

Gemeinde Neerach



**NEERACH**

# Konsolidierter Finanzplan 2022 – 2025

Version: 25. September 2021

**SPRINGERMARKT.CH**

Springermarkt.ch AG  
Christoph Oberhänsli  
Uster West 32  
8610 Uster

[www.springermarkt.ch](http://www.springermarkt.ch)

## Inhaltsverzeichnis

Inhaltsverzeichnis.....	2
Gesetzliche Bestimmungen.....	3
Zusammenfassung.....	4
Eigenwirtschaftsbetriebe .....	10
Planungsgrundlagen .....	11
Entwicklung Erfolgsrechnung 2020 – 2025 .....	12
Entwicklung Investitionsrechnung 2021 - 2025 .....	14
Entwicklung Bilanz 2020 - 2025.....	17
Finanzierung 2021 - 2025.....	18
Kennzahlen 2020 - 2025.....	19
Eigenwirtschaftsbetriebe .....	20
Finanzplandaten für die Übermittlung an den Kanton .....	23

## Gesetzliche Bestimmungen

Mit der Einführung des neuen Gemeindegesetzes per 1. Januar 2018 wurden neue Bestimmungen die den Finanzhaushalt der Gemeinden regulieren sollen eingeführt. Im Frühjahr 2019 wurden diese Bestimmungen vom Kantonsrat revidiert. Der mittelfristige Ausgleich des Finanzplanes sollte angestrebt werden, ist jedoch nicht mehr eine zwingende Bestimmung. Ebenfalls wurde der jährlich maximal zulässige Aufwandüberschuss gelockert. Für Gemeinden mit Nettovermögen ist ein Aufwandüberschuss bis zum kompletten Abbau des Nettovermögens zulässig.

Für die vorliegende Planung wurden sämtliche Buchhaltungsregeln des neuen Rechnungslegungsmodells HRM2 eingehalten.

## Zusammenfassung

### Ausgangslage

Seit dem 1. Januar 2018 ist das neue Gemeindegesetz in Kraft. Gemäss §95 ff des Gemeindegesetzes sind die Gemeinden verpflichtet jährlich einen Finanzplan festzusetzen und der Budget-Gemeindeversammlung zur Kenntnisnahme vorzulegen. Die Politische Gemeinde sowie die Primarschulgemeinde Neerach haben die Firma springermarkt.ch AG mit der Erstellung des Finanzplans beauftragt. Da sich die beiden Gemeinden per 1. Januar 2022 zu einer Einheitsgemeinde zusammenschliessen, wird für die Planperiode 2022 – 2025 nur noch ein konsolidierter Finanzplan erstellt.

### Aktuelle Situation

Die Gemeinde Neerach befindet sich momentan in einer guten Ausgangslage und weist ein hohes Nettovermögen aus. Dies ist wichtig um die kommenden finanziellen Herausforderungen meistern zu können.

Das Nettovermögen pro Einwohner beläuft sich Ende 2020 auf CHF 8'445.00 (Vorjahr CHF 8'062.00). Dies ist ein überdurchschnittlicher Wert.

Der Bilanzüberschuss liegt Ende 2020 bei CHF 41,3 Mio (Ende 2019 CHF 36,2 Mio).

### Ausblick

Im aktuellen sowie in den Jahren 2022 – 2025 fallen überdurchschnittlich hohe Investitionen an. Gesamthaft betragen die Investitionen im Verwaltungsvermögen total CHF 26,9 Mio. Davon entfallen CHF 6,7 Mio. auf den Gebührenhaushalt (Wasser, Abwasser, Kehricht) und CHF 20,2 Mio. werden im steuerfinanzierten Bereich investiert.

Die Hauptinvestitionen betreffen nachfolgende Projekte:

- 2020 – 2021: Wasserversorgung Laubrig	CHF	3,1 Mio.
- 2022: Beteiligung am Zweckverband Laubrig (Wasser)	CHF	3,5 Mio.
- 2020 – 2022: Schilfteich/Diesldorferstr. (Abwasser)	CHF	1,0 Mio.
- 2021 – 2023: Erweiterung Trakt B (Schulhaus)	CHF	4,0 Mio.
- 2020 – 2023: Hochzone Neerach (Wasser)	CHF	1,0 Mio.
- 2024 – 2026: Zweifachturnhalle / Gemeindesaal	CHF	14,7 Mio.

Die Planung zeigt in den Jahren 2022 – 2025 Verluste zwischen 1'450'000 und 1'950'000. In der Vorjahresplanung lagen die geplanten Defiziten noch bei 1'500'000 und 1'800'000 pro Jahr. Der jährliche Aufwandüberschuss liegt somit zwischen 9 und 11 Steuerprozenten. Seit der letzten Planung hat sich die Prognose für die kommenden Jahre verschlechtert.

Die aktuelle Covid19-Situation hat in den meisten Gemeinden einen negativen Einfluss auf das Budget 2022. In Neerach ist jedoch die aktuelle Entwicklung der Steuerkraft positiv. Sprich die Einwohner sind nicht direkt von den wirtschaftlichen Einschnitten bedingt durch die Pandemie betroffen. Im Budgetjahr 2022 geht man in Neerach deshalb von einem höheren Steuerertrag als im

Jahr 2021 aus. Aufgrund der deutlich sinkenden, kantonalen Steuerkraft und der erhöhten Steuerkraft von Neerach, wird sich der Aufwand für den Finanzausgleich bereits im laufenden Jahr stark erhöhen. Entgegen der Einschätzung des Gemeindeamtes, gehen wir aufgrund der Prognosen des Staatssekretariats für Wirtschaft davon aus, dass sich die Steuerkraft und somit das kantonale Mittel ab 2023 wieder erholen wird. Die Entwicklung der Steuerkraft des Kantons schätzen wir höher ein als die der Gemeinde Neerach. Dadurch reduziert sich der Aufwand für die Ressourcenabschöpfung ab 2023 leicht. Ab 2023 rechnen wir mit einem kantonalen Mittel von CHF 3'620 pro Einwohner, welches sich bis 2025 auf CHF 3'680 pro Einwohner erhöhen wird. Das Gemeindeamt geht heute von einer gleichbleibenden mittleren Steuerkraft in den Jahren 2023 – 2025 von CHF 3'600 / Einwohner aus. Dies widerspricht jedoch den Wirtschaftsprognosen des Staatssekretariats für Wirtschaft (seco). Dieses rechnet mit einer kontinuierlich zunehmenden Wirtschaftskraft.

### **Einhaltung des Gemeindegesetzes (Haushaltsgleichgewicht)**

Das Gemeindegesetz sieht gemäss §92 vor, dass der Steuerfuss so festgesetzt werden sollte, dass ein ausgeglichener Haushalt resultiert. Dieser Passus wurde im Kantonsrat im Frühjahr 2019 leicht entschärft. Es handelt sich nun um eine Empfehlung. Um dieser Empfehlung gerecht zu werden, wird der Ausgleich weiterhin im Finanzplan ersichtlich sein. Eine Legitimation durch das Stimmvolk ist jedoch nicht mehr notwendig.

### Mittelfristiger Ausgleich (§92 Abs 1 GG)

Den Zeitraum für die Berechnung des mittelfristigen Ausgleichs können die Gemeinden selber definieren. Das Gemeindeamt empfiehlt folgende Planperiode: 3 abgeschlossene Rechnungsjahre, das laufende Rechnungsjahr, das Budgetjahr und 3 Planjahre.

Im konkreten Fall würde dies für Neerach folgendes Bild ergeben (in 1000):

	JR 2018	JR 2019	JR 2020	HR 2021	BU 2022	P 2023	P 2024	P 2025
Ergebnis	211	515	5'033	-1'464	-1'948	-1'911	-1'897	-1'732
Kumuliert	211	726	5'759	4'295	2'347	436	-1'461	-3'193

Im Gegensatz zur letztjährigen Planung gleicht der Finanzhaushalt nach heutigem Wissensstand mittelfristig nicht mehr aus. Bereits in der letzten Planperiode wurde darauf hingewiesen, dass sich der Ausgleich negativ entwickelt. Aufgrund der deutlich höheren Ressourcenabschöpfungsbeträge (Finanzausgleich) verschlechtert sich das Bild.

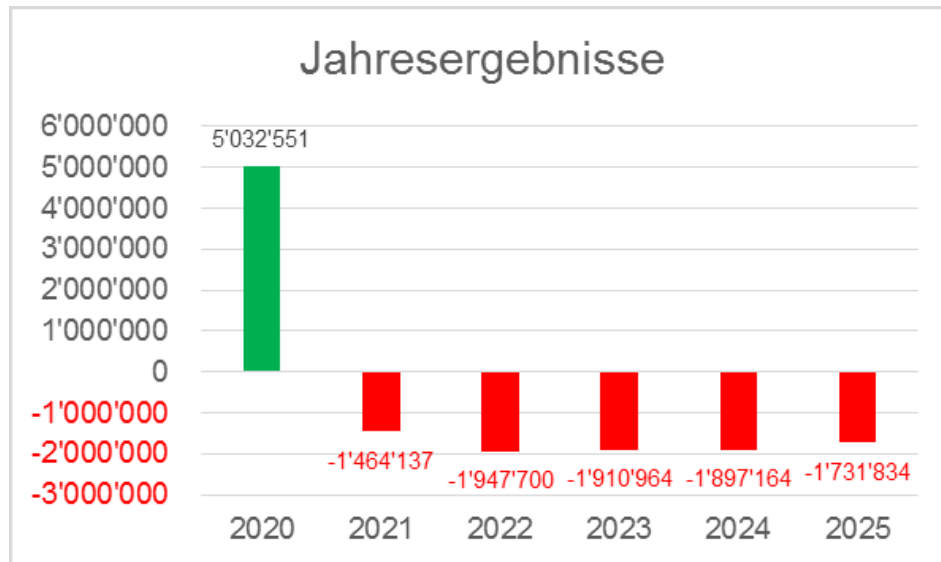
Um mittelfristig den Finanzhaushalt ausgeglichen gestalten zu können sind in der Erfolgsrechnung auf der Aufwand- wie auch Ertragsseite Massnahmen zu treffen. Es wird empfohlen eine Aufgabenüberprüfung durchzuführen um festzustellen, welche der heutigen Aufgaben von der Gemeinde weiterhin übernommen werden müssen. Auf der Ertragsseite ist zu prüfen, ob sämtliche Aufwände verrechenbar sind, möglichst kostendeckend verrechnet werden. Die letzte Möglichkeit ist eine Anpassung des Steuerfusses. Langfristig gesehen sind Defizite in der aktuell geplanten Höhe nicht verkraftbar. Da heute noch planerische Unsicherheiten hinsichtlich der Entwicklung der kantonalen Steuerkraft bestehen, sollte mit einer allfälligen Anpassung des Steuerfusses noch zugewartet werden.

Maximal zulässiger Aufwandüberschuss (§92 Abs 2 GG)

Diese Bestimmung entfällt ab dem Budget 2020 für die Gemeinde Neerach, da sie ein Nettovermögen ausweist. Sie wird aber nach aktueller Planung ab 2025 zum Thema. Zu diesem Zeitpunkt wird eine Nettoschuld resultieren.

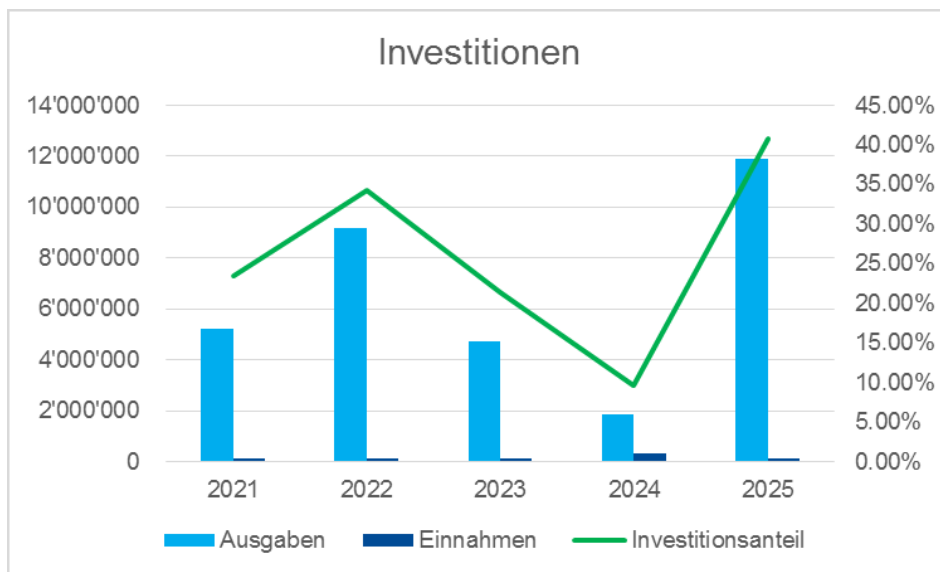
## Gesamtübersicht Finanzplanung 2020 - 2025

### Erfolgsrechnung / Mittelfristiger Rechnungsausgleich (Steuerhaushalt)



Der jährliche Aufwandüberschuss liegt ab 2021 zwischen CHF 1'450'000 und CHF 1'950'000 dies entspricht 9 bis 11 Steuerprozenten. Im Jahr 2020 konnte man noch von einem einmaligen Bewertungsgewinn von knapp 4 Mio. Franken profitieren. Dies, weil im Jahr 2020 das zu tief bewertete Finanzvermögen, aufgewertet werden musste. Bewertungsgewinne in dieser Höhe werden in den kommenden Jahren nicht mehr eintreten.

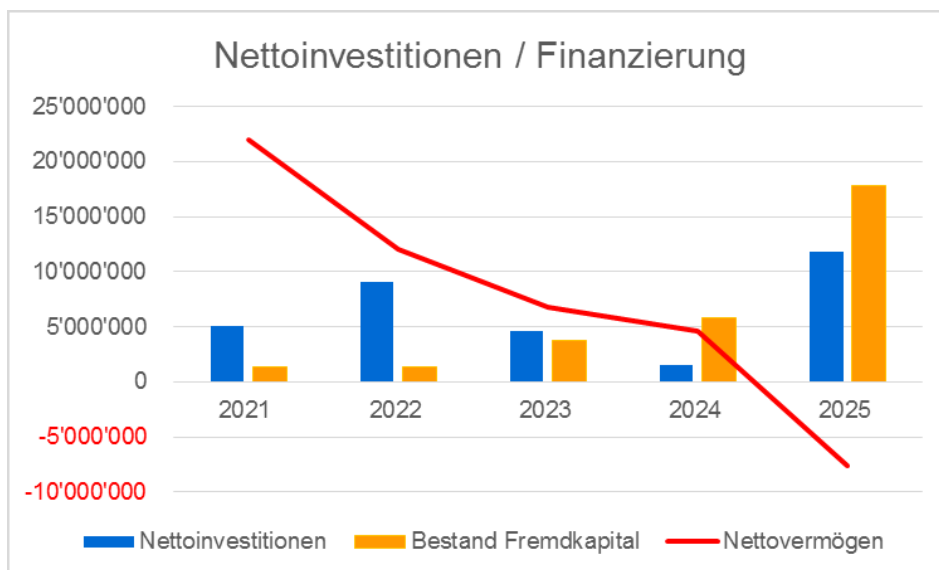
## Investitionsrechnung



In den Jahren 2021 und 2022 sind sehr hohe Investitionen in den spezialfinanzierten Bereichen geplant (Wasserversorgung und Abwasserentsorgung). Gleichzeitig sind auch die Investitionen der Primarschule im Jahr 2022 sehr hoch (Erweiterung Trakt B). Im Jahr 2025 ist der Bau der Zweifachturnhalle und des Gemeindesaals geplant. Diese Investition ist komplett steuerfinanziert und wird in der nächsten Planperiode den Steuerhaushalt zusätzlich durch hohe Abschreibungen belasten. Die intensive Investitionstätigkeit in den Jahren 2021, 2022 und 2025 hat den Effekt, dass der Investitionsanteil in diesen Jahren überdurchschnittlich hoch und die Selbstfinanzierung dagegen sehr tief ist. Der Investitionsanteil über die gesamte Planperiode liegt zwischen 15 und 40%. Empfohlen ist ein Investitionsanteil von durchschnittlich 10%. Damit liegen die Investitionen deutlich über dem empfohlenen Durchschnitt. Nach den intensiven Investitionsjahren ist eine Reduktion der Investitionstätigkeit angezeigt (ab 2026). Dies ist wichtig, damit die für die Investitionstätigkeit aufgenommenen Darlehen wieder amortisiert werden können.



### Finanzierung der Nettoinvestitionen



Durch die intensive Investitionstätigkeit in den Jahren 2021, 2022 und 2025 nimmt das Nettovermögen drastisch ab und wird im Jahr 2025 zur Nettoschuld (Fremdkapital höher als Finanzvermögen). **Aufgrund der hohen Aufwandüberschüssen resultiert in der Erfolgsrechnung bereits eine negative Selbstfinanzierung.** Sprich, die geldmässigen Einnahmen reichen nicht aus, die geldmässigen Aufwände der Erfolgsrechnung zu decken. Somit können auch die Investitionen nicht aus dem laufenden Betrieb finanziert werden. Aufgrund des hohen Investitionsvolumens verschärft sich die Finanzierung noch zusätzlich. Wie bereits erwähnt sind Massnahmen in der Erfolgsrechnung notwendig um den Finanzhaushalt wieder in ein Gleichgewicht zu bringen. Durch die negative Selbstfinanzierung und die hohen Investitionen muss bis 2025 zusätzliches Fremdkapital in der Höhe von CHF 16,5 Mio. aufgenommen werden.

## Eigenwirtschaftsbetriebe

### **Wasserversorgung**

Die Wasserversorgung weist per Ende 2020 einen Bestand von CHF 4'698'052.02 aus und ein Verwaltungsvermögen in der Höhe von CHF 2'797'982.76.

In der Planperiode 2021 bis 2025 werden in der Wasserversorgung gesamthaft CHF 8'377'000 investiert (inkl. Beteiligung an Zweckverband Laubrig im Jahr 2022). Diese hohen Investitionen führen ab 2021 zu deutlich höheren Abschreibungen. Bis 2020 betrugen die Abschreibungen rund CHF 133'000 pro Jahr. Bis ins Jahr 2025 wachsen diese auf jährlich CHF 180'000 an. Der Anstieg ist nicht so stark wie ursprünglich erwartet, da die in Zweckverbänden organisierten Wasserversorgungen neu vermögensfähig werden. Diese stetige Zunahme der Abschreibungen hat zur Folge, dass ab dem Jahr 2023 Verluste von jährlich zwischen CHF 60'000 und CHF 70'000 entstehen.

Da der Bestand des Spezialfinanzierungskonto mit über 4,5 Millionen Franken sehr komfortabel ist, ist trotz hoher Verluste, eine Gebührenerhöhung in den kommenden Jahren nicht angezeigt.

### **Abwasserbeseitigung**

Die Abwasserbeseitigung weist per Ende 2020 einen Bestand von CHF 3'632'271.20 aus und ein Verwaltungsvermögen in der Höhe von CHF 2'994'770.70.

In der Planperiode 2021 bis 2025 werden in der Abwasserbeseitigung gesamthaft CHF 2'070'000 investiert. Diese Investitionen führen ab 2021 zu höheren Abschreibungen. Diese reduzieren sich jedoch ab 2022 wieder, da der Kläranlagen Zweckverband ab 2022 vermögensfähig wird. Die Abschreibungen des Zweckverbandes werden neu zusammen mit den Betriebskosten in Rechnung gestellt. Ab 2022 betragen die Abschreibungen noch CHF 56'000. Diese steigen bis 2025 auf CHF 63'000 an. Der Finanzhaushalt präsentiert sich bis 2025 ausgeglichen.

Aufgrund des hohen Bestandes des Spezialfinanzierungskontos, sind momentan keine Gebührenanpassungen nötig.

### **Abfallentsorgung**

Die Abfallentsorgung weist per Ende 2020 einen Bestand von CHF 1'040'167.42 aus und ein Verwaltungsvermögen in der Höhe von CHF 114'497.90.

In der Planperiode 2021 bis 2025 sind in der Abfallentsorgung Investitionen in der Höhe von CHF 131'000.00 geplant.

Die Aufwandüberschüsse bleiben in den Jahren 2021 bis 2025 stabil und liegen zwischen CHF 21'000 und CHF 23'000.

Aufgrund des hohen Bestandes des Eigenwirtschaftsbetriebes Abfallentsorgung und der prognostizierten Aufwandüberschüssen ist momentan keine weitere Massnahme notwendig.

## Planungsgrundlagen

Die konsolidierte Finanzplanung 2022 – 2025 basiert auf folgenden Unterlagen der Politischen Gemeinde sowie der Primarschulgemeinde Neerach:

- Investitionsprogramm 2021 – 2027
- Bilanz 2020
- Budget der Erfolgsrechnung 2021 und 2022
- Berechnung der provisorischen Finanzausgleichsbeträge der Jahre 2022 bis 2025
- Kennzahlen des Gemeindeamtes für die Teuerungs- und Lohnentwicklung 2022 bis 2025 (Orientierungsschreiben 2021)

Der einfache Steuerertrag der Planjahre 2022 bis 2025 wurde wie folgt geschätzt:

2022: CHF 17'200'000

2023: CHF 17'250'000

2024: CHF 17'300'000

2025: CHF 17'350'000

Der Steuerfuss wurde für die Planung nicht verändert. Seit 2019 beträgt der konsolidierte Steuerfuss 54 Prozent.

## Entwicklung Erfolgsrechnung 2020 – 2025

### Erfolgsrechnung 2020 – 2025 nach Sachgruppen

#### Planerfolgsrechnung: Sachgruppen

SG	Bezeichnung	Rechnung 2020	Budget 2021	Budget aktual. 2021	Budget 2022	Planjahr 2023	Planjahr 2024	Planjahr 2025
<b>Aufwand</b>								
30	Personalaufwand	3'023'489.07	3'369'125	3'369'125	3'709'325	3'722'454	3'735'628	3'748'855
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'729'196.21	3'347'585	3'347'585	3'315'475	3'315'475	3'341'718	3'327'617
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'038'903.39	1'225'040	1'123'910	1'039'015	1'300'118	1'309'836	1'319'436
34	Finanzaufwand	182'412.09	109'350	109'200	106'900	119'400	133'150	185'650
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	244'788.89	0	32'951	18'700	21'245	21'760	19'673
36	Transferaufwand	10'388'078.52	10'416'285	10'424'427	10'543'950	10'343'356	10'248'649	10'003'952
37	Durchlaufende Beiträge	44'800.00	20'000	20'000	20'000	0	0	0
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0	0	0	0	0	0
39	Interne Verrechnungen	417'153.20	421'500	438'857	424'350	453'078	454'675	453'487
<b>Total Aufwand</b>		<b>18'068'821.37</b>	<b>18'908'885</b>	<b>18'866'055</b>	<b>19'177'715</b>	<b>19'275'126</b>	<b>19'245'416</b>	<b>19'058'670</b>
<b>Ertrag</b>								
40	Fiskalertrag	12'076'225.77	10'499'170	10'499'170	11'684'800	11'711'799	11'738'799	11'765'799
41	Regalien und Konzessionen	400.00	0	0	0	0	0	0
42	Entgelte	1'805'126.68	1'773'925	1'773'925	1'727'950	1'847'950	1'847'950	1'847'950
43	Verschiedene Erträge	9.34	0	0	0	0	0	0
44	Finanzertrag	4'189'630.59	334'800	334'800	334'380	334'380	334'380	334'380
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	41'043.09	113'890	87'666	47'025	85'445	90'938	93'710
46	Transferertrag	4'540'583.82	4'247'500	4'247'500	2'991'510	2'931'510	2'881'510	2'831'510
47	Durchlaufende Beiträge	31'200.00	20'000	20'000	20'000	0	0	0
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0	0	0	0	0	0
49	Interne Verrechnungen	417'153.20	421'500	438'857	424'350	453'078	454'675	453'487
<b>Total Ertrag</b>		<b>23'101'372.49</b>	<b>17'410'785</b>	<b>17'401'918</b>	<b>17'230'015</b>	<b>17'364'162</b>	<b>17'348'252</b>	<b>17'326'836</b>
<b>Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)</b>		<b>5'032'551.12</b>	<b>-1'498'100</b>	<b>-1'464'137</b>	<b>-1'947'700</b>	<b>-1'910'964</b>	<b>-1'897'164</b>	<b>-1'731'834</b>

Erfolgsrechnung 2020 – 2025 nach Funktionen

## Planerfolgsrechnung Hauptaufgabenbereiche

Ber.	Bezeichnung	Rechnung 2020 Netto	Budget 2021 Netto	Budget aktual. 2021 Netto	Budget 2022 Netto	Planjahr 2023 Netto	Planjahr 2024 Netto	Planjahr 2025 Netto
0	Allgemeine Verwaltung	-1'075'831.84	-1'392'030.00	-1'353'957.00	-2'081'840.00	-2'121'850.00	-2'151'197.00	-2'140'223.00
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit	-443'368.20	-465'700.00	-465'721.00	-477'170.00	-477'234.00	-478'042.00	-478'853.00
2	Bildung	-4'477'208.89	-5'007'180.00	-4'994'783.00	-4'557'535.00	-4'716'488.00	-4'726'820.00	-4'737'182.00
3	Kultur, Sport und Freizeit	-283'060.44	-290'975.00	-293'163.00	-313'860.00	-332'527.00	-433'060.00	-333'595.00
4	Gesundheit	-777'097.26	-657'600.00	-659'098.00	-958'450.00	-958'471.00	-958'552.00	-958'633.00
5	Soziale Sicherheit	-648'053.65	-796'080.00	-796'044.00	-894'425.00	-894'395.00	-894'569.00	-894'743.00
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	-961'627.24	-1'003'670.00	-1'011'323.00	-1'002'050.00	-901'330.00	-910'567.00	-917'305.00
7	Umweltschutz und Raumordnung	-147'069.90	-192'435.00	-188'162.00	-190'400.00	-199'853.00	-200'236.00	-200'619.00
8	Volkswirtschaft	354'242.50	200'675.00	203'901.00	209'675.00	209'667.00	209'558.00	209'449.00
9	Finanzen und Steuern	13'491'626.04	8'106'895.00	8'094'213.00	8'318'355.00	8'481'517.00	8'646'321.00	8'719'870.00
Ertragsüberschuss / Aufw andüberschuss (-)		<b>5'032'551.12</b>	<b>-1'498'100.00</b>	<b>-1'464'137.00</b>	<b>-1'947'700.00</b>	<b>-1'910'964.00</b>	<b>-1'897'164.00</b>	<b>-1'731'834.00</b>

## Entwicklung Investitionsrechnung 2021 - 2025

### Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen 2021 – 2025 nach Sachgruppen

#### Investitionsrechnung WV: Sachgruppen

SG	Bezeichnung	Budget aktual. 2021	Budget 2022	Planjahr 2023	Planjahr 2024	Planjahr 2025
<b>Ausgaben</b>						
50	Sachanlagen	4'308'000	5'192'000	4'540'000	1'805'000	11'920'000
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	0	0	0	0	0
52	Immaterielle Anlagen	400'000	267'000	178'000	60'000	0
54	Darlehen	0	0	0	0	0
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	0	3'500'000	0	0	0
56	Eigene Investitionsbeiträge	512'000	230'000	35'000	0	0
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0	0	0	0	0
<b>Total Investitionsausgaben</b>		<b>5'220'000</b>	<b>9'189'000</b>	<b>4'753'000</b>	<b>1'865'000</b>	<b>11'920'000</b>
<b>Einnahmen</b>						
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0	0	0	0	0
61	Rückerstattungen	0	0	0	0	0
62	Übertragung von immateriellen Anlagen in das Finanzvermögen	0	0	0	0	0
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	160'000	160'000	160'000	360'000	160'000
64	Rückzahlung von Darlehen	0	0	0	0	0
65	Übertragung von Beteiligungen in das Finanzvermögen	0	0	0	0	0
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0	0	0	0	0
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0	0	0	0	0
<b>Total Investitionseinnahmen</b>		<b>160'000</b>	<b>160'000</b>	<b>160'000</b>	<b>360'000</b>	<b>160'000</b>
<b>Investitionen im Verwaltungsvermögen</b>						
Total Investitionsausgaben		5'220'000	9'189'000	4'753'000	1'865'000	11'920'000
Total Investitionseinnahmen		160'000	160'000	160'000	360'000	160'000
<b>Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)</b>		<b>-5'060'000</b>	<b>-9'029'000</b>	<b>-4'593'000</b>	<b>-1'505'000</b>	<b>-11'760'000</b>

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen 2021 – 2025 nach Funktionen

**Investitionsrechnung WV: Hauptaufgabenbereiche**

Ber.	Bezeichnung	Budget aktualisiert 2021		Budget 2022		Planjahr 2023		Planjahr 2024		Planjahr 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	Allgemeine Verwaltung	146'000	0	258'000	0	670'000	0	1'000'000	0	10'700'000	0
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2	Bildung	220'000	0	2'675'000	0	1'855'000	0	300'000	0	400'000	0
3	Kultur, Sport und Freizeit	30'000	0	0	0	335'000	0	0	0	0	0
4	Gesundheit	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5	Soziale Sicherheit	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	680'000	0	260'000	0	360'000	0	240'000	0	340'000	0
7	Umweltschutz und Raumordnung	4'069'000	160'000	5'921'000	160'000	1'433'000	160'000	225'000	360'000	380'000	160'000
8	Volkswirtschaft	75'000	0	75'000	0	100'000	0	100'000	0	100'000	0
9	Finanzen und Steuern	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		<b>5'220'000</b>	<b>160'000</b>	<b>9'189'000</b>	<b>160'000</b>	<b>4'753'000</b>	<b>160'000</b>	<b>1'865'000</b>	<b>360'000</b>	<b>11'920'000</b>	<b>160'000</b>
Einnahmenüberschuss / Nettoinvestitionen			5'060'000		9'029'000		4'593'000		1'505'000		11'760'000
		<b>5'220'000</b>	<b>5'220'000</b>	<b>9'189'000</b>	<b>9'189'000</b>	<b>4'753'000</b>	<b>4'753'000</b>	<b>1'865'000</b>	<b>1'865'000</b>	<b>11'920'000</b>	<b>11'920'000</b>

Investitionsrechnung Finanzvermögen 2021 – 2025 nach Sachgruppen

## Investitionsrechnung FV: Sachgruppen

SG	Bezeichnung	Budget aktual. 2021	Budget 2022	Planjahr 2023	Planjahr 2024	Planjahr 2025
<b>Ausgaben</b>						
70	Investitionen in Sachanlagen	120'000	0	100'000	0	80'000
72	Erw erbs- und Verkaufsn ebenkosten von Sachanlagen	0	0	0	0	0
75	Übertragung von Sachanlagen aus dem Verw altungsvermögen	0	0	0	0	0
77	Übertragung von realisierten Gew innen aus Sachanlagen in die Erfolgsrechnung	0	0	0	0	0
<b>Total Ausgaben</b>		<b>120'000</b>	<b>0</b>	<b>100'000</b>	<b>0</b>	<b>80'000</b>
<b>Einnahmen</b>						
80	Verkauf von Sachanlagen	0	0	0	0	0
82	Beiträge Dritter für Sachanlagen	0	0	0	0	0
85	Übertragung von Sachanlagen ins Verw altungsvermögen	0	0	0	0	0
87	Übertragung von realisierten Verlusten aus Sachanlagen in die Erfolgsrechnung	0	0	0	0	0
<b>Total Einnahmen</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Investitionen im Finanzvermögen</b>						
Total Ausgaben		120'000	0	100'000	0	80'000
Total Einnahmen		0	0	0	0	0
<b>Ausgabenüberschuss (-) / Einnahmenüberschuss (+)</b>		<b>-120'000</b>	<b>0</b>	<b>-100'000</b>	<b>0</b>	<b>-80'000</b>



# Entwicklung Bilanz 2020 - 2025

## Planbilanz

Bezeichnung	Rechnung 2020	Budget aktual. 2021	Budget 2022	Planjahr 2023	Planjahr 2024	Planjahr 2025
<b>Aktiven</b>	<b>69'950'120.87</b>	<b>68'431'269</b>	<b>66'455'244</b>	<b>66'980'080</b>	<b>67'013'738</b>	<b>77'207'867</b>
<b>Finanzvermögen</b>	<b>46'540'295.24</b>	<b>41'284'945</b>	<b>31'351'885</b>	<b>28'616'195</b>	<b>28'487'045</b>	<b>28'272'966</b>
<b>Umlaufvermögen</b>	<b>31'159'793.89</b>	<b>25'784'444</b>	<b>15'851'384</b>	<b>13'015'694</b>	<b>12'886'544</b>	<b>12'592'465</b>
Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	19'229'484.78	13'854'135	3'921'075	1'085'385	956'235	662'156
Forderungen	5'024'168.91	5'024'169	5'024'169	5'024'169	5'024'169	5'024'169
Kurz- und langfristige Finanzanlagen	1'525'200.00	1'525'200	1'525'200	1'525'200	1'525'200	1'525'200
Aktive Rechnungsabgrenzungen	5'380'940.20	5'380'940	5'380'940	5'380'940	5'380'940	5'380'940
Vorräte und angefangene Arbeiten	0.00	0	0	0	0	0
<b>Anlagevermögen FV*</b>	<b>15'380'501.35</b>	<b>15'500'501</b>	<b>15'500'501</b>	<b>15'600'501</b>	<b>15'600'501</b>	<b>15'680'501</b>
Sachanlagen Finanzvermögen	15'380'501.35	15'500'501	15'500'501	15'600'501	15'600'501	15'680'501
<b>Verwaltungsvermögen</b>	<b>23'409'825.63</b>	<b>27'146'324</b>	<b>35'103'359</b>	<b>38'363'885</b>	<b>38'526'693</b>	<b>48'934'901</b>
<b>Anlagevermögen VV*</b>	<b>23'409'825.63</b>	<b>27'146'324</b>	<b>35'103'359</b>	<b>38'363'885</b>	<b>38'526'693</b>	<b>48'934'901</b>
Steuerfinanzierter Haushalt	17'502'662.75	17'765'718	20'244'903	22'902'582	23'471'761	33'934'940
Eigenwirtschaftsbetriebe	5'907'162.88	9'380'606	14'858'456	15'461'303	15'054'932	14'999'961
- Abwasserbeseitigung (Gemeindebetrieb)	2'994'682.22	3'432'965	4'471'565	4'731'024	4'589'483	4'626'342
- Abfallentsorgung	114'497.90	86'525	185'425	153'325	121'225	89'125
- Wasserwerk (Gemeindebetrieb)	2'797'982.76	5'861'116	10'201'466	10'576'954	10'344'224	10'284'494
<i>*Total Anlagevermögen FV und VV</i>	<i>38'790'326.98</i>	<i>42'646'825</i>	<i>50'603'860</i>	<i>53'964'386</i>	<i>54'127'194</i>	<i>64'615'402</i>
<b>Passiven</b>	<b>69'950'120.87</b>	<b>68'431'269</b>	<b>66'455'244</b>	<b>66'980'080</b>	<b>67'013'738</b>	<b>77'207'867</b>
<b>Fremdkapital</b>	<b>19'304'003.23</b>	<b>19'316'927</b>	<b>19'316'927</b>	<b>21'829'915</b>	<b>23'842'971</b>	<b>35'856'091</b>
Laufende Verbindlichkeiten	4'528'100.30	4'528'100	4'528'100	4'528'100	4'528'100	4'528'100
Kurz- und langfristige Finanzverbindlichkeiten	1'300'000.00	1'300'000	1'300'000	3'800'000	5'800'000	17'800'000
Passive Rechnungsabgrenzungen	67'562.41	67'562	67'562	67'562	67'562	67'562
Kurz- und langfristige Rückstellungen	10'721'642.44	10'721'642	10'721'642	10'721'642	10'721'642	10'721'642
Fonds im Fremdkapital	101'727.25	101'727	101'727	101'727	101'727	101'727
Legate und Stiftungen im FK (Sonderrechnungen)	2'584'970.83	2'597'895	2'597'895	2'610'883	2'623'939	2'637'059
<b>Eigenkapital</b>	<b>50'646'117.64</b>	<b>49'114'342</b>	<b>47'138'317</b>	<b>45'150'165</b>	<b>43'170'767</b>	<b>41'351'776</b>
Spezialfinanzierungen Eigenwirtschaftsbetriebe	9'370'490.64	9'302'852	9'274'527	9'197'339	9'115'105	9'027'948
- Abwasserbeseitigung (Gemeindebetrieb)	3'632'271.20	3'652'298	3'670'998	3'679'255	3'687'959	3'694'512
- Abfallentsorgung	1'040'167.42	1'027'823	1'006'458	984'712	962'296	939'205
- Wasserwerk (Gemeindebetrieb)	4'698'052.02	4'622'730	4'597'070	4'533'371	4'464'849	4'394'230
Bilanzüberschuss (+) / Bilanzfehlbetrag (-)	41'275'627.00	39'811'490	37'863'790	35'952'826	34'055'662	32'323'828

## Finanzierung 2021 - 2025

### Finanzierung

SG	Bezeichnung	Budget aktual. 2021	Budget 2022	Planjahr 2023	Planjahr 2024	Planjahr 2025
+/-	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	-1'464'137	-1'947'700	-1'910'964	-1'897'164	-1'731'834
+/-	Eigenwirtschaftsbetriebe, Einlagen (+) / Entnahmen (-) SpF	-67'639	-28'325	-77'188	-82'234	-87'157
+	Abschreibungen und Wertberichtigungen VV	1'323'502	1'071'965	1'332'474	1'342'192	1'351'792
+	Einlagen in Fonds	12'924	0	12'988	13'056	13'120
-	Entnahmen aus Fonds	0	0	0	0	0
+	Einlagen in das Eigenkapital	0	0	0	0	0
-	Entnahmen aus dem Eigenkapital	0	0	0	0	0
<b>Selbstfinanzierung</b>		<b>-195'350</b>	<b>-904'060</b>	<b>-642'690</b>	<b>-624'150</b>	<b>-454'079</b>
./.	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	5'060'000	9'029'000	4'593'000	1'505'000	11'760'000
<b>Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)</b>		<b>-5'255'350</b>	<b>-9'933'060</b>	<b>-5'235'690</b>	<b>-2'129'150</b>	<b>-12'214'079</b>
<b>Selbstfinanzierungsgrad (in %)</b>		<b>-3.86%</b>	<b>-10.01%</b>	<b>-13.99%</b>	<b>-41.47%</b>	<b>-3.86%</b>
<b>Bereinigung Veränderungen Fonds</b>		<b>-12'924</b>	<b>0</b>	<b>-12'988</b>	<b>-13'056</b>	<b>-13'120</b>
<b>Veränderung der Nettoverschuldung</b>		<b>-5'268'274</b>	<b>-9'933'060</b>	<b>-5'248'678</b>	<b>-2'142'206</b>	<b>-12'227'199</b>

## Kennzahlen 2020 - 2025

### Finanzkennzahlen

VZ	Bezug	Bezeichnung	Rechnung 2020	Budget 2021	Budget aktualis. 2021	Budget 2022	Planjahr 2023	Planjahr 2024	Planjahr 2025
<b>Finanzkennzahlen gemäss VGG</b>									
Beurteilung: 1=gut/stark; 2=genügend/mittel; 3=ungenügend/schwach									
Anh. Ziff. 2.2		<b>Zinsbelastungsquote</b>	<b>-0.66%</b>	<b>-1.06%</b>	<b>-1.06%</b>	<b>-1.02%</b>	<b>-0.27%</b>	<b>0.32%</b>	<b>3.88%</b>
	Beurteilung		1	1	1	1	1	1	1
Ziff. 2.3		<b>Eigenkapitalquote</b>	<b>71.30%</b>	<b>70.55%</b>	<b>70.55%</b>	<b>69.50%</b>	<b>65.29%</b>	<b>61.73%</b>	<b>49.39%</b>
	Beurteilung		1	1	1	1	1	1	1
Ziff. 2.4		<b>Investitionsanteil</b>	<b>15.68%</b>	<b>30.84%</b>	<b>23.44%</b>	<b>34.25%</b>	<b>21.39%</b>	<b>9.67%</b>	<b>40.89%</b>
	Beurteilung		1	1	1	1	1	3	1
Ziff. 3.1		<b>Selbstfinanzierungsgrad</b>	<b>231.21%</b>	<b>-2.63%</b>	<b>-3.86%</b>	<b>-10.01%</b>	<b>-13.99%</b>	<b>-41.47%</b>	<b>-3.86%</b>
	Beurteilung		1	3	3	3	3	3	3
Ziff. 3.2		<b>Zinsbelastungsanteil</b>	<b>-0.09%</b>	<b>-0.04%</b>	<b>-0.04%</b>	<b>0.12%</b>	<b>0.20%</b>	<b>0.28%</b>	<b>0.59%</b>
	Beurteilung		1	1	1	1	1	1	1
Ziff. 3.3		<b>Nettoverschuldungsquotient</b>	<b>-265.24%</b>	<b>-229.71%</b>	<b>-229.71%</b>	<b>-111.99%</b>	<b>-62.99%</b>	<b>-43.00%</b>	<b>70.03%</b>
	Beurteilung		1	1	1	1	1	1	1
Ziff. 3.4		<b>Nettoschuld I pro Einwohnerin/Einwohner</b>	<b>-8'445</b>	<b>-6'908</b>	<b>-6'801</b>	<b>-3'714</b>	<b>-2'056</b>	<b>-1'386</b>	<b>2'230</b>
	Beurteilung		1	1	1	1	1	1	2

## Eigenwirtschaftsbetriebe

### Wasserversorgung

Fkt.	SG	Bezeichnung	Rechnung 2020	Budget 2021	Budget aktual. 2021	Budget 2022	Planjahr 2023	Planjahr 2024	Planjahr 2025
		<b>Ergebnis (- = Aufwandüberschuss)</b>	<b>134'743.35</b>	<b>-95'305</b>	<b>-75'322</b>	<b>-25'660</b>	<b>-63'699</b>	<b>-68'522</b>	<b>-70'619</b>
<b>7101</b>		<b>Wasserwerk (Gemeindebetrieb)</b>	<b>134'743.35</b>	<b>-95'305</b>	<b>-75'322</b>	<b>-25'660</b>	<b>-63'699</b>	<b>-68'522</b>	<b>-70'619</b>
<b>Aufwand</b>	<b>3</b>		<b>333'682.69</b>	<b>518'650</b>	<b>499'012</b>	<b>466'330</b>	<b>504'162</b>	<b>508'825</b>	<b>510'751</b>
	30	Personalaufwand	11'146.45	16'730	16'730	19'280	19'346	19'412	19'478
	31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	124'552.09	206'920	206'920	182'900	182'900	183'266	183'632
	33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	109'631.00	195'500	180'459	126'650	151'104	154'322	156'322
	34	Finanzaufwand	0.00	0	0	0	0	0	0
	36	Transferaufwand	23'407.60	28'200	23'408	65'400	60'808	60'883	60'958
	37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0	0	0	0	0	0
	38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0	0	0	0	0	0
	39	Interne Verrechnungen	64'945.55	71'300	71'495	72'100	90'004	90'942	90'361
<b>Ertrag</b>	<b>4</b>		<b>468'426.04</b>	<b>423'345</b>	<b>423'690</b>	<b>440'670</b>	<b>440'463</b>	<b>440'303</b>	<b>440'132</b>
	40	Fiskalertrag	0.00	0	0	0	0	0	0
	41	Regalien und Konzessionen	0.00	0	0	0	0	0	0
	42	Entgelte	445'185.79	399'945	399'945	416'970	416'970	416'970	416'970
	43	Verschiedene Erträge	0.00	0	0	0	0	0	0
	44	Finanzertrag	0.00	0	0	0	0	0	0
	46	Transferertrag	11'832.00	12'000	12'000	12'000	12'000	12'000	12'000
	47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0	0	0	0	0	0
	48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0	0	0	0	0	0
	49	Interne Verrechnungen	11'408.25	11'400	11'745	11'700	11'493	11'333	11'162

**Abwasserbeseitigung**

Fkt.	SG	Bezeichnung	Rechnung 2020	Budget 2021	Budget aktual. 2021	Budget 2022	Planjahr 2023	Planjahr 2024	Planjahr 2025
		<b>Ergebnis (- = Aufw andüberschuss)</b>	<b>110'045.54</b>	<b>-6'250</b>	<b>20'027</b>	<b>18'700</b>	<b>8'257</b>	<b>8'704</b>	<b>6'553</b>
<b>7201</b>		<b>Abwasserbeseitigung (Gemeindebetrieb)</b>	<b>110'045.54</b>	<b>-6'250</b>	<b>20'027</b>	<b>18'700</b>	<b>8'257</b>	<b>8'704</b>	<b>6'553</b>
<b>Aufwand</b>	<b>3</b>		<b>470'927.44</b>	<b>564'300</b>	<b>538'304</b>	<b>538'800</b>	<b>549'420</b>	<b>548'994</b>	<b>551'167</b>
	30	Personalaufw and	0.00	0	0	0	0	0	0
	31	Sach- und übriger Betriebsaufw and	184'203.01	217'200	217'200	236'200	236'200	236'673	237'147
	33	Abschreibungen Verw altungsvermögen	28'532.60	60'400	23'831	56'400	63'541	61'541	63'141
	34	Finanzaufw and	0.00	0	0	0	0	0	0
	36	Transferaufw and	241'879.43	267'700	277'786	226'000	226'000	226'452	226'905
	37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0	0	0	0	0	0
	38	Ausserordentlicher Aufw and	0.00	0	0	0	0	0	0
	39	Interne Verrechnungen	16'312.40	19'000	19'487	20'200	23'679	24'328	23'974
<b>Ertrag</b>	<b>4</b>		<b>580'972.98</b>	<b>558'050</b>	<b>558'331</b>	<b>557'500</b>	<b>557'677</b>	<b>557'698</b>	<b>557'720</b>
	40	Fiskalertrag	0.00	0	0	0	0	0	0
	41	Regalien und Konzessionen	0.00	0	0	0	0	0	0
	42	Entgelte	572'167.43	549'250	549'250	548'500	548'500	548'500	548'500
	43	Verschiedene Erträge	0.00	0	0	0	0	0	0
	44	Finanzertrag	0.00	0	0	0	0	0	0
	46	Transferertrag	0.00	0	0	0	0	0	0
	47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0	0	0	0	0	0
	48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0	0	0	0	0	0
	49	Interne Verrechnungen	8'805.55	8'800	9'081	9'000	9'177	9'198	9'220

**Abfallentsorgung**

Fkt.	SG	Bezeichnung	Rechnung 2020	Budget 2021	Budget aktual. 2021	Budget 2022	Planjahr 2023	Planjahr 2024	Planjahr 2025
<b>Ergebnis (- = Aufw andüberschuss)</b>			<b>-41'043.09</b>	<b>-12'335</b>	<b>-12'344</b>	<b>-21'365</b>	<b>-21'746</b>	<b>-22'416</b>	<b>-23'091</b>
<b>7301</b>		<b>Abfallentsorgung</b>	<b>-41'043.09</b>	<b>-12'335</b>	<b>-12'344</b>	<b>-21'365</b>	<b>-21'746</b>	<b>-22'416</b>	<b>-23'091</b>
<b>Aufwand</b>	<b>3</b>		<b>371'413.62</b>	<b>372'690</b>	<b>372'599</b>	<b>386'720</b>	<b>387'017</b>	<b>387'633</b>	<b>388'252</b>
	30	Personalaufw and	19'909.22	20'910	20'910	20'950	21'033	21'116	21'200
	31	Sach- und übriger Betriebsaufw and	300'639.40	291'930	291'930	299'920	299'920	300'520	301'121
	33	Abschreibungen Verw altungsvermögen	27'973.15	28'000	27'973	32'100	32'100	32'100	32'100
	34	Finanzaufw and	0.00	0	0	0	0	0	0
	36	Transferaufw and	0.00	7'000	7'000	7'000	7'000	7'014	7'028
	37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0	0	0	0	0	0
	38	Ausserordentlicher Aufw and	0.00	0	0	0	0	0	0
	39	Interne Verrechnungen	22'891.85	24'850	24'786	26'750	26'964	26'883	26'803
<b>Ertrag</b>	<b>4</b>		<b>330'370.53</b>	<b>360'355</b>	<b>360'255</b>	<b>365'355</b>	<b>365'271</b>	<b>365'217</b>	<b>365'161</b>
	40	Fiskalertrag	0.00	0	0	0	0	0	0
	41	Regalien und Konzessionen	0.00	0	0	0	0	0	0
	42	Entgelte	327'667.48	357'655	357'655	362'755	362'755	362'755	362'755
	43	Verschiedene Erträge	0.00	0	0	0	0	0	0
	44	Finanzertrag	0.00	0	0	0	0	0	0
	46	Transferertrag	0.00	0	0	0	0	0	0
	47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0	0	0	0	0	0
	48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0	0	0	0	0	0
	49	Interne Verrechnungen	2'703.05	2'700	2'600	2'600	2'516	2'462	2'406

## Finanzplandaten für die Übermittlung an den Kanton

<https://www.web.statistik.zh.ch/hrm2/>

	Ertrags-/Aufwandüberschuss	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	Zweckfreies Eigenkapital	Steuerertrag	Steuerfuss	Einwohnerzahl
2022	-1'947'700	1'300'000	37'863'790	10'660'800	54	3'240
2023	-1'910'964	3'800'000	35'952'826	10'687'799	54	3'300
2024	-1'897'164	5'800'000	34'055'662	10'714'799	54	3'350
2025	-1'731'834	17'800'000	32'323'828	10'741'799	54	3'400