              |
| Selbstfinanzierung                | <b>2'364</b> |        | <b>3'845</b> |        | <b>824</b> |        | <b>2'529</b> |        | <b>2'282</b> |        | <b>11'844</b>    |
| Steuerfuss                        | 44%          |        | 44%          |        | 44%        |        | 44%          |        | 44%          |        |                  |

## Gestufferter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)

|                                      | Saldo      | Saldo       | Saldo       | Saldo         | Saldo        | 5-Jahres-Total |
|--------------------------------------|------------|-------------|-------------|---------------|--------------|----------------|
| Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit | -185       | -992        | -1'246      | -1'594        | 1'072        | -2'945         |
| Ergebnis aus Finanzierung            | 310        | 732         | 297         | 427           | 432          | 2'198          |
| Ausserordentliches Ergebnis          | -          | -           | -           | -             | -            | -              |
| Rechnungsergebnis                    | <b>125</b> | <b>-260</b> | <b>-949</b> | <b>-1'167</b> | <b>1'504</b> | <b>-747</b>    |

## Investitionsrechnung (1'000 Fr.)

|                          | Netto        | Netto        | Netto        | Netto        | Netto        | 5-Jahres-Total |
|--------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|----------------|
| Verwaltungsvermögen (VV) | <b>1'576</b> | <b>4'474</b> | <b>2'409</b> | <b>1'429</b> | <b>1'361</b> | <b>11'249</b>  |
| Finanzvermögen (FV)      | -            | 549          | -42          | -            | 18           | 525            |

## Bilanz (1'000 Fr.)

|                       | Aktiven       | Passiven      | Aktiven       | Passiven      | Aktiven      | Passiven      | Aktiven       | Passiven      | Aktiven       | Passiven      | Veränderung 5 J. |
|-----------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|------------------|
| Finanzvermögen        | 27'732        |               | 24'875        |               | 28'751       |               | 27'496        |               | 38'855        |               | 40%              |
| Verwaltungsvermögen   | 13'093        |               | 13'851        |               | 14'886       |               | 12'922        |               | 14'010        |               | 7%               |
| Fremdkapital          |               | 15'682        |               | 13'742        |              | 19'204        |               | 16'850        |               | 23'762        | 52%              |
| Eigenkapital          |               | <b>25'143</b> |               | <b>24'984</b> |              | <b>24'433</b> |               | <b>23'568</b> |               | <b>29'103</b> | <b>16%</b>       |
| Total                 | 40'825        | 40'825        | 38'726        | 38'726        | 43'637       | 43'637        | 40'418        | 40'418        | 52'866        | 52'866        | 29%              |
| Nettovermögen/-schuld | <b>12'050</b> |               | <b>11'133</b> |               | <b>9'547</b> |               | <b>10'646</b> |               | <b>15'093</b> |               |                  |

## Kennzahlen

|                               |              |              |              |              |              | Periode               |
|-------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|-----------------------|
| Selbstfinanzierungsanteil     | <b>10.9%</b> | <b>16.3%</b> | <b>3.7%</b>  | <b>10.7%</b> | <b>9.2%</b>  | → 10.2% ∅             |
| Selbstfinanzierungsgrad       | 150%         | 86%          | 34%          | 177%         | 168%         | ↗ <b>105%</b> 5 Jahre |
| Zinsbelastungsanteil          | -1.3%        | -0.9%        | -0.7%        | 0.3%         | 0.1%         | ↑ -0.5% ∅             |
| Nettovermögen/-schuld (Fr./E) | <b>1'933</b> | <b>1'774</b> | <b>1'495</b> | <b>1'639</b> | <b>2'248</b> | ↗ 1'818 ∅             |

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

**Haushaltsaldo 2019****Gesamthaushalt**

|                                        | 1'000 Franken |             |               | Franken je Einwohner |            |             |
|----------------------------------------|---------------|-------------|---------------|----------------------|------------|-------------|
|                                        | Rechnung      | Fipla       | Budget        | Rechnung             | Fipla      | Budget      |
| Selbstfinanzierung                     | 5'111         | 2'608       | 2'580         | 712                  | 352        | 394         |
| Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen | -2'580        | -2'727      | -5'902        | -371                 | -401       | -901        |
| Veränderung Nettovermögen              | <b>2'531</b>  | <b>-119</b> | <b>-3'322</b> | <b>340</b>           | <b>-49</b> | <b>-507</b> |
| Nettoinvestitionen Finanzvermögen      | -18           | -           | -             | -3                   | -          | -           |
| Haushaltüberschuss/-defizit            | <b>2'513</b>  | <b>-119</b> | <b>-3'322</b> | <b>338</b>           | <b>-49</b> | <b>-507</b> |

**Geldflussrechnung 2019****Gesamthaushalt****I. Betriebliche Tätigkeit**

|                                         | 1'000 Franken  |                |                | Franken je Einwohner |               |               |
|-----------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------------|---------------|---------------|
|                                         | Rechnung       | Fipla          | Budget         | Rechnung             | Fipla         | Budget        |
| Nettokosten Gemeinde                    | -13'615        | -13'278        | -13'373        | -2'027               | -2'011        | -2'041        |
| Nettokosten Schule                      | -14'002        | -14'390        | -14'597        | -1'950               | -2'040        | -2'084        |
| Nettokosten Finanzen und Steuern        | -565           | -711           | -686           | -78                  | -101          | -99           |
| Total Aufwand (netto)                   | <b>-28'181</b> | <b>-28'378</b> | <b>-28'656</b> | <b>-4'055</b>        | <b>-4'152</b> | <b>-4'224</b> |
| Direkte Gemeindesteuern                 | 24'073         | 22'121         | 22'801         | 3'418                | 3'195         | 3'331         |
| Grundstückgewinnsteuer                  | 3'581          | 2'100          | 1'900          | 533                  | 318           | 290           |
| Direkter Finanzausgleich                | 4'241          | 5'769          | 5'577          | 608                  | 842           | 824           |
| Buchgewinne, Aufwertungen, Abgrenzungen | -456           | -528           | -522           | -48                  | -61           | -61           |
| Total Ertrag (netto)                    | <b>31'439</b>  | <b>29'462</b>  | <b>29'756</b>  | <b>4'512</b>         | <b>4'294</b>  | <b>4'384</b>  |
| Ergebnis Erfolgsrechnung                | 3'258          | 1'084          | 1'100          | 457                  | 142           | 160           |
| Abschreibungen Verwaltungsvermögen      | 858            | 861            | 878            | 121                  | 124           | 129           |
| EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E       | 1) 995         | 662            | 600            | 133                  | 86            | 77            |
| Selbstfinanzierung                      | <b>5'111</b>   | <b>2'608</b>   | <b>2'578</b>   | <b>712</b>           | <b>352</b>    | <b>366</b>    |
| Überträge in Investitionsbereich        | -13            | -              | -              | -2                   | -             | -             |
| Veränderung Übriges Finanzvermögen      | 2) -899        | -1'602         | -1'459         | -138                 | -234          | -216          |
| Veränderung Übriges Fremdkapital        | 321            | -              | -50            | 50                   | -             | -6            |
| Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit   | <b>4'520</b>   | <b>1'006</b>   | <b>1'069</b>   | <b>622</b>           | <b>118</b>    | <b>143</b>    |

**II. Investitionstätigkeit**

|                                     |               |               |               |             |             |             |
|-------------------------------------|---------------|---------------|---------------|-------------|-------------|-------------|
| Verwaltungsvermögen (VV)            | -2'580        | -2'727        | -5'902        | -371        | -401        | -889        |
| Finanzvermögen (FV)                 | -18           | -             | -             | -3          | -           | -           |
| Überträge aus betrieblichem Bereich | 13            | -             | -             | 2           | -           | -           |
| Veränderung Abgrenzungen etc.       | 3) -          | -             | -             | -           | -           | -           |
| Geldfluss aus Investitionen         | <b>-2'586</b> | <b>-2'727</b> | <b>-5'902</b> | <b>-372</b> | <b>-401</b> | <b>-889</b> |

**III. Finanzierungstätigkeit**

|                                   |               |              |               |             |            |             |
|-----------------------------------|---------------|--------------|---------------|-------------|------------|-------------|
| Veränderung verzinsliche Schulden | 4) 11         | 2'000        | 3'000         | 2           | 303        | 458         |
| Veränderung interne Kontokorrente | -             | -            | -             | 30          | 22         | 8           |
| Veränderung übrige Kontokorrente  | -5'030        | -            | -             | -741        | -          | -           |
| Veränderung Finanzanlagen         | 4) 19         | -            | -             | 3           | -          | -           |
| Geldfluss aus Finanzierungen      | <b>-5'000</b> | <b>2'000</b> | <b>3'000</b>  | <b>-706</b> | <b>325</b> | <b>466</b>  |
| Veränderung Flüssige Mittel       | <b>-3'066</b> | <b>279</b>   | <b>-1'833</b> | <b>-457</b> | <b>42</b>  | <b>-280</b> |

1) inkl. Spezialfinanzierungen

2) inkl. WB Anlagen Finanzvermögen

3) TA, TP, Rückstellungen etc.

4) inkl. kurzfristiger Bereich

Einwohner

|              |              |              |
|--------------|--------------|--------------|
| <b>6'714</b> | <b>6'600</b> | <b>6'550</b> |
|--------------|--------------|--------------|

**Vergleich Einzelabschlüsse mit anderen ähnlich strukturierten Gemeinden**  
**Rechnungsabschluss 2019**

|                        | Typ | SFA   | SFG  | ZBA  | KAP  | INV  | NV    | BVA | KRIT | EINW  | STKR  | STF  |
|------------------------|-----|-------|------|------|------|------|-------|-----|------|-------|-------|------|
| <u>Eigene Gemeinde</u> |     |       |      |      |      |      |       |     |      |       |       |      |
| Birmensdorf            | 1   | 9.2%  | 168% | 0.1% | 1.2% | 7.0% | 2'248 | 66% | 5    | 6'714 | 3'052 | 44%  |
| Birmensdorf            | 4   | 9.4%  | 148% | 0.4% | 3.3% | 6.6% | 7     | 65% | 5    | 6'714 | 3'052 | 45%  |
| Birmensdorf, Aesch     | 5X  | 24.8% | 381% | 0.0% | 3.2% | 8.0% | 899   | 9%  | 6    | 6'714 | 3'215 | 21%  |
| Birmensdorf            | 3X  | 11.2% | 192% | 0.2% | 2.0% | 6.6% | 3'155 | 55% | 6    | 6'714 | 3'052 | 110% |

Ähnliche Einwohnerzahl

|                          |     |       |         |       |      |       |       |      |   |       |       |      |
|--------------------------|-----|-------|---------|-------|------|-------|-------|------|---|-------|-------|------|
| Buchs                    | 2   | 8.9%  | 138%    | -0.1% | 3.8% | 8.5%  | 4'135 | 53%  | 4 | 6'560 | 2'379 | 88%  |
| Regensdorf, Bu, Dä       | 5X  | 4.1%  | >1'000% | 0.0%  | 4.9% | 0.2%  | 73    | 18%  | 4 | 6'560 | 7'757 | 21%  |
| Buchs                    | 3X  | 8.2%  | 148%    | -0.1% | 3.8% | 7.0%  | 4'208 | 45%  | 4 | 6'560 | 2'379 | 109% |
| Wiesendangen             | 1   | 4.5%  | 11%     | 0.0%  | 4.8% | 32.7% | 4'357 | 138% | 3 | 6'601 | 2'564 | 27%  |
| Wiesendangen             | 6   | 26.1% | >1'000% | 0.2%  | 4.9% | 2.2%  | -840  | 42%  | 6 | 6'601 | 2'564 | 63%  |
| Wiesendangen             | 3X  | 14.4% | 62%     | 0.1%  | 4.4% | 21.1% | 3'517 | 84%  | 5 | 6'601 | 2'564 | 90%  |
| Oberengstringen          | 3   | 8.9%  | 180%    | 1.1%  | 4.0% | 7.1%  | 3'502 | 113% | 5 | 6'739 | 2'926 | 112% |
| Oberglatt                | 2   | 16.2% | 128%    | -0.4% | 5.5% | 15.3% | 4'302 | 52%  | 6 | 7'208 | 1'796 | 102% |
| Rümlang, Oberglatt       | 5X  | 2.0%  | 14%     | -0.3% | 0.2% | 12.8% | 102   | 15%  | 4 | 5'432 | 2'658 | 20%  |
| Niederhasli, Niederglatt | 5XX | 15.9% | 614%    | 0.2%  | 5.8% | 4.3%  | 473   | 85%  | 6 | 1'776 | 2'275 | 25%  |
| Oberglatt                | 3X  | 14.9% | 120%    | -0.4% | 4.8% | 13.9% | 4'495 | 50%  | 6 | 7'208 | 1'796 | 127% |

Ähnliche Steuerkraft

|                         |    |       |         |       |       |       |       |      |   |       |       |      |
|-------------------------|----|-------|---------|-------|-------|-------|-------|------|---|-------|-------|------|
| Hausen am Albis         | 2  | 17.7% | 92%     | 0.2%  | 5.9%  | 22.6% | 6'074 | 39%  | 6 | 3'749 | 2'965 | 90%  |
| Hausen am Albis, Ka, Ri | 5X | 9.7%  | 390%    | 0.2%  | 5.1%  | 3.7%  | 684   | 15%  | 5 | 3'749 | 2'810 | 22%  |
| Hausen am Albis         | 3X | 16.5% | 98%     | 0.1%  | 5.6%  | 19.9% | 6'758 | 35%  | 6 | 3'749 | 2'965 | 112% |
| Dietlikon               | 1  | 5.9%  | 69%     | -0.1% | 9.2%  | 13.8% | 3'291 | 84%  | 3 | 7'839 | 2'993 | 37%  |
| Dietlikon               | 6  | -5.9% | -51%    | -0.3% | 10.3% | 9.8%  | -349  | 56%  | 3 | 7'839 | 2'993 | 55%  |
| Dietlikon               | 3X | 3.0%  | 32%     | -0.1% | 9.4%  | 12.7% | 2'941 | 76%  | 3 | 7'839 | 2'993 | 92%  |
| Weiningen               | 2  | 11.0% | 36%     | 0.2%  | 2.7%  | 28.4% | -93   | 159% | 4 | 4'800 | 3'170 | 85%  |
| Weiningen, Ge, Oe, Un   | 5X | 10.7% | >1'000% | -0.1% | 1.4%  | 0.8%  | 121   | 11%  | 6 | 4'800 | 3'452 | 18%  |
| Weiningen               | 3X | 11.0% | 40%     | 0.2%  | 2.5%  | 26.0% | 28    | 139% | 5 | 4'800 | 3'170 | 103% |
| Seuzach                 | 2  | 4.4%  | 49%     | 0.1%  | 3.7%  | 11.5% | -928  | 80%  | 4 | 7'427 | 3'217 | 83%  |
| Seuzach, Dä, Di, He     | 5X | 12.4% | >1'000% | 0.0%  | 3.5%  | 0.8%  | 305   | 13%  | 6 | 7'427 | 3'398 | 18%  |
| Seuzach                 | 3X | 5.4%  | 67%     | 0.1%  | 3.7%  | 10.4% | -623  | 72%  | 4 | 7'427 | 3'217 | 101% |

Auf eigenen Wunsch

|                        |    |       |         |       |      |       |       |      |   |       |       |      |
|------------------------|----|-------|---------|-------|------|-------|-------|------|---|-------|-------|------|
| Bonstetten             | 2  | 19.1% | 352%    | -0.2% | 5.8% | 7.5%  | 982   | 66%  | 6 | 5'576 | 2'844 | 93%  |
| Bonstetten, St, We     | 5X | 10.3% | 227%    | 0.0%  | 8.4% | 4.8%  | 234   | 8%   | 6 | 5'576 | 3'833 | 16%  |
| Bonstetten             | 3X | 17.9% | 337%    | -0.1% | 6.0% | 6.9%  | 1'217 | 57%  | 6 | 5'576 | 2'844 | 109% |
| Geroldswil             | 1  | 8.8%  | 107%    | 2.2%  | 3.7% | 9.8%  | 2'007 | 233% | 4 | 4'928 | 3'254 | 49%  |
| Oetwil-Geroldswil      | 4X | 8.9%  | 27%     | 0.4%  | 3.5% | 27.4% | -446  | 73%  | 4 | 4'928 | 3'254 | 44%  |
| Weiningen, Ge, Oe, Un  | 5X | 10.7% | >1'000% | -0.1% | 1.4% | 0.8%  | 121   | 11%  | 6 | 7'446 | 3'254 | 18%  |
| Geroldswil             | 3X | 9.1%  | 63%     | 1.3%  | 3.2% | 14.2% | 1'744 | 152% | 3 | 4'928 | 3'254 | 111% |
| Mettmenstetten         | 2  | 11.4% | 68%     | 0.1%  | 3.7% | 17.3% | 5'191 | 48%  | 5 | 5'199 | 3'295 | 78%  |
| Mettmenstetten, Kn, Ma | 5X | 18.6% | 977%    | -0.1% | 4.7% | 2.3%  | 745   | 7%   | 6 | 5'199 | 2'943 | 22%  |
| Mettmenstetten         | 3X | 12.6% | 88%     | 0.0%  | 3.8% | 15.2% | 5'935 | 41%  | 6 | 5'199 | 3'295 | 100% |
| Urdorf                 | 1  | 10.4% | >1'000% | 0.3%  | 4.6% | 5.0%  | 90    | 68%  | 6 | 9'975 | 2'980 | 56%  |
| Urdorf                 | 6  | 10.7% | 428%    | 0.1%  | 4.0% | 2.8%  | 178   | 32%  | 6 | 9'975 | 2'980 | 62%  |
| Urdorf                 | 3X | 10.5% | 825%    | 0.3%  | 4.2% | 4.1%  | 268   | 54%  | 6 | 9'975 | 2'980 | 118% |

**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/E = Nettovermögen/-schuld (Franken je Einwohner), BVA = Bruttoverschuldungsanteil, KRIT = Note für kritische Kennzahlen, EINW = Einwohnerzahl per 31.12.2019, STKR = Relative Steuerkraft 2019 (Franken je Einwohner), STF = Steuerfuss 2019, k.A. = keine Angabe erhältlich

| Spezifische Kosten<br>(Franken je Einwohner/Schüler)                                                       | 2015      | 2016   | 2017   | 2018   | 2019   | % p.a.     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------|--------|--------|--------|------------|
| <b>Allgemeine Verwaltung</b>                                                                               |           |        |        |        |        |            |
| - Exekutive                                                                                                | 58        | 51     | 53     | 62     | 52     | -2.6%      |
| - Allgemeine Dienste                                                                                       | 234       | 266    | 258    | 283    | 330    | 9.0%       |
| - Übriges                                                                                                  | 75        | 60     | 61     | 49     | 75     | -0.1%      |
| <b>Öffentliche Ordnung und Sicherheit</b>                                                                  |           |        |        |        |        |            |
| - Öffentliche Sicherheit                                                                                   |           | 21     | 23     | 27     | 23     | k.A.       |
| - Allgemeines Rechtswesen                                                                                  | 26        | 27     | 20     | 30     | 79     | 31.9%      |
| - Feuerwehr                                                                                                | 53        | 42     | 38     | 39     | 40     | -6.9%      |
| - Übriges                                                                                                  | 41        | 18     | 21     | 16     | 18     | -19.0%     |
| <b>Bildung</b>                                                                                             |           |        |        |        |        |            |
| - Kindergarten (je Schüler)                                                                                | 2) 9'782  | 9'570  | 9'727  | 13'484 | 13'747 | 8.9%       |
| - Primarschule (je Schüler)                                                                                | 2) 18'163 | 16'890 | 17'889 | 16'821 | 16'773 | -2.0%      |
| - Sekundarschule (je Schüler)                                                                              | 2) 29'177 | 29'933 | 25'561 | 28'356 | 27'415 | -1.5%      |
| <b>Kultur, Sport und Freizeit</b>                                                                          |           |        |        |        |        |            |
| - Kultur (inkl. Bibliothek etc.)                                                                           | 30        | 31     | 28     | 32     | 35     | 4.2%       |
| - Sport und Freizeit                                                                                       | 45        | 50     | 43     | 45     | 58     | 6.8%       |
| - Übriges                                                                                                  | 10        | 9      | 9      | 8      | 3      | -28.3%     |
| <b>Gesundheit</b>                                                                                          |           |        |        |        |        |            |
| - Pflegefinanzierung Heime                                                                                 | 175       | 212    | 251    | 224    | 232    | 7.4%       |
| - Pflegefinanzierung Spitex                                                                                | 59        | 68     | 117    | 84     | 135    | 23.0%      |
| - Übriges                                                                                                  | 19        | 12     | 14     | 13     | 14     | -7.9%      |
| <b>Soziale Sicherheit</b>                                                                                  |           |        |        |        |        |            |
| - Ergänzungsleistungen IV und AHV                                                                          | 258       | 243    | 267    | 262    | 232    | -2.6%      |
| - Familie und Jugend                                                                                       | 66        | 60     | 59     | 68     | 102    | 11.5%      |
| - Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe                                                                        | 205       | 170    | 186    | 193    | 194    | -1.4%      |
| - Fürsorge, Übriges                                                                                        | 179       | 179    | 193    | 161    | 113    | -10.9%     |
| - Übriges                                                                                                  | 2         | 9      | 3      | 8      | 24     | 86.1%      |
| <b>Verkehr</b>                                                                                             |           |        |        |        |        |            |
| - Gemeindestrassen                                                                                         | 198       | 195    | 189    | 195    | 196    | -0.3%      |
| - Übriges                                                                                                  | 85        | 89     | 92     | 91     | 119    | 8.8%       |
| <b>Umweltschutz und Raumordnung</b>                                                                        |           |        |        |        |        |            |
| - Wasserwerk (brutto)                                                                                      | 215       | 209    | 213    | 215    | 198    | -2.0%      |
| - Abwasserbeseitigung (brutto)                                                                             | 310       | 186    | 187    | 191    | 180    | -12.7%     |
| - Abfallwirtschaft (brutto)                                                                                | 104       | 104    | 102    | 100    | 98     | -1.4%      |
| - Übriges                                                                                                  | 45        | 40     | 43     | 40     | 37     | -4.8%      |
| <b>Volkswirtschaft</b>                                                                                     |           |        |        |        |        |            |
| - Forstwirtschaft                                                                                          | 10        | 6      | 7      | 7      | 6      | -11.0%     |
| - Übriges                                                                                                  | -73       | -85    | -90    | -92    | -89    | 5.1%       |
| <b>Finanzen und Steuern</b>                                                                                |           |        |        |        |        |            |
| - Zinsen                                                                                                   | -43       | -38    | -9     | -24    | -32    | -6.9%      |
| - Liegenschaften des Finanzvermögens                                                                       | 31        | 29     | 19     | 19     | 16     | -15.1%     |
| - Planmässige Abschreibungen VV                                                                            | 345       | 700    | 776    | 646    | 94     | -27.8%     |
| - Übriges                                                                                                  | 3) 135    |        |        |        |        | -100.0%    |
| <b>Zusammenzug</b>                                                                                         |           |        |        |        |        |            |
| Nettokosten Gemeinde                                                                                       | 1'800     | 1'774  | 1'885  | 1'846  | 2'027  | 3.0%       |
| Nettokosten Kindergarten                                                                                   | 2) 204    | 235    | 233    | 293    | 297    | 9.8%       |
| Nettokosten Primarschule                                                                                   | 2) 1'063  | 1'069  | 1'095  | 1'118  | 1'107  | 1.0%       |
| Nettokosten Sekundarschule                                                                                 | 2) 553    | 536    | 519    | 525    | 547    | -0.3%      |
| Total Kosten Schule(n)                                                                                     | 1'821     | 1'839  | 1'848  | 1'936  | 1'950  | 1.7%       |
| Total Steuerhaushalt ohne F und S                                                                          | 3'621     | 3'614  | 3'733  | 3'782  | 3'977  | 2.4%       |
| Nettokosten Finanzen und Steuern                                                                           | 468       | 691    | 786    | 641    | 78     | -36.2%     |
| Gesamttotal Steuerhaushalt                                                                                 | 4'089     | 4'304  | 4'519  | 4'423  | 4'055  | -0.2%      |
| Bruttokosten Gebührenhaushalte                                                                             | 629       | 499    | 502    | 505    | 477    | -6.7%      |
| Total Kosten                                                                                               | 4'718     | 4'803  | 5'022  | 4'928  | 4'531  | -1.0%      |
| 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                                                                  |           |        |        |        |        |            |
| <b>Bezugsgrössen</b>                                                                                       |           |        |        |        |        |            |
| Einwohnerzahl (zivilrechtlich)                                                                             | 6'235     | 6'274  | 6'385  | 6'497  | 6'714  | 1.9%       |
| Kindergartenschüler                                                                                        | 130       | 154    | 153    | 141    | 145    | 2.8%       |
| Primarschüler                                                                                              | 365       | 397    | 391    | 432    | 443    | 5.0%       |
| Sekundarschüler                                                                                            | 141       | 135    | 157    | 149    | 167    | 4.3%       |
| Gesamtschülerzahl                                                                                          | 636       | 686    | 701    | 722    | 755    | 4.4%       |
| <b>Makroökonomische Eckwerte</b>                                                                           |           |        |        |        |        | Mittelwert |
| Teuerung                                                                                                   | -1.1%     | -0.4%  | 0.5%   | 0.9%   | 0.4%   | 0.1%       |
| Wirtschaftswachstum (BIP)                                                                                  | 1.2%      | 1.4%   | 1.8%   | 2.8%   | 1.0%   | 1.6%       |
| Summe (nominelles Wachstum)                                                                                | 0.1%      | 1.0%   | 2.3%   | 3.7%   | 1.4%   | 1.7%       |

## Vergleich Nettoaufwendungen

| <b>Gesamtanalyse 2019<br/>Birmensdorf</b>                    | Durchschnitt<br>Fr./Einw. | Median<br>Fr./Einw. | Standard-<br>abweichung | Variations-<br>koeffizient | Minimum<br>Fr./Einw. | Maximum<br>Fr./Einw. | Anzahl     | <b>Eigene Gde.<br/>Fr./Einw.</b> | Differenz zu Median |           |
|--------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------|-------------------------|----------------------------|----------------------|----------------------|------------|----------------------------------|---------------------|-----------|
|                                                              |                           |                     |                         |                            |                      |                      |            |                                  | Fr./Einw.           | in %      |
| <b>Nettokosten Gemeinde<br/>ohne Finanzen und Steuern</b>    | <b>1'978</b>              | <b>1'825</b>        | <b>320</b>              | <b>16</b>                  | <b>1'002</b>         | <b>2'806</b>         | <b>156</b> | <b>2'027</b>                     | <b>202</b>          | <b>11</b> |
| Kosten Kindergarten                                          | 312                       | 326                 | 57                      | 18                         | 214                  | 547                  | 154        | 297                              | -29                 | -9        |
| Kosten Primarschule                                          | 1'107                     | 1'165               | 180                     | 16                         | 844                  | 2'018                | 154        | 1'107                            | -58                 | -5        |
| Kosten Sekundarschule                                        | 539                       | 603                 | 178                     | 33                         | 348                  | 2'286                | 155        | 547                              | -56                 | -9        |
| <b>Kosten Schule(n)</b>                                      | <b>1'959</b>              | <b>2'092</b>        | <b>324</b>              | <b>17</b>                  | <b>615</b>           | <b>3'805</b>         | <b>154</b> | <b>1'950</b>                     | <b>-142</b>         | <b>-7</b> |
| <b>Steuerhaushalt ohne F+S<br/>Finanzen und Steuern</b>      | <b>3'937</b>              | <b>3'924</b>        | <b>559</b>              | <b>14</b>                  | <b>1'442</b>         | <b>5'885</b>         | <b>156</b> | <b>3'977</b>                     | <b>53</b>           | <b>1</b>  |
|                                                              | 274                       | 224                 | 224                     | 82                         | -1'362               | 1'095                | 156        | 78                               | -146                | -65       |
| <b>Steuerhaushalt gesamthaft</b>                             | <b>4'211</b>              | <b>4'167</b>        | <b>620</b>              | <b>15</b>                  | <b>1'619</b>         | <b>6'509</b>         | <b>156</b> | <b>4'055</b>                     | <b>-113</b>         | <b>-3</b> |
| Bruttokosten Gebührenhaushalte                               | 612                       | 467                 | 348                     | 57                         | 156                  | 2'488                | 155        | 477                              | 10                  | 2         |
| <b>Gesamtkosten Steuerhaushalt<br/>und Gebührenhaushalte</b> | <b>4'824</b>              | <b>4'671</b>        | <b>727</b>              | <b>15</b>                  | <b>2'247</b>         | <b>7'208</b>         | <b>156</b> | <b>4'531</b>                     | <b>-140</b>         | <b>-3</b> |

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 (Kabelanlage, 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 2019<br>Birmensdorf         | Durchschnitt<br>Fr./Einw. | Median<br>Fr./Einw. | Standard-<br>abweichung | Variations-<br>koeffizient | Minimum<br>Fr./Einw. | Maximum<br>Fr./Einw. | Anzahl<br>Gden. | Eigene Gde.<br>Fr./Einw. | Differenz zu Median |      | Abweichung<br>in Franken |
|-------------------------------------------|---------------------------|---------------------|-------------------------|----------------------------|----------------------|----------------------|-----------------|--------------------------|---------------------|------|--------------------------|
|                                           |                           |                     |                         |                            |                      |                      |                 |                          | Fr./Einw.           | in % |                          |
| <b>Allgemeine Verwaltung</b>              | 393                       |                     |                         |                            |                      |                      |                 | 457                      |                     |      |                          |
| - Exekutive                               | 49                        | 63                  | 45                      | 92                         | 23                   | 287                  | 155             | 52                       | -11                 | -17  | -71'537                  |
| - Allgemeine Dienste                      | 296                       | 295                 | 122                     | 41                         | 135                  | 759                  | 156             | 330                      | 35                  | 12   | 234'637 !                |
| - Übriges                                 | 48                        | 54                  | 50                      | 104                        | -208                 | 212                  | 156             | 75                       | 21                  | 39   | 141'149 !                |
| <b>Öffentliche Ordnung und Sicherheit</b> | 167                       |                     |                         |                            |                      |                      |                 | 159                      |                     |      |                          |
| - Öffentliche Sicherheit                  | 42                        | 22                  | 20                      | 48                         | 5                    | 96                   | 156             | 23                       | 0                   | 1    | 2'053                    |
| - Allgemeines Rechtswesen                 | 65                        | 80                  | 34                      | 52                         | -9                   | 187                  | 156             | 79                       | -2                  | -2   | -12'235                  |
| - Feuerwehr                               | 42                        | 47                  | 16                      | 38                         | 19                   | 101                  | 156             | 40                       | -7                  | -14  | -45'403                  |
| - Übriges                                 | 18                        | 19                  | 9                       | 47                         | -54                  | 39                   | 156             | 18                       | -1                  | -5   | -6'123                   |
| <b>Kultur, Sport und Freizeit</b>         | 125                       |                     |                         |                            |                      |                      |                 | 96                       |                     |      |                          |
| - Kultur (inkl. Bibliothek etc.)          | 39                        | 33                  | 20                      | 50                         | 6                    | 104                  | 156             | 35                       | 2                   | 7    | 14'792                   |
| - Sport und Freizeit                      | 75                        | 42                  | 47                      | 62                         | -10                  | 265                  | 156             | 58                       | 16                  | 39   | 109'226                  |
| - Übriges                                 | 10                        | 12                  | 11                      | 110                        | -2                   | 73                   | 145             | 3                        | -9                  | -77  | -60'731                  |
| <b>Gesundheit</b>                         | 357                       |                     |                         |                            |                      |                      |                 | 381                      |                     |      |                          |
| - Pflegefinanzierung Alters-/Pflegeheime  | 238                       | 203                 | 81                      | 34                         | 20                   | 439                  | 155             | 232                      | 29                  | 14   | 195'100 !                |
| - Pflegefinanzierung Spitex               | 99                        | 88                  | 52                      | 52                         | 5                    | 458                  | 153             | 135                      | 47                  | 54   | 317'994 !                |
| - Übriges                                 | 20                        | 20                  | 42                      | 212                        | -250                 | 156                  | 156             | 14                       | -7                  | -33  | -45'648                  |
| <b>Soziale Sicherheit</b>                 | 738                       |                     |                         |                            |                      |                      |                 | 665                      |                     |      |                          |
| - Ergänzungsleistungen IV und AHV         | 254                       | 194                 | 87                      | 34                         | 29                   | 459                  | 156             | 232                      | 38                  | 19   | 253'801 !                |
| - Familie und Jugend                      | 118                       | 99                  | 47                      | 40                         | 5                    | 323                  | 156             | 102                      | 3                   | 3    | 19'284                   |
| - Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe       | 208                       | 140                 | 99                      | 48                         | -20                  | 493                  | 156             | 194                      | 54                  | 39   | 364'379 !!               |
| - Fürsorge, Übriges                       | 95                        | 67                  | 44                      | 47                         | -1                   | 214                  | 155             | 113                      | 46                  | 68   | 306'921 !                |
| - Übriges                                 | 63                        | 49                  | 37                      | 58                         | -29                  | 286                  | 156             | 24                       | -25                 | -51  | -169'829                 |
| <b>Verkehr</b>                            | 214                       |                     |                         |                            |                      |                      |                 | 315                      |                     |      |                          |
| - Gemeindestrassen                        | 115                       | 122                 | 57                      | 50                         | 4                    | 325                  | 156             | 196                      | 74                  | 60   | 494'954 !!               |
| - Übriges                                 | 99                        | 84                  | 24                      | 24                         | 49                   | 241                  | 156             | 119                      | 35                  | 41   | 233'237 !                |
| <b>Umweltschutz und Raumordnung</b>       | 60                        |                     |                         |                            |                      |                      |                 | 37                       |                     |      |                          |
| - Übriges                                 | 60                        | 61                  | 28                      | 47                         | -119                 | 155                  | 156             | 37                       | -24                 | -40  | -163'053                 |
| <b>Volkswirtschaft</b>                    | -75                       |                     |                         |                            |                      |                      |                 | -83                      |                     |      |                          |
| - Forstwirtschaft                         | 9                         | 9                   | 33                      | 357                        | -87                  | 296                  | 156             | 6                        | -3                  | -33  | -21'021                  |
| - Übriges                                 | -84                       | -85                 | 59                      | -70                        | -773                 | 17                   | 156             | -89                      | -4                  | 5    | -28'176                  |
| <b>Bildung</b>                            |                           |                     |                         |                            |                      |                      |                 |                          |                     |      |                          |
| - Kindergarten (je Schüler)               | 14'998                    | 14'974              | 2'172                   | 14                         | 9'264                | 24'162               | 143             | 13'747                   | -1'227              | -8   | -177'924                 |
| - Primarschule (je Schüler)               | 18'855                    | 18'694              | 3'028                   | 16                         | 13'427               | 38'210               | 143             | 16'773                   | -1'921              | -10  | -851'198                 |
| - Sekundarschule (je Schüler)             | 23'376                    | 24'313              | 4'030                   | 17                         | 19'085               | 39'845               | 98              | 27'415                   | 3'101               | 13   | 517'889 !!               |
| <b>Finanzen und Steuern</b>               | 274                       |                     |                         |                            |                      |                      |                 | 78                       |                     |      |                          |
| - Zinsen                                  | -26                       | -11                 | 38                      | -144                       | -226                 | 32                   | 156             | -32                      | -21                 | 187  | -141'476                 |
| - Liegenschaften des Finanzvermögens      | -27                       | -21                 | 127                     | -467                       | -1'347               | 347                  | 155             | 16                       | 37                  | -175 | 251'238 !                |
| - Planmässige Abschreibungen VV           | 328                       | 262                 | 172                     | 52                         | 9                    | 1'220                | 156             | 94                       | -168                | -64  | -1'126'999               |
| <b>Gebührenhaushalte</b>                  | 612                       |                     |                         |                            |                      |                      |                 | 477                      |                     |      |                          |
| - Wasserwerk (brutto)                     | 126                       | 160                 | 72                      | 57                         | 24                   | 453                  | 134             | 198                      | 38                  | 24   | 256'879 !                |
| - Abwasserbeseitigung (brutto)            | 196                       | 181                 | 80                      | 41                         | 70                   | 575                  | 155             | 180                      | -1                  | 0    | -4'869                   |
| - Abfallwirtschaft (brutto)               | 96                        | 96                  | 25                      | 26                         | 36                   | 168                  | 154             | 98                       | 2                   | 2    | 13'344                   |
| - Kabelnetz (brutto)                      | 9                         | 88                  | 91                      | 1'044                      | 5                    | 406                  | 14              |                          |                     |      |                          |
| - Elektrizitätswerk (brutto)              | 113                       | 768                 | 180                     | 159                        | 360                  | 1'075                | 14              |                          |                     |      |                          |
| - Gasversorgung (brutto)                  | 63                        | 406                 | 175                     | 276                        | 207                  | 756                  | 9               |                          |                     |      |                          |
| - Fernwärme (brutto)                      | 9                         | 121                 | 58                      | 674                        | 3                    | 205                  | 19              |                          |                     |      |                          |
| Einwohnerzahl                             | 6'283                     | 4'456               | 6'423                   | 102                        | 380                  | 34'986               | 156             | 6'714                    |                     |      |                          |
| Kindergartenschüler                       | 146                       | 107                 | 134                     | 92                         | 11                   | 788                  | 143             | 145                      |                     |      |                          |
| Primarschüler                             | 412                       | 315                 | 366                     | 89                         | 26                   | 2'135                | 143             | 443                      |                     |      |                          |
| Sekundarschüler                           | 230                       | 176                 | 162                     | 70                         | 29                   | 788                  | 98              | 167                      |                     |      |                          |

| <b>Wirtschaftlichkeitsnachweis 2019<br/>Birmensdorf</b> | Durchschnitt<br>Fr. | Median<br>Fr. | Standard-<br>abweichung | Variations-<br>koeffizient | Minimum<br>Fr. | Maximum<br>Fr. | Anzahl | Eigene<br>Gemeinde | Differenz zu Median |        |
|---------------------------------------------------------|---------------------|---------------|-------------------------|----------------------------|----------------|----------------|--------|--------------------|---------------------|--------|
|                                                         |                     |               |                         |                            |                |                |        |                    | absolut             | in %   |
| <b>Versorgungsbetriebe</b>                              |                     |               |                         |                            |                |                |        |                    |                     |        |
| <b>Wasser</b>                                           |                     |               |                         |                            |                |                | 83     |                    |                     |        |
| Aufwand je Einwohner (Fr.)                              | 120                 | 121           | 47                      | 39%                        | 20             | 268            |        | 143                | 22                  | 19%    |
| Kostendeckungsgrad                                      | 129%                | 123%          | 38%                     | 29%                        | 65%            | 227%           |        | 128%               | 5%                  | 4%     |
| Kapitalkostenintensität                                 | 21%                 | 16%           | 21%                     | 98%                        | -42%           | 98%            |        | 25%                | 8%                  | 51%    |
| <b>Elektrizität</b>                                     |                     |               |                         |                            |                |                | 8      |                    |                     |        |
| Kostendeckungsgrad                                      | 106%                | 106%          | 5%                      | 5%                         | 97%            | 112%           |        |                    |                     |        |
| Kapitalkostenintensität                                 | 10%                 | 10%           | 5%                      | 51%                        | 3%             | 21%            |        |                    |                     |        |
| <b>Gas</b>                                              |                     |               |                         |                            |                |                | 4      |                    |                     |        |
| Kostendeckungsgrad                                      | 130%                | 122%          | 29%                     | 22%                        | 101%           | 175%           |        |                    |                     |        |
| Kapitalkostenintensität                                 | 3%                  | 2%            | 3%                      | 107%                       | 0%             | 7%             |        |                    |                     |        |
| <b>Fernwärme</b>                                        |                     |               |                         |                            |                |                | 9      |                    |                     |        |
| Kostendeckungsgrad                                      | 123%                | 112%          | 42%                     | 34%                        | 87%            | 236%           |        |                    |                     |        |
| Kapitalkostenintensität                                 | 16%                 | 11%           | 15%                     | 96%                        | -1%            | 44%            |        |                    |                     |        |
| <b>Kabelanlagen</b>                                     |                     |               |                         |                            |                |                | 10     |                    |                     |        |
| Kostendeckungsgrad                                      | 98%                 | 106%          | 27%                     | 28%                        | 26%            | 122%           |        |                    |                     |        |
| Kapitalkostenintensität                                 | 19%                 | 11%           | 19%                     | 102%                       | 1%             | 61%            |        |                    |                     |        |
| <b>Entsorgungsbetriebe</b>                              |                     |               |                         |                            |                |                |        |                    |                     |        |
| <b>Abwasser</b>                                         |                     |               |                         |                            |                |                | 96     |                    |                     |        |
| Aufwand je Einwohner (Fr.)                              | 141                 | 142           | 44                      | 31%                        | 30             | 261            |        | 144                | 2                   | 2%     |
| Kostendeckungsgrad                                      | 115%                | 112%          | 35%                     | 31%                        | 46%            | 234%           |        | 120%               | 8%                  | 7%     |
| Kapitalkostenintensität                                 | 16%                 | 13%           | 20%                     | 127%                       | -43%           | 89%            |        | -1%                | -15%                | -111%  |
| <b>Abfallwirtschaft</b>                                 |                     |               |                         |                            |                |                | 96     |                    |                     |        |
| Aufwand je Einwohner (Fr.)                              | 82                  | 82            | 23                      | 28%                        | 14             | 144            |        | 93                 | 11                  | 13%    |
| Kostendeckungsgrad                                      | 102%                | 101%          | 22%                     | 21%                        | 59%            | 258%           |        | 101%               | -1%                 | -1%    |
| Kapitalkostenintensität                                 | 1%                  | 0%            | 4%                      | 291%                       | -5%            | 22%            |        | -5%                | -5%                 | -5137% |

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 2019

## 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 2020 eingegangenen Abschlüsse sind nach Möglichkeit in der funktionalen Gliederung erfasst worden. Die im diesjährigen Kostenvergleich (Rechnungsjahr 2019) einbezogenen gut 160 Gemeinden repräsentieren fast 1 Mio. Einwohner im Kanton Zürich. Die kleinste einbezogene Gemeinde ist Volken mit 380 Einwohnern, am oberen Ende steht die Stadt Uster mit fast 35'000 Einwohnern. Ohne die zwar analysierten aber im Vergleich nicht enthaltenen Städte Zürich und Winterthur sind somit **99,6 % der Einwohner des Kantons im Kostenvergleich** berücksichtigt.

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

## Vorgehen

Die Jahresrechnungen 2019 von Politischer Gemeinde und Schulgemeinde(n) wurden für Kunden zu einer Gesamtrechnung zusammengefasst (sektoriert/konsolidiert)<sup>1</sup>. Die Sektorisierung wurde mit Ausnahme der gebietsmässigen Sektorisierung der Sekundarschulgemeinde vollständig durchgeführt. Die Werte für die Sekundarschulgemeinden können aufgrund der unvollständigen Angaben nicht in jedem Fall anteilmässig den Gemeinden zugeteilt werden. Somit wird die flächendeckende Berechnung eines Gesamtaufwandes je Gemeinde erschwert. Da in der Detailanalyse im Bereich Bildung aber auf die Verhältniszahlen je Schüler und nicht je Einwohner Bezug genommen wird, wird die Aussage der Analyse dadurch nicht eingeschränkt.

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

1. Den **Nettoaufwand (Aufwand minus Ertrag) je Schüler** für den Kindergarten, die Primarschule und die Sekundarschule. Die übrigen Bereiche der Hauptfunktion 2 "Bildung" (z.B. Schulliegenschaften, Schulverwaltung etc.) werden im Verhältnis zur Schülerzahl den drei Schultypen zugeordnet. Auf 2018 hin ist die Umlage der allgemeinen Kosten (Tagesbetreuung, Sonderschulen etc.) auf die einzelnen Schultypen angepasst worden, so dass die Zahlen mit den ab 2019 vorliegenden HRM2-Zahlen vergleichbar sind. Die Abschreibungen sind nicht enthalten.
2. Den **Bruttoaufwand je Einwohner** für die gebührenfinanzierten eigenwirtschaftlichen Betriebe Wasserwerk, Abwasserbeseitigung (Siedlungsentwässerung), Abfallwirtschaft, Kabelnetz, Elektrizitätswerk, Gasversorgung, Fernwärme. Diese Analyse lässt lediglich grobe Hinweise zu, so können grössere Fehlinterpretationen unter anderem auf gemeinsam genutzte Anlagen und zusätzliche Abschreibungen 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 verglichen.

<sup>1</sup> 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 den Mittelwert der Datenbank. Die für jede Gemeinde individuell erstellte Auswertung zeigt die Gegenüberstellung zwischen Datenbank und eigener Gemeinde.

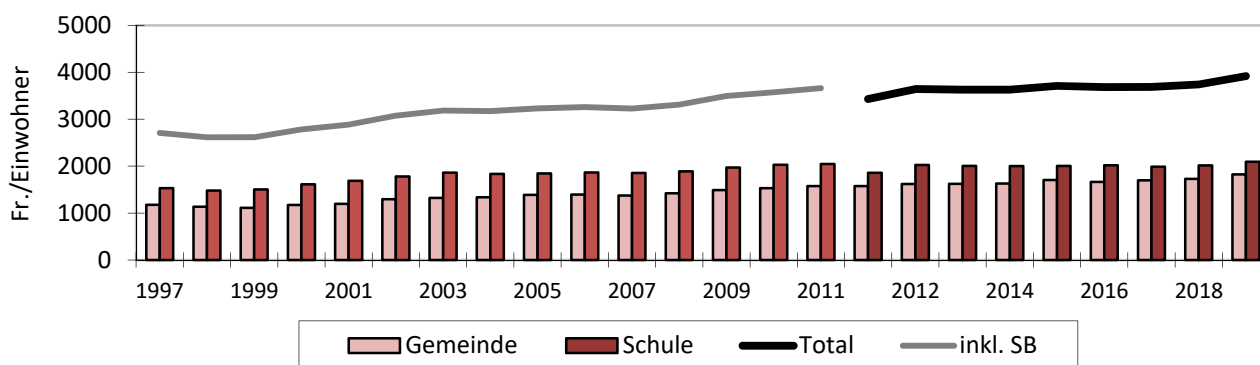
## Schema Kostenvergleich



Dieser Kostenvergleich zeigt jeder Gemeinde die Abweichungen zum Mittelwert. 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



Der Mittelwert der Nettokosten sank von 1997 bis 1999 um danach, mit wenigen Ausnahmen (2007, 2013/14), jährlich anzusteigen. Im Jahr 2019 hat das Aufwandniveau gegenüber dem Vorjahr um 122 auf 3'938 Franken je Einwohner vergleichsweise stark zugenommen. Die stärksten Zunahmen sind in den Bereichen Bildung (+78 Fr./E bzw. +4 %), Soziale Sicherheit Übriges (+26 Fr./E bzw. > +100 %), Verkehr Übriges (+26 Fr./E bzw. +45 % - Bahninfrastrukturfonds), Familie und Jugend (+19 Fr./E bzw. +24 %), Pflegefinanzierung Heime (+17 Fr./E bzw. +9 %) und Pflegefinanzierung Spitex (+11 Fr./E bzw. +14 %) zu verzeichnen. Etwas tiefere Nettoaufwendungen fallen v.a. in diesen Bereichen an: Allgemeine Dienste/Verwaltung, Ergänzungsleistungen IV und AHV sowie Fürsorge, Übriges. Gesamthaft haben die Netto-Gesamtaufwendungen je Einwohner mit 3,2 % deutlich stärker zugenommen als die Teuerung (0,4 %).

| Polit. Gemeinde                       |    | 2015    |        | 2016    |        | 2017    |        | 2018    |        | 2019    |        | Veränderung |        |
|---------------------------------------|----|---------|--------|---------|--------|---------|--------|---------|--------|---------|--------|-------------|--------|
| Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)           |    | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | A           | E      |
| Allgemeine Verwaltung                 |    | 3'561   | 1'300  | 3'796   | 1'625  | 3'876   | 1'710  | 4'281   | 2'003  | 3'766   | 1'175  | 1.4%        | -2.5%  |
| - Exekutive                           |    | 363     |        | 325     | 8      | 349     | 10     | 410     | 9      | 360     | 9      | -0.2%       |        |
| - Allgemeine Dienste                  | 1) | 2'669   | 1'207  | 3'020   | 1'532  | 3'015   | 1'550  | 3'404   | 1'830  | 2'813   | 1'039  | 1.3%        | -3.7%  |
| - Übriges                             |    | 529     | 93     | 451     | 85     | 512     | 150    | 467     | 164    | 593     | 128    | 2.9%        | 8.2%   |
| Öffentliche Ordnung und Sicherheit    |    | 1'343   | 597    | 1'295   | 615    | 1'276   | 620    | 1'355   | 623    | 1'810   | 744    | 7.7%        | 5.7%   |
| - Öffentliche Sicherheit              |    |         |        | 136     | 6      | 155     | 7      | 185     | 9      | 164     | 13     |             |        |
| - Allgemeines Rechtswesen             |    | 735     | 575    | 770     | 598    | 766     | 603    | 792     | 594    | 1'222   | 694    | 13.5%       | 4.8%   |
| - Feuerwehr                           |    | 338     | 6      | 267     | 1      | 244     |        | 253     | 1      | 268     | 0      | -5.6%       | >-50%  |
| - Übriges                             |    | 270     | 16     | 122     | 10     | 111     | 10     | 125     | 19     | 156     | 38     | -12.8%      | 23.9%  |
| Bildung                               |    | 113     | 98     | 110     | 93     | 117     | 101    | 120     | 106    | 123     | 106    | 2.1%        | 1.9%   |
| - Übriges                             |    | 113     | 98     | 110     | 93     | 117     | 101    | 120     | 106    | 123     | 106    | 2.1%        | 1.9%   |
| Kultur, Sport und Freizeit            |    | 915     | 379    | 878     | 312    | 845     | 335    | 890     | 347    | 946     | 298    | 0.8%        | -5.8%  |
| - Kultur (inkl. Bibliothek etc.)      |    | 296     | 106    | 295     | 98     | 287     | 106    | 306     | 95     | 345     | 108    | 3.9%        | 0.4%   |
| - Sport und Freizeit                  |    | 551     | 268    | 523     | 211    | 501     | 227    | 540     | 250    | 583     | 190    | 1.4%        | -8.2%  |
| - Übriges                             |    | 68      | 5      | 60      | 3      | 57      | 2      | 44      | 2      | 18      |        | -28.6%      | >-50%  |
| Gesundheit                            |    | 1'531   | 9      | 1'822   | 38     | 2'406   | 32     | 2'052   | 18     | 2'507   | 3      | 13.1%       | -21.8% |
| - Pflegefinanzierung Heime            |    | 1'094   |        | 1'332   |        | 1'600   |        | 1'456   |        | 1'561   |        | 9.3%        |        |
| - Pflegefinanzierung Spitex           |    | 370     |        | 425     |        | 748     |        | 544     |        | 907     |        | 25.1%       |        |
| - Übriges                             |    | 67      | 9      | 65      | 38     | 58      | 32     | 52      | 18     | 39      | 3      | -12.6%      | -21.8% |
| Soziale Sicherheit                    |    | 7'363   | 2'937  | 7'774   | 3'628  | 8'585   | 4'074  | 8'017   | 3'546  | 8'065   | 3'619  | 2.3%        | 5.4%   |
| - Ergänzungsleistungen IV + AHV       |    | 2'948   | 1'338  | 2'873   | 1'349  | 3'195   | 1'491  | 3'220   | 1'520  | 2'856   | 1'298  | -0.8%       | -0.7%  |
| - Familie und Jugend                  |    | 414     | 4      | 378     | 1      | 378     |        | 442     |        | 792     | 106    | 17.6%       | >50%   |
| - Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe   |    | 2'290   | 1'014  | 2'448   | 1'380  | 2'852   | 1'666  | 2'586   | 1'330  | 2'629   | 1'328  | 3.5%        | 7.0%   |
| - Fürsorge, Übriges                   |    | 1'188   | 73     | 1'256   | 130    | 1'339   | 109    | 1'219   | 173    | 789     | 32     | -9.7%       | -18.4% |
| - Übriges                             |    | 523     | 508    | 819     | 768    | 821     | 808    | 550     | 523    | 999     | 854    | 17.5%       | 13.9%  |
| Verkehr                               |    | 1'970   | 208    | 2'005   | 223    | 2'020   | 227    | 2'125   | 268    | 2'245   | 133    | 3.3%        | -10.5% |
| - Gemeindestrassen                    |    | 1'366   | 132    | 1'368   | 144    | 1'353   | 148    | 1'432   | 166    | 1'368   | 55     | 0.0%        | -19.8% |
| - Übriges                             |    | 604     | 76     | 637     | 79     | 667     | 79     | 693     | 102    | 877     | 78     | 9.8%        | 0.8%   |
| Umweltschutz und Raumordnung          |    | 4'229   | 3'951  | 3'413   | 3'165  | 3'514   | 3'237  | 3'550   | 3'291  | 3'593   | 3'345  | -4.0%       | -4.1%  |
| - Wasserwerk                          |    | 1'338   | 1'338  | 1'312   | 1'312  | 1'362   | 1'362  | 1'395   | 1'395  | 1'331   | 1'331  | -0.1%       | -0.1%  |
| - Abwasserbeseitigung                 |    | 1'935   | 1'935  | 1'165   | 1'165  | 1'193   | 1'193  | 1'240   | 1'240  | 1'210   | 1'210  | -11.1%      | -11.1% |
| - Abfallwirtschaft                    |    | 651     | 651    | 653     | 653    | 653     | 653    | 648     | 648    | 659     | 659    | 0.3%        | 0.3%   |
| - Übriges                             |    | 305     | 27     | 283     | 35     | 306     | 29     | 267     | 8      | 393     | 145    | 6.5%        | >50%   |
| Volkswirtschaft                       |    | 257     | 651    | 190     | 681    | 195     | 723    | 221     | 773    | 258     | 814    | 0.1%        | 5.7%   |
| - Forstwirtschaft                     |    | 231     | 169    | 167     | 127    | 174     | 127    | 197     | 150    | 237     | 195    | 0.7%        | 3.6%   |
| - Übriges                             |    | 26      | 482    | 23      | 554    | 21      | 596    | 24      | 623    | 21      | 619    | -4.8%       | 6.5%   |
| Finanzen und Steuern                  |    | 5'187   | 16'464 | 6'835   | 17'478 | 4'134   | 14'960 | 6'106   | 16'575 | 3'205   | 17'785 | -11.3%      | 1.9%   |
| - Steuern                             |    | 525     | 11'927 | 57      | 11'749 | 59      | 10'282 | 40      | 11'789 | 34      | 12'837 | -49.5%      | 1.9%   |
| - Ressourcenausgleich                 | 2) | 1'307   | 2'334  | 2'545   | 4'242  | 2'152   | 3'587  | 2'204   | 3'674  | 2'546   | 4'244  | 18.1%       | 16.1%  |
| - Zinsen                              | 3) | 203     | 358    | 251     | 399    | 290     | 340    | 203     | 351    | 200     | 402    | -0.4%       | 2.9%   |
| - Emissionskosten                     |    |         |        |         |        |         |        |         |        |         |        |             |        |
| - Liegenschaften des Finanzvermögens  |    | 283     | 221    | 266     | 217    | 256     | 200    | 265     | 206    | 265     | 222    | -1.7%       | 0.1%   |
| - Buchgewinne/-verluste realisiert    |    |         | 32     |         | 377    |         | 17     |         | 1      |         | 13     |             |        |
| - Übriges                             |    | 1       | 28     | 1       | 28     | 3       | 4      |         | 6      | 32      | 35     |             |        |
| - Planmässige Abschreibungen VV       | 4) | 868     | 537    | 1'001   | 458    | 874     | 506    | 894     | 524    | 100     |        | -41.8%      | >-50%  |
| - Ausserplanmässige Abschreibungen VV |    | 2'000   | 1'000  | 2'714   |        | 500     |        | 2'500   |        |         |        |             |        |
| - WB Finanzvermögen                   | 5) |         |        |         |        |         |        |         |        |         |        |             |        |
| - Aufwertungen VV                     | 4) |         |        |         |        |         |        |         |        |         |        |             |        |
| - Fonds im Fremdkapital               | 6) |         |        |         |        |         | 24     |         | 24     | 29      | 32     |             |        |
| - Fonds im Eigenkapital               | 4) |         | 27     |         | 8      |         |        |         |        | -0      |        |             |        |
| - Liegenschaftsfonds                  |    |         |        |         |        |         |        |         |        |         |        |             |        |
| - Rücklagen Globalbudget              |    |         |        |         |        |         |        |         |        |         |        |             |        |
| - Vorfinanzierungen                   |    |         |        |         |        |         |        |         |        |         |        |             |        |
| - Finanzpolitische Reserve            |    |         |        |         |        |         |        |         |        |         |        |             |        |
| Total                                 | 7) | 26'469  | 26'594 | 28'118  | 27'858 | 26'968  | 26'019 | 28'717  | 27'550 | 26'518  | 28'022 | 0.0%        | 1.3%   |
| Ergebnis                              |    | 125     |        | -260    |        | -949    |        | -1'167  |        | 1'504   |        |             |        |

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) Anlagen, Liegenschaften etc.

6) Schutzraumfonds, Legate, Stiftungen etc.

7) Umsatzdifferenzen wegen Kontodefinition (Soll/Haben) möglich

FV = Finanzvermögen

VV = Verwaltungsvermögen

EK = Eigenkapital

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

|                                       | 2015    |        | 2016    |        | 2017    |        | 2018    |        | 2019    |        | Veränderung |        |
|---------------------------------------|---------|--------|---------|--------|---------|--------|---------|--------|---------|--------|-------------|--------|
|                                       | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | A           | E      |
| Allgemeine Verwaltung                 | 6       |        | 6       |        | 16      |        | 8       |        | 16      |        | 27.5%       |        |
| Bildung                               | 8'543   | 642    | 9'042   | 792    | 9'476   | 921    | 10'343  | 1'029  | 10'854  | 1'197  | 6.2%        | 16.8%  |
| - Kindergarten                        | 818     | 1      | 1'000   |        | 959     | 11     | 884     |        | 1'245   | 62     | 11.1%       | >50%   |
| - Primarstufe                         | 3'731   | 104    | 3'770   | 69     | 3'803   | 87     | 4'238   | 88     | 5'055   | 99     | 7.9%        | -1.1%  |
| - Musikschulen                        | 190     |        | 206     |        | 235     |        | 260     |        | 254     |        | 7.5%        |        |
| - Schulliegenschaften                 | 912     | 97     | 897     | 61     | 1'012   | 56     | 1'073   | 64     | 1'097   | 57     | 4.7%        | -12.5% |
| - Tagesbetreuung                      | 510     | 254    | 572     | 429    | 660     | 500    | 914     | 635    | 1'003   | 764    | 18.4%       | 31.7%  |
| - Schulleitung und Schulverwaltung    | 677     | 17     | 829     | 25     | 921     | 28     | 1'013   | 27     | 1'149   | 27     | 14.1%       | 12.7%  |
| - Volksschule, Sonstiges              | 630     | 137    | 620     | 143    | 690     | 177    | 686     | 189    | 663     | 178    | 1.3%        | 6.8%   |
| - Sonderschulen                       | 1'075   | 32     | 1'148   | 65     | 1'196   | 62     | 1'275   | 26     | 388     | 8      | -22.5%      | -28.5% |
| Gesundheit                            | 47      |        | 40      |        | 49      |        | 51      |        | 45      |        | -1.0%       |        |
| Soziale Sicherheit                    | 7       | 14     | 20      | 20     | 19      | 18     | 36      | 18     | 41      | 25     | >50%        | 15.1%  |
| Finanzen und Steuern                  | 1'824   | 8'977  | 1'950   | 10'039 | 4'070   | 12'528 | 1'318   | 9'791  | 537     | 11'067 | -26.4%      | 5.4%   |
| - Steuern                             | 165     | 7'956  | 36      | 8'134  | 40      | 8'601  | 25      | 8'198  | 24      | 9'223  | -37.9%      | 3.8%   |
| - Ressourcenausgleich                 |         | 887    |         | 1'735  |         | 1'467  |         | 1'503  |         | 1'736  |             | 18.3%  |
| - Zinsen                              | 23      | 133    | 70      | 169    | 82      | 88     | 81      | 86     | 88      | 102    | 39.9%       | -6.4%  |
| - Emmissionskosten                    |         |        |         |        |         |        |         |        |         |        |             |        |
| - Liegenschaften des Finanzvermögens  | 133     |        | 133     |        | 65      |        | 65      | 1      | 69      | 2      | -15.2%      |        |
| - Buchgewinne/-verluste realisiert    | 127     |        |         |        |         |        |         |        |         |        |             |        |
| - Übriges                             | 1       | 1      |         | 1      |         | 2      | 2       | 3      |         | 3      |             |        |
| - Planmässige Abschreibungen VV       | 575     |        | 911     |        | 3'883   |        | 1'136   |        | 355     |        | -11.3%      |        |
| - Ausserplanmässige Abschreibungen VV |         |        |         |        |         |        | 9       |        |         |        |             |        |
| - WB Finanzvermögen                   |         |        |         |        |         |        |         |        |         |        |             |        |
| - Aufwertungen VV                     |         |        |         |        |         |        |         |        |         |        |             |        |
| - Fonds im Fremdkapital               |         |        |         |        |         |        |         |        |         |        |             |        |
| - Fonds im Eigenkapital               |         |        |         |        |         |        |         |        |         |        |             |        |
| - Liegenschaftsfonds                  |         |        |         |        |         |        |         |        |         |        |             |        |
| - Rücklagen Globalbudget              |         |        |         |        |         |        |         |        |         |        |             |        |
| - Vorfinanzierungen                   | 800     |        | 800     |        |         | 2'370  |         |        |         |        |             |        |
| - Finanzpolitische Reserve            |         |        |         |        |         |        |         |        |         |        |             |        |
| Total                                 | 10'427  | 9'633  | 11'058  | 10'851 | 13'630  | 13'467 | 11'756  | 10'838 | 11'492  | 12'288 | 2.5%        | 6.3%   |
| Ergebnis                              | -794    |        | -207    |        | -163    |        | -918    |        | 796     |        |             |        |

1) ab 2016 inkl. Steuerbezugskosten

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

3) ab 2016 inkl. Zinsen Steuern

4) Anlagen, Liegenschaften etc.

5) Legate, Stiftungen etc.

6) Umsatzdifferenzen wegen Kontodefinition (Soll/Haben) möglich

 FV = Finanzvermögen  
 VV = Verwaltungsvermögen  
 EK = Eigenkapital

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

|                                       | 2015    |        | 2016    |        | 2017    |        | 2018    |        | 2019    |        | Veränderung |       |
|---------------------------------------|---------|--------|---------|--------|---------|--------|---------|--------|---------|--------|-------------|-------|
|                                       | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | A           | E     |
| Allgemeine Verwaltung                 | 11      |        | 7       |        | 11      |        | 13      |        | 24      |        | 21.9%       |       |
| Bildung                               | 4'313   | 199    | 4'289   | 142    | 4'308   | 184    | 4'547   | 208    | 5'010   | 264    | 3.8%        | 7.3%  |
| - Sekundarstufe                       | 2'666   | 35     | 2'576   | 25     | 2'506   | 35     | 2'579   | 27     | 2'908   | 36     | 2.2%        | 1.0%  |
| - Musikschulen                        | 77      |        | 63      |        | 56      |        | 47      |        | 53      |        | -8.9%       |       |
| - Schulliegenschaften                 | 476     | 29     | 447     | 27     | 434     | 26     | 500     | 25     | 513     | 87     | 1.9%        | 31.4% |
| - Tagesbetreuung                      | 8       | 1      | 24      | 4      | 18      | 8      | 25      | 13     | 31      | 21     | 40.8%       | >50%  |
| - Schulleitung und Schulverwaltung    | 457     |        | 540     | 5      | 587     | -1     | 635     | 4      | 708     | 0      | 11.5%       |       |
| - Volksschule, Sonstiges              | 227     | 30     | 252     | 30     | 243     | 30     | 276     | 31     | 296     | 29     | 6.9%        | -0.5% |
| - Sonderschulen                       | 402     | 104    | 387     | 51     | 464     | 86     | 485     | 108    | 501     | 90     | 5.7%        | -3.5% |
| Gesundheit                            | 13      |        | 11      |        | 14      |        | 15      |        | 14      |        | 1.0%        |       |
| Soziale Sicherheit                    | 7       |        | 6       |        | 7       |        | 6       |        |         |        | >-50%       |       |
| Finanzen und Steuern                  | 697     | 5'255  | 508     | 5'863  | 397     | 5'966  | 407     | 6'041  | 751     | 6'493  | 1.9%        | 5.4%  |
| - Steuern                             | 157     | 4'833  | 18      | 5'029  | 19      | 5'261  | 12      | 5'320  | 11      | 5'663  | -48.0%      | 4.0%  |
| - Ressourcenausgleich                 |         | 420    |         | 810    |         | 685    |         | 701    |         | 810    |             | 17.9% |
| - Ressourcenausgleich, übrige Gde.    | 251     |        | 188     |        | 110     |        | 138     |        | 3       |        | >-50%       |       |
| - Zinsen                              |         |        | 35      | 22     | 19      | 17     | 16      | 17     | 17      | 18     |             |       |
| - Emmissionskosten                    |         |        |         |        |         |        |         |        |         |        |             |       |
| - Liegenschaften des Finanzvermögens  |         | 2      |         | 2      |         | 2      |         | 2      |         | 2      |             | -1.1% |
| - Buchgewinne/-verluste realisiert    |         |        |         |        |         |        |         |        |         |        |             |       |
| - Übriges                             |         |        |         |        | 1       |        | 2       | 1      |         | 1      |             |       |
| - Planmässige Abschreibungen VV       | 289     |        | 267     |        | 249     |        | 239     |        | 220     |        | -6.6%       |       |
| - Ausserplanmässige Abschreibungen VV |         |        |         |        |         |        |         |        |         |        |             |       |
| - WB Finanzvermögen                   |         |        |         |        |         |        |         |        |         |        |             |       |
| - Aufwertungen VV                     |         |        |         |        |         |        |         |        |         |        |             |       |
| - Fonds im Fremdkapital               |         |        |         |        |         |        |         |        |         |        |             |       |
| - Fonds im Eigenkapital               |         |        |         |        |         |        |         |        |         |        |             |       |
| - Liegenschaftsfonds                  |         |        |         |        |         |        |         |        |         |        |             |       |
| - Rücklagen Globalbudget              |         |        |         |        |         |        |         |        |         |        |             |       |
| - Vorfinanzierungen                   |         |        |         |        |         |        |         |        |         |        |             |       |
| - Finanzpolitische Reserve            |         |        |         |        |         |        |         |        | 500     |        |             |       |
| Total                                 | 5'041   | 5'454  | 4'821   | 6'005  | 4'737   | 6'150  | 4'988   | 6'249  | 5'799   | 6'757  | 3.6%        | 5.5%  |
| Ergebnis                              | 413     |        | 1'184   |        | 1'413   |        | 1'261   |        | 958     |        |             |       |

1) ab 2016 inkl. Steuerbezugskosten

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

3) ab 2016 inkl. Zinsen Steuern

4) Anlagen, Liegenschaften 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)  | 2015    | 2016    | 2017    | 2018    | 2019    | in % | Total   |
|---------------------------------------|-----|---------|---------|---------|---------|---------|------|---------|
| <b>I. Betriebliche Tätigkeit</b>      |     |         |         |         |         |         |      |         |
| Personalaufwand                       |     | -4'934  | -4'950  | -4'998  | -5'132  | -5'350  | 8%   |         |
| Sachaufwand                           |     | -3'849  | -3'603  | -3'727  | -3'888  | -4'116  | 7%   |         |
| Finanzaufwand                         | 2)  | -       | -62     | -56     | -26     | -53     |      |         |
| Regalien, Konzessionen                |     | 7       | 7       | 5       | 6       | 5       | -35% |         |
| Entgelte                              |     | 5'637   | 5'995   | 6'405   | 6'309   | 4'414   | -22% |         |
| Finanzertrag                          | 2)  | -       | 132     | 145     | 505     | 469     |      |         |
| Deckungslücke I                       |     | -3'139  | -2'481  | -2'226  | -2'226  | -4'631  | 48%  | -14'703 |
| Transferaufwand                       | 3)  | -11'649 | -13'577 | -14'516 | -14'069 | -15'525 | 33%  |         |
| Durchlaufende Beiträge                |     |         |         |         |         | -18     |      |         |
| Ausserordentlicher Aufwand            | 4)  |         |         |         |         | -603    | -78% |         |
| Interne Verrechnungen                 |     | -2'805  | -1'645  | -1'695  | -1'789  | 3       |      |         |
| Verschiedene Erträge                  | 4)  |         |         |         |         | 3       |      |         |
| Transferertrag                        | 3)  | 5'415   | 7'545   | 7'132   | 7'121   | 9'579   | 77%  |         |
| Durchlaufende Beiträge                |     |         |         |         |         | 18      |      |         |
| Ausserordentlicher Ertrag             | 4)  |         |         |         |         | 603     | -78% |         |
| Interne Verrechnungen                 |     | 2'805   | 1'645   | 1'695   | 1'789   | 603     |      |         |
| Transfersaldo                         |     | -6'234  | -6'032  | -7'384  | -6'948  | -5'943  | -5%  | -32'541 |
| Deckungslücke II                      |     | -9'373  | -8'513  | -9'610  | -9'174  | -10'574 | 13%  | -47'244 |
| Steuern ohne Grundstücksteuern        |     | 8'047   | 8'173   | 8'599   | 8'226   | 9'256   |      | 42'301  |
| Ordentlicher Deckungsbeitrag          |     | -1'326  | -340    | -1'011  | -948    | -1'318  | -1%  | -4'943  |
| Zinsaufwand                           | 5)  | -187    | -114    | -149    | -84     | -47     | -75% |         |
| Zinsertrag                            | 5)  | 465     | 399     | 340     | 31      | 50      | -89% |         |
| Zinssaldo                             |     | 278     | 285     | 191     | -53     | 3       |      | 704     |
| Deckungsbeitrag I                     |     | -1'048  | -55     | -820    | -1'001  | -1'314  | 25%  | -4'238  |
| Grundstücksteuern                     |     | 3'425   | 3'577   | 1'681   | 3'562   | 3'581   |      | 15'826  |
| Deckungsbeitrag II                    |     | 2'377   | 3'522   | 861     | 2'561   | 2'267   | -5%  | 11'588  |
| Abschreibungen Finanzvermögen         |     | -46     | -54     | -54     | -34     |         |      | -188    |
| Veränderung übriges Finanzvermögen    | 6)  | 583     | -300    | -95     | 295     | -1'012  |      | -529    |
| Veränderung übriges Fremdkapital      | 7)  | 3'479   | -3'922  | 2'919   | -359    | 1'243   |      | 3'360   |
| Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit |     | 6'393   | -754    | 3'631   | 2'463   | 2'497   |      | 14'230  |
| <b>II. Investitionstätigkeit</b>      |     |         |         |         |         |         |      |         |
| Investitionen Verwaltungsvermögen     |     | -1'576  | -4'474  | -2'409  | -1'429  | -1'361  |      |         |
| Investitionen Finanzvermögen          |     |         | -549    | 42      |         | -18     |      |         |
| Buchgewinne/-verluste                 |     | 32      | 377     | 17      | 1       | 13      |      |         |
| Veränderung Abgrenzungen etc.         | 8)  |         |         |         |         |         |      |         |
| Geldfluss aus Investitionen           |     | -1'544  | -4'646  | -2'350  | -1'428  | -1'366  |      | -11'334 |
| <b>III. Finanzierungstätigkeit</b>    |     |         |         |         |         |         |      |         |
| Veränderung verzinsliche Schulden     | 9)  |         |         |         | -2'000  | 11      |      |         |
| Veränderung interne Kontokorrente     |     | -484    | 2'675   | 2'180   | 448     | 517     |      |         |
| Veränderung externe Kontokorrente     |     | 861     | 910     | 330     | -417    | -4'743  |      |         |
| Veränderung Finanzanlagen             | 10) |         |         |         | -190    | 19      |      |         |
| Geldfluss aus Finanzierungen          |     | 377     | 3'585   | 2'510   | -2'159  | -4'196  |      | 117     |
| <b>IV. Zusammenfassung</b>            |     |         |         |         |         |         |      |         |
| Veränderung flüssige Mittel           | 11) | 5'226   | -1'815  | 3'791   | -1'124  | -3'065  |      | 3'013   |
| Endbestand flüssige Mittel            |     | 14'209  | 12'394  | 16'184  | 15'060  | 11'996  |      |         |
| Bestand verzinsliche Schulden         | 12) | 4'000   | 4'000   | 4'000   | 2'000   | 2'021   |      |         |
| Durchschnittssatz Zinsen              |     | 2.21%   | 2.21%   | 2.21%   | 2.34%   | 2.32%   |      |         |
| Durchschnittliche Zinsbindung (Jahre) |     | k.A.    | 2.50    | 1.50    | 1.50    | 0.50    |      |         |

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

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

3) ohne Abschreibungen/Wertberichtigungen

4) kein separater Ausweis unter HRM1

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

6) inkl. übrige Finanzanlagen

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

8) TA, TP, Rückstellungen etc.

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

10) kurz- und langfristige Finanzanlagen

11) ohne Veränderung flüssige Mittel mit HRM2-Eingangsbilanz

12) kurz- und langfristige Schulden

## Primarschulgemeinde

## Geldflussrechnung (1'000 Fr.)

## I. Betriebliche Tätigkeit

|                                       | 1) | 2015   | 2016   | 2017   | 2018   | 2019   | in % | Total   |
|---------------------------------------|----|--------|--------|--------|--------|--------|------|---------|
| Personalaufwand                       |    | -2'474 | -2'514 | -2'738 | -3'201 | -3'536 | 43%  |         |
| Sachaufwand                           |    | -1'539 | -1'508 | -1'711 | -1'784 | -1'729 | 12%  |         |
| Finanzaufwand                         | 2) | -      | -49    | -28    | -21    | -24    |      |         |
| Regalien, Konzessionen                |    |        |        |        |        |        |      |         |
| Entgelte                              |    | 408    | 588    | 688    | 808    | 885    | 117% |         |
| Finanzertrag                          | 2) | -      | -100   | -41    | 30     | 49     |      |         |
| Deckungslücke I                       |    | -3'605 | -3'583 | -3'830 | -4'168 | -4'355 | 21%  | -19'541 |
| Transferaufwand                       | 3) | -4'667 | -5'077 | -5'102 | -5'444 | -5'716 | 22%  |         |
| Durchlaufende Beiträge                |    |        |        |        |        |        |      |         |
| Ausserordentlicher Aufwand            | 4) |        |        |        |        |        |      |         |
| Interne Verrechnungen                 |    | -143   | -143   | -75    | -75    | -69    | -52% |         |
| Verschiedene Erträge                  | 4) |        |        |        |        | 25     |      |         |
| Transferertrag                        | 3) | 1'071  | 1'918  | 1'686  | 1'707  | 2'003  | 87%  |         |
| Durchlaufende Beiträge                |    |        |        |        |        |        |      |         |
| Ausserordentlicher Ertrag             | 4) |        |        |        |        |        |      |         |
| Interne Verrechnungen                 |    | 143    | 143    | 75     | 75     | 69     | -52% |         |
| Transfersaldo                         |    | -3'596 | -3'159 | -3'416 | -3'737 | -3'688 | 3%   | -17'596 |
| Deckungslücke II                      |    | -7'201 | -6'742 | -7'246 | -7'905 | -8'043 | 12%  | -37'137 |
| Steuern ohne Grundstücksgewinnsteuern |    | 7'918  | 8'134  | 8'601  | 8'197  | 9'223  |      | 42'073  |
| Ordentlicher Deckungsbeitrag          |    | 717    | 1'392  | 1'355  | 292    | 1'181  | 65%  | 4'937   |
| Zinsaufwand                           | 5) | -75    | -21    | -53    | -60    | -63    | -16% |         |
| Zinsertrag                            | 5) | 92     | 169    | 88     | 21     | 34     | -64% |         |
| Zinssaldo                             |    | 17     | 148    | 35     | -39    | -30    |      | 131     |
| Deckungsbeitrag I                     |    | 734    | 1'540  | 1'390  | 253    | 1'151  | 57%  | 5'068   |
| Abschreibungen Finanzvermögen         |    | -26    | -36    | -40    | -26    |        |      | -128    |
| Veränderung übriges Finanzvermögen    | 6) | -279   | -79    | 102    | -356   | -41    |      | -653    |
| Veränderung übriges Fremdkapital      | 7) | 157    | -260   | -279   | 475    | -836   |      | -743    |
| Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit |    | 586    | 1'165  | 1'173  | 346    | 274    |      | 3'544   |

## II. Investitionstätigkeit

|                                   |    |        |        |        |      |      |  |         |
|-----------------------------------|----|--------|--------|--------|------|------|--|---------|
| Investitionen Verwaltungsvermögen |    | -1'565 | -3'971 | -6'182 | -986 | -779 |  |         |
| Investitionen Finanzvermögen      |    |        | 3'213  |        |      |      |  |         |
| Buchgewinne/-verluste             |    | -127   |        |        |      |      |  |         |
| Veränderung Abgrenzungen etc.     | 8) |        |        |        |      |      |  |         |
| Geldfluss aus Investitionen       |    | -1'692 | -758   | -6'182 | -986 | -779 |  | -10'397 |

## III. Finanzierungstätigkeit

|                                   |     |       |        |       |     |     |  |       |
|-----------------------------------|-----|-------|--------|-------|-----|-----|--|-------|
| Veränderung verzinsliche Schulden | 9)  |       | 4'950  | 2'000 |     |     |  |       |
| Veränderung interne Kontokorrente |     | 1'106 | -1'632 | -696  | 624 | 505 |  |       |
| Veränderung externe Kontokorrente |     |       |        |       |     |     |  |       |
| Veränderung Finanzanlagen         | 10) |       |        |       |     |     |  |       |
| Geldfluss aus Finanzierungen      |     | 1'106 | 3'318  | 1'304 | 624 | 505 |  | 6'857 |

## IV. Zusammenfassung

|                                       |     |      |       |        |       |       |  |   |
|---------------------------------------|-----|------|-------|--------|-------|-------|--|---|
| Veränderung flüssige Mittel           | 11) |      | 3'725 | -3'705 | -16   | -1    |  | 3 |
| Endbestand flüssige Mittel            |     |      | 3'725 | 19     | 4     | 4     |  |   |
| Bestand verzinsliche Schulden         | 12) |      | 4'950 | 6'950  | 6'950 | 6'950 |  |   |
| Durchschnittssatz Zinsen              |     | k.A. | 0.98% | 0.85%  | 0.85% | 0.85% |  |   |
| Durchschnittliche Zinsbindung (Jahre) |     | k.A. | 11.50 | 9.21   | 8.21  | 7.21  |  |   |

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)  | 2015   | 2016   | 2017   | 2018   | 2019   | in %  | Total   |
|---------------------------------------|-----|--------|--------|--------|--------|--------|-------|---------|
| <b>I. Betriebliche Tätigkeit</b>      |     |        |        |        |        |        |       |         |
| Personalaufwand                       |     | -779   | -689   | -687   | -668   | -718   | -8%   |         |
| Sachaufwand                           |     | -735   | -712   | -670   | -743   | -824   | 12%   |         |
| Finanzaufwand                         | 2)  | -      | -35    | -19    | -16    | -16    |       |         |
| Regalien, Konzessionen                |     |        |        |        |        |        |       |         |
| Entgelte                              |     | 41     | 37     | 46     | 48     | 57     | 39%   |         |
| Finanzertrag                          | 2)  | -      | 23     | 22     | 23     | 20     |       |         |
| <i>Deckungslücke I</i>                |     | -1'473 | -1'376 | -1'308 | -1'356 | -1'481 | 1%    | -6'994  |
| Transferaufwand                       | 3)  | -3'188 | -3'100 | -3'093 | -3'308 | -3'521 | 10%   |         |
| Durchlaufende Beiträge                |     |        |        |        |        |        |       |         |
| Ausserordentlicher Aufwand            | 4)  |        |        |        |        |        |       |         |
| Interne Verrechnungen                 |     |        |        |        |        |        |       |         |
| Verschiedene Erträge                  | 4)  |        |        |        |        |        |       |         |
| Transferertrag                        | 3)  | 558    | 895    | 804    | 840    | 1'000  | 79%   |         |
| Durchlaufende Beiträge                |     |        |        |        |        |        |       |         |
| Ausserordentlicher Ertrag             | 4)  |        |        |        |        |        |       |         |
| Interne Verrechnungen                 |     |        |        |        |        |        |       |         |
| <i>Transfersaldo</i>                  |     | -2'630 | -2'205 | -2'289 | -2'468 | -2'522 | -4%   | -12'114 |
| <i>Deckungslücke II</i>               |     | -4'103 | -3'581 | -3'597 | -3'824 | -4'003 | -2%   | -19'108 |
| Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern  |     | 4'810  | 5'029  | 5'261  | 5'321  | 5'663  |       | 26'084  |
| <i>Ordentlicher Deckungsbeitrag</i>   |     | 707    | 1'448  | 1'664  | 1'497  | 1'660  | 135%  | 6'976   |
| Zinsaufwand                           | 5)  | -37    |        |        |        |        | -100% |         |
| Zinsertrag                            | 5)  | 46     | 22     | 17     | 17     | 18     | -62%  |         |
| <i>Zinssaldo</i>                      |     | 9      | 22     | 17     | 17     | 18     |       | 83      |
| <i>Deckungsbeitrag I</i>              |     | 716    | 1'470  | 1'681  | 1'514  | 1'678  | 134%  | 7'059   |
| Abschreibungen Finanzvermögen         |     | -13    | -19    | -20    | -14    |        |       | -66     |
| Veränderung übriges Finanzvermögen    | 6)  | -164   | -30    | 18     | -374   | 153    |       | -397    |
| Veränderung übriges Fremdkapital      | 7)  | 200    | -301   | -123   | 106    | -83    |       | -201    |
| Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit |     | 739    | 1'120  | 1'556  | 1'232  | 1'748  |       | 6'395   |
| <b>II. Investitionstätigkeit</b>      |     |        |        |        |        |        |       |         |
| Investitionen Verwaltungsvermögen     |     | -117   | -78    | -73    | -159   | -440   |       |         |
| Investitionen Finanzvermögen          |     |        |        |        |        |        |       |         |
| Buchgewinne/-verluste                 |     |        |        |        |        |        |       |         |
| Veränderung Abgrenzungen etc.         | 8)  |        |        |        |        |        |       |         |
| Geldfluss aus Investitionen           |     | -117   | -78    | -73    | -159   | -440   |       | -867    |
| <b>III. Finanzierungstätigkeit</b>    |     |        |        |        |        |        |       |         |
| Veränderung verzinsliche Schulden     | 9)  |        |        |        |        |        |       |         |
| Veränderung interne Kontokorrente     |     | -622   | -1'043 | -1'484 | -1'072 | -1'022 |       |         |
| Veränderung externe Kontokorrente     |     |        |        |        |        | -287   |       |         |
| Veränderung Finanzanlagen             | 10) |        |        |        |        |        |       |         |
| Geldfluss aus Finanzierungen          |     | -622   | -1'043 | -1'484 | -1'072 | -1'309 |       | -5'530  |
| <b>IV. Zusammenfassung</b>            |     |        |        |        |        |        |       |         |
| Veränderung flüssige Mittel           | 11) |        | -1     | -1     | 1      | -0     |       | -1      |
| Endbestand flüssige Mittel            |     |        |        |        |        |        |       |         |
| 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.)**

|                                    | 2015         |            | 2016         |            | 2017         |            | 2018         |            | 2019         |            | 5-Jahres-Total |              |
|------------------------------------|--------------|------------|--------------|------------|--------------|------------|--------------|------------|--------------|------------|----------------|--------------|
|                                    | Ausgaben     | Einnahmen  | Ausgaben     | Einnahmen  | Ausgaben     | Einnahmen  | Ausgaben     | Einnahmen  | Ausgaben     | Einnahmen  | Ausgaben       | Einnahmen    |
| <b>Verwaltungsvermögen</b>         |              |            |              |            |              |            |              |            |              |            |                |              |
| Allgemeine Verwaltung              | 405          |            | 152          |            | 190          |            | 186          |            | 89           |            | 1'022          |              |
| Öffentliche Ordnung und Sicherheit | 82           | 124        | 73           | 23         | 40           | 40         | 107          | 107        |              |            | 302            | 294          |
| Bildung                            |              |            | 3'000        |            |              |            |              |            |              |            | 3'000          |              |
| Kultur, Sport und Freizeit         | 120          |            | 51           |            | 109          |            | 73           |            | 68           |            | 421            |              |
| Gesundheit                         |              |            |              |            |              |            |              |            | 256          |            |                | 256          |
| Soziale Sicherheit                 |              |            |              |            |              |            |              | 256        |              |            |                | 256          |
| Verkehr                            | 1'047        | 97         | 607          | 55         | 1'018        |            | 887          | 148        | 514          | 60         | 4'073          | 360          |
| Umweltschutz und Raumordnung       | 152          |            | 50           |            | 1            |            |              |            |              |            | 203            |              |
| Volkswirtschaft                    |              |            |              |            |              |            |              |            |              |            |                |              |
| Subtotal Steuerhaushalt            | <b>1'806</b> | <b>221</b> | <b>3'933</b> | <b>78</b>  | <b>1'358</b> | <b>40</b>  | <b>1'253</b> | <b>511</b> | <b>671</b>   | <b>316</b> | <b>9'021</b>   | <b>1'166</b> |
| Wasserwerk                         | 810          | 484        | 824          | 169        | 1'133        | 146        | 875          | 348        | 652          | 15         | 4'294          | 1'162        |
| Abwasserbeseitigung                | 146          | 481        | 133          | 169        | 626          | 522        | 233          | 73         | 389          | 18         | 1'527          | 1'263        |
| Abfallwirtschaft                   |              |            |              |            |              |            |              |            |              |            |                |              |
| Subtotal Gebührenhaushalte         | <b>956</b>   | <b>965</b> | <b>957</b>   | <b>338</b> | <b>1'759</b> | <b>668</b> | <b>1'108</b> | <b>421</b> | <b>1'040</b> | <b>34</b>  | <b>5'820</b>   | <b>2'426</b> |
| Total                              | 2'762        | 1'186      | 4'890        | 416        | 3'117        | 708        | 2'361        | 932        | 1'711        | 350        | 14'841         | 3'592        |
| Nettoinvestitionen VV              | <b>1'576</b> |            | <b>4'474</b> |            | <b>2'409</b> |            | <b>1'429</b> |            | <b>1'361</b> |            | <b>11'249</b>  |              |
| <b>Finanzvermögen</b>              |              |            |              |            |              |            |              |            |              |            |                |              |
| Total                              | 32           | 32         | 1'022        | 473        | 18           | 60         | 8            | 8          | 65           | 47         | 1'145          | 620          |
| Nettoinvestitionen FV              | -            |            | <b>549</b>   |            | <b>-42</b>   |            | -            |            | <b>18</b>    |            | <b>525</b>     |              |
| <b>Total Nettoinvestitionen</b>    | <b>1'576</b> |            | <b>5'023</b> |            | <b>2'367</b> |            | <b>1'429</b> |            | <b>1'379</b> |            | <b>11'774</b>  |              |

FV = Finanzvermögen

VV = Verwaltungsvermögen

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

|                                 | 2015         |           | 2016          |           | 2017         |           | 2018       |           | 2019       |           | 5-Jahres-Total |           |
|---------------------------------|--------------|-----------|---------------|-----------|--------------|-----------|------------|-----------|------------|-----------|----------------|-----------|
|                                 | Ausgaben     | Einnahmen | Ausgaben      | Einnahmen | Ausgaben     | Einnahmen | Ausgaben   | Einnahmen | Ausgaben   | Einnahmen | Ausgaben       | Einnahmen |
| <b>Verwaltungsvermögen</b>      |              |           |               |           |              |           |            |           |            |           |                |           |
| Total                           | 1'765        | 200       | 3'971         |           | 6'182        |           | 986        |           | 779        |           | 13'683         | 200       |
| Nettoinvestitionen VV           | <b>1'565</b> |           | <b>3'971</b>  |           | <b>6'182</b> |           | <b>986</b> |           | <b>779</b> |           | <b>13'483</b>  |           |
| <b>Finanzvermögen</b>           |              |           |               |           |              |           |            |           |            |           |                |           |
| Total                           | 200          | 200       |               | 3'213     |              |           |            |           |            |           | 200            | 3'413     |
| Nettoinvestitionen FV           | -            |           | <b>-3'213</b> |           | -            |           | -          |           | -          |           | <b>-3'213</b>  |           |
| <b>Total Nettoinvestitionen</b> | <b>1'565</b> |           | <b>758</b>    |           | <b>6'182</b> |           | <b>986</b> |           | <b>779</b> |           | <b>10'270</b>  |           |

FV = Finanzvermögen

VV = Verwaltungsvermögen

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

|                                 | 2015       |           | 2016      |           | 2017      |           | 2018       |           | 2019       |           | 5-Jahres-Total |           |
|---------------------------------|------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|-----------|------------|-----------|----------------|-----------|
|                                 | Ausgaben   | Einnahmen | Ausgaben  | Einnahmen | Ausgaben  | Einnahmen | Ausgaben   | Einnahmen | Ausgaben   | Einnahmen | Ausgaben       | Einnahmen |
| <b>Verwaltungsvermögen</b>      |            |           |           |           |           |           |            |           |            |           |                |           |
| Total                           | 174        | 57        | 80        | 2         | 73        |           | 159        |           | 440        |           | 926            | 59        |
| Nettoinvestitionen VV           | <b>117</b> |           | <b>78</b> |           | <b>73</b> |           | <b>159</b> |           | <b>440</b> |           | <b>867</b>     |           |
| <b>Finanzvermögen</b>           |            |           |           |           |           |           |            |           |            |           |                |           |
| Total                           |            |           |           |           |           |           |            |           |            |           | -              | -         |
| Nettoinvestitionen FV           | -          |           | -         |           | -         |           | -          |           | -          |           | -              |           |
| <b>Total Nettoinvestitionen</b> | <b>117</b> |           | <b>78</b> |           | <b>73</b> |           | <b>159</b> |           | <b>440</b> |           | <b>867</b>     |           |

FV = Finanzvermögen

VV = Verwaltungsvermögen

| Polit. Gemeinde                     |    | 2015    |          | 2016    |          | 2017    |          | 2018    |          | 2019    |          | Veränderung 5 J. |
|-------------------------------------|----|---------|----------|---------|----------|---------|----------|---------|----------|---------|----------|------------------|
| Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.)       |    | Aktiven | Passiven | Aktiven | Passiven | Aktiven | Passiven | Aktiven | Passiven | Aktiven | Passiven |                  |
| Finanzvermögen                      |    |         |          |         |          |         |          |         |          |         |          |                  |
| - Flüssige Mittel                   |    | 14'209  |          | 12'394  |          | 16'184  |          | 15'060  |          | 11'996  |          | -16%             |
| - Interne Kontokorrente             | 1) | 1'587   |          |         |          |         |          |         |          | 388     |          | -76%             |
| - Externe Kontokorrente             |    | 35      |          | 19      |          | 52      |          | 26      |          | 3'028   |          | 8550%            |
| - Kurzfristige Finanzanlagen        | 2) |         |          |         |          |         |          |         |          | 19      |          |                  |
| - Langfristige Finanzanlagen        | 3) |         |          |         |          |         |          | 190     |          | 152     |          |                  |
| - Übrige Finanzanlagen              |    |         |          | 5       |          | 5       |          |         |          |         |          |                  |
| - Sachanlagen                       |    | 9'853   |          | 10'114  |          | 10'072  |          | 10'072  |          | 10'242  |          | 4%               |
| - Anteil IR (TA etc.)               |    |         |          |         |          |         |          |         |          |         |          |                  |
| - Übriges Finanzvermögen            |    | 2'048   |          | 2'343   |          | 2'438   |          | 2'148   |          | 13'031  |          | 536%             |
| Total Finanzvermögen                |    | 27'732  |          | 24'875  |          | 28'751  |          | 27'496  |          | 38'855  |          | 40%              |
| Verwaltungsvermögen                 |    |         |          |         |          |         |          |         |          |         |          |                  |
| - Steuerhaushalt allgemein          |    | 9'329   |          | 9'926   |          | 10'377  |          | 8'249   |          | 8'515   |          | -9%              |
| - Wasserwerk                        |    | 3'452   |          | 3'690   |          | 4'205   |          | 4'254   |          | 4'722   |          | 37%              |
| - Abwasserbeseitigung               |    | 297     |          | 235     |          | 304     |          | 419     |          | 774     |          | 161%             |
| - Abfallwirtschaft                  |    | 15      |          |         |          |         |          |         |          |         |          | -100%            |
| Total Verwaltungsvermögen           |    | 13'093  |          | 13'851  |          | 14'886  |          | 12'922  |          | 14'010  |          | 7%               |
| Fremdkapital                        |    |         |          |         |          |         |          |         |          |         |          |                  |
| - Interne Kontokorrente             | 1) |         | 803      |         | 1'891    |         | 4'071    |         | 4'519    |         | 5'424    | 575%             |
| - Externe Kontokorrente             |    |         | 961      |         | 1'855    |         | 2'218    |         | 1'775    |         | 5        | -99%             |
| - Übrige laufende Verbindlichkeiten |    |         |          |         | 4'604    |         | 7'221    |         | 7'325    |         | 8'996    |                  |
| - Kfr. Anteil lfr. Schulden         | 4) |         |          |         |          |         | 2'000    |         |          |         | 2'021    |                  |
| - Derivative Finanzinstrumente      |    |         |          |         |          |         |          |         |          |         |          |                  |
| - Übrige kfr. Verbindlichkeiten     |    |         | 9'918    |         | 281      |         | 594      |         | 130      |         |          | -100%            |
| - Langfristige Schulden             |    |         | 4'000    |         | 4'000    |         | 2'000    |         | 2'000    |         |          | -100%            |
| - Anteil IR (Rückstellungen etc.)   |    |         |          |         |          |         |          |         |          |         |          |                  |
| - Übriges Fremdkapital              |    |         |          |         | 1'111    |         | 1'100    |         | 1'101    |         | 7'316    |                  |
| Total Fremdkapital                  |    |         | 15'682   |         | 13'742   |         | 19'204   |         | 16'850   |         | 23'762   | 52%              |
| Zweckgebundenes Eigenkapital        |    |         |          |         |          |         |          |         |          |         |          |                  |
| Spezialfinanzierungen               |    |         |          |         |          |         |          |         |          |         |          |                  |
| - Wasserwerk                        |    |         | 1'096    |         | 1'181    |         | 1'236    |         | 1'313    |         | 1'595    | 46%              |
| - Abwasserbeseitigung               |    |         | 805      |         | 1'106    |         | 1'411    |         | 1'634    |         | 1'837    | 128%             |
| - Abfallwirtschaft                  |    |         | 1'208    |         | 1'219    |         | 1'258    |         | 1'260    |         | 1'264    | 5%               |
| - Fonds                             | 5) |         |          |         | 239      |         | 239      |         | 239      |         |          |                  |
| - Vorfinanzierungen                 |    |         |          |         |          |         |          |         |          |         |          |                  |
| - Liegenschaftsfonds                |    |         |          |         |          |         |          |         |          |         |          |                  |
| Zweckfreies Eigenkapital            |    |         |          |         |          |         |          |         |          |         |          |                  |
| - Finanzpolitische Reserve          | 6) |         |          |         |          |         |          |         |          |         |          |                  |
| - Bewertungsreserve                 |    |         |          |         |          |         |          |         |          |         |          |                  |
| - Bilanzüberschuss/-fehlbetrag      |    |         | 22'034   |         | 21'239   |         | 20'289   |         | 19'122   |         | 24'408   | 11%              |
| Total Eigenkapital                  |    |         | 25'143   |         | 24'984   |         | 24'433   |         | 23'568   |         | 29'103   | 16%              |
| Total                               |    | 40'825  | 40'825   | 38'726  | 38'726   | 43'637  | 43'637   | 40'418  | 40'418   | 52'866  | 52'866   |                  |

Veränderung NV mit Neubewertung EB

3'526

1) intern = innerhalb Finanz- und Aufgabenplanung

2) Festgelder etc.

3) Liquiditätsanlagen mit Restlaufzeit über 1 Jahr

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

5) inkl. Globalbudget

6) finanzpolitische Reserve gem. §123GG

N = inkl. Neubewertung Verwaltungsvermögen bei Einführung HRM2

TA = Transitorische Aktiven

VV = Verwaltungsvermögen

IR = Investitionsrechnung

NV = Nettovermögen

EB = Eingangsbilanz

| Primarschulgemeinde                 |    | 2015          |               | 2016          |               | 2017          |               | 2018          |               | 2019          |               | Veränderung 5 J. |
|-------------------------------------|----|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|------------------|
| Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.)       |    | Aktiven       | Passiven      | Aktiven       | Passiven      | Aktiven       | Passiven      | Aktiven       | Passiven      | Aktiven       | Passiven      |                  |
| <b>Finanzvermögen</b>               |    |               |               |               |               |               |               |               |               |               |               |                  |
| - Flüssige Mittel                   |    |               |               | 3'725         |               | 19            |               | 4             |               | 4             |               |                  |
| - Interne Kontokorrente             | 1) |               |               | 45            |               | 741           |               | 117           |               |               |               |                  |
| - Externe Kontokorrente             |    |               |               |               |               |               |               |               |               |               |               |                  |
| - Kurzfristige Finanzanlagen        | 2) |               |               |               |               |               |               |               |               |               |               |                  |
| - Langfristige Finanzanlagen        | 3) |               |               |               |               |               |               |               |               |               |               |                  |
| - Übrige Finanzanlagen              |    |               |               |               |               |               |               |               |               |               |               |                  |
| - Sachanlagen                       |    | 6'061         |               | 2'939         |               | 2'939         |               | 2'939         |               | 2'939         |               | -52%             |
| - Anteil IR (TA etc.)               |    |               |               |               |               |               |               |               |               |               |               |                  |
| - Übriges Finanzvermögen            |    | 419           |               | 498           |               | 396           |               | 752           |               | 5'106         |               | 1119%            |
| <b>Total Finanzvermögen</b>         |    | <b>6'480</b>  |               | <b>7'207</b>  |               | <b>4'095</b>  |               | <b>3'812</b>  |               | <b>8'048</b>  |               | 24%              |
| <b>Verwaltungsvermögen</b>          |    |               |               |               |               |               |               |               |               |               |               |                  |
| - VV Allgemein                      |    | 4'985         |               | 8'045         |               | 10'345        |               | 10'185        |               | 10'609        |               | 113%             |
| <b>Total Verwaltungsvermögen</b>    |    | <b>4'985</b>  |               | <b>8'045</b>  |               | <b>10'345</b> |               | <b>10'185</b> |               | <b>10'609</b> |               | 113%             |
| <b>Fremdkapital</b>                 |    |               |               |               |               |               |               |               |               |               |               |                  |
| - Interne Kontokorrente             | 1) |               | 1'587         |               |               |               |               |               |               |               | 388           | -76%             |
| - Externe Kontokorrente             |    |               |               |               |               |               |               |               |               |               |               |                  |
| - Übrige laufende Verbindlichkeiten |    |               | 1'105         |               | 640           |               | 559           |               | 1'035         |               | 658           | -40%             |
| - Kfr. Anteil lfr. Schulden         | 4) |               |               |               |               |               |               |               |               |               |               |                  |
| - Derivative Finanzinstrumente      |    |               |               |               |               |               |               |               |               |               |               |                  |
| - Übrige kfr. Verbindlichkeiten     |    |               |               |               | 205           |               | 7             |               | 6             |               |               |                  |
| - Langfristige Schulden             |    |               |               |               | 4'950         |               | 6'950         |               | 6'950         |               | 6'950         |                  |
| - Anteil IR (Rückstellungen etc.)   |    |               |               |               |               |               |               |               |               |               |               |                  |
| - Übriges Fremdkapital              |    |               |               |               |               |               |               |               |               |               | 3             |                  |
| <b>Total Fremdkapital</b>           |    |               | <b>2'692</b>  |               | <b>5'795</b>  |               | <b>7'516</b>  |               | <b>7'991</b>  |               | <b>7'999</b>  | 197%             |
| <b>Zweckgebundenes Eigenkapital</b> |    |               |               |               |               |               |               |               |               |               |               |                  |
| - Fonds                             | 5) |               |               |               |               |               |               |               |               |               |               |                  |
| - Vorfinanzierungen                 |    |               |               |               | 2'370         |               |               |               |               |               |               |                  |
| - Liegenschaftsfonds                |    |               |               |               |               |               |               |               |               |               |               |                  |
| <b>Zweckfreies Eigenkapital</b>     |    |               |               |               |               |               |               |               |               |               |               |                  |
| - Reserve                           | 6) |               |               |               |               |               |               |               |               |               |               |                  |
| - Bewertungsreserve                 |    |               |               |               |               |               |               |               |               |               |               |                  |
| - Bilanzüberschuss/-fehlbetrag      |    |               | <b>8'773</b>  |               | <b>7'087</b>  |               | <b>6'924</b>  |               | <b>6'006</b>  |               | <b>10'658</b> | <b>21%</b>       |
| <b>Total Eigenkapital</b>           |    |               | <b>8'773</b>  |               | <b>9'457</b>  |               | <b>6'924</b>  |               | <b>6'006</b>  |               | <b>10'658</b> | 21%              |
| <b>Total</b>                        |    | <b>11'465</b> | <b>11'465</b> | <b>15'252</b> | <b>15'252</b> | <b>14'440</b> | <b>14'440</b> | <b>13'997</b> | <b>13'997</b> | <b>18'657</b> | <b>18'657</b> |                  |

Veränderung NV mit Neubewertung EB

3'856

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                 |    | 2015    |          | 2016    |          | 2017    |          | 2018    |          | 2019    |          | Veränderung 5 J. |
|---------------------------------------|----|---------|----------|---------|----------|---------|----------|---------|----------|---------|----------|------------------|
| Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.)         |    | Aktiven | Passiven | Aktiven | Passiven | Aktiven | Passiven | Aktiven | Passiven | Aktiven | Passiven |                  |
| Finanzvermögen                        |    |         |          |         |          |         |          |         |          |         |          |                  |
| - Flüssige Mittel                     |    |         |          |         |          |         |          |         |          |         |          |                  |
| - Interne Kontokorrente               | 1) | 803     |          | 1'846   |          | 3'330   |          | 4'402   |          | 5'424   |          | 575%             |
| - Externe Kontokorrente               |    |         |          |         |          |         |          |         |          | 287     |          |                  |
| - Kurzfristige Finanzanlagen          | 2) |         |          |         |          |         |          |         |          |         |          |                  |
| - Langfristige Finanzanlagen          | 3) |         |          |         |          |         |          |         |          |         |          |                  |
| - Übrige Finanzanlagen                |    |         |          |         |          |         |          |         |          |         |          |                  |
| - Sachanlagen                         |    |         |          |         |          |         |          |         |          |         |          |                  |
| - Anteil IR (TA etc.)                 |    |         |          |         |          |         |          |         |          |         |          |                  |
| - Übriges Finanzvermögen              |    | 117     |          | 147     |          | 129     |          | 503     |          | 2'588   |          | 2112%            |
| Total Finanzvermögen                  |    | 920     |          | 1'993   |          | 3'459   |          | 4'905   |          | 8'299   |          | 802%             |
| Verwaltungsvermögen                   |    |         |          |         |          |         |          |         |          |         |          |                  |
| - VV Allgemein                        |    | 2'349   |          | 2'159   |          | 1'984   |          | 1'904   |          | 2'125   |          | -10%             |
| Total Verwaltungsvermögen             |    | 2'349   |          | 2'159   |          | 1'984   |          | 1'904   |          | 2'125   |          | -10%             |
| Fremdkapital                          |    |         |          |         |          |         |          |         |          |         |          |                  |
| - Interne Kontokorrente               | 1) |         |          |         |          |         |          |         |          |         |          |                  |
| - Externe Kontokorrente               |    |         |          |         |          |         |          |         |          |         |          |                  |
| - Übrige laufende Verbindlichkeiten   |    |         |          |         | 157      |         | 111      |         | 212      |         | 634      |                  |
| - Kfr. Anteil lfr. Schulden           | 4) |         |          |         |          |         |          |         |          |         |          |                  |
| - Derivative Finanzinstrumente        |    |         |          |         |          |         |          |         |          |         |          |                  |
| - Übrige kfr. Verbindlichkeiten       |    |         | 535      |         | 77       |         |          |         | 5        |         |          | -100%            |
| - Langfristige Schulden               |    |         |          |         |          |         |          |         |          |         |          |                  |
| - Anteil IR (TP, Rückstellungen etc.) |    |         |          |         |          |         |          |         |          |         |          |                  |
| - Übriges Fremdkapital                |    |         |          |         |          |         |          |         |          |         | 133      |                  |
| Total Fremdkapital                    |    |         | 535      |         | 234      |         | 111      |         | 217      |         | 766      | 43%              |
| Zweckgebundenes Eigenkapital          |    |         |          |         |          |         |          |         |          |         |          |                  |
| - Fonds                               | 5) |         |          |         |          |         |          |         |          |         |          |                  |
| - Vorfinanzierungen                   |    |         |          |         |          |         |          |         |          |         |          |                  |
| - Liegenschaftsfonds                  |    |         |          |         |          |         |          |         |          |         |          |                  |
| Zweckfreies Eigenkapital              |    |         |          |         |          |         |          |         |          |         |          |                  |
| - Reserve                             | 6) |         |          |         |          |         |          |         |          |         | 500      |                  |
| - Bewertungsreserve                   |    |         |          |         |          |         |          |         |          |         |          |                  |
| - Bilanzüberschuss/-fehlbetrag        |    | 2'734   |          | 3'918   |          | 5'332   |          | 6'592   |          | 9'157   |          | 235%             |
| Total Eigenkapital                    |    | 2'734   |          | 3'918   |          | 5'332   |          | 6'592   |          | 9'657   |          | 253%             |
| Total                                 |    | 3'269   | 3'269    | 4'152   | 4'152    | 5'443   | 5'443    | 6'809   | 6'809    | 10'423  | 10'423   |                  |

Veränderung NV mit Neubewertung EB

1'606

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                                    | 2015     | 2016  | 2017  | 2018  | 2019  |                |
|----------------------------------------------------|----------|-------|-------|-------|-------|----------------|
| <b>Kennzahlen</b>                                  | 1,2,3)   |       |       |       |       |                |
| Einwohner, zivilrechtlich                          | 6'235    | 6'274 | 6'385 | 6'497 | 6'714 |                |
| Steuerfuss                                         | 44%      | 44%   | 44%   | 44%   | 44%   |                |
| <b>Finanzwirtschaftliche Kennzahlen</b>            |          |       |       |       |       | Periode        |
| Selbstfinanzierungsanteil                          | 10.9%    | 16.3% | 3.7%  | 10.7% | 9.2%  | → 10.2% ø      |
| Beherrschung laufende Ausgaben, real               | 6.2%     | 4.8%  | 5.3%  | -3.6% | 3.7%  | ↘ 3.3% ø       |
| Selbstfinanzierungsgrad                            | 150%     | 86%   | 34%   | 177%  | 168%  | → 105% 5 Jahre |
| Zinsbelastungsanteil                               | 4) -1.3% | -0.9% | -0.7% | 0.3%  | 0.1%  | ↑ -0.5% ø      |
| Kapitaldienstanteil                                | 11.9%    | 14.8% | 5.5%  | 14.7% | 1.2%  | ↑ 9.6% ø       |
| Bruttorendite des Finanzvermögens                  | k.A.     | 4.0%  | 1.9%  | 0.9%  | 0.7%  | k.A. 1.9% ø    |
| Bruttoverschuldungsanteil                          | 72%      | 53%   | 82%   | 67%   | 66%   | ↗ 68% ø        |
| Nettovermögensquotient                             | 5) 151%  | 137%  | 112%  | 130%  | 164%  | ↗ 139% ø       |
| Nettovermögen (Franken je Einwohner)               | 5) 1'933 | 1'774 | 1'495 | 1'639 | 2'248 | ↗ 1'818 ø      |
| Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)        | 6        | 5     | 3     | 5     | 5     | 5 5 Jahre      |
| <b>Haushaltgleichgewicht</b>                       |          |       |       |       |       |                |
| Eigenkapitalquote                                  | 58%      | 61%   | 51%   | 53%   | 51%   | ↑ 55% ø        |
| Zinsbelastungsquote                                | 6) 3.4%  | -1.3% | -0.5% | 0.4%  | 0.4%  | ↑ 0.5% ø       |
| Investitionsanteil                                 | 12.5%    | 19.8% | 12.7% | 10.1% | 7.0%  | → 12.4% ø      |
| Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)    | 7) 82    | 21    | 16    |       |       | ↗              |
| Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken) | 8) 540   | 1'804 | 2'511 | 1'836 | 2'804 |                |
| Selbstfinanzierungsquotient                        | 9) 20.2% | 43.0% | -1.1% | 24.3% | 21.2% | ↑ 21.3% ø      |

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

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

3) abweichende Definition von Selbstfinanzierung und laufendem Ertrag

4) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2 Definition

5) Nettovermögen statt Nettoverschuldung (Vorgabe HRM2)

6) Tragbarkeit mit 5 % kalkulatorischem Zins

7) Eigenkapital = zweckfreies Eigenkapital

8) mittelfristig = gleitender 10-Jahreswert Steuerhaushalt (ex post)

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

| Primarschulgemeinde                                | 2015     | 2016  | 2017  | 2018   | 2019   |               |
|----------------------------------------------------|----------|-------|-------|--------|--------|---------------|
| <b>Kennzahlen</b>                                  | 1,2,3)   |       |       |        |        |               |
| Total Einwohner, zivilrechtlich                    | 6'235    | 6'274 | 6'385 | 6'497  | 6'714  |               |
| Steuernfuss                                        | 45%      | 45%   | 45%   | 45%    | 45%    |               |
| <b>Finanzwirtschaftliche Kennzahlen</b>            |          |       |       |        |        | Periode       |
| Selbstfinanzierungsanteil                          | 6.1%     | 14.0% | 12.2% | 2.1%   | 9.4%   | ↘ 8.8% ø      |
| Beherrschung laufende Ausgaben, real               | 5.0%     | 6.2%  | 2.7%  | 6.4%   | 1.3%   | ↘ 4.3% ø      |
| Selbstfinanzierungsgrad                            | 37%      | 38%   | 22%   | 23%    | 148%   | ↑ 36% 5 Jahre |
| Zinsbelastungsanteil                               | 4) -0.2% | -0.9% | -0.1% | 0.6%   | 0.4%   | ↑ 0.0% ø      |
| Kapitaldienstanteil                                | 5.9%     | 7.6%  | 35.2% | 11.2%  | 3.3%   | ↑ 12.6% ø     |
| Bruttorendite des Finanzvermögens                  | k.A.     | 2.3%  | 2.1%  | 0.6%   | 0.4%   | k.A. 1.4% ø   |
| Bruttoverschuldungsanteil                          | 28%      | 54%   | 68%   | 74%    | 65%    | ↗ 58.1% ø     |
| Nettovermögensquotient                             | 5) 48%   | 17%   | -40%  | -51%   | 1%     | ↑ -5% ø       |
| Nettovermögen (Franken je Einwohner)               | 5) 608   | 225   | -536  | -643   | 7      | ↑ -68 ø       |
| Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)        | 3        | 4     | 4     | 3      | 5      | 3 5 Jahre     |
| <b>Haushaltgleichgewicht</b>                       |          |       |       |        |        |               |
| Eigenkapitalquote                                  | 77%      | 55%   | 48%   | 43%    | 57%    | ↑ 56% ø       |
| Zinsbelastungsquote                                | 6) 0.8%  | 0.8%  | 2.4%  | 3.0%   | 2.7%   | ↑ 2.0% ø      |
| Investitionsanteil                                 | 16.5%    | 30.1% | 39.0% | 8.6%   | 6.6%   | ↘ 20.2% ø     |
| Eigenkapitalreservendauer Steuerhaushalt (Jahre)   | 7) 11    | 34    | 42    | 7      |        | ↗             |
| Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken) | 8) 523   | 883   | 303   | -1'375 | -1'115 |               |
| Selbstfinanzierungsquotient                        | 9) 8.0%  | 21.1% | 18.2% | 3.2%   | 14.9%  | ↑ 13.1% ø     |

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

2) Vergleichbarkeit mit HRM1 teilweise nur eingeschränkt möglich (neue 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 10-Jahreswert Steuerhaushalt (ex post)

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

| Sekundarschulgemeinde                              | 2015     | 2016  | 2017  | 2018  | 2019  |         |              |
|----------------------------------------------------|----------|-------|-------|-------|-------|---------|--------------|
| <b>Kennzahlen</b>                                  | 1,2,3)   |       |       |       |       |         |              |
| Birmensdorf                                        | 6'235    | 6'274 | 6'385 | 6'497 | 6'714 |         |              |
| Aesch                                              | 1'198    | 1'269 | 1'341 | 1'555 | 1'661 |         |              |
| Einwohner, zivilrechtlich                          | 7'433    | 7'543 | 7'726 | 8'052 | 8'375 |         |              |
| Steuerfuss                                         | 21%      | 21%   | 21%   | 21%   | 21%   |         |              |
| <b>Finanzwirtschaftliche Kennzahlen</b>            |          |       |       |       |       | Periode |              |
| Selbstfinanzierungsanteil                          | 12.9%    | 24.2% | 27.0% | 24.0% | 24.8% | ↑       | 22.6% ø      |
| Beherrschung laufende Ausgaben, real               | 1.1%     | -0.9% | -2.3% | 0.4%  | 5.5%  | ↗       | 0.8% ø       |
| Selbstfinanzierungsgrad                            | 600%     | 1860% | 2277% | 943%  | 381%  | →       | 806% 5 Jahre |
| Zinsbelastungsanteil                               | 4) -0.2% | 0.2%  | 0.0%  | 0.0%  | 0.0%  | ↑       | 0.0% ø       |
| Kapitaldienstanteil                                | 5.1%     | 4.7%  | 4.1%  | 3.8%  | 3.2%  | ↑       | 4.2% ø       |
| Bruttorendite des Finanzvermögens                  | k.A.     | 1.2%  | 0.5%  | 0.4%  | 0.2%  | k.A.    | 0.6% ø       |
| Bruttoverschuldungsanteil                          | 10%      | 4%    | 2%    | 3%    | 9%    | ↑       | 5.7% ø       |
| Nettovermögensquotient                             | 5) 8%    | 35%   | 64%   | 88%   | 133%  | ↗       | 66% ø        |
| Nettovermögen (Franken je Einwohner)               | 5) 52    | 233   | 433   | 582   | 899   | ↗       | 440 ø        |
| Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)        | 6        | 6     | 6     | 6     | 6     |         | 6 5 Jahre    |
| <b>Haushaltgleichgewicht</b>                       |          |       |       |       |       |         |              |
| Eigenkapitalquote                                  | 84%      | 94%   | 98%   | 97%   | 93%   | ↑       | 93% ø        |
| Zinsbelastungsquote                                | 6) 0.5%  | -0.3% | -0.3% | -0.3% | -0.3% | ↑       | -0.1% ø      |
| Investitionsanteil                                 | 3.5%     | 1.7%  | 1.6%  | 3.2%  | 8.0%  | ↗       | 3.6% ø       |
| Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)    | 7)       |       |       |       |       | ↗       |              |
| Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken) | 8) 874   | 2'675 | 4'155 | 5'708 | 6'662 |         |              |
| Selbstfinanzierungsquotient                        | 9) 15.7% | 32.2% | 36.0% | 32.3% | 33.6% | ↑       | 30.1% ø      |

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

2) Vergleichbarkeit mit HRM1 teilweise nur eingeschränkt möglich (neue 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 10-Jahreswert Steuerhaushalt (ex post)

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

| <b>Gesamthaushalt</b>                              | 2015     | 2016  | 2017  | 2018  | 2019  |               |
|----------------------------------------------------|----------|-------|-------|-------|-------|---------------|
| <b>Kennzahlen</b>                                  | 1,2,3)   |       |       |       |       |               |
| Einwohner, zivilrechtlich                          | 6'235    | 6'274 | 6'385 | 6'497 | 6'714 |               |
| Gesamtsteuerfuss                                   | 110%     | 110%  | 110%  | 110%  | 110%  |               |
| Maximum Kanton                                     | 124%     | 134%  | 135%  | 131%  | 130%  |               |
| Minimum Kanton                                     | 75%      | 75%   | 76%   | 72%   | 72%   |               |
| Mittelwert Kanton                                  | 100%     | 101%  | 100%  | 100%  | 100%  |               |
| Mittelwert Bezirk                                  | 107%     | 110%  | 110%  | 110%  | 110%  |               |
| <b>Finanzwirtschaftliche Kennzahlen</b>            |          |       |       |       |       | Periode       |
| Selbstfinanzierungsanteil                          | 9.9%     | 16.8% | 9.7%  | 10.5% | 11.7% | ➔ 11.7% ø     |
| Beherrschung laufende Ausgaben, real               | 5.2%     | 4.5%  | 3.7%  | -0.4% | 3.2%  | ⬇ 3.2% ø      |
| Selbstfinanzierungsgrad                            | 112%     | 80%   | 44%   | 165%  | 198%  | ➔ 92% 5 Jahre |
| Zinsbelastungsanteil                               | 4) -0.8% | -0.8% | -0.4% | 0.3%  | 0.2%  | ⬆ -0.3% ø     |
| Kapitaldienstanteil                                | 9.3%     | 11.4% | 13.6% | 12.1% | 2.1%  | ⬆ 9.7% ø      |
| Bruttorendite des Finanzvermögens                  | k.A.     | 3.7%  | 2.1%  | 0.9%  | 0.7%  | k.A. 1.8% ø   |
| Bruttoverschuldungsanteil                          | 45%      | 42%   | 55%   | 48%   | 44%   | ⬆ 47% ø       |
| Nettovermögensquotient                             | 5) 78%   | 67%   | 42%   | 51%   | 94%   | ↗ 67% ø       |
| Nettovermögen (Franken je Einwohner)               | 5) 2'592 | 2'233 | 1'393 | 1'578 | 3'155 | ↗ 2'190 ø     |
| Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)        | 4        | 6     | 4     | 5     | 6     | 6 5 Jahre     |
| <b>Haushaltgleichgewicht</b>                       |          |       |       |       |       |               |
| Eigenkapitalquote                                  | 67%      | 64%   | 59%   | 61%   | 63%   | ⬆ 63% ø       |
| Zinsbelastungsquote                                | 6) 2.0%  | -0.8% | -0.2% | 0.4%  | 0.3%  | ⬆ 0.3% ø      |
| Investitionsanteil                                 | 12.5%    | 21.0% | 20.9% | 8.8%  | 7.0%  | ➔ 14.0% ø     |
| Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)    | 7) >100  |       |       | 38    |       | ↗             |
| Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken) | 8) 1'937 | 5'362 | 6'969 | 6'169 | 8'350 |               |
| Selbstfinanzierungsquotient                        | 9) 14.5% | 32.0% | 15.2% | 18.3% | 21.9% | ⬆ 20.3% ø     |

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

2) Vergleichbarkeit mit HRM1 teilweise nur eingeschränkt möglich (neue 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 10-Jahreswert Steuerhaushalt (ex post)

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

| <b>Spezifische Werte</b>                      | 2015     | 2016   | 2017   | 2018  | 2019  |         |
|-----------------------------------------------|----------|--------|--------|-------|-------|---------|
| <b>(Franken je Einwohner)</b>                 |          |        |        |       |       |         |
| Steuerkraft                                   | 2'841    | 2'881  | 2'982  | 2'804 | 3'052 | Periode |
| Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung            | 10) 567  | 1'045  | 556    | 610   | 712   | 698 ø   |
| Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen        | 10) -520 | -1'356 | -1'355 | -391  | -371  | -799 ø  |
| Nettoinvestitionen Sachanlagen Finanzvermögen | 10) -    | 425    | 7      | -     | -3    | 86 ø    |
| Haushaltüberschuss/-defizit                   | 10) 47   | 113    | -793   | 219   | 338   | -15 ø   |
| Eigenkapital Steuerhaushalt                   | 5'309    | 5'450  | 4'990  | 4'723 | 6'376 | 5'369 ø |
| Spezialfinanzierungen Gebührenhaushalte       | 499      | 559    | 612    | 648   | 699   | 603 ø   |

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

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

- Einkommen

- Vermögen

*Juristische Personen*

- Gewinn

- Kapital

**Total****Steuerfuss Rechnungsjahr**

Steuern Rechnungsjahr nat. Personen

Steuern Rechnungsjahr jur. Personen

Steuererträge aus früheren Jahren

Nachsteuern

Aktive Steuerauscheidungen

Passive Steuerauscheidungen

Pauschale Steueranrechnung

Quellensteuern

Personalsteuern

**Total Ertrag Gemeindesteuern**

Tatsächliche Forderungsverluste

Wertberichtigungen Forderungen

**Total Aufwand Gemeindesteuern**

Grundstückgewinnsteuern

Hundesteuern

**Total Ertrag Sondersteuern**

Tatsächliche Forderungsverluste

Kantonsanteil an Hundesteuern

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

Korrekturfaktor

Kalkulatorischer Wert

Kant. Mittel

|                                      | 2015          | 2016          | 2017          | 2018          | 2019          |
|--------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 1)                                   |               |               |               |               |               |
| <i>Natürliche Personen</i>           | 16'068        | 15'816        | 16'473        | 15'902        | 16'542        |
| - Einkommen                          | 16'068        | 15'816        | 16'473        | 15'902        | 14'924        |
| - Vermögen                           |               |               |               |               | 1'618         |
| <i>Juristische Personen</i>          |               |               |               |               | 631           |
| - Gewinn                             |               |               |               |               | 556           |
| - Kapital                            |               |               |               |               | 75            |
| <b>Total</b>                         | <b>16'068</b> | <b>15'816</b> | <b>16'473</b> | <b>15'902</b> | <b>17'173</b> |
| <b>Steuerfuss Rechnungsjahr</b>      | <b>44%</b>    | <b>44%</b>    | <b>44%</b>    | <b>44%</b>    | <b>44%</b>    |
| Steuern Rechnungsjahr nat. Personen  | 7'070         | 6'959         | 7'248         | 6'997         | 7'279         |
| Steuern Rechnungsjahr jur. Personen  |               |               |               |               | 278           |
| Steuererträge aus früheren Jahren    | 552           | 764           | 918           | 700           | 1'315         |
| Nachsteuern                          | 84            | 32            | 29            | 53            | 172           |
| Aktive Steuerauscheidungen           | 310           | 365           | 254           | 277           | 191           |
| Passive Steuerauscheidungen          | -179          | -374          | -261          | -134          | -266          |
| Pauschale Steueranrechnung           | -6            | -7            | -6            | -7            | -10           |
| Quellensteuern                       | 45            | 260           | 239           | 161           | 111           |
| Personalsteuern                      | 126           | 127           | 132           | 132           | 138           |
| <b>Total Ertrag Gemeindesteuern</b>  | <b>8'001</b>  | <b>8'126</b>  | <b>8'553</b>  | <b>8'179</b>  | <b>9'207</b>  |
| Tatsächliche Forderungsverluste      | 34            | 48            | 50            | 31            | 25            |
| Wertberichtigungen Forderungen       |               |               |               |               |               |
| <b>Total Aufwand Gemeindesteuern</b> | <b>34</b>     | <b>48</b>     | <b>50</b>     | <b>31</b>     | <b>25</b>     |
| Grundstückgewinnsteuern              | 3'425         | 3'577         | 1'681         | 3'562         | 3'581         |
| Hundesteuern                         | 47            | 46            | 48            | 48            | 49            |
| <b>Total Ertrag Sondersteuern</b>    | <b>3'472</b>  | <b>3'623</b>  | <b>1'729</b>  | <b>3'610</b>  | <b>3'630</b>  |
| Tatsächliche Forderungsverluste      |               |               |               |               |               |
| Kantonsanteil an Hundesteuern        | 8             | 9             | 9             | 9             | 9             |
| <b>Total Aufwand Sondersteuern</b>   | <b>8</b>      | <b>9</b>      | <b>9</b>      | <b>9</b>      | <b>9</b>      |
| <b>Steuerkraft (Fr./Einwohner)</b>   | <b>2'841</b>  | <b>2'881</b>  | <b>2'982</b>  | <b>2'804</b>  | <b>3'052</b>  |
| Korrekturfaktor                      | 0.994         | 1.000         | 1.001         | 1.000         | 0.997         |
| Kalkulatorischer Wert                | 2'858         | 2'880         | 2'980         | 2'804         | 3'062         |
| Kant. Mittel                         | 3'541         | 3'593         | 3'769         | 3'721         | 3'843         |

1) detaillierte Aufteilung unter HRM1 nur teilweise möglich

Basisperiode

19.08.2020

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

**Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)**

*Natürliche Personen*

- Einkommen

- Vermögen

*Juristische Personen*

- Gewinn

- Kapital

**Total**

**Steuerfuss Rechnungsjahr**

Steuern Rechnungsjahr nat. Personen

Steuern Rechnungsjahr jur. Personen

Steuererträge aus früheren Jahren

Nachsteuern

Aktive Steuerauscheidungen

Passive Steuerauscheidungen

Pauschale Steueranrechnung

Quellensteuern

**Total Ertrag Gemeindesteuern**

Tatsächliche Forderungsverluste

Wertberichtigungen Forderungen

**Total Aufwand Gemeindesteuern**

1) detaillierte Aufteilung unter HRM1 nur teilweise möglich

|                                      | 2015          | 2016          | 2017          | 2018          | 2019          |
|--------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 1)                                   |               |               |               |               |               |
| <i>Natürliche Personen</i>           | 16'068        | 15'816        | 16'473        | 15'902        | 16'542        |
| - Einkommen                          | 16'068        | 15'816        | 16'473        | 15'902        | 14'924        |
| - Vermögen                           |               |               |               |               | 1'618         |
| <i>Juristische Personen</i>          |               |               |               |               | 631           |
| - Gewinn                             |               |               |               |               | 556           |
| - Kapital                            |               |               |               |               | 75            |
| <b>Total</b>                         | <b>16'068</b> | <b>15'816</b> | <b>16'473</b> | <b>15'902</b> | <b>17'173</b> |
| <b>Steuerfuss Rechnungsjahr</b>      | <b>45%</b>    | <b>45%</b>    | <b>45%</b>    | <b>45%</b>    | <b>45%</b>    |
| Steuern Rechnungsjahr nat. Personen  | 7'231         | 7'118         | 7'413         | 7'156         | 7'444         |
| Steuern Rechnungsjahr jur. Personen  |               |               |               |               | 284           |
| Steuererträge aus früheren Jahren    | 495           | 752           | 932           | 717           | 1'342         |
| Nachsteuern                          | 63            | 24            | 24            | 46            | 140           |
| Aktive Steuerauscheidungen           | 239           | 328           | 253           | 265           | 191           |
| Passive Steuerauscheidungen          | -143          | -332          | -249          | -137          | -269          |
| Pauschale Steueranrechnung           | -6            | -7            | -6            | -7            | -10           |
| Quellensteuern                       | 40            | 251           | 234           | 158           | 101           |
| <b>Total Ertrag Gemeindesteuern</b>  | <b>7'918</b>  | <b>8'134</b>  | <b>8'601</b>  | <b>8'198</b>  | <b>9'223</b>  |
| Tatsächliche Forderungsverluste      | 25            | 36            | 40            | 25            | 24            |
| Wertberichtigungen Forderungen       |               |               |               |               |               |
| <b>Total Aufwand Gemeindesteuern</b> | <b>25</b>     | <b>36</b>     | <b>40</b>     | <b>25</b>     | <b>24</b>     |

Basisperiode

19.08.2020

**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

Pauschale Steueranrechnung

Quellensteuern

**Total Ertrag Gemeindesteuern**

Tatsächliche Forderungsverluste

Wertberichtigungen Forderungen

**Total Aufwand Gemeindesteuern**

1) detaillierte Aufteilung unter HRM1 nur teilweise möglich

|                                      | 2015          | 2016          | 2017          | 2018          | 2019          |
|--------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 1)                                   |               |               |               |               |               |
| <i>Natürliche Personen</i>           | 21'245        | 21'462        | 21'981        | 22'086        | 22'811        |
| - Einkommen                          | 21'245        | 21'462        | 21'981        | 22'086        | 20'313        |
| - Vermögen                           |               |               |               |               | 2'498         |
| <i>Juristische Personen</i>          |               |               |               |               | 933           |
| - Gewinn                             |               |               |               |               | 839           |
| - Kapital                            |               |               |               |               | 94            |
| <b>Total</b>                         | <b>21'245</b> | <b>21'462</b> | <b>21'981</b> | <b>22'086</b> | <b>23'744</b> |
| <b>Steuerfuss Rechnungsjahr</b>      | <b>21%</b>    | <b>21%</b>    | <b>21%</b>    | <b>21%</b>    | <b>21%</b>    |
| Steuern Rechnungsjahr nat. Personen  | 4'461         | 4'507         | 4'616         | 4'638         | 4'790         |
| Steuern Rechnungsjahr jur. Personen  |               |               |               |               | 196           |
| Steuererträge aus früheren Jahren    | 349           | 418           | 585           | 486           | 732           |
| Nachsteuern                          | 44            | 10            | 19            | 53            | 63            |
| Aktive Steuerauscheidungen           | 115           | 159           | 124           | 138           | 119           |
| Passive Steuerauscheidungen          | -128          | -191          | -202          | -97           | -306          |
| Pauschale Steueranrechnung           | -4            | -8            | -5            | -5            | -9            |
| Quellensteuern                       | -27           | 134           | 124           | 107           | 78            |
| <b>Total Ertrag Gemeindesteuern</b>  | <b>4'811</b>  | <b>5'029</b>  | <b>5'261</b>  | <b>5'320</b>  | <b>5'663</b>  |
| Tatsächliche Forderungsverluste      | 12            | 18            | 19            | 12            | 11            |
| Wertberichtigungen Forderungen       |               |               |               |               |               |
| <b>Total Aufwand Gemeindesteuern</b> | <b>12</b>     | <b>18</b>     | <b>19</b>     | <b>12</b>     | <b>11</b>     |

# Grafische Darstellungen

**Politische Gemeinde**

**Primarschulgemeinde**

**Sekundarschulgemeinde**

**Gesamthaushalt**

Seite  
G

## **Übersicht Entwicklung Gesamthaushalt (Basis- und Planungsperiode)**

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

## **Vergleich vergangene Finanzpläne**

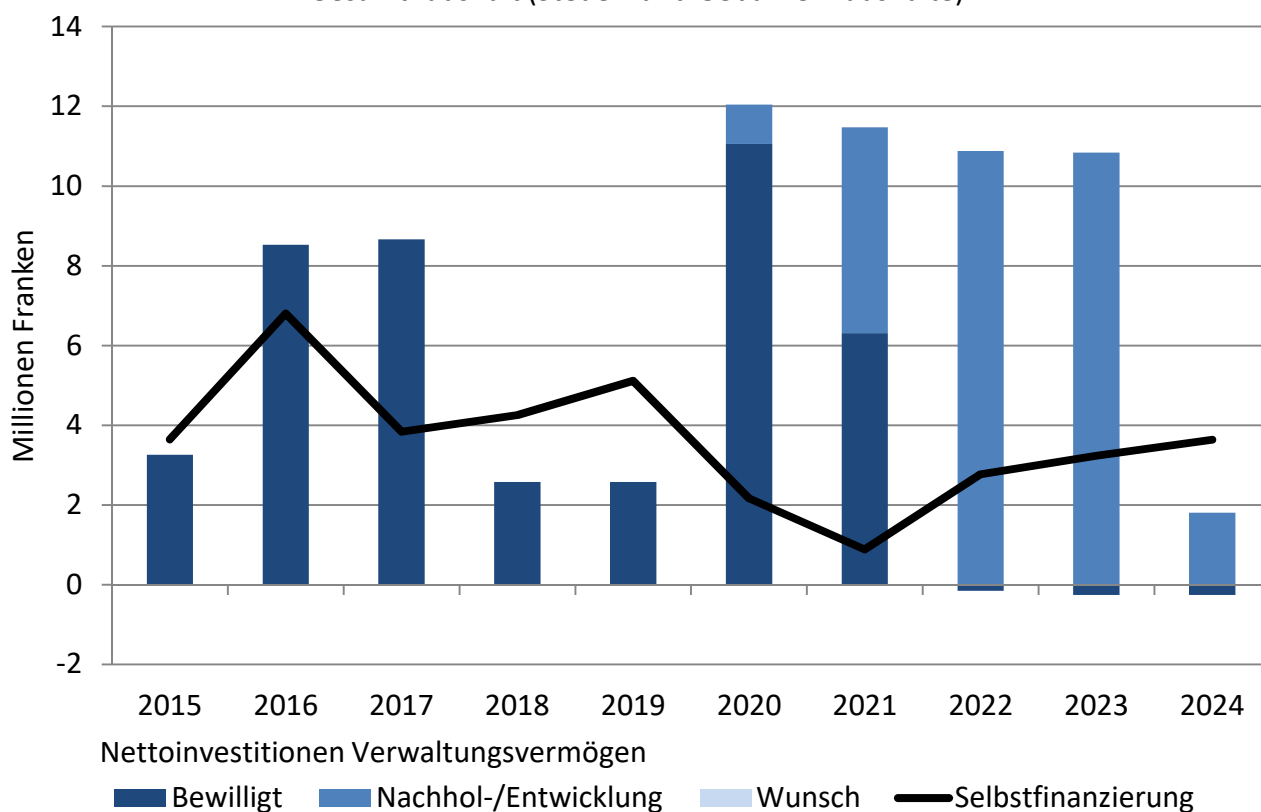
|                                |   |
|--------------------------------|---|
| Entwicklung Selbstfinanzierung | 5 |
| Entwicklung Nettovermögen      | 5 |

## **Übersicht Entwicklung Teilhaushalte (Basis- und Planungsperiode)**

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

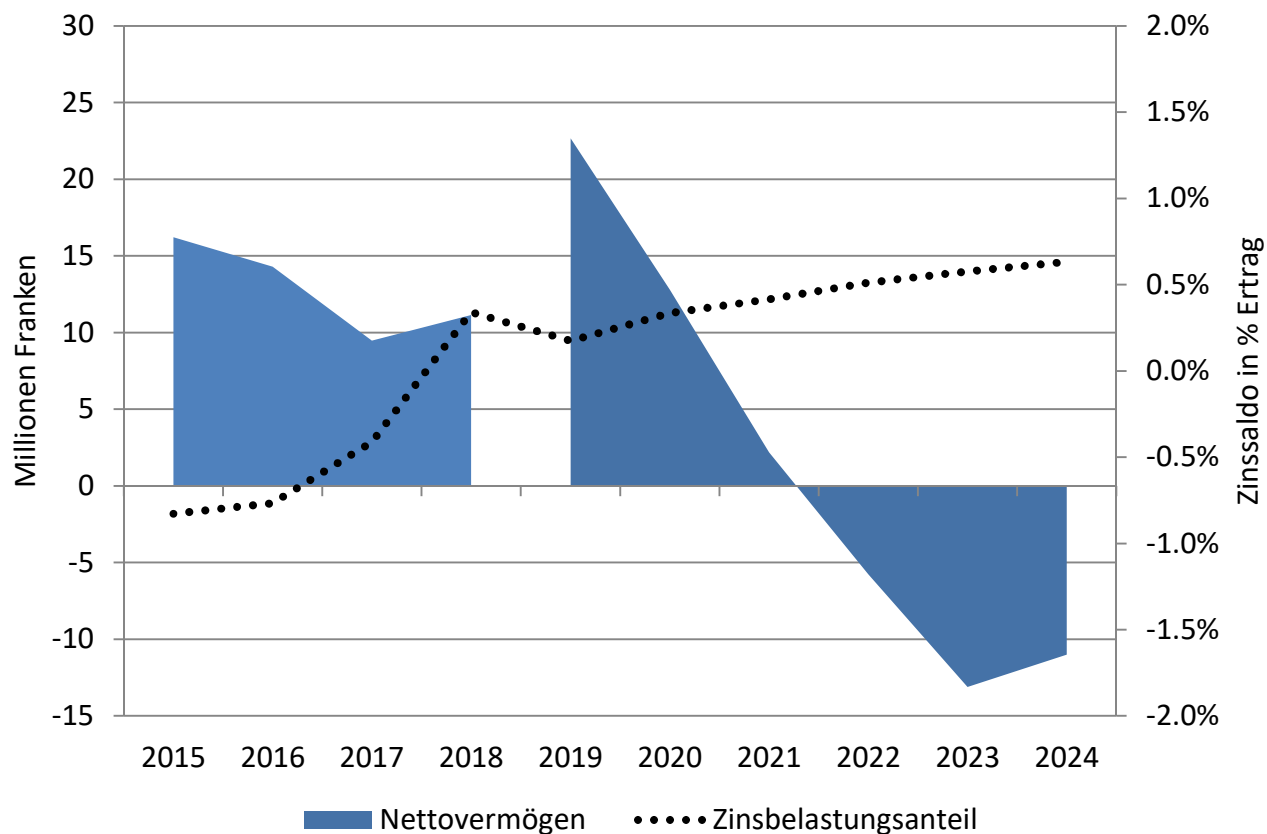
## Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



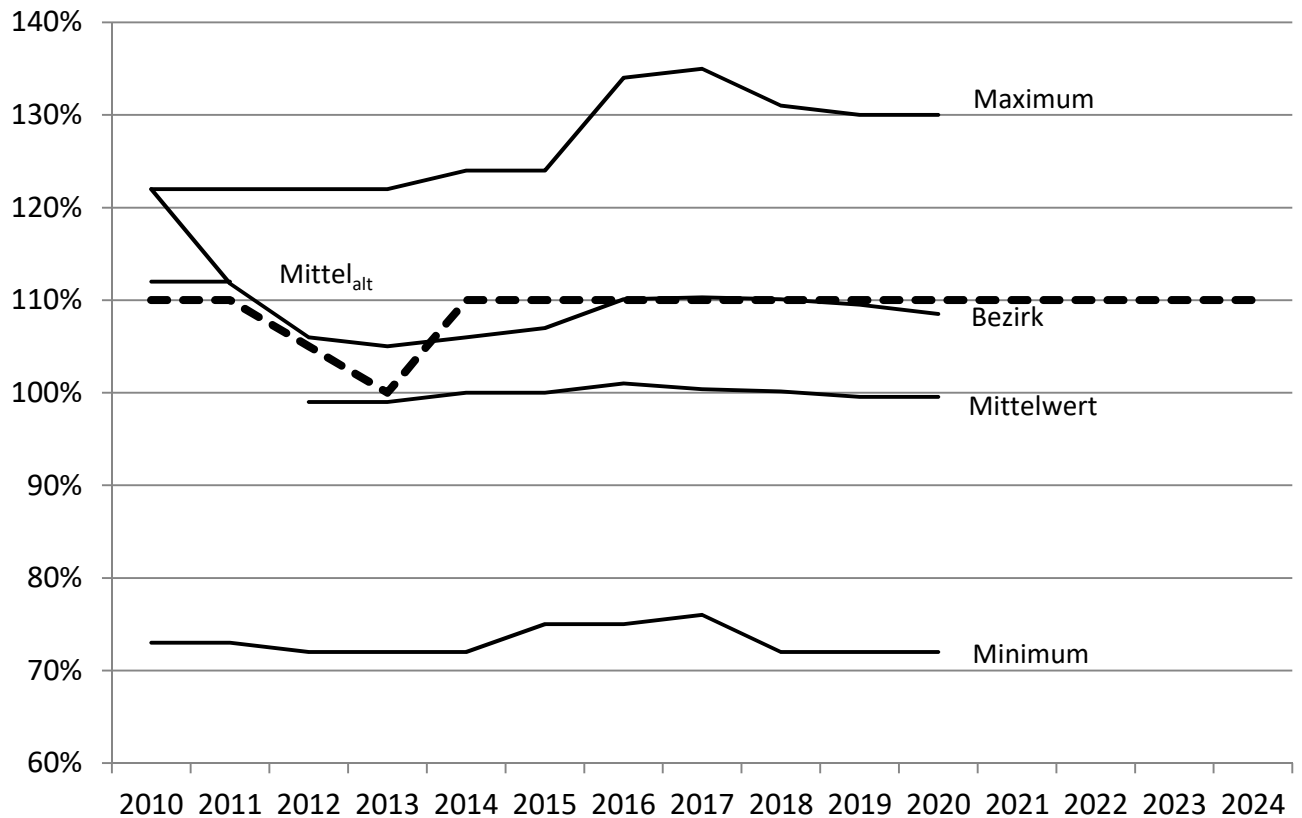
## Nettovermögen und Zinsbelastung

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



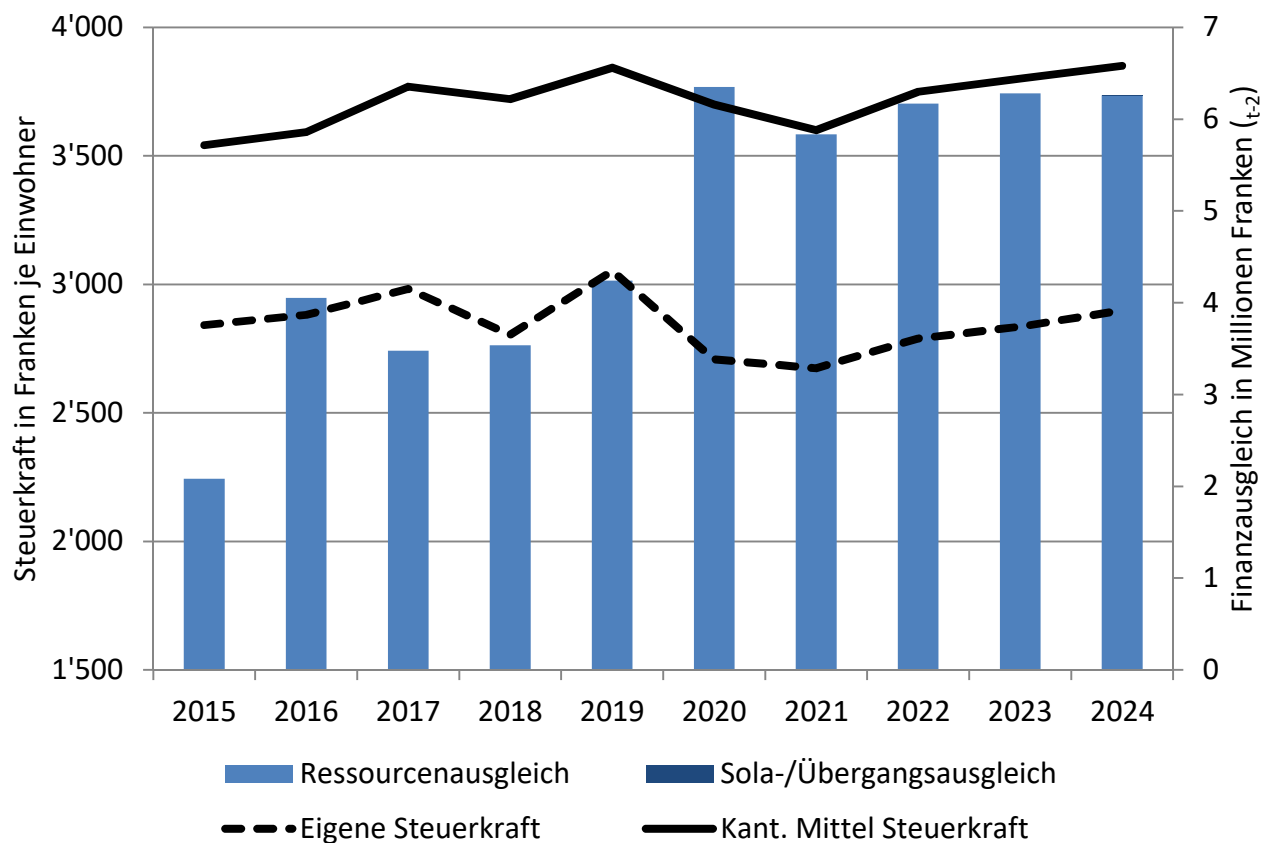
## Steuerfussentwicklung

Gesamtsteuerfuss



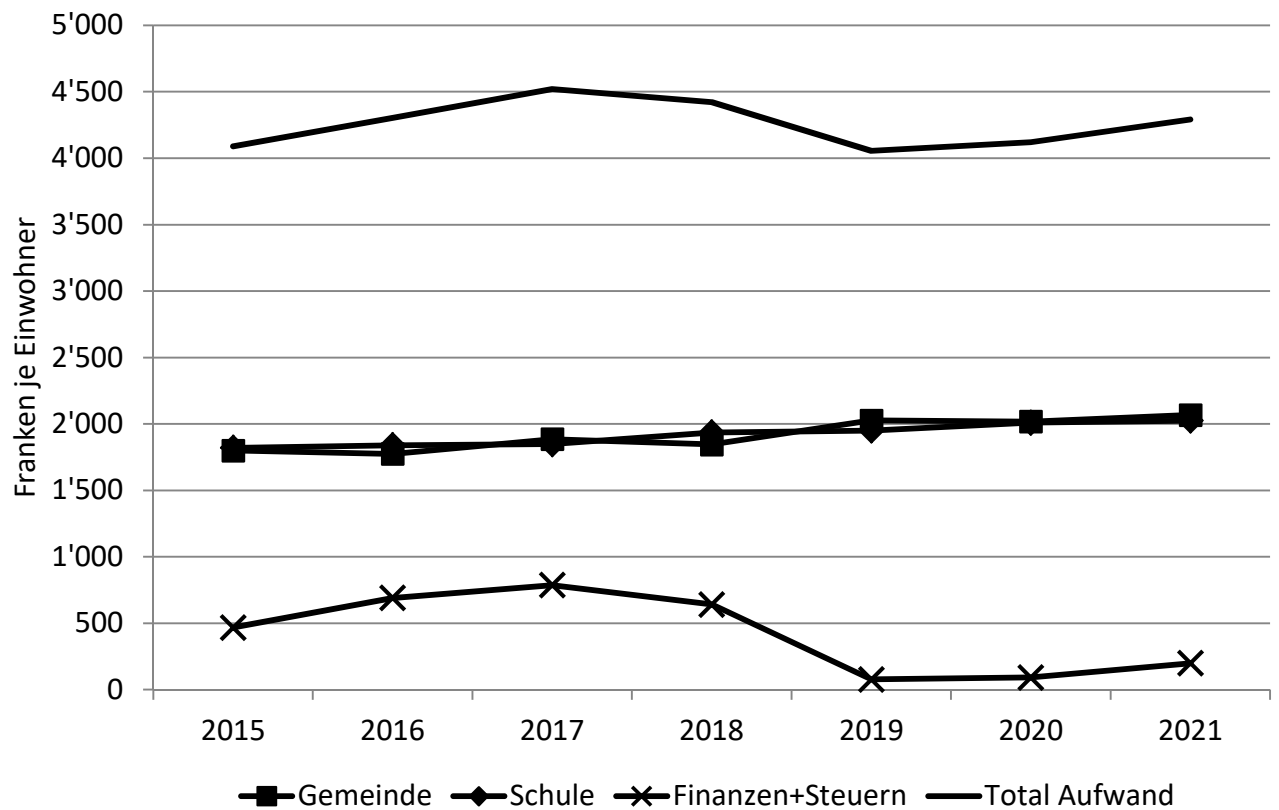
## Steuerkraft und Finanzausgleich

Steuerhaushalt



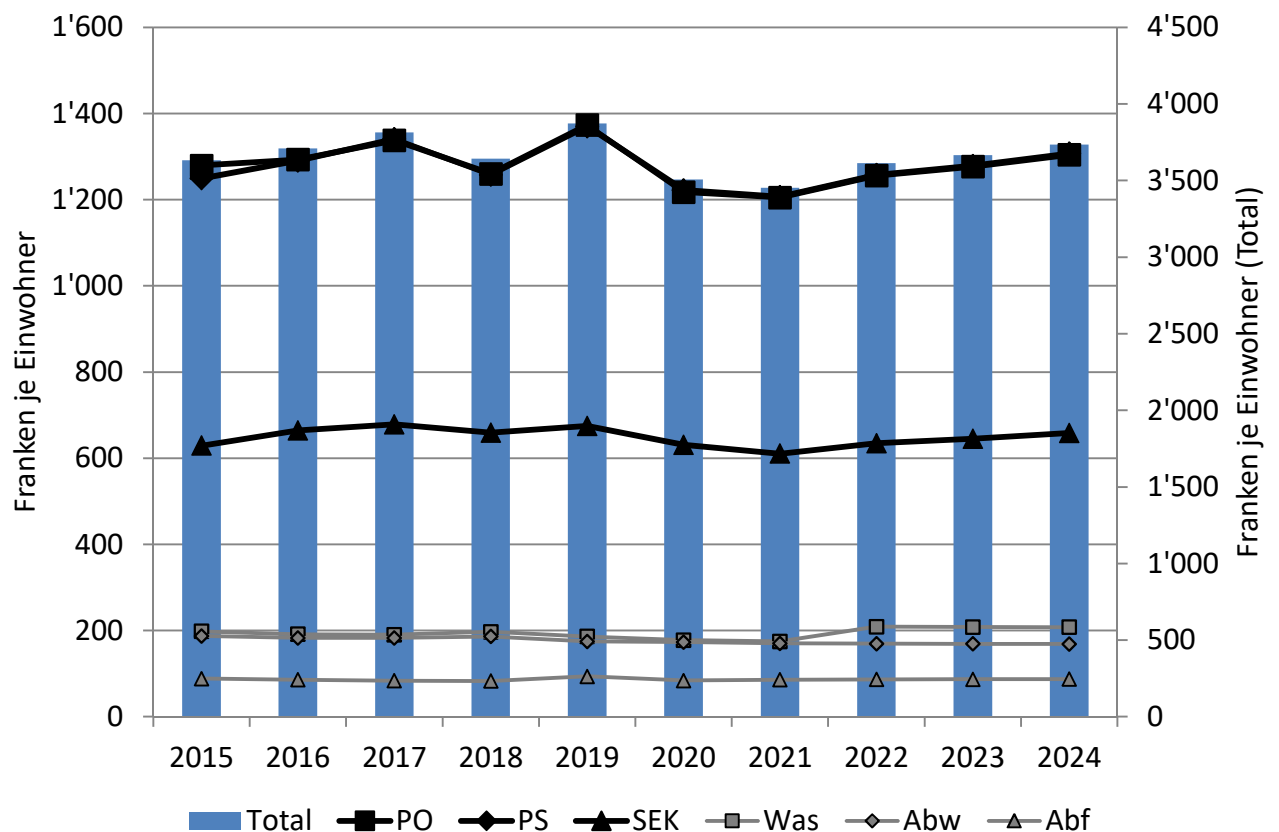
## Entwicklung spezifischer Aufwand

Steuerhaushalt



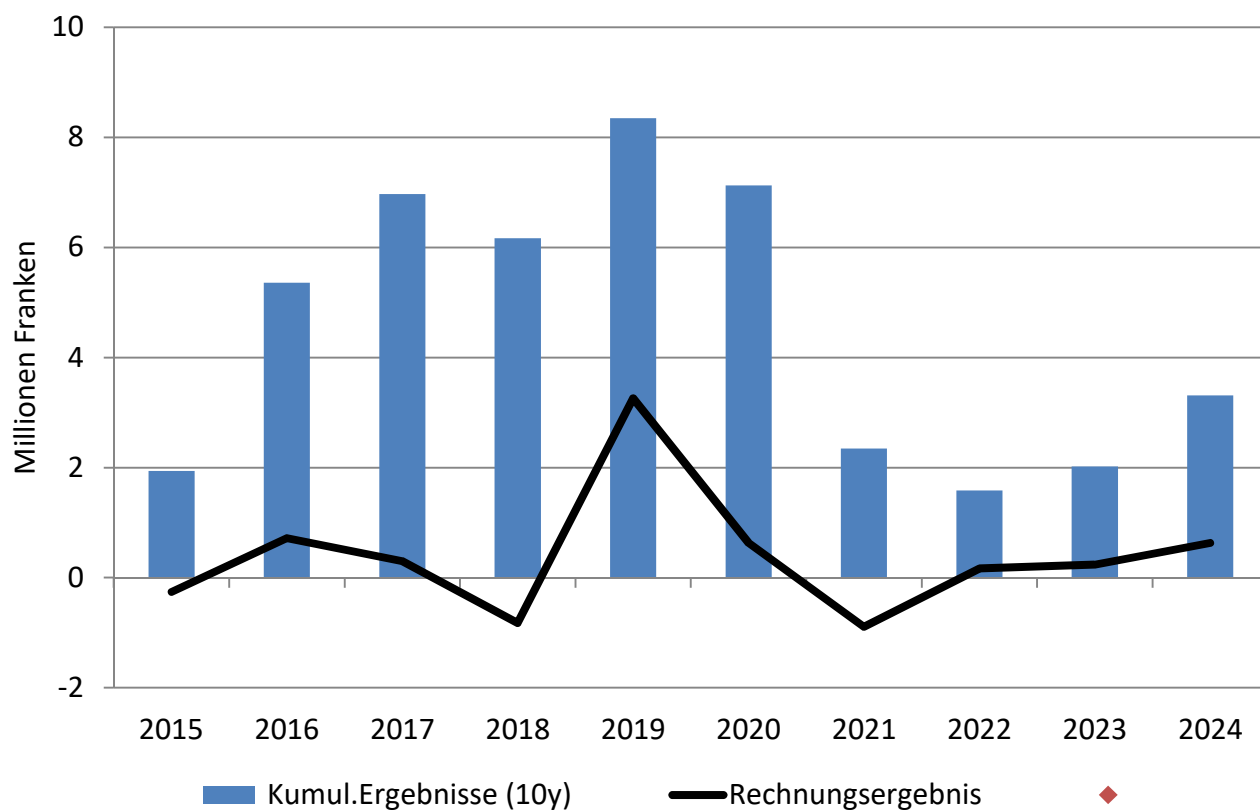
## Steuer- und Gebührenbelastung

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



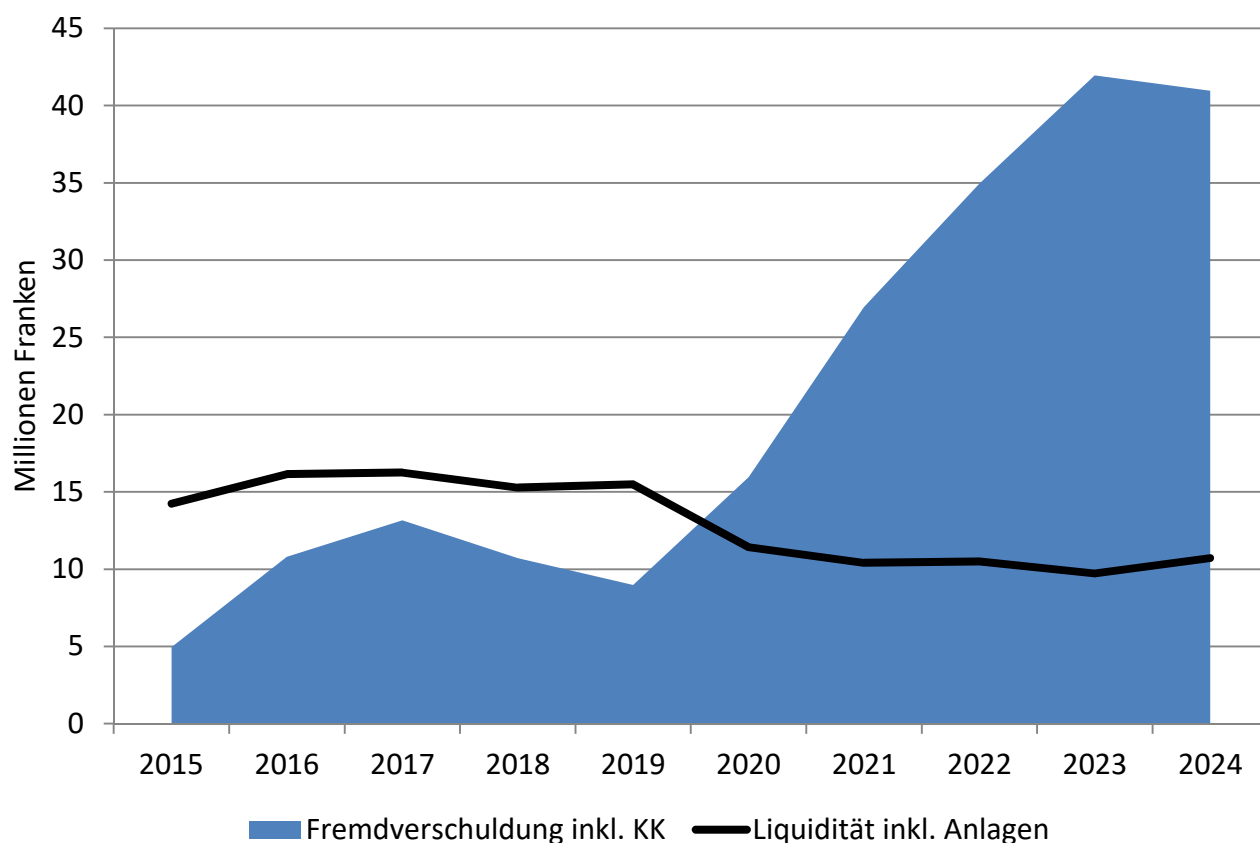
## Mittelfristiger Rechnungsausgleich

Steuerhaushalt



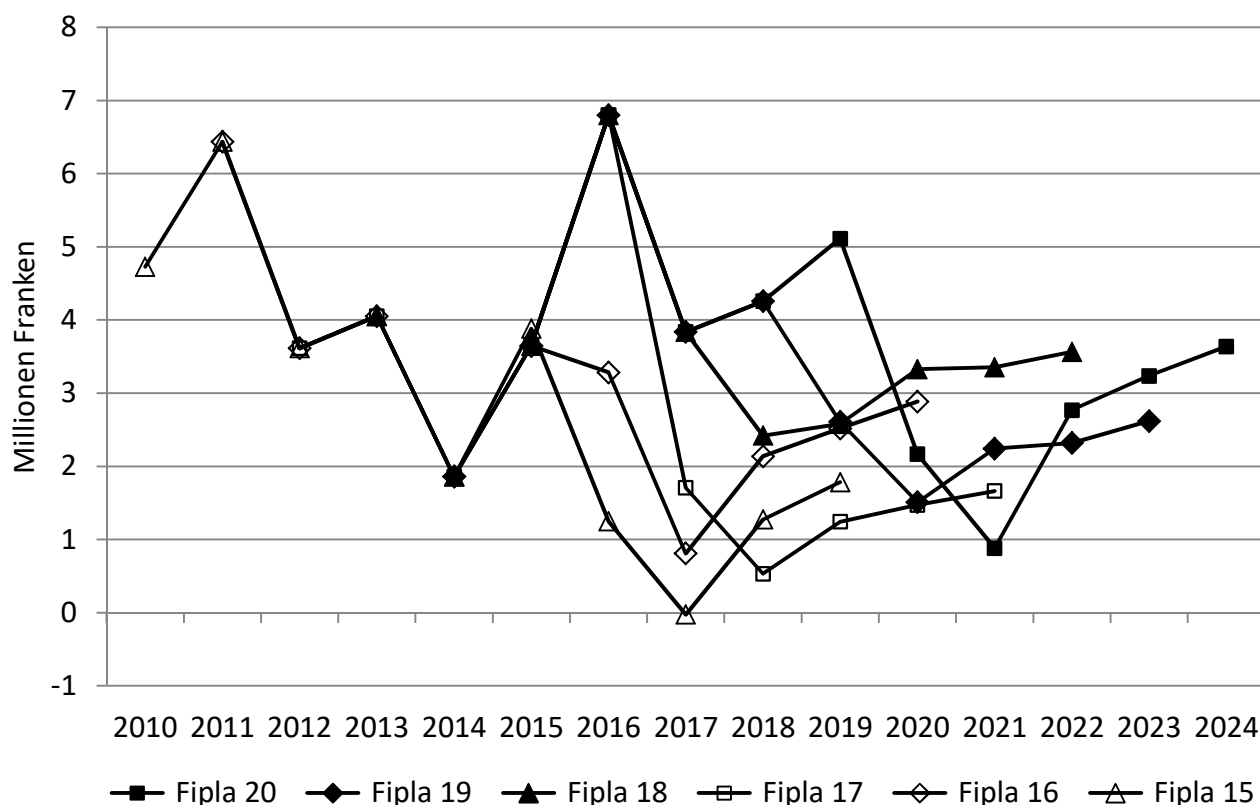
## Fremdverschuldung und Liquidität

Gesamthaushalt (Werte per 31.12.)



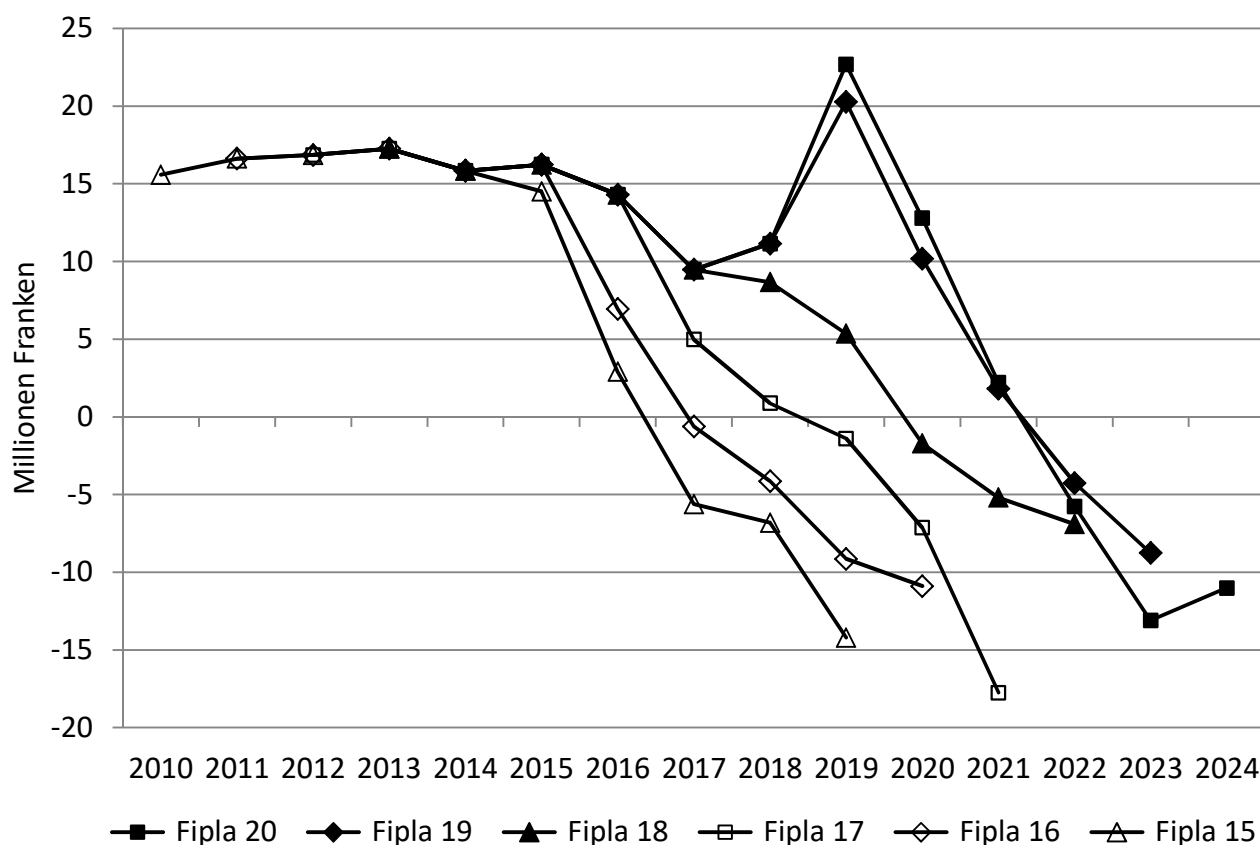
## Entwicklung Selbstfinanzierung

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



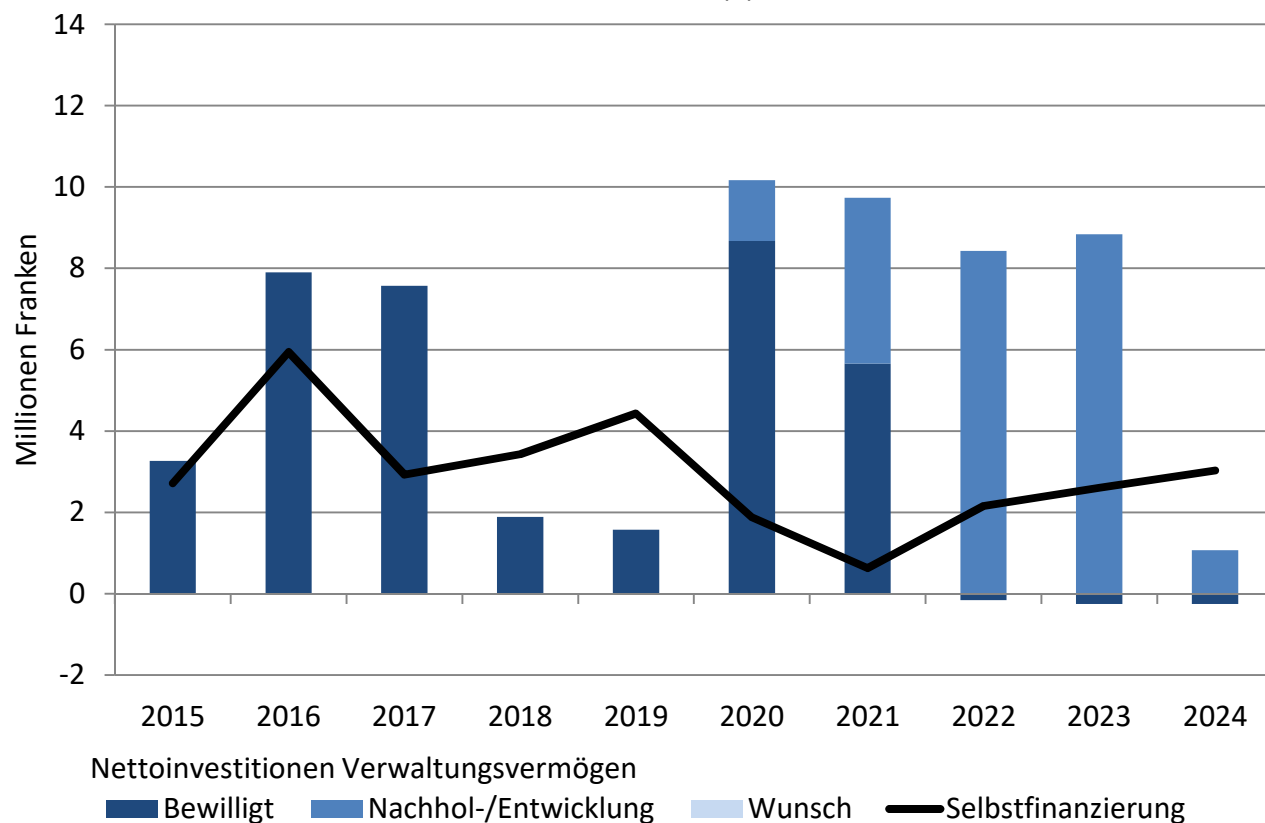
## Entwicklung Nettovermögen

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



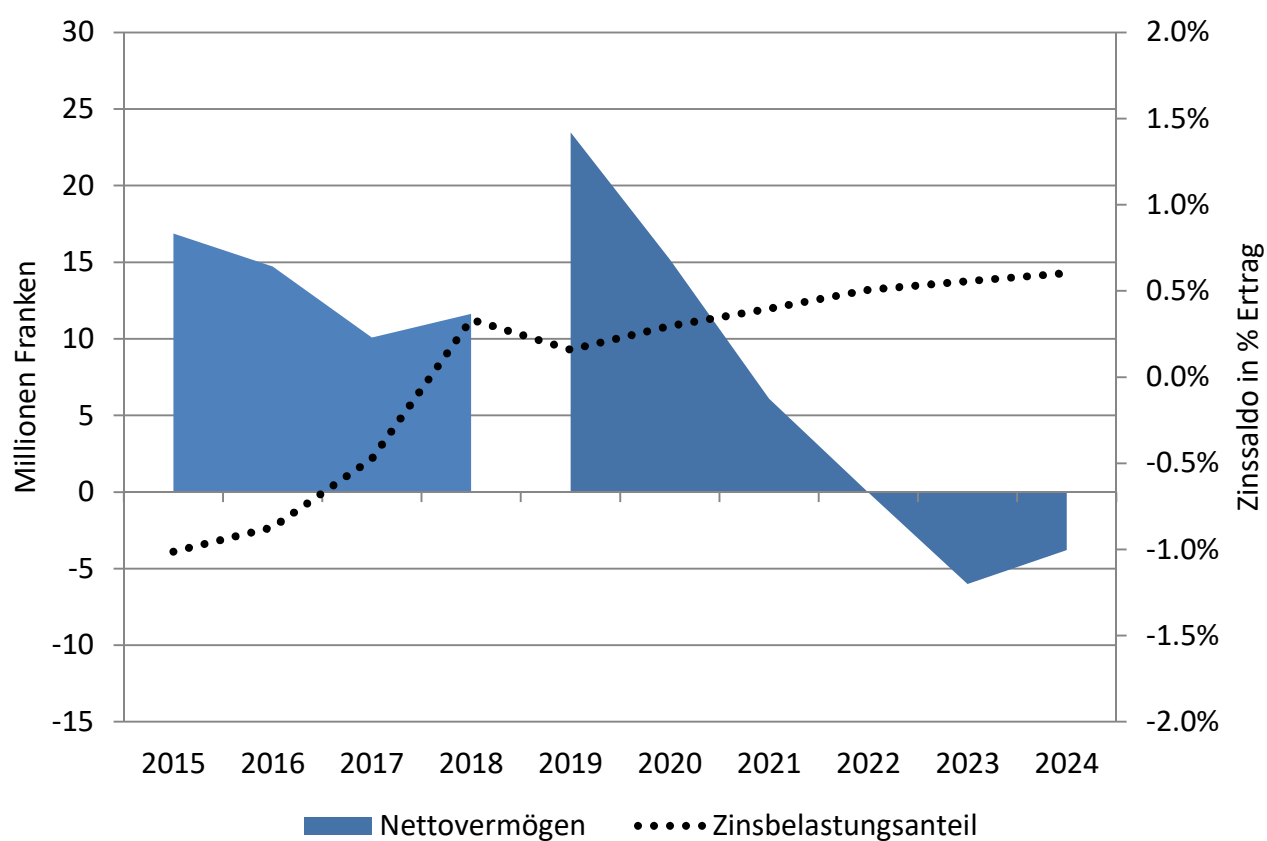
## Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Steuerhaushalt(e)



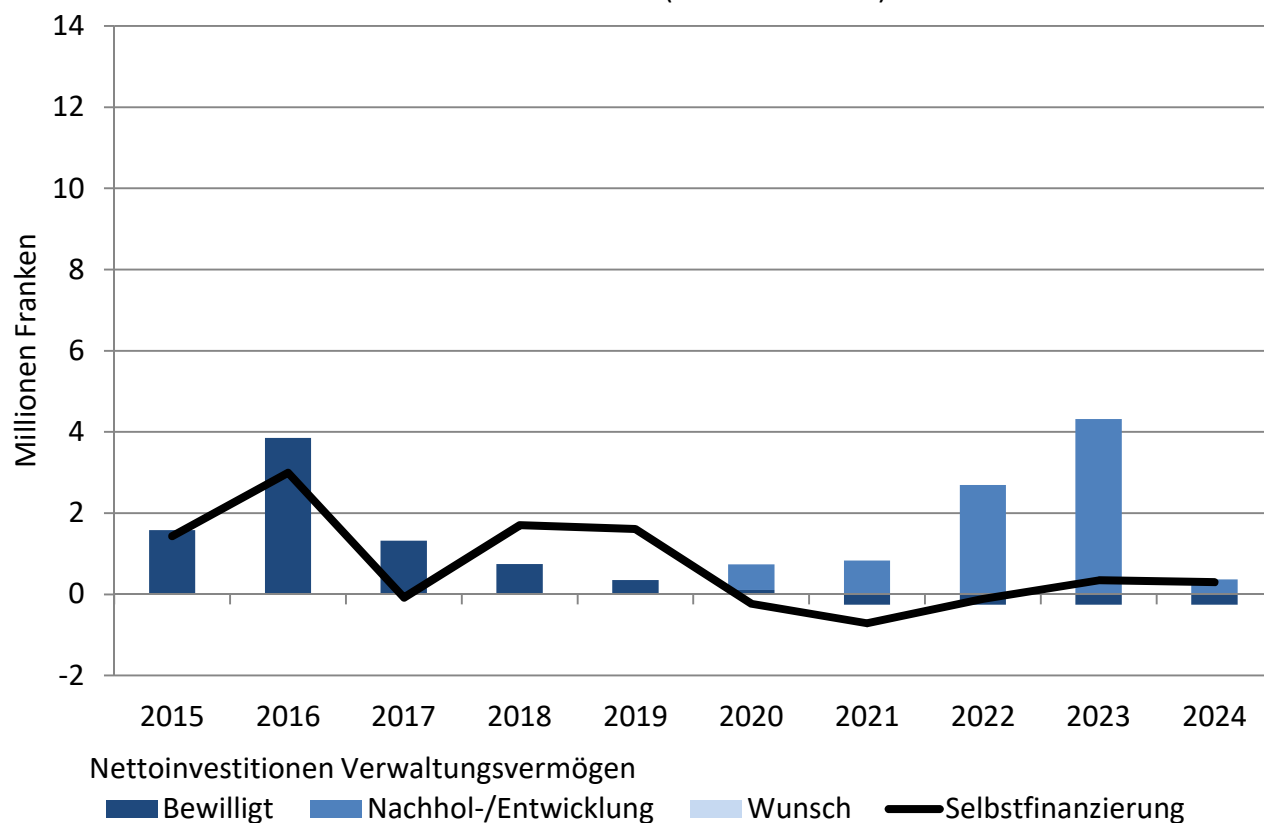
## Nettovermögen und Zinsbelastung

Steuerhaushalt(e)



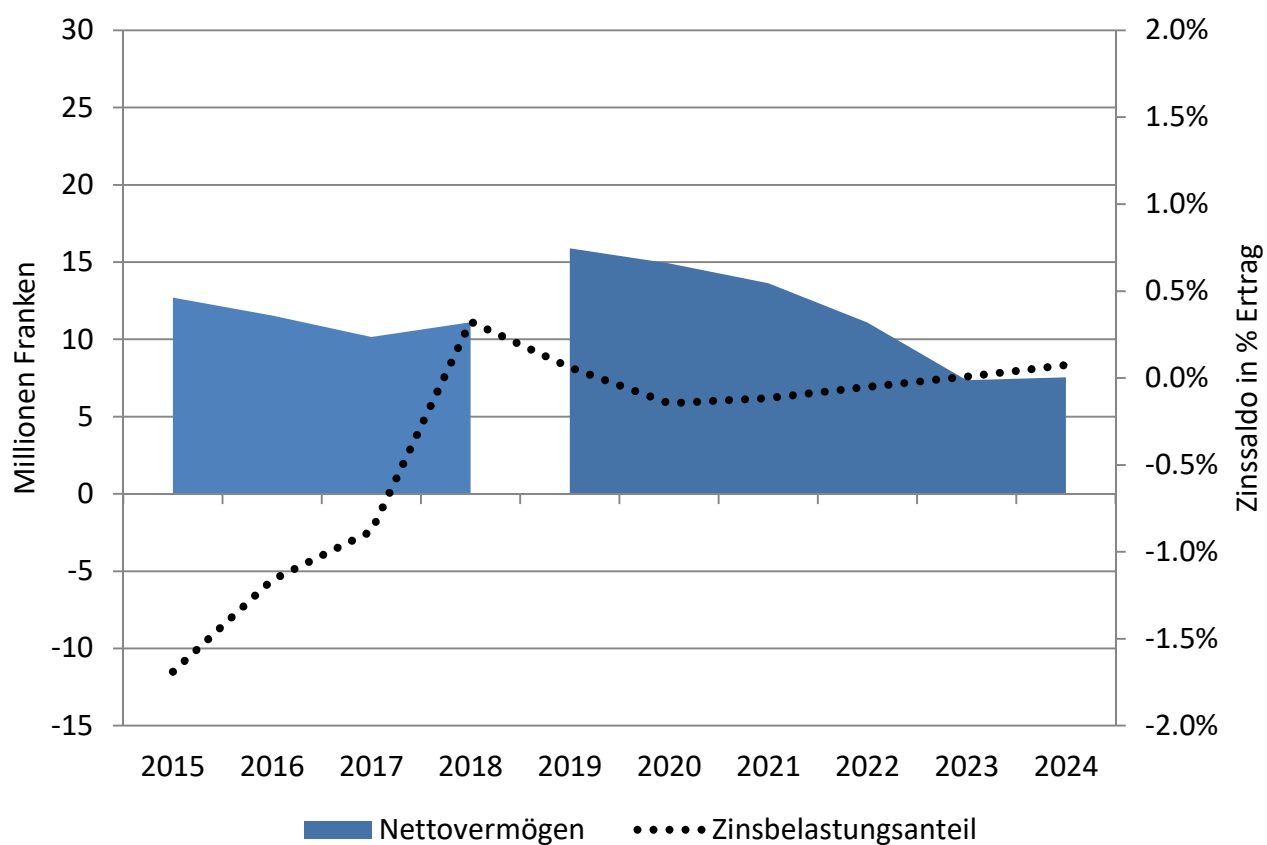
## Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Politische Gemeinde (ohne Gebühren)



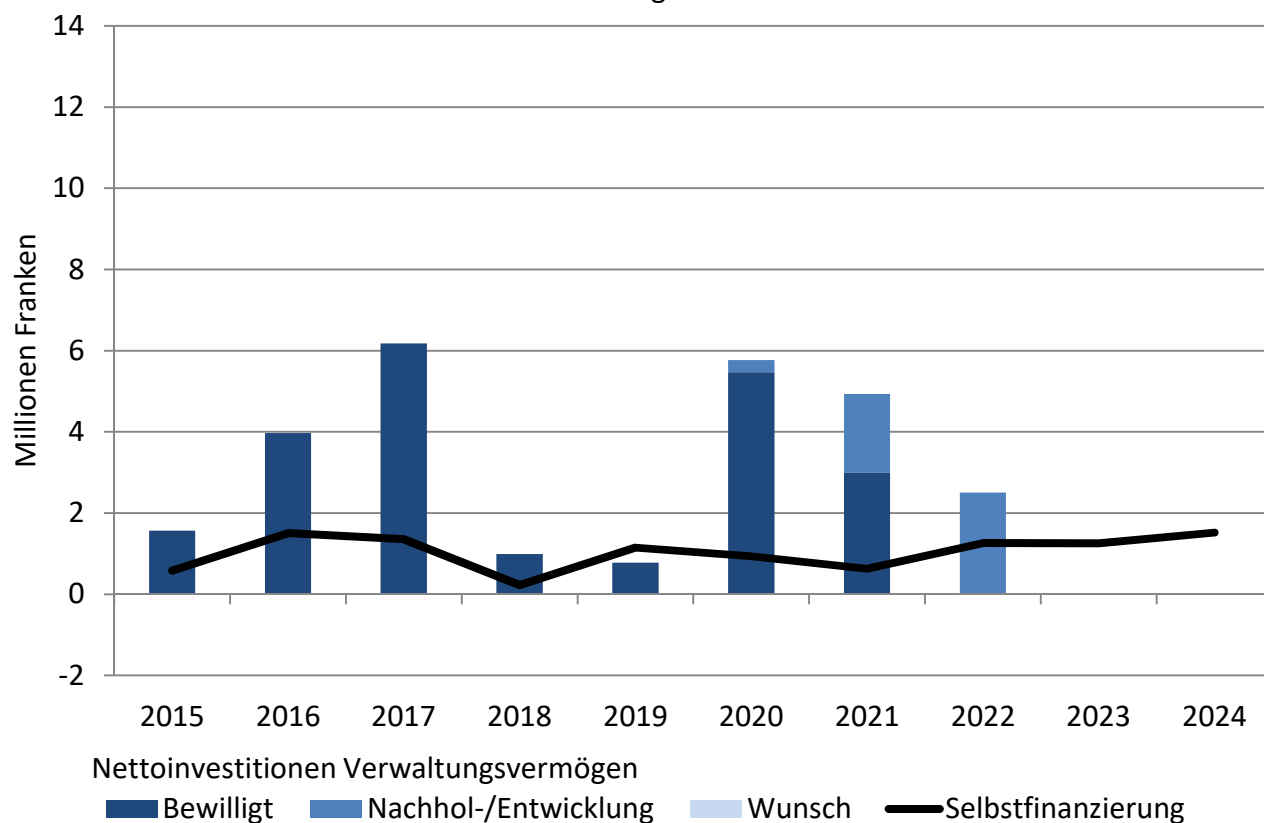
## Nettovermögen und Zinsbelastung

Politische Gemeinde (ohne Gebühren)



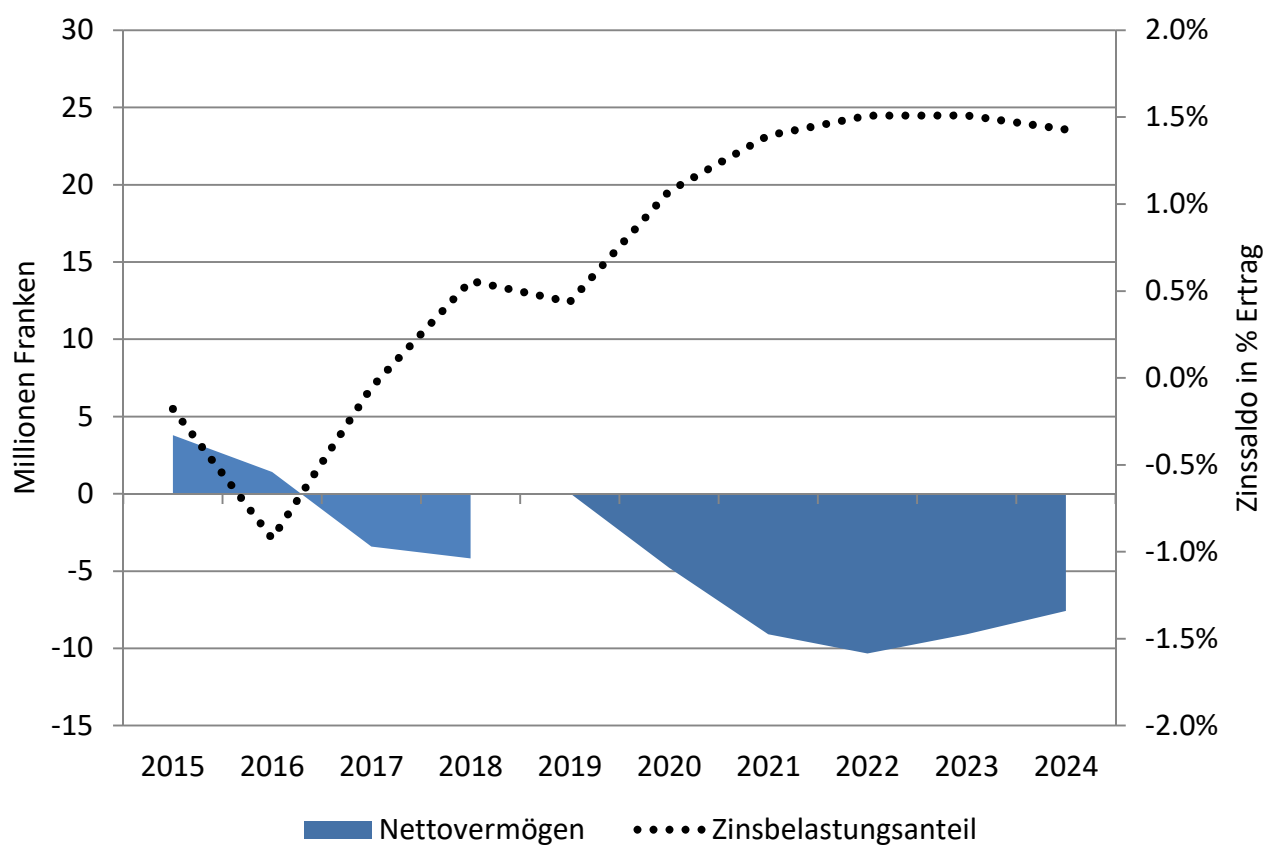
## Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Primarschulgemeinde



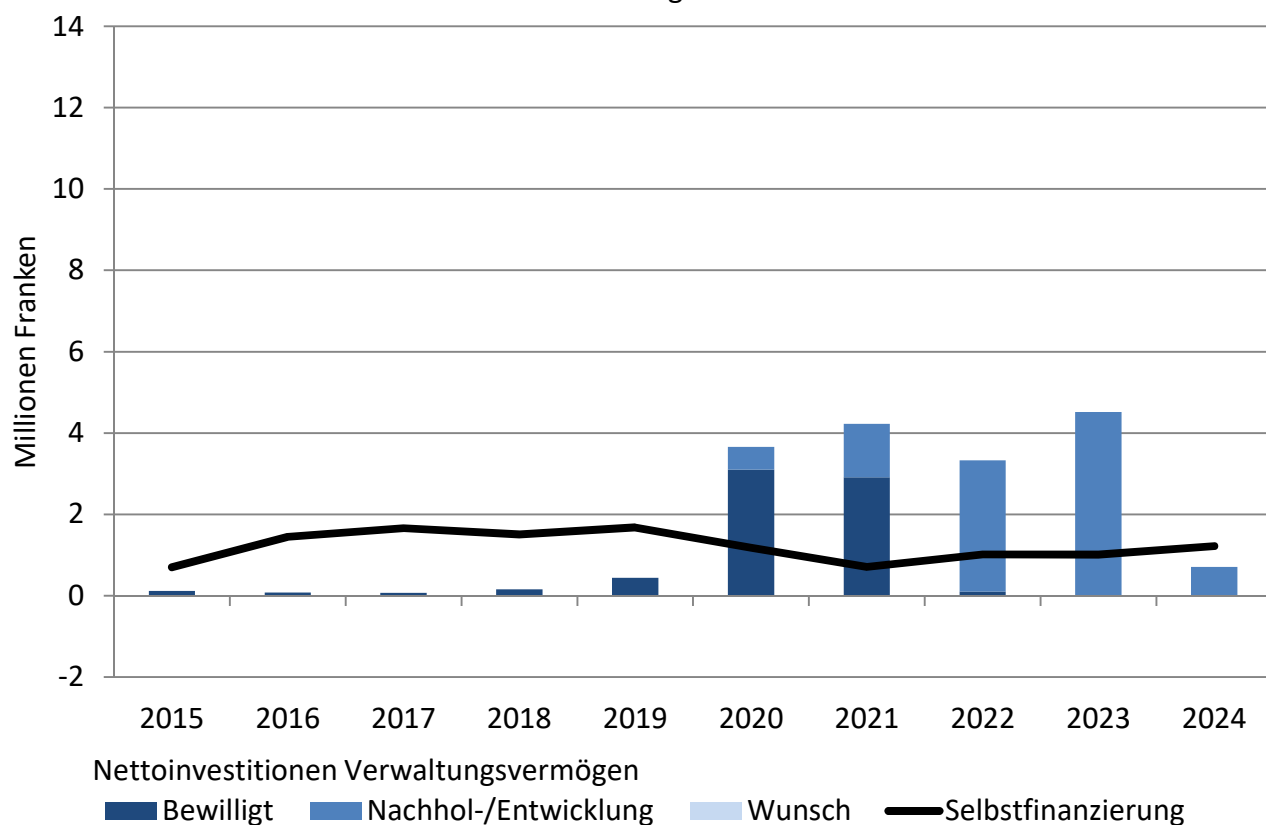
## Nettovermögen und Zinsbelastung

Primarschulgemeinde



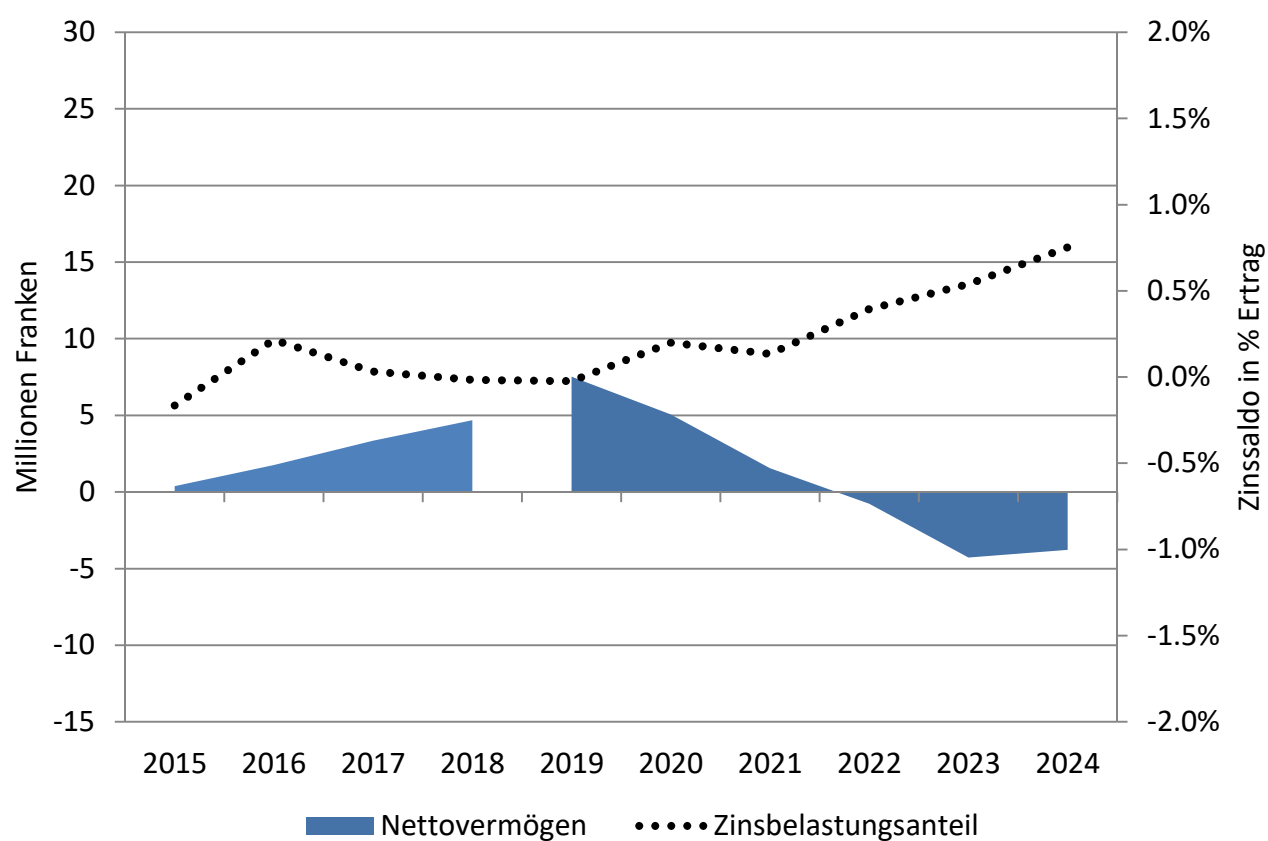
## Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Sekundarschulgemeinde



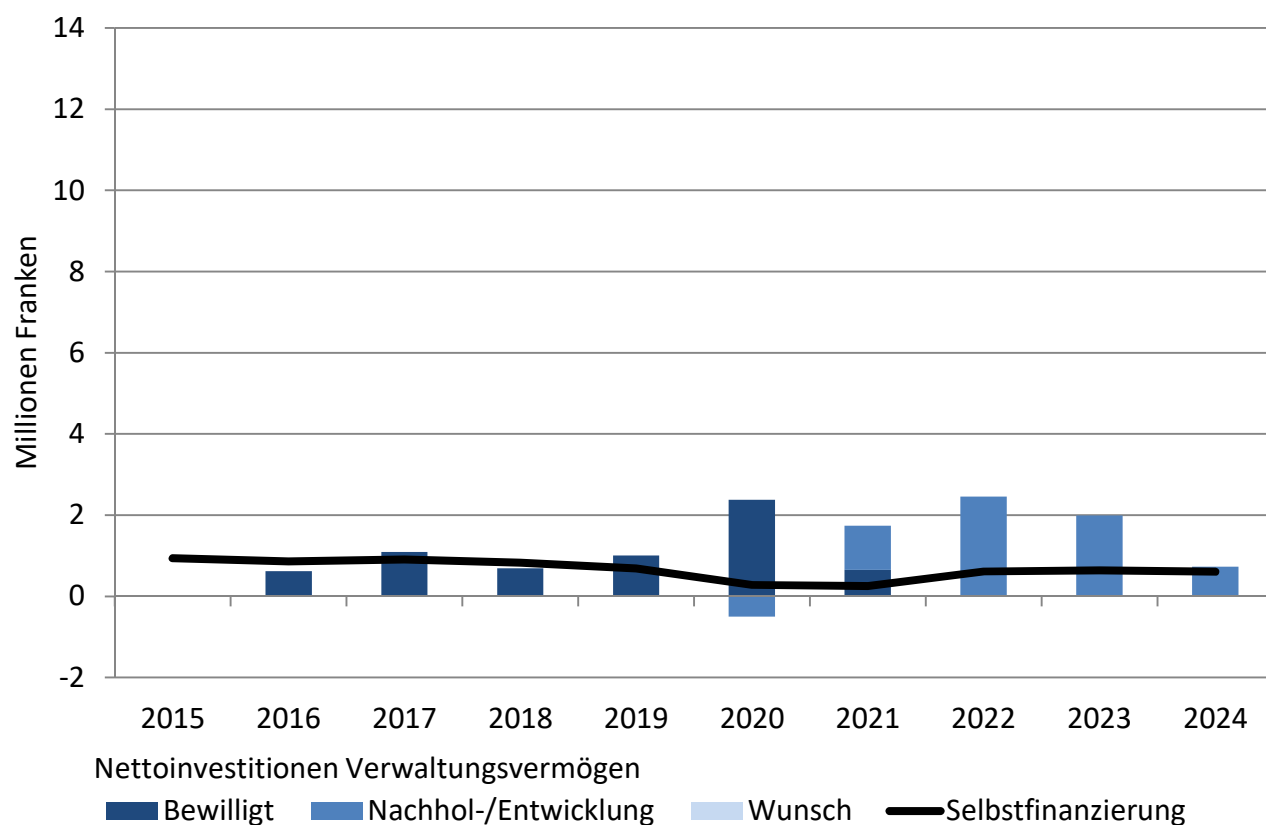
## Nettovermögen und Zinsbelastung

Sekundarschulgemeinde



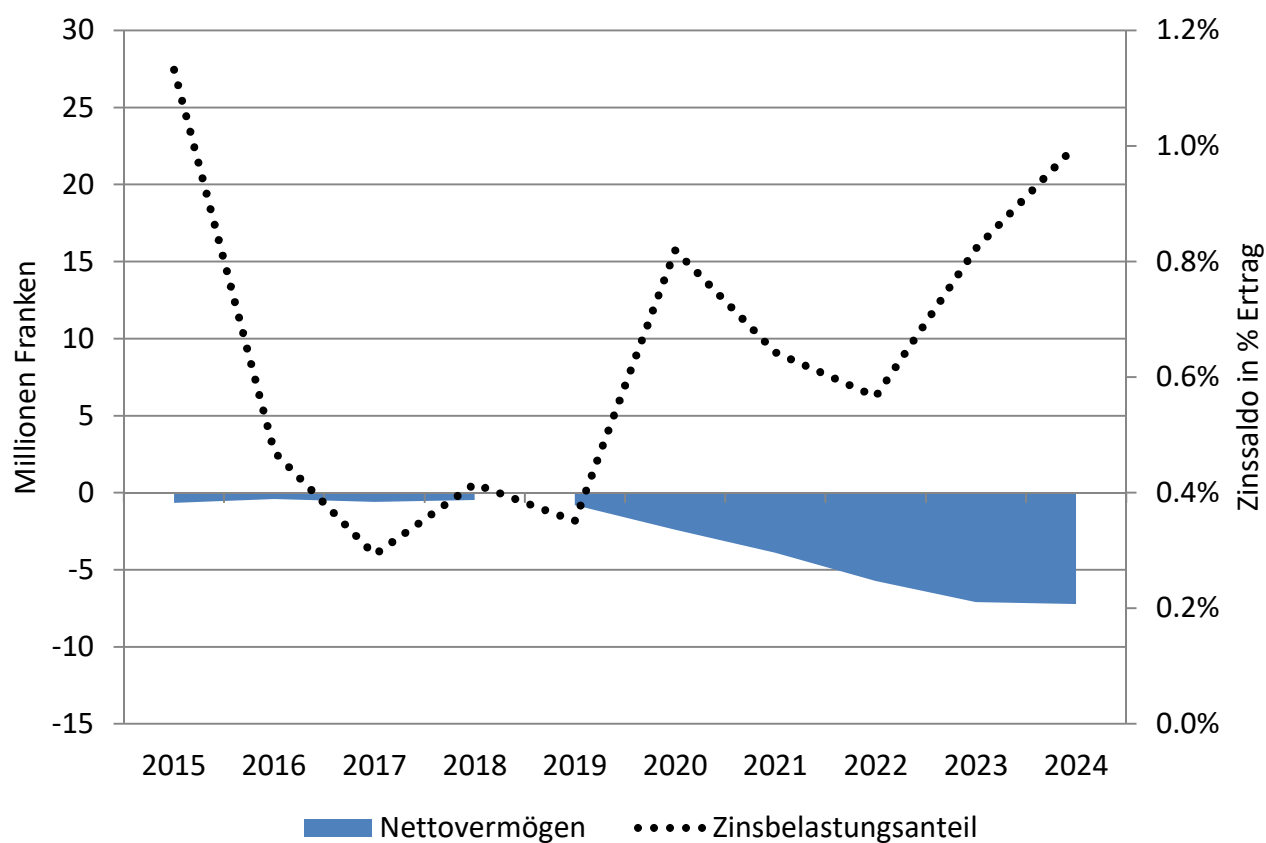
## Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Gebührenhaushalte



## Nettovermögen und Zinsbelastung

Gebührenhaushalte



# Weitere Informationen

**Politische Gemeinde**

**Primarschulgemeinde**

**Sekundarschulgemeinde**

**Gesamthaushalt**

|                                                                        | Seite |
|------------------------------------------------------------------------|-------|
|                                                                        | W     |
| Erläuterung zu den verwendeten Kennzahlen                              |       |
| - Das Wichtigste in Kürze                                              | 1     |
| - Einleitung                                                           | 2     |
| - Eckwerte im Zeitvergleich (inkl. Konjunktur, Finanzausgleich etc.)   | 3     |
| - Finanzwirtschaftliche Kennzahlen (Detailerläuterungen und -analysen) | 7     |
| - Durchschnittshaushalt                                                | 16    |
| - Kritische Kennzahlen                                                 | 17    |
| Portfolio-Matrix zur Kennzahlenbeurteilung                             |       |
| - Bilanz/Selbstfinanzierungs-Matrix                                    | 18    |
| - Finanzierungs/Zins-Matrix                                            | 18    |
| Konzept "0 - 0 - 100"                                                  | 19    |
| Ergänzungen Finanzplan-Modell im Planungsprozess 2020 - 2024           | 20    |

Wo stehen die Finanzhaushalte der Zürcher Gemeinden vor der Coronakrise? Mit der Analyse der Jahresabschlüsse 2019 können aktuellste Informationen für Finanzverantwortliche rasch verfügbar gemacht werden. Diesen Anspruch hat die vorliegende Publikation. Die Auswertung erfolgt bereits seit 2016 konsequent nach den Vorgaben von HRM2 (Harmonisiertes Rechnungsmodell). Mit dem Abschluss 2019 haben sämtliche öffentlichen Haushalte im Kanton Zürich die Rechnung erstmals nach HRM2 abgelegt. Nebst der Verwendung der neuen Begriffe (z.B. Erfolgsrechnung statt Laufende Rechnung, Selbstfinanzierung statt Cash Flow, Bezeichnung Funktionale Gliederung) definiert HRM2 die Berechnung einzelner Kennzahlen (Zinsbelastungs-, Kapitaldienst- und Bruttoverschuldungsanteil) neu. Durch die Berechnung aller Kennzahlen nach HRM2 (seit 2016) haben Zinsbelastungs- und Kapitaldienstanteil um gut zwei Prozentpunkte zugenommen. Der Bruttoverschuldungsanteil ist etwa 25 Prozentpunkte höher. Diese Veränderungen sind insbesondere bei Zeitvergleichen angemessen zu berücksichtigen.

Deutliche Kostenzunahmen im Jahr 2019 für Bildung, Gesundheit, Soziales und Verkehr konnten mit etwas tieferen Aufwendungen für Allgemeine Verwaltung und den geringeren Abschreibungen nicht kompensiert werden. Teuerungsbereinigt haben die Gesamtaufwendungen je Einwohner (ohne Abschreibungen und Zinsen) um 2,8 % zugenommen. Ertragsseitig fällt der kant. Mittelwert der Steuerkraft dank guter Konjunktur (v.a. Vorjahre) um 3,3 % höher aus. Gesamthaft ist der Selbstfinanzierungsanteil geringfügig (- 0,1 %) zurückgegangen. Mit 11 % liegt er nahe beim seit 1990 erreichten Mittelwert.

Der Investitionsanteil ist im 2019 gegenüber dem Vorjahr erneut leicht zurückgegangen. Wie die Selbstfinanzierung zeigen auch die Investitionen Werte nahe bei dem langfristigen Normalwert. Der Selbstfinanzierungsgrad beträgt, "dank" des Rückgangs der Investitionen, recht hohe 139 %. So konnte der Bruttoverschuldungsanteil um sechs Prozentpunkte auf 59 % reduziert werden.

Das Nettovermögen ist per Ende 2019 auf einen neuen Höchstwert von über 1'500 Fr./Einw. angestiegen. Nebst der "ordentlichen" Zunahme durch den über hundertprozentigen Selbstfinanzierungsgrad ist vor allem die Bilanzneubewertung im Rahmen der Einführung von HRM2 per 1.1.2019 für die Zunahme verantwortlich. Der deutliche Zuwachs um über 600 Fr./Einw. ist zum grössten Teil auf die periodengerechte Abgrenzung des Ressourcenausgleichs (rund 45 % der Haushalte) zurückzuführen. Aber auch bei den Haushalten ohne Abgrenzung erfolgte im Mittel ein Zuwachs, teilweise auch bedingt durch die Neubewertung der Finanzliegenschaften. Die Tatsache, dass ungefähr vier Fünftel aller Haushalte ein positives Nettovermögen und lediglich sieben Prozent eine Nettoschuld von über 1'000 Fr./Einw. haben, bestätigt die auch im historischen Vergleich gute Vermögenssituation. Die Gruppe der höchstverschuldeten Haushalte zeigt drei Typen: "strukturell knapp" mit hohem Aufwandniveau sowie hoher Steuerbelastung, "stark investiert" mit kürzlich sehr hohen Investitionen, intakter Selbstfinanzierung sowie eher tiefer Steuerbelastung oder finanzstarke Haushalte mit abgegrenzter Ressourcenabschöpfung, welche aus diesem Grund hohe Rückstellungen ausweisen. Grundsätzlich lässt sich aber sagen, dass die meisten Gemeinden für die erfolgte wirtschaftliche Abschwächung im Zusammenhang mit der Coronavirus-Pandemie ein ansehnliches Polster mitbringen und dadurch für die anstehenden Herausforderungen gut gerüstet sein sollten.

Das anhaltend sehr tiefe Zinsniveau lässt sich auch in den Gemeindehaushalten erkennen. Kein einziger der analysierten Haushalte ist für den Zinsbelastungsanteil nicht in der gemäss Finanzdirektorenkonferenz besten Kategorie. Ganz deutlich zeigt sich somit die derzeit ungenügende Eignung dieser Kennzahl als Frühindikator; vor allem mit den offiziell vorgeschlagenen Grenzwerten. Mit Schuldzinsen nahe bei null befinden wir uns historisch betrachtet in einer Ausnahmesituation. Wie schon seit längerem empfehlen wir, für die Beurteilung und Steuerung der Schulden auf Nettovermögen und evtl. Bruttoverschuldungsanteil abzustützen.

Der Anstieg der Gesamtnote um 0,25 Punkte auf die Note 5,05 bestätigt die grundsätzlich gesunde Ausgangslage. Sehr vereinfacht gesagt zeigen sich im ersten HRM2-Abschluss der Zürcher Gemeinden eine stabile Selbstfinanzierung, bessere Rechnungsergebnisse aufgrund tieferer Abschreibungen und eine hohe Substanz. Die wirtschaftliche Rezession aufgrund der Pandemie dürfte die Gemeinden mit ein bis zwei Jahren Verzögerung erreichen. Durch die oft hohe Substanz besteht bei vielen Gemeinden zeitlicher Spielraum für die sorgfältige Beobachtung der aktuell unsicheren Situation und die Einleitung notwendiger aufwand- oder ertragsseitiger Massnahmen. Haushalte mit knapper Ausgangslage werden sehr rasch auf die Veränderungen reagieren müssen.

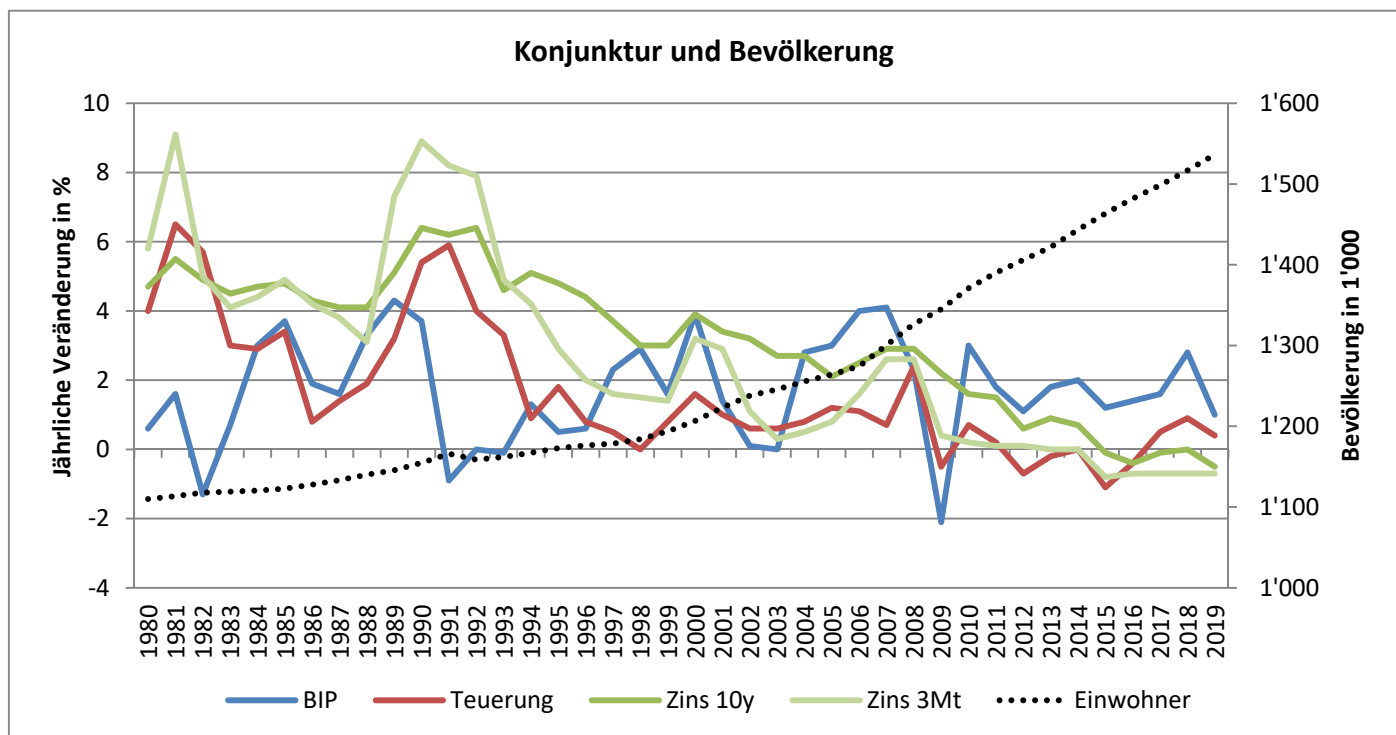
Mit der Zusammenstellung der wichtigsten Fakten zu den kommunalen Haushalten im Kanton Zürich werden den verantwortlichen Entscheidungsträgern, rechtzeitig zur "heissen Phase" der Budgetierung, die aktuellsten Informationen zur Entwicklung in den vergangenen Jahren bereitgestellt. Jede wirksame Führung 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 2019 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.

Erstmals haben im 2019 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). 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.

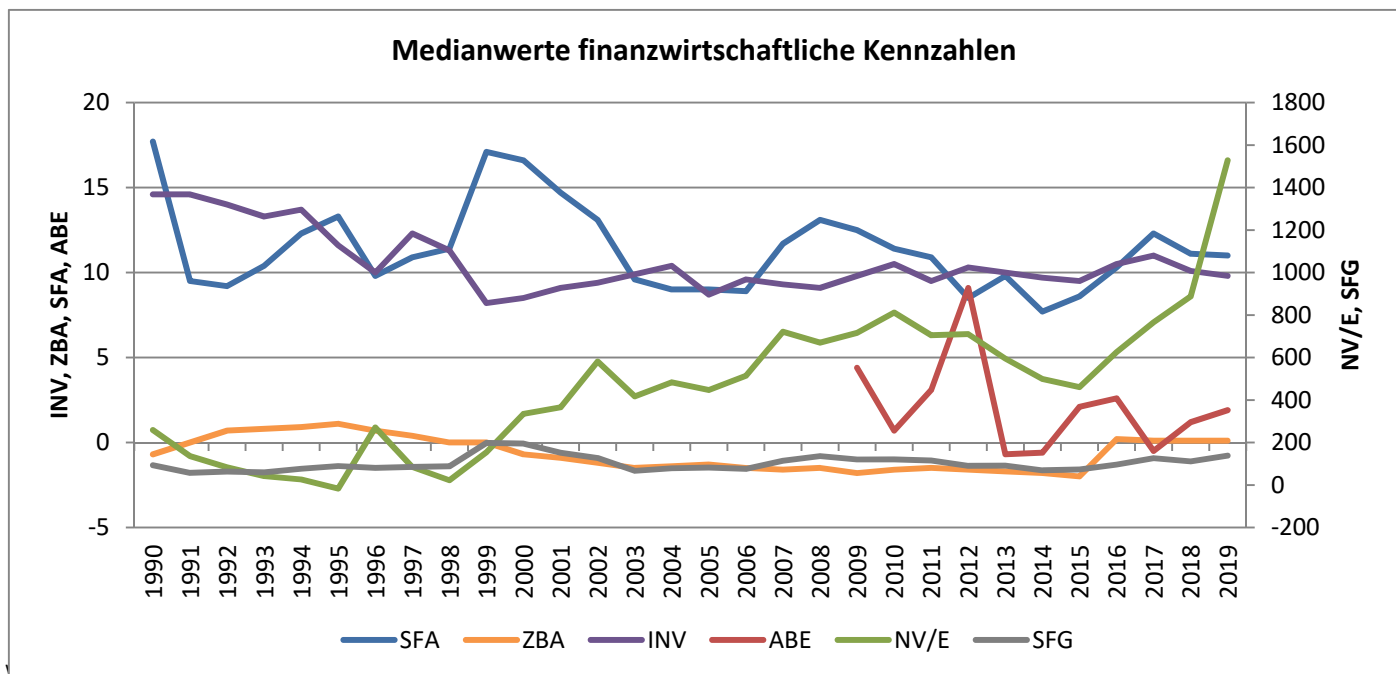
Der vorliegende Bericht beschreibt zum kleineren Teil allgemein zugängliche, für die Entwicklung der Gemeindehaushalte wichtige Informationen in den Bereichen Konjunktur, Steuerkraft und Steuerfüsse sowie Finanzausgleich. Der Hauptteil macht die Analyse der finanzwirtschaftlichen Kennzahlen der zürcherischen Gemeindehaushalte aus. Sie umfasst ca. 230 Einzelabschlüsse von zürcherischen Gemeinden (Politische Gemeinden, Schulgemeinden, Primar- und Sekundarschulgemeinden) für das Rechnungsjahr 2019. Die Analyse wird seit 1990 alljährlich erstellt. Die vorübergehende Beschränkung der Analyse auf Kundengemeinden konnte 2019 aufgehoben werden. Die HRM2-Abschlüsse 2019 der "Nicht"-Kunden sind ebenfalls umfassend analysiert worden und konnten in die Datenerhebung einfließen. Erstmals seit 2016 ist nun auch wieder eine Konsolidierung nach Einheitsgemeinden möglich.

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

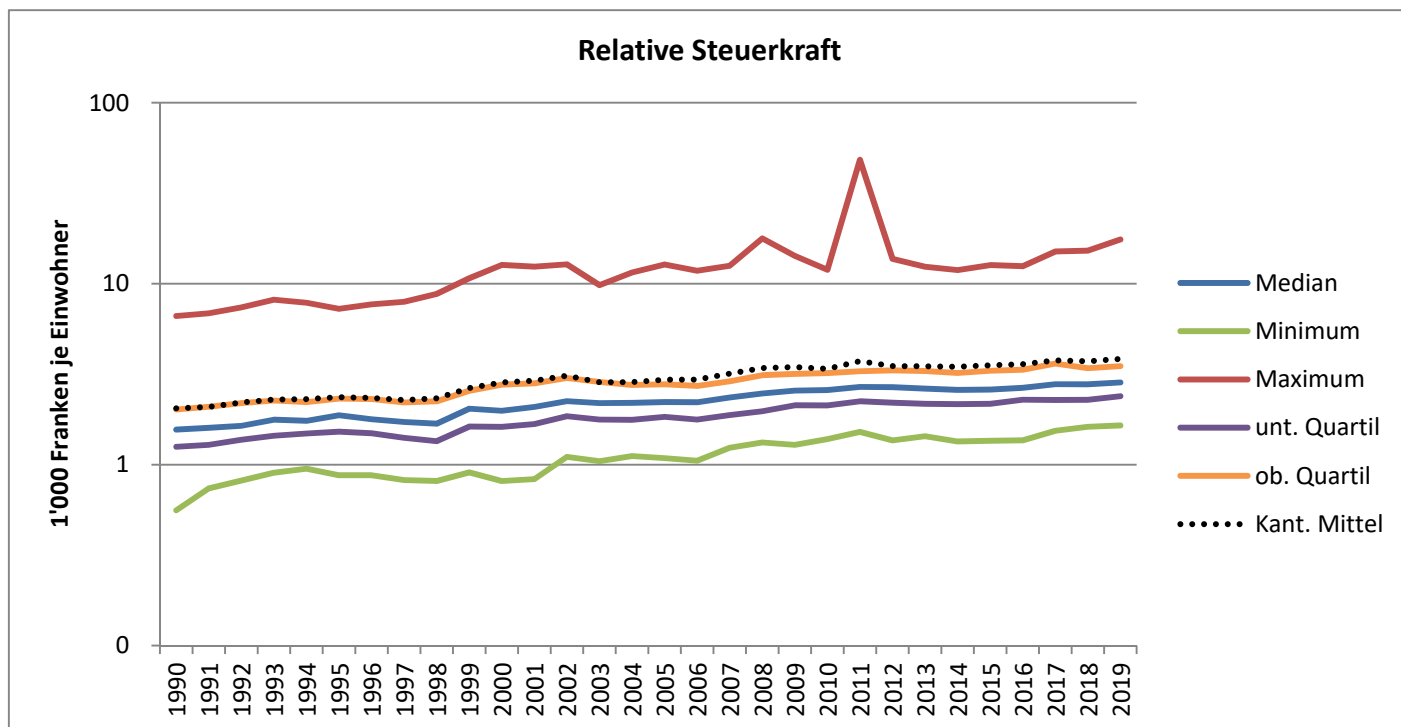


Datenquelle: Schweizerische Nationalbank und Stat. Amt Kanton Zürich

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

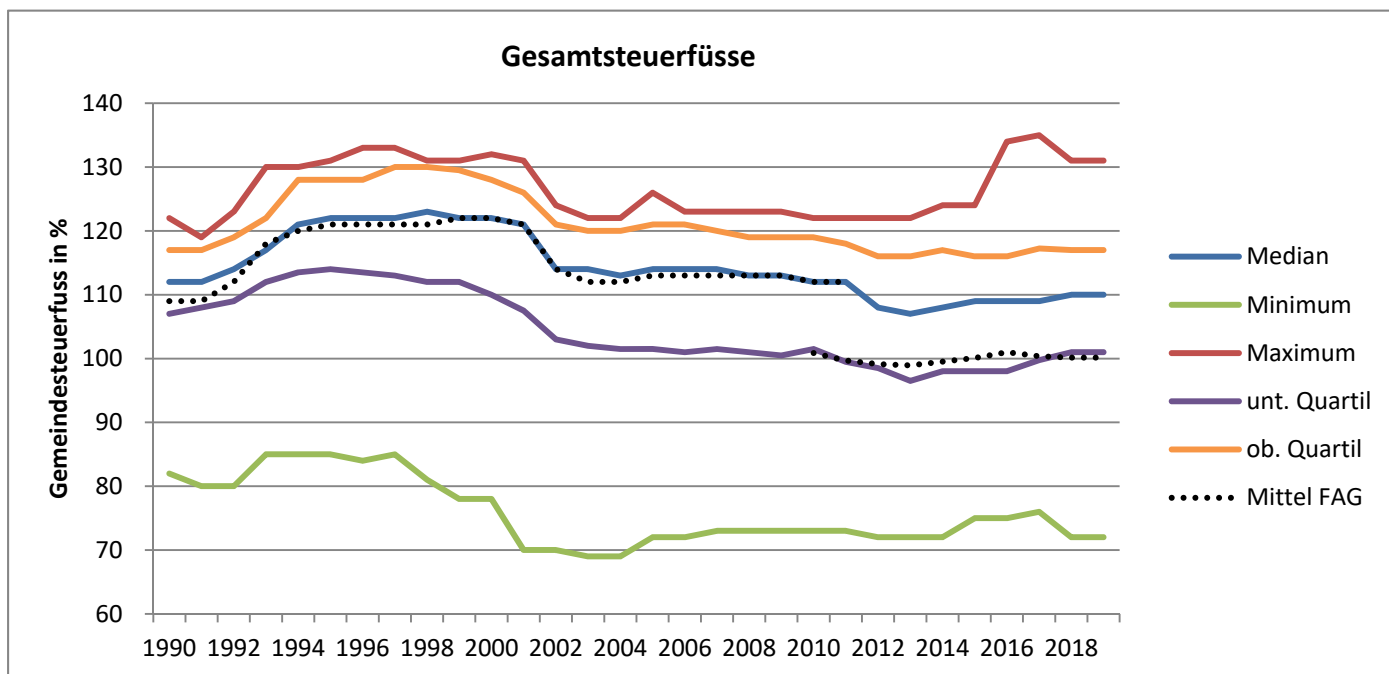


Die finanzwirtschaftlichen Kennzahlen bilden mit zeitlicher Verzögerung oft das konjunkturelle Umfeld ab und zeigen so während der konjunkturellen Flaute der Neunziger Jahre und Mitte der Nuller-Jahre knappe Werte. Von 2012 - 2015 führen stagnierende Erträge (Steuern und Finanzausgleich) und ein steigendes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



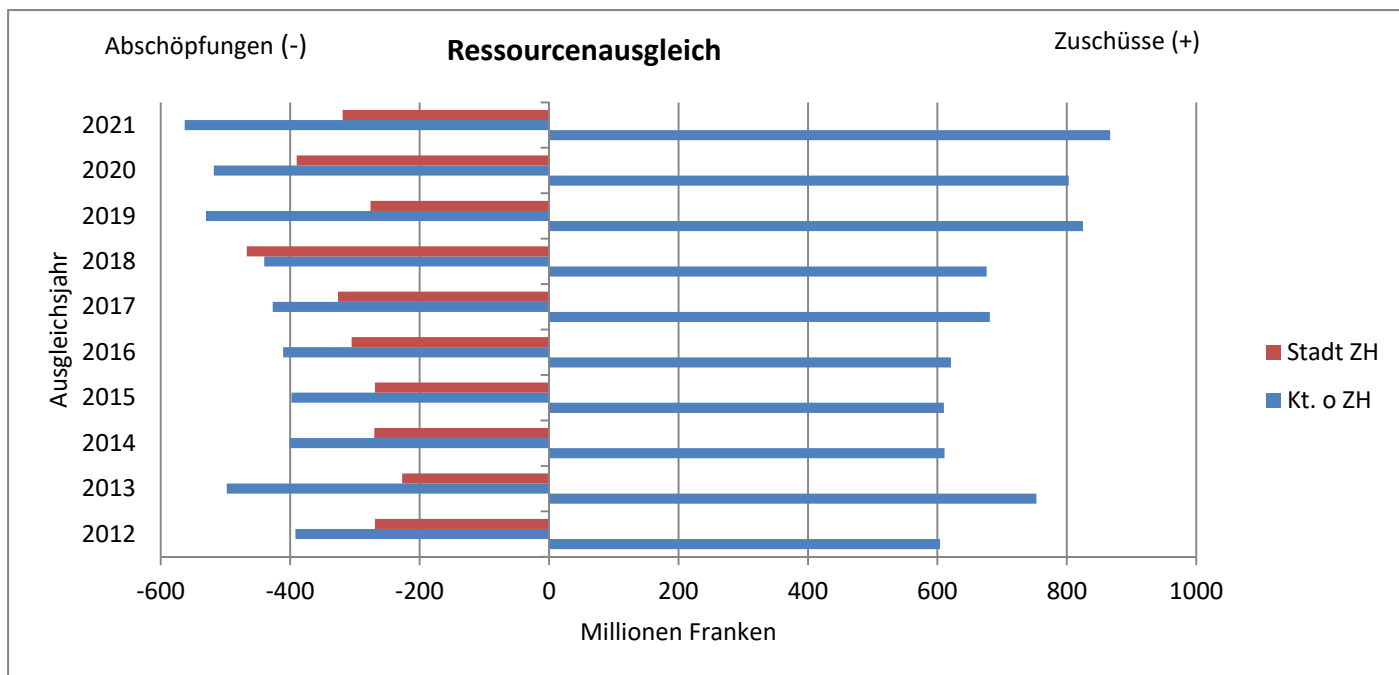
Datenquelle: Stat. Amt Kanton Zürich

Nach einer steten Zunahme stagnierten die Steuererträge je Einwohner seit 2010 in vielen Gemeinden. Höhere Gesamterträge waren bis 2014 vor allem auf steigende Bevölkerungszahlen zurückzuführen, seit 2015 steigt die Steuerkraft wieder stärker. Nach einer leichten Abnahme im Vorjahr (Sondereffekt Quellensteuern) hat der Mittelwert (ohne Stadt Zürich) 2019 wieder um 3,3 % wieder merklich zugenommen.



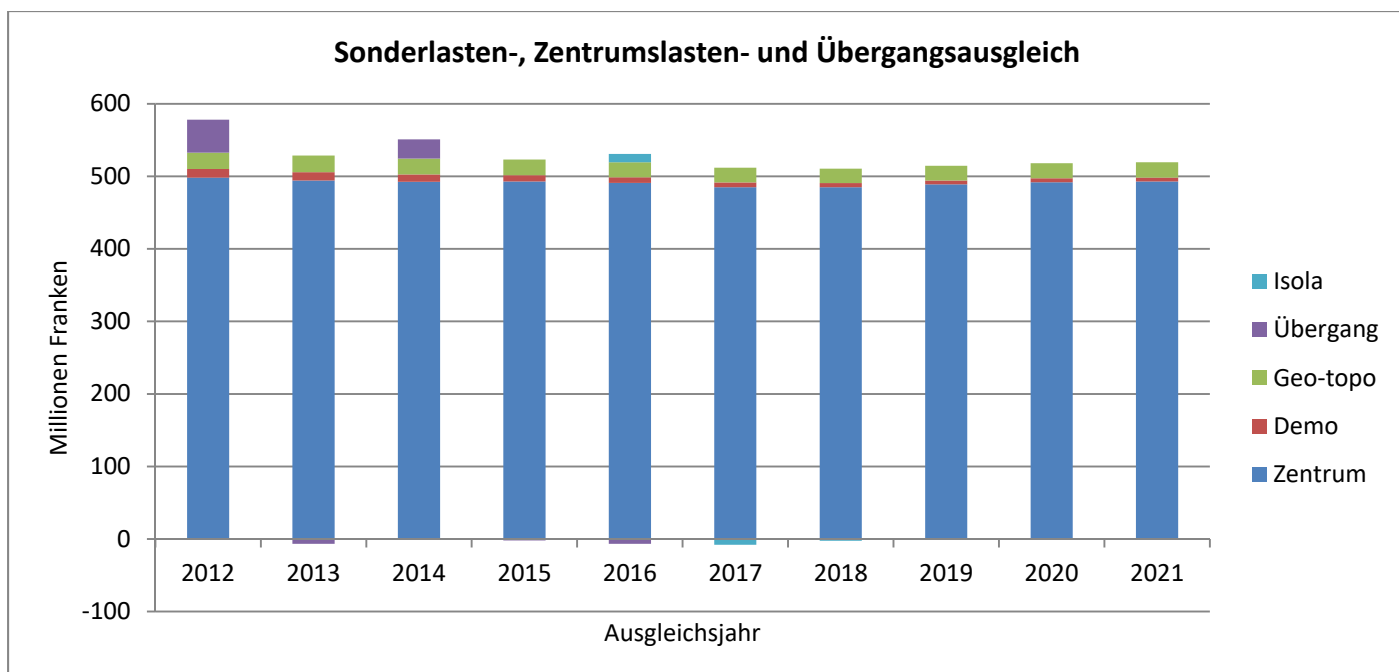
Datenquelle: Stat. Amt Kanton Zürich

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 (Refa) auf 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 ist geprägt von einer stabilen Steuerbelastung. Aufgrund des Übergangsausgleichs (neues Finanzausgleichsgesetz) ist der Maximalsteuerfuß 2016 vorübergehend stark angestiegen. Mit dem Entfall des Übergangsausgleichs ab 2018 ist dieser wieder zurückgegangen.



Datenquelle: Stat. Amt Kanton Zürich

Die Anwendung der t-2 Regel führt dazu, dass für die Auszahlung die Verhältnisse des Vorvorjahres massgebend sind (z.B. Auszahlung 2021 aufgrund Werte 2019). Für 2019 werden ohne Stadt Zürich 563 Mio. Franken abgeschöpft und 867 Mio. Franken zugeschossen. Gegenüber dem Vorjahr ist das Volumen bei den Zuschüssen um über 60 Mio. Franken angestiegen, die Abschöpfungen ohne Stadt Zürich haben um 45 Mio. Franken zugenommen.

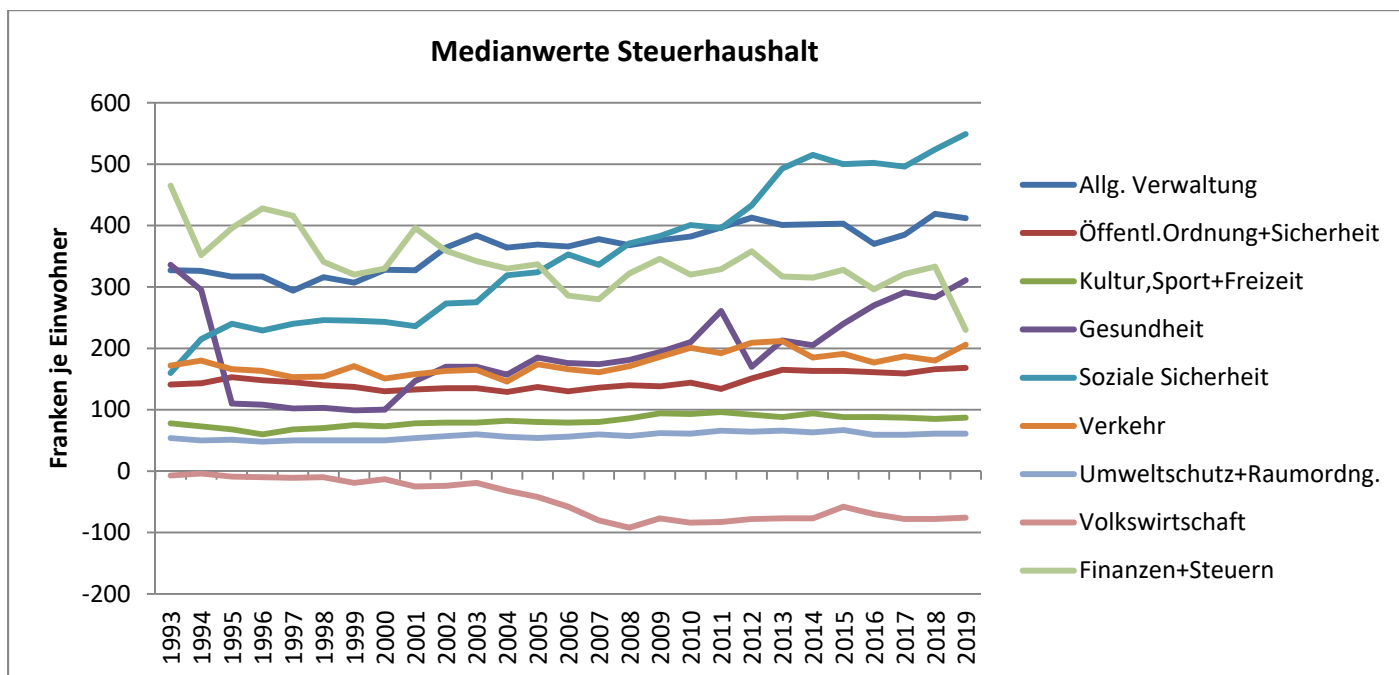


Übergangs- und Individueller Sonderlastenausgleich (Isola) gemäss Staatsrechnung 2012 - 2019.

Datenquelle: Stat. Amt Kanton Zürich

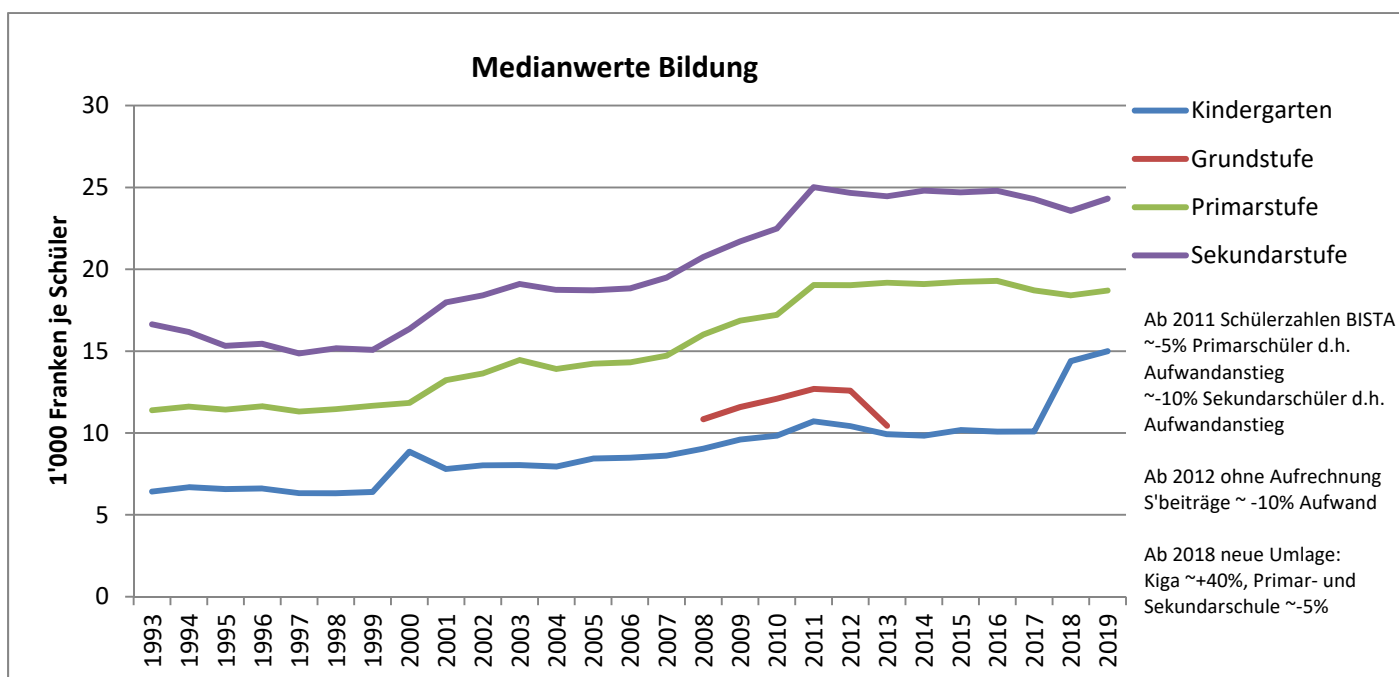
Der grösste Anteil macht der Zentrumslastenausgleich an die Städte Zürich und Winterthur aus. Die Zahlungen von geografisch-topografischem bzw. demografischem Sonderlastenausgleich sind wesentlich geringer (21 bzw. 5 Mio. Franken). Übergangsausgleich wurde (netto) bloss 2012 + 2014 ausbezahlt, in den anderen Jahren überwiegen die Rückerstattungen der Vorjahre die Auszahlungen. Im seit 2016 geltenden Individuellen Sonderlastenausgleich (Isola) wurde 2016 netto 11 Mio. Franken ausbezahlt und 2017/18 7 bzw. 2 Mio. Franken zurückerstattet. Auch 2019 überstiegen die Rückerstattungen im Isola die Auszahlungen. Der Kanton richtete 2019 zusätzlich zum Finanzausgleich 16 Mio. Franken für Beiträge an Gemeindefusionen (Einheitsgemeinden, Zusammenschlüsse) aus.

## Aufwand (spezifische Werte)



Datenquelle: swissplan.ch

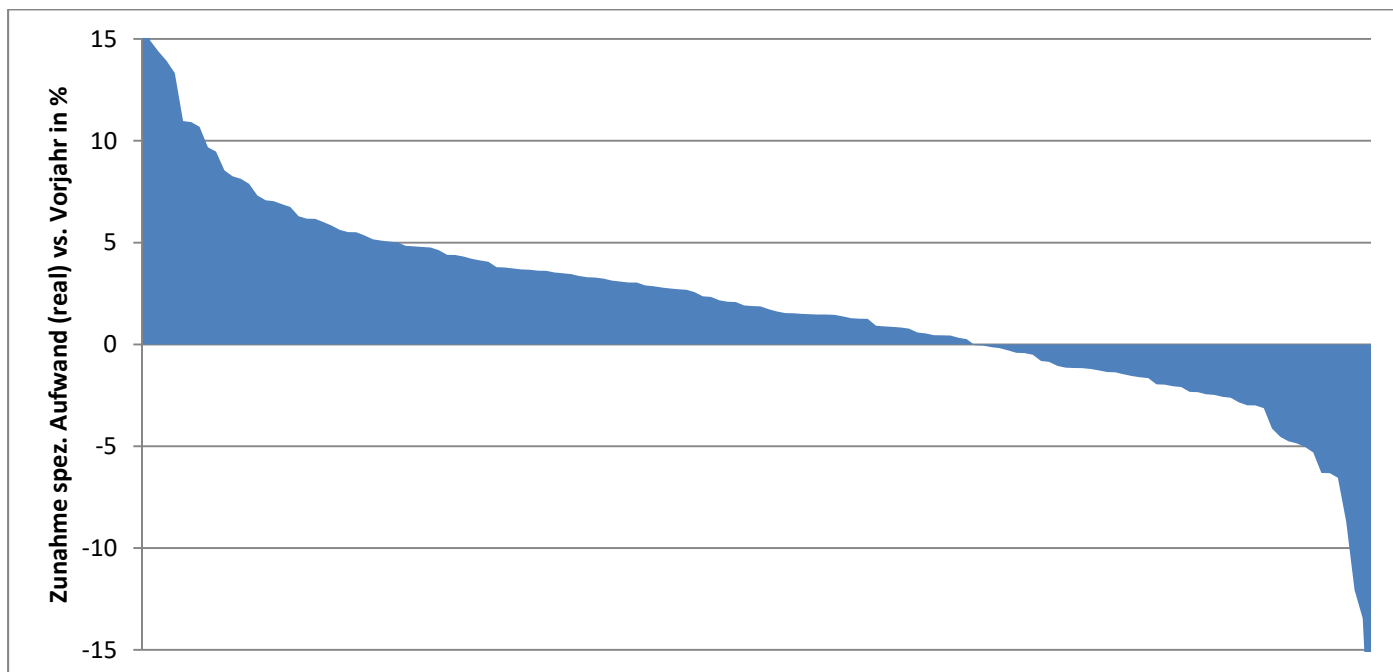
Bis 2014 und wieder ab 2018 starke Zunahmen für Soziale Sicherheit. Gesundheit im 2011 besonders hoch (Pflegefinanzierung und Spital), 2012 tiefer (ohne Spital) und bis 2017 sowie 2019 mit starken Zunahmen (Pflegefinanzierung). Rückgang bei Volkswirtschaft durch bis 2008 stark gestiegene Beiträge der ZKB. 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. 2019 starker Rückgang Finanzen+Steuern (lineare Abschreibungen HRM2), jedoch deutliche Zunahmen Soziales, Gesundheit und Verkehr (Bahninfrastrukturfonds).



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 deutliche Zunahmen gegenüber Vorjahr (v.a. Kindergarten und Sek).

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

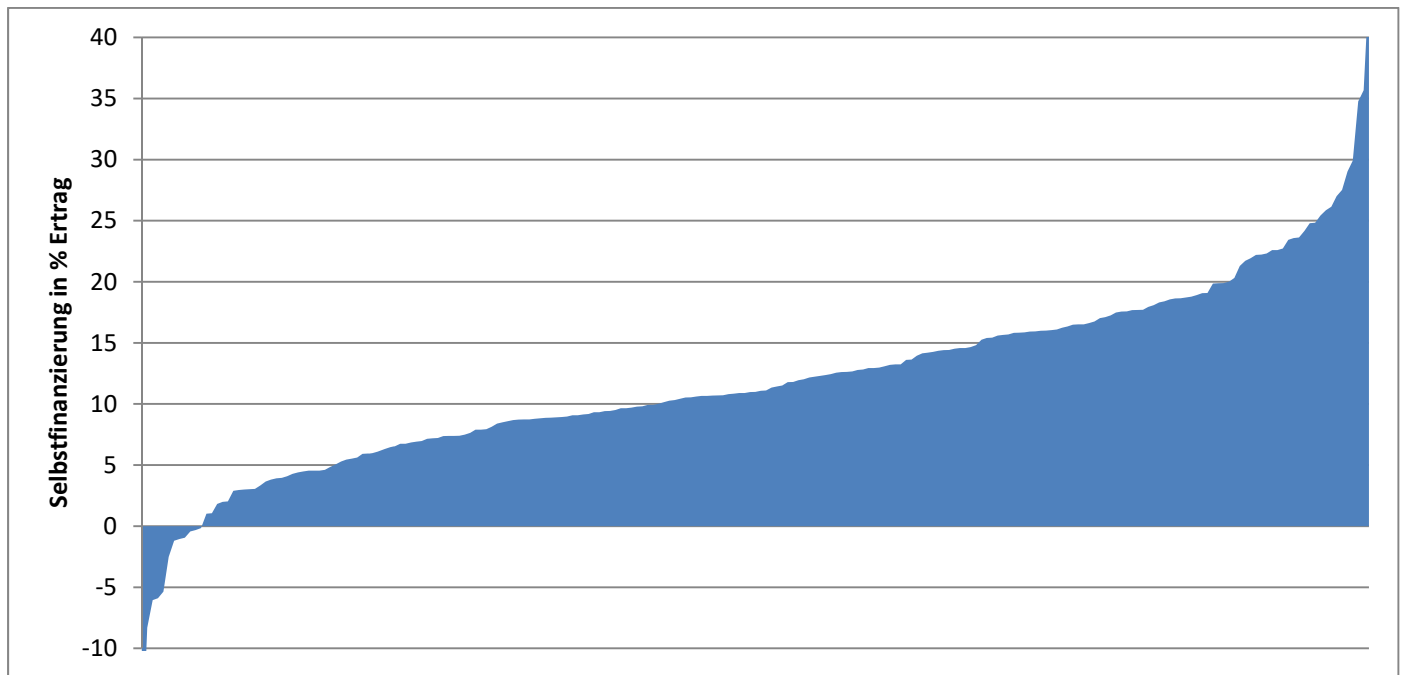
Diese Kennzahl zeigt die nicht durch die Teuerung und Einwohnerveränderung erklärte Zunahme der ordentlichen Aufwendungen (Betriebskosten) gegenüber dem Vorjahr. Das Ergebnis kann durch einmalige Ereignisse im Vor- bzw. Rechnungsjahr beeinflusst sein. Um diesen Effekt auszuschliessen kann der Mittelwert 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 +1,9 % liegt die Ausgabenbeherrschung erneut auf deutlich höherem (schlechterem) Niveau als im Vorjahr (Anstieg um 0,7 Prozentpunkte).** In zahlreichen Gemeinden haben die Aufwendungen für Bildung, Gesundheit (Pflegefianzierung), Soziales (inkl. Familie und Jugend) und Verkehr (Bahninfrastrukturfonds) überproportional zugenommen. Zwei Drittel der Haushalte liegt über 0 %, deren spezifischen Aufwendungen haben real also zugenommen (einwohner- und teuerungsbereinigt). Bei mehr als zwanzig Prozent zeigen sich mit mehr als 5 % sehr schwache Werte bezüglich Ausgabendisziplin. Sehr hohe negative oder positive Werte sind oft auf einmalige Ereignisse zurückzuführen.

Selbstfinanzierung im Verhältnis zum laufenden Ertrag.

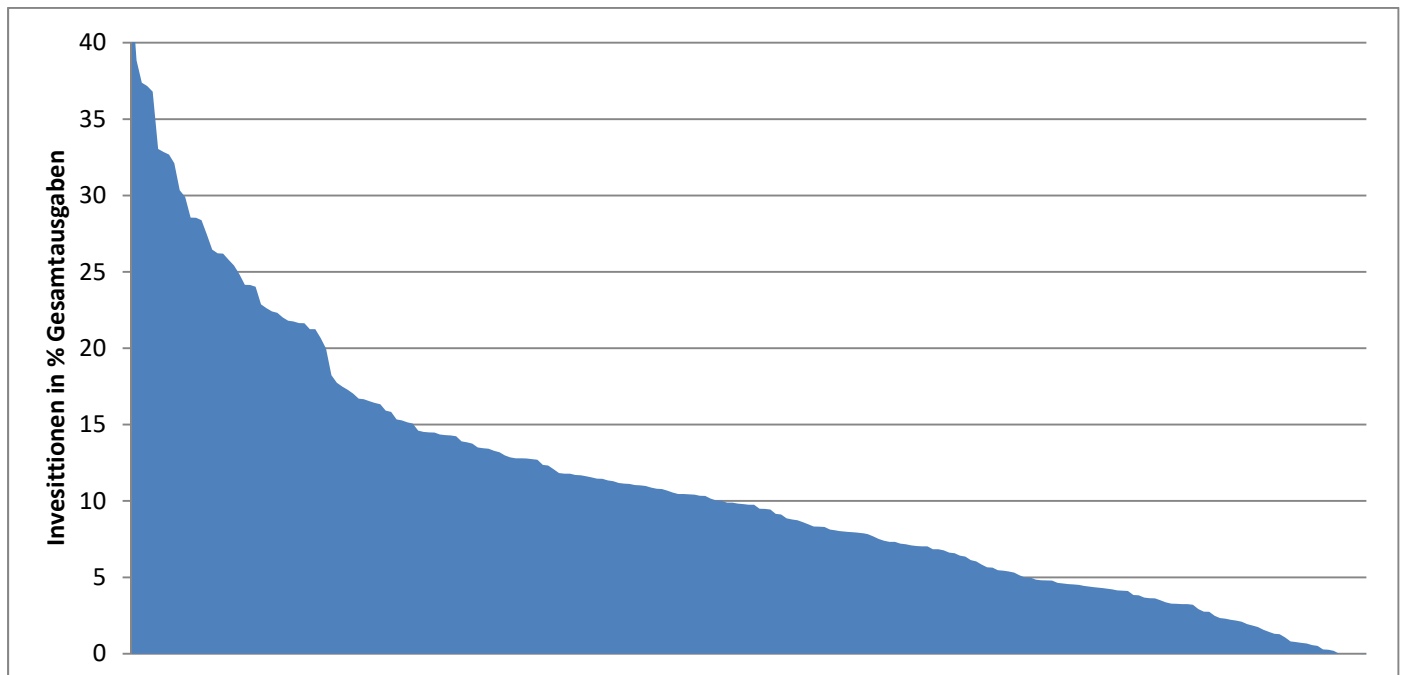


Datenquelle: swissplan.ch

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

**Fast sechzig Prozent der Haushalte weisen eine Selbstfinanzierung von mindestens 10 % aus. Bei den fünf Prozent der Haushalte mit negativen Werten sind (Kreis)Schulgemeinden deutlich übervertreten. Mit 11,0 % als Medianwert blieb der Selbstfinanzierungsanteil gegenüber dem Vorjahr praktisch stabil (Vorjahr 11,1 %). Trotz gestiegener Aufwendungen konnte die Selbstfinanzierung dank höherer Steuerkraft erhalten bleiben. Mit 11 % wird eine im Zeitvergleich mittlere Selbstfinanzierung erzielt.**

Bruttoinvestitionen im Verhältnis zu den Gesamtausgaben.

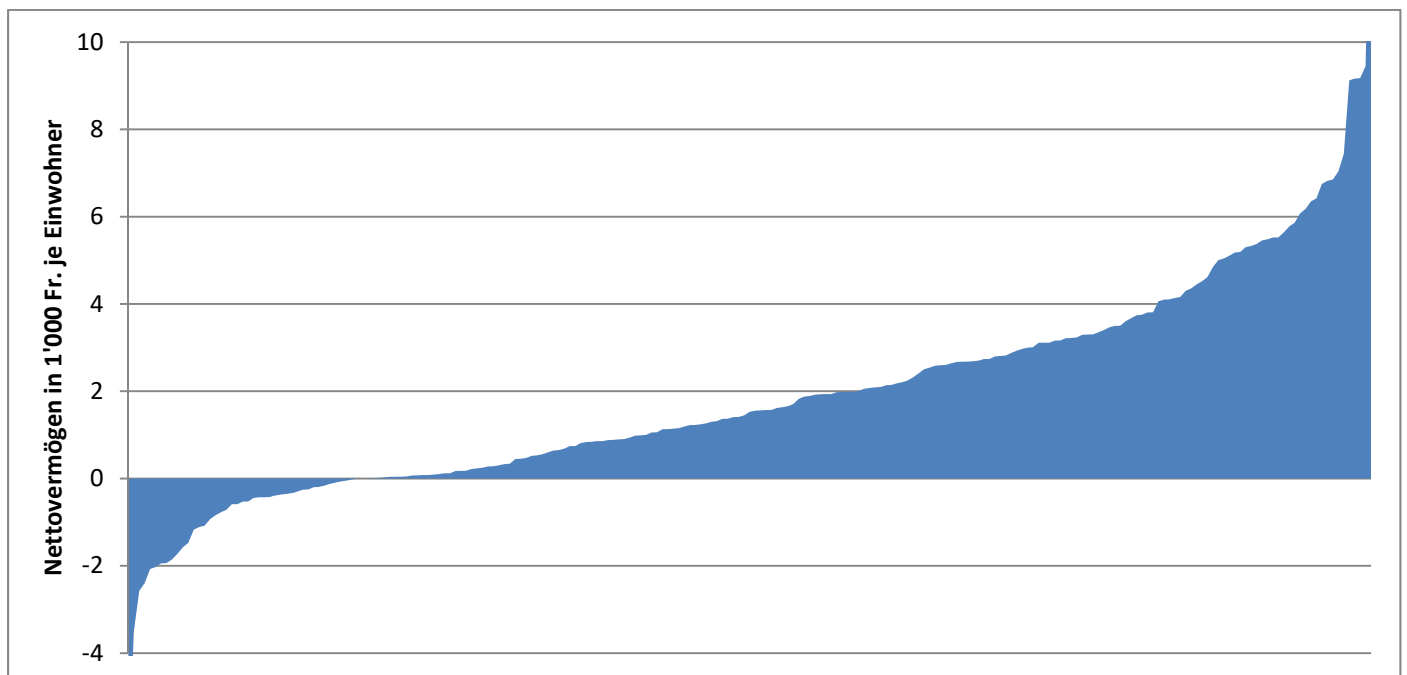


Datenquelle: swissplan.ch

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

**Auf dem 2019 erreichten Niveau (9,8 %) ist jeder zehnte Franken der ausgegeben wird in der Investitionsrechnung verbucht. Ungefähr jedes sechste Gemeinwesen liegt über 20 %. Werte unter 5 % (27 % der Haushalte) werden meistens von Schulgemeinden erzielt, die nicht in einer grösseren Investitionsphase stecken. Verglichen mit dem Vorjahr (10,1 %) ist der Investitionsanteil leicht zurückgegangen. Gegenüber anfangs der Neunziger Jahre (Investitionsanteil gegen 15 %) wird ein tieferer Wert ausgewiesen. Wie hoch der Effekt durch allfällige Änderungen in der Verbuchungspraxis (Erfolgsrechnung vs. Investitionsrechnung - Aktivierungsgrenze...) bzw. Umsatzerhöhung durch die Einführung des neuen Finanzausgleichs ist, kann nicht beurteilt werden. Jedenfalls ist durch die Einführung einer verbindlichen Aktivierungsgrenze mit HRM2 keine wesentliche Veränderung zum Vorjahr festzustellen.**

Finanzvermögen abzüglich Fremdkapital je Einwohner.



Datenquelle: swissplan.ch

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

**Vier Fünftel der Haushalte zeigen ein Nettovermögen; lediglich sieben Prozent weisen eine Nettoschuld von mehr als 1'000 Fr./E aus. Gegenüber dem Vorjahr ist der Medianwert um hohe 640 auf 1'528 Fr./E angestiegen. Der Hauptteil dieser Zunahme ist auf die Vielzahl von Gemeinden mit Ressourcenzuschüssen und periodengerechter Abgrenzung zurückzuführen. Ausserdem haben die Gemeinden mit der Bilanzanpassung per 1.1.2019 die Finanzliegenschaften neu bewertet, was in den meisten Fällen ebenfalls zu einer Zunahme im Nettovermögen führte. Ausserdem ermöglichte ein über hundertprozentiger Selbstfinanzierungsgrad nebst den erwähnten Sondereffekten einen Zuwachs. Wie in den vergangenen Jahren weisen die beiden grössten Städte die deutlich höchsten Nettoschulden aus. Durch die Abgrenzung des Ressourcenausgleichs zeigt neu eine steuerkräftige Gemeinde die dritthöchste Nettoschuld im Vergleich. Ohne Abgrenzung der Ressourcenabschöpfungen würde ein hohes Nettovermögen resultieren. Die höchsten Werte beim Nettovermögen entfallen auf steuerkräftige Gemeinden (ohne Abgrenzung Ressourcenabschöpfung) oder eher kleine Landgemeinden. Ein hohes Nettovermögen weist auf eine (zu) hohe Substanz hin, was eigentlich der Zielsetzung öffentlicher Haushalte widerspricht und den Diskussionen über Steuersenkungen sowie neuen finanziellen Forderungen an die Gemeinden anhaltend Nahrung gibt.**

Um den Einfluss der Abgrenzung des Ressourcenausgleichs zu ermitteln, wurden die Daten der Einzelabschlüsse in zwei Gruppen aufgeteilt: Haushalte mit Abgrenzung und solche ohne Abgrenzung des Ressourcenausgleichs (RAG). Erstmals seit 2016 liegt auch wieder ein konsolidierter Wert (Einheitsgemeinde bzw. Addition von politischen Gemeinden und Schulgemeinden) vor. Die folgende Tabelle zeigt die einzelnen Medianwerte.

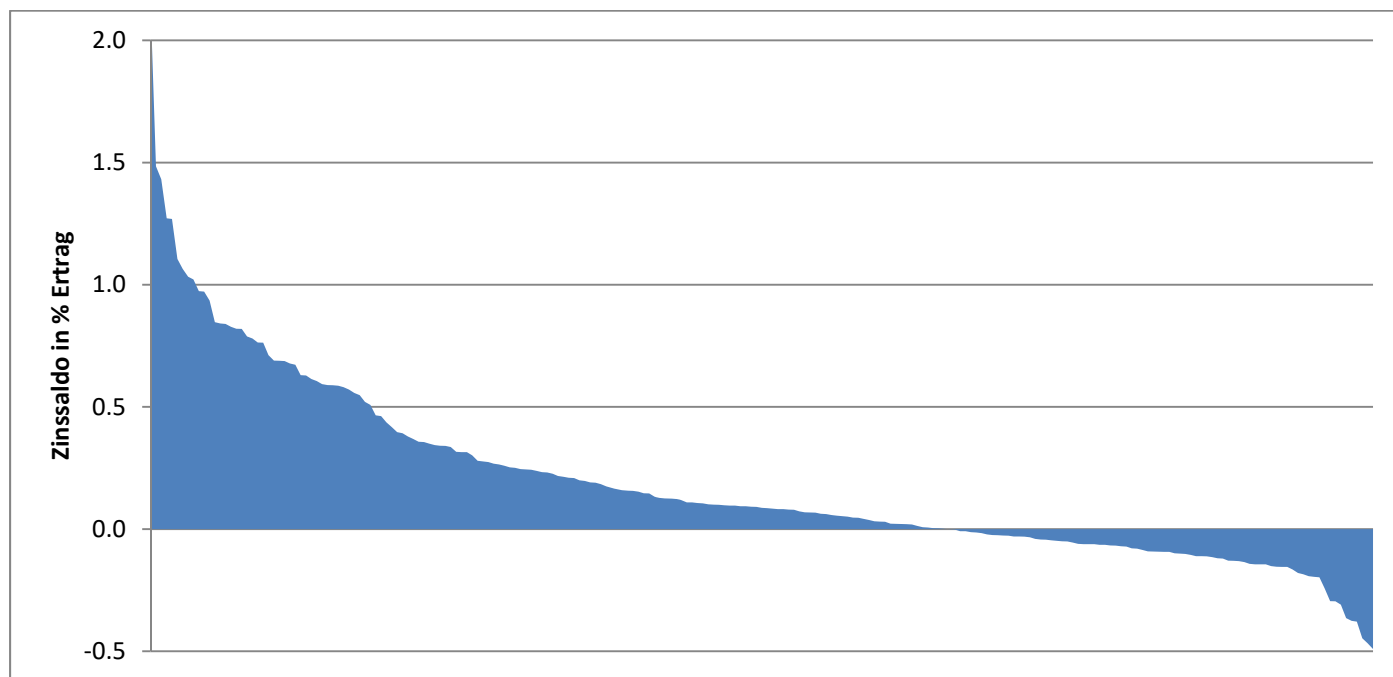
| <b>Median Nettovermögen</b>                 | <b>Fr./E</b> |
|---------------------------------------------|--------------|
| <b>Alle Einzelabschlüsse</b>                | <b>1'528</b> |
| <b>Einzelabschlüsse mit Abgrenzung RAG</b>  | <b>2'074</b> |
| <b>Einzelabschlüsse ohne Abgrenzung RAG</b> | <b>944</b>   |
| <b>Konsolidierte Haushalte</b>              | <b>2'813</b> |

Der Median der konsolidierten Haushalte beträgt 2'813 Fr./E und bestätigt die grundsätzlich komfortable Substanzsituation der zürcherischen Gemeinden. Bei der Unterscheidung mit/ohne Abgrenzung Ressourcenausgleich auf Ebene der Einzelabschlüsse zeigt sich, dass der Median mit Abgrenzung mehr als doppelt so hoch liegt wie jener ohne Abgrenzung. Obwohl viele Haushalte mit Ressourcenabschöpfung ebenfalls abgrenzen und dadurch ein tieferes Nettovermögen erhalten, dominieren beim Medianwert die Vielzahl an Haushalten mit Ressourcenzuschüssen. Bei diesen führt die Abgrenzung offensichtlich zu einer deutlichen Erhöhung des Nettovermögens. Der Median ohne Abgrenzung liegt 56 Fr./E höher als der Vorjahreswert nach HRM1 und bestätigt somit die Vergleichbarkeit mit der früheren Zeitreihe.

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

Nettozinsaufwand im Verhältnis zum laufenden Ertrag.

Unter HRM2 wird der Zinssaldo (Nettozinsaufwand) wesentlich anders und viel liquiditätsnaher definiert als im früheren Rechnungsmodell. Vom Zinsaufwand wird der Zinsertrag subtrahiert. Ertragsseitig werden die Miet- und 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.

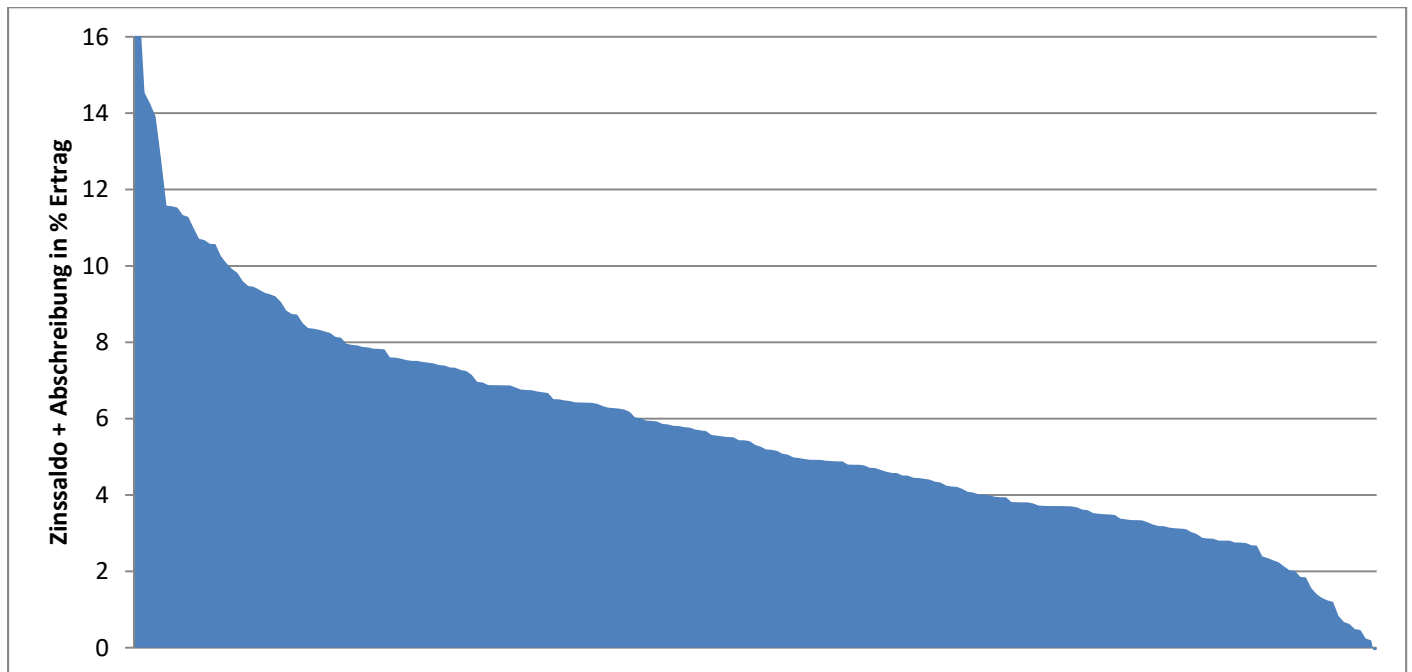
Die wegfallenden Mieterträge führen unter HRM2 zu einem deutlichen Anstieg des Zinssaldos. Eine Auswertung mit den Abschlüssen von 2016 zeigte, dass der Medianwert neu gut zwei Prozentpunkte höher liegt. Wegen der Nichtberücksichtigung der Mieterträge ergeben sich an der Rangfolge zwischen den Gemeinden 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 vier Prozent aller Werte befindet sich über 1 %, bloss ein Haushalt liegt über 2,0 %. Der Medianwert liegt mit 0,1 % gleich hoch wie im Vorjahr.**

Weil schon seit einiger Zeit für Anlagen auf dem Geldmarkt keine namhaften Erträge erzielt werden können, befinden sich die Zinserträge nahe beim möglichen Minimum. Die Gemeinden konnten bei der Neuverhandlung von Schulden von den attraktiven Konditionen profitieren. Mit einem längerfristig zu erwartenden Zinsanstieg profitieren Gemeinden mit hoher Liquidität durch höhere Erträge, umgekehrt lassen sich bei den Schuldzinsen keine Verbesserungen im Zinsbelastungsanteil mehr erzielen.

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

Die Bemerkungen zum Zinssaldo (Zinsbelastungsanteil, S. 14) betreffen auch den Kapitaldienstanteil.



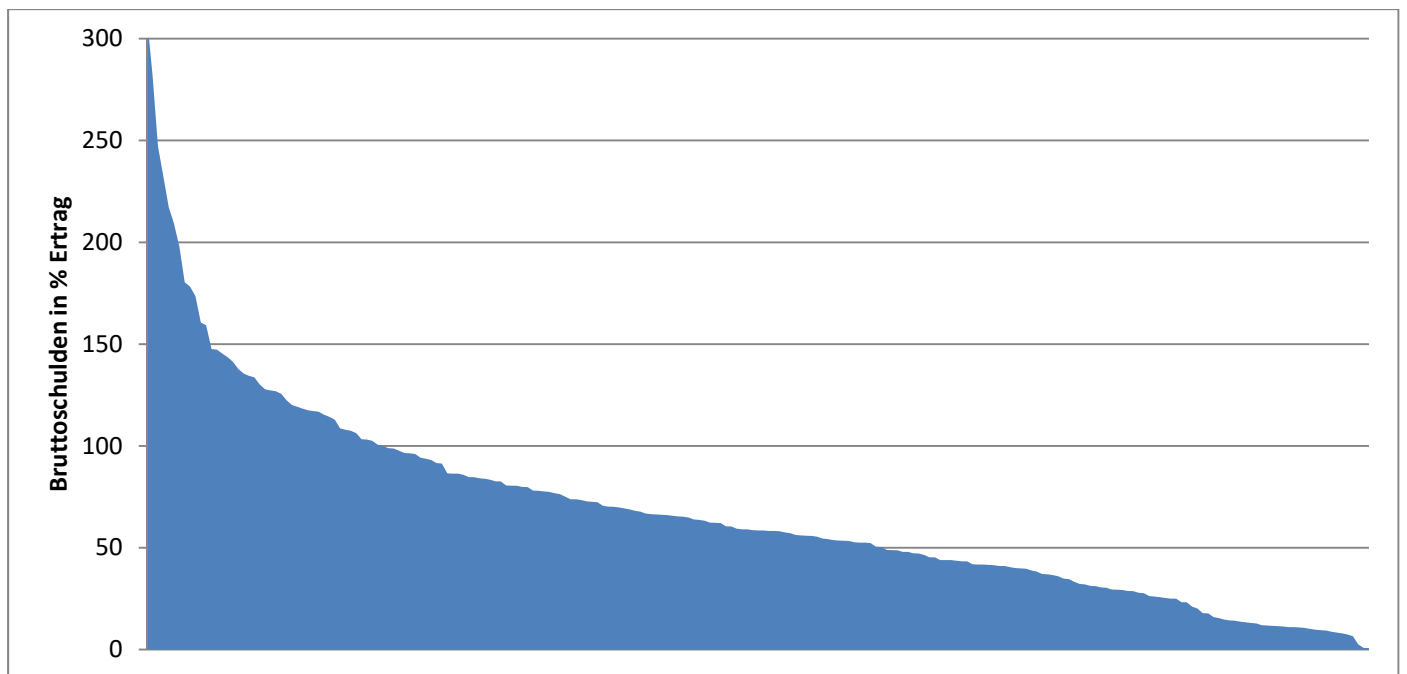
Datenquelle: swissplan.ch

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

**Lediglich acht Prozent der Haushalte zeigen Werte über 10 %, fast die Hälfte der Haushalte ist unter 5 %. Der Medianwert liegt bei 5,4 % (Vorjahr 7,9 %). Weil der Zinsbelastungsanteil stabil geblieben ist, geht der deutliche Rückgang auf geringere Abschreibungen zurück. Dies war so zu erwarten, da mit dem Wechsel auf das lineare Abschreibungsmodell mit teilweise deutlich längeren Abschreibungsdauern als im bisherigen Rechnungsmodell mit degressiven Abschreibungen bei vielen Gemeinden die Abschreibungsquote zurückgegangen ist. 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 teilweise wesentlich unter dem bisherigen Niveau liegen.**

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

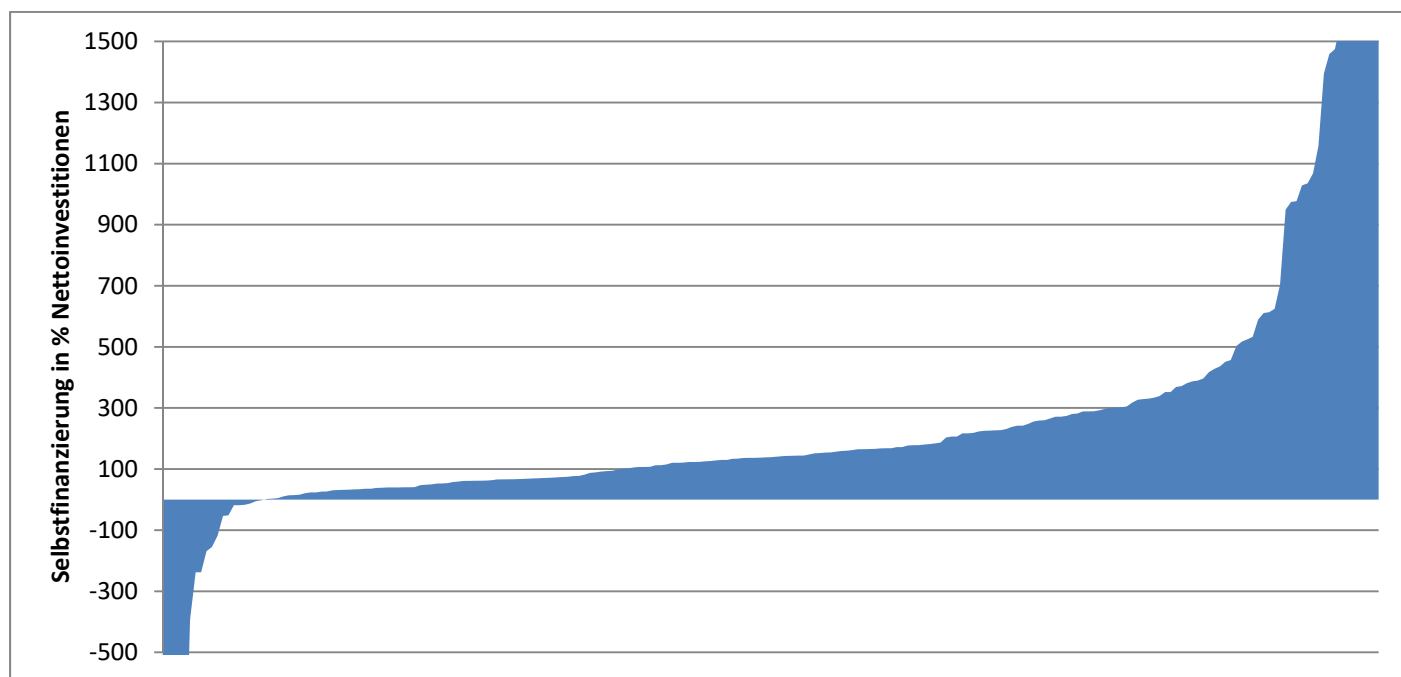
Hier soll das Niveau der Verschuldung zum Ausdruck gebracht werden. Die Bewertung wird von der Finanzdirektorenkonferenz wie folgt vorgeschlagen: - 50 % sehr gut, 50 – 100 % gut, 100 – 150 % mittel, 150 – 200 % schlecht und über 200 % kritisch. Vom kantonalen Statistischen Amt werden Werte über 150 % 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 Bruttobetrachtung wird die Aktivseite vollständig ausgeblendet. Hat eine Gemeinde zwar hohe Schulden stehen dem aber hohe realisierbare Vermögenswerte im Finanzvermögen (Liegenschaften, Anlagen, Festgelder, [Interne] Kontokorrente, Liquidität etc.) gegenüber, ist die Kennzahl ganz anders zu interpretieren, als wenn auf der Aktivseite das Verwaltungsvermögen dominiert.

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

**Vierzig Prozent der Haushalte weisen einen Wert von weniger als 50 % und lediglich fünf Prozent einen von über 150 % auf. Der Medianwert liegt bei 59 % (Vorjahr: 65 %). Der Rückgang des Bruttoverschuldungsanteils korrespondiert mit dem Selbstfinanzierungsgrad über 100 % mit entsprechendem Finanzierungsüberschuss. Sämtliche Gemeinden mit hohen Werten von über 200 % verfügen über ein überdurchschnittliches Nettovermögen. Die Bruttoschulden stehen 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. Neu kann ein direkter positiver Zusammenhang festgestellt werden. Je höher die Bruttoschuld, desto höhere Zinszahlungen sind zu erwarten. Zum Nettovermögen besteht aber kein Zusammenhang. Wie bereits festgestellt, sind hohe Bruttoschulden durchaus auch mit hohem Nettovermögen möglich, wenn Finanzvermögen über Schulden finanziert wird.

Selbstfinanzierung in Prozenten der Nettoinvestition.



Datenquelle: swissplan.ch

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

Wie gewohnt weisen die Abschlüsse auch für 2019 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 einzelnen Haushalten lässt sich kein Selbstfinanzierungsgrad berechnen, da keine Investitionen getätigt wurden. Von den verbleibenden Gemeinden weisen ein Drittel Werte unter 70 % aus; mehr als 60 % der Gemeinden hat einen Selbstfinanzierungsgrad über 100 %. Auch im Vorjahr lag der Selbstfinanzierungsgrad in der Mehrzahl der Haushalte über 100 %.

| <u>Jahr</u> | <u>Wert</u> | <u>Jahr</u> | <u>Wert</u> | <u>Jahr</u> | <u>Wert</u> |
|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 1990 - 1998 | < 100 %     | 2003 - 2006 | < 100 %     | 2012 - 2016 | < 100 %     |
| 1999 - 2002 | > 100 %     | 2007 - 2011 | > 100 %     | 2017 - 2019 | > 100 %     |

Die Phase mit über 100 % Selbstfinanzierungsgrad von 1999 - 2002 ist auch aufgrund gesunkener Investitionen eingetreten, während die von 2007 - 2011 über 100%-igen Werte massgeblich auf eine Verbesserung der Selbstfinanzierung zurückgehen. Bis 2014 hat die Selbstfinanzierung abgenommen um sich anschliessend kontinuierlich zu verbessern. Seit 2017 ist der Wert über 100 %. 2019 steigt der Medianwert (139 %) um fast dreissig Prozentpunkte an. Die Zunahme ist in erster Linie auf die geringeren Investitionen zurückzuführen. Im historischen Vergleich entspricht ein über 100%-iger Selbstfinanzierungsgrad einer gut durchschnittlichen Situation.

## Durchschnittshaushalt

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

| Rechnungsjahr 2019                   | Einzelabschlüsse |           |                | Konsolidierung |
|--------------------------------------|------------------|-----------|----------------|----------------|
|                                      | unteres Quartil  | Median    | oberes Quartil | Median         |
| Ausgabenbeherrschung (real)          | 4,4 %            | 1,9 %     | -1,1 %         | 1,9 %          |
| Bruttoverschuldungsanteil            | 86 %             | 59 %      | 35 %           | 58 %           |
| Investitionsanteil                   | 14,4 %           | 9,8 %     | 4,6 %          | 9,6 %          |
| Kapitaldienstanteil                  | 7,4 %            | 5,3 %     | 3,7 %          | 5,2 %          |
| Nettovermögen je Einwohner           | 102 Fr.          | 1'528 Fr. | 3'164 Fr.      | 2'813 Fr.      |
| Selbstfinanzierungsanteil            | 7,4 %            | 11,0 %    | 16,2 %         | 11,2 %         |
| Selbstfinanzierungsgrad <sup>1</sup> | 61 %             | 139 %     | 281 %          | 141 %          |
| Zinsbelastungsanteil                 | 0,3 %            | 0,1 %     | -0,1 %         | 0,1 %          |

Datenquelle: swissplan.ch

<sup>1</sup> nur Haushalte mit Investitionen

**Beispiel:** Ein Haushalt mit einem 2-prozentigen Investitionsanteil, 10-prozentigem Kapitaldienstanteil und einem negativen Nettovermögen von 450 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 fast 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.

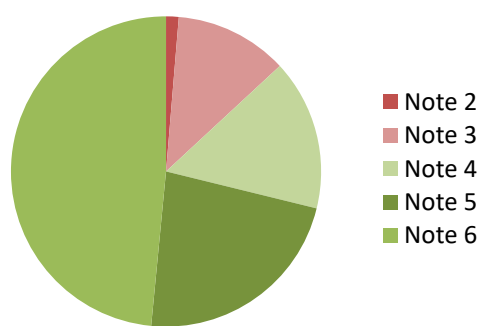
## Kritische Kennzahlen

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 der Schulnoten, entwickelt. Erreicht keine Kennzahl einen kritischen Bereich ergibt sich Note 6, sind alle Kennzahlen kritisch resultiert Note 1.

**Für die konsolidierten Gesamthaushalte resultiert auf Basis der Abschlüsse 2019 folgende Verteilung:**



Datenquelle: swissplan.ch

Gewichtet mit der Anzahl Gemeinden zeigt sich eine Durchschnittsnote von 5,05. Gegenüber dem vergangenen Jahr hat der Wert um 0,25 Punkte deutlich zugenommen. Die Verbesserung wird dadurch bestätigt, dass in den Abschlüssen 2019 lediglich 13 % der Haushalte Note 2 oder 3 erreichen. Im Vorjahr waren es noch fast ein Viertel der Haushalte. Fast die Hälfte der Haushalte erreicht Note 6, d.h. bei diesen Gemeinden überschreitet keine der fünf Kennzahlen den kritischen Wert.

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

Das Konzept der kritischen Kennzahlen ersetzt nicht die detaillierte Auseinandersetzung mit den eigenen Werten, hingegen ermöglicht die Benotung eine erste, einfache Interpretation wichtiger Kennzahlen. Exemplarisch zeigt sich das am Fall einer Gemeinde die 2015 nur noch Note 2 erreicht. In dieser kleinen Gemeinde führte ein Neubau der Schulanlage zu sehr hohen Schulden. Die als Finanzierungsmassnahme vorgesehene Veräusserung von Finanzvermögen ist noch nicht umgesetzt. Auch nach diesem grossen Verkauf verfügt der Haushalt über ein vergleichsweise hohes Grundeigentum im Finanzvermögen, eine tiefe Steuerbelastung und eine hohe Steuerkraft. Dass zudem ein deutliches Bevölkerungswachstum ansteht, unterstreicht die durchaus intakten Perspektiven. Die sehr schlechten Kennzahlen die in der Note 2 zum Ausdruck kommen, sind in diesem Fall ein vorübergehendes "Zwischentief". Bereits ein Jahr später (2016) wird (mit hohem Buchgewinn) Note 6 erreicht...

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

## Bilanz/Selbstfinanzierungs-Matrix

Verteilung gem. empirischen Werten Abschlüsse 2019

|                             |                                                             |                                                                           |                                                              |
|-----------------------------|-------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| <b>hoch</b><br>über 15 %    | über 100 % Selbstfinanzierungsgrad angezeigt                | grössere Investitionen können verkraftet werden                           | grosser finanzieller Spielraum                               |
| <b>mittel</b><br>9 bis 15 % | keine zusätzliche Neuverschuldung                           | "Normal-Zustand"                                                          | massvoller Vermögensabbau ist möglich                        |
| <b>tief</b><br>unter 9 %    | enger finanzieller Spielraum, Verbesserungen sind angezeigt | grössere Investitionen bringen die Gemeinde in Bedrängnis bzw. Sachzwänge | ein Grossteil der Investitionen geht zu Lasten des Vermögens |
|                             | <b>tief</b><br>unter 500 Fr/E                               | <b>mittel</b><br>500 bis 2'600 Fr/E                                       | <b>hoch</b><br>über 2'600 Fr/E                               |
|                             | <b>NETTOVERMÖGEN</b>                                        |                                                                           |                                                              |

## Finanzierungs/Zins-Matrix

Verteilung gem. empirischen Werten Abschlüsse 2019

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

|                               |                                                            |                                            |                                                                     |
|-------------------------------|------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| <b>hoch</b><br>über 210 %     | Finanzierungsüberschuss zum Fremdkapitalabbau verwenden    | Investitionen können gut verkraftet werden | grosser finanzieller Spielraum evtl. ins Finanzvermögen investieren |
| <b>mittel</b><br>75 bis 210 % | keine zusätzliche Neuverschuldung (SFG mind. bei 100 %)    | "Normal-Zustand"                           | eventuell zu Lasten des Vermögens investieren                       |
| <b>tief</b><br>unter 75 %     | kaum finanzieller Spielraum, Verbesserungen sind notwendig | nur wenige Investitionen sind möglich      | der Haushalt ist auf zusätzliche Neuinvestitionen empfindlich       |
|                               | <b>hoch</b><br>über 0,25 %                                 | <b>mittel</b><br>0 bis 0,25 %              | <b>tief</b><br>unter 0 %                                            |
|                               | <b>ZINSBELASTUNGSANTEIL</b>                                |                                            |                                                                     |

## Kurzzvorstellung

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 bemerkenswerterweise, dass die Werte für Nettovermögen und Zinsbelastungsanteil im Bereich des Medianwertes und somit ungefähr in der Mitte aller Haushalte liegen. Mit einem Selbstfinanzierungsgrad deutlich unter 100 % fand bis 1998 und von 2003 bis 2006 eine Neuverschuldung statt. Die deutlich besseren Abschlüsse von 1999 bis 2002 und von 2007 bis 2011 führten zu einem Medianwert von über 100 % beim Selbstfinanzierungsgrad. Mit den guten Abschlüssen haben sich Nettovermögen und Zinsbelastung wesentlich verbessert. Vor allem das Nettovermögen deutet bei der Mehrzahl der Gemeinden aktuell auf eine (zu) hohe Substanz hin, die einen Selbstfinanzierungsgrad (Selbstfinanzierung in Prozent der Nettoinvestitionen) unter 100 % ermöglichen würde. Entweder sind nun notwendige Investitionen auszuführen (= Erhöhung der Nettoinvestitionen) oder der Steuerfuss kann gesenkt bzw. Rückgänge im Steuersubstrat und höhere Aufwendungen (z.B. im Zusammenhang mit dem wirtschaftlichen Abschwung) können verkraftet werden (= Senkung der Selbstfinanzierung). Mit höheren Gesamtausgaben (Laufender Aufwand und Investitionen) hat diese Entwicklung 2012 eingesetzt; der Selbstfinanzierungsgrad lag bis 2016 unter 100 %. Durch den historischen Tiefstand für die Schuldzinsen wurde die Aussagekraft des Zinsbelastungsanteils deutlich abgeschwächt. Zahlreiche Haushalte konnten trotz steigender Schulden die Zinslast in den vergangenen Jahren senken. Um keine hohen Zinssatzänderungsrisiken aufzubauen, kommt dem Nettovermögen eine umso grössere Bedeutung zu.

## Ergänzungen Finanzplan-Modell im Planungsprozess 2020 - 2024

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:

### Finanz- und Aufgabenplan 2020 - 2024 (inkl. Analyse vergangene Jahre)

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

### Erstmalige Berücksichtigung im Fipla-Prozess 2020

- Umfassende elektronische Datenübernahme Abschluss 2019 und Budget 2021 auf Kontoebene
- Übernahme detaillierte Anlagenbuchhaltung zur exakten Abschreibungskalkulation
- Berücksichtigung definitive Eingangsbilanz nach HRM2 per 1.1.2019

### Kundenportal [www.swissplan.ch](http://www.swissplan.ch)

Das im Internet unter [www.swissplan.ch](http://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 2021) angepasst.

# Persönliche Notizen / Unterlagen

Erklärung wichtiger Fachausdrücke

ausklappbar

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

| Sachverhalt                                                                                 | Begründung/<br>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<br>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.

|                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|-----------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Selbstfinanzierung<br/>(alt Cash Flow)</b> | 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.                             |
| <b>Finanzaufwand</b>                          | Zinsaufwand, Realisierte Kursverluste, Kapitalbeschaffungs- und -verwaltungskosten, Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen, Wertberichtigung Anlagen Finanzvermögen, Verschiedener Finanzaufwand.                                                                                                                                                                                            |
| <b>Finanzertrag</b>                           | 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. |
| <b>Ao Aufwand/Ertrag</b>                      | Einlagen bzw. Entnahmen in Rücklagen der Globalbudgetbereich, Vorfinanzierungen des Eigenkapitals und finanzpolitische Reserven.                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>Kostendeckungsgrad</b>                     | Ertrag ohne Entnahmen aus Spezialfinanzierungen in Prozenten des Aufwandes ohne Einlagen in Spezialfinanzierungen. Mittel-/langfristig ist für die Gebührenhaushalte ein Kostendeckungsgrad von 100 % anzustreben.                                                                                                                                                                         |
| <b>Nettovermögen/<br/>Nettoschuld (-)</b>     | Finanzvermögen abzüglich Fremdkapital (Nettovermögen/-schuld I).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>Finanzvermögen</b>                         | Vermögenswerte, die ohne Beeinträchtigung der öffentlichen Aufgabenerfüllung veräußert werden könnten und nach ökonomischen Grundsätzen verwaltet werden.                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>Fremdkapital</b>                           | Der aus laufenden Verbindlichkeiten, Finanzverbindlichkeiten, Passiven Rechnungsabgrenzungen, Rückstellungen und Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital bestehender Teil der Passiven.                                                                                                                                                                                          |
| <b>Nettovermögen je Einwohner</b>             | Nettovermögen in Franken je Einwohner.<br>Medianwert: 1'528 Fr.<br>Oberes Quartil: 3'164 Fr.<br>Unteres Quartil: 102 Fr.                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>Selbstfinanzierungsanteil</b>              | Selbstfinanzierung in Prozenten des Ertrages der Laufenden Rechnung ohne interne Verrechnungen, Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und durchlaufende Beiträge.<br>Medianwert: 11,0 %<br>Oberes Quartil: 16,2 %<br>Unteres Quartil: 7,4 %                                                                                                                                                  |
| <b>Selbstfinanzierungsgrad</b>                | Selbstfinanzierung in Prozenten der Nettoinvestitionen.<br>Medianwert: 139 %<br>Oberes Quartil: 281 %<br>Unteres Quartil: 61 %                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>Zinsbelastungsanteil</b>                   | Zinssaldo (Zinsaufwand abzüglich Zinsertrag) in Prozenten des laufenden Ertrages.<br>Medianwert: 0,1 %<br>Oberes Quartil: - 0,1 %<br>Unteres Quartil: 0,3 %                                                                                                                                                                                                                                |



Erklärung Abweichungen in der Kennzahlenberechnung gegenüber Gemeindeamt