

Gemeinde Neerach



NEERACH

Finanzplan 2023 – 2026

Version: 13. September 2022

SPRINGERMARKT.CH

Springermarkt.ch AG
Christoph Oberhänsli
Uster West 32
8610 Uster

www.springermarkt.ch

Inhaltsverzeichnis

Inhaltsverzeichnis.....	2
Gesetzliche Bestimmungen.....	3
Zusammenfassung.....	4
Eigenwirtschaftsbetriebe	10
Planungsgrundlagen	11
Entwicklung Erfolgsrechnung 2021 – 2026	12
Entwicklung Investitionsrechnung 2022 - 2025	14
Entwicklung Bilanz 2021 – 2026.....	17
Finanzierung 2022 - 2026.....	18
Kennzahlen 2021 - 2026.....	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 Rechnungslegungs-modells 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. Die Schulgemeinde und Politische Gemeinde haben sich per 1. Januar 2022 zu einer Einheitsgemeinde zusammengeschlossen.

Aktuelle Situation

Die Gemeinde Neerach weist per Ende 2021 einen soliden Finanzhaushalt aus. Dennoch gilt es in Zukunft wachsam zu sein. Das Nettovermögen hat sich im vergangenen Jahr reduziert und wird sich aufgrund des hohen Investitionsvolumens weiter verringern.

Das Nettovermögen pro Einwohner beläuft sich Ende 2021 auf CHF 8'168.00 (Vorjahr CHF 8'445.00). Dies ist ein überdurchschnittlicher Wert.

Der Bilanzüberschuss liegt Ende 2021 bei CHF 41,1 Mio (Ende 2020 CHF 41,3 Mio).

Ausblick

Im aktuellen sowie in den Jahren 2023 – 2026 fallen überdurchschnittlich hohe Investitionen an. Gesamthaft betragen die Investitionen im Verwaltungsvermögen in den Jahren 2022 – 2026 total CHF 26,0 Mio. Davon entfallen CHF 7,3 Mio. auf den Gebührenhaushalt (Wasser, Abwasser, Kehricht) und CHF 18,7 Mio. werden im steuerfinanzierten Bereich investiert.

Die Hauptinvestitionen betreffen nachfolgende Projekte:

- 2022: Beteiligung Zweckverband Laubrig (Wasser)	CHF	3,5 Mio.
- 2020 – 2023: Erweiterung Trakt B (Schulhaus)	CHF	8,0 Mio.
- 2021 – 2023: Schilfteich/Diesldorferstr. (Abwasser)	CHF	1,0 Mio.
- 2022 – 2023: Hochzone Neerach (Wasser)	CHF	0,7 Mio.
- 2022 – 2024: Dorfbach Riedt	CHF	1,1 Mio.
- 2023 – 2024: Interne Erweiterung Gemeindehaus	CHF	1,1 Mio.
- 2024 – 2026: Sanierung Trakt A (Schulhaus)	CHF	1,2 Mio.
- 2024 – 2026: Zweifachturnhalle / Gemeindesaal	CHF	5,5 Mio.

Die Planung zeigt in den Jahren 2023 – 2026 Verluste zwischen 700'000 und 1'400'000. Wobei im Jahr 2023 mit einem einmaligen Bewertungsgewinn von CHF 545'000 gerechnet wird. Ohne diesen Bewertungsgewinn läge der Verlust ebenfalls bei rund 1,2 Mio. Franken. Der jährliche Aufwandüberschuss liegt somit neu zwischen 3 und 6 Steuerprozenten. In der Vorjahresplanung lagen die geplanten Defiziten noch bei 1'400'000 und 1'900'000 pro Jahr. Seit der letzten Planung hat sich die Prognose für die kommenden Jahre verbessert. Vor einem Jahr bestand eine grosse Unsicherheit bezüglich Steuererträgen aufgrund der Covid19-Pandemie. Glücklicherweise haben sich diese pessimistischen Erwartungen nicht bewahrheitet.

Die Entwicklung des Steuerertrages für die Gemeinde Neerach ist wieder positiv bzw. bleibt ab 2024 stabil. Der Kanton Zürich geht von einem Anstieg der mittleren Steuerkraft bis 2023 aus. Diese sollte in den Planjahren stabil bleiben und zwar auf hohem Niveau (höhere Steuerkraft als vor der Pandemie). Dies hat den Effekt, dass ab dem Jahr 2022 mit höherer Ressourcenabschöpfung gerechnet werden muss. In den Planjahren 2024 – 2026 bleibt die Abschöpfung aufgrund der stabilen mittleren Steuerkraft auf hohem Niveau bestehen und belastet dadurch den Gemeindehaushalt weiterhin stark.

Wie bereits geschrieben rechnet die Gemeinde Neerach mit überdurchschnittlich hohen Investitionen in den Planjahren. Empfohlen ist ein jährlicher Investitionsanteil von rund 10%. In der Planperiode beträgt der Investitionsanteil durchschnittlich über 20%. Die Planung zeigt dass der jährliche Mittelzufluss klar nicht ausreicht um diese Investitionen aus selber erwirtschafteten Mitteln zu finanzieren. Der aktuell hohe Bestand an liquiden Mitteln wird bis 2024 vollumfänglich abgebaut sein. Nach heutigem Planungsstand muss die Gemeinde Neerach in den Jahren 2024 bis 2026 rund 9 Mio. Franken Fremdkapital aufnehmen. Um diesem Trend entgegenzuwirken ist es dringend notwendig, dass die laufenden Aufwendungen in der Erfolgsrechnung möglichst gesenkt werden. Zudem sind in der Investitionsplanung Prioritäten zu setzen um diese besser auf die kommenden Jahre zu verteilen.

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 2019	JR 2020	JR 2021	HR 2022	BU 2023	P 2024	P 2025	P 2026
Ergebnis	515	5'033	-176	-1'074	-662	-1'268	-1'204	-1'388
Kumuliert	515	5'548	5'372	4'298	3'636	2'368	1'164	-224

Aufgrund der positiveren Ertragsentwicklung verbessert sich das Bild gegenüber der Vorjahresplanung deutlich. Der Finanzhaushalt ist mittelfristig nur noch knapp nicht ausgeglichen. Die Situation wird sich aber im Jahr 2024 jedoch deutlich verschlechtern, da zu diesem Zeitpunkt das Spitzenresultat aus dem Jahr 2020 nicht mehr herangezogen werden kann.

Um mittelfristig den Finanzhaushalt ausgeglichen gestalten zu können sind in der Erfolgsrechnung auf der Aufwand- wie auch Ertragsseite Massnahmen zur 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 die 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.

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.

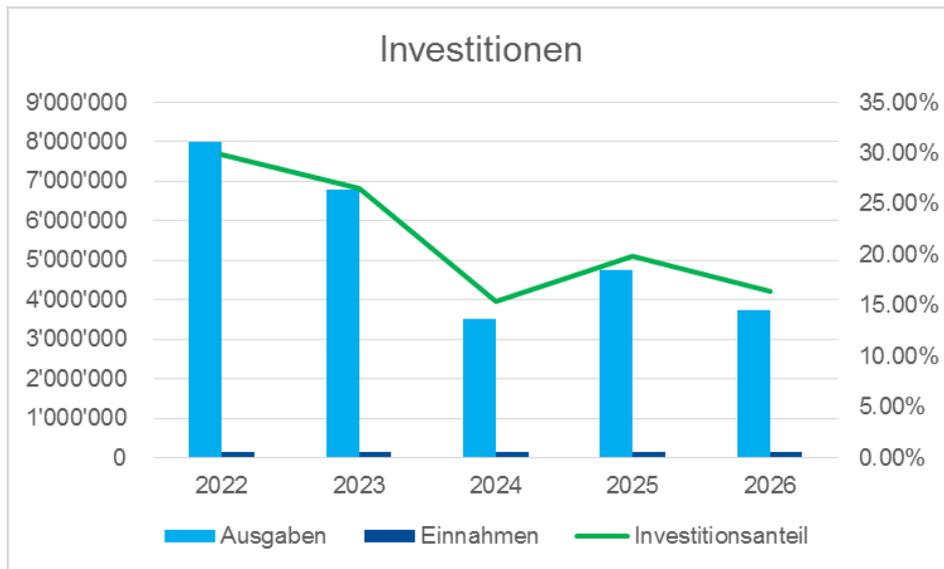
Gesamtübersicht Finanzplanung 2021 - 2026

Erfolgsrechnung / Mittelfristiger Rechnungsausgleich (Steuerhaushalt)



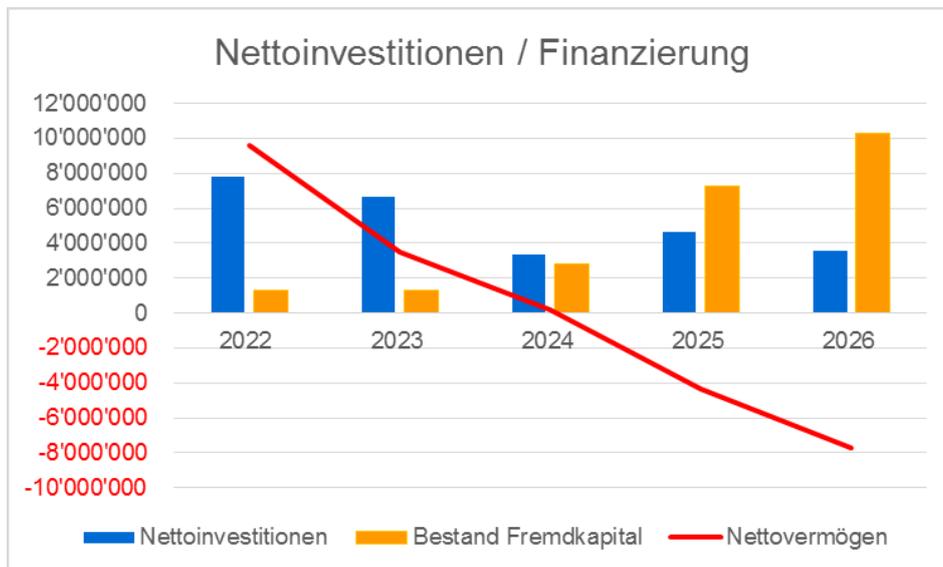
Der jährliche Aufwandüberschuss liegt ab 2022 zwischen CHF 660'000 und CHF 1'390'000 dies entspricht 3 bis 6 Steuerprozenten. Im Jahr 2023 kann man noch von einem einmaligen Bewertungsgewinn von rund 0,5 Mio. Franken profitieren. Im Jahr 2023 fällt die Neubewertung des Finanzvermögens an, welche einmal pro Legislatur durchgeführt werden muss.

Investitionsrechnung



In sämtlichen Planjahren liegt der Investitionsanteil deutlich über den empfohlenen 10%. Der Hauptteil der Investitionen fällt im Steuerhaushalt an. Die Investitionen sind nach dieser Planperiode wieder zu reduzieren, da ein Grossteil der Investitionen fremdfinanziert werden müssen. In den Jahren 2024 – 2026 muss Fremdkapital in der Höhe von rund 9,0 Mio. Franken aufgenommen werden. Damit das Fremdkapital wieder zurückbezahlt werden kann, muss das Investitionsvolumen ab 2027 deutlich reduziert werden. Gleichzeitig muss auch die Selbstfinanzierung aus dem laufenden Betrieb gesteigert werden (vergleiche Massnahmen gemäss Seite 5 und 6). Die Selbstfinanzierung liegt in der aktuellen Planung bei durchschnittlich 100'000 Franken pro Jahr. Dies ist selbst bei tiefen Investitionen ein zu tiefer Wert.

Finanzierung der Nettoinvestitionen



Durch die intensive Investitionstätigkeit in den Jahren 2022 - 2026 nimmt das Nettovermögen drastisch ab und wird im Jahr 2025 zur Nettoschuld (Fremdkapital höher als Finanzvermögen). **Aufgrund der hohen Aufwandüberschüssen resultiert in der Erfolgsrechnung nur eine ungenügende Selbstfinanzierung.** Sprich, die geldmässigen Einnahmen reichen nur knapp aus um 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 2026 zusätzliches Fremdkapital in der Höhe von CHF 9,0 Mio. aufgenommen werden.

Eigenwirtschaftsbetriebe

Wasserversorgung

Die Wasserversorgung weist per Ende 2021 einen Bestand von CHF 4'663'544.29 aus und ein Verwaltungsvermögen in der Höhe von CHF 2'958'128.57.

In der Planperiode 2022 bis 2026 werden in der Wasserversorgung gesamthaft CHF 5'897'000 investiert (inkl. Beteiligung an Zweckverband Laubrig im Jahr 2022). Diese hohen Investitionen führen ab 2023 zu deutlich höheren Abschreibungen. Bis 2021 betragen die Abschreibungen rund CHF 140'000 pro Jahr. Bis ins Jahr 2025 wachsen diese auf jährlich CHF 200'000 an. Der Anstieg ist nicht so stark wie ursprünglich erwartet, da die in Zweckverbänden organisierten Wasserversorgungen neu vermögensfähig werden und dadurch keine Abschreibungen mehr anfallen. Dafür erhöhen sich die Betriebsbeiträge an den Zweckverband. Diese stetige Zunahme der Abschreibungen hat zur Folge, dass ab dem Jahr 2023 Verluste von jährlich zwischen CHF 260'000 und CHF 280'000 entstehen.

Da der Bestand des Spezialfinanzierungskonto mit über 4,7 Millionen Franken sehr komfortabel ist, ist trotz hoher Verluste, eine Gebührenerhöhung in den kommenden Jahren nicht angezeigt.

Abwasserbeseitigung

Die Abwasserbeseitigung weist per Ende 2021 einen Bestand von CHF 3'689'239.61 aus und ein Verwaltungsvermögen in der Höhe von CHF 3'191'238.76.

In der Planperiode 2022 bis 2026 werden in der Abwasserbeseitigung gesamthaft CHF 1'360'000 investiert. Auch im Bereich Abwasser fallen Abschreibungen für Investitionsbeiträge an Zweckverbände weg. Aus diesem Grund reduzieren sich die Abschreibungen ab dem Jahr 2023. Dafür erhöhen sich die Betriebsbeiträge an die Zweckverbände. Ab 2022 betragen die Abschreibungen noch CHF 56'000. Diese steigen bis 2026 auf CHF 83'000 an. Der Finanzhaushalt präsentiert sich bis 2026 leicht defizitär.

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

Abfallentsorgung

Die Abfallentsorgung weist per Ende 2021 einen Bestand von CHF 1'067'636.50 aus und ein Verwaltungsvermögen in der Höhe von CHF 86'524.80.

In der Planperiode 2022 bis 2026 sind in der Abfallentsorgung Investitionen in der Höhe von CHF 80'000.00 geplant.

Ab 2023 resultieren leichte Ertragsüberschüsse von jährlich rund 10'000 – 15'000 Franken.

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

Planungsgrundlagen

Die Finanzplanung 2023 – 2026 basiert auf folgenden Unterlagen der Politischen Gemeinde Neerach:

- Investitionsprogramm 2022 – 2028
- Bilanz per 31.12.2021
- Erfolgsrechnung 2021
- Anlagebuchhaltung per 31.12.2021
- Budget der Erfolgsrechnung 2022 und 2023
- Berechnung der provisorischen Finanzausgleichsbeträge der Jahre 2023 bis 2026
- Kennzahlen des Gemeindeamtes für die Teuerungs- und Lohnentwicklung 2023 bis 2026 (Orientierungsschreiben 2022)

Der einfache Steuerertrag der Planjahre 2022 bis 2026 wurde wie folgt geschätzt:

2022: CHF 20'600'000

2023: CHF 20'500'000

2024: CHF 21'000'000

2025: CHF 21'000'000

2026: CHF 21'000'000

Die Einwohnerzahlentwicklung in den Planjahren 2022 bis 2026 wurde wie folgt geschätzt:

2022: 3'300

2023: 3'320

2024: 3'350

2025: 3'400

2026: 3'450

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

Entwicklung Erfolgsrechnung 2021 – 2026

Erfolgsrechnung 2021 – 2026 nach Sachgruppen

Planerfolgsrechnung: Sachgruppen

SG	Bezeichnung	Rechnung 2021	Budget 2022	Budget aktual. 2022	Budget 2023	Planjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026
Aufwand								
30	Personalaufwand	3'127'465.55	3'709'325	3'709'325	3'872'935	3'896'893	3'917'566	3'934'902
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	3'207'011.11	3'315'475	3'315'475	3'468'800	3'519'138	3'538'266	3'534'314
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'066'708.88	1'039'015	1'157'637	1'488'230	1'560'696	1'626'614	1'852'323
34	Finanzaufwand	125'315.98	106'900	106'900	134'800	142'300	189'050	230'300
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	125'128.54	18'700	50'977	15'580	26'497	24'746	23'294
36	Transferaufwand	10'147'356.87	10'543'950	11'679'723	11'392'280	11'839'426	11'600'897	11'456'544
37	Durchlaufende Beiträge	2'400.00	20'000	20'000	10'000	0	0	0
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0	0	0	0	0	0
39	Interne Verrechnungen	424'764.65	424'350	409'528	535'250	534'686	533'293	533'127
Total Aufwand		18'226'151.58	19'177'715	20'449'565	20'917'875	21'519'636	21'430'432	21'564'804
Ertrag								
40	Fiskalertrag	11'883'393.50	11'684'800	13'520'800	13'120'000	13'498'000	13'498'000	13'498'000
41	Regalien und Konzessionen	3'459.15	0	0	0	0	0	0
42	Entgelte	1'903'416.37	1'727'950	1'727'950	1'766'735	1'886'735	1'886'735	1'886'735
43	Verschiedene Erträge	10.80	0	0	0	0	0	0
44	Finanzertrag	287'697.89	334'380	334'380	826'120	281'120	281'120	281'120
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	34'507.73	47'025	43'130	318'690	325'600	346'777	343'373
46	Transferertrag	3'510'358.54	2'991'510	3'319'810	3'679'380	3'725'380	3'680'380	3'634'380
47	Durchlaufende Beiträge	2'400.00	20'000	20'000	10'000	0	0	0
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0	0	0	0	0	0
49	Interne Verrechnungen	424'764.65	424'350	409'528	535'250	534'686	533'293	533'127
Total Ertrag		18'050'008.63	17'230'015	19'375'598	20'256'175	20'251'521	20'226'305	20'176'735
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)		-176'142.95	-1'947'700	-1'073'967	-661'700	-1'268'115	-1'204'127	-1'388'069

Erfolgsrechnung 2021 – 2026 nach Funktionen

Planerfolgsrechnung Hauptaufgabenbereiche

Ber.	Bezeichnung	Rechnung 2021 Netto	Budget 2022 Netto	Budget aktual. 2022 Netto	Budget 2023 Netto	Planjahr 2024 Netto	Planjahr 2025 Netto	Planjahr 2026 Netto
0	Allgemeine Verwaltung	-1'025'245.43	-2'081'840.00	-2'042'550.00	-1'863'130.00	-1'954'112.00	-1'968'952.00	-2'128'648.00
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit	-474'206.95	-477'170.00	-477'191.00	-515'550.00	-518'585.00	-521'204.00	-523'401.00
2	Bildung	-4'688'211.21	-4'557'535.00	-4'740'330.00	-5'319'585.00	-5'344'270.00	-5'413'539.00	-5'485'496.00
3	Kultur, Sport und Freizeit	-254'898.30	-313'860.00	-313'937.00	-324'095.00	-437'043.00	-337'997.00	-338'799.00
4	Gesundheit	-900'152.08	-958'450.00	-960'562.00	-793'955.00	-794'088.00	-794'303.00	-794'484.00
5	Soziale Sicherheit	-634'607.07	-894'425.00	-894'389.00	-922'655.00	-924'740.00	-926'566.00	-928'102.00
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	-1'018'824.69	-1'002'050.00	-997'774.00	-837'260.00	-727'723.00	-736'149.00	-745'432.00
7	Umweltschutz und Raumordnung	-182'341.43	-190'400.00	-188'086.00	-208'020.00	-232'660.00	-233'839.00	-234'828.00
8	Volkswirtschaft	325'316.45	209'675.00	207'285.00	214'500.00	212'315.00	211'909.00	201'569.00
9	Finanzen und Steuern	8'677'027.76	8'318'355.00	9'333'567.00	9'908'050.00	9'452'791.00	9'516'513.00	9'589'552.00
Ertragsüberschuss / Aufw andüberschuss (-)		-176'142.95	-1'947'700.00	-1'073'967.00	-661'700.00	-1'268'115.00	-1'204'127.00	-1'388'069.00

Entwicklung Investitionsrechnung 2022 - 2025

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen 2022 – 2026 nach Sachgruppen

Investitionsrechnung WV: Sachgruppen

SG	Bezeichnung	Budget aktual. 2022	Budget 2023	Planjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026
Ausgaben						
50	Sachanlagen	4'124'000	6'695'000	3'425'000	4'775'000	3'250'000
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	0	0	0	0	0
52	Immaterielle Anlagen	132'000	100'000	60'000	0	0
54	Darlehen	0	0	0	0	500'000
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	3'500'000	0	0	0	0
56	Eigene Investitionsbeiträge	230'000	0	33'000	0	0
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0	0	0	0	0
Total Investitionsausgaben		7'986'000	6'795'000	3'518'000	4'775'000	3'750'000
Einnahmen						
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	160'000	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	7'800	0	0	0
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0	0	0	0	0
Total Investitionseinnahmen		160'000	167'800	160'000	160'000	160'000
Investitionen im Verwaltungsvermögen						
Total Investitionsausgaben		7'986'000	6'795'000	3'518'000	4'775'000	3'750'000
Total Investitionseinnahmen		160'000	167'800	160'000	160'000	160'000
Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)		-7'826'000	-6'627'200	-3'358'000	-4'615'000	-3'590'000

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen 2022 – 2026 nach Funktionen

Investitionsrechnung VV: Hauptaufgabenbereiche

Ber.	Bezeichnung	Budget aktualisiert 2022		Budget 2023		Planjahr 2024		Planjahr 2025		Planjahr 2026	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	Allgemeine Verwaltung	141'000	0	140'000	0	1'500'000	0	3'000'000	0	2'000'000	0
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit	0	0	0	0	0	0	0	0	500'000	0
2	Bildung	2'590'000	0	3'795'000	0	520'000	0	600'000	0	500'000	0
3	Kultur, Sport und Freizeit	0	0	95'000	0	0	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	260'000	0	305'000	0	273'000	0	340'000	0	450'000	0
7	Umweltschutz und Raumordnung	4'920'000	160'000	2'360'000	167'800	1'125'000	160'000	735'000	160'000	200'000	160'000
8	Volkswirtschaft	75'000	0	100'000	0	100'000	0	100'000	0	100'000	0
9	Finanzen und Steuern	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Einnahmenüberschuss / Nettoinvestitionen		7'986'000	160'000	6'795'000	167'800	3'518'000	160'000	4'775'000	160'000	3'750'000	160'000
			7'826'000		6'627'200		3'358'000		4'615'000		3'590'000
		7'986'000	7'986'000	6'795'000	6'795'000	3'518'000	3'518'000	4'775'000	4'775'000	3'750'000	3'750'000

Investitionsrechnung Finanzvermögen 2022 – 2026 nach Sachgruppen

Investitionsrechnung FV: Sachgruppen

SG	Bezeichnung	Budget aktual. 2022	Budget 2023	Planjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026
Ausgaben						
70	Investitionen in Sachanlagen	0	0	180'000	0	0
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
Total Ausgaben		0	0	180'000	0	0
Einnahmen						
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
Total Einnahmen		0	0	0	0	0
Investitionen im Finanzvermögen						
Total Ausgaben		0	0	180'000	0	0
Total Einnahmen		0	0	0	0	0
Ausgabenüberschuss (-) / Einnahmenüberschuss (+)		0	0	-180'000	0	0

Entwicklung Bilanz 2021 – 2026

Planbilanz

Bezeichnung	Rechnung 2021	Budget aktual. 2022	Budget 2023	Planjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026
Aktiven	52'571'729.68	51'505'610	50'540'800	50'473'582	53'447'424	54'739'276
Finanzvermögen	34'148'952.82	26'447'193	20'380'883	18'550'734	18'570'563	18'159'111
Umlaufvermögen	27'568'756.62	19'866'997	13'255'687	11'245'538	11'265'367	10'853'915
Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	16'781'555.13	9'079'795	2'468'485	458'336	478'165	66'713
Forderungen	3'053'431.27	3'053'431	3'053'431	3'053'431	3'053'431	3'053'431
Kurz- und langfristige Finanzanlagen	1'652'200.00	1'652'200	1'652'200	1'652'200	1'652'200	1'652'200
Aktive Rechnungsabgrenzungen	6'081'570.22	6'081'570	6'081'570	6'081'570	6'081'570	6'081'570
Vorräte und angefangene Arbeiten	0.00	0	0	0	0	0
Anlagevermögen FV*	6'580'196.20	6'580'196	7'125'196	7'305'196	7'305'196	7'305'196
Sachanlagen Finanzvermögen	6'580'196.20	6'580'196	7'125'196	7'305'196	7'305'196	7'305'196
Verwaltungsvermögen	18'422'776.86	25'058'417	30'159'917	31'922'848	34'876'861	36'580'165
Anlagevermögen VV*	18'422'776.86	25'058'417	30'159'917	31'922'848	34'876'861	36'580'165
Steuerfinanzierter Haushalt	12'186'884.73	14'322'591	17'605'916	19'807'100	22'505'466	24'478'716
Eigenwirtschaftsbetriebe	6'235'892.13	10'735'826	12'554'001	12'115'748	12'371'395	12'101'449
- Abwasserbeseitigung (Gemeindebetrieb)	3'191'238.76	3'749'295	4'484'295	4'325'972	4'340'649	4'177'326
- Abfallentsorgung	86'524.80	132'052	125'302	118'802	112'302	105'802
- Wasserwerk (Gemeindebetrieb)	2'958'128.57	6'854'480	7'944'405	7'670'975	7'918'445	7'818'322
<i>*Total Anlagevermögen FV und VV</i>	<i>25'002'973.06</i>	<i>31'638'613</i>	<i>37'285'113</i>	<i>39'228'044</i>	<i>42'182'057</i>	<i>43'885'361</i>
Passiven	52'571'729.68	51'505'610	50'540'800	50'473'582	53'447'424	54'739'276
Fremdkapital	16'845'833.20	16'858'709	16'858'709	18'371'651	22'884'657	25'897'729
Laufende Verbindlichkeiten	4'404'107.17	4'404'107	4'404'107	4'404'107	4'404'107	4'404'107
Kurz- und langfristige Finanzverbindlichkeiten	1'300'000.00	1'300'000	1'300'000	2'800'000	7'300'000	10'300'000
Passive Rechnungsabgrenzungen	42'025.70	42'026	42'026	42'026	42'026	42'026
Kurz- und langfristige Rückstellungen	8'422'588.80	8'422'589	8'422'589	8'422'589	8'422'589	8'422'589
Fonds im Fremdkapital	101'727.25	101'727	101'727	101'727	101'727	101'727
Legate und Stiftungen im FK (Sonderrechnungen)	2'575'384.28	2'588'260	2'588'260	2'601'202	2'614'208	2'627'280
Eigenkapital	35'725'896.48	34'646'900	33'682'090	32'101'930	30'562'766	28'841'546
Spezialfinanzierungen Eigenwirtschaftsbetriebe	9'420'420.40	9'415'391	9'112'281	8'800'236	8'465'199	8'132'048
- Abwasserbeseitigung (Gemeindebetrieb)	3'689'239.61	3'727'341	3'669'741	3'617'243	3'554'956	3'491'916
- Abfallentsorgung	1'067'636.50	1'044'002	1'059'582	1'073'137	1'084'877	1'095'099
- Wasserwerk (Gemeindebetrieb)	4'663'544.29	4'644'049	4'382'959	4'109'857	3'825'367	3'545'034
Bilanzüberschuss (+) / Bilanzfehlbetrag (-)	26'305'476.08	25'231'509	24'569'809	23'301'694	22'097'567	20'709'498

Finanzierung 2022 - 2026

Finanzierung

SG	Bezeichnung	Budget aktual. 2022	Budget 2023	Planjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026
+/-	Ertragsüberschuss (+) / Aufw andüberschuss (-)	-1'073'967	-661'700	-1'268'115	-1'204'127	-1'388'069
+/-	Eigenw irtschaftsbetriebe, Einlagen (+) / Entnahmen (-) SpF	-5'029	-303'110	-312'045	-335'037	-333'151
+	Abschreibungen und Wertberichtigungen VV	1'190'360	1'525'700	1'595'069	1'660'987	1'886'696
+	Einlagen in Fonds	12'876	0	12'942	13'006	13'072
-	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
Selbstfinanzierung		124'240	560'890	27'851	134'829	178'548
./.	Nettoinvestitionen Verw altungsvermögen	7'826'000	6'627'200	3'358'000	4'615'000	3'590'000
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)		-7'701'760	-6'066'310	-3'330'149	-4'480'171	-3'411'452
Selbstfinanzierungsgrad (in %)		1.59%	8.46%	0.83%	2.92%	4.97%
Bereinigung Veränderungen Fonds		-12'876	0	-12'942	-13'006	-13'072
Veränderung der Nettoverschuldung		-7'714'636	-6'066'310	-3'343'091	-4'493'177	-3'424'524

Kennzahlen 2021 - 2026

Finanzkennzahlen

VZ	Bezug	Bezeichnung	Rechnung 2021	Budget 2022	Budget aktualis. 2022	Budget 2023	Planjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026
Finanzkennzahlen gemäss VGG									
Beurteilung: 1=gut/stark; 2=genügend/mittel; 3=ungenügend/schwach									
Anh. Ziff. 2.2		Zinsbelastungsquote	-0.77%	-1.02%	-0.90%	-0.76%	-0.38%	0.77%	1.53%
		Beurteilung	1	1	1	1	1	1	1
Ziff. 2.3		Eigenkapitalquote	64.99%	64.04%	64.04%	63.42%	59.79%	52.28%	47.20%
		Beurteilung	1	1	1	1	1	1	1
Ziff. 2.4		Investitionsanteil	11.55%	34.25%	29.84%	26.52%	15.37%	19.91%	16.40%
		Beurteilung	1	1	1	1	1	1	1
Ziff. 3.1		Selbstfinanzierungsgrad	126.70%	-10.01%	1.59%	8.46%	0.83%	2.92%	4.97%
		Beurteilung	1	3	3	3	3	3	3
Ziff. 3.2		Zinsbelastungsanteil	0.22%	0.12%	0.11%	0.05%	0.09%	0.33%	0.54%
		Beurteilung	1	1	1	1	1	1	1
Ziff. 3.3		Nettoverschuldungsquotient	-155.16%	-89.22%	-76.20%	-28.69%	-1.42%	34.09%	61.15%
		Beurteilung	1	1	1	1	1	1	1
Ziff. 3.4		Nettoschuld I pro Einwohnerin/Einwohner	-5'293	-2'969	-2'906	-1'061	-53	1'269	2'243
		Beurteilung	1	1	1	1	1	2	2

Eigenwirtschaftsbetriebe

Wasserversorgung

Fkt.	SG	Bezeichnung	Rechnung 2021	Budget 2022	Budget aktual. 2022	Budget 2023	Planjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026
		Ergebnis (- = Aufw andüberschuss)	-34'507.73	-25'660	-19'495	-261'090	-273'102	-284'490	-280'333
7101		Wasserwerk (Gemeindebetrieb)	-34'507.73	-25'660	-19'495	-261'090	-273'102	-284'490	-280'333
Aufwand	3		475'899.47	466'330	460'124	702'055	713'324	724'030	719'161
	30	Personalaufw and	13'320.95	19'280	19'280	19'550	19'665	19'765	19'849
	31	Sach- und übriger Betriebsaufw and	243'708.42	182'900	182'900	248'480	250'221	251'723	252'981
	33	Abschreibungen Verw altungsvermögen	116'265.90	126'650	125'241	194'275	195'022	204'122	196'715
	34	Finanzaufw and	0.00	0	0	0	0	0	0
	36	Transferaufw and	23'407.55	65'400	60'808	141'850	138'055	138'743	139'320
	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	79'196.65	72'100	71'895	97'900	110'361	109'677	110'296
Ertrag	4		441'391.74	440'670	440'629	440'965	440'222	439'540	438'828
	40	Fiskalertrag	0.00	0	0	0	0	0	0
	41	Regalien und Konzessionen	0.00	0	0	0	0	0	0
	42	Entgelte	418'660.52	416'970	416'970	418'265	418'265	418'265	418'265
	43	Verschiedene Erträge	0.00	0	0	0	0	0	0
	44	Finanzertrag	0.00	0	0	0	0	0	0
	46	Transferertrag	10'986.07	12'000	12'000	11'000	11'000	11'000	11'000
	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	11'745.15	11'700	11'659	11'700	10'957	10'275	9'563

Abwasserbeseitigung

Fkt.	SG	Bezeichnung	Rechnung 2021	Budget 2022	Budget aktual. 2022	Budget 2023	Planjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026
Ergebnis (- = Aufw andüberschuss)			56'968.41	18'700	38'101	-57'600	-52'498	-62'287	-63'040
7201		Abwasserbeseitigung (Gemeindebetrieb)	56'968.41	18'700	38'101	-57'600	-52'498	-62'287	-63'040
Aufwand	3		494'958.61	538'800	519'622	617'100	612'172	621'830	622'427
	30	Personalaufw and	0.00	0	0	0	0	0	0
	31	Sach- und übriger Betriebsaufw and	178'307.21	236'200	236'200	263'400	265'244	266'836	268'170
	33	Abschreibungen Verw altungsvermögen	23'917.05	56'400	36'944	90'000	78'323	85'323	83'323
	34	Finanzaufw and	0.00	0	0	0	0	0	0
	36	Transferaufw and	276'863.25	226'000	226'000	242'000	243'694	245'156	246'382
	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	15'871.10	20'200	20'478	21'700	24'911	24'515	24'552
Ertrag	4		551'927.02	557'500	557'723	559'500	559'674	559'543	559'387
	40	Fiskalertrag	0.00	0	0	0	0	0	0
	41	Regalien und Konzessionen	0.00	0	0	0	0	0	0
	42	Entgelte	542'846.32	548'500	548'500	550'500	550'500	550'500	550'500
	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	9'080.70	9'000	9'223	9'000	9'174	9'043	8'887

Abfallentsorgung

Fkt.	SG	Bezeichnung	Rechnung 2021	Budget 2022	Budget aktual. 2022	Budget 2023	Planjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026
Ergebnis (- = Aufw andüberschuss)			27'469.08	-21'365	-23'635	15'580	13'555	11'740	10'222
7301		Abfallentsorgung	27'469.08	-21'365	-23'635	15'580	13'555	11'740	10'222
Aufwand	3		368'729.45	386'720	389'059	346'020	347'994	349'843	351'390
	30	Personalaufw and	21'565.40	20'950	20'950	23'300	23'464	23'606	23'724
	31	Sach- und übriger Betriebsaufw and	288'585.35	299'920	299'920	285'220	287'217	288'940	290'385
	33	Abschreibungen Verw altungsvermögen	27'973.10	32'100	34'473	6'750	6'500	6'500	6'500
	34	Finanzaufw and	0.00	0	0	0	0	0	0
	36	Transferaufw and	6'450.00	7'000	7'000	0	0	0	0
	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	24'155.60	26'750	26'716	30'750	30'813	30'797	30'781
Ertrag	4		396'198.53	365'355	365'424	361'600	361'549	361'583	361'612
	40	Fiskalertrag	0.00	0	0	0	0	0	0
	41	Regalien und Konzessionen	0.00	0	0	0	0	0	0
	42	Entgelte	393'598.13	362'755	362'755	358'900	358'900	358'900	358'900
	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	2'600.40	2'600	2'669	2'700	2'649	2'683	2'712

Finanzplandaten für die Übermittlung an den Kanton

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

	Ertrags-/Aufwandüberschuss	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	Zweckfreies Eigenkapital	Steuerertrag	Steuerfuss	Einwohnerzahl
2023	-661'700	1'300'000	24'569'809	12'200'000	54	3'320
2024	-1'268'115	2'800'000	23'301'694	12'578'000	54	3'350
2025	-1'204'127	7'300'000	22'097'567	12'578'000	54	3'400
2026	-1'388'069	10'300'000	20'709'498	12'578'000	54	3'450