wetzikon

Stadtrat

Auszug aus dem Protokoll Sitzung vom 16. September 2020

2020/176 9.01.03 Finanz- und Aufgabenplan
Finanz- und Aufgabenplan 2020 - 2024, Antrag und Weisung an das Parlament (Parlamentsgeschäft 20.06.16)

Beschluss Stadtrat

1. Antrag und Weisung für den Finanz- und Aufgabenplan 2020 – 2024 werden genehmigt und dem Parlament zur Kenntnisnahme unterbreitet.

2. Öffentlichkeit des Beschlusses:
   – Der Beschluss ist per sofort öffentlich.

3. Mitteilung durch Sekretariat an:
   – Parlamentsdienste (als Antrag und Weisung mit Aktenverzeichnis)
   – alle Mitglieder der Geschäftsleitung

Erwägungen

Das Ressort Finanzen + Immobilien unterbreitet dem Stadtrat den Finanz- und Aufgabenplan 2020 – 2024 zur Verabschiedung und zur Weiterleitung an das Parlament. Dieses nimmt gemäss Art. 29 Abs. 2 der Gemeindeordnung sowie § 96 Abs. 2 des Gemeindegesetzes Kenntnis der jährlich rollenden Finanz- und Aufgabenplanung.

Antrag und Weisung an das Parlament

Parlamentsgeschäft 20.06.16

Antrag

Der Stadtrat beantragt dem Parlament, es möge folgenden Beschluss fassen:
(Zuständig im Stadtrat Heinrich Vettiger, Ressort Finanzen + Immobilien)

Der Finanz- und Aufgabenplan 2020 – 2024 wird zur Kenntnis genommen.

Weisung

Ausgangslage

Chronologie Finanz- und Aufgabenplan (FAP) 2020 – 2024:

- 06.03.2020 Klausur Stadtrat / Geschäftsleitung / Abteilungsleitende: Referat M. Lehmann
- 19.06.2020 Klausur Stadtrat: Überprüfung der eingereichten Projektblätter (Go/No Go)
- 08.07.2020 Aussprache über die nach der Klausur vom 19.06.2020 aktualisierten Projektpläne
- 16.09.2020 Beschluss Stadtrat: Genehmigung Budget 2021 sowie FAP 2020 - 2024

Die definitive Variante des Finanz- und Aufgabenplanes 2020 – 2024 liegt vor und kann fristgerecht, d.h. gleichzeitig mit dem Budget 2021, dem Parlament zur Kenntnisnahme unterbreitet werden. Sie beinhaltet eine Hochrechnung 2020.

Die Swissplan schreibt dazu:

Zusammenfassung
"Die Prognose des Finanzhaushaltes ist durch grosse Unsicherheiten aufgrund der Auswirkungen der Pandemie geprägt. Bis 2021 muss mit rückläufigen Erträgen gerechnet werden. Die Aufwendungen (Bildung, Alter, Soziales + Umwelt) steigen weiter an und dadurch verknappt sich die Erfolgsrechnung deutlich. 2021 muss mit einem hohen Defizit gerechnet werden. Wenn sich danach die Konjunktur erholt und höhere Beiträge (Zusatzleistungen, Strassen) eingehen, verbessert sich das Ergebnis, es muss aber mittelfristig mit jährlichen Defiziten um 5 Mio. Franken gerechnet werden. Das Eigenkapital geht auf 270 Mio. Franken zurück. Im Steuerhaushalt wird eine Selbstfinanzierung von 43 Mio. Franken erzielt. Unter Berücksichtigung der hohen Investitionen (110 Mio.) wird mit einem Haushaltdefizit von 67 Mio. Franken gerechnet. Zusammen mit den Gebührenhaushalten (Haushaltdefizit 81 Mio.) dürften sich die verzinslichen Schulden auf über 200 Mio. Franken ungefähr vervierfachen. Das Nettovermögen liegt am Ende der Planung bei 26 Mio. Franken, was einer knapp durchschnittlichen Substanz entspricht. In der Erfolgsrechnung ist (noch) ein stabiler Steuerfuss eingesetzt. Bei den Gebührenhaushalten zeichnet sich im Abfall eine Tariferhöhung ab, die übrigen Tarife bleiben stabil."

Vorbehalt

Im vorliegenden Finanz- und Aufgabenplan sind ab 2022 jährlich 4,1 Mio. Franken für höhere Staatsbeiträge bei den Zusatzleistungen und 0,8 Mio. Franken für Beiträge an den Unterhalt der Gemeindestrassen aus dem kantonalen Strassenfonds enthalten. Sollten am 27. September 2020 das Zusatzleistungs- und das Strassengesetz an der Urne keine Mehrheiten finden, so würde sich das Resultat um weitere 14,7 Mio. Franken verschlechtern. Die Finanz- und Aufgabenplanung ist und bleibt eine rollende Planung!

Langfristperspektive bis 2029

Um dem wachsenden Bedürfnis nach längerfristigem Planungshorizont gerecht zu werden, ist dem Finanz- und Aufgabenplan erstmals eine Langfristperspektive bis 2029 beigelegt. Diese hat nicht das Merkmal einer genauen Prognose, sondern mit ihr soll die finanzielle Grosswetterlage frühzeitig aufgezeigt und die strategische Haushaltplanung ergänzt werden.

Erwägungen des Stadtrats

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

In der Erfolgsrechnung muss mittelfristig mit Defiziten von jährlich 5 Mio. Franken gerechnet werden und zur Erzielung einer durchschnittlich hohen Selbstfinanzierung (Selbstfinanzierungsanteil 10 %) sind gar Verbesserungen von jährlich 9 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 - bloss für den Rechnungsausgleich - mittel-/langfristig um fünf Prozentpunkte höher angesetzt werden.

Das Nettovermögen verfehlt am Ende der Planung den unteren Grenzwert um knapp 1 Mio. Franken. Durch die Verbesserung der Selbstfinanzierung (vgl. oben) sollte dies eingehalten werden können. Eine konsequente Priorisierung der Investitionsplanung verbunden mit einem vernünftigen Standard bei jedem einzelnen Projekt bleibt aber weiterhin zentral, weil auch nach der Planungsperiode noch grosse Vorhaben anstehen.

Akten

- Finanz- und Aufgabenplan 2020 – 2024 (inkl. Kommentar)
- Investitionsplanung Stadt Wetzikon/Verwaltungsvermögen/Steuerhaushalt
- Investitionsplanung Stadt Wetzikon/Verwaltungsvermögen/Gebührenhaushalt
- Investitionsplanung Stadt Wetzikon/Finanzvermögen/Steuerhaushalt
- Übersichtsplan Wetzikon mit grössten Investitionsvorhaben
- Langfristperspektive (2025 – 2029)

Für richtigen Protokollauszug:

Stadtrat Wetzikon
Martina Buri, Stadtschreiberin

Finanz- und Aufgabenplan 2020 - 2024

Wetzikon

Einheitsgemeinde

swissplan.ch

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 6

Finanz- und Aufgabenplan 2020 - 2024

Register F

Seiten F 1 - F 34

Analyse vergangene Jahre 2015 - 2019

Register B

Seiten B 1 - B 25

Grafische Darstellungen

Register G

Seiten G 1 - G 9

Weitere Informationen

Register W

Seiten W 1 - W 20

Persönliche Notizen/Unterlagen

Zusammenfassung

Stadt Wetzikon

	Seite Z
Kommentar zum abgeschlossenen Planungsprozess	
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

Wetzikon
16.9.2020

Finanz- und Aufgabenplan 2020 - 2024

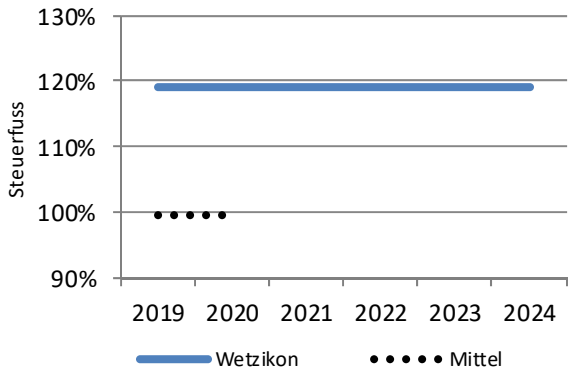
Zusammenfassung

Die Prognose des Finanzhaushaltes ist durch grosse Unsicherheiten aufgrund der Auswirkungen der Pandemie geprägt. Bis 2021 muss mit rückläufigen Erträgen gerechnet werden. Die Aufwendungen (Bildung, Alter, Soziales + Umwelt) steigen weiter an und dadurch verknappt sich die Erfolgsrechnung deutlich. 2021 muss mit einem hohen Defizit gerechnet werden. Wenn sich danach die Konjunktur erholt und höhere Beiträge (Zusatzleistungen, Strassen) eingehen, verbessert sich das Ergebnis, es muss aber mittelfristig mit jährlichen Defiziten um 5 Mio. Franken gerechnet werden. Das Eigenkapital geht auf 270 Mio. Franken zurück. Im Steuerhaushalt wird eine Selbstfinanzierung von 43 Mio. Franken erzielt. Unter Berücksichtigung der hohen Investitionen (110 Mio.) wird mit einem Haushaltdefizit von 67 Mio. Franken gerechnet. Zusammen mit den Gebührenhaushalten (Haushaltdefizit 81 Mio.) dürften sich die verzinslichen Schulden auf über 200 Mio. Franken ungefähr vervierfachen. Das Nettovermögen liegt am Ende der Planung bei 26 Mio. Franken, was einer knapp durchschnittlichen Substanz entspricht. In der Erfolgsrechnung ist (noch) ein stabiler Steuerfuss eingesetzt. Bei den Gebührenhaushalten zeichnen sich bei Elektrizität und Abfall Tariferhöhungen ab und im Wasser wird die Gebührenstruktur angepasst, die übrigen Tarife bleiben stabil.

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

Stabile Steuerbelastung

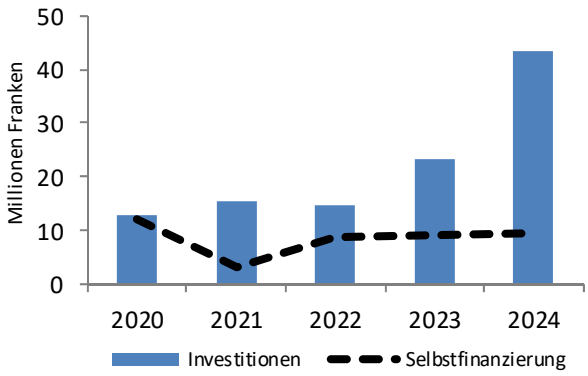
Steuerhaushalt



In den nächsten Jahren wird mit einem bei 119 % unveränderten Steuerfuss gerechnet. Dies liegt knapp zwanzig Prozent über dem kant. Mittelwert.

Angemessenes Investitionsvolumen

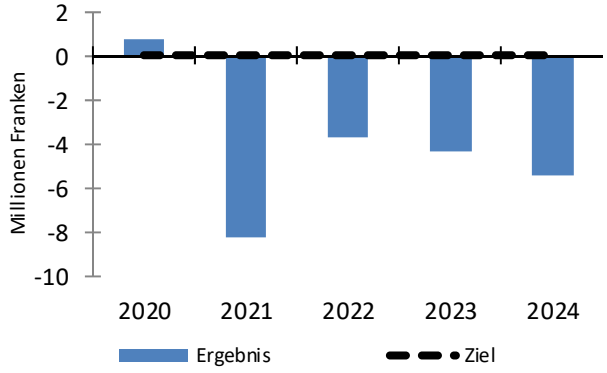
Steuerhaushalt



Für 2020 entsprechen die Investitionen ungefähr der Selbstfinanzierung. Tiefere Selbstfinanzierung und mehr Investitionen verschlechtern danach das Verhältnis.

Ausgleich Erfolgsrechnung

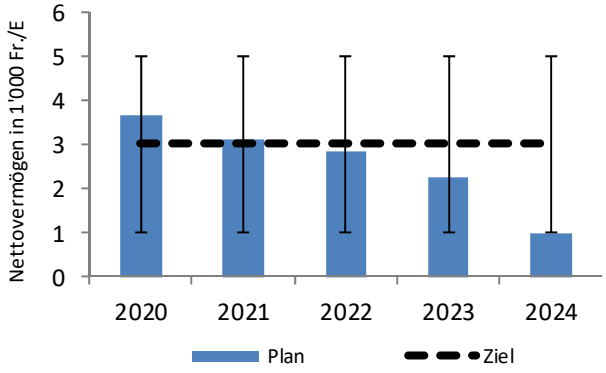
Steuerhaushalt



Im 2020 kann noch ein ausgeglichener Abschluss erwartet werden. Mittelfristig muss mit jährlichen Defiziten um 5 Mio. Franken gerechnet werden.

Begrenzung Verschuldung und Substanz

Steuerhaushalt



Ein Selbstfinanzierungsgrad unter hundert Prozent führt zu einer Abnahme im Nettovermögen. Es liegt am Ende der Planung leicht unter dem Grenzwert.

Finanzpolitische Ziele

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

	Messgrösse
Stabile Steuerbelastung	
Der Steuerfuss bleibt stabil auf 119 %.	Steuerfuss
Angemessenes Investitionsvolumen	
Das Investitionsvolumen wird den zur Verfügung stehenden Mitteln angepasst.	Nettoinvestitionen im Verhältnis zur Selbstfinanzierung
Ausgleich Erfolgsrechnung	
Die Erfolgsrechnung ist ausgeglichen.	Ergebnis
Begrenzung Verschuldung und Substanz	
Die Nettoverschuldung respektive das Nettovermögen im Steuerhaushalt wurde seinerzeit auf eine Bandbreite von +/- 2'000 Franken je Einwohner begrenzt. Durch die Einführung von HRM2 (Aktivierung Ressourcenausgleich etc.) ist das Nettovermögen einmalig um 79 Mio. Franken bzw. ca. 3'000 Franken je Einwohner angestiegen. Somit beträgt die Bandbreite ab 2019: 1'000 bis 5'000 Franken je Einwohner.	Nettovermögen je Einwohner in Bandbreite von 1'000 - 5'000 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 nur teilweise erreicht. Handlungsbedarf ist vor allem in folgenden Punkten gegeben:

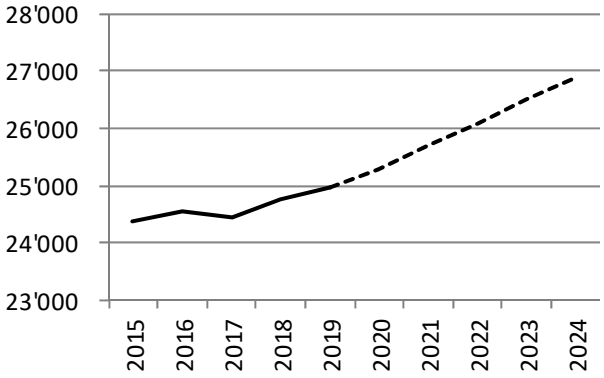
In der Erfolgsrechnung muss mittelfristig mit Defiziten von jährlich 5 Mio. Franken gerechnet werden und zur Erzielung einer durchschnittlich hohen Selbstfinanzierung (Selbstfinanzierungsanteil 10 %) sind gar Verbesserungen von jährlich 9 Mio. Franken nötig. Entweder kann dies mit tieferen Aufwendungen (straffer Haushaltvollzug, evtl. Leistungsverzicht) umgesetzt werden oder es fallen höhere Erträge an. Trifft beides nicht ein, müsste der Steuerfuss - bloss für den Rechnungsausgleich - mittel-/langfristig um fünf Prozentpunkte höher angesetzt werden.

Das Nettovermögen verfehlt am Ende der Planung den unteren Grenzwert um knapp 1 Mio. Franken. Durch die Verbesserung der Selbstfinanzierung (vgl. oben) sollte dies eingehalten werden können. Eine konsequente Priorisierung der Investitionsplanung bleibt aber weiterhin zentral, weil auch nach der Planungsperiode noch grosse Vorhaben anstehen.

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 substanziellen 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 einer 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 rechnet der Plan mit einer höheren Schüler- und Klassenzahl.

Finanzausgleich

Mit einer Steuerkraft von ca. 60 % 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 neu zu bewerten und den Ressourcenausgleich abzugrenzen.

Planungsgremium

Die bewährte Finanz- und Aufgabenplanung wurde vom Stadtrat 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.	42'854
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'000 Fr.	-109'572
Veränderung Nettovermögen	1'000 Fr.	-66'718
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	1'000 Fr.	-17'060
Haushaltüberschuss/-defizit	1'000 Fr.	-83'778

Kennzahlen

Nettovermögen (31.12.2024)	Fr./Einw.	965
Eigenkapital (31.12.2024)	Fr./Einw.	10'039
Selbstfinanzierungsgrad (2020 - 2024)		39%

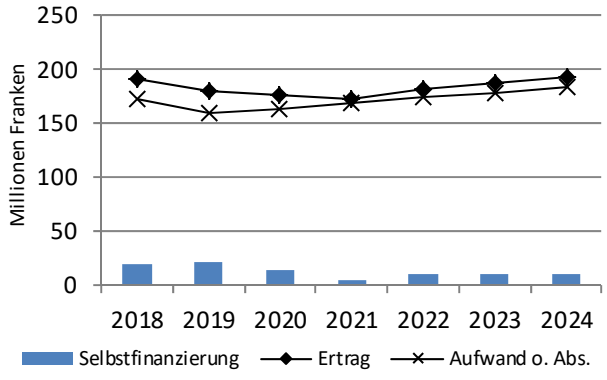
Grosse Investitionsvorhaben

Verwaltungsvermögen
- Neubau Feuerwehrgebäude
- Gesamtsanierung Schulhaus Walenbach
- Gesamtsanierung Friedhof
- Alterswohnheim Wildbach
- Neubau Werkhof
- Diverse Sanierungen von Strassen, Hochbauten und Gewässer

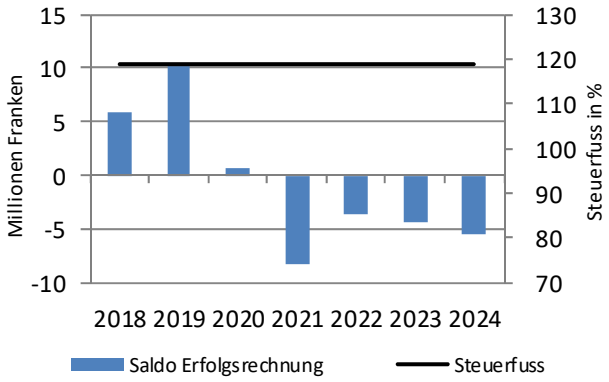
Finanzvermögen
- Erwerb Bauland Tannenrain

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. Ertragsseitig muss bis 2021 mit einem Rückgang der Steuererträge gerechnet werden. Danach führen die wirtschaftliche Erholung und die steigende Bevölkerungszahl zu Mehrerträgen. Zudem sind ab 2022 höhere Beiträge (Zusatzleistungen und Strassenunterhalt) eingesetzt. Die Aufwendungen steigen wegen höherer Schülerzahl und im Bereich Alter, Soziales + Umwelt überproportional. Am Ende der Planung zeigt sich mit stabilem Steuerfuss ein Aufwandüberschuss von 5 Mio. Franken und das Eigenkapital reduziert sich auf 270 Mio. Franken. Über die ganze Fünfjahresperiode liegt die Selbstfinanzierung bei 43 Mio. Franken, womit die hohen Investitionen von 110 Mio. Franken zu 39 % selber finanziert werden können. So wird das Nettovermögen abgebaut. Es beträgt am Ende der Planperiode 26 Mio. Franken, was einer knapp durchschnittlich hohen Substanz entspricht.

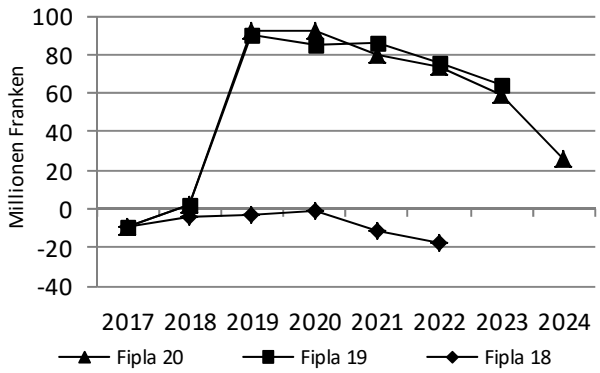
Erfolgsrechnung



Ergebnis + Steuerfuss



Entwicklung Nettovermögen



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

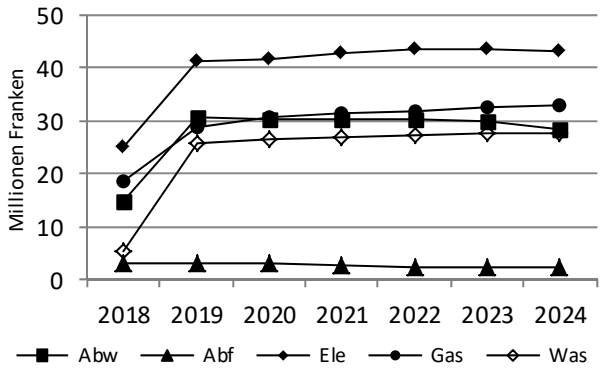
In der Erfolgsrechnung stehen tieferen Steuererträgen, weniger Ressourcenausgleich und höheren Aufwendungen (Bildung + Jugend, Präsidiales etc.) gestiegene Beiträge (Zusatzleistungen, Strassen) gegenüber. Insgesamt hat die Selbstfinanzierung um mehr als einen Drittel abgenommen.

Das Investitionsvolumen hat, vor allem wegen grosser Vorhaben im letzten Planjahr, um zwanzig Prozent zugenommen.

Aussichten Gebührenhaushalte

Mittelflussrechnung (2020 - 2024)		Abw	Abf	Ele	Gas	Was
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	1'000 Fr.	7'513	-643	14'853	7'594	7'679
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'000 Fr.	-28'890	-3'500	-41'678	-7'592	-20'876
Haushaltüberschuss/-defizit	1'000 Fr.	-21'377	-4'143	-26'825	2	-13'197
				-	-	
Kennzahlen				-	-	
Spezialfinanzierung (31.12.2024)	1'000 Fr.	28'281	2'327	43'001	32'723	27'766
Kostendeckungsgrad (2024)		77%	97%	98%	103%	105%
Selbstfinanzierungsgrad (2020 - 2024)		26%	-18%	36%	100%	37%
Gebührenertrag (2024)	Fr./Einw.	144	61	744	397	153

Entwicklung Spezialfinanzierung



Entwicklung Benutzungsgebühr

Bereich	Tendenz	Bemerkung
Abwasser	Stabil	Knappe Kostendeckung
Abfall	Erhöhung	do.
Elektrizität	Erhöhung	Zunahme Schulden
Gas	Stabil	-
Wasser	Stabil	Neue Tarifstruktur

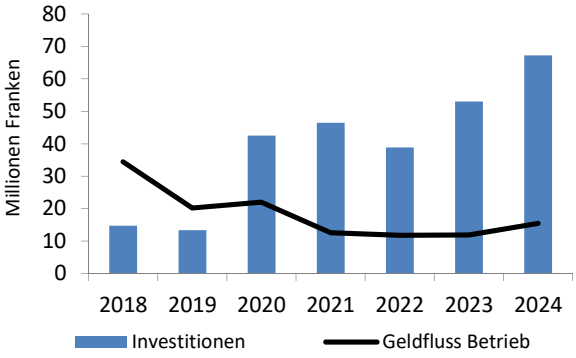
Die Neubewertung des Verwaltungsvermögens führte auf 2019 zu hohen Zunahmen der Spezialfinanzierungskonten.

Finanzierung Gesamthaushalt

Geldflussrechnung

(in Mio. Franken)

Liquide Mittel (1.1.2020)			34
Geldfluss betriebliche Tätigkeit		74	
Geldfluss Investitionstätigkeit			
- Verwaltungsvermögen	-231		
- Finanzvermögen	-17	-248	
Geldfluss Finanzierungstätigkeit			
- Rückzahlung Schulden	-45		
- Neuaufnahme Schulden	195		
- Veränderung Anlagen	0	150	
Veränderung Liquide Mittel			-25
Liquide Mittel (31.12.2024)			9
KK, kurz-/lfr. Anlagen per 31.12.2024			1
Schulden inkl. KK per 31.12.2024		0.6%	210

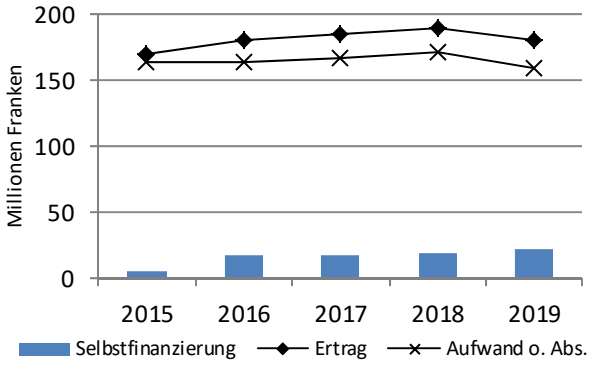


Aus der Erfolgsrechnung wird mit einem Mittelzufluss von 74 Mio. Franken gerechnet. Zusammen mit den Investitionen von 248 Mio. Franken ergibt sich ein Mittelbedarf von 174 Mio. Franken. Die Finanzierung geschieht zum kleinsten Teil aus der bestehenden hohen Liquidität und durch eine Erhöhung der verzinslichen Schulden um netto 150 Mio. Franken. Am Ende der Planung belaufen sich die Schulden auf 210 Mio. Franken. Mit einer Durchschnittsverzinsung von 0,6 % kann vom sehr tiefen Zinsniveau profitiert werden, es wird aber auch ein hohes Zinssatzänderungsrisiko eingegangen.

Die vergangenen Jahre (2015 - 2019)

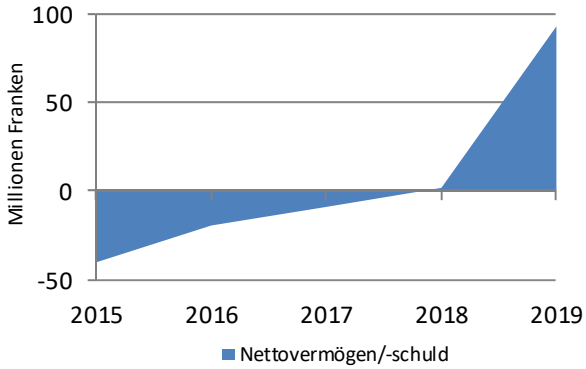
Erfolgsrechnung

Steuerhaushalt



Nettovermögen

Steuerhaushalt



Die Einführung der neuen Rechnungslegung (HRM2) hat auf den Haushalt wesentliche Einflüsse. Durch die Neubewertung des Verwaltungsvermögens und die Abgrenzung des Ressourcenausgleichs nehmen Nettovermögen (+78 Mio.) und Eigenkapital (+165 Mio.) wesentlich zu. Zusammen mit vielen Anpassungen in den Kostenarten (Verdoppelung der Internen Verrechnungen führt z.B. zu einem Umsatzrückgang) ist die Vergleichbarkeit des Abschlusses 2019 mit den Vorjahren teilweise eingeschränkt.

Seit 2016 werden regelmässig hohe Ertragsüberschüsse erzielt. Die bis 2018 unterproportionale Kostenentwicklung, hohe Grundstückgewinnsteuern und viel Ressourcenausgleich sind dafür verantwortlich. Für die vergangenen fünf Jahre steht im Steuerhaushalt den eher tiefen Nettoinvestitionen von 55 Mio. Franken eine Selbstfinanzierung von 80 Mio. Franken gegenüber, was einem Selbstfinanzierungsgrad von 145 % entspricht. Unter Berücksichtigung der Nettoinvestitionen im Finanzvermögen (- 1 Mio.) resultierte ein Haushaltüberschuss von 24 Mio. Franken. Das Nettovermögen beträgt per Ende 2019 93 Mio. Franken. Das entspricht im Vergleich mit den Zürcher Haushalten einer überdurchschnittlich hohen Substanz; wie oben erwähnt ist der starke Anstieg auf die neue Rechnungslegung zurückzuführen. Die Gebührenhaushalte haben, wie der Steuerhaushalt, auch einen hohen Haushaltüberschuss (35 Mio.) erwirtschaftet und verfügen aktuell über ein stattliches Nettovermögen. Verglichen mit anderen Städten und Gemeinden zeigt sich 2019 ein überdurchschnittlich[1] hoher Aufwand für: Ergänzungsleistungen IV und AHV, Planmässige Abschreibungen VV, Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe, Primarschule, Familie und Jugend sowie Abwasserbeseitigung.

Mit 21 Mio. Franken liegt die Selbstfinanzierung im Abschluss 2019 3 Mio. höher als im Vorjahr. Mit viel höherem Ressourcenausgleich und besseren Steuererträgen konnten zahlreiche Aufwandsteigerungen (Bildung, Pflegefinanzierung, Familie und Jugend etc.) sowie tiefere Grundstückgewinnsteuern gut aufgefangen werden. Der so erzielte Selbstfinanzierungsanteil (12,2 %) liegt auf durchschnittlich hohem Niveau. Mit einer Steuerkraft von 59 % vom kant. Mittelwert besteht eine anhaltend hohe Abhängigkeit vom Ressourcenausgleich.

Mittelflussrechnung (2015 - 2019)		Steuern	Gebühren	Total
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	1'000 Fr.	80'339	61'833	142'171
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'000 Fr.	-55'304	-27'330	-82'634
Veränderung Nettovermögen	1'000 Fr.	25'034	34'503	59'537
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	1'000 Fr.	-1'156	-	-1'156
Haushaltüberschuss/-defizit	1'000 Fr.	23'878	34'503	58'381
Kennzahlen				
Nettovermögen (31.12.2019)	Fr./Einw.	3'710	1'296	5'006
Eigenkapital (31.12.2019)	Fr./Einw.	11'676	5'194	16'870
Selbstfinanzierungsgrad (2015 - 2019)		145%	226%	172%

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

Finanz- und Aufgabenplan 2020 - 2024

Stadt Wetzikon

	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
Gebührenhaushalte	3
Wasserwerk	4
Abwasserbeseitigung	5
Abfallwirtschaft	6
Elektrizitätswerk	7
Gasversorgung	8
Wärmeverbund ARA	9
Dienstleistungen Stadtwerke	10
Admin/Betrieb Stadtwerke	11
Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)	12
Spezialauswertungen (Ist vs. 2 Planjahre)	
Haushaltsaldo und Geldflussrechnung	13
Spezifische Kosten (inkl. Bevölkerung, Schülerzahl und Konjunktur)	14
Detailprognosen	
Investitionsprogramm mit Prioritäten	15
Steuerplan (Direkte Steuern und Grundstückgewinnsteuern)	22
Finanzausgleich (Ressourcen- und Sonderlastenausgleich)	23
Aufgabenplan	25
Hochrechnung Erfolgsrechnung erstes Planjahr	26
Erfolgsrechnung alle Planjahre (inkl. Funktionale Gliederung)	27
Geldflussrechnung (mit Fälligkeiten, Neuaufnahmen und Konditionen)	30
Planbilanz	31
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen (inkl. Haushaltgleichgewicht)	32
Wichtige Änderungen im Umfeld (Steuergesetz etc.)	33
Katalog möglicher Korrekturmassnahmen	34

Gemeindeentwicklung		2019	2020	2021	2022	2023	2024
Bevölkerung	1)						
Wetzikon		24'985	25'300	25'700	26'100	26'500	26'900
Schülerzahlen	2)						
- Kindergarten		491	533	578	599	620	640
- Primarschule		1'326	1'361	1'380	1'435	1'513	1'560
- Sekundarschule		562	579	596	622	610	620
Total		2'379	2'473	2'554	2'656	2'743	2'820

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 154%

Prognosen für den Bezirk Hinwil	2018 - 2025		2018 - 2035	
Bevölkerungsentwicklung	Periode	p.a.	Periode	p.a.
- Einwohnerzuwachs gesamthaft	6.8%	1.0%	15.1%	0.9%
Prozentuale Veränderung Bevölkerungsanteil nach Altersgruppen				
- bis 19 Jahre (Schulalter)	1.2%	0.2%	-0.3%	0.0%
- 20 - 64 Jahre (Erwerbsfähigkeit)	-4.5%	-0.6%	-10.5%	-0.6%
- über 65 Jahre (Pensionsalter)	13.9%	2.0%	35.7%	2.1%
Prozentuale Veränderung Ausländeranteil	5.7%	0.8%	12.2%	0.7%

Quelle: Statistisches Amt des Kantons Zürich, Mai 2019

Konjunkturelle Entwicklung		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

Eckwerte	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Mittel 20/24
Nominelles BIP	1.4%	-5.7%	4.4%	1.9%	2.3%	2.6%	1.0%
Jährliche Bevölkerungszunahme	0.9%	1.3%	1.6%	1.6%	1.5%	1.5%	1.5%
Bevölkerung und Teuerung	1.3%	0.7%	1.7%	2.0%	2.3%	2.6%	1.8%
Bevölkerung und nominelles BIP	2.3%	-4.4%	6.0%	3.5%	3.8%	4.1%	2.5%

Besondere Einflüsse

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

Startsitzung Planungsprozess Freitag, 6. März 2020

Stadt Wetzikon (ohne Gebühren)		**2020**	**2021**	**2022**	**2023**	**2024**	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	1)	12'226	3'239	8'919	9'000	9'469	42'854
Nettoinvestitionen VV		-12'890	-15'547	-14'765	-23'200	-43'170	-109'572
Veränderung Nettovermögen		-664	-12'308	-5'846	-14'200	-33'701	-66'719
Nettoinvestitionen FV		-8'895	-2'665	-1'000	-3'500	-1'000	-17'060
Haushaltüberschuss/-defizit		**-9'559**	**-14'973**	**-6'846**	**-17'700**	**-34'701**	**-83'779**

1) ohne FK-Fonds

Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Aufwendungen und Erträge	161'286	54'897	167'234	56'026	171'391	61'828	176'648	63'865	181'761	65'947	3.0%	4.7%
Fiskalbereich	378	67'921	488	65'496	551	67'828	552	69'662	552	72'211	10.0%	1.5%
Grundstückgewinnsteuern		10'000		7'000		5'000		5'000		5'000		-15.9%
Direkter Finanzausgleich 2)		39'023		40'216		43'840		45'205		45'898		4.1%
Abschreibungen VV	11'729		11'896		12'619		13'388		14'917		6.2%	
Interne Verrechnungen	23'940	23'940	24'291	24'291	25'797	25'797	25'592	25'592	25'407	25'407	1.5%	1.5%
Finanzaufwand/-ertrag	818	2'866	715	2'938	734	3'099	752	3'220	761	3'486	-1.8%	5.0%
Buchgewinne/-verluste												
EK-Fonds, Aufwertungen VV												
Ao Aufwand/Ertrag	5	235		398								
Total	198'155	198'882	204'624	196'365	211'092	207'392	216'932	212'544	223'397	217'950	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis	727		-8'259		-3'700		-4'388		-5'447		-21'067	
Abschreibungen	11'729		11'896		12'619		13'388		14'917		64'549	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	-230		-398		-		-		-		-628	
Selbstfinanzierung 1)	**12'226**		**3'239**		**8'919**		**9'000**		**9'469**		**42'854**	
Steuerfuss	119%		119%		119%		119%		119%			
Einfacher Staatssteuerertrag	49'391		48'500		49'618		50'918		52'790		1.7%	

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

Gestufter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-1'552	-10'880	-6'064	-6'856	-8'173	-33'526
Ergebnis aus Finanzierung	2'049	2'223	2'365	2'468	2'725	11'830
Ausserordentliches Ergebnis	230	398	-	-	-	628
Rechnungsergebnis	**727**	**-8'259**	**-3'700**	**-4'388**	**-5'447**	**-21'067**

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	**12'890**	**15'547**	**14'765**	**23'200**	**43'170**	**109'572**
Finanzvermögen (FV)	8'895	2'665	1'000	3'500	1'000	17'060

Bilanz (1'000 Fr.)	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen		215'865		213'354		222'356		229'906		231'164		7%
Verwaltungsvermögen		200'211		203'862		206'009		215'820		244'073		22%
Fremdkapital			123'844		133'641		148'489		170'238		205'197	66%
Eigenkapital			**292'233**		**283'575**		**279'876**		**275'488**		**270'040**	**-8%**
Total		416'077	416'077	417'216	417'216	428'364	428'364	445'726	445'726	475'238	475'238	14%
Nettovermögen/-schuld		**92'021**		**79'713**		**73'867**		**59'667**		**25'967**		

Kennzahlen							Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	**7.2%**	**2.0%**	**5.1%**	**5.0%**	**5.1%**	↓	4.9%	ø
Selbstfinanzierungsgrad	95%	21%	60%	39%	22%	↗	**39%**	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.5%	0.4%	0.4%	0.4%	0.4%	↑	0.4%	ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	**3'637**	**3'102**	**2'830**	**2'252**	**965**	↗	2'557	ø

Gebührenhaushalte	**2020**	**2021**	**2022**	**2023**	**2024**	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	8'314	8'108	7'993	8'025	8'049	40'489
Nettoinvestitionen VV	-20'801	-28'311	-23'145	-26'275	-23'090	-121'622
Haushaltüberschuss/-defizit	**-12'487**	**-20'203**	**-15'152**	**-18'250**	**-15'041**	**-81'134**

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Aufwendungen und Erträge	41'261	49'380	41'532	49'502	42'127	50'118	42'733	50'852	43'350	51'599	1.2%	1.1%
Aufwertungen VV												
Zinsaufwand/-ertrag	346	541	280	418	1'101	1'103	1'046	952	1'007	807	30.6%	10.5%
Abschreibungen VV	5'181		6'262		6'886		7'512		9'383		16.0%	
Veränderung Spezialfinanzierung	3'478	344	2'176	330	1'628	521	907	394	594	1'928		
Total	50'265	50'265	50'249	50'249	51'742	51'742	52'198	52'198	54'334	54'334	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-	
Abschreibungen/Aufwertungen	5'181		6'262		6'886		7'512		9'383		35'224	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	3'134		1'846		1'107		513		-1'334		5'265	
Selbstfinanzierung	**8'314**		**8'108**		**7'993**		**8'025**		**8'049**		**40'489**	

Eckwerte						5 Jahre
Kostendeckungsgrad	**107%**	**104%**	**102%**	**101%**	**98%**	**102%**
Eigenfinanzierungsgrad	100%	100%	90%	80%	73%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	21'317	516	29'211	900	24'045	900	27'175	900	23'990	900	
Nettoinvestitionen VV	**20'801**		**28'311**		**23'145**		**26'275**		**23'090**		**121'622**

Bilanz (1'000 Fr.)	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)		113'002		135'052		151'311		170'073		183'780		63%
Fremdkapital	1)		-19'901		302		15'455		33'705		48'746	-345%
Spezialfinanzierung			**132'903**		**134'749**		**135'856**		**136'369**		**135'034**	**2%**
Total		113'002	113'002	135'052	135'052	151'311	151'311	170'073	170'073	183'780	183'780	63%
Nettovermögen/-schuld		**19'901**		**-302**		**-15'455**		**-33'705**		**-48'746**		

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

Kennzahlen							Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	**16.7%**	**16.2%**	**15.6%**	**15.5%**	**15.4%**	↗	15.9%	ø
Selbstfinanzierungsgrad	40%	29%	35%	31%	35%	↘	**33%**	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	-0.4%	-0.3%	0.0%	0.2%	0.4%	↑	0.0%	ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	**787**	**-12**	**-592**	**-1'272**	**-1'812**	↘	-580	ø

Wasserwerk	**2020**		**2021**		**2022**		**2023**		**2024**		
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)											5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	1'618		1'560		1'479		1'496		1'525		7'679
Nettoinvestitionen VV	-3'511		-6'190		-3'760		-2'565		-4'850		-20'876
Haushaltüberschuss/-defizit	**-1'893**		**-4'630**		**-2'281**		**-1'069**		**-3'325**		**-13'197**

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Eigene Aufwendungen und Erträge	2'798	310	2'769	315	2'786	320	2'802	325	2'819	330	0.6%	1.5%
Gebührenertrag		4'111		3'697		3'725		3'752		3'780		-2.1%
Grundgebühr				321		323		326		328		
Aufwertungen VV												
Zinsaufwand/-ertrag	4		4		323	220	295	191	257	163	>50%	
Abschreibungen VV	889		1'228		1'134		1'197		1'317		10.3%	
Veränderung Spezialfinanzierung	729		332		345		300		208			
Total	4'421	4'421	4'333	4'333	4'588	4'588	4'594	4'594	4'601	4'601	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-	
Abschreibungen/Aufwertungen	889		1'228		1'134		1'197		1'317		5'765	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	729		332		345		300		208		1'914	
Selbstfinanzierung	**1'618**		**1'560**		**1'479**		**1'496**		**1'525**		**7'679**	

Eckwerte und Gebührenplanung						5 Jahre	
Kostendeckungsgrad	**120%**	**108%**	**108%**	**107%**	**105%**	**109%**	
Eigenfinanzierungsgrad	77%	68%	65%	63%	59%		
Zinssatz interne Verzinsung	1.50%	1.25%	0.82%	0.70%	0.59%	relevant	E/p.a.
Kalkulatorische Menge (1'000 m³)	2'284	1'803	1'817	1'830	1'844	0.7%	1.5%
Gebührensatz (Fr./m³)	**1.80**	**2.05**	**2.05**	**2.05**	**2.05**	M	
Kalkulatorische Menge (Zähler -25mm)		4'115	4'146	4'177	4'208	0.7%	
Gebührensatz (Fr./Monat)		**6.50**	**6.50**	**6.50**	**6.50**	M	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	3'511	-	6'190	-	3'760	-	2'565	-	4'850	-	
Nettoinvestitionen VV	**3'511**		**6'190**		**3'760**		**2'565**		**4'850**		**20'876**

Bilanz (1'000 Fr.)	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)		34'528		39'490		42'116		43'485		47'017		36%
Fremdkapital	1)		7'947		12'577		14'858		15'926		19'251	142%
Spezialfinanzierung			**26'581**		**26'913**		**27'258**		**27'558**		**27'766**	4%
Total		34'528	34'528	39'490	39'490	42'116	42'116	43'485	43'485	47'017	47'017	36%
Nettovermögen/-schuld		**-7'947**		**-12'577**		**-14'858**		**-15'926**		**-19'251**		

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

Kennzahlen							Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	**36.6%**	**36.0%**	**32.2%**	**32.6%**	**33.1%**	↑	34.1%	ø
Selbstfinanzierungsgrad	46%	25%	39%	58%	31%	↓	**37%**	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.1%	0.1%	2.2%	2.3%	2.0%	→	1.4%	ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	**-314**	**-489**	**-569**	**-601**	**-716**	↘	-538	ø

Abwasserbeseitigung	**2020**	**2021**	**2022**	**2023**	**2024**	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	1'513	1'600	1'525	1'467	1'409	7'513
Nettoinvestitionen VV	-2'300	-3'790	-6'650	-8'450	-7'700	-28'890
Haushaltüberschuss/-defizit	**-787**	**-2'191**	**-5'125**	**-6'983**	**-6'291**	**-21'377**

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Eigene Aufwendungen und Erträge	526		521		524		527		530		0.6%	
Betrieb Kläranlage	2'649	770	2'564	767	2'619	783	2'675	800	2'732	817	2.1%	2.1%
Gebührenertrag		3'771		3'800		3'828		3'857		3'885		0.8%
Aufwertungen VV												
Zinsaufwand/-ertrag	324	471	262	380	192	248	199	211	207	176	-10.6%	-21.8%
Abschreibungen VV	1'704		1'639		1'759		1'791		2'867		13.9%	
Veränderung Spezialfinanzierung		191		40		234		324		1'458		
Total	5'203	5'203	4'986	4'986	5'093	5'093	5'191	5'191	6'336	6'336	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-	
Abschreibungen/Aufwertungen	1'704		1'639		1'759		1'791		2'867		9'759	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	-191		-40		-234		-324		-1'458		-2'247	
Selbstfinanzierung	**1'513**		**1'600**		**1'525**		**1'467**		**1'409**		**7'513**	

Eckwerte und Gebührenplanung						5 Jahre	
Kostendeckungsgrad	**96%**	**99%**	**95%**	**94%**	**77%**	**92%**	
Eigenfinanzierungsgrad	100%	100%	100%	85%	71%		
Zinssatz interne Verzinsung	1.50%	1.25%	0.82%	0.70%	0.59%	relevant	E/p.a.
Kalkulatorische Menge (1'000 m³)	1'591	1'603	1'615	1'627	1'639	0.7%	1.5%
Gebührensatz (Fr./m³)	**2.37**	**2.37**	**2.37**	**2.37**	**2.37**	M	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	2'800	500	4'690	900	7'550	900	9'350	900	8'600	900	
Nettoinvestitionen VV	**2'300**		**3'790**		**6'650**		**8'450**		**7'700**		**28'890**

Bilanz (1'000 Fr.)	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)		21'295		23'446		28'337		34'996		39'829		87%
Fremdkapital	1)		-9'042		-6'851		-1'726		5'257		11'548	-228%
Spezialfinanzierung			**30'337**		**30'297**		**30'063**		**29'739**		**28'281**	-7%
Total		21'295	21'295	23'446	23'446	28'337	28'337	34'996	34'996	39'829	39'829	87%
Nettovermögen/-schuld		**9'042**		**6'851**		**1'726**		**-5'257**		**-11'548**		

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

Kennzahlen							Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	**30.2%**	**32.3%**	**31.4%**	**30.1%**	**28.9%**	↑	30.6%	ø
Selbstfinanzierungsgrad	66%	42%	23%	17%	18%	↓	**26%**	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	-2.9%	-2.4%	-1.2%	-0.2%	0.6%	→	-1.2%	ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	**357**	**267**	**66**	**-198**	**-429**	↘	12	ø

Abfallwirtschaft	**2020**		**2021**		**2022**		**2023**		**2024**		
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)											5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	-153		-286		-287		36		46		-643
Nettoinvestitionen VV	-		-100		-1'700		-1'700		-		-3'500
Haushaltüberschuss/-defizit	**-153**		**-386**		**-1'987**		**-1'664**		**46**		**-4'143**

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Eigene Aufwendungen und Erträge	2'121	640	2'155	572	2'168	581	2'181	590	2'194	599	0.6%	1.5%
Grundgebühr		530		530		538		871		884		13.6%
Sackgebühr		750		730		741		752		763		0.4%
Aufwertungen VV												
Zinsaufwand/-ertrag		48		38	1	22	13	17	20	14		-26.5%
Abschreibungen VV							106		106			
Veränderung Spezialfinanzierung		153		286		287		70		60		
Total	2'121	2'121	2'155	2'155	2'169	2'169	2'300	2'300	2'320	2'320	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-	
Abschreibungen/Aufwertungen	-		-		-		106		106		212	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	-153		-286		-287		-70		-60		-855	
Selbstfinanzierung	**-153**		**-286**		**-287**		**36**		**46**		**-643**	

Eckwerte und Gebührenplanung						5 Jahre	
Kostendeckungsgrad	**93%**	**87%**	**87%**	**97%**	**97%**	**92%**	
Eigenfinanzierungsgrad	100%	100%	100%	70%	71%		
Zinssatz interne Verzinsung	1.50%	1.25%	0.82%	0.70%	0.59%	relevant	E/p.a.
Kalkulatorische Anzahl Wohneinheiten	11'277	11'277	11'444	11'615	11'788	1.5%	1.5%
Gebührensatz (Fr./Wohneinheit)	**47.00**	**47.00**	**47.00**	**75.00**	**75.00**	M	
Kalkulatorische Menge Säcke (in 1'000)	500	487	494	501	509	1.5%	
Gebührensatz (Fr./Sack 35 lt.)	**1.50**	**1.50**	**1.50**	**1.50**	**1.50**	M	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	-	-	100	-	1'700	-	1'700	-	-	-	
Nettoinvestitionen VV	**-**		**100**		**1'700**		**1'700**		**-**		**3'500**

Bilanz (1'000 Fr.)	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)		-		100		1'800		3'394		3'288		
Fremdkapital	1)		-3'029		-2'644		-657		1'007		961	-132%
Spezialfinanzierung			**3'029**		**2'744**		**2'457**		**2'387**		**2'327**	-23%
Total		-	-	100	100	1'800	1'800	3'394	3'394	3'288	3'288	
Nettovermögen/-schuld		**3'029**		**2'644**		**657**		**-1'007**		**-961**		

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

Kennzahlen							Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	**-7.8%**	**-15.3%**	**-15.3%**	**1.6%**	**2.0%**	↓	-6.9%	ø
Selbstfinanzierungsgrad	k.A.	-286%	-17%	2%	k.A.	↑	**-18%**	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	-2.5%	-2.0%	-1.1%	-0.2%	0.3%	↑	-1.1%	ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	**120**	**103**	**25**	**-38**	**-36**	↘	35	ø

Elektrizitätswerk	**2020**		**2021**		**2022**		**2023**		**2024**		
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)											5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	2'372		3'367		3'203		3'037		2'874		14'853
Nettoinvestitionen VV	-8'946		-10'792		-7'605		-7'465		-6'870		-41'678
Haushaltüberschuss/-defizit	**-6'574**		**-7'425**		**-4'402**		**-4'428**		**-3'996**		**-26'825**

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Eigene Aufwendungen und Erträge	4'631	601	4'499	601	4'526	610	4'553	620	4'580	629	0.6%	1.5%
Einkauf Energie/Durchleitung	13'443		12'316		12'580		12'849		13'125		2.1%	
Gebührenertrag		19'853		19'587		19'732		19'879		20'027		0.2%
Aufwertungen VV												
Zinsaufwand/-ertrag	9		6		384	350	364	304	334	257	>50%	
Abschreibungen VV	1'756		2'263		2'618		2'959		3'285		16.9%	
Veränderung Spezialfinanzierung	616		1'104		585		77			410		
Total	20'454	20'454	20'188	20'188	20'692	20'692	20'803	20'803	21'323	21'323	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-	
Abschreibungen/Aufwertungen	1'756		2'263		2'618		2'959		3'285		12'882	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	616		1'104		585		77		-410		1'971	
Selbstfinanzierung	**2'372**		**3'367**		**3'203**		**3'037**		**2'874**		**14'853**	

Eckwerte und Gebührenplanung						5 Jahre	
Kostendeckungsgrad	**103%**	**106%**	**103%**	**100%**	**98%**	**102%**	
Eigenfinanzierungsgrad	100%	91%	84%	77%	72%		
Zinssatz interne Verzinsung	1.50%	1.25%	0.82%	0.70%	0.59%	relevant	E/p.a.
Kalkulatorische Menge (MWh)	90'862	87'479	88'130	88'786	89'446	0.7%	1.5%
Gebührensatz (Rp./KWh) S-Stand. HT	**21.85**	**22.39**	**22.39**	**22.39**	**22.39**	M	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	8'946	-	10'792	-	7'605	-	7'465	-	6'870	-	
Nettoinvestitionen VV	**8'946**		**10'792**		**7'605**		**7'465**		**6'870**		**41'678**

Bilanz (1'000 Fr.)	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)		38'361		46'890		51'877		56'382		59'968		56%
Fremdkapital	1)		-3'284		4'141		8'543		12'971		16'967	-617%
Spezialfinanzierung			**41'645**		**42'749**		**43'334**		**43'411**		**43'001**	3%
Total		38'361	38'361	46'890	46'890	51'877	51'877	56'382	56'382	59'968	59'968	56%
Nettovermögen/-schuld		**3'284**		**-4'141**		**-8'543**		**-12'971**		**-16'967**		

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

Kennzahlen							Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	**11.6%**	**16.7%**	**15.5%**	**14.6%**	**13.7%**	→	14.4%	ø
Selbstfinanzierungsgrad	27%	31%	42%	41%	42%	↓	**36%**	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.0%	0.0%	0.2%	0.3%	0.4%	↑	0.2%	ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	**130**	**-161**	**-327**	**-489**	**-631**	↘	-296	ø

Gasversorgung	**2020**	**2021**	**2022**	**2023**	**2024**	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	2'447	1'332	1'390	1'272	1'154	7'594
Nettoinvestitionen VV	-1'137	-1'650	-1'750	-1'485	-1'570	-7'592
Haushaltüberschuss/-defizit	**1'310**	**-318**	**-360**	**-213**	**-416**	**2**

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Eigene Aufwendungen und Erträge	1'723	140	1'717	140	1'727	142	1'738	144	1'748	147	0.6%	1.5%
Einkauf Energie	6'245		7'530		7'691		7'856		8'025		2.1%	
Gebührenertrag		10'282		10'445		10'522		10'601		10'679		1.0%
Aufwertungen VV												
Zinsaufwand/-ertrag	7		6		112	256	103	224	92	192	>50%	
Abschreibungen VV	566		592		713		782		855		10.8%	
Veränderung Spezialfinanzierung	1'881		740		676		490		299			
Total	10'422	10'422	10'585	10'585	10'920	10'920	10'969	10'969	11'018	11'018	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-	
Abschreibungen/Aufwertungen	566		592		713		782		855		3'508	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	1'881		740		676		490		299		4'086	
Selbstfinanzierung	**2'447**		**1'332**		**1'390**		**1'272**		**1'154**		**7'594**	

Eckwerte und Gebührenplanung						5 Jahre	
Kostendeckungsgrad	**122%**	**108%**	**107%**	**105%**	**103%**	**108%**	
Eigenfinanzierungsgrad	100%	100%	100%	100%	100%		
Zinssatz interne Verzinsung	1.50%	1.25%	0.82%	0.70%	0.59%	relevant	E/p.a.
Kalkulatorische Menge (1'000 MWh)	141	143	144	145	146	0.7%	1.5%
Gebührensatz (Rp./KWh) G-Standard	**7.29**	**7.29**	**7.29**	**7.29**	**7.29**	M	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	1'137	-	1'650	-	1'750	-	1'485	-	1'570	-	
Nettoinvestitionen VV	**1'137**		**1'650**		**1'750**		**1'485**		**1'570**		**7'592**

Bilanz (1'000 Fr.)	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)		12'672		13'730		14'767		15'470		16'185		28%
Fremdkapital	1)		-17'846		-17'528		-17'168		-16'954		-16'538	-7%
Spezialfinanzierung			**30'518**		**31'258**		**31'935**		**32'424**		**32'723**	7%
Total		12'672	12'672	13'730	13'730	14'767	14'767	15'470	15'470	16'185	16'185	28%
Nettovermögen/-schuld		**17'846**		**17'528**		**17'168**		**16'954**		**16'538**		

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

Kennzahlen							Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	**23.5%**	**12.6%**	**12.7%**	**11.6%**	**10.5%**	→	14.2%	ø
Selbstfinanzierungsgrad	215%	81%	79%	86%	73%	↗	**100%**	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.1%	0.1%	-1.3%	-1.1%	-0.9%	↗	-0.6%	ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	**705**	**682**	**658**	**640**	**615**	↗	660	ø

Wärmeverbund ARA	**2020**	**2021**	**2022**	**2023**	**2024**	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	-	-	-	0	312	312
Nettoinvestitionen VV	-250	-240	-1'500	-4'500	-2'000	-8'490
Haushaltüberschuss/-defizit	**-250**	**-240**	**-1'500**	**-4'500**	**-1'688**	**-8'178**

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge											0.6%
Einkauf Energie											2.1%
Grundgebühr										350	
Aufwertungen VV											
Zinsaufwand/-ertrag							-0		38	0	
Abschreibungen VV									283		
Veränderung Spezialfinanzierung							0		29		
Total	-	-	-	-	-	-	-	-	350	350	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	-		-		-		-		283		283
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	-		-		-		0		29		29
Selbstfinanzierung	**-**		**-**		**-**		**0**		**312**		**312**

Eckwerte und Gebührenplanung						5 Jahre
Kostendeckungsgrad					**109%**	**109%**
Eigenfinanzierungsgrad	0%	0%	0%	0%	0%	
Zinssatz interne Verzinsung	1.50%	1.25%	0.82%	0.70%	0.59%	relevant E/p.a.
Kalkulatorische Menge (Anzahl)	-	-	-	-	10'000	1.5%
Gebührensatz (Fr./Anzahl)	**-**	**-**	**-**	**-**	**35.00**	M
Planerische Annahme, kein Tarif…						

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	250	-	240	-	1'500	-	4'500	-	2'000	-	
Nettoinvestitionen VV	**250**		**240**		**1'500**		**4'500**		**2'000**		**8'490**

Bilanz (1'000 Fr.)	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)		250		490		1'990		6'490		8'207		3183%
Fremdkapital	1)		250		490		1'990		6'490		8'178	3171%
Spezialfinanzierung			**-**		**-**		**-**		**0**		**29**	
Total		250	250	490	490	1'990	1'990	6'490	6'490	8'207	8'207	3183%
Nettovermögen/-schuld		**-250**		**-490**		**-1'990**		**-6'490**		**-8'178**		

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

Kennzahlen			Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	**89.0%**	↑	89.0%	ø
Selbstfinanzierungsgrad	16%	↓	**4%**	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	11.0%	↓	11.0%	ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	**-304**	↓	-304	ø

Dienstleistungen Stadtwerke	**2020**	**2021**	**2022**	**2023**	**2024**	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	95	-5	21	40	59	209
Nettoinvestitionen VV	-	-	-	-	-	-
Haushaltüberschuss/-defizit	**95**	**-5**	**21**	**40**	**59**	**209**

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen	1'054		1'202		1'209		1'217		1'224		0.6%
Diverse Erträge		1'151		1'200		1'225		1'252		1'278	2.1%
Aufwertungen VV											
Zinsaufwand/-ertrag	2		2			5		5		4	>-50%
Abschreibungen VV											
Veränderung Spezialfinanzierung	95			5	21		40		59		
Total	1'151	1'151	1'204	1'204	1'230	1'230	1'256	1'256	1'283	1'283	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	-		-		-		-		-		-
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	95		-5		21		40		59		209
Selbstfinanzierung	**95**		**-5**		**21**		**40**		**59**		**209**

Eckwerte und Gebührenplanung						5 Jahre
Kostendeckungsgrad	**109%**	**100%**	**102%**	**103%**	**105%**	**104%**
Eigenfinanzierungsgrad	100%	100%	100%	100%	100%	
Zinssatz interne Verzinsung	1.50%	1.25%	0.82%	0.70%	0.59%	relevant E/p.a.

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.)	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)		-		-		-		-		-		
Fremdkapital	1)		-636		-631		-653		-692		-751	18%
Spezialfinanzierung			**636**		**631**		**653**		**692**		**751**	18%
Total		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Nettovermögen/-schuld		**636**		**631**		**653**		**692**		**751**		

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

Kennzahlen							Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	**8.2%**	**-0.4%**	**1.7%**	**3.1%**	**4.6%**	↓	3.5%	ø
Selbstfinanzierungsgrad	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	↑	**k.A.**	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.2%	0.2%	-0.4%	-0.4%	-0.3%	↑	-0.1%	ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	**25**	**25**	**25**	**26**	**28**		26	ø

Admin/Betrieb Stadtwerke	**2020**	**2021**	**2022**	**2023**	**2024**	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	422	539	662	678	671	2'972
Nettoinvestitionen VV	-4'657	-5'549	-180	-110	-100	-10'596
Haushaltüberschuss/-defizit	**-4'235**	**-5'010**	**482**	**568**	**571**	**-7'625**

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Eigene Aufwendungen und Erträge	6'073	57	6'260	60	6'298	60	6'335	61	6'373	62	0.6%	1.5%
Interne Verrechnung		6'416		6'740		6'987		7'023		7'039	2.1%	2.1%
Aufwertungen VV												
Zinsaufwand/-ertrag		22			89	1	73	1	58	1		>-50%
Abschreibungen VV	265		539		662		678		671		26.1%	
Veränderung Spezialfinanzierung	157											
Total	6'495	6'495	6'799	6'799	7'049	7'049	7'086	7'086	7'103	7'103	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-	
Abschreibungen/Aufwertungen	265		539		662		678		671		2'815	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	157		-		-		-		-		157	
Selbstfinanzierung	**422**		**539**		**662**		**678**		**671**		**2'972**	

Eckwerte und Gebührenplanung						5 Jahre	
Kostendeckungsgrad	**102%**	**100%**	**100%**	**100%**	**100%**	**100%**	
Eigenfinanzierungsgrad	3%	1%	2%	2%	2%		
Zinssatz interne Verzinsung	1.50%	1.25%	0.82%	0.70%	0.59%	relevant	E/p.a.

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	4'673	16	5'549	-	180	-	110	-	100	-	
Nettoinvestitionen VV	**4'657**		**5'549**		**180**		**110**		**100**		**10'596**

Bilanz (1'000 Fr.)	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)		5'896		10'906		10'424		9'857		9'286		57%
Fremdkapital	1)		5'739		10'749		10'267		9'700		9'129	59%
Spezialfinanzierung			**157**		**157**		**157**		**157**		**157**	0%
Total		5'896	5'896	10'906	10'906	10'424	10'424	9'857	9'857	9'286	9'286	57%
Nettovermögen/-schuld		**-5'739**		**-10'749**		**-10'267**		**-9'700**		**-9'129**		

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

Kennzahlen						Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	**6.5%**	**7.9%**	**9.4%**	**9.6%**	**9.4%**	↘ 8.6%	ø
Selbstfinanzierungsgrad	9%	10%	368%	616%	671%	↓ **28%**	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	-0.3%	0.0%	1.2%	1.0%	0.8%	→ 0.5%	ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	**-227**	**-418**	**-393**	**-366**	**-339**	↓ -349	ø

Gesamthaushalt		**2020**	**2021**	**2022**	**2023**	**2024**	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	1)	20'540	11'346	16'912	17'025	17'518	83'342
Nettoinvestitionen VV		-33'692	-43'858	-37'910	-49'475	-66'260	-231'195
Veränderung Nettovermögen		-13'151	-32'512	-20'998	-32'450	-48'742	-147'852
Nettoinvestitionen FV		-8'895	-2'665	-1'000	-3'500	-1'000	-17'060
Haushaltüberschuss/-defizit		**-22'046**	**-35'177**	**-21'998**	**-35'950**	**-49'742**	**-164'912**

1) ohne FK-Fonds

Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Aufwendungen und Erträge	202'924	221'221	209'253	218'239	214'069	228'614	219'933	234'584	225'663	240'656	2.7%	2.1%
Abschreibungen VV	16'909		18'158		19'505		20'901		24'300		9.5%	
Interne Verrechnungen	23'940	23'940	24'291	24'291	25'797	25'797	25'592	25'592	25'407	25'407	1.5%	1.5%
Finanzaufwand/-ertrag	1'164	3'407	996	3'356	1'836	4'202	1'798	4'172	1'767	4'293	11.0%	5.9%
Buchgewinne/-verluste												
EK-Fonds, Aufwertungen VV	3'478	344	2'176	330	1'628	521	907	394	594	1'928		
Ao Aufwand/Ertrag	5	235		398								
Total	248'421	249'148	254'873	246'614	262'834	259'135	269'130	264'742	277'732	272'284	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis	727		-8'259		-3'700		-4'388		-5'447		-21'067	
Abschreibungen	16'909		18'158		19'505		20'901		24'300		99'773	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	2'904		1'448		1'107		513		-1'334		4'637	
Selbstfinanzierung	1)	**20'540**	**11'346**	**16'912**	**17'025**	**17'518**	**83'342**					

Gestufter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-1'746	-11'018	-6'066	-6'762	-7'973	-33'566
Ergebnis aus Finanzierung	2'244	2'360	2'366	2'374	2'526	11'870
Ausserordentliches Ergebnis	230	398	-	-	-	628
Rechnungsergebnis	**727**	**-8'259**	**-3'700**	**-4'388**	**-5'447**	**-21'067**

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	**33'692**	**43'858**	**37'910**	**49'475**	**66'260**	**231'195**
Finanzvermögen (FV)	8'895	2'665	1'000	3'500	1'000	17'060

Geldflussrechnung (1'000 Fr.)	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	21'918	12'602	11'823	11'871	15'460	73'675
Geldfluss aus Investitionen	-42'587	-46'523	-38'910	-52'975	-67'260	-248'255
Geldfluss aus Finanzierungen	8	30'000	30'000	40'000	50'000	150'008
Veränderung flüssige Mittel	**-20'661**	**-3'921**	**2'913**	**-1'104**	**-1'800**	**-24'572**

Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	215'865		213'354		222'356		229'906		231'164		7%
davon Liquidität, KK + Anlagen	*13'797*		*9'876*		*12'789*		*11'686*		*9'886*		-28%
Verwaltungsvermögen (VV)	313'214		338'914		357'319		385'894		427'854		37%
Fremdkapital		103'943		133'943		163'943		203'943		253'943	144%
davon Fremdverschuldung + ext. KK		*60'000*		*90'000*		*120'000*		*160'000*		*210'000*	250%
Eigenkapital		**425'136**		**418'325**		**415'732**		**411'856**		**405'075**	**-5%**
Total	529'079	529'079	552'268	552'268	579'675	579'675	615'800	615'800	659'018	659'018	25%
Nettovermögen/-schuld	**111'922**		**79'411**		**58'412**		**25'963**		**-22'779**		

Kennzahlen								Periode	
Gesamtsteuerfuss	2)	119%	119%	119%	119%	119%			
Selbstfinanzierungsanteil		**9.4%**	**5.3%**	**7.5%**	**7.3%**	**7.3%**	↘	7.4%	ø
Selbstfinanzierungsgrad		61%	26%	45%	34%	26%	↓	**36%**	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.3%	0.2%	0.3%	0.3%	0.4%	↑	0.3%	ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		**4'424**	**3'090**	**2'238**	**980**	**-847**	↘	1'977	ø

2) inkl. Schule(n)

		1'000 Franken			Franken je Einwohner		
Haushaltsaldo		2019	2020	2021	2019	2020	2021
Gesamthaushalt		Rechnung	Approx	Budget	Rechnung	Approx	Budget
Selbstfinanzierung		31'680	20'540	11'346	1'268	812	441
Nettoinvestitionen VV		-14'195	-33'692	-43'858	-568	-1'332	-1'707
Veränderung Nettovermögen		**17'484**	**-13'151**	**-32'512**	**700**	**-520**	**-1'265**
Nettoinvestitionen FV		1'032	-8'895	-2'665	41	-352	-104
Haushaltüberschuss/-defizit		**18'517**	**-22'046**	**-35'177**	**741**	**-871**	**-1'369**

		1'000 Franken			Franken je Einwohner		
Geldflussrechnung							
Gesamthaushalt		2019	2020	2021	2019	2020	2021
I. Betriebliche Tätigkeit		Rechnung	Approx	Budget	Rechnung	Approx	Budget
Nettokosten Gemeinde		-52'221	-54'695	-56'848	-2'090	-2'162	-2'212
Nettokosten Schule		-48'002	-50'899	-53'297	-1'921	-2'012	-2'074
Nettokosten Finanzen und Steuern		-10'302	-10'490	-10'756	-412	-415	-419
Total Aufwand (netto)		**-110'526**	**-116'084**	**-120'900**	**-4'424**	**-4'588**	**-4'704**
Direkte Gemeindesteuern		67'537	67'543	65'008	2'703	2'670	2'529
Grundstückgewinnsteuern		11'227	10'000	7'000	449	395	272
Direkter Finanzausgleich		41'200	39'023	40'216	1'649	1'542	1'565
Buchgewinne, Aufwertungen, Abgrenzung		824	245	417	13	10	16
Total Ertrag (netto)		**120'787**	**116'811**	**112'641**	**4'815**	**4'617**	**4'383**
Ergebnis Erfolgsrechnung		10'261	727	-8'259	391	29	-321
Abschreibungen Verwaltungsvermögen		16'725	16'909	18'158	669	668	707
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	1)	4'694	2'904	1'448	188	115	56
Selbstfinanzierung		**31'680**	**20'540**	**11'346**	**1'248**	**812**	**441**
Überträge in Investitionsbereich		-83	-	-	-3	-	-
Veränderung übriges Finanzvermögen	2)	2'622	1'378	1'256	105	54	49
Veränderung übriges Fremdkapital		-14'047	-	-	-562	-	-
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		**20'171**	**21'918**	**12'602**	**788**	**866**	**490**
II. Investitionstätigkeit							
Verwaltungsvermögen (VV)		-14'195	-33'692	-43'858	-568	-1'332	-1'707
Finanzvermögen (FV)		1'032	-8'895	-2'665	41	-352	-104
Überträge aus betrieblichem Bereich		83	-	-	3	-	-
Veränderung Abgrenzungen etc.	3)	-325	-	-	-13	-	-
Geldfluss aus Investitionen		**-13'404**	**-42'587**	**-46'523**	**-536**	**-1'683**	**-1'810**
III. Finanzierungstätigkeit							
Veränderung verzinsliche Schulden	4)	-8'000	-	30'000	-320	-	1'167
Veränderung interne Kontokorrente		-	-	-	-	-	-
Veränderung übrige Kontokorrente		746	-	-	30	-	-
Veränderung Finanzanlagen	4)	8	8	-	0	0	-
Geldfluss aus Finanzierungen		**-7'246**	**8**	**30'000**	**-290**	**0**	**1'167**
Veränderung Flüssige Mittel		**-479**	**-20'661**	**-3'921**	**-39**	**-817**	**-153**

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

Spezifische Kosten	2019	2020	2021	2020	2021	2021
(Franken je Einwohner/Schüler)	Rechnung	Approx	Budget	vs. Rg.	vs. Rg.	vs. Approx
Bildung						
- Kindergarten (je Schüler)	15'834	17'883	17'043	13%	8% !!	-5%
- Primarschule (je Schüler)	21'253	20'203	20'639	-5%	-3%	2%
- Sekundarschule (je Schüler)	21'435	23'957	25'106	12%	17% !!	5%
Umweltschutz und Raumordnung						
- Wasserwerk (brutto)	171	175	169	2%	-1%	-4%
- Abwasserbeseitigung (brutto)	239	206	194	-14%	-19%	-6%
- Abfallwirtschaft (brutto)	83	84	84	0%	0%	0%
Volkswirtschaft						
- Elektrizitätswerk (brutto)	982	808	786	-18%	-20%	-3%
- Gasversorgung (brutto)	458	412	412	-10%	-10%	0%
Finanzen und Steuern						
- Zinsen	-58	-62	-55	7%	-5%	-11%
- Liegenschaften des Finanzvermögens	15	13	11	-9%	-25%	-17%
- Planmässige Abschreibungen VV	456	464	463	2%	2%	0%
Zusammenzug						
Nettokosten Gemeinde	**2'090**	**2'162**	**2'212**	**3%**	**6%**	**2%**
Nettokosten Kindergarten	311	377	383	21%	23%	2%
Nettokosten Primarschule	1'128	1'087	1'108	-4%	-2%	2%
Nettokosten Sekundarschule	482	548	582	14%	21%	6%
Total Nettokosten Schule(n)	**1'921**	**2'012**	**2'074**	**5%**	**8%**	**3%**
Total Steuerhaushalt ohne F und S	**4'011**	**4'174**	**4'286**	**4%**	**7%**	**3%**
Nettokosten Finanzen und Steuern	412	415	419	1%	1%	1%
Gesamttotal Steuerhaushalt	**4'424**	**4'588**	**4'704**	**4%**	**6%**	**3%**
Bruttokosten Gebührenhaushalte	**1'932**	**1'685**	**1'644**	**-13%**	**-15%**	**-2%**
Total Kosten	6'356	6'273	6'348	-1%	0%	1%
Bezugsgrössen						
Einwohnerzahl (zivilrechtlich)	24'985	25'300	25'700	1%	3%	2%
Kindergartenschüler	491	533	578	9%	18%	8%
Primarschüler	1'326	1'361	1'380	3%	4%	1%
Sekundarschüler	562	579	596	3%	6%	3%
Gesamtschülerzahl	2'379	2'473	2'554	4%	7%	3%
Makroökonomische Eckwerte						
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 Stadt Wetzikon (1'000 Fr.) 16.09.2020

Stadt Wetzikon (ohne Gebühren)	2020	2021	2022	2023	2024	> 2024	Total
1 = Bewilligt	12'890	4'275	2'540	8'900	12'770	-	41'375
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	11'272	12'225	14'300	30'400	91'800	159'997
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	12'890	15'547	14'765	23'200	43'170	91'800	201'372

Wasserwerk	2020	2021	2022	2023	2024	> 2024	Total
1 = Bewilligt	3'511	-	-	-	-	-	3'511
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	6'190	3'760	2'565	4'850	-	17'365
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	3'511	6'190	3'760	2'565	4'850	-	20'876

Abwasserbeseitigung	2020	2021	2022	2023	2024	> 2024	Total
1 = Bewilligt	2'300	2'500	5'000	7'000	7'000	3'800	27'600
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	1'290	1'650	1'450	700	-	5'090
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	2'300	3'790	6'650	8'450	7'700	3'800	32'690

Abfallwirtschaft	2020	2021	2022	2023	2024	> 2024	Total
1 = Bewilligt	-	-	-	-	-	-	-
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	100	1'700	1'700	-	-	3'500
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	-	100	1'700	1'700	-	-	3'500

Elektrizitätswerk	2020	2021	2022	2023	2024	> 2024	Total
1 = Bewilligt	8'946	-	-	-	-	-	8'946
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	10'792	7'605	7'465	6'870	-	32'732
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	8'946	10'792	7'605	7'465	6'870	-	41'678

Gasversorgung	2020	2021	2022	2023	2024	> 2024	Total
1 = Bewilligt	1'137	-	-	-	-	-	1'137
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	1'650	1'750	1'485	1'570	-	6'455
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	1'137	1'650	1'750	1'485	1'570	-	7'592

Wärmeverbund ARA	2020	2021	2022	2023	2024	> 2024	Total
1 = Bewilligt	-	-	-	-	-	-	-
2 = Nachhol-/Entwicklung	250	240	1'500	4'500	2'000	-	8'490
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	250	240	1'500	4'500	2'000	-	8'490

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

Admin/Betrieb Stadtwerke	2020	2021	2022	2023	2024	> 2024	Total
1 = Bewilligt	4'657	5'080	-	-	-	-	9'737
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	469	180	110	100	-	859
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	4'657	5'549	180	110	100	-	10'596

Finanzvermögen (FV) Stadt Wetzikon	2020	2021	2022	2023	2024	> 2024	Total
1 = Bewilligt	8'895	200	1'000	3'500	1'000	-	14'595
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	2'465	-	-	-	-	2'465
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	8'895	2'665	1'000	3'500	1'000	-	17'060

Gesamttotal Stadt Wetzikon	2020	2021	2022	2023	2024	> 2024	Total
Total	42'587	46'523	38'910	52'975	67'260	95'600	343'855

#	Text	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2020	2021	2022	2023	2024	> 2024	Total
1	Digitale Verwaltung, E Gov	2	0	GDE	5			100					100
2	Digitale Verwaltung, E Gov	2	0	GDE	5				150				150
3	Digitale Verwaltung, E Gov	2	0	GDE	5					150			150
4	Digitale Verwaltung, E Gov	2	0	GDE	5						150		150
5	Einführung flächendeckende Parkraumbewirtschaftung	2	0	GDE	8			348					348
6	Neubau Feuerwehrgebäude, Ausführung	1	0	GDE	33	73	100	350	750	6'800	10'700		18'773
7	Ersatz semistationäre Geschwindigkeitsmessanlage	2	0	GDE	8			250					250
8	Ersatz Pionierfahrzeug	1	0	GDE	15		248						248
9	Instandhaltung ZSA-Anlagen	1	0	GDE	20		50	80					130
10	Schiessanlagen, Ersatz Kugelfangkästen	1	0	GDE	20		71						71
11	Gesamtsanierung Friedhof	1	0	GDE	20	92	100	280	1'790	2'100	2'070		6'432
12	Schwimmbad Meierwiesen, Wasserrutschbahn	2	0	GDE	8			595					595
13	Erstellung Fussballplatz 6 Meierweisen	2	0	GDE	30	13		1'130					1'143
14	Ersatz Kunstrasen Fussballplatz 2	2	0	GDE	30						350		350
15	Ersatz Kunstrasen Fussballplatz 3	2	0	GDE	30					450			450
16	Teilerneuerung Beleuchtungsmasten Platz 1	1	0	GDE	10		140	310					450
17	Erneuerung Strandbad Auslikon	2	0	GDE	10			500	550				1'050
18	Kunsteisbahn, Statische Verstärkung der Profilträger	1	0	GDE	10		-67						-67
19	Kunsteisbahn, Ersatz Banden KEB Arena	2	0	GDE	10			250					250
20	Kunsteisbahn, Ersatz Banden KEB Trainingshalle	2	0	GDE	10				250				250
21	Mieterausbau 1. UG Poststrasse 9	1	0	GDE	20		53						53
22	AWH Wildbach, Haus Esche, Teilersatz/Sanierung Warenlift	1	0	GDE	10		100						100
23	AWH Wildbach, Diverse bauliche Anpassungen	2	0	GDE	20			485					485
24	AWH Wildbach, Diverse bauliche Anpassungen	2	0	GDE	20				600				600
25	AWH Wildbach, Diverse bauliche Anpassungen	2	0	GDE	20					600			600
26	AWH Wildbach, Haus Esche, Gesamtrenovation und Umbau	2	0	GDE	33						5'000	25'000	30'000
27	AWH Wildbach, Haus Buche, Gesamtrenovation und Umbau	2	0	GDE	33				200		2'500	22'500	25'200
28	AWH Wildbach, Ersatz Hauptversorgung Elektro	2	0	GDE	20			150					150
29	Neubau Zentrale Wertstoffsammelstelle	2	0	ABF	33			100	1'700	1'700			3'500
30	Öffentlicher Gestaltungsplan Zentrum	1	0	GDE	10		35	85					120
31	Öffentlicher Gestaltungsplan Pestalozzistrasse	1	0	GDE	10		75	45					120
32	Öffentlicher Gestaltungsplan Schönau	1	0	GDE	10		30						30
33	Aufwertung Zentrum Oberwetzikon	2	0	GDE	30						350	1'250	1'600
34	ÖV Infrastruktur	1	0	GDE	10		100						100
35	Ausbau/Umbau Bushof und kommunale Bushaltestellen	2	0	GDE	20			510	1'200	1'100			2'810
36	Buswartehäuschen Weststrasse	2	0	GDE	10			140					140

#	Text	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2020	2021	2022	2023	2024	> 2024	Total
37	Behindertengerechter Umbau des Bushofes	1	0	GDE	10		20						20
38	Diverse Strassensanierungen	1	0	GDE	10	454	3'250						3'704
39	Diverse Strassensanierungen	2	0	GDE	10			3'570					3'570
40	Diverse Strassensanierungen	2	0	GDE	10				3'000				3'000
41	Diverse Strassensanierungen	2	0	GDE	10					3'000			3'000
42	Diverse Strassensanierungen	2	0	GDE	10						3'000		3'000
43	Strategie Strassennetz- Umsetzung Massnahmen	2	0	GDE	10					950	2'300		3'250
44	Parkierungsanlagen Auslikon Süd	2	0	GDE	10				500				500
45	Ersatz Fahrzeuge und Arbeitsgeräte Unterhaltsdienst ab 2024	2	0	GDE	15						310		310
46	Fussgängeranlagen/Radwege	1	0	GDE	10		50	85					135
47	Strassen/Fuss- und Radweg, Volksinitiative	2	0	GDE	40					500	800		1'300
48	Strassen/Fuss- und Radweg, Usterstrasse, Strandbadstrasse	2	0	GDE	40			20	100				120
49	Strassen/Fuss- und Radweg Pappeln-/Binzackerstr./Bhf. Kempten/Motoren-/I	2	0	GDE	40			135	225				360
50	Brückensanierungen	2	0	GDE	20			150					150
51	Brückensanierungen	2	0	GDE	20				100				100
52	Brückensanierungen	2	0	GDE	20					50			50
53	Brückensanierungen	2	0	GDE	20						50		50
54	Hansa Kommunalfahrzeug	1	0	GDE	8		114						114
55	Ersatzbeschaffung Mobilien	2	0	GDE	8			155					155
56	Bachsanierungen/Hochwasserschutzmassnahmen	1	0	GDE	20		100						100
57	Bachsanierungen	2	0	GDE	20			140					140
58	Bachsanierungen	2	0	GDE	20				200				200
59	Bachsanierungen	2	0	GDE	20					200			200
60	Bachsanierungen	2	0	GDE	20						200		200
61	Neubau Werkhof Unterhaltsdienst, Grundstück	1	0	GDE	0		1'100						1'100
62	Neubau Werkhof Unterhaltsdienst, Neubau	1	0	GDE	33	527	3'600	2'400					6'527
63	Neubau Werkhof Unterhaltsdienst, Mobilien	1	0	GDE	8			140					140
64	Ersatzbeschaffung Kleindrucker in den Klassenzimmer	2	0	GDE	4			150					150
65	Anschaffungen Hardware Schulinformatik Sekundarstufe	1	0	GDE	4		150						150
66	Schulinformatik, Verdichtung Endgeräte Schule Wetzikon	2	0	GDE	4			550					550
67	Schulinformatik, Verdichtung Endgeräte Schule Wetzikon	2	0	GDE	4				400				400
68	Schulinformatik, Ersatzbeschaffung Hardware (Endgeräte) Schule Wetzikon	2	0	GDE	4					300			300
69	Schulinformatik, Ersatzbeschaffung Hardware (Endgeräte) Schule Wetzikon	2	0	GDE	4						300		300
70	Schülertransport, Ersatzbeschaffung Schulbusse Schule	2	0	GDE	8						90		90
71	Stadthaus, Optimierung Büroraum/Gesamtsanierung Bestand	1	0	GDE	20		50	500					550
72	Stadthaus, Optimierung Büroraum/Gesamtsanierung Bestand	2	0	GDE	20					3'000	3'000	1'500	7'500

#	Text	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2020	2021	2022	2023	2024	> 2024	Total
73	Stadthaus, Kehrmaschine	2	0	GDE	33			55					55
74	KIGA Bühl, Neubau Doppelkindergarten	1	0	GDE	33	412	1'550						1'962
75	Schulanlage Bühl, Ersatzneubau und Erweiterung	2	0	GDE	33				250		750	16'300	17'300
76	Schulanlage Feld, Gesamtsanierung Lernschwimmbecken	1	0	GDE	20	1'248	750						1'998
77	Schulanlage Guldisloo, Diverse Sanierungen	1	0	GDE	20		53						53
78	Kiga Robenhausen, Einbau neuer Kiga in bestehendem Gebäude	1	0	GDE	33		343						343
79	Kiga Robenhausen, Einbau neuer Kiga in bestehendem Gebäude	1	0	GDE	8		17						17
80	Kiga Robenhausen, Sanierung der UG und Ersatz Fernwärmeleitung	1	0	GDE	20		160						160
81	Schulanlage Walenbach, Gesamtsanierung, zusätzlicher Ersatzneubau	1	0	GDE	20		50						50
82	Ferienhaus Canetg, Dach, Heizung und sanitäre Anlagen	1	0	GDE	20	17	419						436
83	SA BWSZO, Haus grün Umnutzung	1	0	GDE	20		79						79
84	Schulverwaltung, Ersatz alte Ölheizung	2	0	GDE	20			150					150
85	KIGA Egg, Ersatzneubau Zweifach	2	0	GDE	20						500	1'500	2'000
86	KIGA Goldbühl, Ersatzneubau Zweifach	2	0	GDE	20				500	1'500			2'000
87	KIGA Baumgarten, Ersatzneubau Zweifach	2	0	GDE	20					500	1'500		2'000
88	Schulanlage Guldisloo, Aufwertung Pausenplatz	2	0	GDE	8			80					80
89	Schulanlage Guldisloo und Kiga Tobelacker, Ersatz Schliesssystem	2	0	GDE	8			70					70
90	Schulanlage Guldisloo, zusätzliches Klassenzimmer	2	0	GDE	20			95					95
91	Schulanlage Guldisloo, Ersatz Rasentraktor	2	0	GDE	8			80					80
92	Schulanlage Guldisloo, Gesamtsanierung	2	0	GDE	20						250	6'000	6'250
93	Schulanlage Robenhausen, Gesamtsanierung und Erweiterung	2	0	GDE	33			500	1'500				2'000
94	Schulanlage Robenhausen, Ersatz Schliessystem Aussenhülle	2	0	GDE	8			59					59
95	Schulanlage Walenbach, Gesamtsanierung und Erweiterung	2	0	GDE	33			250	1'500				1'750
96	Schulanlage Walenbach, Gesamtsanierung und Erweiterung	2	0	GDE	33						9'000	17'750	26'750
97	KIGA Kempten, Ersatzneubau Dreifach	2	0	GDE	33			200	800	2'000			3'000
98	Schulhaus Egg, Umnutzung Klassenzimmer	2	0	GDE	20			170					170
99	Schulanlage Zentrum, Ersatz Schliessystem Aussenhülle	2	0	GDE	8			82					82
100	Schulanlage Zentrum, Absturzsicherung Dächer	2	0	GDE	20			73					73
101	Schulanlage BWSZO, Haus grün, Einbau 2. prov. Kindergarten	2	0	GDE	20			80					80
102	Wohn-/Geschäftshaus Bahnhofstr. 157/9, Ersatzneubau	1	0	FV			100		500	3'000	1'000		4'600
103	Landerwerb Bauland Tannenrain	1	0	FV			7'100	200	500	500			8'300
104	Bauland Morgental, Projektentwicklung	2	0	FV				150					150
105	VZO-Busdepot Motorenstrasse, Kauf Grundstück	1	0	FV			1'500						1'500
106	Haus Pappelnstrasse 8	1	0	FV			195						195
107	Liegenschaft Alte Notariatsstrasse 7, Haus Lärche/Umnutzung	2	0	FV				115					115
108	Haus Pappelnstrasse 4, Neunutzung Abt. Soziales mit Erweiterungsneubau	2	0	FV				1'500					1'500

#	Text	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2020	2021	2022	2023	2024	> 2024	Total
109	Restaurant Krone Gesamtsanierung Küche	2	0	FV				400					400
110	Liegenschaft Ettenauserstrasse 9, Anbau Pavillon FIZ	2	0	FV				300					300
111	Sanierung bestehende Kanalnetze	1	0	ABW	20	178	1'700						1'878
112	Sanierung bestehende Kanalnetze	2	0	ABW	20			1'310					1'310
113	Sanierung bestehende Kanalnetze	2	0	ABW	20				1'200				1'200
114	Sanierung bestehende Kanalnetze	2	0	ABW	20					1'200			1'200
115	Sanierung bestehende Kanalnetze	2	0	ABW	30						1'200		1'200
116	Kanalisationsanschlussgebühren	1	0	ABW	40		-500						-500
117	Kanalisationsanschlussgebühren	2	0	ABW	40			-900					-900
118	Kanalisationsanschlussgebühren	2	0	ABW	40				-900				-900
119	Kanalisationsanschlussgebühren	2	0	ABW	40					-900			-900
120	Kanalisationsanschlussgebühren	2	0	ABW	40						-900		-900
121	Ausbau ARA	1	0	ABW	20	674	800	2'500	5'000	7'000	7'000		22'974
122	Ausbau ARA	1	0	ABW	20							3'800	3'800
123	Ersatzbeschaffungen ARA	1	0	ABW	20		300						300
124	Ersatzbeschaffungen ARA	2	0	ABW	20			400					400
125	Ersatzbeschaffungen ARA	2	0	ABW	20				400				400
126	Ersatzbeschaffungen ARA	2	0	ABW	20					400			400
127	Ersatzbeschaffungen ARA	2	0	ABW	20						400		400
128	Neubau Rückhaltebecken Rainstrasse	2	0	ABW	50			200	200				400
129	Modernisierung/Anbindung Sonderbauwerke	2	0	ABW	20			250	250	250			750
130	Photovoltaikanlage ARA Flos	2	0	ABW	20			30	500	500			1'030
131	Ersatzbeschaffung Schulbusse HPSW	2	0	GDE	8				200				200
132	Wärmeverbund ARA	2	0	WÄR	30		250	240	1'500	4'500	2'000		8'490
133	Neubau Werkhof Stadtwerke	1	0	ABSW	33	917	4'300	4'300					9'517
134	Neubau Werkhof Stadtwerke, Mobiliar	1	0	ABSW	8			780					780
135	Mobiliar	1	0	ABSW	8	50	0						50
136	Mobiliar	2	0	ABSW	8					20			20
137	Fahrzeugbeschaffung	1	0	ABSW	8		213						213
138	Fahrzeugbeschaffung	2	0	ABSW	8			150					150
139	Fahrzeugbeschaffung	2	0	ABSW	8				80				80
140	Fahrzeugbeschaffung	2	0	ABSW	8					60			60
141	Fahrzeugbeschaffung	2	0	ABSW	8						50		50
142	Hardware Büro IT	1	0	ABSW	4	24	20						44
143	Hardware Büro IT	2	0	ABSW	4			150					150
144	Hardware Büro IT	2	0	ABSW	4				20				20

#	Text	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2020	2021	2022	2023	2024	> 2024	Total
145	Hardware Büro IT	2	0	ABSW	4					10			10
146	Hardware Büro IT	2	0	ABSW	4						10		10
147	Erneuerung IT Infrastruktur (Bürokommunikation)	1	0	ABSW	4		-16						-16
148	Server Büro IT	1	0	ABSW	4	45	16						61
149	Software	1	0	ABSW	5		124						124
150	Software	2	0	ABSW	5			169					169
151	Software	2	0	ABSW	5				80				80
152	Software	2	0	ABSW	5					20			20
153	Software	2	0	ABSW	5						40		40
154	Investitionen EW	1	0	ELE	20	1'065	8'946						10'011
155	Investitionen EW	2	0	ELE	20			10'792					10'792
156	Investitionen EW	2	0	ELE	20				7'605				7'605
157	Investitionen EW	2	0	ELE	20					7'465			7'465
158	Investitionen EW	2	0	ELE	20						6'870		6'870
159	Investitionen Gasversorgung	1	0	GAS	20	35	1'137						1'172
160	Investitionen Gasversorgung	2	0	GAS	20			1'650					1'650
161	Investitionen Gasversorgung	2	0	GAS	20				1'750				1'750
162	Investitionen Gasversorgung	2	0	GAS	20					1'485			1'485
163	Investitionen Gasversorgung	2	0	GAS	20						1'570		1'570
164	Investitionen Wasser	1	0	WAS	40	472	3'511						3'983
165	Investitionen Wasser	2	0	WAS	40			6'190					6'190
166	Investitionen Wasser	2	0	WAS	40				3'760				3'760
167	Investitionen Wasser	2	0	WAS	40					2'565			2'565
168	Investitionen Wasser	2	0	WAS	40						4'850		4'850
													-
	Anlagen im Bau (nicht zugewiesen)												-
169	ANR00927 Mieterausbau 1. UG Poststrasse 9	1	0	GDE		1							1

Stadt Wetzikon (in 1'000 Fr.)	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Systematik/Ergebnis Steuerschätzung					
											BIP	T	E	STF	Ø3y	2021 in % Ø3y
Veränderungen Steuergesetz/-tarif																
- Natürliche Personen						0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%						
- Juristische Personen						0.0%	-7.5%	0.0%	-7.5%	0.0%						
Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)																
Natürliche Personen	*46'593*	*48'237*	*49'161*	*48'157*	*43'127*	*44'209*	*43'529*	*44'899*	*46'468*	*48'239*						93%
- Einkommen	46'593	48'237	49'161	48'157	38'435	39'291	38'655	39'905	41'300	42'874	x	x	x			85%
- Vermögen					4'692	4'917	4'874	4'994	5'168	5'365	x	x	x			312%
Juristische Personen					*5'679*	*5'182*	*4'971*	*4'719*	*4'450*	*4'551*						263%
- Gewinn					4'931	4'367	4'202	3'977	3'749	3'834	x	x				256%
- Kapital					747	815	769	743	700	716	x	x				309%
Total	**46'593**	**48'237**	**49'161**	**48'157**	**48'805**	**49'391**	**48'500**	**49'618**	**50'918**	**52'790**						**100%**
Steuerfuss Rechnungsjahr	**119%**	**119%**	**119%**	**119%**	**119%**	**119%**	**119%**	**119%**	**119%**	**119%**						
Steuern Rechnungsjahr	55'446	57'402	58'502	57'307	58'078	58'775	57'715	59'046	60'593	62'820						100%
Steuererträge aus früheren Jahren	5'272	7'558	2'823	3'081	5'433	4'520	3'050	4'112	4'256	4'418	x	x	x	x		81%
Nachsteuern	196	103	175	82	408	135	500	222	222	222					x	226%
Aktive Steuerausscheidungen	2'932	4'504	3'469	3'333	3'479	3'400	3'400	3'603	3'729	3'871	x	x	x	x		99%
Passive Steuerausscheidungen	-2'888	-1'617	-1'246	-1'336	-1'716	-1'600	-1'700	-1'802	-1'865	-1'935	x	x	x	x		119%
Pauschale Steueranrechnung	-56	-27	-29	-78	-36	-40	-40	-48	-48	-48					x	83%
Quellensteuern	1'437	1'742	2'786	1'890	1'845	2'050	1'900	2'014	2'084	2'163	x	x	x			87%
Personalsteuern	487	498	498	511	503	515	505	513	521	529			x			100%
Total Ertrag Gemeindesteuern	**62'826**	**70'163**	**66'978**	**64'789**	**67'995**	**67'755**	**65'330**	**67'660**	**69'491**	**72'038**						**98%**
Tatsächliche Forderungsverluste	370	355	471	498	601	350	460	523	523	523					x	88%
Wertberichtigungen Forderungen															x	
Total Aufwand Gemeindesteuern	**370**	**355**	**471**	**498**	**601**	**350**	**460**	**523**	**523**	**523**						**88%**
Grundstückgewinnsteuern	4'633	7'243	6'420	14'348	11'227	10'000	7'000	5'000	5'000	5'000	Manuelle Festlegung					66%
Hundesteuern		171	172	166	169	166	166	168	171	173			x			98%
Total Ertrag Sondersteuern	**4'633**	**7'414**	**6'592**	**14'515**	**11'395**	**10'166**	**7'166**	**5'168**	**5'171**	**5'173**						**66%**
Tatsächliche Forderungsverluste															x	
Kantonsanteil an Hundesteuern		28	28	27	27	28	28	28	28	29	Verhältnis zu Ertrag					101%
Total Aufwand Sondersteuern	**-**	**28**	**28**	**27**	**27**	**28**	**28**	**28**	**28**	**29**						**101%**
Steuerbezug für Kanton (9150.4611.00)		970	963	1'017	980	980	980	980	980	980	wie allg. Dienste					99%
Steuerbezug für Gemeinden (9150.4612.00)		455	429	409	204	150	160	160	160	160	wie allg. Dienste					46%
Vergütungszinsen (9151.3499.10/9152.3499.		333	243	169	170	170	150	150	150	150	wie letztes Budgetjahr					77%
Steuerkraft (Fr./Einwohner)	**2'139**	**2'376**	**2'268**	**2'164**	**2'256**	**2'228**	**2'110**	**2'151**	**2'177**	**2'224**						**95%**

Ressourcenzuschuss/-abschöpfung		Bemessung: 2018 Auszahlung: 2020	Bemessung: 2019 Auszahlung: 2021	Bemessung: 2020 Auszahlung: 2022	Bemessung: 2021 Auszahlung: 2023	Bemessung: 2022 Auszahlung: 2024	Bemessung: 2023 Auszahlung: 2025	Bemessung: 2024 Auszahlung: 2026
Rel. Steuerkraft eigene Gemeinde	Fr./E	2'164	2'256	2'228	2'110	2'151	2'177	2'224
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		58%	59%	60%	59%	57%	57%	58%
Ausgleichsgrenze		95%	95%	95%	95%	95%	95%	95%
Abschöpfungssatz		70%	70%	70%	70%	70%	70%	70%
Einfacher relativer Ausgleich	Fr./E	1'371	1'395	1'287	1'310	1'411	1'433	1'434
Einwohnerzahl	Anzahl	24'764	24'985	25'300	25'700	26'100	26'500	26'900
Einfacher absoluter Ausgleich	1'000 Fr.	33'950	34'850	32'564	33'656	36'840	37'987	38'570
Gesamtsteuerfuss Bemessungsjahr		119%	119%	119%	119%	119%	119%	119%
Steuerfussindex		0.9927	0.9871	0.9871	0.9871	0.9871	0.9871	0.9871
Ressourcenzuschuss	1'000 Fr.	**40'401**	**41'472**	**38'751**	**40'051**	**43'840**	**45'205**	**45'898**

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

Demografischer Sonderlastenausgleich		Bemessung: 2018 Auszahlung: 2020	Bemessung: 2019 Auszahlung: 2021	Bemessung: 2020 Auszahlung: 2022	Bemessung: 2021 Auszahlung: 2023	Bemessung: 2022 Auszahlung: 2024	Bemessung: 2023 Auszahlung: 2025	Bemessung: 2024 Auszahlung: 2026
Einwohnerzahl	Anzahl	24'764	24'985	25'300	25'700	26'100	26'500	26'900
Einwohner < 20 Jahre	Anzahl	4'889	4'939	5'010	5'097	5'185	5'274	5'362
Anteil Einwohner < 20 Jahre		19.742%	19.768%	19.801%	19.834%	19.868%	19.901%	19.935%
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	-717	-716	-726	-738	-750	-763	-775
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.	-	-	-	-	-	-	-
Nettobeitrag	1'000 Fr.	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

Geo-topo Sonderlastenausgleich								
Einwohnerzahl	Anzahl	24'764	24'985	25'300	25'700	26'100	26'500	26'900
Fläche in Quadratkilometer	manuell	16.27	16.27	16.27	16.27	16.27	16.27	16.27
Bevölkerungsdichte	E/km2	1'522.1	1'535.7	1'555.1	1'579.7	1'604.2	1'628.8	1'653.4
Grenzwert Einwohnerzahl	Anzahl	2'440						
Steigungsindex	manuell	0.55%	0.55%	0.55%	0.55%	0.55%	0.55%	0.55%
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.	-	-	-	-	-	-	-
Nettobeitrag	1'000 Fr.	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

Stadt Wetzikon	Plan		Veränderung		
Aufgabenplan (1'000 Fr.)	A	E	A	E	Ausserordentlich
	Typ	Typ	%	%	+ = Verbesserung, - = Verschlechterung
PRÄSIDIALES					
- Präsidiales	E	E	2.1%	2.1%	
- Parlament	T	T	0.6%	0.6%	
GB DIENSTE					
- Abteilung Zentrale Dienste	E	E	2.1%	2.1%	
- Bereich Sicherheit	E	E	2.1%	2.1%	
- Stadtpolizei (inkl. RFO)	E	E	2.1%	2.1%	
- Übriges Bevölkerung + Sicherheit	E	E	2.1%	2.1%	
- Abteilung Sport (Globalbudget)	E	E	2.1%	2.1%	
GB ALTER, SOZIALES + UMWELT					
- KVG	E2	E2	4.1%	4.1%	
- Übriges Abteilung Soziales	E2	E2	4.1%	4.1%	
- Verwaltung Bereich Sozialdienst	E	E	2.1%	2.1%	
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	E2	E2	4.1%	4.1%	
- Heimplatzierungen Kinder+Jugendliche	E2	E2	4.1%	4.1%	2022: +/- 0 Solidarische Finanzierung KJG
- Beschäftigung + Integration	E	E	2.1%	2.1%	
- Ergänzungsleistungen AHV + IV	E2	E2	4.1%	4.1%	2022: +4'100 Beiträge (Soziallastenausgleich)
- Übriges Bereich Sozialversicherung	E2	E2	4.1%	4.1%	
- Erwachsenenschutz	E2	E2	4.1%	4.1%	
- Pflegefinanzierung stationär	E2	E2	4.1%	4.1%	
- Pflegefinanzierung ambulant	E2	E2	4.1%	4.1%	
- Alterswohnheim Am Wildbach	T	T	0.6%	0.6%	
- Übriges Alter + Gesundheit	E	E	2.1%	2.1%	
- Abfallwirtschaft	X	X	X	X	2023: +330 Ergebnisverbesserung
- Übriges Abteilung Umwelt	E	E	2.1%	2.1%	
GB BAU + INFRASTRUKTUR					
- Abteilung Hochbau	E	E	2.1%	2.1%	
- Öffentlicher Verkehr	B	B	1.5%	1.5%	
- Übriges Abteilung Tiefbau	E	E	2.1%	2.1%	
- Bereich Tiefbau/Strassenwesen	T	T	0.6%	0.6%	
- Bereich Unterhaltsdienst	E	E	2.1%	2.1%	2022: +800 Unterhaltsbeitrag Strassenfonds
- Abwasserbeseitigung	X	X	X	X	
STADTWERKE					
- Admin/Betrieb	X	X	X	X	
- Elektrizitätswerk	X	X	X	X	
- Gasversorgung	X	X	X	X	
- Wasserwerk	X	X	X	X	
- Wärmeverbund ARA	X	X	X	X	2024: Annahme Beginn Betrieb mit SF analog Abschreibungen
- Dienstleistungen Stadtwerke	X	X	X	X	
GB BILDUNG + JUGEND					
- Schulpflege und -verwaltung	E	E	2.1%	2.1%	
- Kindergartenstufe	T	T	0.6%	0.6%	2022/23/24: je -120 +1 Klasse
- Primarstufe	T	T	0.6%	0.6%	2022/24: je -280 + 2 Klassen, 2023: -560 + 4 Klassen
- Sekundarstufe	T	T	0.6%	0.6%	2022: -150 +1 Klasse
- Pädagogik	E	E	2.1%	2.1%	
- Schulische Dienste	E	E	2.1%	2.1%	
- Sonderpädagogik	E	E	2.1%	2.1%	
- Schulliegenschaften	E	E	2.1%	2.1%	
- Globalbudget BWSZO	E	E	2.1%	2.1%	
- Globalbudget HPSW	E	E	2.1%	2.1%	
- Abteilung Jugend	E	E	2.1%	2.1%	
GB FINANZEN + IMMOBILIEN					
- Verwaltung Bereich Finanzen	E	E	2.1%	2.1%	
- Ertragsanteile	E	E	2.1%	2.1%	
- Emmissionskosten	F	F	0.0%	0.0%	
- Verwaltung Bereich Steuern	E	E	2.1%	2.1%	
- Reg. Gemeindeammann- und Betreibungsamt	E	E	2.1%	2.1%	
- Verwaltung Abteilung Immobilien	T	T	0.6%	0.6%	
- Grundstücke + Liegenschaften FV	T	V	0.6%	2.2%	2024: +135 Mehrertrag (3% Bahnhofstr. 157/59)
- Grundstücke + Liegenschaften VV	T	V	0.6%	2.2%	
- Liegenschaften VV Bildung	E	E	2.1%	2.1%	

B = Bevölkerungsveränderung
E = Einwohner + Teuerung
E? = E + T + ? %
F = Fixer Wert
M = manuell festgelegt
T = Teuerung
V= VMWG Mietzinsveränderung
X = separate Detailberechnung

Stadt Wetzikon
Hochrechnung 2020 (1'000 Fr.)

+ = Verbesserung, - = Verschlechterung

Ergebnis gemäss Budget	1'132
Ergebnis gemäss Hochrechnung	727
Veränderung	-405

Einzelpositionen	-405	**Bemerkung**
Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	-300	Hochrechnung 2020
Ergänzungsleistungen AHV + IV	-250	Hochrechnung 2020
Pflegefinanzierung stationär	-200	Hochrechnung 2020
Pflegefinanzierung ambulant	-550	Hochrechnung 2020
Steuern Rechnungsjahr	-130	Zwischenabschluss 31.8.2020
Grundstückgewinnsteuern	5'000	Hochrechnung 2020
Ressourcenausgleich, Abgrenzung	272	Aktuelle Schätzung Zahlung 2021
Ressourcenausgleich, Abgrenzung	-3'353	Aktuelle Schätzung Zahlung 2022
Ertragsanteile	163	Höherer Beitrag ZKB
Zinsen	-22	Verzinsung Abwasser, Abfall
Abschreibungen Steuerhaushalt	-35	Neukalkulation
Sammelposition Steuerhaushalt	-1'000	Pandemiebedingte Ausgaben (1x) Fr. 100/E (-2'500)
		Tieferer Personal- und Sachaufwand (+2'000)
		Freier Kredit (-500)

Stadt Wetzikon	2020 Approx		2021 Budget		2022 Plan		2023 Plan		2024 Plan		Veränderung	
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
PRÄSIDIALES	*3'554*	*134*	*4'405*	*197*	*4'491*	*201*	*4'578*	*206*	*4'667*	*210*	7.0%	11.8%
- Präsidiales	2'961	134	3'821	197	3'903	201	3'986	206	4'072	210	8.3%	11.8%
- Parlament	594		585		588		592		595		0.1%	
GB DIENSTE	*14'965*	*6'877*	*14'394*	*6'769*	*14'702*	*6'914*	*15'017*	*7'062*	*15'339*	*7'214*	0.6%	1.2%
- Abteilung Zentrale Dienste	3'013	203	2'481	134	2'535	137	2'589	139	2'644	142	-3.2%	-8.5%
- Bereich Sicherheit	2'538	1'667	2'699	1'649	2'757	1'684	2'816	1'720	2'876	1'757	3.2%	1.3%
- Stadtpolizei (inkl. RFO)	2'313	985	2'175	997	2'222	1'019	2'270	1'041	2'318	1'063	0.1%	1.9%
- Übriges Bevölkerung + Sicherheit	3'456	1'546	3'408	1'492	3'481	1'523	3'556	1'556	3'632	1'590	1.3%	0.7%
- Abteilung Sport (Globalbudget)	3'645	2'477	3'630	2'498	3'708	2'551	3'787	2'606	3'868	2'662	1.5%	1.8%
GB ALTER, SOZIALES + UMWELT	*78'567*	*43'202*	*81'678*	*44'809*	*84'174*	*49'907*	*86'884*	*51'228*	*89'584*	*52'484*	3.3%	5.0%
- KVG	1'950	1'950	1'990	1'990	2'072	2'072	2'158	2'158	2'248	2'248	3.6%	3.6%
- Übriges Abteilung Soziales	3'644	355	3'959	336	4'123	349	4'294	364	4'472	379	5.3%	1.6%
- Verwaltung Bereich Sozialdienst	1'804		1'799		1'837		1'877		1'917		1.5%	
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	14'755	7'683	14'884	7'800	15'501	8'123	16'143	8'459	16'812	8'810	3.3%	3.5%
- Heimplatzierungen Kinder+Jugendliche	812	5	833	5	867	5	903	5	940	6	3.7%	3.1%
- Beschäftigung + Integration	619	262	537	287	548	293	560	299	572	306	-2.0%	3.9%
- Ergänzungsleistungen AHV + IV	18'564	8'049	19'874	9'409	20'697	13'898	21'555	14'474	22'448	15'074	4.9%	17.0%
- Übriges Bereich Sozialversicherung	2'456	650	2'665	664	2'776	692	2'891	720	3'010	750	5.2%	3.7%
- Erwachsenenschutz	877	217	891	158	928	165	966	171	1'007	178	3.5%	-4.8%
- Pflegefinanzierung stationär	6'021		6'216		6'474		6'742		7'021		3.9%	
- Pflegefinanzierung ambulant	2'801		3'202		3'335		3'473		3'617		6.6%	
- Alterswohnheim Am Wildbach	20'069	21'597	20'258	21'838	20'380	21'969	20'502	22'100	20'625	22'233	0.7%	0.7%
- Übriges Alter + Gesundheit	718	9	715	10	731	10	746	10	762	11	1.5%	5.2%
- Abfallwirtschaft	2'121	2'121	2'155	2'155	2'169	2'169	2'300	2'300	2'320	2'320	2.3%	2.3%
- Übriges Abteilung Umwelt	1'358	305	1'700	158	1'736	162	1'773	165	1'811	169	7.5%	-13.7%
GB BAU + INFRASTRUKTUR	*14'687*	*7'165*	*14'713*	*7'072*	*14'992*	*8'020*	*15'265*	*8'176*	*16'588*	*9'380*	3.1%	7.0%
- Abteilung Hochbau	2'216	1'002	2'362	1'102	2'413	1'126	2'464	1'150	2'517	1'174	3.2%	4.0%
- Öffentlicher Verkehr	2'423		2'560		2'600		2'640		2'680		2.6%	
- Übriges Abteilung Tiefbau	972	67	1'052	52	1'075	53	1'098	54	1'121	56	3.6%	-4.6%
- Bereich Tiefbau/Strassenwesen	1'448	306	1'402	308	1'410	310	1'419	312	1'427	314	-0.3%	0.7%
- Bereich Unterhaltsdienst	2'427	588	2'351	624	2'402	1'438	2'453	1'469	2'506	1'500	0.8%	26.4%
- Abwasserbeseitigung	5'203	5'203	4'986	4'986	5'093	5'093	5'191	5'191	6'336	6'336	5.1%	5.1%
STADTWERKE	*42'942*	*42'942*	*43'108*	*43'108*	*44'480*	*44'480*	*44'707*	*44'707*	*45'678*	*45'678*	1.6%	1.6%
- Admin/Betrieb	6'495	6'495	6'799	6'799	7'049	7'049	7'086	7'086	7'103	7'103	2.3%	2.3%
- Elektrizitätswerk	20'454	20'454	20'188	20'188	20'692	20'692	20'803	20'803	21'323	21'323	1.0%	1.0%
- Gasversorgung	10'422	10'422	10'585	10'585	10'920	10'920	10'969	10'969	11'018	11'018	1.4%	1.4%
- Wasserwerk	4'421	4'421	4'333	4'333	4'588	4'588	4'594	4'594	4'601	4'601	1.0%	1.0%
- Wärmeverbund ARA									350	350		
- Dienstleistungen Stadtwerke	1'151	1'151	1'204	1'204	1'230	1'230	1'256	1'256	1'283	1'283	2.8%	2.8%
GB BILDUNG + JUGEND	*65'142*	*12'932*	*68'463*	*13'659*	*70'009*	*13'941*	*71'707*	*14'229*	*73'148*	*14'524*	2.9%	2.9%
- Schulpflege und -verwaltung	1'718	52	1'573	53	1'606	54	1'641	55	1'676	56	-0.6%	1.8%
- Kindergartenstufe	4'795		4'546		4'694		4'842		4'991		1.0%	
- Primarstufe	15'437	36	15'868	51	16'243	51	16'900	51	17'282	52	2.9%	9.2%
- Sekundarstufe	9'401	676	10'136	643	10'347	646	10'409	650	10'471	654	2.7%	-0.8%
- Pädagogik	7'269	196	9'150	200	9'346	204	9'547	208	9'751	213	7.6%	2.1%
- Schulische Dienste	3'073	912	3'140	976	3'207	996	3'276	1'018	3'346	1'040	2.2%	3.3%
- Sonderpädagogik	5'731	1'035	5'720	1'326	5'842	1'355	5'968	1'384	6'096	1'413	1.6%	8.1%
- Schulliegenschaften	6'382		6'412		6'549		6'689		6'833		1.7%	
- Globalbudget BWSZO	3'802	3'894	3'554	3'612	3'630	3'689	3'708	3'768	3'787	3'849	-0.1%	-0.3%
- Globalbudget HPSW	5'938	6'111	6'756	6'780	6'901	6'925	7'049	7'074	7'200	7'225	4.9%	4.3%
- Abteilung Jugend	1'596	20	1'609	20	1'643	20	1'679	21	1'715	21	1.8%	1.6%

GB FINANZEN + IMMOBILIEN	*68'963*	*176'296*	*69'584*	*172'472*	*68'737*	*174'422*	*71'022*	*179'184*	*76'567*	*186'635*	2.6%	1.4%
- Verwaltung Bereich Finanzen	739	167	886	220	905	225	924	230	944	234	6.3%	8.9%
- Ressourcenausgleich, Abgrenzung		39'023		40'216		43'840		45'205		45'898		4.1%
- Ressourcenausgleich, Auflösung	40'401		41'472		38'751		40'051		43'840		2.1%	
- Ressourcenausgleich, Zuschuss		40'401		41'472		38'751		40'051		43'840		2.1%
- Sonderlastenausgleich												
- Ertragsanteile		3'259		2'507		2'561		2'616		2'672		-4.8%
- Zinsen	1'377	2'955	1'158	2'581	1'989	3'402	1'943	3'347	1'904	3'308	8.4%	2.9%
- Emmissionskosten												
- Kauf und Verkauf von Liegenschaften im F												
- Verwaltung Bereich Steuern	1'273	1'232	1'465	1'225	1'496	1'251	1'528	1'278	1'561	1'305	5.2%	1.5%
- Steuern	378	77'921	488	72'496	551	72'828	552	74'662	552	77'211	10.0%	-0.2%
- Reg. Gemeindeammann- und Betreibungs	1'499	1'500	1'479	1'500	1'511	1'532	1'543	1'565	1'576	1'599	1.3%	1.6%
- Planmässige Abschreibungen VV 1)	11'729		11'896		12'619		13'388		14'917		6.2%	
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV 1)												
- Aufwertungen VV 1)												
- WB Liegenschaften FV												
- WB Finanzanlagen FV												
- Fonds im Fremdkapital		15		19								
- Fonds im Eigenkapital 2)												
- Liegenschaftenfonds												
- Rücklagen Globalbudget	5	235		398								
- Vorfinanzierungen												
- Finanzpolitische Reserve												
- Verwaltung Abteilung Immobilien	1'144	1'090	1'203	1'144	1'210	1'151	1'218	1'158	1'225	1'165	1.7%	1.7%
- Grundstücke + Liegenschaften FV	1'517	1'179	1'399	1'116	1'408	1'140	1'416	1'166	1'425	1'327	-1.6%	3.0%
- Grundstücke + Liegenschaften VV	1'030	448	1'044	482	1'050	493	1'056	504	1'063	515	0.8%	3.5%
- Liegenschaften VV Bildung	6'872	6'872	7'095	7'095	7'247	7'247	7'403	7'403	7'561	7'561	2.4%	2.4%
- Sammelposition Steuerhaushalt	1'000										>-50%	
Total	288'821	289'548	296'345	288'086	301'585	297'886	309'181	304'793	321'571	316'124	2.7%	2.2%
Ergebnis	727		-8'259		-3'700		-4'388		-5'447			

1) ohne Gebührenhaushalte, nicht finanzpolitisch motiviert
2) Parkplatz-, Forstreservefonds etc.
FV = Finanzvermögen
VV = Verwaltungsvermögen
WB = Wertberichtigungen

Stadt Wetzikon (Funktionale Gliederung)		2020	2021	2022	2023	2024	Veränderung
Erfolgsrechnung netto (1'000 Fr.)	1)	Approx	Budget	Plan	Plan	Plan	(in 5y p.a.)
Allgemeine Verwaltung		*7'408*	*7'706*	*8'002*	*8'177*	*8'356*	3.1%
- Exekutive		999	1'057	1'118	1'146	1'174	4.1%
- Allgemeine Dienste		5'994	6'254	6'496	6'644	6'797	3.2%
- Übriges		415	396	388	387	385	-1.8%
Öffentliche Ordnung und Sicherheit		*4'224*	*4'118*	*4'245*	*4'339*	*4'436*	1.2%
- Öffentliche Sicherheit		1'327	1'177	1'202	1'228	1'255	-1.4%
- Allgemeines Rechtswesen		1'740	1'717	1'747	1'784	1'822	1.2%
- Feuerwehr		821	869	919	942	965	4.1%
- Übriges		336	355	376	385	395	4.1%
Bildung		*50'899*	*53'215*	*54'445*	*55'820*	*56'931*	2.8%
- Kindergarten (inkl. Umlagen)		9'532	8'864	10'063	10'317	10'523	2.5%
- Primarschule (inkl. Umlagen)		27'496	28'300	29'096	29'830	30'424	2.6%
- Sekundarschule (inkl. Umlagen)		13'871	16'052	15'286	15'672	15'984	3.6%
Kultur, Sport und Freizeit		*2'650*	*2'699*	*2'814*	*2'880*	*2'948*	2.7%
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)		1'112	1'176	1'245	1'276	1'307	4.1%
- Sport und Freizeit		1'338	1'311	1'346	1'375	1'405	1.2%
- Übriges		200	212	224	229	235	4.1%
Gesundheit		*7'891*	*8'425*	*8'814*	*9'224*	*9'650*	5.2%
- Pflegefinanzierung Heime		6'021	6'216	6'474	6'742	7'021	3.9%
- Pflegefinanzierung Spitex		2'781	3'181	3'313	3'450	3'594	6.6%
- Übriges		-911	-972	-972	-968	-965	1.4%
Soziale Sicherheit		*27'168*	*27'469*	*24'480*	*25'372*	*26'299*	-0.8%
- Ergänzungsleistungen IV und AHV		10'515	10'465	6'799	7'080	7'374	-8.5%
- Familie und Jugend		4'457	4'646	4'832	4'973	5'119	3.5%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe		7'072	7'084	7'378	7'684	8'002	3.1%
- Fürsorge, Übriges		2'916	2'847	2'937	3'003	3'071	1.3%
- Übriges		2'208	2'426	2'534	2'632	2'733	5.5%
Verkehr		*4'905*	*4'967*	*4'283*	*4'362*	*4'442*	-2.4%
- Gemeindestrassen		2'416	2'337	1'610	1'647	1'684	-8.6%
- Übriges		2'488	2'629	2'673	2'715	2'758	2.6%
Umweltschutz und Raumordnung		*2'288*	*2'396*	*2'489*	*2'546*	*2'605*	3.3%
- Übriges		2'288	2'396	2'489	2'546	2'605	3.3%
Volkswirtschaft		*-3'163*	*-2'406*	*-2'454*	*-2'506*	*-2'559*	-5.2%
- Forstwirtschaft		49	52	55	56	57	4.1%
- Übriges		-3'212	-2'457	-2'508	-2'562	-2'617	-5.0%
Finanzen und Steuern		*-104'997*	*-100'330*	*-103'419*	*-105'826*	*-107'660*	0.6%
- Zinsen		-1'587	-1'433	-1'423	-1'415	-1'414	-2.8%
- Liegenschaften des Finanzvermögens		464	416	408	394	245	-14.7%
- Planmässige Abschreibungen VV	2)	11'730	11'897	12'619	13'389	14'918	6.2%
- Steuern		-77'543	-72'008	-72'277	-74'110	-76'659	-0.3%
- Finanzausgleich		-39'023	-40'216	-43'840	-45'205	-45'898	4.1%
- Finanzpolitische Reserve							
- Übriges		962	1'014	1'093	1'120	1'148	4.5%
Ergebnis (- = Ertragsüberschuss)		-727	8'259	3'700	4'388	5'447	

1) ab 3. Planjahr kalkulatorische Verteilung

2) Abschreibung Steuerhaushalt zentral

Stadt Wetzikon

Geldflussrechnung (1'000 Fr.)		2020	2021	2022	2023	2024	5-Jahres-Total
I. Betriebliche Tätigkeit							
Deckungslücke II		*-56'865*	*-60'791*	*-55'412*	*-57'028*	*-58'978*	
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern		67'921	65'496	67'828	69'662	72'211	
Ordentlicher Deckungsbeitrag		*11'056*	*4'704*	*12'416*	*12'634*	*13'233*	
Zinssaldo		-515	-358	-504	-609	-715	
Deckungsbeitrag I		*10'540*	*4'346*	*11'912*	*12'025*	*12'518*	
Grundstückgewinnsteuern		10'000	7'000	5'000	5'000	5'000	
Deckungsbeitrag II		*20'540*	*11'346*	*16'912*	*17'025*	*17'518*	
Veränderung übriges Finanzvermögen	1)	1'378	1'256	-5'089	-5'154	-2'058	
Veränderung übriges Fremdkapital	1)						
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		**21'918**	**12'602**	**11'823**	**11'871**	**15'460**	**73'675**
II. Investitionstätigkeit							
Investitionen VV allgemein		-33'692	-43'858	-37'910	-49'475	-66'260	
Investitionen Sachanlagen FV		-8'895	-2'665	-1'000	-3'500	-1'000	
Überträge aus betrieblichem Bereich							
Veränderung Abgrenzungen etc.							
Veränderung Rückstellungen etc.							
Geldfluss aus Investitionen		**-42'587**	**-46'523**	**-38'910**	**-52'975**	**-67'260**	**-248'255**
III. Finanzierungstätigkeit							
Abnahme langfristige Schulden		-10'000 0.54%	-15'000 0.80%	-5'000 2.38%	-10'000 1.47%	-5'000 0.69%	
Zunahme langfristige Schulden		5'000 0.50%	40'000 0.50%	45'000 0.50%	45'000 0.50%	60'000 0.60%	
Veränderung Finanzanlagen							
Abnahme kurzfristiger Bereich	2)	-5'000 2.29%	-10'000 0.54%	-15'000 0.80%	-5'000 2.38%	-10'000 1.47%	
Zunahme kurzfristiger Bereich	2)	10'000 0.54%	15'000 0.80%	5'000 2.38%	10'000 1.47%	5'000 0.69%	
Veränderung interne Kontokorrente							
Abnahme kurzfristige Finanzanlagen		8 0.00%					
Zunahme kurzfristige Finanzanlagen							
Geldfluss aus Finanzierungen		**8**	**30'000**	**30'000**	**40'000**	**50'000**	**150'008**
IV. Zusammenfassung							
Veränderung flüssige Mittel		**-20'661**	**-3'921**	**2'913**	**-1'104**	**-1'800**	**-24'572**
Endbestand flüssige Mittel		**13'188**	**9'267**	**12'180**	**11'077**	**9'277**	
Zielliquidität	3)	10'000	10'000	10'000	10'000	10'000	
Endbestand verzinsliche Schulden	4)	60'000	90'000	120'000	160'000	210'000	
Durchschnitt verzinsliche Schulden	4)	0.98%	0.82%	0.70%	0.59%	0.55%	

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	5'000	2.29%	8	-
2021	10'000	0.54%	-	-
2022	15'000	0.80%	-	-
2023	5'000	2.38%	-	-
2024	10'000	1.47%	-	-
2025	5'000	0.69%	138	-
2026	5'000	1.37%	-	-
2027	5'000	0.44%	-	-
2028	-	-	-	-
2029	-	-	-	-
später	-	-	-	-
Total	60'000	1.13%	145	-
Zinsbindung (Jahre)		3.6		5.2

Stadt Wetzikon	**N**	2020		2021		2022		2023		2024		
Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen												
- Flüssige Mittel		13'188		9'267		12'180		11'077		9'277		-30%
- Interne Kontokorrente	1)											
- Externe Kontokorrente		472		472		472		472		472		0%
- Kurzfristige Finanzanlagen	2)											
- Langfristige Finanzanlagen	3)	138		138		138		138		138		0%
- Übrige Finanzanlagen		29		29		29		29		29		0%
- Sachanlagen		83'764		86'429		87'429		90'929		91'929		10%
- Anteil IR (TA etc.)		752		752		752		752		752		0%
- Übriges Finanzvermögen		117'523		116'267		121'356		126'510		128'568		9%
Total Finanzvermögen		*215'865*		*213'354*		*222'356*		*229'906*		*231'164*		7%
Verwaltungsvermögen												
- VV allgemein		313'214		338'914		357'319		385'894		427'854		37%
Total Verwaltungsvermögen		*313'214*		*338'914*		*357'319*		*385'894*		*427'854*		37%
Fremdkapital												
- Interne Kontokorrente	1)											
- Externe Kontokorrente												
- Übrige laufende Verbindlichkeiten			35'640		35'640		35'640		35'640		35'640	0%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden	4)		10'000		15'000		5'000		10'000		5'000	-50%
- Derivative Finanzinstrumente												
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten												
- Langfristige Schulden			50'000		75'000		115'000		150'000		205'000	310%
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)			224		224		224		224		224	0%
- Übriges Fremdkapital			8'079		8'079		8'079		8'079		8'079	0%
Total Fremdkapital			*103'943*		*133'943*		*163'943*		*203'943*		*253'943*	144%
Zweckgebundenes Eigenkapital												
- Spezialfinanzierungen	5)		132'903		134'749		135'856		136'369		135'034	2%
- Fonds	6)		3'323		2'925		2'925		2'925		2'925	-12%
- Vorfinanzierungen												
- Liegenschaftenfonds												
Zweckfreies Eigenkapital												
- Reserve	7)											
- Bewertungsreserve												
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag			**288'910**		**280'650**		**276'951**		**272'563**		**267'115**	**-8%**
Total Eigenkapital			*425'136*		*418'325*		*415'732*		*411'856*		*405'075*	-5%
Total		529'079	529'079	552'268	552'268	579'675	579'675	615'800	615'800	659'018	659'018	

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

Gesamthaushalt		2020	2021	2022	2023	2024		
Kennzahlen	1,2,3)							
Einwohner, zivilrechtlich		25'300	25'700	26'100	26'500	26'900		
Gesamtsteuerfuss	4)	119%	119%	119%	119%	119%		
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen							Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		9.4%	5.3%	7.5%	7.3%	7.3% ↘	7.4%	ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real		4.3%	1.4%	0.3%	0.4%	0.0% ↗	1.3%	ø
Selbstfinanzierungsgrad		61%	26%	45%	34%	26% ↓	36%	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.3%	0.2%	0.3%	0.3%	0.4% ↑	0.3%	ø
Kapitaldienstanteil		8.0%	8.7%	8.9%	9.3%	10.5% ↘	9.1%	ø
Bruttoverschuldungsanteil		44%	58%	69%	84%	102% →	71%	ø
Nettovermögensquotient	5)	165%	122%	86%	37%	-32% →	76%	ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	5)	4'424	3'090	2'238	980	-847 ↘	1'977	ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)		4	3	3	3	3	3	5 Jahre
Haushaltgleichgewicht								
Eigenkapitalquote		74%	68%	63%	57%	51% ↑	63%	ø
Zinsbelastungsquote	6)	0.7%	1.5%	1.7%	2.6%	3.5% ↑	2.0%	ø
Investitionsanteil		14.8%	18.0%	15.7%	19.0%	23.3% ↘	18.2%	ø
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	7)		34	75	62	49 ↗		
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	8)	10'482	2'996	3'421	7'677	-64 *		
Selbstfinanzierungsquotient	9)	20.8%	5.6%	15.1%	14.9%	15.1% ↑	14.3%	ø

1) durch die Berücksichtigung teilweise konsolidierter und bereinigter Werte weichen die Kennzahlen von der offiziellen Berechnung ab
2) Vergleichbarkeit mit HRM1 nur sehr eingeschränkt möglich (neue Kennzahlendefinition und neue Rechnungslegung)
3) abweichende Definition von Selbstfinanzierung und laufendem Ertrag
4) inkl. Schule(n)
5) Nettovermögen statt Nettoverschuldung (Vorgabe HRM2)
6) Tragbarkeit mit 5 % kalkulatorischem Zins
7) Eigenkapital = zweckfreies Eigenkapital
8) mittelfristig = gleitender 8-Jahreswert Steuerhaushalt (ex post), * = massgebend für Budget 2. Planjahr (ex ante)
9) Selbstfinanzierung Steuerhaushalt in % Steuern Rechnungsjahr (gem. §92GG >= - 3%)

Spezifische Werte (Franken je Einwohner)								
Steuerkraft (kalkulatorisch)		2'228	2'110	2'151	2'177	2'224		
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	10)	812	441	648	642	651	639	ø
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	10)	-1'332	-1'707	-1'452	-1'867	-2'463	-1'764	ø
Nettoinvestitionen Sachanlagen Finanzvermögen	10)	-352	-104	-38	-132	-37	-133	ø
Haushaltüberschuss/-defizit	10)	-871	-1'369	-843	-1'357	-1'849	-1'258	ø
Eigenkapital Steuerhaushalt		11'551	11'034	10'723	10'396	10'039		
Spezialfinanzierungen Gebührenhaushalte		5'253	5'243	5'205	5'146	5'020		

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. Auf 2023 ist der zweite Schritt (7 auf 6 %) geplant, für dessen Inkrafttreten ist aber nochmals eine Volksabstimmung notwendig. Der vorliegende Finanz- und Aufgabenplan berücksichtigt die vollständige Umsetzung der Reform mit zwei Senkungen der Gewinnsteuern im in der regierungsrätlichen Weisung kommunizierten Umfang.

Der kantonale KEF rechnet mit weiteren "Steuertarifanpassungen" von ca. - 2 % ab 2022. Da diese Absicht noch nicht konkretisiert worden ist und keine konkrete Vorlage vorliegt wird auf eine Berücksichtigung verzichtet.

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. Mit der vom Kantonsrat im Oktober 2019 beschlossenen Änderung des Zusatzleistungsgesetzes (Erhöhung der Beiträge an die Gemeinden von 50 auf 70 %) werden die Gemeinden künftig entlastet.

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[1]" 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.

[1] sozialpädagogische Familienhilfe, Familienpflege, Heimpflege

Allgemeine Korrekturmassnahmen

Umfassendes Controlling (Public Management)

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

Langfristige Vision

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

Entlastung Erfolgsrechnung

Reduktion Aufwand

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

Steigerung Ertrag

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

Entlastung Investitionsrechnung

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

Optimierung Land- und Liegenschaftenportfolio (Finanz- und Verwaltungsvermögen)

Formulierung Land- und Liegenschaftenpolitik

Veräusserung nicht notwendiger Liegenschaften

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

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

Aktive Steuerung Gebührenhaushalte

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

Analyse vergangene Jahre 2015 - 2019

Stadt Wetzikon

	Seite B
Übersichten	
Steuerhaushalt (Polit. Gemeinde und Schule)	1
Gebührenhaushalte	2
Wasserwerk	3
Abwasserbeseitigung	4
Abfallwirtschaft	5
Elektrizitätswerk	6
Gasversorgung	7
Dienstleistungen Stadtwerke	8
Admin/Betrieb Stadtwerke	9
Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)	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)	21
Investitionsrechnung	22
Bilanz	23
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen	24
Steuerstatistik	25

Steuerhaushalt		**2015**	**2016**	**2017**	**2018**	**2019**	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	1)	5'787	17'307	17'874	18'210	21'160	80'339
Nettoinvestitionen VV		-19'299	-12'543	-7'397	-7'533	-8'532	-55'304
Veränderung Nettovermögen		-13'512	4'764	10'477	10'677	12'628	25'034
Nettoinvestitionen FV		-11	-708	-312	-1'158	1'032	-1'156
Haushaltüberschuss/-defizit		**-13'523**	**4'056**	**10'165**	**9'520**	**13'660**	**23'878**

1) ohne FK-Fonds

Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Aufwendungen und Erträge		160'191	68'138	160'434	69'473	164'300	68'575	169'542	72'812	156'430	55'932	-0.6%	-4.8%
Fiskalbereich		1'317	65'513	383	70'957	499	67'150	525	64'955	628	68'164	-16.9%	1.0%
Grundstückgewinnsteuern			4'633		7'243		6'420		14'348		11'227		24.8%
Direkter Finanzausgleich	2)		27'374		27'988		35'789		30'323		41'200		10.8%
Abschreibungen VV		14'154		13'982		13'294		12'824		15'700	4'312	2.6%	
Interne Verrechnungen		9'123	9'123	7'215	7'215	9'886	9'886	9'392	9'392	22'598	22'598	25.5%	25.5%
Finanzaufwand/-ertrag		1'907	3'395	1'924	4'278	1'522	5'490	1'174	7'013	1'042	2'654	-14.0%	-6.0%
Buchgewinne/-verluste			150		109		771				83		
EK-Fonds, Aufwertungen VV				292		6	271	0	24				
Ao Aufwand/Ertrag		296	19	752	13	218	233	319	791	177	665		
Total		186'988	178'344	184'982	187'276	189'725	194'585	193'776	199'658	196'575	206'835	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		-8'644		2'294		4'860		5'882		10'261		14'653	
Abschreibungen		14'154		13'982		13'294		12'824		11'388		65'642	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		277		1'031		-280		-496		-488		44	
Selbstfinanzierung	1)	**5'787**		**17'307**		**17'874**		**18'210**		**21'160**		**80'339**	
Steuerfuss		119%		119%		119%		119%		119%			
Einfacher Staatssteuerertrag		46'593		48'237		49'161		48'157		48'805		1.2%	

2) konsolidierter Wert

Gestufter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-10'004	570	106	-429	8'077	-1'681
Ergebnis aus Finanzierung	1'637	2'463	4'739	5'839	1'695	16'374
Ausserordentliches Ergebnis	-277	-739	15	472	488	-40
Rechnungsergebnis	**-8'644**	**2'294**	**4'860**	**5'882**	**10'261**	**14'653**

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	**19'299**	**12'543**	**7'397**	**7'533**	**8'532**	**55'304**
Finanzvermögen (FV)	11	708	312	1'158	-1'032	1'156

Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	100'606		132'496		132'359		158'006		229'016		128%
Verwaltungsvermögen	127'694		126'056		120'206		114'916		199'050		56%
Fremdkapital		140'945		152'068		141'451		156'420		136'331	-3%
Eigenkapital		**87'355**		**106'484**		**111'114**		**116'502**		**291'736**	**234%**
Total	228'300	228'300	258'552	258'552	252'565	252'565	272'922	272'922	428'067	428'067	88%
Nettovermögen/-schuld	**-40'339**		**-19'572**		**-9'092**		**1'586**		**92'685**		

Kennzahlen								Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	**3.4%**	**9.6%**	**9.7%**	**9.6%**	**12.2%**	↘	8.9%	ø	
Selbstfinanzierungsgrad	30%	138%	242%	242%	248%	↗	**145%**	5 Jahre	
Zinsbelastungsanteil	3)	-0.9%	0.7%	0.9%	0.6%	0.6%	→	0.4%	ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	**-1'655**	**-797**	**-372**	**64**	**3'710**	↗	190	ø	

3) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Gebührenhaushalte	**2015**	**2016**	**2017**	**2018**	**2019**	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	10'664	13'941	14'591	12'118	10'519	61'833
Nettoinvestitionen VV	-4'129	-5'887	-5'631	-6'020	-5'663	-27'330
Haushaltüberschuss/-defizit	**6'535**	**8'054**	**8'960**	**6'098**	**4'857**	**34'503**

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Aufwendungen und Erträge	29'169	40'009	28'813	42'727	33'849	48'302	33'626	45'591	36'414	46'768	5.7%	4.0%
Aufwertungen VV												
Einnahmenüberschuss IR												
Zinsaufwand/-ertrag	355	178	156	183	177	315	124	277	338	504	-1.2%	29.6%
Abschreibungen VV	4'286		4'547		5'491		4'713		5'337		5.6%	
Veränderung Spezialfinanzierung	6'661	283	9'394		9'100		7'499	94	6'182	1'000		
Total	40'471	40'471	42'910	42'910	48'617	48'617	45'963	45'963	48'272	48'272	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-	
Abschreibungen/Aufwertungen	4'286		4'547		5'491		4'713		5'337		24'374	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	6'378		9'394		9'100		7'405		5'183		37'459	
Selbstfinanzierung	**10'664**		**13'941**		**14'591**		**12'118**		**10'519**		**61'833**	

Eckwerte						5 Jahre
Kostendeckungsgrad	**119%**	**128%**	**123%**	**119%**	**112%**	**120%**
Eigenfinanzierungsgrad	100%	100%	100%	100%	100%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	6'400	2'271	7'809	1'922	8'120	2'489	8'289	2'269	7'578	1'915	
Nettoinvestitionen VV	**4'129**		**5'887**		**5'631**		**6'020**		**5'663**		**27'330**

Bilanz (1'000 Fr.)	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)		36'878		38'215		38'356		39'661		97'382		164%
Fremdkapital	1)		-4'379		-12'436		-21'395		-27'493		-32'388	640%
Spezialfinanzierung			**41'257**		**50'651**		**59'750**		**67'155**		**129'769**	**215%**
Total		36'878	36'878	38'215	38'215	38'356	38'356	39'661	39'661	97'382	97'382	164%
Nettovermögen/-schuld		**4'379**		**12'436**		**21'395**		**27'493**		**32'388**		

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

Kennzahlen							Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	**26.5%**	**32.5%**	**30.0%**	**26.4%**	**22.3%**	↑	27.5%	ø
Selbstfinanzierungsgrad	258%	237%	259%	201%	186%	↗	**226%**	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2) 0.4%	-0.1%	-0.3%	-0.3%	-0.4%	↑	-0.1%	ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	**180**	**506**	**875**	**1'110**	**1'296**	↗	793	ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Wasserwerk	**2015**	**2016**	**2017**	**2018**	**2019**	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	2'491	2'422	2'361	2'075	1'971	11'321
Nettoinvestitionen VV	-1'464	-1'571	-2'132	-1'233	-1'125	-7'525
Haushaltüberschuss/-defizit	**1'027**	**851**	**229**	**842**	**846**	**3'795**

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Eigene Aufwendungen und Erträge	1'858	17	2'165	31	2'037	371	2'207	268	2'292	208	5.4%	>50%
Beitrag an Zweckverband/IKA	385										>-50%	
Gebührenertrag		4'840		4'601		4'033		4'020		4'055		-4.3%
Aufwertungen VV												
Einnahmenüberschuss IR												
Zinsaufwand/-ertrag	123		45		6		5				>-50%	
Abschreibungen VV	1'304		1'334		1'406		1'389		1'154		-3.0%	
Veränderung Spezialfinanzierung	1'187		1'088		955		687		817			
Total	4'857	4'857	4'632	4'632	4'404	4'404	4'287	4'287	4'263	4'263	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-	
Abschreibungen/Aufwertungen	1'304		1'334		1'406		1'389		1'154		6'587	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	1'187		1'088		955		687		817		4'734	
Selbstfinanzierung	**2'491**		**2'422**		**2'361**		**2'075**		**1'971**		**11'321**	

Eckwerte						5 Jahre
Kostendeckungsgrad	**132%**	**131%**	**128%**	**119%**	**124%**	**127%**
Eigenfinanzierungsgrad	23%	32%	38%	44%	81%	
Zinssatz interne Verzinsung	1.24%	0.51%	0.08%	0.07%	0.00%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	1'732	268	2'027	456	2'592	460	1'713	480	1'318	193	
Nettoinvestitionen VV	**1'464**		**1'571**		**2'132**		**1'233**		**1'125**		**7'525**

Bilanz (1'000 Fr.)	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)		11'597		11'767		12'493		12'337		31'906		175%
Fremdkapital	1)		8'890		7'972		7'743		6'901		6'054	-32%
Spezialfinanzierung			**2'707**		**3'795**		**4'750**		**5'437**		**25'852**	**855%**
Total		11'597	11'597	11'767	11'767	12'493	12'493	12'337	12'337	31'906	31'906	175%
Nettovermögen/-schuld		**-8'890**		**-7'972**		**-7'743**		**-6'901**		**-6'054**		

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

Kennzahlen							Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	**51.3%**	**52.3%**	**53.6%**	**48.4%**	**46.2%**	↑	50.4%	ø
Selbstfinanzierungsgrad	170%	154%	111%	168%	175%	↗	**150%**	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil 2)	2.5%	1.0%	0.1%	0.1%	0.0%	↑	0.8%	ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	**-365**	**-325**	**-317**	**-279**	**-242**	→	-305	ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Abwasserbeseitigung	**2015**	**2016**	**2017**	**2018**	**2019**	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	1'937	1'747	2'037	1'814	1'811	9'345
Nettoinvestitionen VV	348	-1'172	117	-600	165	-1'142
Haushaltüberschuss/-defizit	**2'285**	**575**	**2'154**	**1'214**	**1'976**	**8'204**

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Eigene Aufwendungen und Erträge	2'581	619	2'939	651	2'809	764	2'797	557	2'946	840	3.4%	7.9%
Beitrag an Zweckverband/IKA												
Gebührenertrag		3'865		3'959		3'995		3'948		3'799		-0.4%
Aufwertungen VV												
Einnahmenüberschuss IR												
Zinsaufwand/-ertrag	79	113	51	127	168	255	119	225	338	456	44.1%	41.9%
Abschreibungen VV	1'093		1'185		1'039		1'014		1'692		11.5%	
Veränderung Spezialfinanzierung	844		562		998		800		984	866		
Total	4'597	4'597	4'737	4'737	5'014	5'014	4'730	4'730	5'961	5'961	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-	
Abschreibungen/Aufwertungen	1'093		1'185		1'039		1'014		1'692		6'023	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	844		562		998		800		119		3'322	
Selbstfinanzierung	**1'937**		**1'747**		**2'037**		**1'814**		**1'811**		**9'345**	

Eckwerte						5 Jahre
Kostendeckungsgrad	**122%**	**113%**	**125%**	**120%**	**102%**	**116%**
Eigenfinanzierungsgrad	100%	100%	100%	100%	100%	
Zinssatz interne Verzinsung	2.10%	1.95%	1.94%	1.60%	1.50%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	1'032	1'380	2'053	881	1'352	1'469	1'459	859	732	897	
Nettoinvestitionen VV	**-348**		**1'172**		**-117**		**600**		**-165**		**1'142**

Bilanz (1'000 Fr.)	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)		8'611		8'597		7'441		7'027		20'699		140%
Fremdkapital	1)		-3'910		-4'486		-6'639		-7'853		-9'829	151%
Spezialfinanzierung			**12'521**		**13'083**		**14'080**		**14'880**		**30'528**	**144%**
Total		8'611	8'611	8'597	8'597	7'441	7'441	7'027	7'027	20'699	20'699	140%
Nettovermögen/-schuld		**3'910**		**4'486**		**6'639**		**7'853**		**9'829**		

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

Kennzahlen							Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	**42.1%**	**36.9%**	**40.6%**	**38.3%**	**35.5%**	↑	38.7%	ø
Selbstfinanzierungsgrad	-557%	149%	-1741%	302%	-1095%	↗	**819%**	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil 2)	-0.7%	-1.6%	-1.7%	-2.2%	-2.3%	↗	-1.7%	ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	**160**	**183**	**272**	**317**	**393**	↗	265	ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Abfallwirtschaft	**2015**	**2016**	**2017**	**2018**	**2019**	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	-283	226	185	-94	19	52
Nettoinvestitionen VV	-	-	-	-	-	-
Haushaltüberschuss/-defizit	**-283**	**226**	**185**	**-94**	**19**	**52**

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Eigene Aufwendungen und Erträge	2'191	128	2'135	153	2'133	162	1'946	115	2'067	619	-1.4%	48.3%
Gebührenertrag		1'714		2'153		2'096		1'684		1'420		-4.6%
Aufwertungen VV												
Einnahmenüberschuss IR												
Zinsaufwand/-ertrag		66		56		60		52		47		-7.8%
Abschreibungen VV												
Veränderung Spezialfinanzierung		283	226		185			94	19			
Total	2'191	2'191	2'361	2'361	2'318	2'318	1'946	1'946	2'086	2'086	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-	
Abschreibungen/Aufwertungen	-		-		-		-		-		-	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	-283		226		185		-94		19		52	
Selbstfinanzierung	**-283**		**226**		**185**		**-94**		**19**		**52**	

Eckwerte						5 Jahre
Kostendeckungsgrad	**87%**	**111%**	**109%**	**95%**	**101%**	**100%**
Eigenfinanzierungsgrad	100%	100%	100%	100%	100%	
Zinssatz interne Verzinsung	2.10%	1.95%	1.95%	1.60%	1.50%	

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.)	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)		-		-		-		-		-		
Fremdkapital	1)		-2'846		-3'072		-3'257		-3'163		-3'182	12%
Spezialfinanzierung			**2'846**		**3'072**		**3'257**		**3'163**		**3'182**	**12%**
Total		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Nettovermögen/-schuld		**2'846**		**3'072**		**3'257**		**3'163**		**3'182**		

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

Kennzahlen							Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		**-14.8%**	**9.6%**	**8.0%**	**-5.1%**	**0.9%**	-0.3%	ø
Selbstfinanzierungsgrad		k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	**k.A.**	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2)	-3.4%	-2.4%	-2.6%	-2.8%	-2.3%	-2.7%	ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		**117**	**125**	**133**	**128**	**127**	126	ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Elektrizitätswerk	**2015**	**2016**	**2017**	**2018**	**2019**	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	3'798	4'989	5'020	4'346	2'653	20'805
Nettoinvestitionen VV	-2'155	-2'065	-2'732	-3'599	-3'250	-13'800
Haushaltüberschuss/-defizit	**1'643**	**2'924**	**2'288**	**747**	**-596**	**7'005**

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Eigene Aufwendungen und Erträge	3'676	12	3'471	60	3'039	799	3'142	542	3'607	478	-0.5%	>50%
Einkauf Energie	11'986		11'945		11'807		11'123		11'205		-1.7%	
Gebührenertrag		19'559		20'388		19'067		18'069		16'987		-3.5%
Aufwertungen VV												
Einnahmenüberschuss IR												
Zinsaufwand/-ertrag	111		43								>-50%	
Abschreibungen VV	1'395		1'478		1'586		1'671		1'711		5.2%	
Veränderung Spezialfinanzierung	2'403		3'511		3'434		2'675		1'076	134		
Total	19'571	19'571	20'448	20'448	19'866	19'866	18'611	18'611	17'599	17'599	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-	
Abschreibungen/Aufwertungen	1'395		1'478		1'586		1'671		1'711		7'841	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	2'403		3'511		3'434		2'675		942		12'964	
Selbstfinanzierung	**3'798**		**4'989**		**5'020**		**4'346**		**2'653**		**20'805**	

Eckwerte						5 Jahre
Kostendeckungsgrad	**114%**	**121%**	**121%**	**117%**	**106%**	**116%**
Eigenfinanzierungsgrad	100%	100%	100%	100%	100%	
Zinssatz interne Verzinsung	-6.00%	-1.23%	0.00%	0.00%	0.00%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	2'584	429	2'550	485	3'109	377	4'319	720	3'942	692	
Nettoinvestitionen VV	**2'155**		**2'065**		**2'732**		**3'599**		**3'250**		**13'800**

Bilanz (1'000 Fr.)	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)		11'319		12'008		12'471		14'399		31'171		175%
Fremdkapital	1)		-3'496		-6'318		-9'671		-10'417		-9'858	182%
Spezialfinanzierung			**14'815**		**18'326**		**22'142**		**24'816**		**41'029**	**177%**
Total		11'319	11'319	12'008	12'008	12'471	12'471	14'399	14'399	31'171	31'171	175%
Nettovermögen/-schuld		**3'496**		**6'318**		**9'671**		**10'417**		**9'858**		

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

Kennzahlen							Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	**19.4%**	**24.4%**	**25.3%**	**23.3%**	**15.2%**	↑	21.5%	ø
Selbstfinanzierungsgrad	176%	242%	184%	121%	82%	↗	**151%**	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil 2)	0.6%	0.2%	0.0%	0.0%	0.0%	↑	0.2%	ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	**143**	**257**	**395**	**421**	**395**	↗	322	ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Gasversorgung	**2015**	**2016**	**2017**	**2018**	**2019**	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	2'721	4'557	4'354	3'500	3'614	18'745
Nettoinvestitionen VV	-858	-1'079	-680	-335	-450	-3'402
Haushaltüberschuss/-defizit	**1'863**	**3'478**	**3'674**	**3'165**	**3'164**	**15'344**

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Eigene Aufwendungen und Erträge	930	42	1'006	58	1'146	887	1'145	275	1'579	189	14.2%	45.6%
Einkauf Energie	5'562		5'152		6'185		5'713		6'244		2.9%	
Gebührenertrag		9'213		10'674		10'801		10'082		11'248		5.1%
Aufwertungen VV												
Einnahmenüberschuss IR												
Zinsaufwand/-ertrag	42		17		3						>-50%	
Abschreibungen VV	494		550		1'208		480		551		2.8%	
Veränderung Spezialfinanzierung	2'227		4'007		3'146		3'020		3'063			
Total	9'255	9'255	10'732	10'732	11'688	11'688	10'357	10'357	11'437	11'437	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-	
Abschreibungen/Aufwertungen	494		550		1'208		480		551		3'283	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	2'227		4'007		3'146		3'020		3'063		15'463	
Selbstfinanzierung	**2'721**		**4'557**		**4'354**		**3'500**		**3'614**		**18'745**	

Eckwerte						5 Jahre
Kostendeckungsgrad	**132%**	**160%**	**137%**	**141%**	**137%**	**141%**
Eigenfinanzierungsgrad	100%	100%	100%	100%	100%	
Zinssatz interne Verzinsung	-3.66%	-0.55%	-0.05%	0.00%	0.00%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	1'052	194	1'179	100	863	183	545	210	582	132	
Nettoinvestitionen VV	**858**		**1'079**		**680**		**335**		**450**		**3'402**

Bilanz (1'000 Fr.)	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)		5'351		5'843		5'314		5'169		12'101		126%
Fremdkapital	1)		-3'017		-6'532		-10'208		-13'372		-16'536	448%
Spezialfinanzierung			**8'368**		**12'375**		**15'521**		**18'540**		**28'637**	**242%**
Total		5'351	5'351	5'843	5'843	5'314	5'314	5'169	5'169	12'101	12'101	126%
Nettovermögen/-schuld		**3'017**		**6'532**		**10'208**		**13'372**		**16'536**		

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

Kennzahlen							Periode	
Selbstfinanzierungsanteil	**29.4%**	**42.5%**	**37.3%**	**33.8%**	**31.6%**	↑	34.9%	ø
Selbstfinanzierungsgrad	317%	422%	640%	1045%	804%	↗	**551%**	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil 2)	0.5%	0.2%	0.0%	0.0%	0.0%	↑	0.1%	ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	**124**	**266**	**417**	**540**	**662**	↗	402	ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Dienstleistungen Stadtwerke	**2015**	**2016**	**2017**	**2018**	**2019**	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	-	-	382	318	223	923
Nettoinvestitionen VV	-	-	-	-	-	-
Haushaltüberschuss/-defizit	**-**	**-**	**382**	**318**	**223**	**923**

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen					608		1'207		1'374		
Diverse Erträge						990		1'525		1'597	
Aufwertungen VV											
Einnahmenüberschuss IR											
Zinsaufwand/-ertrag											
Abschreibungen VV											
Veränderung Spezialfinanzierung					382		318		223		
Total	-	-	-	-	990	990	1'525	1'525	1'597	1'597	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	-		-		-		-		-		-
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	-		-		382		318		223		923
Selbstfinanzierung	**-**		**-**		**382**		**318**		**223**		**923**

Eckwerte						5 Jahre
Kostendeckungsgrad			**163%**	**126%**	**116%**	**129%**
Eigenfinanzierungsgrad	0%	0%	0%	100%	100%	
Zinssatz interne Verzinsung					0.00%	

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.)	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)		-		-		-		-		-		
Fremdkapital	1)		-		-		-		-318		-541	
Spezialfinanzierung			**-**		**-**		**-**		**318**		**541**	
Total		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Nettovermögen/-schuld		**-**		**-**		**-**		**318**		**541**		

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

Kennzahlen								Periode
Selbstfinanzierungsanteil				**38.6%**	**20.8%**	**14.0%**	↑	24.5% ø
Selbstfinanzierungsgrad				k.A.	k.A.	k.A.	↑	**k.A.** 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2)			0.0%	0.0%	0.0%	↑	0.0% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)				**-**	**13**	**22**	↑	12 ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Admin/Betrieb Stadtwerke	**2015**	**2016**	**2017**	**2018**	**2019**	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	-	-	252	160	229	641
Nettoinvestitionen VV	-	-	-204	-253	-1'004	-1'461
Haushaltüberschuss/-defizit	**-**	**-**	**48**	**-93**	**-775**	**-820**

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge					4'085	85	4'346	97	5'099	173	
Beitrag an Zweckverband/IKA						4'252		4'409		5'155	
Gebührenertrag											
Aufwertungen VV											
Einnahmenüberschuss IR											
Zinsaufwand/-ertrag											
Abschreibungen VV					252		160		229		
Veränderung Spezialfinanzierung											
Total	-	-	-	-	4'337	4'337	4'506	4'506	5'328	5'328	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	-		-		252		160		229		641
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	-		-		-		-		-		-
Selbstfinanzierung	**-**		**-**		**252**		**160**		**229**		**641**

Eckwerte						5 Jahre
Kostendeckungsgrad			**100%**	**100%**	**100%**	**100%**
Eigenfinanzierungsgrad	0%	0%	0%	0%	0%	
Zinssatz interne Verzinsung				0.00%	0.00%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	-	-	-	-	204	-	253	-	1'004	-	
Nettoinvestitionen VV	**-**		**-**		**204**		**253**		**1'004**		**1'461**

Bilanz (1'000 Fr.)	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)		-		-		637		729		1'504		
Fremdkapital	1)		-		-		637		729		1'504	
Spezialfinanzierung			**-**		**-**		**-**		**-**		**-**	
Total		-	-	-	-	637	637	729	729	1'504	1'504	
Nettovermögen/-schuld		**-**		**-**		**-637**		**-729**		**-1'504**		

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

Kennzahlen									Periode
Selbstfinanzierungsanteil				**5.8%**		**3.6%**		**4.3%**	↓ 4.6% ø
Selbstfinanzierungsgrad				123%		63%		23%	↑ **44%** 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2)			0.0%		0.0%		0.0%	↑ 0.0% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)				**-26**		**-29**		**-60**	↑ -39 ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Gesamthaushalt		**2015**	**2016**	**2017**	**2018**	**2019**	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	1)	16'451	31'248	32'465	30'328	31'680	142'171
Nettoinvestitionen VV		-23'428	-18'430	-13'028	-13'553	-14'195	-82'634
Veränderung Nettovermögen		-6'977	12'818	19'437	16'775	17'484	59'537
Nettoinvestitionen FV		-11	-708	-312	-1'158	1'032	-1'156
Haushaltüberschuss/-defizit		**-6'988**	**12'110**	**19'125**	**15'618**	**18'517**	**58'381**

1) ohne FK-Fonds

Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Aufwendungen und Erträge	190'677	205'667	189'630	218'388	198'648	226'236	203'693	228'030	193'472	223'291	0.4%	2.1%
Abschreibungen VV	18'440		18'529		18'785		17'537		21'037	4'312	3.3%	
Interne Verrechnungen	9'123	9'123	7'215	7'215	9'886	9'886	9'392	9'392	22'598	22'598	25.5%	25.5%
Finanzaufwand/-ertrag	2'262	3'573	2'080	4'461	1'699	5'805	1'298	7'290	1'380	3'158	-11.6%	-3.0%
Buchgewinne/-verluste		150		109		771				83		
EK-Fonds, Aufwertungen VV	6'661	283	9'686		9'106	271	7'499	118	6'182	1'000		
Ao Aufwand/Ertrag	296	19	752	13	218	233	319	791	177	665		
Total	227'459	218'815	227'892	230'186	238'342	243'202	239'739	245'621	244'846	255'107	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis	-8'644		2'294		4'860		5'882		10'261		14'653	
Abschreibungen	18'440		18'529		18'785		17'537		16'725		90'016	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	6'655		10'425		8'820		6'909		4'694		37'503	
Selbstfinanzierung 1)	**16'451**		**31'248**		**32'465**		**30'328**		**31'680**		**142'171**	

Gestufter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-9'828	543	-32	-582	7'912	-1'987
Ergebnis aus Finanzierung	1'461	2'490	4'877	5'992	1'861	16'680
Ausserordentliches Ergebnis	-277	-739	15	472	488	-40
Rechnungsergebnis	**-8'644**	**2'294**	**4'860**	**5'882**	**10'261**	**14'653**

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	**23'428**	**18'430**	**13'028**	**13'553**	**14'195**	**82'634**
Finanzvermögen (FV)	11	708	312	1'158	-1'032	1'156

Geldflussrechnung (1'000 Fr.)	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	17'946	22'870	39'481	34'422	20'171	134'890
Geldfluss aus Investitionen	-23'289	-19'029	-12'569	-14'710	-13'404	-83'002
Geldfluss aus Finanzierungen	-221	10'456	-24'895	-12'531	-7'246	-34'438
Veränderung flüssige Mittel	**-5'564**	**14'297**	**2'017**	**7'180**	**-479**	**17'451**

Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	100'606		132'496		132'359		158'006		229'016		128%
davon Liquidität, KK + Anlagen	*10'788*		*25'090*		*27'125*		*40'439*		*34'465*		219%
Verwaltungsvermögen	164'572		164'271		158'561		154'577		296'432		80%
Fremdkapital		136'566		139'632		120'056		128'927		103'943	-24%
davon Fremdverschuldung + ext. KK		*93'803*		*104'264*		*79'387*		*72'988*		*60'000*	-36%
Eigenkapital		**128'612**		**157'135**		**170'864**		**183'656**		**421'505**	**228%**
Total	265'178	265'178	296'767	296'767	290'920	290'920	312'583	312'583	525'448	525'448	98%
Nettovermögen/-schuld	**-35'960**		**-7'136**		**12'303**		**29'079**		**125'073**		

Kennzahlen								Periode	
Gesamtsteuerfuss	2)	119%	119%	119%	119%	119%			
Selbstfinanzierungsanteil		**7.9%**	**14.0%**	**13.9%**	**12.9%**	**14.4%**	→	12.6%	ø
Selbstfinanzierungsgrad		70%	170%	249%	224%	223%	↗	**172%**	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	3)	-0.6%	0.5%	0.7%	0.4%	0.4%	↑	0.3%	ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		**-1'475**	**-291**	**503**	**1'174**	**5'006**	↗	983	ø

2) inkl. Schule(n)

3) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Haushaltsaldo 2019	1'000 Franken			Franken je Einwohner		
Gesamthaushalt	Rechnung	Fipla	Budget	Rechnung	Fipla	Budget
Selbstfinanzierung	31'680	27'981	24'314	1'268	1'119	973
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	-14'195	-17'198	-27'333	-568	-688	-1'093
Veränderung Nettovermögen	**17'484**	**10'783**	**-3'019**	**700**	**431**	**-121**
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	1'032	-150	-10'330	41	-6	-413
Haushaltüberschuss/-defizit	**18'517**	**10'633**	**-13'349**	**741**	**425**	**-534**

Geldflussrechnung 2019							
Gesamthaushalt		1'000 Franken			Franken je Einwohner		
I. Betriebliche Tätigkeit		Rechnung	Fipla	Budget	Rechnung	Fipla	Budget
Nettokosten Gemeinde		-52'221	-51'790	-47'209	-2'090	-2'072	-1'888
Nettokosten Schule		-48'002	-49'199	-53'094	-1'921	-1'968	-2'124
Nettokosten Finanzen und Steuern		-10'302	-9'963	-10'672	-412	-399	-427
Total Aufwand (netto)		**-110'526**	**-110'952**	**-110'975**	**-4'424**	**-4'438**	**-4'439**
Direkte Gemeindesteuern		67'537	67'832	69'332	2'703	2'713	2'773
Grundstückgewinnsteuer		11'227	10'600	7'000	449	424	280
Direkter Finanzausgleich		41'200	40'928	38'675	1'649	1'637	1'547
Buchgewinne, Aufwertungen, Abgrenzungen		824	370	370	13	15	15
Total Ertrag (netto)		**120'787**	**119'730**	**115'377**	**4'815**	**4'789**	**4'615**
Ergebnis Erfolgsrechnung		10'261	8'778	4'402	391	351	176
Abschreibungen Verwaltungsvermögen		16'725	16'094	16'521	669	644	661
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	1)	4'694	3'109	3'391	188	124	136
Selbstfinanzierung		**31'680**	**27'981**	**24'314**	**1'248**	**1'119**	**973**
Überträge in Investitionsbereich		-83	-	-	-3	-	-
Veränderung Übriges Finanzvermögen	2)	2'622	-2'735	-483	105	-109	-19
Veränderung Übriges Fremdkapital		-14'047	-	-	-562	-	-
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		**20'171**	**25'246**	**23'831**	**788**	**1'010**	**953**
II. Investitionstätigkeit							
Verwaltungsvermögen (VV)		-14'195	-17'198	-27'333	-568	-688	-1'093
Finanzvermögen (FV)		1'032	-150	-10'330	41	-6	-413
Überträge aus betrieblichem Bereich		83	-	-	3	-	-
Veränderung Abgrenzungen etc.	3)	-325	-	-	-13	-	-
Geldfluss aus Investitionen		**-13'404**	**-17'348**	**-37'663**	**-536**	**-694**	**-1'507**
III. Finanzierungstätigkeit							
Veränderung verzinsliche Schulden	4)	-8'000	-13'000	7'000	-320	-520	280
Veränderung interne Kontokorrente		-	-	-	-	-	-
Veränderung übrige Kontokorrente		746	-	-	30	-	-
Veränderung Finanzanlagen	4)	8	-	-	0	-	-
Geldfluss aus Finanzierungen		**-7'246**	**-13'000**	**7'000**	**-290**	**-520**	**280**
Veränderung Flüssige Mittel		**-479**	**-5'102**	**-6'832**	**-39**	**-204**	**-273**

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

Einwohner	**24'985**	**25'000**	**25'000**

Vergleich Einzelabschlüsse mit anderen ähnlich strukturierten Gemeinden
Rechnungsabschluss 2019

	Typ	SFA	SFG	ZBA	KAP	INV	NV	BVA	KRIT	EINW	STKR	STF
Eigene Gemeinde												
Wetzikon	3	14.4%	223%	0.4%	8.0%	7.9%	5'006	43%	6	24'985	2'256	119%
Ähnliche Einwohnerzahl												
Schlieren	3	6.8%	68%	0.6%	6.7%	10.4%	-2'073	122%	3	18'754	2'968	114%
Kloten	3	10.9%	98%	0.2%	2.7%	11.5%	3'107	31%	6	20'079	6'180	103%
Opfikon	3	15.8%	94%	-0.1%	4.4%	17.0%	3'464	37%	6	20'889	4'674	94%
Bülach	2	15.6%	77%	0.1%	8.3%	21.8%	988	84%	6	21'336	2'570	92%
Bülach, Ba, Ho, Hö, Wi	5X	17.1%	142%	0.0%	6.9%	12.7%	281	40%	6	21'336	2'890	18%
Bülach	3X	15.7%	81%	0.0%	7.8%	20.4%	1'270	76%	6	21'336	2'570	110%
Horgen	3	7.6%	113%	0.1%	2.0%	7.9%	446	66%	5	22'979	6'301	84%
Wädenswil	2	8.7%	70%	0.8%	4.9%	13.5%	-197	91%	4	24'569	3'415	85%
Wädenswil	5	3.0%	k.A.	-0.5%	-0.5%	0.0%	221	16%	5	24'569	3'415	19%
Wädenswil	3X	8.0%	72%	0.8%	4.4%	12.2%	23	83%	5	24'569	3'415	104%
Ähnliche Steuerkraft												
Wald	3	13.2%	163%	0.4%	7.1%	10.0%	-1'577	56%	6	10'078	1'819	122%
Rüti	1	5.3%	53%	0.3%	4.2%	11.0%	905	73%	3	12'254	2'023	55%
Rüti	6	12.2%	>1'000%	0.3%	3.7%	1.3%	532	11%	6	12'254	2'023	66%
Rüti	3X	7.1%	92%	0.2%	3.6%	8.1%	1'437	51%	5	12'254	2'023	121%
Dietikon	3	6.0%	123%	0.3%	4.3%	5.5%	1'368	56%	5	27'661	2'299	123%
Niederhasli	2	10.7%	66%	0.1%	7.4%	15.8%	3'217	65%	4	9'340	2'305	91%
Niederhasli, Niederglatt	5X	15.9%	614%	0.2%	5.8%	4.3%	473	85%	6	9'340	2'275	25%
Niederhasli	3X	11.5%	83%	0.1%	6.7%	13.5%	3'690	65%	6	9'340	2'305	116%
Illnau-Effretikon	3	16.3%	177%	0.3%	4.8%	10.5%	-5	56%	6	17'316	2'384	113%
Auf eigenen Wunsch												
Gossau	3	12.2%	144%	0.2%	6.8%	20.0%	-392	59%	6	10'254	2'682	119%
Pfäffikon	3	8.9%	75%	0.0%	6.4%	13.3%	1'243	55%	5	12'135	3'077	110%
Uster	2	4.3%	41%	0.3%	7.5%	10.3%	938	97%	3	34'986	2'911	91%
Uster	5	6.1%	974%	0.1%	7.9%	0.7%	279	11%	4	32'199	2'793	18%
Greifensee, Nänikon	5X	-0.4%	-13%	-0.1%	3.4%	3.2%	858	14%	3	2'787	3'408	14%
Uster	3X	4.4%	46%	0.3%	7.4%	9.4%	1'263	86%	3	34'986	2'911	109%

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 (Franken je Einwohner/Schüler)		2015	2016	2017	2018	2019	% p.a.
Allgemeine Verwaltung	1)						
- Exekutive		35	33	42	35	40	3.2%
- Allgemeine Dienste		244	197	177	232	209	-3.9%
- Übriges		35	-28	-89	-172	46	6.8%
Öffentliche Ordnung und Sicherheit							
- Öffentliche Sicherheit			50	49	45	48	k.A.
- Allgemeines Rechtswesen		36	32	35	30	58	12.9%
- Feuerwehr		44	28	33	31	31	-8.4%
- Übriges		64	15	12	11	15	-30.4%
Bildung							
- Kindergarten (je Schüler)	2)	10'852	10'233	10'830	14'728	15'834	9.9%
- Primarschule (je Schüler)	2)	19'137	18'522	21'195	19'805	21'253	2.7%
- Sekundarschule (je Schüler)	2)	26'855	26'838	23'203	22'719	21'435	-5.5%
Kultur, Sport und Freizeit							
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)		45	42	46	41	43	-1.3%
- Sport und Freizeit		26	28	29	89	57	21.9%
- Übriges		24	21	22	26	8	-24.0%
Gesundheit							
- Pflegefinanzierung Heime		186	217	271	213	251	7.8%
- Pflegefinanzierung Spitex		71	71	77	80	101	9.3%
- Übriges		9	9	9	11	-47	k.A.
Soziale Sicherheit							
- Ergänzungsleistungen IV und AHV		367	356	391	396	400	2.1%
- Familie und Jugend		98	141	143	145	187	17.6%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe		257	265	265	278	296	3.6%
- Fürsorge, Übriges		233	232	196	196	114	-16.4%
- Übriges		14	-17	39	57	61	44.2%
Verkehr							
- Gemeindestrassen		70	63	73	65	83	4.4%
- Übriges		71	85	87	72	99	8.7%
Umweltschutz und Raumordnung							
- Wasserwerk (brutto)		199	189	180	173	171	-3.8%
- Abwasserbeseitigung (brutto)		189	193	205	191	239	6.0%
- Abfallwirtschaft (brutto)		90	96	95	79	83	-1.9%
- Übriges		28	34	41	35	84	31.6%
Volkswirtschaft							
- Forstwirtschaft		2	1	2	2	2	2.1%
- Elektrizitätswerk (brutto)		803	832	853	813	982	5.1%
- Gasversorgung (brutto)		380	437	478	418	458	4.8%
- Fernwärme (brutto)							k.A.
- Übriges		-55	-70	-77	-87	-96	15.0%
Finanzen und Steuern							
- Zinsen		-52	8	-3	-0	-58	2.9%
- Liegenschaften des Finanzvermögens		23	10	21	16	15	-10.5%
- Planmässige Abschreibungen VV		572	564	544	518	456	-5.5%
- Übriges	3)	4					-100.0%
Zusammenzug							
Nettokosten Gemeinde		**1'905**	**1'807**	**1'874**	**1'829**	**2'090**	**2.3%**
Nettokosten Kindergarten	2)	195	192	210	287	311	12.4%
Nettokosten Primarschule	2)	986	970	1'119	1'049	1'128	3.4%
Nettokosten Sekundarschule	2)	622	591	548	506	482	-6.2%
Total Kosten Schule(n)		**1'803**	**1'754**	**1'877**	**1'842**	**1'921**	**1.6%**
Total Steuerhaushalt ohne F und S		**3'709**	**3'560**	**3'751**	**3'672**	**4'011**	**2.0%**
Nettokosten Finanzen und Steuern		548	582	562	534	412	-6.9%
Gesamttotal Steuerhaushalt		**4'256**	**4'142**	**4'313**	**4'206**	**4'424**	**1.0%**
Bruttokosten Gebührenhaushalte		**1'660**	**1'747**	**1'811**	**1'674**	**1'932**	**3.9%**
Total Kosten		5'916	5'889	6'124	5'880	6'356	1.8%

1) Detailvergleichbarkeit zwischen HRM1 bis 2015, ab 2016 und HRM2 teilweise eingeschränkt
2) ab 2018 neue Kostenzuweisung, Kiga ist an allen Kosten beteiligt (Einfluss ~+40% Kiga, ~-5% PS bzw. SEK)
3) unter HRM1 ab 2016 und HRM2 abgegrenzt

Bezugsgrössen						
Einwohnerzahl (zivilrechtlich)	24'373	24'564	24'452	24'764	24'985	0.6%
Kindergartenschüler	438	460	474	482	491	2.9%
Primarschüler	1'256	1'287	1'291	1'312	1'326	1.4%
Sekundarschüler	598	573	578	552	562	-1.5%
Gesamtschülerzahl	2'292	2'320	2'343	2'346	2'379	0.9%

Makroökonomische Eckwerte						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

Gesamtanalyse 2019 Wetzikon	Durchschnitt Fr./Einw.	Median Fr./Einw.	Standard-abweichung	Variations-koeffizient	Minimum Fr./Einw.	Maximum Fr./Einw.	Anzahl	**Eigene Gde. Fr./Einw.**	Differenz zu Median	
									Fr./Einw.	in %
Nettokosten Gemeinde ohne Finanzen und Steuern	**1'978**	**1'825**	**320**	**16**	**1'002**	**2'806**	**156**	**2'090**	**266**	**15**
Kosten Kindergarten	312	326	57	18	214	547	154	311	-14	-4
Kosten Primarschule	1'107	1'165	180	16	844	2'018	154	1'128	-37	-3
Kosten Sekundarschule	539	603	178	33	348	2'286	155	482	-121	-20
Kosten Schule(n)	**1'959**	**2'092**	**324**	**17**	**615**	**3'805**	**154**	**1'921**	**-171**	**-8**
Steuerhaushalt ohne F+S	**3'937**	**3'924**	**559**	**14**	**1'442**	**5'885**	**156**	**4'011**	**88**	**2**
Finanzen und Steuern	274	224	224	82	-1'362	1'095	156	412	188	84
Steuerhaushalt gesamthaft	**4'211**	**4'167**	**620**	**15**	**1'619**	**6'509**	**156**	**4'424**	**256**	**6**
Bruttokosten Gebührenhaushalte	612	467	348	57	156	2'488	155	1'932	1'465	314
Gesamtkosten Steuerhaushalt und Gebührenhaushalte	**4'824**	**4'671**	**727**	**15**	**2'247**	**7'208**	**156**	**6'356**	**1'685**	**36**

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 **Wetzikon**	Durchschnitt Fr./Einw.	Median Fr./Einw.	Standard- abweichung	Variations- koeffizient	Minimum Fr./Einw.	Maximum Fr./Einw.	Anzahl Gden.	**Eigene Gde.** **Fr./Einw.**	Differenz zu Median Fr./Einw.	 in %	Abweichung in Franken	
Allgemeine Verwaltung	393							294				
- Exekutive	49	63	45	92	23	287	155	40	-23	-37	-581'247	
- Allgemeine Dienste	296	295	122	41	135	759	156	209	-87	-29	-2'162'001	
- Übriges	48	54	50	104	-208	212	156	46	-8	-15	-201'375	
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	167							152				
- Öffentliche Sicherheit	42	22	20	48	5	96	156	48	26	116	645'530	!
- Allgemeines Rechtswesen	65	80	34	52	-9	187	156	58	-22	-27	-549'283	
- Feuerwehr	42	47	16	38	19	101	156	31	-16	-34	-390'895	
- Übriges	18	19	9	47	-54	39	156	15	-4	-19	-88'854	
Kultur, Sport und Freizeit	125							108				
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	39	33	20	50	6	104	156	43	10	29	239'221	
- Sport und Freizeit	75	42	47	62	-10	265	156	57	15	36	379'559	
- Übriges	10	12	11	110	-2	73	145	8	-4	-31	-91'867	
Gesundheit	357							306				
- Pflegefinanzierung Alters-/Pflegeheime	238	203	81	34	20	439	155	251	48	24	1'198'652	!
- Pflegefinanzierung Spitex	99	88	52	52	5	458	153	101	14	16	344'864	
- Übriges	20	20	42	212	-250	156	156	-47	-67	-328	-1'673'944	
Soziale Sicherheit	738							1'057				
- Ergänzungsleistungen IV und AHV	254	194	87	34	29	459	156	400	205	106	5'128'448	!!
- Familie und Jugend	118	99	47	40	5	323	156	187	88	89	2'201'343	!!
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	208	140	99	48	-20	493	156	296	156	112	3'906'308	!!
- Fürsorge, Übriges	95	67	44	47	-1	214	155	114	47	70	1'166'619	!
- Übriges	63	49	37	58	-29	286	156	61	11	23	281'442	
Verkehr	214							182				
- Gemeindestrassen	115	122	57	50	4	325	156	83	-39	-32	-970'377	
- Übriges	99	84	24	24	49	241	156	99	15	18	376'234	
Umweltschutz und Raumordnung	60							84				
- Übriges	60	61	28	47	-119	155	156	84	23	37	570'642	!
Volkswirtschaft	-75							-94				
- Forstwirtschaft	9	9	33	357	-87	296	156	2	-7	-77	-180'707	
- Übriges	-84	-85	59	-70	-773	17	156	-96	-11	13	-283'293	
Bildung												
- Kindergarten (je Schüler)	14'998	14'974	2'172	14	9'264	24'162	143	15'834	860	6	422'479	!
- Primarschule (je Schüler)	18'855	18'694	3'028	16	13'427	38'210	143	21'253	2'559	14	3'392'823	!!
- Sekundarschule (je Schüler)	23'376	24'313	4'030	17	19'085	39'845	98	21'435	-2'878	-12	-1'617'459	
Finanzen und Steuern	274							412				
- Zinsen	-26	-11	38	-144	-226	32	156	-58	-47	417	-1'172'906	
- Liegenschaften des Finanzvermögens	-27	-21	127	-467	-1'347	347	155	15	36	-169	901'721	!
- Planmässige Abschreibungen VV	328	262	172	52	9	1'220	156	456	194	74	4'846'155	!!
Gebührenhaushalte	612							1'932				
- Wasserwerk (brutto)	126	160	72	57	24	453	134	171	11	7	265'176	
- Abwasserbeseitigung (brutto)	196	181	80	41	70	575	155	239	58	32	1'439'803	!!
- Abfallwirtschaft (brutto)	96	96	25	26	36	168	154	83	-13	-13	-317'015	
- Kabelnetz (brutto)	9	88	91	1'044	5	406	14					
- Elektrizitätswerk (brutto)	113	768	180	159	360	1'075	14	982	214	28	5'346'106	!!
- Gasversorgung (brutto)	63	406	175	276	207	756	9	458	52	13	1'296'553	!!
- Fernwärme (brutto)	9	121	58	674	3	205	19					
Einwohnerzahl	6'283	4'456	6'423	102	380	34'986	156	24'985				
Kindergartenschüler	146	107	134	92	11	788	143	491				
Primarschüler	412	315	366	89	26	2'135	143	1'326				
Sekundarschüler	230	176	162	70	29	788	98	562				

Wirtschaftlichkeitsnachweis 2019 Wetzikon	Durchschnitt Fr.	Median Fr.	Standard- abweichung	Variations- koeffizient	Minimum Fr.	Maximum Fr.	Anzahl	Eigene Gemeinde	Differenz zu Median absolut	 in %
Versorgungsbetriebe										
Wasser							83			
Aufwand je Einwohner (Fr.)	120	121	47	39%	20	268		**130**	9	7%
Kostendeckungsgrad	129%	123%	38%	29%	65%	227%		**124%**	1%	1%
Kapitalkostenintensität	21%	16%	21%	98%	-42%	98%		**36%**	19%	117%
Elektrizität							8			
Kostendeckungsgrad	106%	106%	5%	5%	97%	112%		**106%**	-1%	-1%
Kapitalkostenintensität	10%	10%	5%	51%	3%	21%		**11%**	1%	7%
Gas							4			
Kostendeckungsgrad	130%	122%	29%	22%	101%	175%		**137%**	14%	12%
Kapitalkostenintensität	3%	2%	3%	107%	0%	7%		**7%**	5%	326%
Fernwärme							9			
Kostendeckungsgrad	123%	112%	42%	34%	87%	236%				
Kapitalkostenintensität	16%	11%	15%	96%	-1%	44%				
Kabelanlagen							10			
Kostendeckungsgrad	98%	106%	27%	28%	26%	122%				
Kapitalkostenintensität	19%	11%	19%	102%	1%	61%				
Entsorgungsbetriebe										
Abwasser							96			
Aufwand je Einwohner (Fr.)	141	142	44	31%	30	261		**147**	5	4%
Kostendeckungsgrad	115%	112%	35%	31%	46%	234%		**102%**	-10%	-9%
Kapitalkostenintensität	16%	13%	20%	127%	-43%	89%		**43%**	30%	225%
Abfallwirtschaft							96			
Aufwand je Einwohner (Fr.)	82	82	23	28%	14	144		**56**	-26	-32%
Kostendeckungsgrad	102%	101%	22%	21%	59%	258%		**101%**	0%	0%
Kapitalkostenintensität	1%	0%	4%	291%	-5%	22%		**-3%**	-3%	-3722%

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 (sektorisiert/konsolidiert) [1]. Die Sektorisierung wurde mit Ausnahme der gebietsmässigen Sektorisierung der Sekundarschulgemeinde vollständig durchgeführt. Die Werte für die Sekundarschulgemeinden können aufgrund der unvollständigen Angaben nicht in jedem Fall anteilmässig den Gemeinden zugeteilt werden. Somit wird die flächendeckende Berechnung eines Gesamtaufwandes je Gemeinde erschwert. Da in der Detailanalyse im Bereich Bildung aber auf die Verhältniszahlen je Schüler und nicht je Einwohner Bezug genommen wird, wird die Aussage der Analyse dadurch nicht eingeschränkt.

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

1. Den **Nettoaufwand (Aufwand minus Ertrag) je Schüler** für den Kindergarten, die Primarschule und die Sekundarschule. Die übrigen Bereiche der Hauptfunktion 2 "Bildung" (z.B. Schulliegenschaften, Schulverwaltung etc.) werden im Verhältnis zur Schülerzahl den drei Schultypen zugeordnet. Auf 2018 hin ist die Umlage der allgemeinen Kosten (Tagesbetreuung, Sonderschulen etc.) auf die einzelnen Schultypen angepasst worden, so dass die Zahlen mit den ab 2019 vorliegenden HRM2-Zahlen vergleichbar sind. Die Abschreibungen 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.

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

Ziele

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

Schema Kostenvergleich

Gemeinderechnung nach **funktionaler Gliederung** Steuerhaushalt netto und Gebührenhaushalte brutto	→	**Kennzahlen** - Datenbank (ca. 160 Gemeinden) - Arithmetisches Mittel + Median - Verteilung (Standardabweichung und Variationskoeffizient) - tiefster/höchster Wert - Anzahl Werte

→

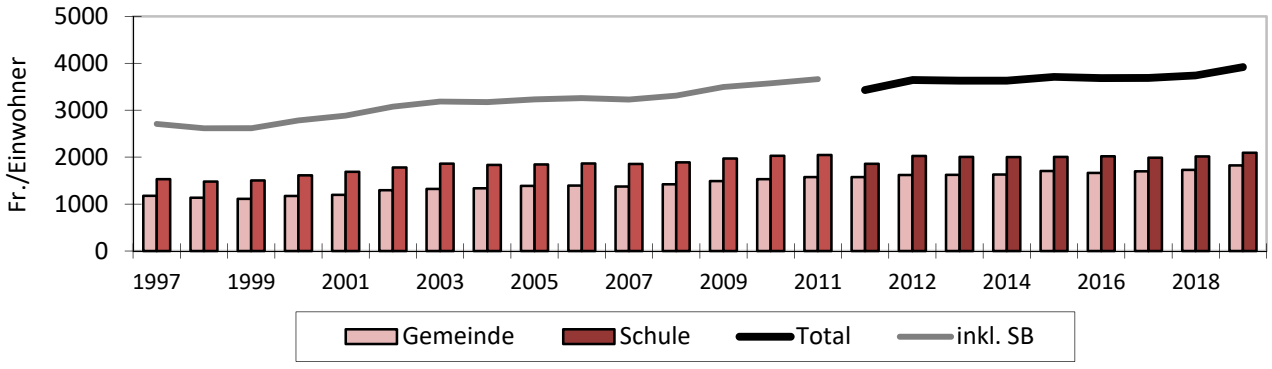
Kennzahlen der eigenen Gemeinde

- Kennzahl
- Differenz zur Datenbank (absolut bzw. in % zu Median)
- Abweichung/Potential (absolut x Anzahl)
- Einwohner-/Schülerzahlen

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 %).

Stadt Wetzikon		2015		2016		2017		2018		2019		Veränderung	
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
Allgemeine Verwaltung		*18'488*	*10'843*	*18'509*	*13'980*	*19'472*	*16'704*	*19'531*	*17'599*	*11'311*	*4'175*	-11.6%	-21.2%
- Exekutive		860	7	833	11	1'088	63	1'070	201	1'058	66	5.3%	>50%
- Allgemeine Dienste	1)	10'553	4'607	10'526	6'134	10'775	6'864	11'046	5'722	8'754	3'748	-4.6%	-5.0%
- Übriges		7'075	6'229	7'150	7'835	7'609	9'777	7'414	11'676	1'499	361	-32.2%	>-50%
Öffentliche Ordnung und Sicherheit		*7'832*	*4'313*	*7'437*	*4'376*	*7'711*	*4'560*	*7'598*	*4'697*	*7'965*	*4'155*	0.4%	-0.9%
- Öffentliche Sicherheit				2'084	860	2'128	938	2'099	983	2'213	1'012		
- Allgemeines Rechtswesen		3'977	3'092	3'966	3'179	4'082	3'219	4'068	3'324	4'130	2'670	0.9%	-3.6%
- Feuerwehr		1'282	199	890	197	1'023	217	995	238	983	208	-6.4%	1.2%
- Übriges		2'573	1'022	497	140	478	186	437	152	639	265	-29.4%	-28.7%
Bildung		*58'250*	*13'402*	*57'768*	*13'542*	*59'616*	*13'708*	*59'206*	*13'582*	*67'948*	*19'946*	3.9%	10.5%
- Kindergarten		3'319	40	3'101	10	3'275	11	3'777	7	4'382		7.2%	>-50%
- Primarstufe		15'450	230	15'261	173	16'316	240	17'110	188	19'227	207	5.6%	-2.6%
- Sekundarstufe		8'851	120	9'114	75	8'444	86	9'412	684	8'843	679	-0.0%	>50%
- Musikschulen		883		826		851		824		1'074		5.0%	
- Schulliegenschaften		5'160	660	5'042	424	5'522	424	5'304		12'782	6'746	25.5%	>50%
- Tagesbetreuung		1'051	655	1'099	737	1'140	790	1'191	785	1'301	790	5.5%	4.8%
- Schulleitung und Schulverwaltung		4'210	31	4'091	68	3'850	58	3'199	69	2'943	63	-8.6%	19.6%
- Volksschule, Sonstiges		1'458	83	1'505	67	1'584	67	1'499	93	1'431	56	-0.5%	-9.6%
- Sonderschulen		13'242	7'421	13'188	7'905	14'003	7'817	12'400	7'960	11'566	7'627	-3.3%	0.7%
- Übriges		4'626	4'162	4'541	4'083	4'631	4'215	4'489	3'796	4'399	3'778	-1.2%	-2.4%
Kultur, Sport und Freizeit		*5'700*	*3'384*	*4'952*	*2'698*	*5'046*	*2'679*	*6'802*	*2'956*	*5'307*	*2'606*	-1.8%	-6.3%
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)		1'243	144	1'239	199	1'300	166	1'185	178	1'245	179	0.0%	5.6%
- Sport und Freizeit		3'821	3'184	3'153	2'462	3'178	2'476	4'954	2'752	3'862	2'428	0.3%	-6.6%
- Übriges		636	56	560	37	568	37	663	25	200		-25.1%	>-50%
Gesundheit		*6'510*	*11*	*7'313*	*11*	*8'753*	*11*	*7'531*	*12*	*29'465*	*21'812*	45.9%	
- Pflegefinanzierung Heime		4'535		5'328		6'638		5'264		6'282		8.5%	
- Pflegefinanzierung Spitex		1'733		1'749		1'877		1'987		2'535		10.0%	
- Übriges		242	11	236	11	238	11	281	12	20'649	21'812	>50%	
Soziale Sicherheit		*62'178*	*38'537*	*61'808*	*37'768*	*65'260*	*39'965*	*67'201*	*40'667*	*45'797*	*19'388*	-7.4%	-15.8%
- Ergänzungsleistungen IV + AHV		17'008	8'059	16'615	7'858	17'845	8'290	18'407	8'594	18'734	8'752	2.4%	2.1%
- Familie und Jugend		2'395	4	3'501	30	3'516	26	3'606	26	5'123	443	20.9%	>50%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe		15'135	8'866	14'747	8'233	13'667	7'177	14'370	7'492	14'393	7'000	-1.2%	-5.7%
- Fürsorge, Übriges		7'276	1'588	6'357	653	5'537	741	5'474	617	2'951	109	-20.2%	-48.8%
- Übriges		20'364	20'020	20'588	20'994	24'695	23'731	25'343	23'936	4'596	3'083	-31.1%	-37.4%
Verkehr		*4'909*	*1'472*	*4'918*	*1'301*	*5'314*	*1'409*	*4'766*	*1'374*	*6'114*	*1'558*	5.6%	1.4%
- Gemeindestrassen		3'178	1'472	2'840	1'301	3'198	1'409	2'988	1'374	3'542	1'466	2.7%	-0.1%
- Übriges		1'731		2'078		2'116		1'777		2'572	92	10.4%	
Umweltschutz und Raumordnung		*12'761*	*12'070*	*12'939*	*12'111*	*13'080*	*12'073*	*12'195*	*11'327*	*15'076*	*12'975*	4.3%	1.8%
- Wasserwerk		4'857	4'857	4'632	4'632	4'404	4'404	4'287	4'287	4'263	4'263	-3.2%	-3.2%
- Abwasserbeseitigung		4'597	4'597	4'738	4'738	5'014	5'014	4'730	4'730	5'961	5'961	6.7%	6.7%
- Abfallwirtschaft		2'191	2'191	2'361	2'361	2'318	2'318	1'946	1'946	2'086	2'086	-1.2%	-1.2%
- Übriges		1'116	425	1'208	380	1'344	337	1'232	364	2'766	665	25.5%	11.8%
Volkswirtschaft		*30'606*	*31'911*	*32'091*	*33'788*	*35'603*	*37'453*	*33'473*	*35'573*	*36'064*	*38'412*	4.2%	4.7%
- Forstwirtschaft		45		21	1	45	2	48	0	57	3	6.1%	
- Elektrizitätswerk		19'571	19'571	20'448	20'448	20'856	20'856	20'136	20'136	24'525	24'525	5.8%	5.8%
- Gasversorgung		9'255	9'255	10'732	10'732	11'688	11'688	10'357	10'357	11'437	11'437	5.4%	5.4%
- Fernwärme													
- Übriges		1'735	3'085	890	2'607	3'014	4'907	2'931	5'079	45	2'448	>-50%	-5.6%
Finanzen und Steuern		*25'609*	*108'256*	*25'653*	*116'107*	*24'757*	*120'910*	*21'436*	*117'836*	*19'800*	*130'080*	-6.2%	4.7%
- Steuern	2)	1'317	70'146	383	78'200	499	73'570	525	79'303	628	79'391	-16.9%	3.1%
- Ressourcenausgleich		5'384	32'758	5'496	33'484	6'270	42'059		30'323		41'200	>-50%	5.9%
- Zinsen	3)	1'828	3'093	2'163	1'947	2'007	2'073	1'574	1'579	1'630	3'084	-2.8%	-0.1%
- Emmissionskosten										9			
- Liegenschaften des Finanzvermögens		1'519	954	1'239	988	1'636	1'118	1'471	1'071	1'510	1'141	-0.1%	4.6%
- Buchgewinne/-verluste realisiert			150		109		771				83		
- Übriges		-3'175	-3'151	-3'201	-3'181	-4'664	-4'676	10	32	104	83		
- Planmässige Abschreibungen VV	4)	18'440	4'287	18'529	4'547	18'785	5'491	17'537	4'713	15'700	4'312	-3.9%	0.1%
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV													
- WB Finanzvermögen	5)												
- Aufwertungen VV	4)												
- Fonds im Fremdkapital	6)									43	122		
- Fonds im Eigenkapital	4)			292		6	271	0	24				
- Liegenschaftenfonds													
- Rücklagen Globalbudget		209	19	752	13	218	233	319	791	177	665		
- Vorfinanzierungen		87											
- Finanzpolitische Reserve													
Total	7)	232'843	224'199	233'388	235'682	244'612	249'472	239'739	245'621	244'846	255'107	1.3%	3.3%
Ergebnis		-8'644		2'294		4'860		5'882		10'261			

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

Stadt Wetzikon		2015		2016		2017		2018		2019		Veränderung	
Erfolgsrechnung institutionell (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
PRÄSIDIALES		*4'483*	*528*	*4'106*	*341*	*4'391*	*401*	*3'868*	*431*	*3'353*	*141*	-7.0%	-28.2%
- Präsidiales	1)	3'833	525	3'519	331	3'689	373	3'183	431	2'794	141	-7.6%	-28.0%
- Parlament	1)	650	3	588	10	702	28	685		559		-3.7%	>-50%
GB DIENSTE		*11'325*	*6'091*	*11'173*	*6'132*	*11'343*	*6'166*	*14'168*	*6'749*	*14'143*	*6'982*	5.7%	3.5%
- Abteilung Zentrale Dienste	1)	1'730	424	1'677	417	1'689	402	1'507	97	2'646	230	11.2%	-14.2%
- Bereich Sicherheit	1)	2'185	623	1'778	614	1'961	619	2'117	1'342	2'328	1'483	1.6%	24.2%
- Stadtpolizei (inkl. RFO)		2'107	894	2'099	860	2'144	938	2'121	983	2'213	1'012	1.2%	3.1%
- Übriges Bevölkerung + Sicherheit	1)	2'888	1'820	2'915	1'859	2'994	1'817	3'366	1'599	3'175	1'665	2.4%	-2.2%
- Abteilung Sport (Globalbudget)		2'415	2'330	2'703	2'381	2'556	2'391	5'057	2'728	3'781	2'594	11.9%	2.7%
GB ALTER, SOZIALES + UMWELT		*71'083*	*40'705*	*72'050*	*40'128*	*76'189*	*42'343*	*76'634*	*43'476*	*78'420*	*43'565*	2.5%	1.7%
- KVG		1'906	1'929	1'977	1'985	2'052	2'042	2'295	2'315	2'242	2'238	4.1%	3.8%
- Übriges Abteilung Soziales		5'051	198	4'816	292	4'082	437	3'315	265	3'485	267	*-8.9%*	*7.8%*
- Verwaltung Bereich Sozialdienst		2'037	173	2'014	18	1'827	20	1'879	14	1'766		-3.5%	>-50%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe		15'135	8'866	14'747	8'233	13'667	7'177	14'370	7'492	14'393	7'000	-1.2%	-5.7%
- Heimplatzierungen Kinder+Jugendliche		-	-	-	-	-	-	1'146	23	1'112			
- Beschäftigung + Integration		-	-	-	-	-	-	453	277	535	400		
- Ergänzungsleistungen AHV + IV		16'524	7'575	16'128	7'371	17'297	7'741	17'884	8'071	18'167	8'184	2.4%	2.0%
- Übriges Bereich Sozialversicherung	1)	2'081	996	2'072	554	2'127	609	1'265	613	2'486	1'076	4.5%	2.0%
- Erwachsenenschutz		-	-	-	-	-	-	842	215	883	198		
- Pflegefinanzierung stationär		4'535	-	5'328	-	6'638	-	5'264	-	6'282	-	*8.5%*	
- Pflegefinanzierung ambulant		1'760	-	1'775	-	1'908	-	2'013	-	2'553	-	9.7%	
- Alterswohnheim Am Wildbach		17'782	17'782	18'760	18'760	22'146	21'391	22'309	21'809	20'254	21'801	3.3%	5.2%
- Übriges Alter + Gesundheit	1)	624	299	622	166	638	183	618	37	601	11	-0.9%	>-50%
- Abfallwirtschaft		2'191	2'191	2'361	2'361	2'318	2'318	1'946	1'946	2'086	2'086	-1.2%	-1.2%
- Übriges Abteilung Umwelt	1)	1'457	697	1'450	388	1'489	426	1'036	400	1'576	303	2.0%	-18.8%
GB BAU + INFRASTRUKTUR		*13'853*	*8'080*	*13'142*	*7'720*	*13'601*	*7'800*	*12'270*	*6'879*	*14'238*	*7'959*	0.7%	-0.4%
- Abteilung Hochbau		2'256	1'165	2'225	1'579	1'863	1'273	1'421	642	1'808	1'128	-5.4%	-0.8%
- Öffentlicher Verkehr		1'657	-	1'994	-	2'028	-	1'696	-	2'487	-	10.7%	
- Übriges Abteilung Tiefbau	1)	1'115	425	705	52	779	54	688	108	766	54	-9.0%	-40.2%
- Bereich Tiefbau/Strassenwesen	1)	1'831	763	1'343	351	1'501	377	1'142	311	932	238	-15.5%	-25.3%
- Bereich Unterhaltsdienst	1)	2'397	1'130	2'137	1'000	2'418	1'083	2'592	1'088	2'283	578	-1.2%	-15.5%
- Bereich Stadtentwässerung		4'597	4'597	4'737	4'737	5'014	5'014	4'730	4'730	5'961	5'961	6.7%	6.7%
STADTWERKE		*36'544*	*36'544*	*38'001*	*38'001*	*41'285*	*41'285*	*39'287*	*39'287*	*40'225*	*40'225*	2.4%	2.4%
- Admin/Betrieb		2'861	2'861	1'806	1'806	4'337	4'337	4'507	4'507	5'328	5'328	16.8%	16.8%
- Strom		19'571	19'571	20'830	20'830	19'866	19'866	18'611	18'611	17'599	17'599	-2.6%	-2.6%
- Gasversorgung		9'255	9'255	10'732	10'732	11'688	11'688	10'357	10'357	11'437	11'437	5.4%	5.4%
- Wasserversorgung		4'857	4'857	4'632	4'632	4'404	4'404	4'287	4'287	4'263	4'263	-3.2%	-3.2%
- Wärmeverbund ARA								-	-	-	-		
- Dienstleistungen						990	990	1'525	1'525	1'597	1'597		
GB BILDUNG + JUGEND		*60'127*	*13'408*	*60'019*	*13'549*	*61'548*	*13'710*	*61'270*	*13'921*	*62'947*	*13'707*	1.2%	0.6%
- Schulpflege und -verwaltung		2'964	18	2'970	53	3'006	58	2'230	69	1'550	63	-15.0%	37.0%
- Kindergartenstufe		3'320	41	3'101	10	3'275	11	4'196	12	4'378	-	7.2%	>-50%
- Primarstufe		16'706	230	16'481	173	17'478	240	18'485	202	14'945	41	-2.7%	-34.9%
- Sekundarstufe		8'851	120	9'114	75	8'955	181	8'159	665	8'788	679	-0.2%	>50%
- Pädagogik		1'425	137	1'559	116	1'584	67	1'062	90	6'738	190	47.5%	8.6%
- Schulische Dienste		3'103	733	3'129	796	1'991	789	3'041	863	3'091	916	-0.1%	5.7%
- Sonderpädagogik		6'602	719	5'965	509	7'441	1'255	6'674	1'397	6'119	1'488	-1.9%	19.9%
- Schulliegenschaften		5'007	660	4'910	424	5'406	424	5'264	-	6'036	-	4.8%	>-50%
- Globalbudget BWSZO		4'041	4'045	3'993	3'993	4'120	4'120	4'057	4'057	3'901	4'159	-0.9%	0.7%
- Globalbudget HPSW		6'702	6'702	7'396	7'396	6'562	6'562	6'563	6'563	5'899	6'147	-3.1%	-2.1%
- Abteilung Jugend		1'406	3	1'403	3	1'730	3	1'538	3	1'502	24	1.7%	>50%
GB FINANZEN + IMMOBILIEN		*35'428*	*118'843*	*51'326*	*146'241*	*36'255*	*137'767*	*28'524*	*131'161*	*27'063*	*138'070*	-6.5%	3.8%
- Verwaltung Bereich Finanzen		710	309	675	226	707	287	716	158	688	189	-0.8%	-11.6%
- Finanzausgleich		5'384	32'758	5'496	33'484	6'270	42'059	-	30'323	-	41'200	>-50%	5.9%
- Ertragsanteile	1)	-	1'907	-	2'215	-	2'618	-	2'438	-	2'444		6.4%
- Zinsen		1'828	3'093	1'894	3'289	1'765	4'985	1'405	6'679	1'451	2'822	-5.6%	-2.3%
- Kauf und Verkauf von Liegenschaften im Fir		-	151	16'429	16'538	-	771	-	-	-	83		-13.9%
- Verwaltung Bereich Steuern		1'205	1'540	1'210	1'548	1'320	1'553	1'561	1'527	1'359	1'219	3.1%	-5.7%
- Allgemeine Gemeindesteuern		1'062	68'595	624	78'302	1'034	74'274	667	79'318	788	79'484	-7.2%	3.8%
- Reg. Gemeindeammann- und Betreibungsa		1'195	1'362	1'201	1'418	1'244	1'484	1'290	1'449	1'333	1'420	2.8%	1.0%
- Abschreibungen VV		15'247	1'112	15'167	1'200	14'333	1'051	13'838	1'024	11'388	-	-7.0%	>-50%
- Verwaltung Abteilung Immobilien		1'047	992	1'295	1'923	1'415	2'077	1'032	983	1'045	986	-0.1%	-0.2%
- Grundstücke + Liegenschaften FV		1'177	237	1'094	242	1'423	266	1'535	1'202	1'502	1'240	6.3%	>50%
- Grundstücke + Liegenschaften VV		887	1'101	720	335	763	361	880	459	945	419	1.6%	-21.5%
- Liegenschaften VV Bildung		5'686	5'686	5'521	5'521	5'981	5'981	5'599	5'599	6'564	6'564	3.7%	3.7%
Total		232'843	224'199	249'817	252'111	244'612	249'472	236'021	241'903	240'388	250'649	0.8%	2.8%
Ergebnis		-8'644		2'294		4'860		5'882		10'261			

Anpassung an Inst. Gliederung ab 2019

1) Keine direkte Zuweisung d.h. prozentuale Aufteilung bis 2017

Stadt Wetzikon

Geldflussrechnung (1'000 Fr.)	1)	2015		2016		2017		2018		2019		in %	Total
I. Betriebliche Tätigkeit													
Personalaufwand		-55'746		-56'277		-58'459		-59'958		-61'168		10%	
Sachaufwand		-47'880		-47'167		-49'337		-50'076		-43'449		-9%	
Finanzaufwand	2)	-		-441		-258		-175		-442			
Regalien, Konzessionen		10'142		11'537		11'620		11'677		753		-93%	
Entgelte		66'411		67'107		68'329		66'190		60'761		-9%	
Finanzertrag	2)	-		3'709		5'652		7'000		2'886			
Deckungslücke I			*-27'073*		*-21'532*		*-22'453*		*-25'341*		*-40'659*	50%	*-137'058*
Transferaufwand	3)	-92'100		-91'548		-96'610		-89'454		-87'199		-5%	
Durchlaufende Beiträge										-5'924			
Ausserordentlicher Aufwand	4)												
Interne Verrechnungen		-9'123		-7'215		-9'886		-9'392		-22'598		148%	
Verschiedene Erträge	4)									889			
Transferertrag	3)	66'250		67'322		78'344		67'160		79'764		20%	
Durchlaufende Beiträge										5'924			
Ausserordentlicher Ertrag	4)												
Interne Verrechnungen		9'123		7'215		9'886		9'392		22'598		148%	
Transfersaldo			*-25'850*		*-24'226*		*-18'266*		*-22'294*		*-6'547*	-75%	*-97'183*
Deckungslücke II			*-52'923*		*-45'758*		*-40'719*		*-47'635*		*-47'206*	-11%	*-234'241*
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern			63'694		70'957		67'793		64'955		68'164		335'563
Ordentlicher Deckungsbeitrag			*10'771*		*25'199*		*27'074*		*17'320*		*20'958*	95%	*101'323*
Zinsaufwand	5)	-2'262		-1'639		-1'441		-1'124		-939		-58%	
Zinsertrag	5)	3'573		752		153		290		272		-92%	
Zinssaldo			*1'311*		*-887*		*-1'288*		*-833*		*-667*		*-2'365*
Deckungsbeitrag I			*12'082*		*24'312*		*25'786*		*16'487*		*20'291*	68%	*98'958*
Grundstückgewinnsteuern			4'633		7'243		6'420		14'348		11'227		43'871
Deckungsbeitrag II			*16'715*		*31'555*		*32'206*		*30'835*		*31'518*	89%	*142'829*
Abschreibungen Finanzvermögen			-414		-412		-511		-507				-1'844
Veränderung übriges Finanzvermögen	6)		3'001		-878		2'485		-11'176		2'622		-3'946
Veränderung übriges Fremdkapital	7)		-1'356		-7'395		5'301		15'270		-13'968		-2'148
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit			**17'946**		**22'870**		**39'481**		**34'422**		**20'171**		**134'890**
II. Investitionstätigkeit													
Investitionen Verwaltungsvermögen		-23'428		-18'430		-13'028		-13'553		-14'195			
Investitionen Finanzvermögen		-11		-708		-312		-1'158		1'032			
Buchgewinne/-verluste		150		109		771				83			
Veränderung Abgrenzungen etc.	8)									-325			
Geldfluss aus Investitionen			**-23'289**		**-19'029**		**-12'569**		**-14'710**		**-13'404**		**-83'002**
III. Finanzierungstätigkeit													
Veränderung verzinsliche Schulden	9)			10'006		-25'006		-5'000		-8'000			
Veränderung interne Kontokorrente													
Veränderung externe Kontokorrente		-221		450		111		-7'531		746			
Veränderung Finanzanlagen	10)									8			
Geldfluss aus Finanzierungen			**-221**		**10'456**		**-24'895**		**-12'531**		**-7'246**		**-34'438**
IV. Zusammenfassung													
Veränderung flüssige Mittel	11)		**-5'564**		**14'297**		**2'017**		**7'180**		**-479**		**17'451**
Endbestand flüssige Mittel			**10'788**		**25'085**		**27'102**		**34'284**		**33'849**		
Bestand verzinsliche Schulden	12)		**88'000**		**98'006**		**73'000**		**68'000**		**60'000**		
Durchschnittssatz Zinsen			**1.56%**		**1.36%**		**1.60%**		**1.47%**		**1.13%**		
Durchschnittliche Zinsbindung (Jahre)			**k.A.**		**3.57**		**4.24**		**3.51**		**3.58**		

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

Stadt Wetzikon	2015		2016		2017		2018		2019		5-Jahres-Total	
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Verwaltungsvermögen												
Subtotal Steuerhaushalt	**20'407**	**1'108**	**21'982**	**9'439**	**8'390**	**993**	**8'348**	**815**	**8'601**	**69**	**67'728**	**12'424**
Wasserwerk	1'732	268	2'027	456	2'592	460	1'713	480	1'318	193	9'382	1'857
Abwasserbeseitigung	1'032	1'380	2'053	881	1'352	1'469	1'459	859	732	897	6'628	5'486
Abfallwirtschaft												
Elektrizitätswerk	2'584	429	2'550	485	3'109	377	4'319	720	3'942	692	16'504	2'704
Gasversorgung	1'052	194	1'179	100	863	183	545	210	582	132	4'221	820
Wärmeverbund ARA												
Dienstleistungen Stadtwerke												
Admin/Betrieb Stadtwerke					204		253		1'004		1'461	
Subtotal Gebührenhaushalte	**6'400**	**2'271**	**7'809**	**1'922**	**8'120**	**2'489**	**8'289**	**2'269**	**7'578**	**1'915**	**38'196**	**10'866**
Total	26'807	3'379	29'791	11'361	16'510	3'482	16'638	3'085	16'179	1'984	105'925	23'291
Nettoinvestitionen VV	**23'428**		**18'430**		**13'028**		**13'553**		**14'195**		**82'634**	
Finanzvermögen												
Total	162	151	911	203	2'494	2'182	1'158	-	140	1'172	4'864	3'708
Nettoinvestitionen FV	**11**		**708**		**312**		**1'158**		**-1'032**		**1'156**	
Total Nettoinvestitionen	23'439		19'138		13'340		14'710		13'163		83'790	

FV = Finanzvermögen
VV = Verwaltungsvermögen

Stadt Wetzikon		2015		2016		2017		2018		2019		
Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.)	**N**	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen												
- Flüssige Mittel		10'788		25'085		27'102		34'284		33'849		214%
- Interne Kontokorrente	1)											
- Externe Kontokorrente				5		23		6'156		472		
- Kurzfristige Finanzanlagen	2)									8		
- Langfristige Finanzanlagen	3)									138		
- Übrige Finanzanlagen				1'357		1'363		267		29		
- Sachanlagen		56'080		72'790		73'103		74'260		74'869		34%
- Anteil IR (TA etc.)										752		
- Übriges Finanzvermögen		33'738		33'259		30'768		43'040		118'901		252%
Total Finanzvermögen		*100'606*		*132'496*		*132'359*		*158'006*		*229'016*		128%
Verwaltungsvermögen												
- Steuerhaushalt allgemein		127'694		126'056		120'206		114'916		199'050		56%
- Wasserwerk		11'597		11'767		12'493		12'337		31'906		175%
- Abwasserbeseitigung		8'611		8'597		7'441		7'027		20'699		140%
- Abfallwirtschaft												
- Elektrizitätswerk		11'319		12'008		12'471		14'399		31'171		175%
- Gasversorgung		5'351		5'843		5'314		5'169		12'101		126%
- Wärmeverbund ARA												
- Dienstleistungen Stadtwerke												
- Admin/Betrieb Stadtwerke						637		729		1'504		
Total Verwaltungsvermögen		*164'572*		*164'271*		*158'561*		*154'577*		*296'432*		80%
Fremdkapital												
- Interne Kontokorrente	1)											
- Externe Kontokorrente			5'803		6'258		6'387		4'988			-100%
- Übrige laufende Verbindlichkeiten					23'569		27'010		49'471		35'640	
- Kfr. Anteil lfr. Schulden	4)				65'000		5'000		13'000		5'000	
- Derivative Finanzinstrumente												
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten			42'763		6'362		8'280		1'237			-100%
- Langfristige Schulden			88'000		33'006		68'000		55'000		55'000	-38%
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)											224	
- Übriges Fremdkapital					5'437		5'379		5'231		8'079	
Total Fremdkapital			*136'566*		*139'632*		*120'056*		*128'927*		*103'943*	-24%
Zweckgebundenes Eigenkapital												
Spezialfinanzierungen												
- Wasserwerk			2'707		3'795		4'750		5'437		25'852	855%
- Abwasserbeseitigung			12'521		13'083		14'080		14'880		30'528	144%
- Abfallwirtschaft			2'846		3'072		3'257		3'163		3'182	12%
- Elektrizitätswerk			14'815		18'326		22'142		24'816		41'029	177%
- Gasversorgung			8'368		12'375		15'521		18'540		28'637	242%
- Wärmeverbund ARA												
- Dienstleistungen Stadtwerke									318		541	
- Admin/Betrieb Stadtwerke												
- Fonds	5)				4'992		4'762		4'268		3'553	
- Vorfinanzierungen												
- Liegenschaftenfonds												
Zweckfreies Eigenkapital												
- Finanzpolitische Reserve	6)											
- Bewertungsreserve												
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag			**87'355**		**101'492**		**106'352**		**112'234**		**288'183**	**230%**
Total Eigenkapital			*128'612*		*157'135*		*170'864*		*183'656*		*421'505*	228%
Total		265'178	265'178	296'767	296'767	290'920	290'920	312'583	312'583	525'448	525'448	

Veränderung NV mit Neubewertung EB 78'507

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

Gesamthaushalt		2015	2016	2017	2018	2019			
Kennzahlen	1,2,3)								
Einwohner, zivilrechtlich		24'373	24'564	24'452	24'764	24'985			
Gesamtsteuerfuss		119%	119%	119%	119%	119%			
Maximum Kanton		124%	134%	135%	131%	130%			
Minimum Kanton		75%	75%	76%	72%	72%			
Mittelwert Kanton		100%	101%	100%	100%	100%			
Mittelwert Bezirk		116%	116%	116%	116%	117%			
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen								Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		7.9%	14.0%	13.9%	12.9%	14.4%	→	12.6%	ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real		-1.7%	-0.4%	4.7%	0.3%	-6.3%	↑	-0.7%	ø
Selbstfinanzierungsgrad		70%	170%	249%	224%	223%	↗	172%	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	4)	-0.6%	0.5%	0.7%	0.4%	0.4%	↑	0.3%	ø
Kapitaldienstanteil		8.2%	8.9%	8.7%	7.9%	8.0%	→	8.3%	ø
Bruttorendite des Finanzvermögens		k.A.	1.4%	1.6%	0.9%	0.6%	k.A.	1.1%	ø
Bruttoverschuldungsanteil		65%	60%	49%	53%	43%	↑	54%	ø
Nettovermögensquotient	5)	-57%	-10%	18%	45%	184%	↗	36%	ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	5)	-1'475	-291	503	1'174	5'006	↗	983	ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)		4	6	6	6	6		6	5 Jahre
Haushaltgleichgewicht									
Eigenkapitalquote		39%	42%	47%	47%	73%	↑	50%	ø
Zinsbelastungsquote	6)	3.1%	1.5%	1.2%	0.9%	0.7%	↑	1.5%	ø
Investitionsanteil		12.2%	13.4%	7.6%	7.5%	7.9%	→	9.7%	ø
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	7)	10					↗		
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	8)	-9'269	-11'621	-9'401	-4'876	5'669			
Selbstfinanzierungsquotient	9)	10.3%	29.8%	30.6%	31.8%	36.4%	↑	27.9%	ø

1) durch die Berücksichtigung teilweise konsolidierter und bereinigter Werte weichen die Kennzahlen von der offiziellen Berechnung ab
2) Vergleichbarkeit mit HRM1 teilweise nur eingeschränkt möglich (neue Kennzahlendefinition und neue Rechnungslegung)
3) abweichende Definition von Selbstfinanzierung und laufendem Ertrag
4) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2 Definition
5) Nettovermögen statt Nettoverschuldung (Vorgabe HRM2)
6) Tragbarkeit mit 5 % kalkulatorischem Zins
7) Eigenkapital = zweckfreies Eigenkapital
8) mittelfristig = gleitender 8-Jahreswert Steuerhaushalt (ex post)
9) Selbstfinanzierung Steuerhaushalt in % Steuern Rechnungsjahr (gem. §92GG >= -3%)

Spezifische Werte		2015	2016	2017	2018	2019		
(Franken je Einwohner)								
Steuerkraft		2'139	2'376	2'268	2'164	2'256	Periode	
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	10)	675	1'272	1'328	1'225	1'268	1'153	ø
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	10)	-961	-750	-533	-547	-568	-672	ø
Nettoinvestitionen Sachanlagen Finanzvermögen	10)	-0	-29	-13	-47	41	-9	ø
Haushaltüberschuss/-defizit	10)	-287	493	782	631	741	472	ø
Eigenkapital Steuerhaushalt		3'584	4'335	4'544	4'704	11'676	5'769	ø
Spezialfinanzierungen Gebührenhaushalte		1'693	2'062	2'444	2'712	5'194	2'821	ø

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

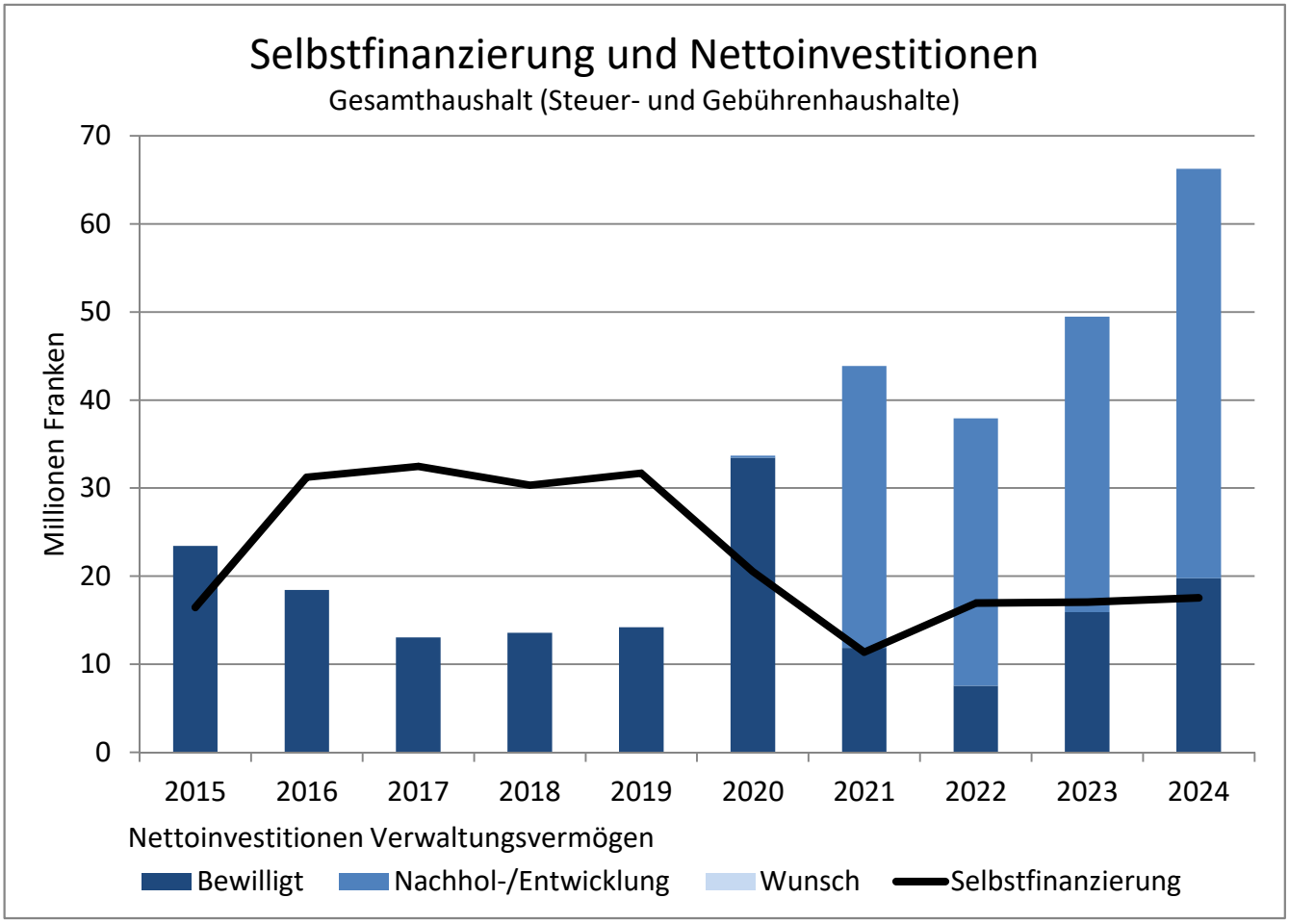
Stadt Wetzikon (in 1'000 Fr.)		2015	2016	2017	2018	2019
Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)	1)					
Natürliche Personen		*46'593*	*48'237*	*49'161*	*48'157*	*43'127*
- Einkommen		46'593	48'237	49'161	48'157	38'435
- Vermögen						4'692
Juristische Personen						*5'679*
- Gewinn						4'931
- Kapital						747
Total		**46'593**	**48'237**	**49'161**	**48'157**	**48'805**
Steuerfuss Rechnungsjahr		**119%**	**119%**	**119%**	**119%**	**119%**
Steuern Rechnungsjahr nat. Personen		56'142	58'025	58'502	57'307	51'321
Steuern Rechnungsjahr jur. Personen						6'758
Steuererträge aus früheren Jahren		5'272	7'558	2'823	3'081	5'433
Nachsteuern		196	103	175	82	408
Aktive Steuerausscheidungen		2'932	4'504	3'469	3'333	3'479
Passive Steuerausscheidungen		-2'888	-1'617	-1'246	-1'336	-1'716
Pauschale Steueranrechnung		-56	-27	-29	-78	-36
Quellensteuern		1'437	1'742	2'786	1'890	1'845
Personalsteuern		487	498	498	511	503
Total Ertrag Gemeindesteuern		**63'522**	**70'786**	**66'978**	**64'789**	**67'995**
Tatsächliche Forderungsverluste		370	355	471	498	601
Wertberichtigungen Forderungen						
Total Aufwand Gemeindesteuern		**370**	**355**	**471**	**498**	**601**
Grundstückgewinnsteuern		4'633	7'243	6'420	14'348	11'227
Hundesteuern			171	172	166	169
Total Ertrag Sondersteuern		**4'633**	**7'414**	**6'592**	**14'515**	**11'395**
Tatsächliche Forderungsverluste						
Kantonsanteil an Hundesteuern			28	28	27	27
Total Aufwand Sondersteuern			**28**	**28**	**27**	**27**
Steuerkraft (Fr./Einwohner)		**2'139**	**2'376**	**2'268**	**2'164**	**2'256**
Korrekturfaktor		0.999	0.998	1.000	1.000	1.003
Kalkulatorischer Wert		2'142	2'381	2'269	2'164	2'250
Kant. Mittel		3'541	3'593	3'769	3'721	3'843

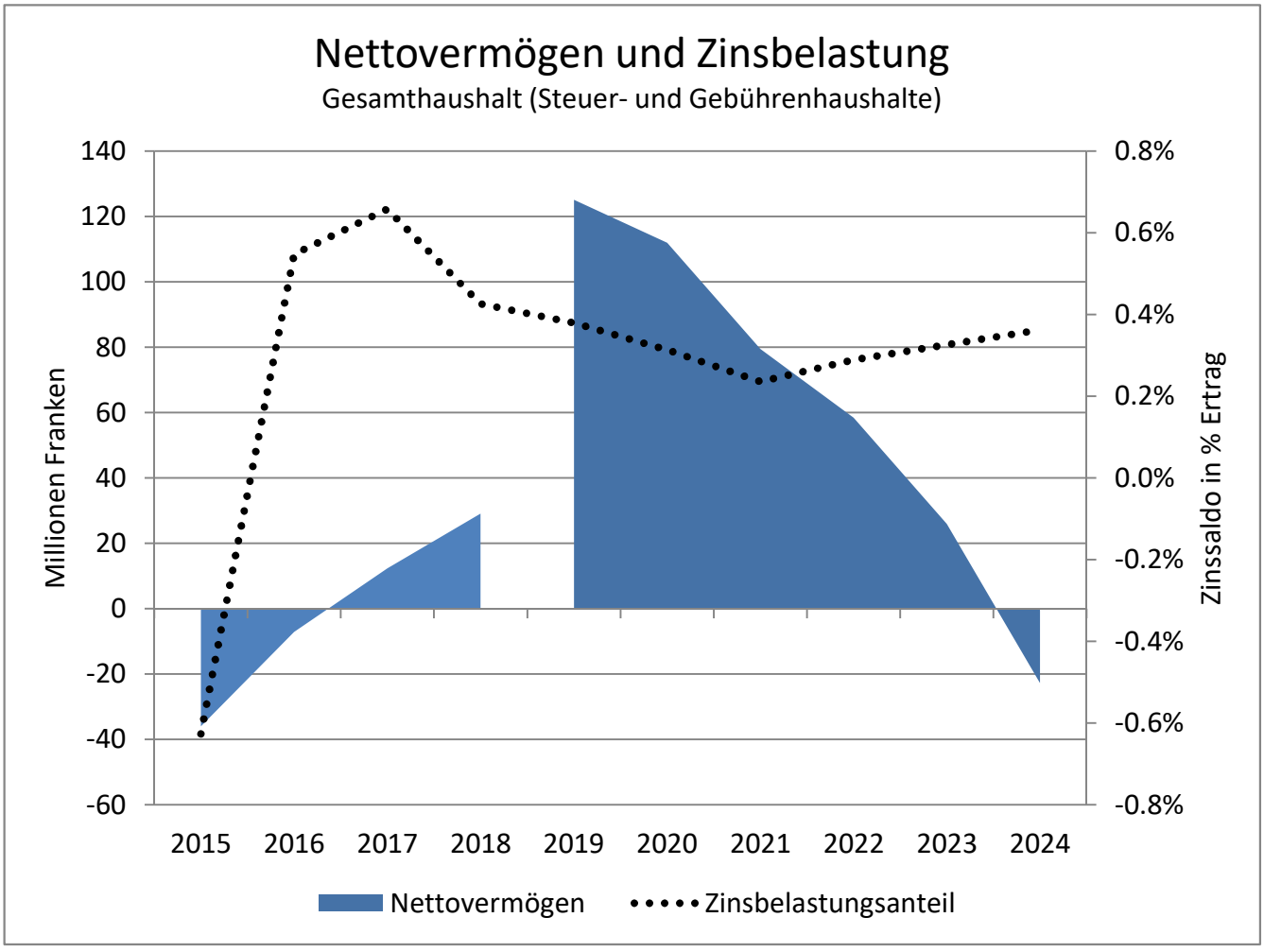
1) detaillierte Aufteilung unter HRM1 nur teilweise möglich

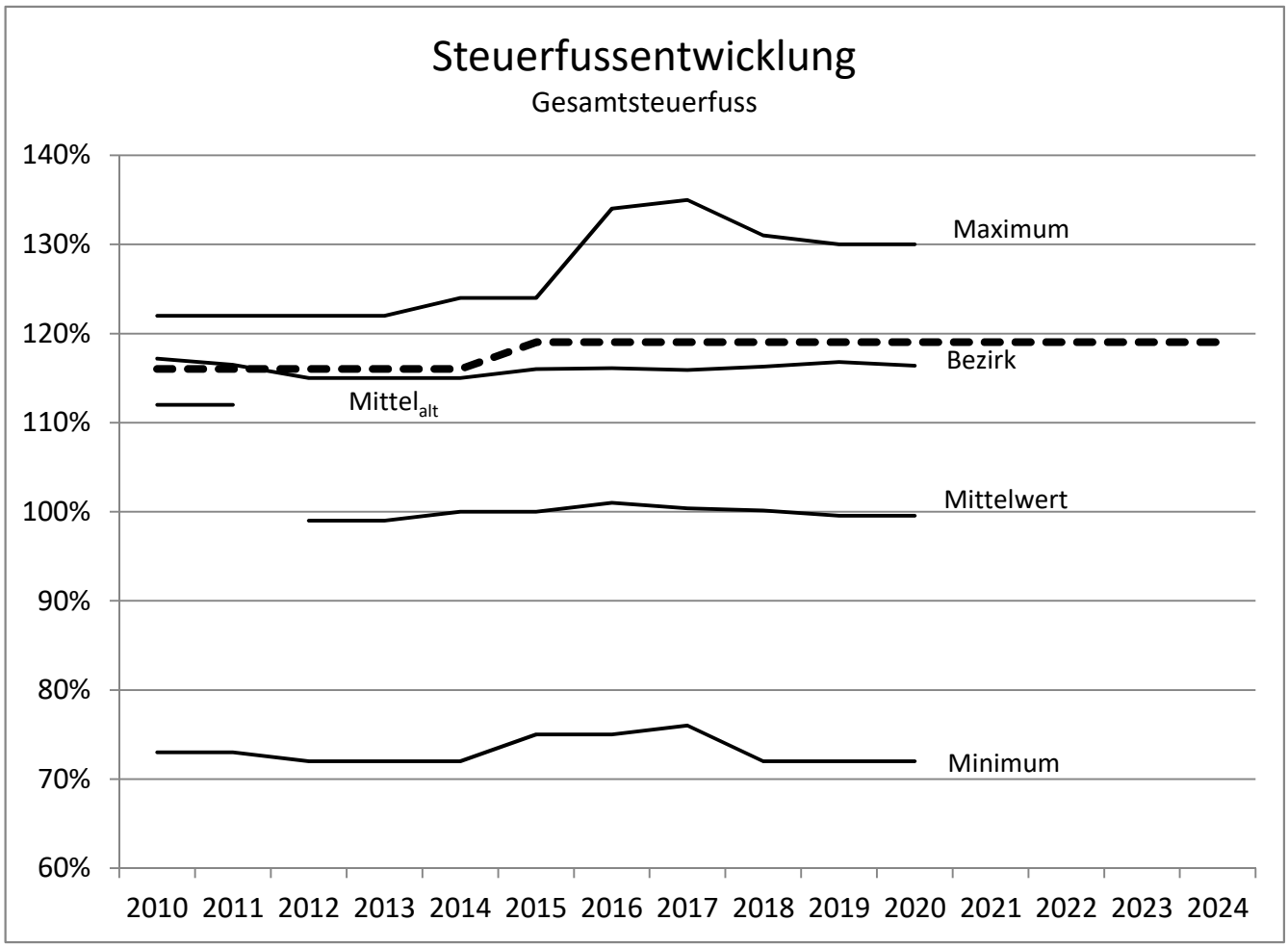
Grafische Darstellungen

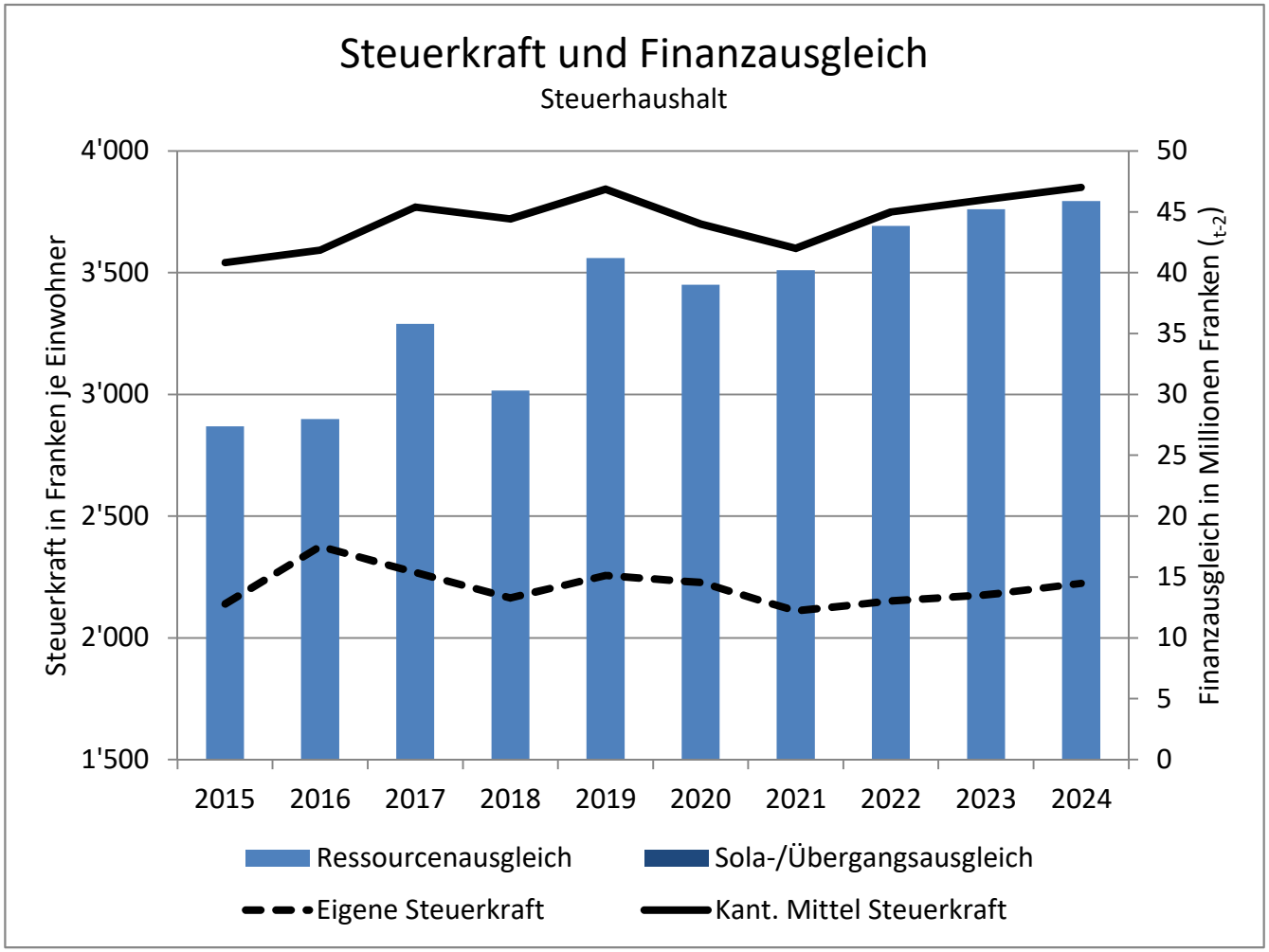
Stadt Wetzikon

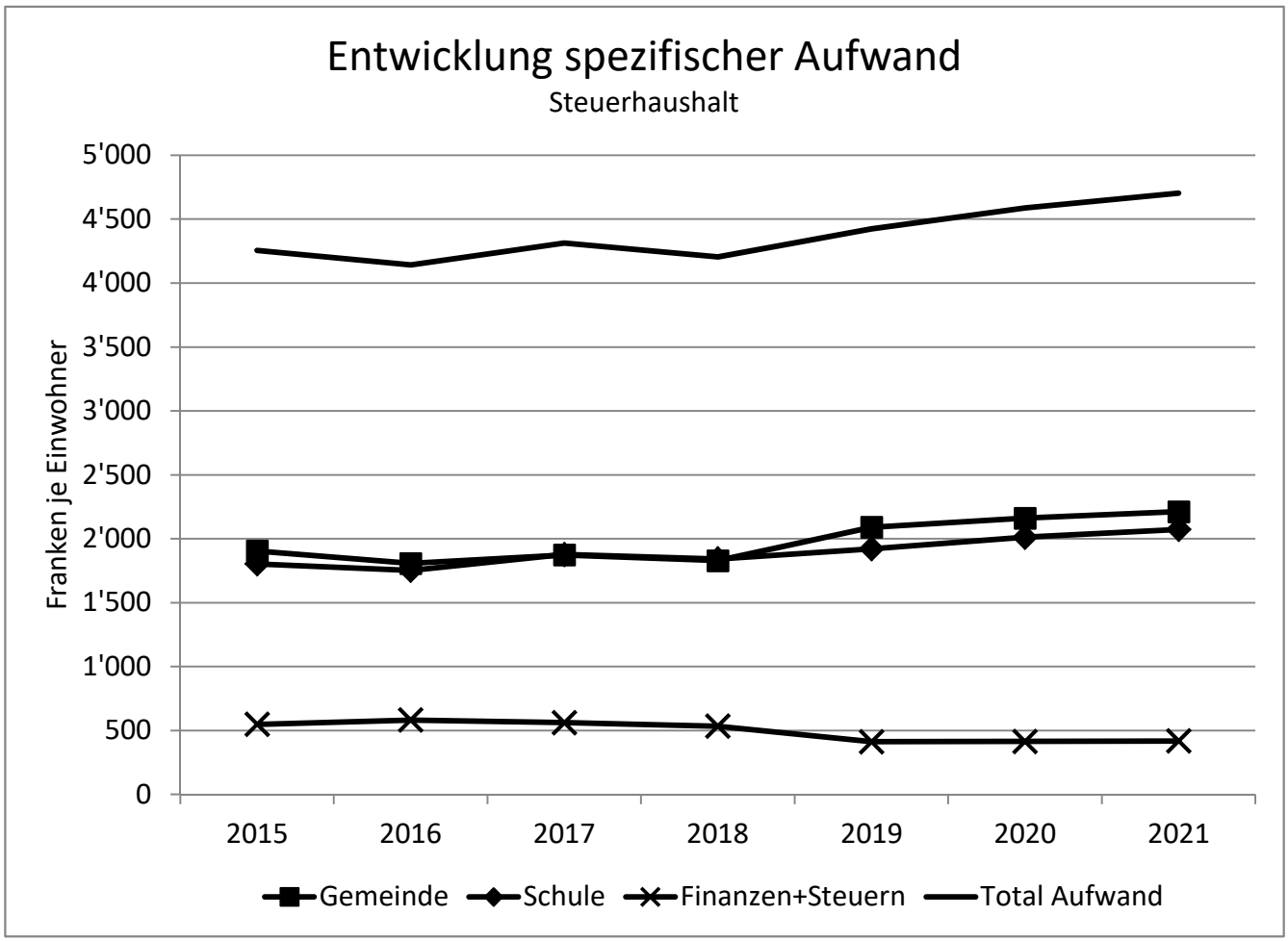
	Seite G
Übersicht Entwicklung Gesamthaushalt (Basis- und Planungsperiode)	
Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen	1
Nettovermögen und Zinsbelastungsanteil	1
Steuerfuss seit zehn Jahren (inkl. Minimum, Maximum, Mittel und Bezirk)	2
Steuerkraft und Finanzausgleich	2
Spezifischer Aufwand	3
Steuer- und Gebührenbelastung (Mittelwert je Einwohner)	3
Mittelfristiger Rechnungsausgleich Steuerhaushalt	4
Fremdverschuldung und Liquidität	4
Vergleich vergangene Finanzpläne	
Entwicklung Selbstfinanzierung	5
Entwicklung Nettovermögen	5
Nettoaufwand (Institutionelle + Funktionale Gliederung)	
Verteilung Nettoaufwand (Institutionelle Gliederung)	6
Entwicklung Nettoaufwand (Institutionelle Gliederung)	6
Verteilung Nettoaufwand (Funktionale Gliederung)	7
Entwicklung Nettoaufwand (Funktionale Gliederung)	7
Übersicht Entwicklung Teilhaushalte (Basis- und Planungsperiode)	
Steuerhaushalt (Polit. Gemeinde und Schule)	8
Gebührenhaushalte	9

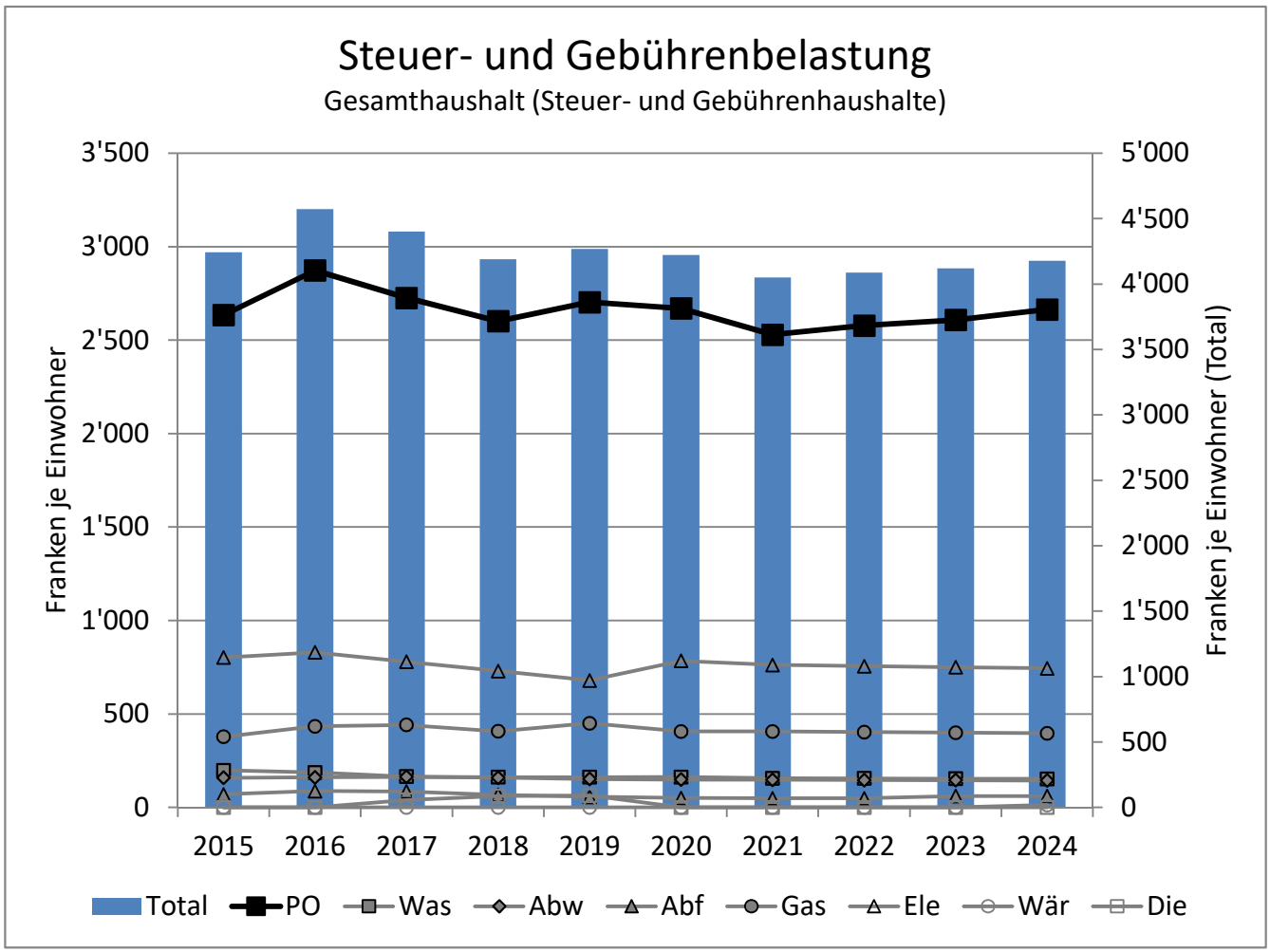

Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen
Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)
Millionen Franken
70
60
50
40
30
20
10
0
2015
2016
2017
2018
2019
2020
2021
2022
2023
2024
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen
Bewilligt
Nachhol-/Entwicklung
Wunsch
Selbstfinanzierung

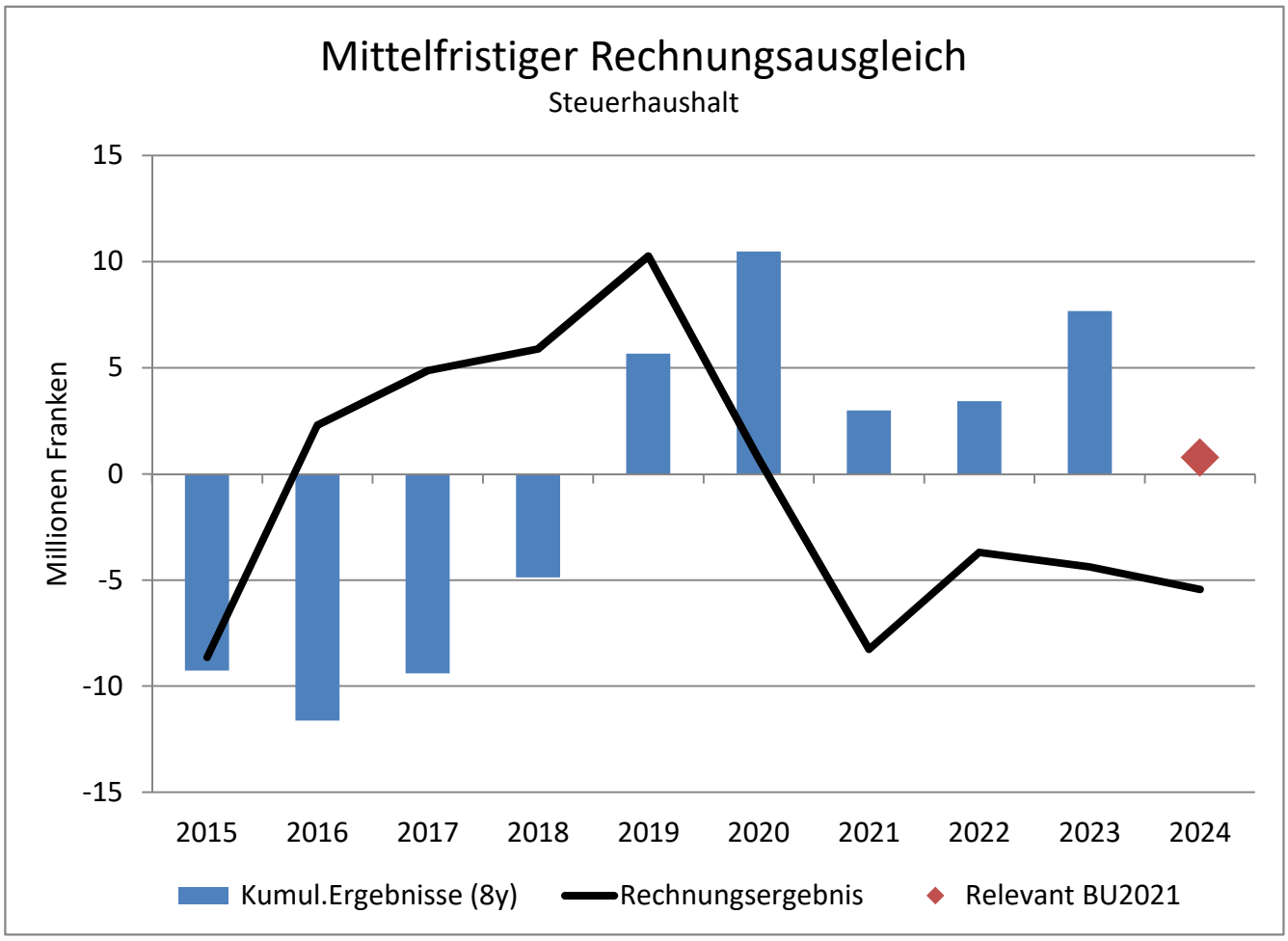

Nettovermögen und Zinsbelastung
Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)
Millionen Franken
140
120
100
80
60
40
20
0
-20
-40
-60
0.8%
0.6%
0.4%
0.2%
0.0%
-0.2%
-0.4%
-0.6%
-0.8%
Zinssaldo in % Ertrag
2015
2016
2017
2018
2019
2020
2021
2022
2023
2024
Nettovermögen
Zinsbelastungsanteil

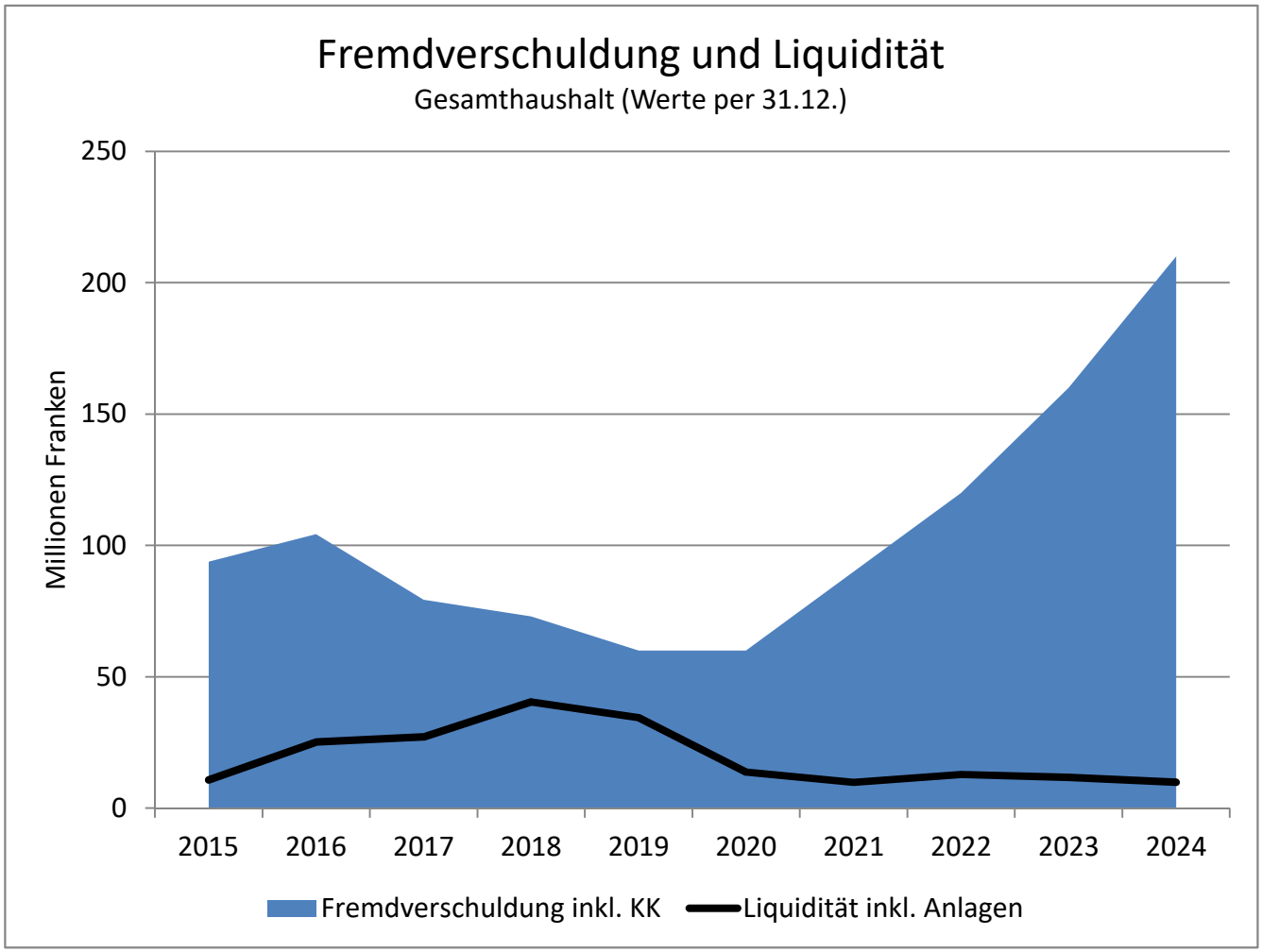

Steuerfussentwicklung
Gesamtsteuerfuss
140%
130%
120%
110%
100%
90%
80%
70%
60%
Maximum
Bezirk
Mittel alt
Mittelwert
Minimum
2010 2011 2012 2013 2014 2015 2016 2017 2018 2019 2020 2021 2022 2023 2024

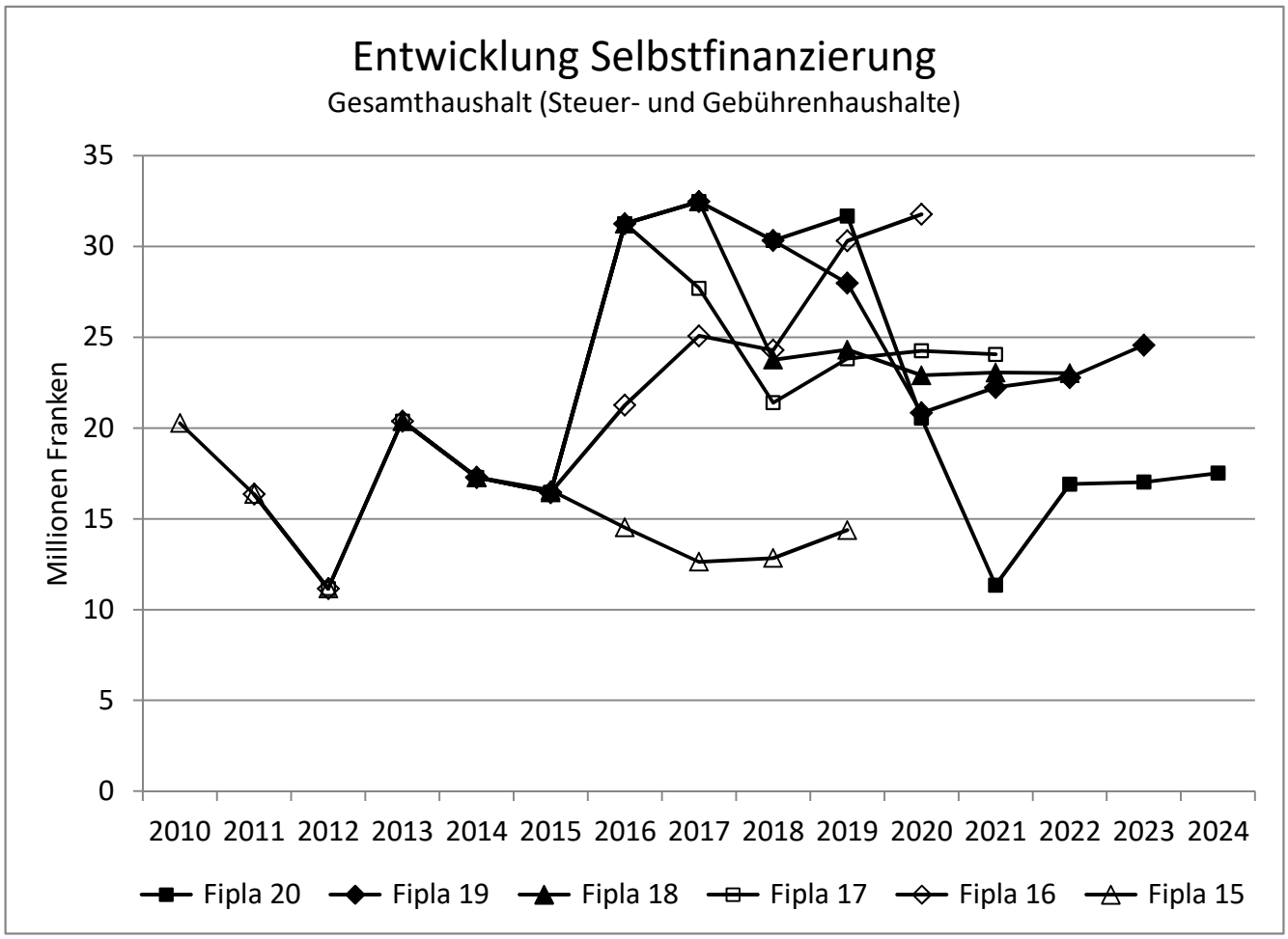

Steuerkraft und Finanzausgleich
Steuerhaushalt
Steuerkraft in Franken je Einwohner
4'000
3'500
3'000
2'500
2'000
1'500
Finanzausgleich in Millionen Franken (t-2)
50
45
40
35
30
25
20
15
10
5
0
2015 2016 2017 2018 2019 2020 2021 2022 2023 2024
Ressourcenausgleich
Sola-/Übergangsausgleich
Eigene Steuerkraft
Kant. Mittel Steuerkraft

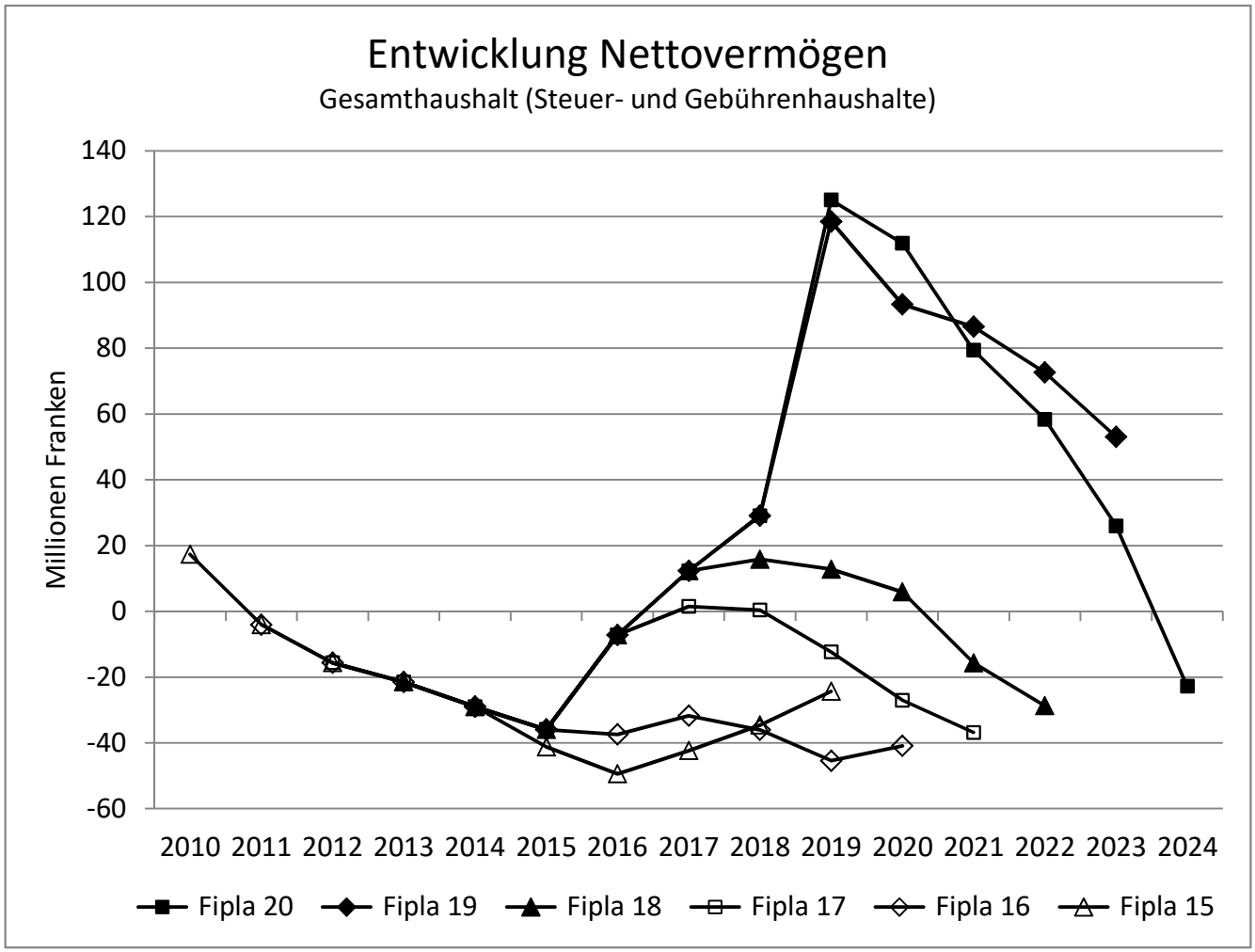

Entwicklung spezifischer Aufwand
Steuerhaushalt
Franken je Einwohner
5'000
4'500
4'000
3'500
3'000
2'500
2'000
1'500
1'000
500
0
2015
2016
2017
2018
2019
2020
2021
Gemeinde
Schule
Finanzen+Steuern
Total Aufwand


Steuer- und Gebührenbelastung
Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)
Franken je Einwohner
Franken je Einwohner (Total)
3'500
3'000
2'500
2'000
1'500
1'000
500
0
5'000
4'500
4'000
3'500
3'000
2'500
2'000
1'500
1'000
500
0
2015
2016
2017
2018
2019
2020
2021
2022
2023
2024
Total
PO
Was
Abw
Abf
Gas
Ele
Wär
Die


Mittelfristiger Rechnungsausgleich
Steuerhaushalt
Millionen Franken
15
10
5
0
-5
-10
-15
2015
2016
2017
2018
2019
2020
2021
2022
2023
2024
Kumul.Ergebnisse (8y)
Rechnungsergebnis
Relevant BU2021

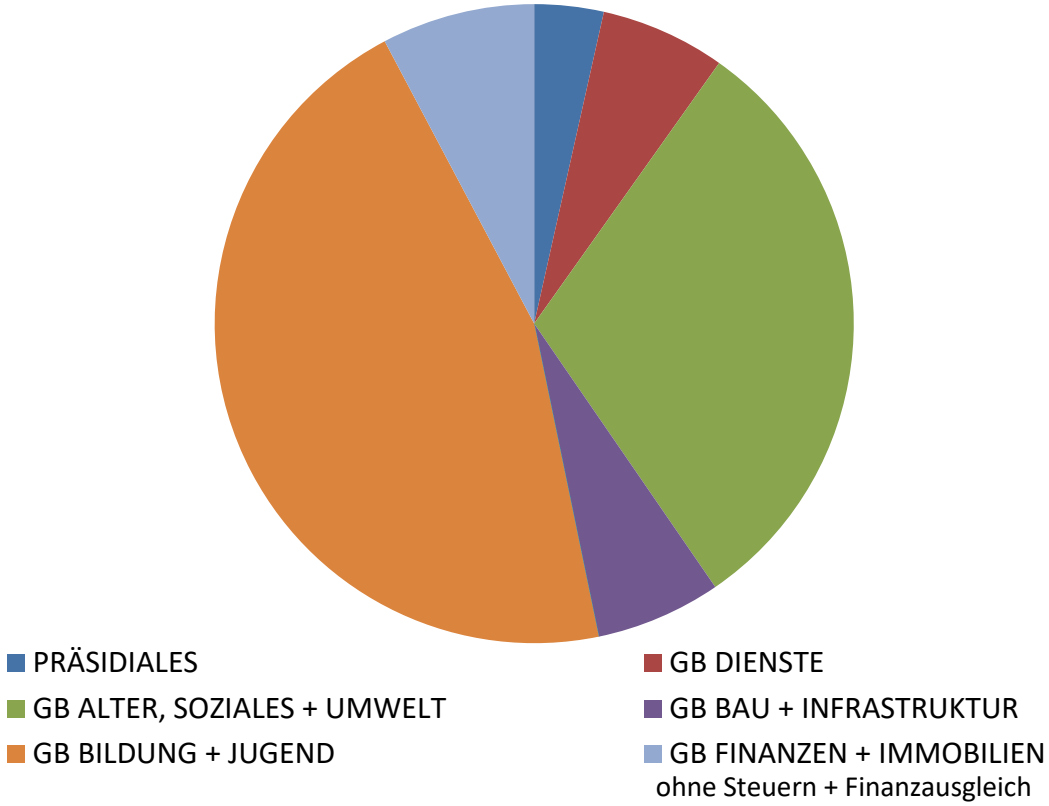

Fremdverschuldung und Liquidität
Gesamthaushalt (Werte per 31.12.)
Millionen Franken
250
200
150
100
50
0
2015
2016
2017
2018
2019
2020
2021
2022
2023
2024
Fremdverschuldung inkl. KK
Liquidität inkl. Anlagen


Entwicklung Selbstfinanzierung
Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)
Millionen Franken
35
30
25
20
15
10
5
0
2010 2011 2012 2013 2014 2015 2016 2017 2018 2019 2020 2021 2022 2023 2024
Fipla 20
Fipla 19
Fipla 18
Fipla 17
Fipla 16
Fipla 15


Entwicklung Nettovermögen
Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)
Millionen Franken
140
120
100
80
60
40
20
0
-20
-40
-60
2010 2011 2012 2013 2014 2015 2016 2017 2018 2019 2020 2021 2022 2023 2024
Fipla 20
Fipla 19
Fipla 18
Fipla 17
Fipla 16
Fipla 15

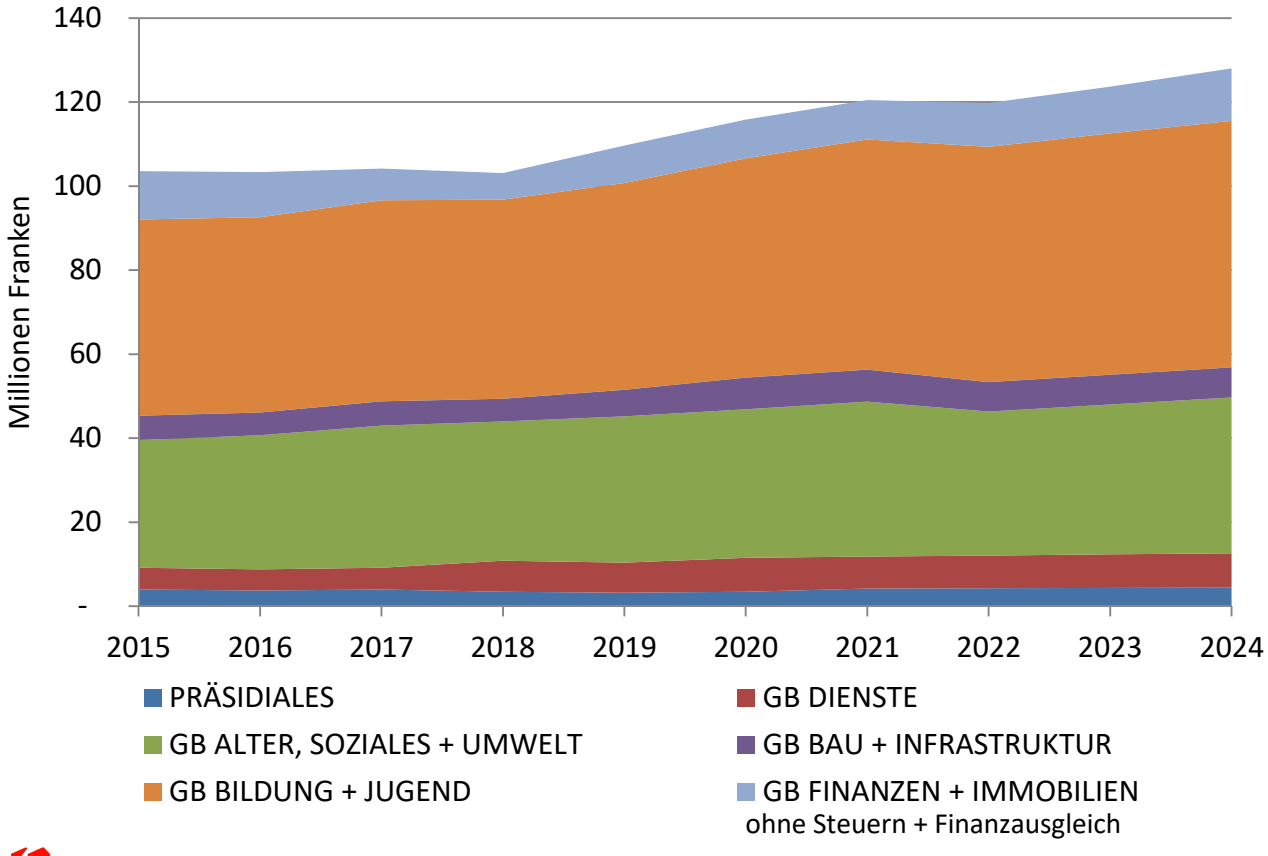
Verteilung Nettoaufwand Geschäftsbereiche

Steuerhaushalt, 2. Planjahr



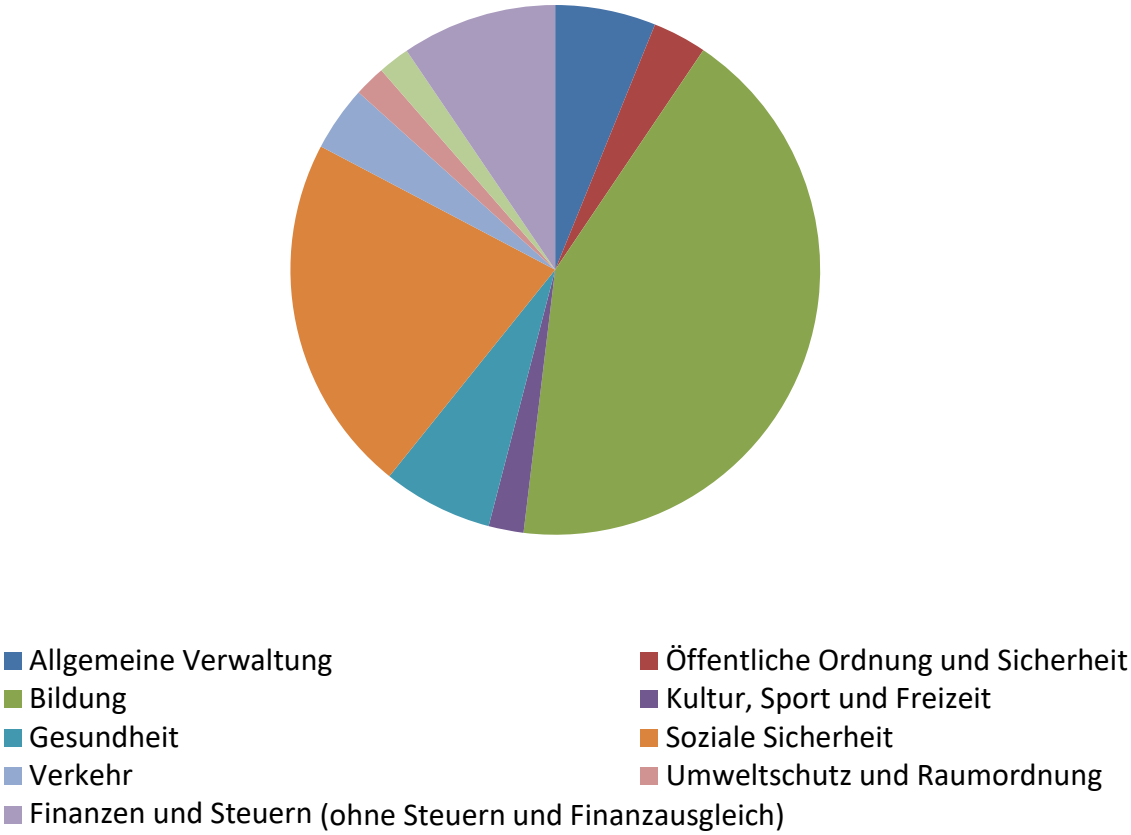
Entwicklung Nettoaufwand Geschäftsbereiche

Steuerhaushalt



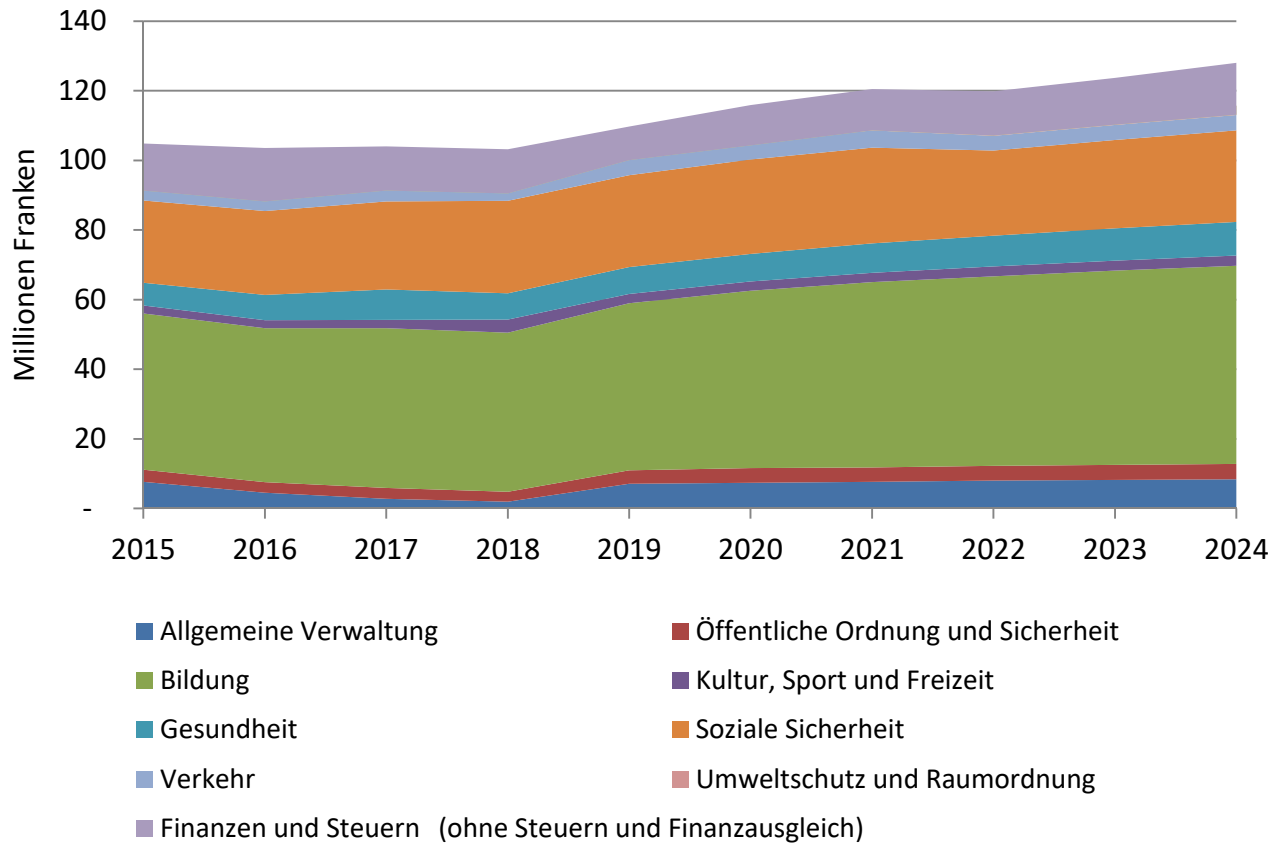
Verteilung Nettoaufwand Funkt. Gliederung

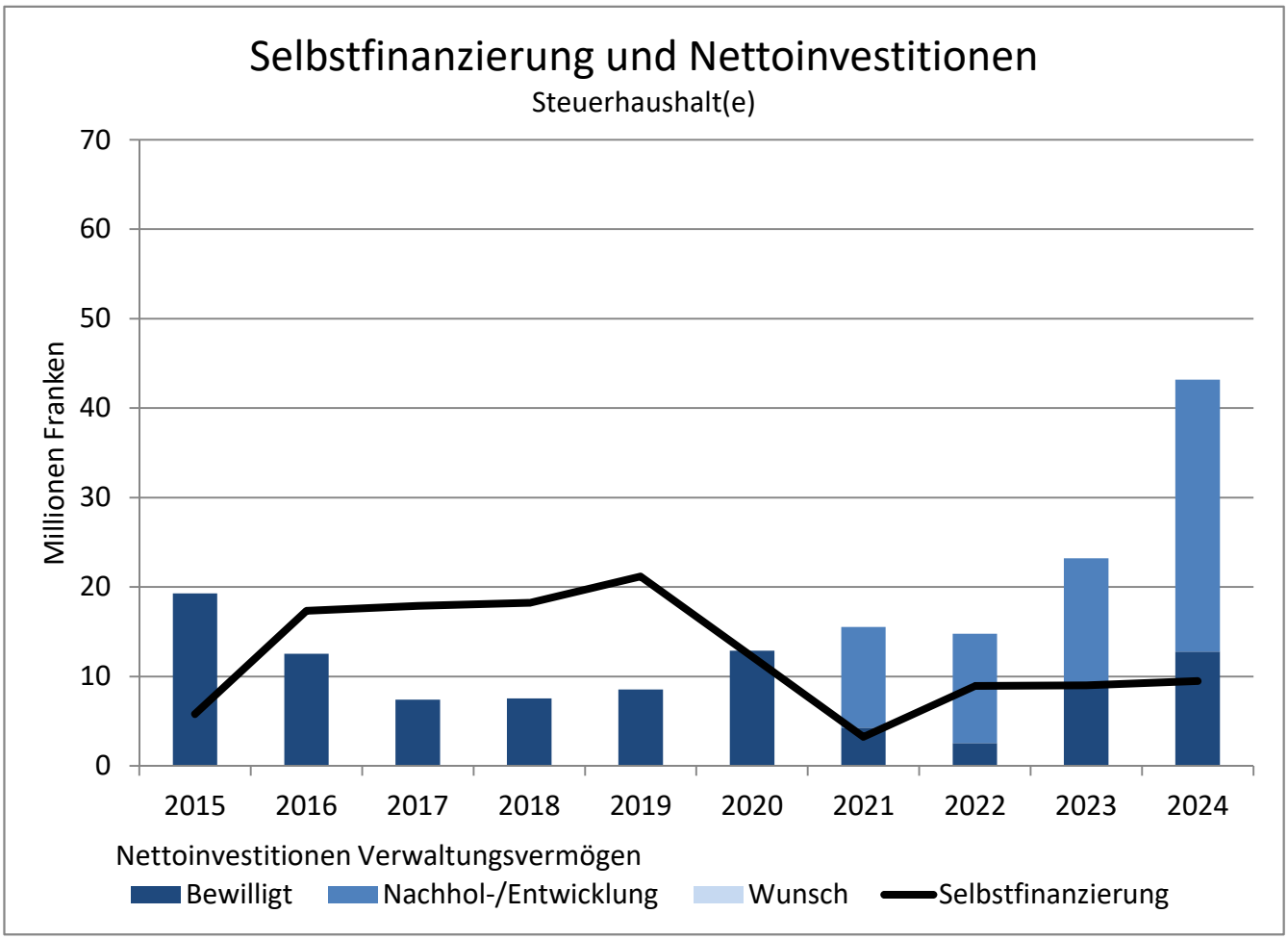
Steuerhaushalt, 2. Planjahr

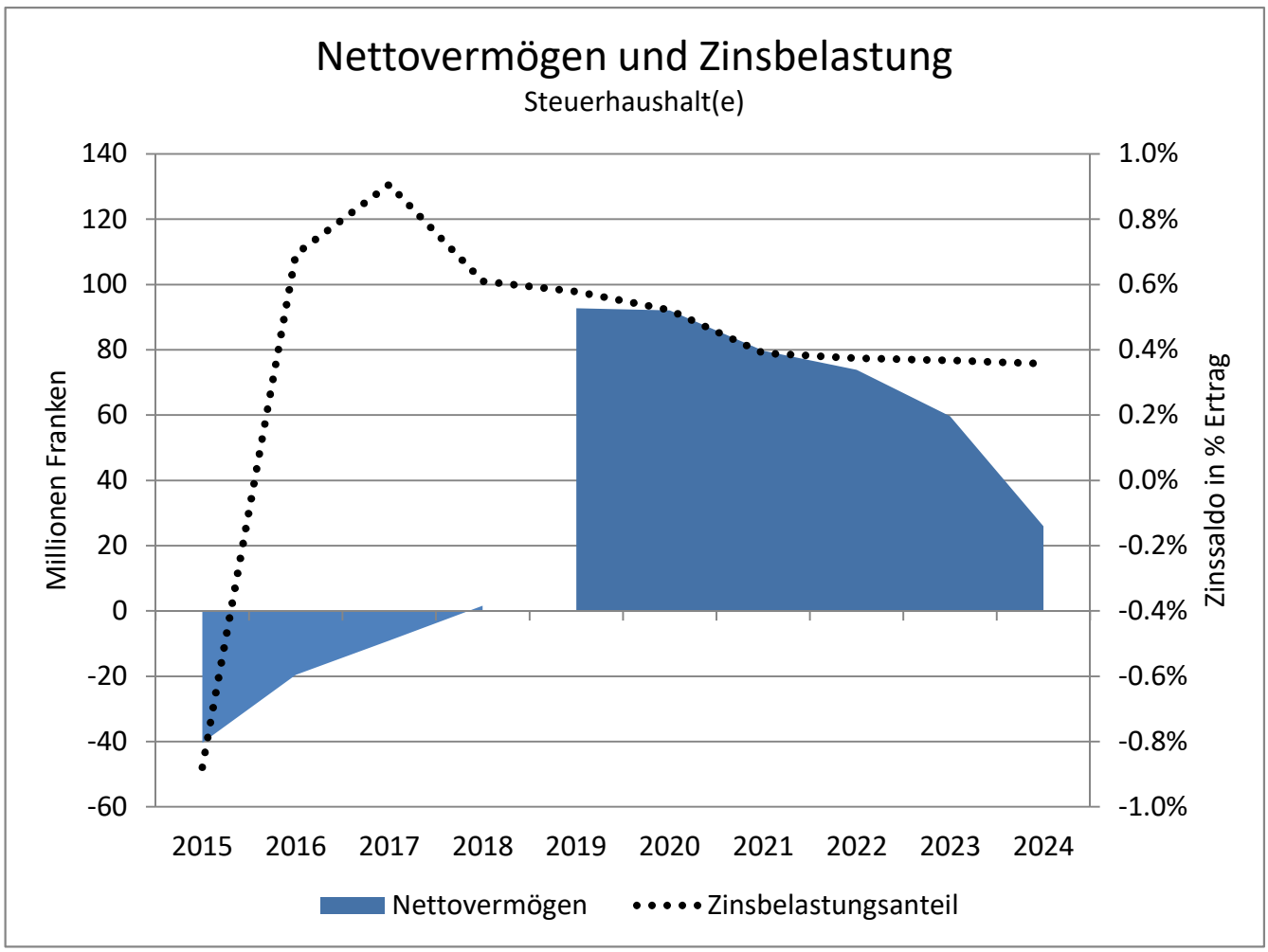


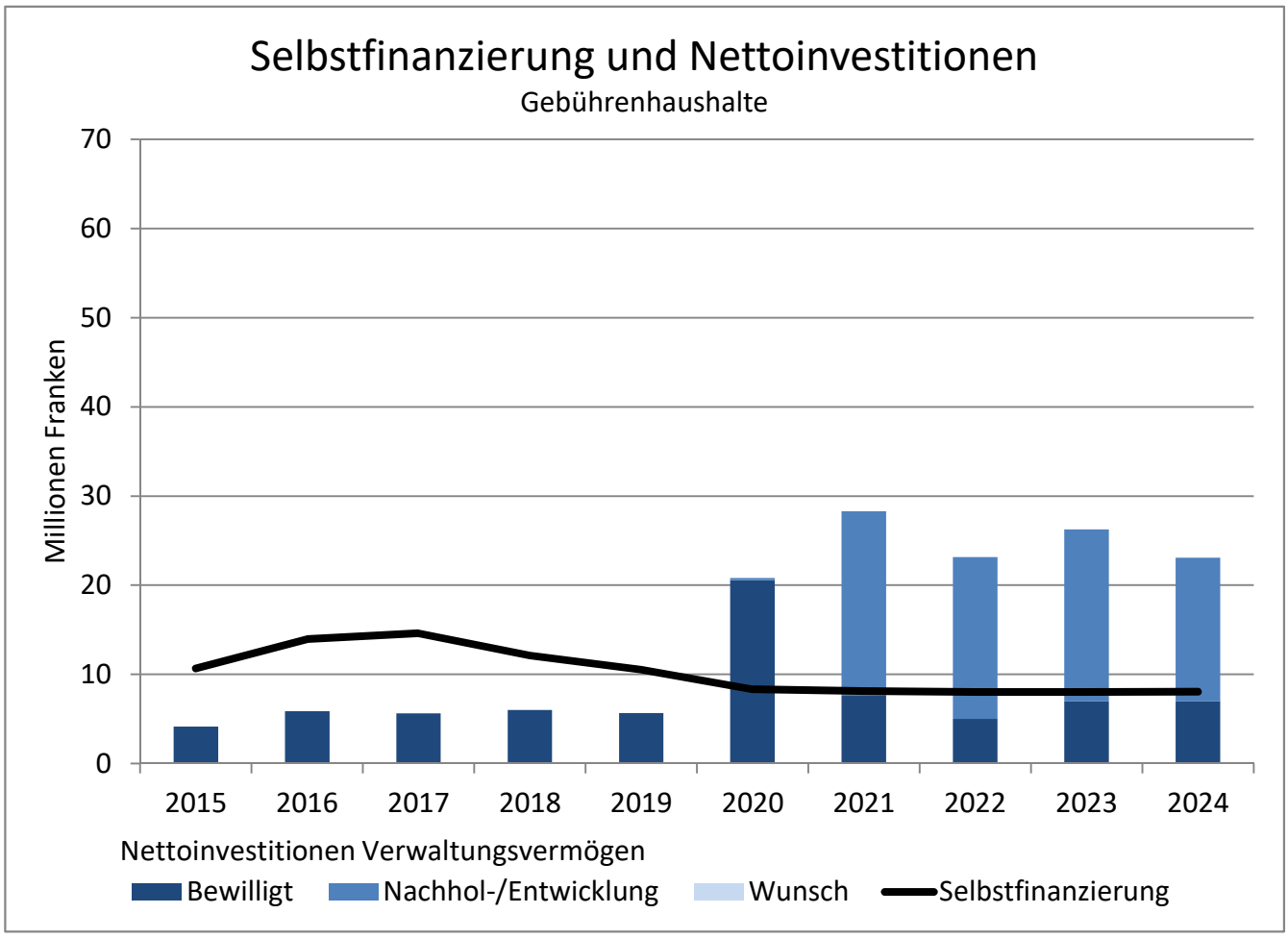
Entwicklung Nettoaufwand Funkt. Gliederung

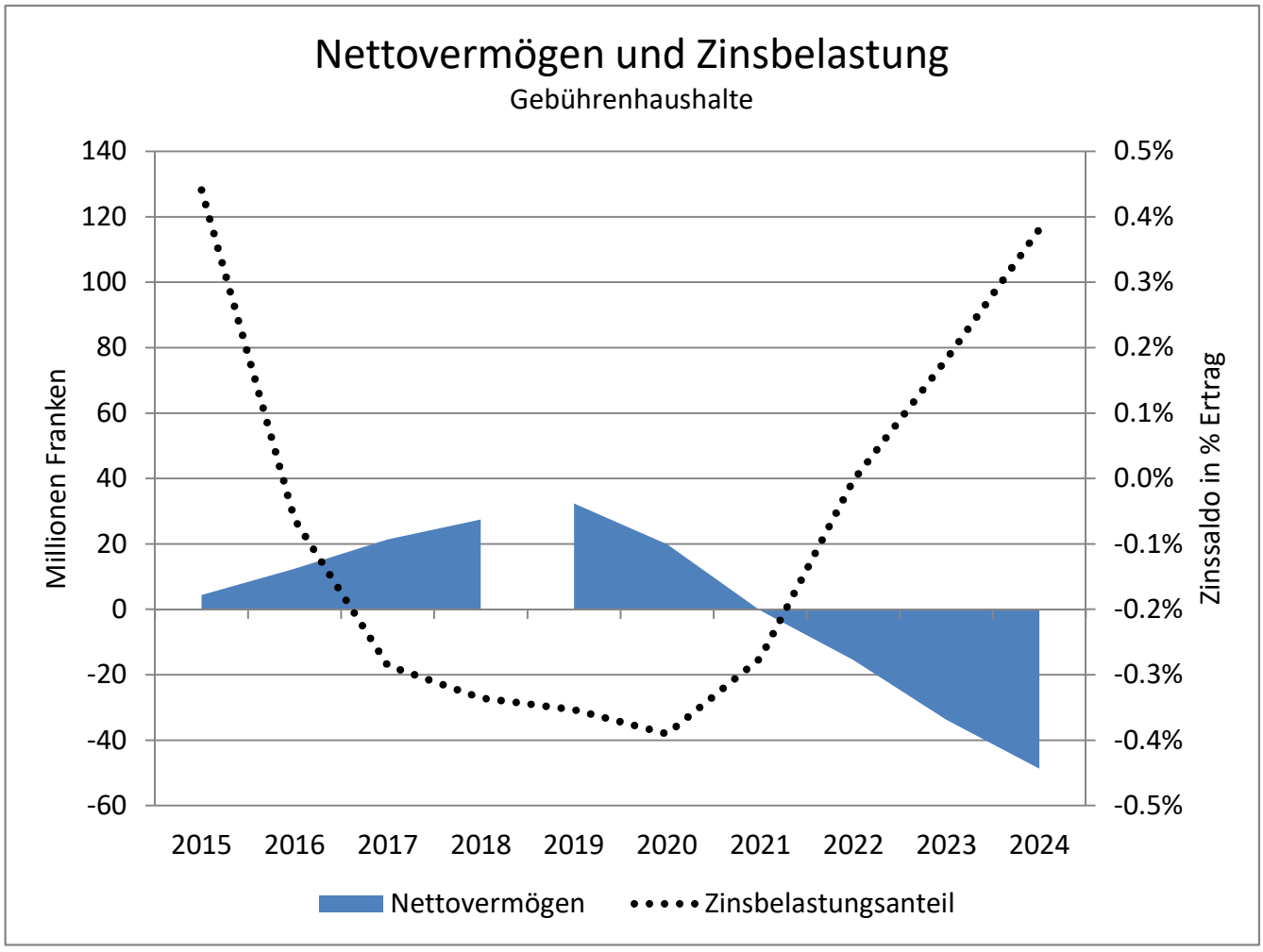
Steuerhaushalt




Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen
Steuerhaushalt(e)
Millionen Franken
70
60
50
40
30
20
10
0
2015
2016
2017
2018
2019
2020
2021
2022
2023
2024
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen
Bewilligt
Nachhol-/Entwicklung
Wunsch
Selbstfinanzierung


Nettovermögen und Zinsbelastung
Steuerhaushalt(e)
Millionen Franken
140
120
100
80
60
40
20
0
-20
-40
-60
1.0%
0.8%
0.6%
0.4%
0.2%
0.0%
-0.2%
-0.4%
-0.6%
-0.8%
-1.0%
Zinssaldo in % Ertrag
2015
2016
2017
2018
2019
2020
2021
2022
2023
2024
Nettovermögen
Zinsbelastungsanteil


Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen
Gebührenhaushalte
Millionen Franken
70
60
50
40
30
20
10
0
2015
2016
2017
2018
2019
2020
2021
2022
2023
2024
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen
Bewilligt
Nachhol-/Entwicklung
Wunsch
Selbstfinanzierung


Nettovermögen und Zinsbelastung
Gebührenhaushalte
Millionen Franken
140
120
100
80
60
40
20
0
-20
-40
-60
0.5%
0.4%
0.3%
0.2%
0.1%
0.0%
-0.1%
-0.2%
-0.3%
-0.4%
-0.5%
Zinssaldo in % Ertrag
2015
2016
2017
2018
2019
2020
2021
2022
2023
2024
Nettovermögen
Zinsbelastungsanteil

Weitere Informationen

Stadt Wetzikon

	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

Das Wichtigste in Kürze

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.

Einleitung

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

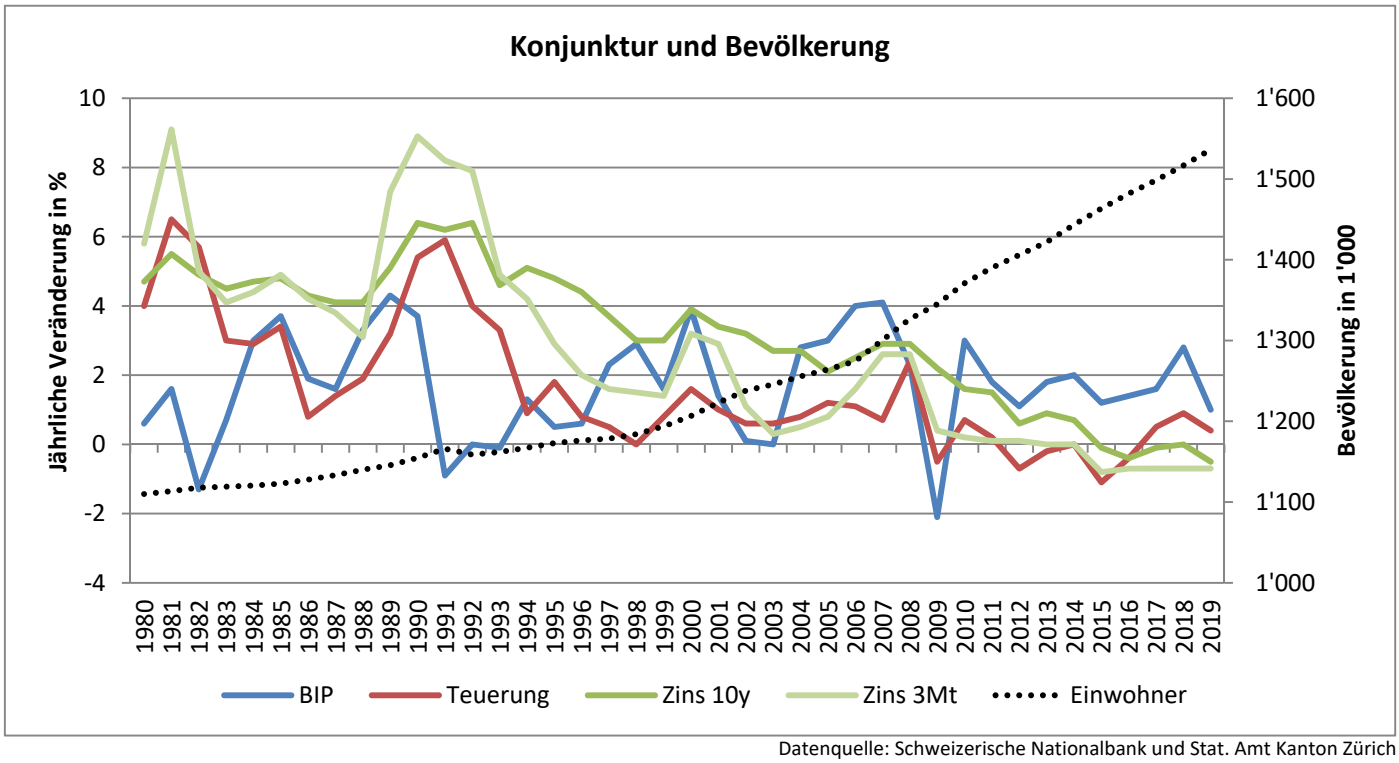
In dieser Analyse werden nach der Zusammenfassung die wichtigsten Eckwerte und Kennzahlen im Zeitvergleich dargestellt. Danach folgen statistische Angaben zur Entwicklung von Steuerkraft, Steuerfüssen und Finanzausgleich sowie der spezifischen Aufwendungen. Die Beschreibung der finanzwirtschaftlichen Kennzahlen, deren Interpretation und die Verteilung in den Abschlüssen 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.

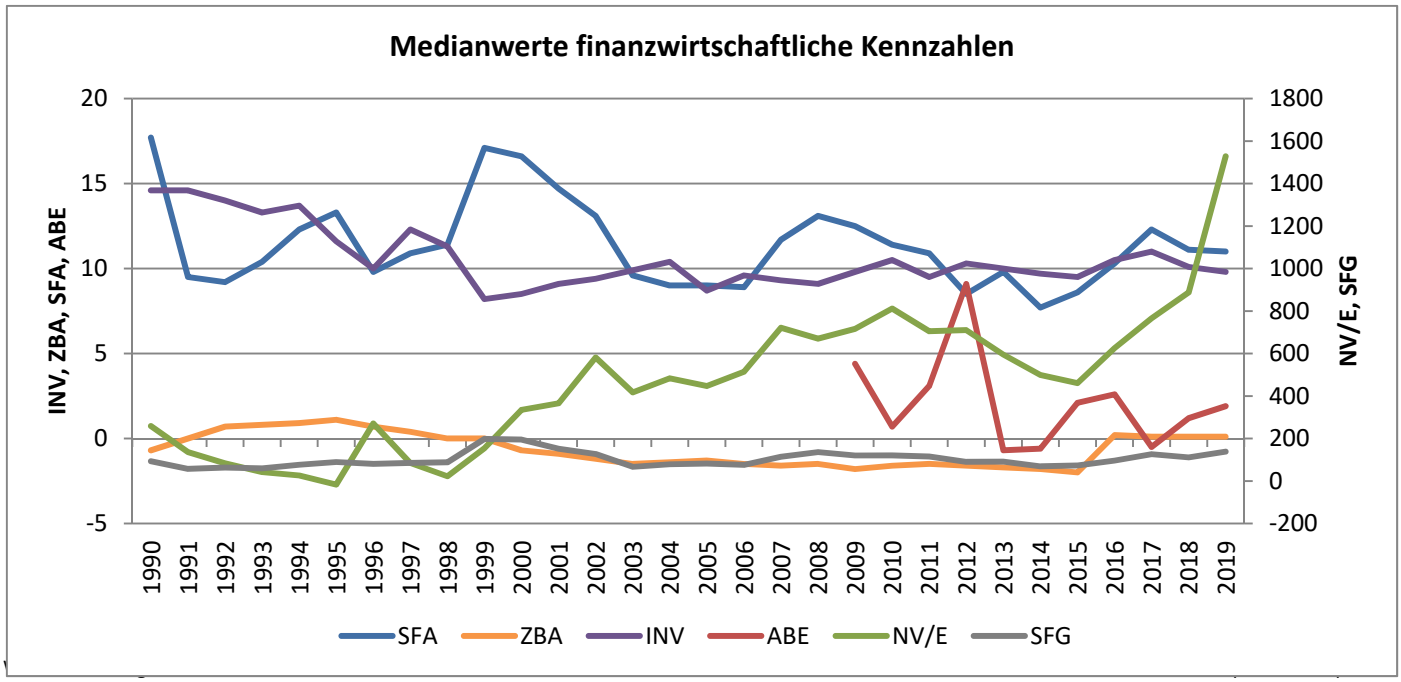
Erfahrungsgemäss reicht die Betrachtung einer einzelnen Kennzahl nicht zur umfassenden Beurteilung eines Gemeinwesens aus. Wir empfehlen das gesamte Kennzahlensystem anzuwenden, um so einen umfassenden Einblick in die finanzielle Situation eines öffentlichen Haushaltes zu erhalten.

Eckwerte im Zeitvergleich



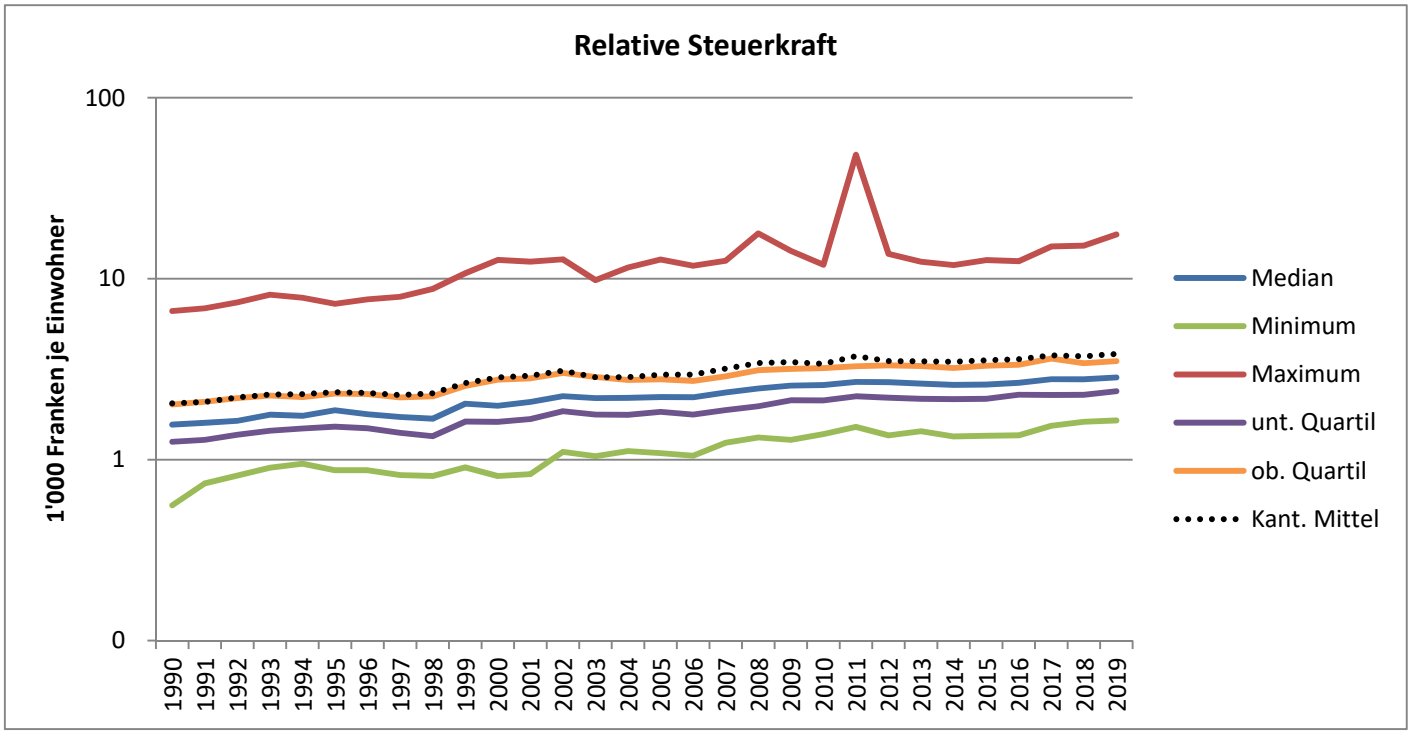
Datenquelle: Schweizerische Nationalbank und Stat. Amt Kanton Zürich

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.



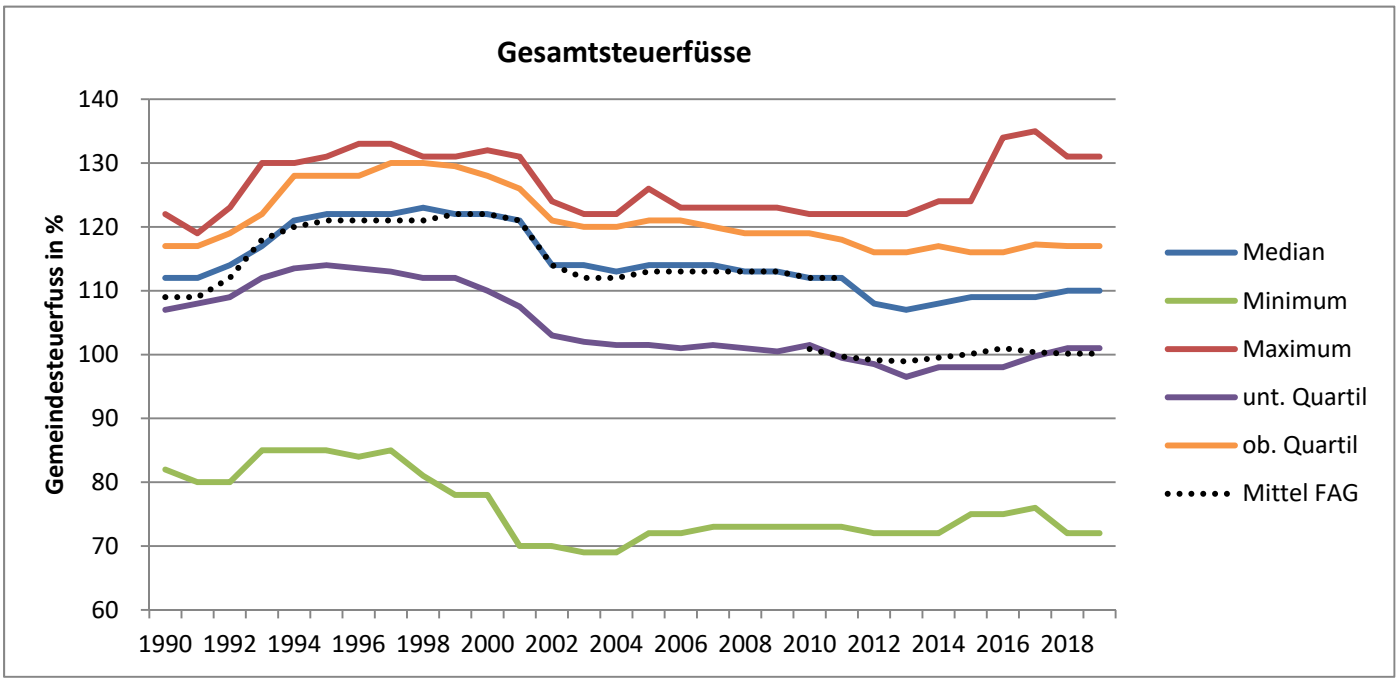
Die finanzwirtschaftlichen Kennzahlen bilden mit zeitlicher Verzögerung oft das konjunkturelle Umfeld ab und zeigen so während der konjunkturellen Flaute der Neunziger Jahre und Mitte der Nuller-Jahre knappe Werte. Von 2012 - 2015 führen stagnierende Erträge (Steuern und Finanzausgleich) und ein steigendes 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.

Ertrag



Datenquelle: Stat. Amt Kanton Zürich

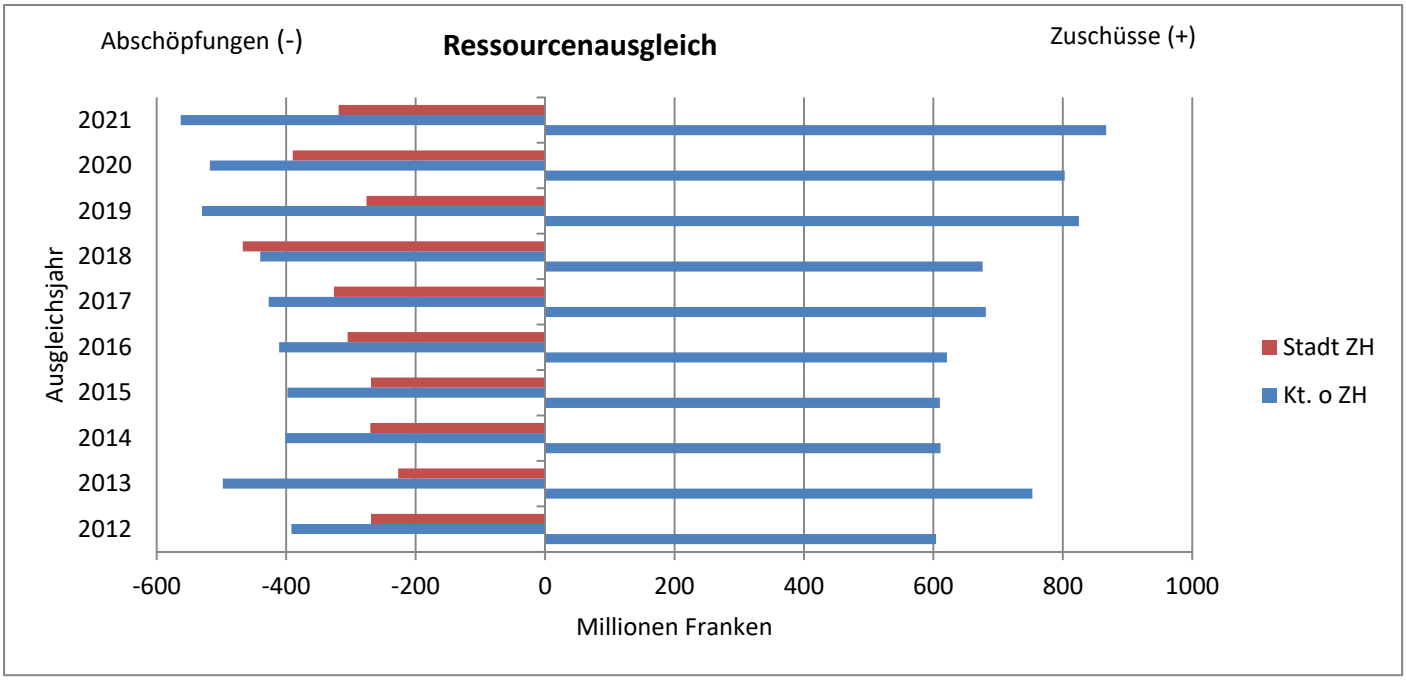
Nach einer steten Zunahme stagnierten die Steuererträge je Einwohner seit 2010 in vielen Gemeinden. Höhere Gesamterträge waren bis 2014 vor allem auf steigende Bevölkerungszahlen zurückzuführen, seit 2015 steigt die Steuerkraft wieder stärker. Nach einer leichten Abnahme im Vorjahr (Sondereffekt Quellensteuern)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



Datenquelle: Stat. Amt Kanton Zürich

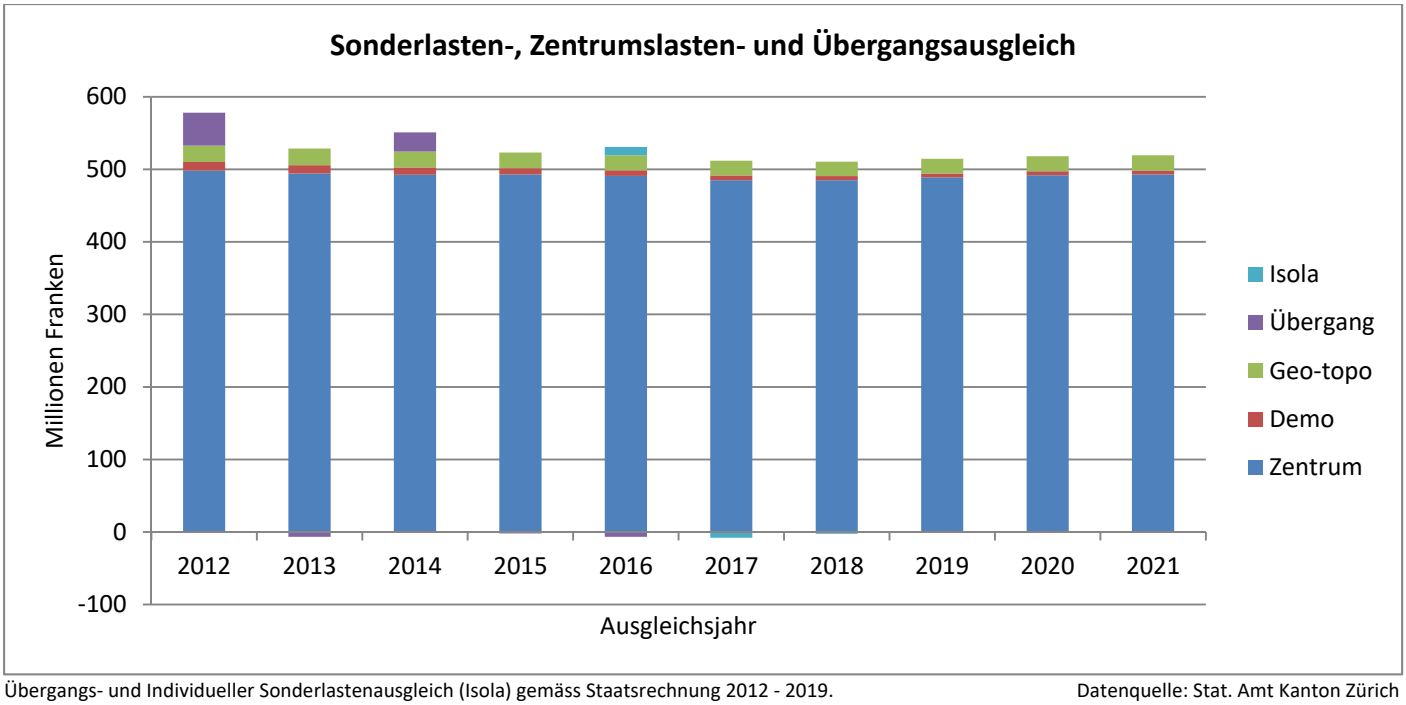
In den Neunziger Jahren entwickelten sich die Steuerfüsse mehrheitlich stabil bis steigend. Um das Jahr 2000 setzte ein rascher Rückgang ein. Mit der Einführung des neuen Finanzausgleichs (Refa) auf 2012 und der Neuberechnung des kant. Mittelwertes sanken die Steuerfüsse in vielen Gemeinden nochmals. 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.

Finanzausgleich



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.

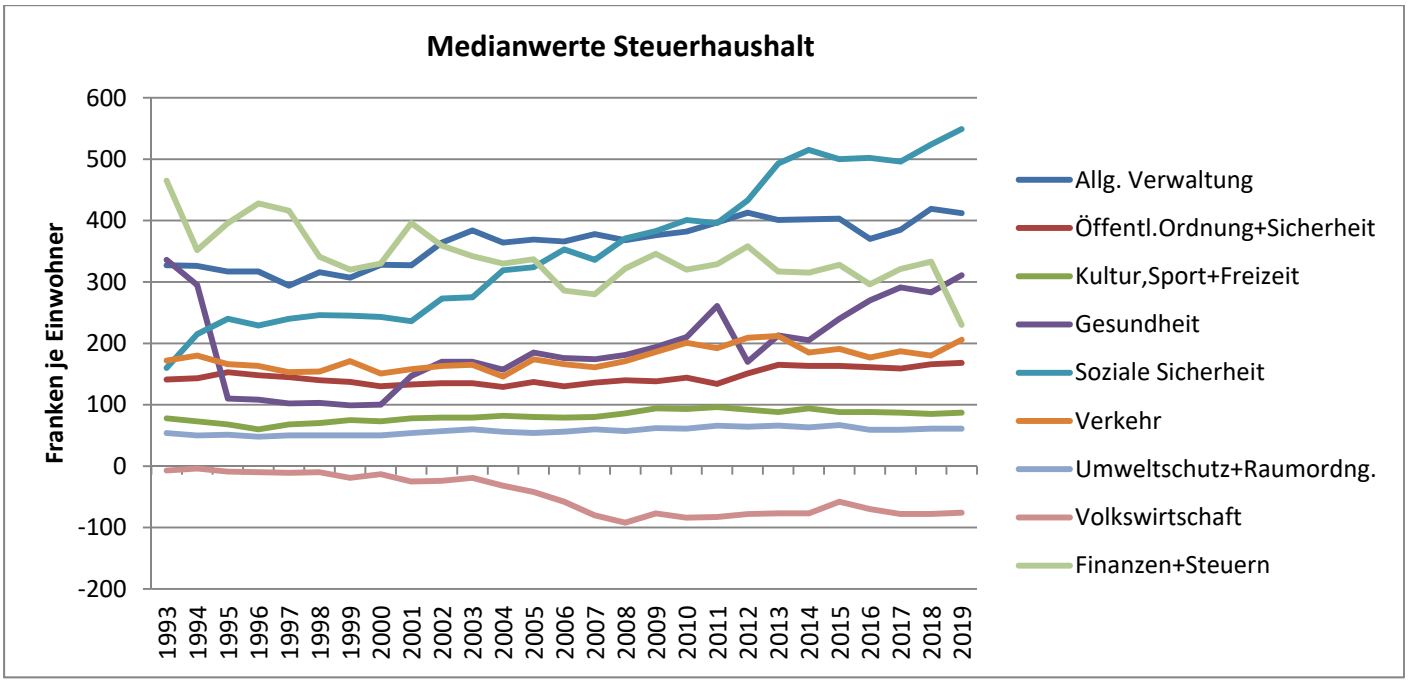


Übergangs- und Individueller Sonderlastenausgleich (Isola) gemäss Staatsrechnung 2012 - 2019.

Datenquelle: Stat. Amt Kanton Zürich

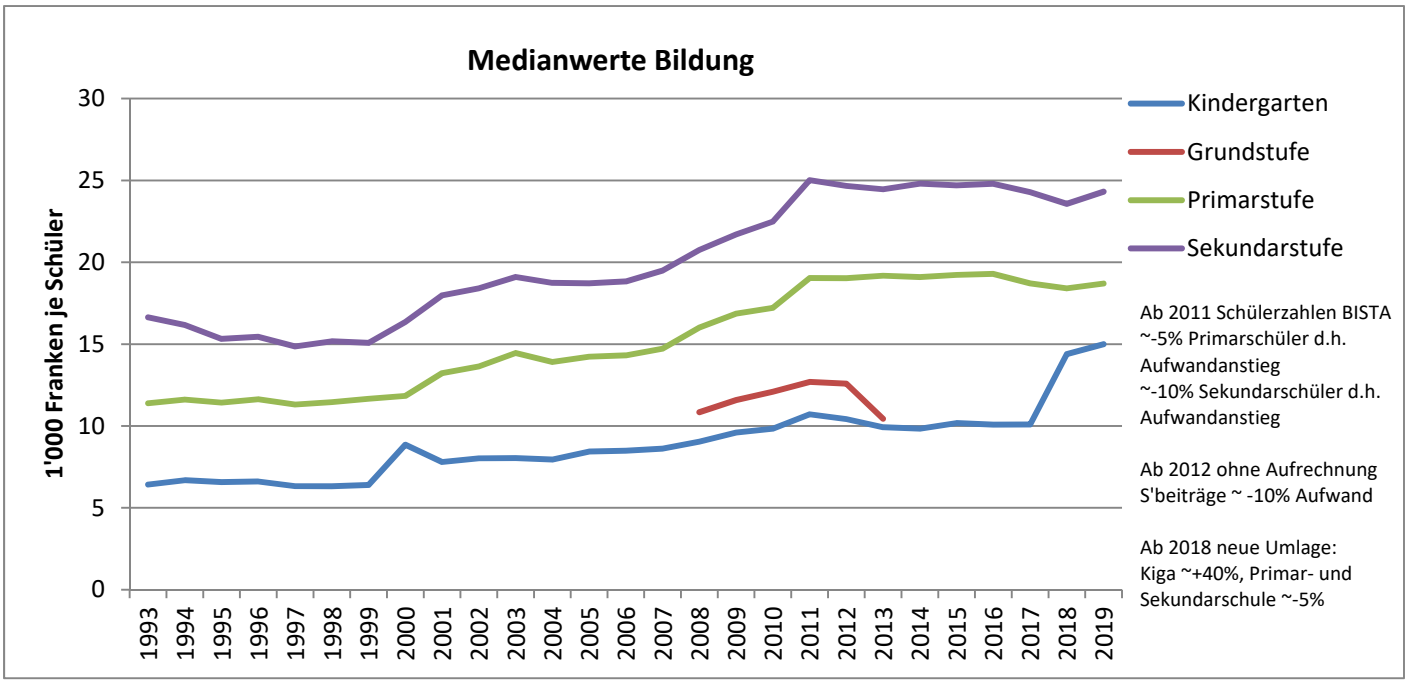
Der grösste Anteil macht der Zentrumslastenausgleich an die Städte Zürich und Winterthur aus. Die Zahlungen von geografisch-topografischem bzw. demografischem Sonderlastenausgleich sind wesentlich geringer (21 bzw. 5 Mio. Franken). Übergangsausgleich wurde (netto) bloss 2012 + 2014 ausbezahlt, in den 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).

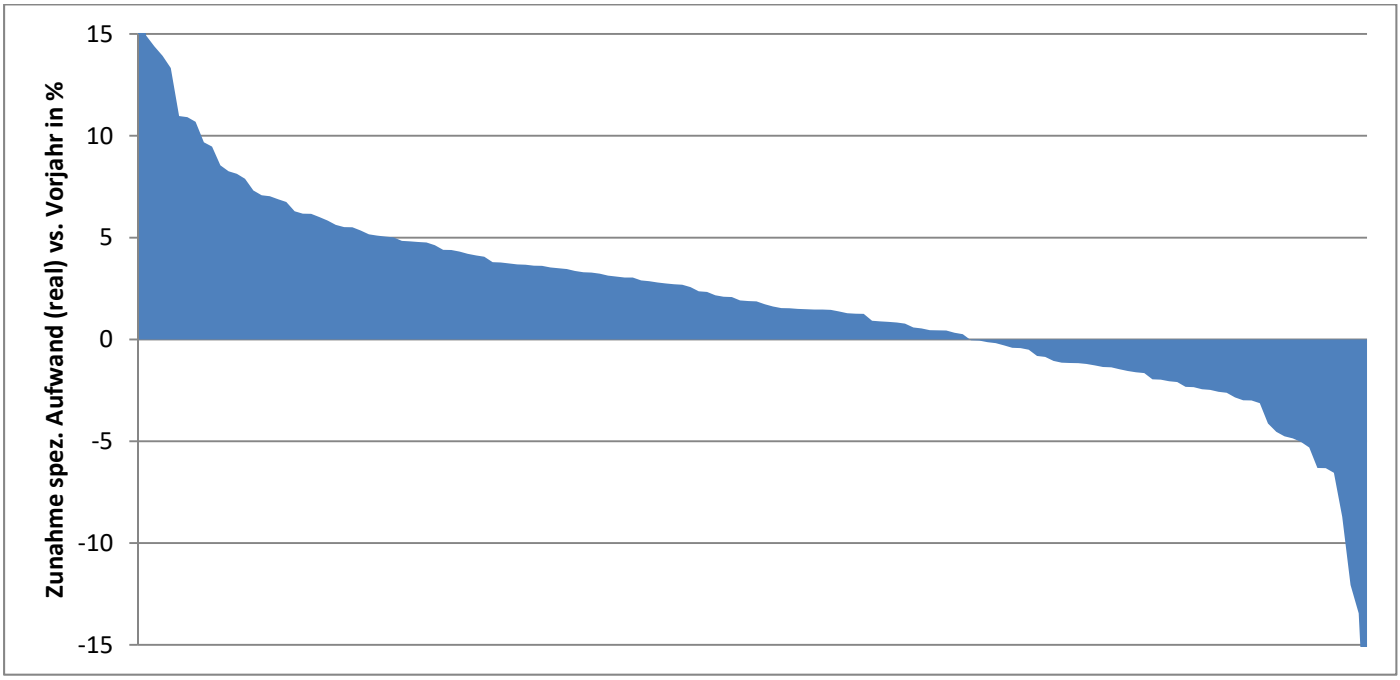


Datenquelle: swissplan.ch

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).

Ausgabenbeherrschung (real) ABE

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



Datenquelle: swissplan.ch

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

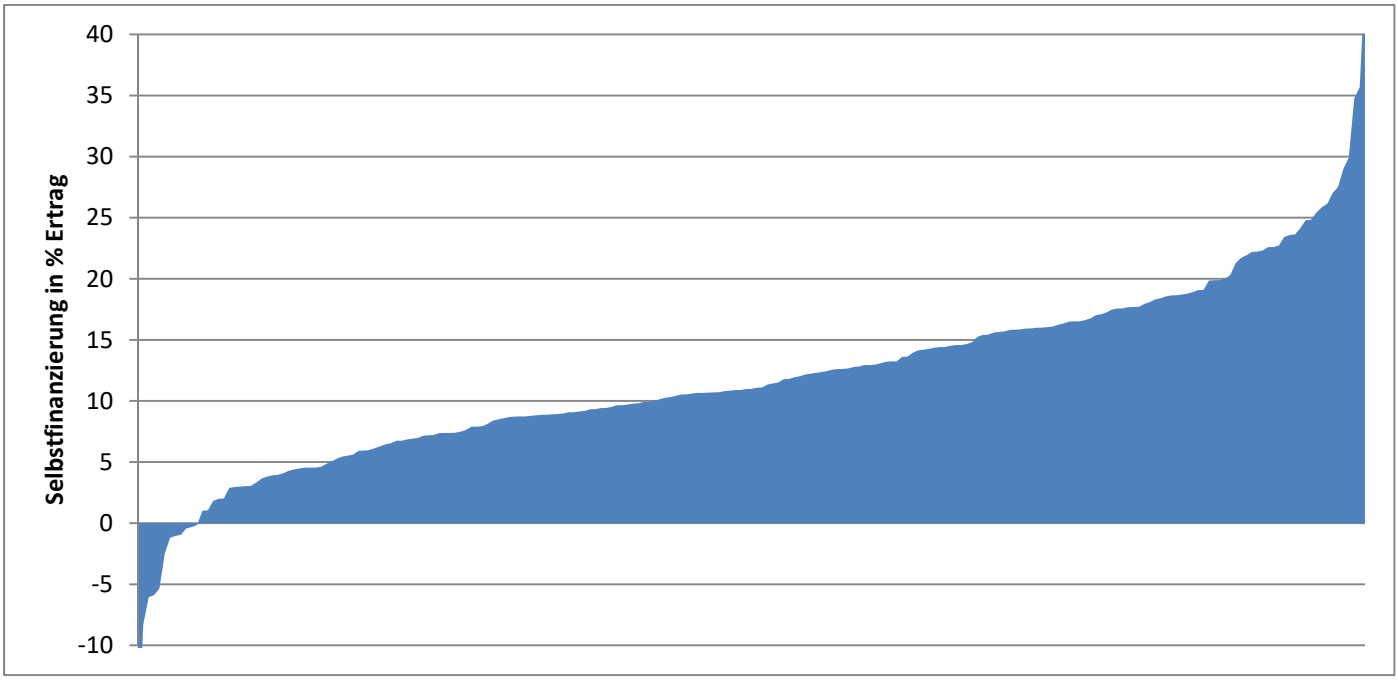
Wert	Interpretation
< 0 %	sehr gut
0 - 2 %	gut
2 - 3 %	durchschnittlich
3 - 5 %	schwach
> 5 %	sehr schwach

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 (Pflegefinanzierung), 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.

Selbstfinanzierungsanteil SFA

Selbstfinanzierung im Verhältnis zum laufenden Ertrag.



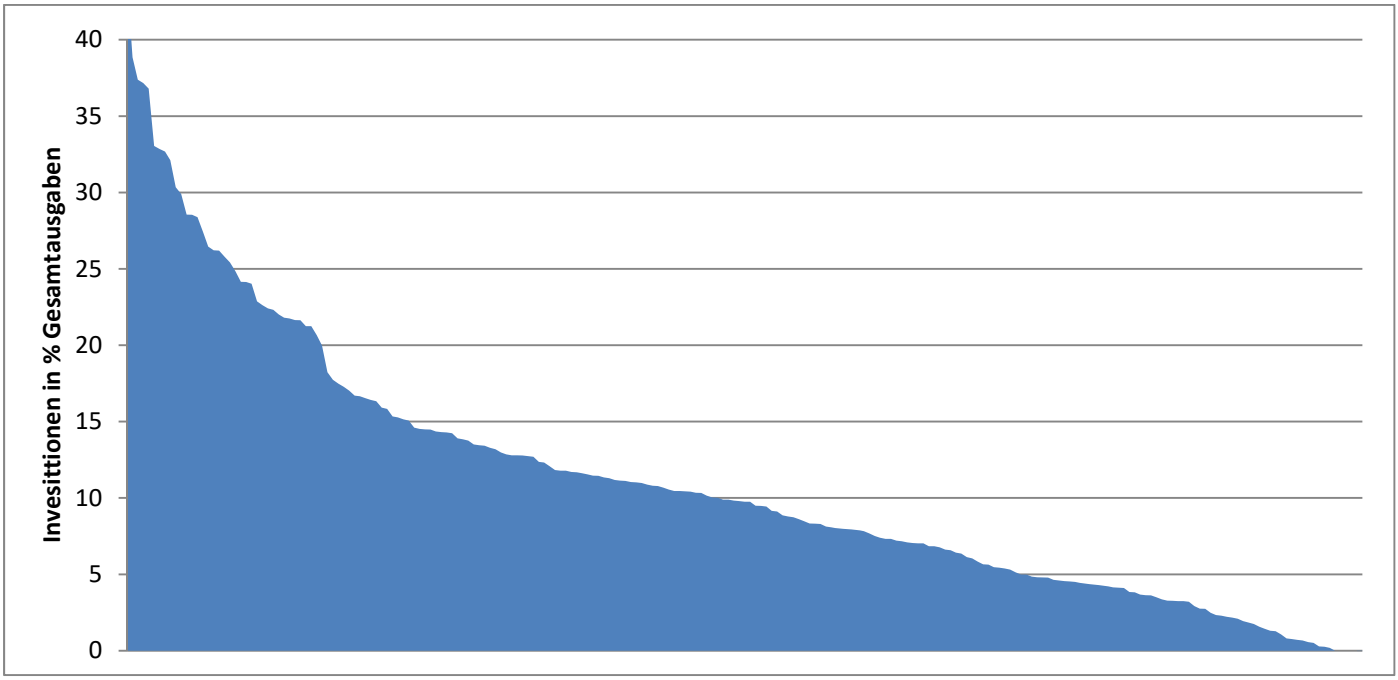
Datenquelle: swissplan.ch

Die Selbstfinanzierung wird im öffentlichen Bereich und in der Privatwirtschaft unterschiedlich definiert. In der Privatwirtschaft zählen bloss die zurückbehaltenen Gewinne zur Selbstfinanzierung. Gemäss öffentlich-rechtlicher Definition umfasst sie die gesamte Innenfinanzierung mit Verflüssigungsfinanzierung (Abschreibungen des Verwaltungsvermögens) und effektiver Selbstfinanzierung (Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung und Einlagen in Reserven, Vor- und Spezialfinanzierungen). Ein Minuszeichen bei dieser Kennzahl deutet auf einen Cash Drain hin, was bedeutet, dass der laufende Aufwand nicht mit laufendem Ertrag finanziert werden konnte und somit Konsumaufwand über 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.

Investitionsanteil INV

Bruttoinvestitionen im Verhältnis zu den Gesamtausgaben.



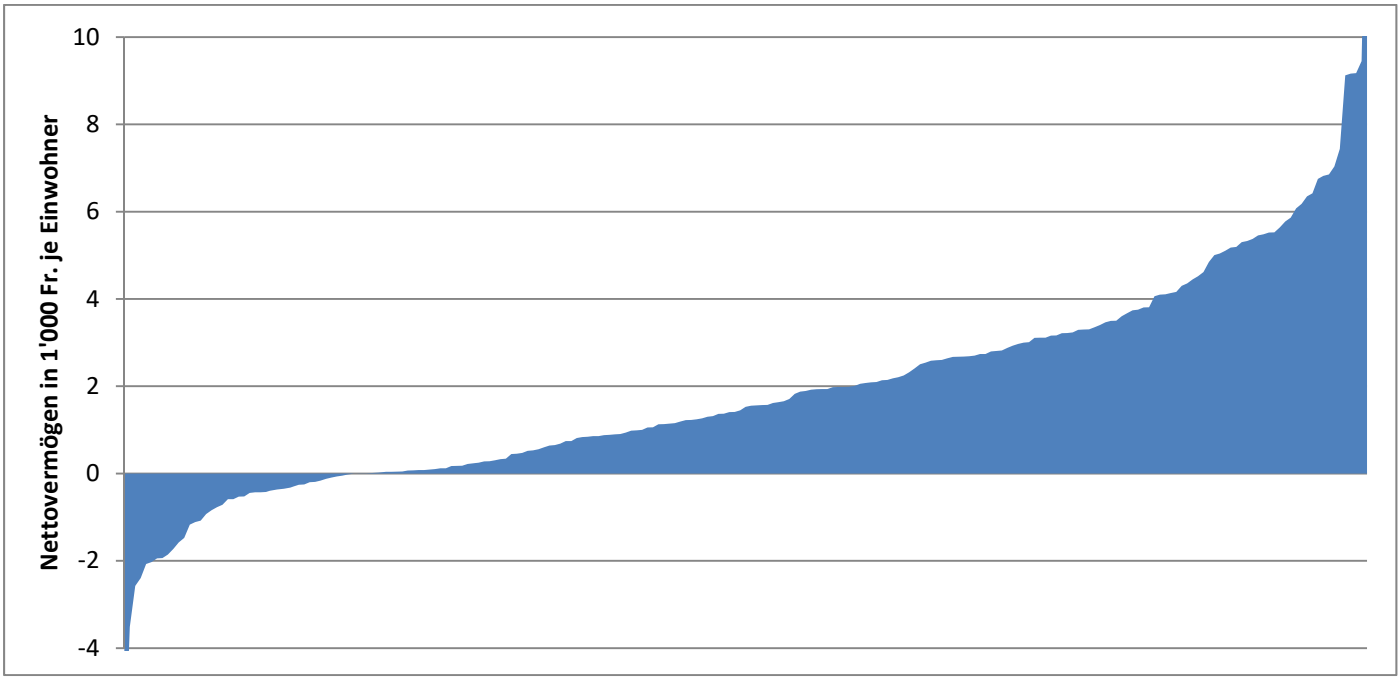
Datenquelle: swissplan.ch

Im Vergleich mit anderen Gemeinden leistet diese Kennzahl gute Dienste. Gemeinwesen mit einem tiefen Investitionsanteil befinden sich in der Regel in einer Phase des Abbaus von Fremdkapital, 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.

Nettovermögen/-schuld (je Einwohner) NV

Finanzvermögen abzüglich Fremdkapital je Einwohner.



Datenquelle: swissplan.ch

Das Nettovermögen ist ein guter Indikator, um im ex-ante oder ex-post Zeitvergleich die Entwicklung zu beurteilen. Positive Werte (= Nettovermögen) zeigen, dass sämtliche Investitionen der Vergangenheit durch eigene Mittel finanziert werden konnten. Umgekehrt musste bei negativen Werten (= Nettoschuld) eine Aussenfinanzierung in Anspruch genommen werden. Gegenüber Zins- und Abschreibungsbelastung (und den darauf basierenden Kennzahlen) besteht hier kein Time-lag und keine exogene Beeinflussung durch das Zinsniveau oder veränderte Abschreibungsmodi. Ausgeführte Investitionen bzw. Devestitionen und/oder 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 Steuerprozente 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 Aufsichtsgremien als geringe, 1'001 bis 2'500 Fr./E als mittlere, 2'501 bis 5'000 Fr./E als hohe und über 5'000 Fr./E als sehr hohe Verschuldung bezeichnet. In Übereinstimmung mit dem 0-0-100 Konzept sind Werte um 0 Fr./E als Zielwert anzustreben. Bei der Festlegung der individuellen Zielsetzung und bei der Interpretation der Kennzahl ist der Einfluss durch die Abgrenzung des Ressourcenausgleichs zu berücksichtigen.

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.

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

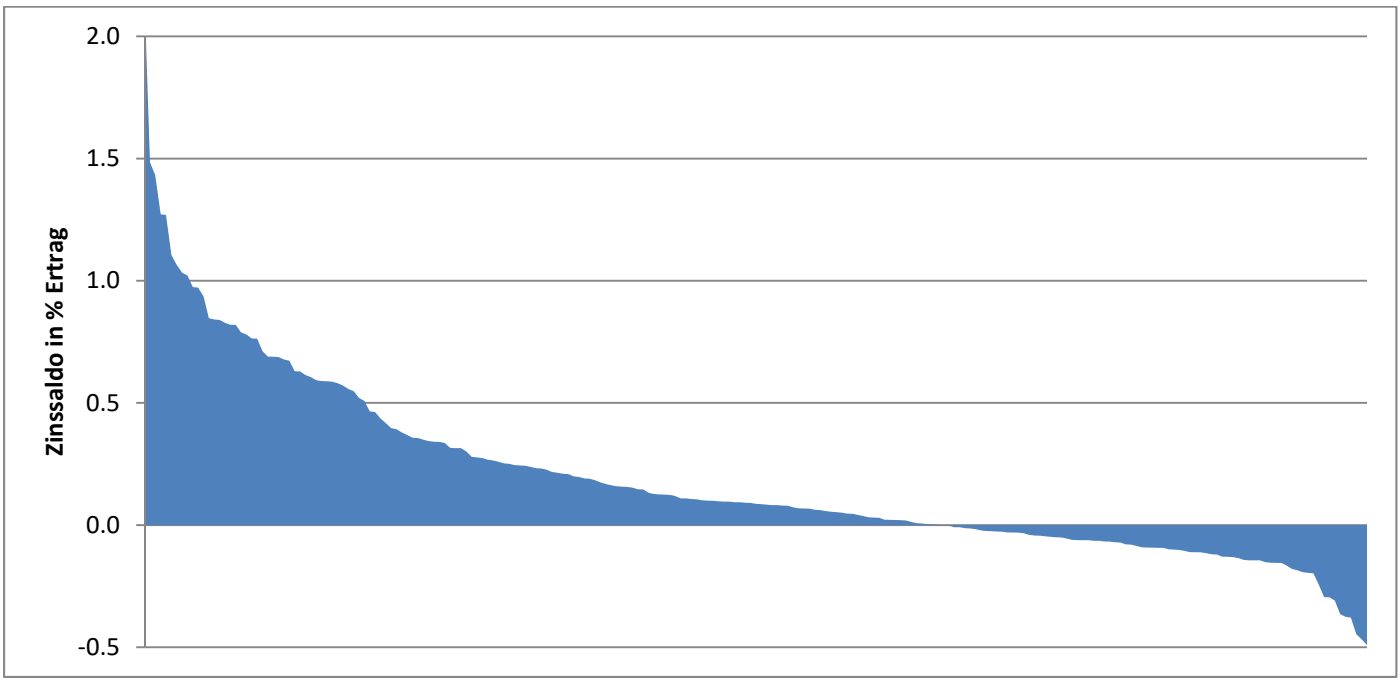
Der Median der konsolidierten Haushalte beträgt 2'813 Fr./E und bestätigt die grundsätzlich komfortable Substanzsituation der zürcherischen Gemeinden. Bei der Unterscheidung mit/ohne Abgrenzung Ressourcenausgleich auf Ebene der Einzelabschlüsse zeigt sich, dass der Median mit Abgrenzung mehr als doppelt 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.

Zinsbelastungsanteil ZBA

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.

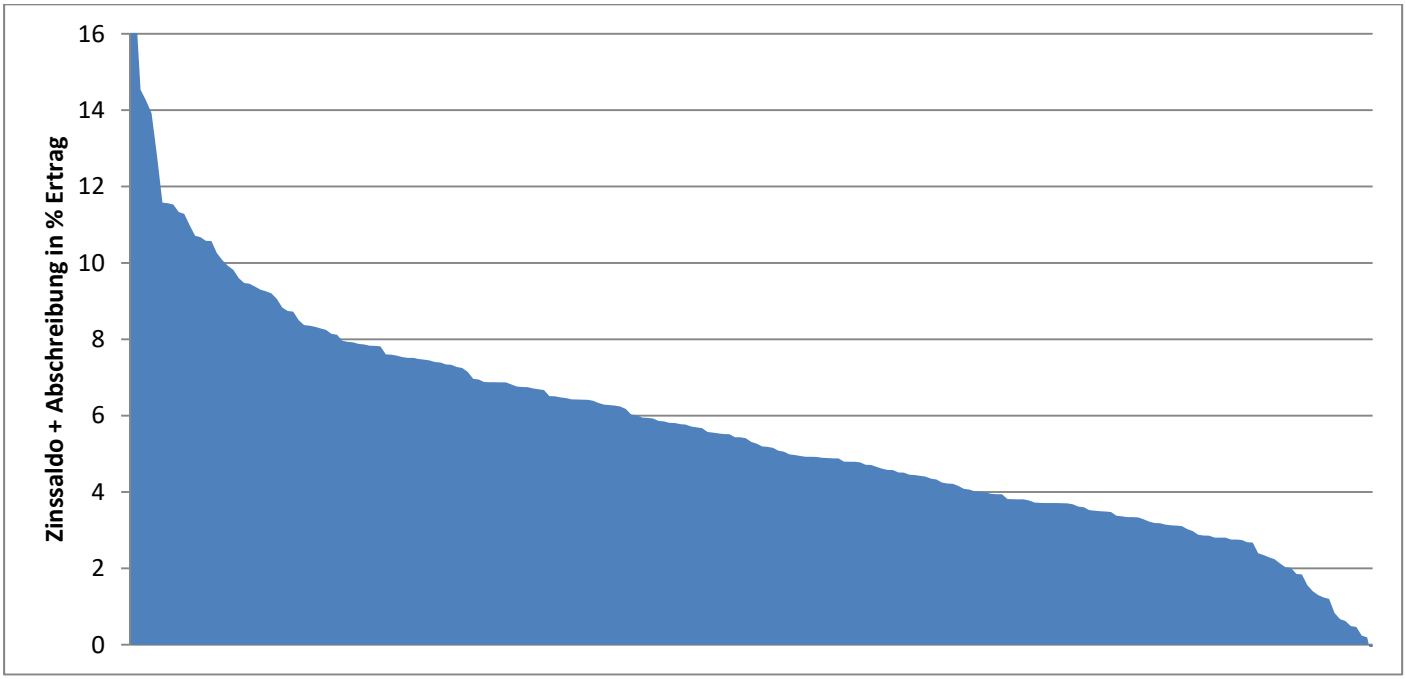
35 % aller Haushalte zeigen Werte unter 0 %, der Zinsertrag übersteigt somit die Passivzinsen. Lediglich vier Prozent aller Werte befindet sich über 1 %, bloss ein Haushalt liegt über 2,0 %. Der Medianwert liegt mit 0,1 % gleich hoch wie im Vorjahr.

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.

Kapitaldienstanteil KAP

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

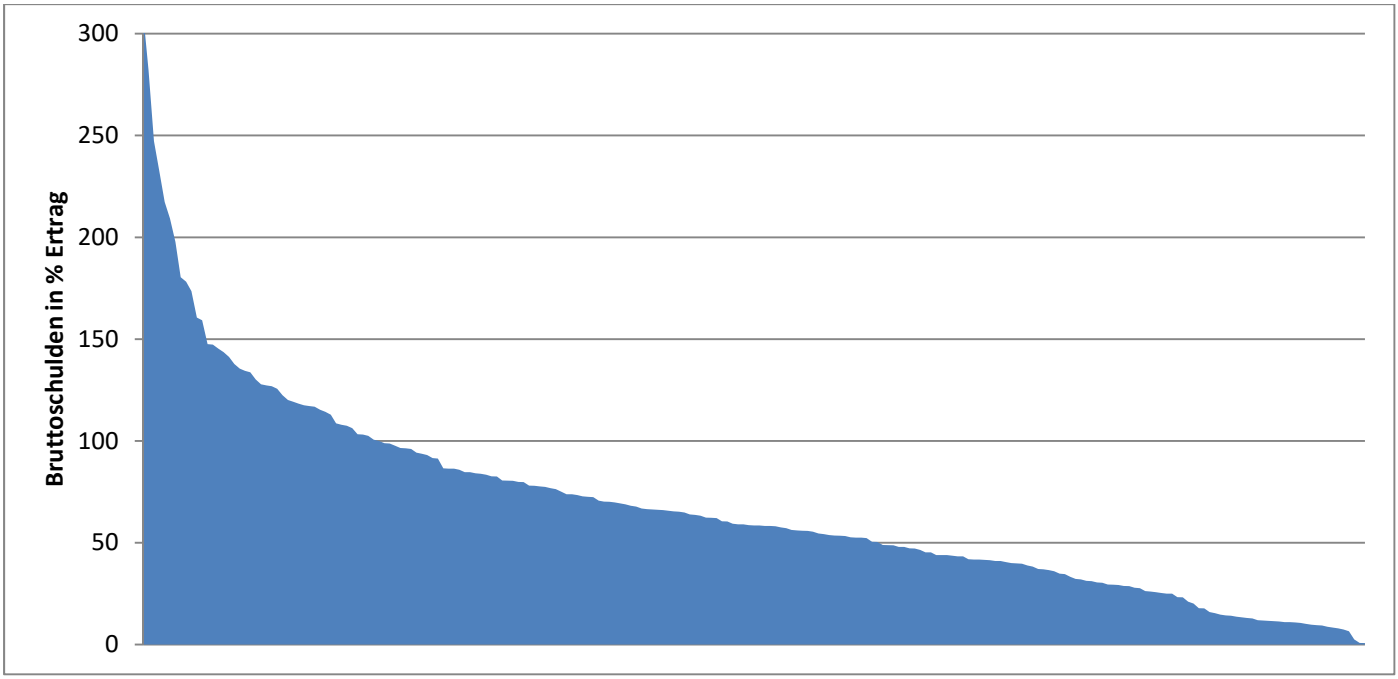
Diese Kennzahl zeigt, wieviel Prozent des Ertrages der Kapitaldienst für die in der Vergangenheit getätigten Investitionen benötigt. Gemäss Finanzdirektorenkonferenz gelten Werte bis 5 % als geringe, von 5,1 - 15 % als tragbare und über 15 % als hohe Belastung. Ein bedeutender Vorteil dieser Kennzahl 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.

Bruttoverschuldungsanteil BVA

Bruttoschulden im Verhältnis zum laufenden Ertrag.

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



Datenquelle: swissplan.ch

Hier soll das Niveau der Verschuldung zum Ausdruck gebracht werden. Die Bewertung wird von der Finanzdirektorenkonferenz wie folgt vorgeschlagen: - 50 % sehr gut, 50 – 100 % gut, 100 – 150 % mittel, 150 – 200 % schlecht und über 200 % kritisch. Vom kantonalen Statistischen Amt werden Werte über 150 % als kritisch beurteilt. Eine Masszahl zur Bewertung der Verschuldung ist sicher begrüssenswert. Die Erfahrungen zeigen aber, dass die Aussagekraft, neben den allgemein bekannten Vorbehalten bezüglich Konsolidierung, zum Teil deutlich zu relativieren ist. Bei dieser 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.

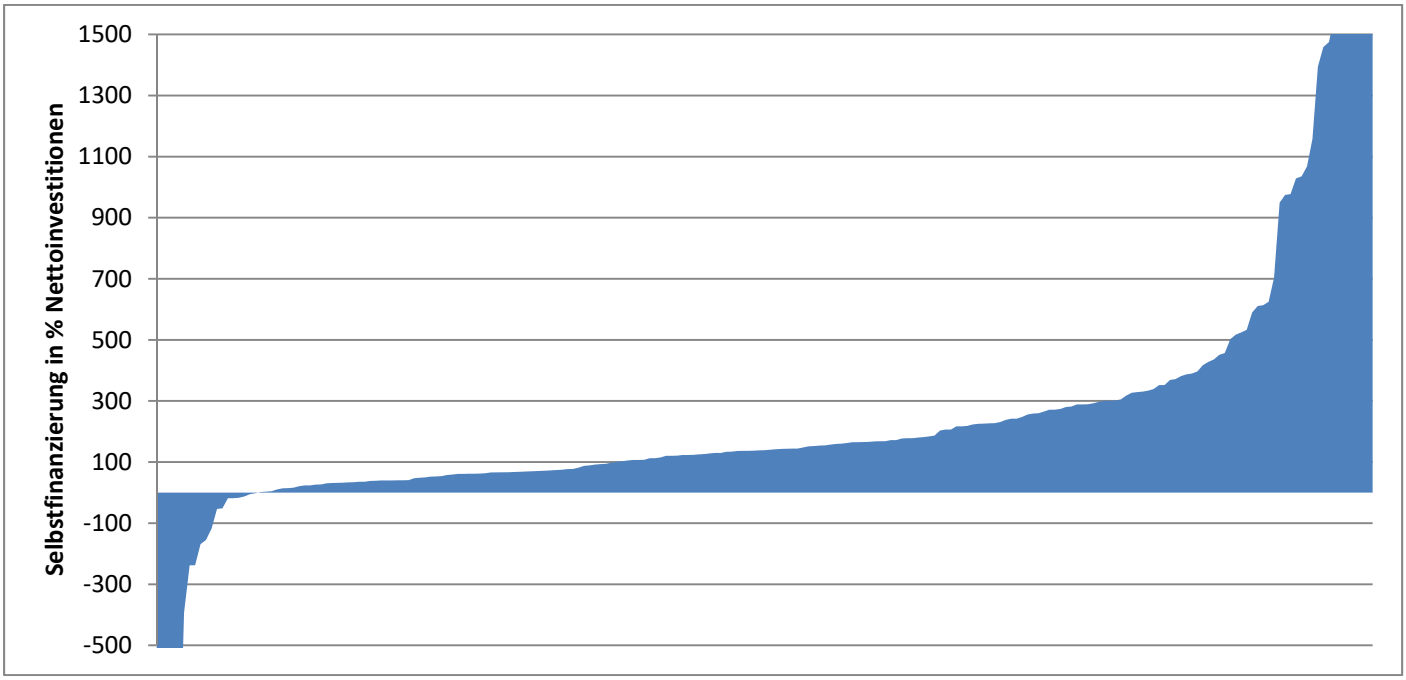
Eine vergleichende Auswertung des Bruttoverschuldungsanteils nach HRM1 bzw. HRM2 zeigt, dass die Werte um durchschnittlich mindestens 25 Prozentpunkte höher liegen als bisher. Weil die meisten Haushalte über Kreditoren, Depots etc. verfügen, steigt der Bruttoverschuldungsanteil.

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.

Selbstfinanzierungsgrad SFG

Selbstfinanzierung in Prozenten der Nettoinvestition.



Datenquelle: swissplan.ch

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

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 %.

Jahr	Wert	Jahr	Wert	Jahr	Wert
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[1]	61 %	139 %	281 %	141 %
Zinsbelastungsanteil	0,3 %	0,1 %	-0,1 %	0,1 %

Datenquelle: swissplan.ch

[1] 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.

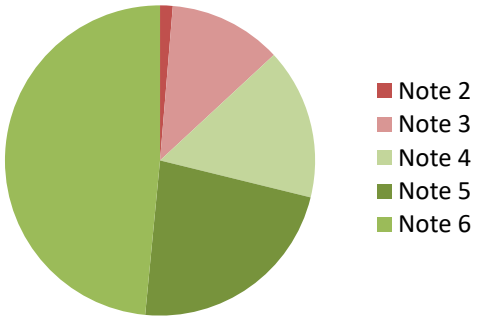
Kritische Kennzahlen

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.

Kennzahl	kritisch, falls…
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…

Bilanz/Selbstfinanzierungs-Matrix

Verteilung gem. empirischen Werten Abschlüsse 2019

SELBSTFINANZIERUNGSANTEIL	tief unter 500 Fr/E	mittel 500 bis 2'600 Fr/E	hoch über 2'600 Fr/E
hoch über 15 %	über 100 % Selbst-finanzierungsgrad angezeigt	grössere Investitionen können verkraftet werden	grosser finanzieller Spielraum
mittel 9 bis 15 %	keine zusätzliche Neuverschuldung	"Normal-Zustand"	massvoller Vermögens-abbau ist möglich
tief unter 9 %	enger finanzieller Spielraum, Verbes-serungen sind angezeigt	grössere Investi-tionen bringen die Gemeinde in Bedräng-nis bzw. Sachzwänge	ein Grossteil der Investitionen geht zu Lasten des Vermögens

NETTOVERMÖGEN

Finanzierungs/Zins-Matrix

Verteilung gem. empirischen Werten Abschlüsse 2019

SELBSTFINANZIERUNGSGRAD	hoch über 0,25 %	mittel 0 bis 0,25 %	tief unter 0 %
hoch über 210 %	Finanzierungsüberschuss zum Fremdkapitalabbau verwenden	Investitionen können gut verkraftet werden	grosser finanzieller Spielraum evtl. ins Finanzvermögen investieren
mittel 75 bis 210 %	keine zusätzliche Neuverschuldung (SFG mind. bei 100 %)	"Normal-Zustand"	eventuell zu Lasten des Vermögens investieren
tief unter 75 %	kaum finanzieller Spielraum, Verbes-serungen sind notwendig	nur wenige Investitionen sind möglich	der Haushalt ist auf zusätzliche Neu-investitionen empfind-lich

ZINSBELASTUNGSANTEIL

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

Kurzvorstellung

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

0 Fr. = Nettovermögen/-schuld

0 % = Zinsbelastungsanteil

100 % = Selbstfinanzierungsgrad

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

Praktische Anwendung

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

Empirischer Vergleich

Ein empirischer Test des Konzeptes "0 - 0 - 100" zeigt 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 Zinssatz-änderungsrisiken 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
  Gestufter 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

Das im Internet unter www.swissplan.ch für jede Gemeinde eingerichtete passwortgeschützte Kundenportal wird laufend aktualisiert. Zudem kann über eine App darauf zugegriffen werden. Das Passwort wird alljährlich zu Beginn der Finanzplanperiode (d.h. nächstes Mal im Frühjahr 2021) angepasst.

Persönliche Notizen / Unterlagen

Erklärung wichtiger Fachausdrücke ausklappbar

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

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

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

Selbstfinanzierung (alt Cash Flow)

Ergebnis der Erfolgsrechnung zuzüglich Abschreibungen und Wertberichtigungen auf dem Verwaltungsvermögen und Bilanzfehlbetrag, zuzüglich der Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen des Eigenkapitals und Reserven, abzüglich der Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen des Eigenkapitals und Reserven und Aufwertungen des Verwaltungsvermögens.

Finanzaufwand

Zinsaufwand, Realisierte Kursverluste, Kapitalbeschaffungs- und -verwaltungskosten, Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen, Wertberichtigung Anlagen Finanzvermögen, Verschiedener Finanzaufwand.

Finanzertrag

Zinsertrag, Realisierte Gewinne Finanzvermögen, Beteiligungsertrag Finanzvermögen, Liegenschaftenertrag Finanzvermögen, Wertberichtigungen Anlagen Finanzvermögen, Finanzertrag aus Darlehen und Beteiligungen des Verwaltungsvermögens, Finanzertrag von öffentlichen Unternehmen, Liegenschaftenertrag Verwaltungsvermögen, Erträge von gemieteten Liegenschaften, Übriger Finanzertrag.

Ao Aufwand/Ertrag

Einlagen bzw. Entnahmen in Rücklagen der Globalbudgetbereich, Vorfinanzierungen des Eigenkapitals und finanzpolitische Reserven.

Kostendeckungsgrad

Ertrag ohne Entnahmen aus Spezialfinanzierungen in Prozenten des Aufwandes ohne Einlagen in Spezialfinanzierungen. Mittel-/langfristig ist für die Gebührenhaushalte ein Kostendeckungsgrad von 100 % anzustreben.

Nettovermögen/ Nettoschuld (-)

Finanzvermögen abzüglich Fremdkapital (Nettovermögen/-schuld I).

Finanzvermögen

Vermögenswerte, die ohne Beeinträchtigung der öffentlichen Aufgabenerfüllung veräussert werden könnten und nach ökonomischen Grundsätzen verwaltet werden.

Fremdkapital

Der aus laufenden Verbindlichkeiten, Finanzverbindlichkeiten, Passiven Rechnungsabgrenzungen, Rückstellungen und Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital bestehender Teil der Passiven.

Nettovermögen je Einwohner

Nettovermögen in Franken je Einwohner.

Medianwert:	1'528 Fr.
Oberes Quartil:	3'164 Fr.
Unteres Quartil:	102 Fr.

Selbstfinanzierungsanteil

Selbstfinanzierung in Prozenten des Ertrages der Laufenden Rechnung ohne interne Verrechnungen, Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und durchlaufende Beiträge.

Medianwert:	11,0 %
Oberes Quartil:	16,2 %
Unteres Quartil:	7,4 %

Selbstfinanzierungsgrad

Selbstfinanzierung in Prozenten der Nettoinvestitionen.

Medianwert:	139 %
Oberes Quartil:	281 %
Unteres Quartil:	61 %

Zinsbelastungsanteil

Zinssaldo (Zinsaufwand abzüglich Zinsertrag) in Prozenten des laufenden Ertrages.

Medianwert:	0,1 %
Oberes Quartil:	- 0,1 %
Unteres Quartil:	0,3 %

←

Erklärung Abweichungen in der Kennzahlenberechnung gegenüber Gemeindeamt

wetzikon

erst in den Köpfen
Vorprojekt/Projektwettbewerb
Projektierung
Realisierung/Umsetzung

kurzfristig (1 - 3 Jahre): **A**
mittelfristig (3 - 6 Jahre): **B**
langfristig (nach 6 Jahren) **C**

Investitionsplanung Stadt Wetzikon / Verwaltungsvermögen

Steuerhaushalt

Projektplan

Projekt Nummer	Bereich	Beschreibung	Bemerkungen	Legislaturziel?	mutm. Kosten (Mio.)	2021	2022	2023	2024	*2025*	*2026*	*2027*	*2028*	*2029*	Prio	Vorjahr	GO / NO GO	Begründung / weiteres Vorgehen
~~2020.1007.01~~	~~Kultur~~	~~AGORA 2 (Alte Turnhalle)~~	~~Strategiediskussion SR 10.06.2020~~	~~Ja Projekt 1.1~~	~~0.00~~		-		~~0~~								~~offen (Wackelkandidat)~~ Projekt gestrichen SRA 2020/143 vom 08.07.2020	
2020.1001.01	~~Kultur~~ Präsidiales	AGORA 3 (Ex-FW-Gebäude)	Strategiediskussion SR 10.06.2020	Ja Projekt 1.1	**10.00**						*5*	*5*					**GO**	Bereich ändern: Präsidiales / Stadtentwicklung; beide Agora splitten (Agora 2:
2020.2121.01	Informatik	Digitale Transformation - Projekte im Bereich eGov		Nein	**1.35**	0.10	0.15	0.15	0.15	*0.15*	*0.15*	*0.15*	*0.15*	*0.15*		*GO*	**GO**	IT Security angehen
2020.2512.01	Feuerwehr	Feuerwehrgebäude	*FAP 2019: 13.7 Mio.* Land: 1,5 Mio. / Gebäude 17,0 Mio.	Nein	**18.60**	0.35	0.75	6.80	10.70							*GO*	**GO** **Prozesse wenn möglich beschleunigen**	Wohnung ja Verfahren / mögliche Beschleunigung prüfen (TU anstatt Architekturwett-bewerb) Stadtpolizei: evtl. mit, muss nochmals überprüft werden mit mehr Grundlagen (Aussprache) Notwendigkeit Tiefgarage nochmals überprüfen (hohe Kosten - Vorbehalt)
2020.2531.01	Stadtpolizei	Ersatz semistationäre Ge-schwindigkeitsmessanlage		Nein	**0.25**	0.25										*GO*	**GO**	
2020.2556.01	Friedhof	Gesamtsanierung und Erweiterung	*Budget 2020: 0.2 Mio.* davon Land: 1.2 Mio. GG 25.05.2020: Projektierungskredit	Nein	**6.44**	0.28	1.79	2.10	2.07							*GO*	**GO**	
2020.2822.01	Anlagen Meierwiesen Sportanlage	Erneuerung Beleuchtungsmasten Platz 1		Nein	**0.31**	0.31										*GO*	**GO**	
2020.2822.02	Anlagen Meierwiesen Sportanlage	Ersatz Kunstrasen Fussballplatz 3		Nein	**0.45**			0.45									**GO**	
2020.2822.03	Anlagen Meierwiesen Sportanlage	Ersatz Kunstrasen Fussballplatz 2		Nein	**0.35**				0.35								**GO**	

16.09.2020

Ruedi Keller
Leiter Abteilung Finanzen

wetzikon

erst in den Köpfen
Vorprojekt/Projektwettbewerb
Projektierung
Realisierung/Umsetzung

kurzfristig (1 - 3 Jahre): **A**
mittelfristig (3 - 6 Jahre): **B**
langfristig (nach 6 Jahren) **C**

Investitionsplanung Stadt Wetzikon / Verwaltungsvermögen

Steuerhaushalt

Projektplan

Projekt Nummer	Bereich	Beschreibung	Bemerkungen	Legislaturziel?	mutm. Kosten (Mio.)	2021	2022	2023	2024	*2025*	*2026*	*2027*	*2028*	*2029*	Prio	Vorjahr	GO / NO GO	Begründung / weiteres Vorgehen
2020.2822.04	Anlagen Meierwiesen Sportanlage	Landerwerb und Erstellung Fussballplatz 6		Nein	**1.13**	1.13										*GO*	GO	
2020.2826.01	Anlagen Auslikon Strandbad	Erneuerung Strandbad Auslikon	*Budget 2020: 0.1 Mio.*	Ja Projekt 4.1	**1.15**	0.50	0.55									*GO*	GO	
2020.2851.01	Kunsteisbahn	Ersatz der bestehenden Banden KEB Arena		Nein	**0.25**	0.25										*GO*	GO	Überprüfen: Ab wann gilt die reduzierte Feldgrösse? evtl. aufeinander abstimmen
2020.2851.02	Kunsteisbahn	Ersatz der bestehenden Banden KEB Trainingshalle		Nein	**0.25**		0.25									*GO*	GO	Überprüfen: Ab wann gilt die reduzierte Feldgrösse? evtl. aufeinander abstimmen
2020.2851.03	Kunsteisbahn	Ersatz Eismaschine		Nein	**0.20**					*0.20*							GO	
			Total Sportanlagen			*2.19*	*0.8*	*0.45*	*0.35*	*0.20*	*0*	*0*	*0*	*0*				
2020.5451.01	Alterswohnheim Am Wildbach	Diverse bauliche Anpassungen	Betrieb: 0.8 Mio. Weiterentw.: 1.0 Mio.	Ja Projekt 2.3	**1.80**	0.41	0.60	0.60									GO für 2021	Definitive Beträge abwarten für GO (Strategietag 4.11.)
2020.5451.02	Alterswohnheim Am Wildbach	Haus Esche, Gesamtrenovation und Umbau	Verfeinerung Kostenschätzung notwendig	Ja Projekt 2.3	**30.00**				5.00	*10.00*	*10.00*	*5.00*				*GO*	--	Definitive Beträge abwarten für GO (Strategietag 4.11.)
2020.5451.03	Alterswohnheim Am Wildbach	Haus Buche, Gesamtrenovation und Umbau	Verfeinerung Kostenschätzung notwendig	Ja Projekt 2.3	**25.00**		0.20		2.50	*16.00*	*6.30*					*GO*	--	Definitive Beträge abwarten für GO (Strategietag 4.11.)
2020.5451.04	Alterswohnheim Am Wildbach	Ersatz Hauptversorgung Elektro		Nein	**0.15**	0.15											GO	
			Total Alterswohnheim			*0.555*	*0.80*	*0.60*	*7.50*	*26.00*	*16.30*	*5.00*	*0.00*	*0.00*				
2020.6150.01	Planung	Städtebauliche und betriebliche Aufwertung des Stadtraums Unterwetzikon		Nein	**14.00**					*3.00*	*3.00*	*3.00*	*2.00*	*3.00*			GO	
2020.6150.02	Planung	Aufwertung Zentrum Oberwetzikon		Ja Projekt 6.1	**1.60**				0.35	*1.10*	*0.15*						GO	

16.09.2020

Ruedi Keller
Leiter Abteilung Finanzen

wetzikon

Investitionsplanung Stadt Wetzikon / Verwaltungsvermögen

Steuerhaushalt

erst in den Köpfen
Vorprojekt/Projektwettbewerb
Projektierung
Realisierung/Umsetzung

kurzfristig (1 - 3 Jahre): **A**
mittelfristig (3 - 6 Jahre): **B**
langfristig (nach 6 Jahren) **C**

Projektplan

Projekt Nummer	Bereich	Beschreibung	Bemerkungen	Legislaturziel?	mutm. Kosten (Mio.)	2021	2022	2023	2024	*2025*	*2026*	*2027*	*2028*	*2029*	Prio	Vorjahr	GO / NO GO	Begründung / weiteres Vorgehen
2020.6502.01	Öffentlicher Verkehr	Ausbau und behindertengerechter Umbau Bushof und kommunale Bushaltestellen	Bushof: 1.9 Mio. Bushaltestellen: 3.3 Mio.	Ja Projekt 7.2	**5.20**	0.50	1.20	1.10	0.00	*0.50*	*1.90*					*GO*	GO	Prüfen, ob Sanierung Bushof (1,9 Mio.) vorgezogen werden kann Investitionen müssen in einem finanziell bzw. ökonomisch vertretbare Zeitraum abgeschrieben werden können
2020.6511.01	Strassen	Strassenbauprojekte		Nein	**jährlich**	3.00	3.00	3.00	3.00	*3.00*	*3.00*	*3.00*	*3.00*	*3.00*		*GO*	GO	
2020.6511.02	Strassen	Strategie Strassennetz - Umsetzung Massnahmen		Nein	**13.20**			0.95	2.30	*0.50*	*1.55*	*7.90*	*X*	*X*			GO für 2023/2024	Vorbehalt: Kostenteiler ist mit Kanton noch genau zu klären; Restliche Jahre: Platzhalter
2020.6511.03	Strassen	Parkierungslangen Auslikon Süd	frühestens ab 2023	Nein	**0.20**		0.50										GO	
2020.6511.04	Strassen	Ersatz Fahrzeuge und Arbeitsgeräte Unterhaltsdienst ab 2024		Nein	**0.88**				0.31	*0.22*	*0.17*		*0.18*				GO	Vorbehalt: Lebensdauer kritisch hinterfragen und nochmals einbringen (kurze Lebensdauer, aber intensive Nutzung?)
2020.6511.11	Strassen / Fuss- und Radweg	Volksinitiative Fuss- und Velowege	Urnenabstimmung vermutlich 1. Quartal 2022	Nein	**4.30**			0.5	0.8	*0.8*	*0.8*	*0.8*	*0.6*				GO	Vorziehen auf 2022 prüfen
2020.6511.12	Strassen / Fuss- und Radweg	Fuss-/Radweg Usterstrasse - Strandbadstrasse	Abschnitt 2 nach Rückbau Provisorium Migros	Nein	**0.39**	0.03	0.10	0.00	0.00	*0.00*	*0*	*0.26*					GO	zeitliche Verschiebung, da Rückbau Provisorium nicht so früh sein wird
2020.6511.13	Strassen / Fuss- und Radweg	Fusswege Pappeln-/Binzackerstrasse/Bhf. Kempten /Motoren-/Kastellstrasse		Ja Projekt 7.3	**1.95**	0.15	0.225			*0.825*	*0.75*						GO	
2020.6511.14	Strassen / Fuss- und Radweg	Fuss- und Radwegunterführung Bhf. Kempten		Ja Projekt 7.3	**1.97**							*1.97*					GO	
2020.6511.21	Strassen / Brücken	Brückensanierungen		Nein	**jährlich**	0.10	0.10	0.05	0.05	*0.05*	*0.05*	*0.05*	*0.05*	*0.05*		*GO*	GO	
2020.6513.01	Öffentliche Gewässer	Bachsanierungen		Nein	**jährlich**	0.20	0.20	0.20	0.20	*0.30*	*0.30*	*0.30*	*0.30*	*0.30*		*GO*	GO	
INV00027-6542.5040.00	Werkhof	Neubau Werkhof Unterhaltsdienst	Urne 01.09.2019		**5.30**	2.40										*GO*	GO	

wetzikon

erst in den Köpfen
Vorprojekt/Projektwettbewerb
Projektierung
Realisierung/Umsetzung

kurzfristig (1 - 3 Jahre): **A**
mittelfristig (3 - 6 Jahre): **B**
langfristig (nach 6 Jahren) **C**

Investitionsplanung Stadt Wetzikon / Verwaltungsvermögen

Steuerhaushalt

Projektplan

Projekt Nummer	Bereich	Beschreibung	Bemerkungen	Legislaturziel?	mutm. Kosten (Mio.)	2021	2022	2023	2024	*2025*	*2026*	*2027*	*2028*	*2029*	Prio	Vorjahr	GO / NO GO	Begründung / weiteres Vorgehen
2020.8151.01	Schulinformatik	Ersatzbeschaffung Kleindrucker in Schulräumen		Nein	**0.15**	0.15											GO	Projekt evtl. mit IT Stadtverwaltung angehen, Synergien nutzen (Vorbehalt mbu: Projekt Stadt läuft schon, anderer Vertrag) Ersatzkonzept bis 2029 aufzeigen
2020.8151.02	Schulinformatik	Verdichtung Endgeräte Schule Wetzikon		Nein	**0.95**	0.55	0.40										GO	Grundsatzdiskussion über Standard in Schule führen
2020.8151.03	Schulinformatik	Ersatzbeschaffung Hardware (Endgeräte) Schule Wetzikon		Nein	**0.90**			0.30	0.30	*0.3*	*0.3*	*0.3*	*0.3*	*0.3*			GO (unter Vorbehalt)	GO unter Vorbehalt: Vergleich mit im Antrag ausgewiesenen Folgekosten bzw. Lebenszyklus vergleichen Ersatz: einmalig anstatt laufend (für nächste Klausur prüfen, was besser ist) Ersatzkonzept / IT-Konzept bis 2029 aufzeigen
2020.8165.01	Schülertransport	Ersatzbeschaffung Schulbusse Schule		Nein	**0.18**				0.09	*0.09*						*GO*	GO	
2020.9531.07	Liegenschaften FV/VV	Farbstrasse 3 + 5, Neuentwicklung	Lead bei Stadtplanung / Stadtentwicklung	Nein	**pend.**													
2020.9561.01	Stadthaus	Gesamtsanierung Bestand	SRB 10.07.2019 Kredit Fr. 210'000	Nein	**8.00**	0.50		3.00	3.00	*1.50*						*GO*	GO	Wird vermutlich teurer Multifunktionale Nutzungen prüfen
2020.9563.01	Schulverwaltung	Ersatz alte Ölheizung	ev. Zusammenschluss mit KIGA Tobelacker	Nein	**0.15**	0.15											GO	Vorbehalt: keine Ölheizung

16.09.2020

Ruedi Keller
Leiter Abteilung Finanzen

wetzikon

erst in den Köpfen
Vorprojekt/Projektwettbewerb
Projektierung
Realisierung/Umsetzung

kurzfristig (1 - 3 Jahre): **A**
mittelfristig (3 - 6 Jahre): **B**
langfristig (nach 6 Jahren) **C**

Investitionsplanung Stadt Wetzikon / Verwaltungsvermögen

Steuerhaushalt

Projektplan

Projekt Nummer	Bereich	Beschreibung	Bemerkungen	Legislaturziel?	mutm. Kosten (Mio.)	2021	2022	2023	2024	*2025*	*2026*	*2027*	*2028*	*2029*	Prio	Vorjahr	GO / NO GO	Begründung / weiteres Vorgehen
2020.9570.01	Schulanlagen allgemein	Schulprovisorien Bühl, Robenhausen und Walenbach	Mietkosten --> Erfolgsrechnung	Nein	**1.20**												NO GO - keine Investition (ER)	Grundsatzauftrag an Schule: Klassengrösse, Gruppenräume, Bauprojekte und Bauprojhektorganisation überprüfen
2020.9571.01	Schulanlage Bühl PS	Abbruch und Ersatzneubau mit Erweiterung	SRA 27.05.2020	Nein	**17.30**		0.25		0.75	*2.50*	*8.80*	*5.00*					GO (Vorbehalt: Grundsatzdiskussion)	
2020.9572.01	Schulanlage Egg PS	KIGA Egg Ersatzneubau Zweifach		Nein	**2.00**				0.50	*1.50*							GO (Vorbehalt: Grundsatzdiskussion)	
2020.9573.01	Schulanlage Feld PS	KIGA Goldbühl, Ersatzneubau Zweifach		Nein	**2.00**		0.50	1.50									GO (Vorbehalt: Grundsatzdiskussion)	
2020.9573.02	Schulanlage Feld PS	KIGA Baumgarten, Ersatzneubau Zweifach		Nein	**2.00**			0.50	1.50								GO (Vorbehalt: Grundsatzdiskussion)	
2020.9574.01	Schulanlage Guldisloo PS	Gesamtsanierung		Nein	**6.25**				0.25	*0.50*	*2.50*	*3.00*					GO (Vorbehalt: Grundsatzdiskussion)	
2020.9575.01	Schulanlage Robenhausen PS	Gesamtsanierung und Erweiterung	Vorprojekt 2020 (Ziel Vermeidung Provisorium)	Nein	**8.20**	1.00	1.50						*0.20*	*5.50*			GO (Vorbehalt: Grundsatzdiskussion)	
2020.9576.01	Schulanlage Walenbach PS	Gesamtsanierung und Erweiterung		Nein	**28.50**	0.25	1.50		9.00	*10.00*	*7.75*					*GO*	GO (Vorbehalt: Grundsatzdiskussion)	Zeitachse überprüfen / erl. 25.06.2020 rke nach Rücksprache mit bod
2020.9576.02	Schulanlage Walenbach PS	KIGA Kempten, Ersatzneubau Dreifach	SRB 29.04.2020 Architekturwettbewerb	Nein	**3.00**	0.20	0.80	2.00									GO (Vorbehalt: Grundsatzdiskussion)	
2020.9582.01	Schulanlage Zentrum Sek	Schulhaus Egg, Umnutzung Klassenzimmer		Nein	**0.17**	0.17											GO (Vorbehalt: Grundsatzdiskussion)	
			Total Schulhäuser/KIGA		***70.62***	*1.62*	*4.55*	*4.00*	*12.00*	*14.50*	*19.05*	*8.00*	*0.20*	*5.50*				
						13.08	**14.57**	**23.20**	**43.17**	*53.04*	*52.47*	*35.73*	*6.78*	*12.30*				
						94.01												

16.09.2020

Ruedi Keller
Leiter Abteilung Finanzen

wetzikon

Investitionsplanung Stadt Wetzikon / Verwaltungsvermögen

Gebührenhaushalt

kurzfristig (1 - 3 Jahre): **A**
mittelfristig (3 - 6 Jahre): **B**
langfristig (nach 6 Jahren) **C**

Projektplan

Projekt Nummer	Bereich	Beschreibung	Bemerkungen	Legis-latur-ziel?	mutm. Kosten (Mio.)	2021	2022	2023	2024	*2025*	*2026*	*2027*	*2028*	*2029*	Prio	*Vor-jahr*	GO / NO GO	Begründung / weiteres Vorgehen
2020.5651.01	Abfallwirtschaft	Neue Zentrale Wertstoffsammelstelle	Budget 2020: 75'000 (Machbarkeit/Standort-abklärung)	Nein	**3.50**	0.10	1.70	1.70								*GO*	GO (unter Vorbehalt Zeitplan)	Investition im 2021 schon möglich (Urnenabstimmung) ? Angepasst gem. Mail mtb 25.06.2020/rke
2020.6571.01	Kanalisationen	Sanierung bestehendes Kanalnetz		Nein	**jährlich**	1.20	1.20	1.20	1.20	*1.20*	*1.20*	*1.20*	*1.20*	*1.20*		*GO*	GO	
2020.6571.02	Kanalisationen	Neubau Rückhaltebecken Rainstrasse		Nein	**0.40**	0.20	0.20										GO	
2020.6571.03	Kanalisationen	Modernisierung/Anbin-dung Sonderbauwerke		Nein	**0.75**	0.25	0.25	0.25									GO	
2020.6571	Kanalisationen	Kanalisations-Anschlussgebühren	kein Projektblatt nötig	Nein	**jährlich**	-0.90	-0.90	-0.90	-0.90	*-0.90*	*-0.90*	*-0.90*	*-0.90*	*-0.90*			GO	
INV00028-6572.5030.00	Abwasser-reinigungsanlage	Ausbau ARA	Urne 05.03.2018	Nein	**26.70**	2.50	5.00	7.00	7.00	*3.30*	*0.50*					*GO*	GO	Realisierung im 2021 möglich?
2020.6572.01	Abwasser-reinigungsanlage	ARA Flos, Ersatzbeschaffungen		Nein	**jährlich**	0.40	0.40	0.40	0.40	*0.40*	*0.40*	*0.40*	*0.40*	*0.40*		*GO*	GO	
2020.6572.02	Abwasser-reinigungsanlage	Photovoltaikanlage ARA Flos		Nein	**1.00**		0.50	0.50									GO	
2020.8195.01	HPSW	Ersatzbeschaffung Schulbusse HPSW	HPSW ab 2022 von Gesetzes wegen Eigenwirtschafts-betrieb	Nein	**0.20**		0.20									*GO*	GO	
Stadtwerke																		
7080	Admin/Betrieb	Nettoinvestitionen	EK-Sitzung 15.06.20			5.549	0.18	0.11	0.1							*GO*	GO	Nächstes Jahr bis 2029 einreichen (Ruedi Keller mit SWW besprechen)

16.09.2020

Ruedi Keller
Leiter Abteilung Finanzen

wetzikon

Investitionsplanung Stadt Wetzikon / Verwaltungsvermögen

Gebührenhaushalt

kurzfristig (1 - 3 Jahre): **A**
mittelfristig (3 - 6 Jahre): **B**
langfristig (nach 6 Jahren) **C**

Projektplan

Projekt Nummer	Bereich	Beschreibung	Bemerkungen	Legis-latur-ziel?	mutm. Kosten (Mio.)	2021	2022	2023	2024	*2025*	*2026*	*2027*	*2028*	*2029*	Prio	*Vor-jahr*	GO / NO GO	Begründung / weiteres Vorgehen
7111	Strom Netz	Nettoinvestitionen	EK-Sitzung 15.06.20			10.79	7.61	7.47	6.87							*GO*	GO	Nächstes Jahr bis 2029 einreichen (Ruedi Keller mit SWW besprechen)
7221	Gas Netz	Nettoinvestitionen	EK-Sitzung 15.06.20			1.65	1.75	1.49	1.57							*GO*	GO	Nächstes Jahr bis 2029 einreichen (Ruedi Keller mit SWW besprechen)
7330	Waserversorg.	Nettoinvestitionen	EK-Sitzung 15.06.20			6.19	3.76	2.57	4.85							*GO*	GO	Nächstes Jahr bis 2029 einreichen (Ruedi Keller mit SWW besprechen)
7440	Wärme	Nettoinvestitionen	EK-Sitzung 15.06.20			0.24	1.50	4.50	2.00								GO für 2021, Rest erst nach vertieften Abklärungen und Grundsatzent-scheid	auch andere Wärmeverbunde prüfen, Alternativen prüfen, Grundsatzentscheid im SR führen, bevor das Thema angegangen wird. ARA-Zuammenschluss Uster langfristig beachten
			Total Stadtwerke			*24.42*	*14.80*	*16.13*	*15.39*									
						28.17	**23.35**	**26.28**	**23.09**									
								100.88										

16.09.2020

Ruedi Keller
Leiter Abteilung Finanzen

wetzikon

Investitionsplanung Stadt Wetzikon / Finanzvermögen

Steuerhaushalt

kurzfristig (1 - 3 Jahre): **A**

mittelfristig (3 - 6 Jahre): **B**

langfristig (nach 6 Jahren): **C**

Projektplan

Projekt Nummer	Bereich	Beschreibung	Bemerkungen	Legislaturziel?	mutm. Kosten (Mio.)	2021	2022	2023	2024	*2025*	*2026*	*2027*	*2028*	*2029*	Prio	*Vorjahr*	GO / NO GO	Begründung / weiteres Vorgehen
2020.9521.01	Nichtüberbaute Grundstücke FV	Tannenrain, Erschliessung und Baurecht-Vergaben	Vorausgesetzt, dass Urne 27.09.2020 Zustimmung zum Kauf	Ja Projekt 8.1	**1.20**	0.20	0.50	0.50									GO	Lead: Planung (Studienauftrag)
2020.9521.02	Nichtüberbaute Grundstücke FV	Grundstück Morgental, Projektentwicklung	SRB 15.04.2020 (Absichtserklärung Dienstbarkeiten), Ball zurzeit bei IGEBA	Ja Projekt 8.1	**pend.**	0.15											GO	Lead: Immobilien für Entwicklung (Zuständigkeit Nutzung klären)
2020.9531.01	Liegenschaften FV	Wohn- und Geschäftshaus Bahnhofstrasse 157/159, Abbruch und Neubau	Start Migros-Neubau (heutige Zufahrt Denner-Anlieferung)	Nein	**4.50**		0.50	3.00	1.00							*GO*	GO	Rendite des Projekts ist im Kreditantrag auszuweisen
2020.9531.02	Liegenschaften FV	Haus Pappelnstrasse 4, Neunutzung Abt. Soziales mit Erweiterungsneubau	SRA 01.04.2020 aktueller VW 606'400 Franken	Nein	**2.50**	2.50											GO	
2020.9531.03	Liegenschaften FV	Neunutzung Haus Pappeln-strasse 8 (Umnutzung zu Wohnraum für Asylwesen)	Wird bereits 2020 umgesetzt (SRB 2020/142 vom	Nein	**0.19**												GO	
2020.9531.04	Liegenschaften FV	Neunutzung Alte Notariats-strasse 7 (Umnutzung als Wohnraum für Asylwesen und als Notwohnung)	SRB 2020/159 vom 19.08.2020	Nein	**0.12**	0.12											GO	
2020.9531.05	Liegenschaften FV	Restaurant Krone, Gesamtsanierung Küche		Nein	**0.35**	0.35											GO	
2020.9531.06	Liegenschaften FV	Liegenschaft Ettenhauserstrasse 9, Anbau Pavillon FIZ		Nein	**0.30**	0.30											GO	
						3.62	**1.00**	**3.50**	**1.00**									
								9.12										

Wertvermehrende Investitionen im Finanzvermögen können mit erhöhtem Mietertrag refinanziert werden!

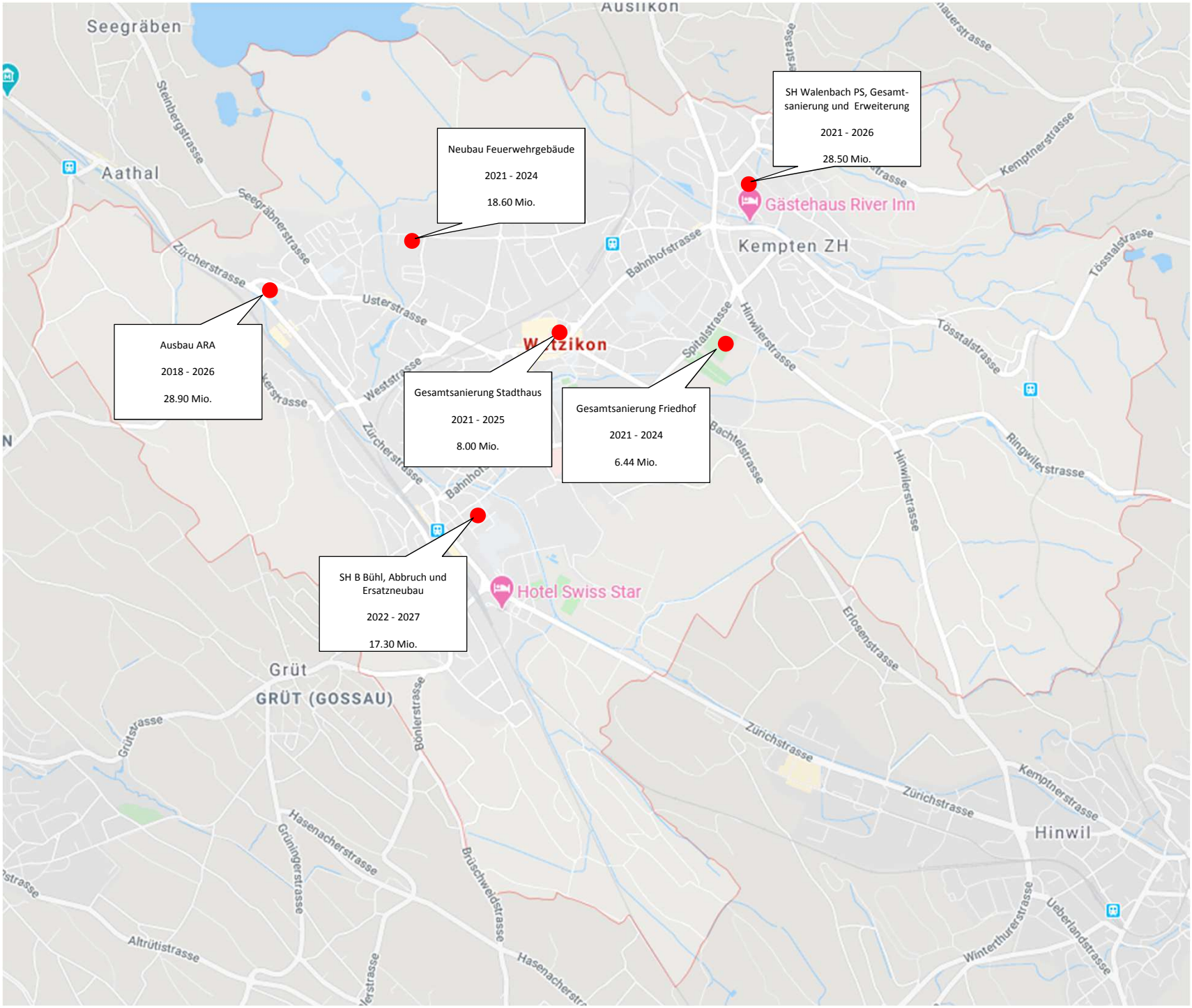
16.09.2020

Ruedi Keller
Leiter Abteilung Finanzen

	Stadt Wetzikon Steuerhaushalt	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
		Finanz- und Aufgabenplan					Langfristperspektive				
	Haushaltsaldo (in Mio. Fr.)										
1	Rechnungsergebnis	0.7	- 8.3	- 3.7	- 4.4	- 5.4	- 7.4	- 9.6	- 11.3	- 11.5	- 11.1
2	Abschreibungen	11.7	11.9	12.6	13.4	14.9	16.3	17.7	18.5	18.2	18.1
3	EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	- 0.2	- 0.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
4	Selbstfinanzierung	12.2	3.2	8.9	9.0	9.5	8.9	8.1	7.2	6.7	7.0
5	Nettoinvestitionen VV	- 12.9	- 15.5	- 14.8	- 23.2	- 43.2	- 53.0	- 52.5	- 35.7	- 6.8	- 12.3
6	Veränderung Nettovermögen	- 0.7	- 12.3	- 5.8	- 14.2	- 33.7	- 44.1	- 44.4	- 28.5	0.0	- 5.3
7	Nettoinvestitionen FV	- 8.9	- 2.7	- 1.0	- 3.5	- 1.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
8	Haushaltüberschuss/-defizit	- 9.6	- 15.0	- 6.8	- 17.7	- 34.7	- 44.1	- 44.4	- 28.5	0.0	- 5.3
	Bilanz (in Mio. Fr.)										
9	Finanzvermögen	215.9	213.4	222.4	229.9	231.2	231.2	231.2	231.2	231.2	231.2
10	Verwaltungsvermögen	200.2	203.9	206.0	215.8	244.1	280.8	315.5	332.8	321.4	315.6
11	Fremdkapital	123.8	133.6	148.5	170.2	205.2	249.3	293.7	322.2	322.3	327.6
12	Eigenkapital	292.2	283.6	279.9	275.5	270.0	262.6	253.0	241.7	230.2	219.1
13	Nettovermögen	92.0	79.7	73.9	59.7	26.0	- 18.2	- 62.6	- 91.1	- 91.1	- 96.5
	Kennzahlen/Eckwerte										
14	Selbstfinanzierungsanteil	7.2%	2.0%	5.1%	5.0%	5.1%	4.6%	4.1%	3.5%	3.2%	3.2%
15	Selbstfinanzierungsgrad	95%	21%	60%	39%	22%	17%	15%	20%	99%	57%
16	Nettovermögen Fr. je Einwohner	3'637	3'102	2'830	2'252	965	-670	-2'272	-3'259	-3'214	-3'373

	Stadt Wetzikon Gebührenhaushalt	2020 Finanz- und Aufgabenplan	2021	2022	2023	2024	2025 Langfristperspektive	2026	2027	2028	2029
	Haushaltsaldo (in Mio. Fr.)										
1	Rechnungsergebnis	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2	Abschreibungen	5.2	6.3	6.9	7.5	9.4	10.0	10.5	11.1	11.7	12.3
3	Einlage/Entnahme Selbstfinanzierung	3.1	1.8	1.1	0.5	- 1.3	- 2.7	- 4.1	- 5.6	- 7.1	- 8.8
4	Selbstfinanzierung	8.3	8.1	8.0	8.0	8.0	7.3	6.4	5.5	4.6	3.5
5	Nettoinvestitionen VV	- 20.8	- 28.3	- 23.1	- 26.3	- 23.1	- 25.0	- 25.0	- 25.0	- 25.0	- 25.0
6	Haushaltüberschuss/-defizit	- 12.5	- 20.2	- 15.2	- 18.3	- 15.0	- 17.7	- 18.6	- 19.5	- 20.4	- 21.5
	Bilanz (in Mio. Fr.)										
7	Verwaltungsvermögen	113.0	135.1	151.3	170.1	183.8	198.8	213.3	227.2	240.5	253.2
8	Fremdkapital	- 19.9	0.3	15.5	33.7	48.7	66.4	85.0	104.5	124.9	146.4
9	Spezialfinanzierung	132.9	134.7	135.9	136.4	135.0	132.4	128.3	122.7	115.5	106.8
10	Nettovermögen	19.9	- 0.3	- 15.5	- 33.7	- 48.7	- 66.4	- 85.0	- 104.5	- 124.9	- 146.4
	Kennzahlen/Eckwerte										
11	Selbstfinanzierungsanteil	16.7%	16.2%	15.6%	15.5%	15.4%	13.7%	11.8%	10.0%	8.0%	6.1%
12	Selbstfinanzierungsgrad	40%	29%	35%	31%	35%	29%	26%	22%	18%	14%
13	Nettovermögen Fr. je Einwohner	787	-12	-592	-1'272	-1'812	-2'448	-3'086	-3'738	-4'406	-5'119

	Stadt Wetzikon Gesamthaushalt	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
		Finanz- und Aufgabenplan					Langfristperspektive				
	Haushaltsaldo (in Mio. Fr.)										
1	Rechnungsergebnis	0.7	- 8.3	- 3.7	- 4.4	- 5.4	- 7.4	- 9.6	- 11.3	- 11.5	- 11.1
2	Abschreibungen	16.9	18.2	19.5	20.9	24.3	26.3	28.3	29.6	29.9	30.4
3	EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	2.9	1.4	1.1	0.5	- 1.3	- 2.7	- 4.1	- 5.6	- 7.1	- 8.8
4	Selbstfinanzierung	20.5	11.3	16.9	17.0	17.5	16.2	14.5	12.8	11.3	10.5
5	Nettoinvestitionen VV	- 33.7	- 43.9	- 37.9	- 49.5	- 66.3	- 78.0	- 77.5	- 60.7	- 31.8	- 37.3
6	Veränderung Nettovermögen	- 13.2	- 32.5	- 21.0	- 32.4	- 48.7	- 61.8	- 62.9	- 48.0	- 20.5	- 26.8
7	Nettoinvestitionen FV	- 8.9	- 2.7	- 1.0	- 3.5	- 1.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
8	Haushaltüberschuss/-defizit	- 22.0	- 35.2	- 22.0	- 35.9	- 49.7	- 61.8	- 62.9	- 48.0	- 20.5	- 26.8
	Bilanz (in Mio. Fr.)										
9	Finanzvermögen	215.9	213.4	222.4	229.9	231.2	231.2	231.2	231.2	231.2	231.2
10	Verwaltungsvermögen	313.2	338.9	357.3	385.9	427.9	479.6	528.8	559.9	561.8	568.8
11	Fremdkapital	103.9	133.9	163.9	203.9	253.9	315.8	378.7	426.7	447.2	474.0
12	Eigenkapital	425.1	418.3	415.7	411.9	405.1	395.0	381.2	364.4	345.8	325.9
13	Nettovermögen	111.9	79.4	58.4	26.0	- 22.8	- 84.6	- 147.6	- 195.5	- 216.0	- 242.9
	Kennzahlen/Eckwerte										
14	Selbstfinanzierungsanteil	9.4%	5.3%	7.5%	7.3%	7.3%	6.6%	5.7%	4.9%	4.2%	3.8%
15	Selbstfinanzierungsgrad	61%	26%	45%	34%	26%	21%	19%	21%	36%	28%
16	Nettovermögen Fr. je Einwohner	4'424	3'090	2'238	980	-847	-3'118	-5'358	-6'997	-7'620	-8'492
17	Liquidität (Mio. Fr.)	13.8	9.9	12.8	11.7	9.9	9.9	9.9	9.9	9.9	9.9
18	Fremdverschuldung (Mio. Fr.)	60.0	90.0	120.0	160.0	210.0	271.8	334.8	382.8	403.2	430.1


Seegräben
Aathal
Kempten ZH
Grüt
GRÜT (GOSSAU)
Hinwil
Gästehaus River Inn
Hotel Swiss Star
Neubau Feuerwehrgebäude
2021 - 2024
18.60 Mio.
SH Walenbach PS, Gesamt-sanierung und Erweiterung
2021 - 2026
28.50 Mio.
Ausbau ARA
2018 - 2026
28.90 Mio.
Gesamtsanierung Stadthaus
2021 - 2025
8.00 Mio.
Gesamtsanierung Friedhof
2021 - 2024
6.44 Mio.
SH B Bühl, Abbruch und Ersatzneubau
2022 - 2027
17.30 Mio.