

Finanz- und Aufgabenplan 2021 - 2025



Wetzikon

Einheitsgemeinde

Impressum

Titel

Finanz- und Aufgabenplanung 2021 - 2025

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
Heiko Gembrys
Michael Honegger
Eric Hostettler
Patrice Mayer

Kontakt

swissplan.ch
Beratung für öffentliche Haushalte AG
Limmatquai 62
CH-8001 Zürich
Tel. +41 44 215 48 88
info@swissplan.ch
www.swissplan.ch



Zusammenfassung

Register Z

Seiten Z 1 - Z 6

Finanz- und Aufgabenplan 2021 - 2025

Register F

Seiten F 1 - F 36

Analyse vergangene Jahre 2016 - 2020

Register V

Seiten V 1 - V 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 2025

- Steuerhaushalt

4

- Gebührenhaushalte

5

- Finanzierung Gesamthaushalt

5

Die vergangenen Jahre (2016 - 2020)

6

Finanz- und Aufgabenplan 2021 - 2025

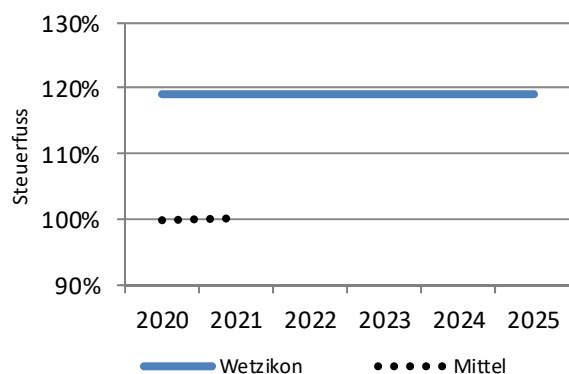
Zusammenfassung

Zahlreiche noch immer unbestimmte Auswirkungen der Pandemie auf der Aufwand- und Ertragsseite erschweren die Prognosen zum Finanzhaushalt. Grosse Investitionsvorhaben (Schule, Infrastruktur etc.) von total 123 Mio. Franken sind vorgesehen. Nach vorübergehenden Defiziten dürfte die Erfolgsrechnung bis zum Ende der Planung knapp ausgeglichen abschliessen. Im Steuerhaushalt resultiert mit einer Selbstfinanzierung von 58 Mio. Franken ein Haushaltsdefizit von 65 Mio. Franken. Zusammen mit den Gebührenhaushalten dürften sich die verzinslichen Schulden auf 180 Mio. Franken mehr als verdoppeln. Das Nettovermögen im Steuerhaushalt liegt am Ende der Planung bei 40 Mio. Franken, was einer noch durchschnittlich hohen Substanz entspricht. Unter diesen Voraussetzungen wird mit einer stabilen Steuerbelastung gerechnet. Weil in den nächsten Jahren der kant. Mittelwert ebenfalls ungefähr stabil bleiben dürfte, kann die steuerliche Attraktivität gehalten werden. Bei den Gebührenhaushalten zeichnen sich bei Strom und Abfall Tarifierhöhungen ab, die übrigen Bereiche bleiben stabil.

Die grössten Haushaltsrisiken sind bei der unsicheren konjunkturellen Entwicklung (inkl. Finanzausgleich), stärkeren Aufwandszunahmen (z.B. Soziales je nach Entwicklung Arbeitsmarkt), tieferen Grundstückgewinnsteuern oder ungünstigen gesetzlichen Veränderungen auszumachen.

Stabile Steuerbelastung

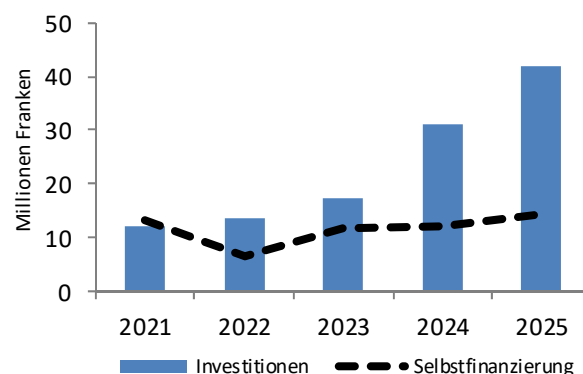
Steuerhaushalt



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

Angemessenes Investitionsvolumen

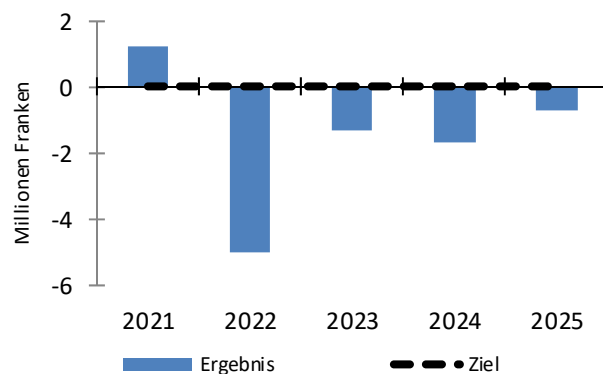
Steuerhaushalt



Bis 2023 liegen die Investitionen nur knapp über der Selbstfinanzierung. Mehr Investitionen verschlechtern danach das Verhältnis.

Ausgleich Erfolgsrechnung

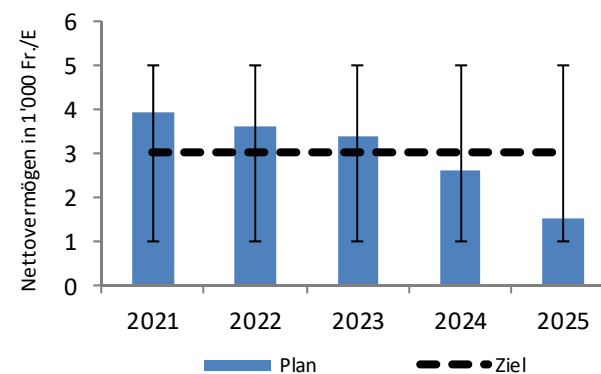
Steuerhaushalt



Für 2022 muss mit einem Defizit von 5 Mio. Franken gerechnet werden. Mit der Erholung bei den Erträgen (inkl. Finanzausgleich) und gebremster Aufwandszunahme sinkt das Defizit ab 2023 auf 1 bis 2 Mio. Franken.

Begrenzung Verschuldung und Substanz

Steuerhaushalt



Ein Selbstfinanzierungsgrad unter hundert Prozent führt zu einer Abnahme im Nettovermögen. Es liegt am Ende der Planung im unteren Bereich der Bandbreite.

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 mehrheitlich erreicht. Trotzdem muss auf verschiedene Punkte geachtet werden:

Die Erfolgsrechnung kann bis zum Ende der Planung zwar knapp ausgeglichen werden, aber zur Erzielung einer durchschnittlich hohen Selbstfinanzierung (Selbstfinanzierungsanteil 10 %) sind Verbesserungen von jährlich 5 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 um fünf Prozentpunkte höher angesetzt werden.

Das Nettovermögen nimmt rasch ab und liegt am Ende der Planung noch 14 Mio. Franken über dem unteren Grenzwert. Geht die intensive Investitionstätigkeit bei eher knapper Selbstfinanzierung nach der Planperiode ungebrems weiter, überschreitet die Verschuldung bald die untere Grenze.

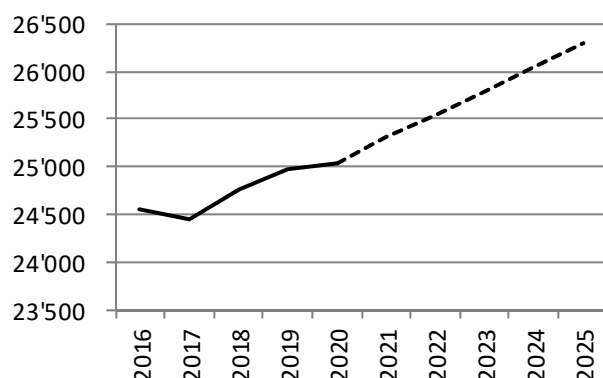
Soll die Zunahme der Verschuldung begrenzt werden, bietet sich neben der noch konsequenteren Priorisierung des Investitionsplanes die Veräusserung von (unrentablem) Finanzvermögen an.

Als Reaktion auf noch nicht absehbare mögliche Auswirkungen der Coronavirus-Pandemie auf den Finanzhaushalt haben sich die Verantwortlichen mit der mittel-/langfristigen Strategie auseinandergesetzt. Mögliche Handlungsfelder sind unter anderem: Begrenzung der Aufwandentwicklung, mittelfristig zurückhaltende Investitionsplanung, Evaluation der Kernleistungen, Steuerfusszielkorridor. Je nach weiterem Verlauf werden einzelne Aktionen ausgelöst.

Planungsgrundlagen

Die Coronavirus-Pandemie bleibt weiterhin der Taktgeber für die wirtschaftliche Entwicklung. Entsprechend unterliegen konjunkturelle Vorhersagen weiterhin einer grossen Unsicherheit. Wir basieren für die Wirtschaftsentwicklung auf der Prognose der Konjunkturforschungsstelle KOF der ETH Zürich. Nach dem starken Einbruch der weltwirtschaftlichen Tätigkeit im 2020 setzt 2021 eine Erholung ein. Weil sich die Wirtschaftsakteure immer besser auf die Pandemie einstellen, Investitionsprojekte nachgeholt werden und der Aussenhandel wieder robust wächst, dürfte das Schweizer BIP bis Ende 2021 das Vorkrisenniveau wieder erreichen. Die Krise am Arbeitsmarkt ist hingegen noch nicht ausgestanden. Teuerung und Zinsen dürften zwar leicht ansteigen, aber bei anhaltend expansiver Geldpolitik weiterhin tief bleiben. Die grössten Risiken liegen neben dem Pandemieverlauf und dessen Auswirkungen auf Arbeitsmarkt, Konkurrenz etc. in den Effekten der internationalen Konjunkturpakete, der hohen privaten und öffentlichen Verschuldung, der Weltsicherheitslage sowie den Beziehungen der Schweiz zu den wichtigsten Partnern (EU etc.).

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 (2021 - 2025)

Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	1'000 Fr.	57'709
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'000 Fr.	-115'576
Veränderung Nettovermögen	1'000 Fr.	-57'867
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	1'000 Fr.	-7'100
Haushaltüberschuss/-defizit	1'000 Fr.	-64'967

Kennzahlen

Nettovermögen (31.12.2025)	Fr./Einw.	1'521
Eigenkapital (31.12.2025)	Fr./Einw.	10'960
Selbstfinanzierungsgrad (2021 - 2025)		50%

Grosse Investitionsvorhaben

Verwaltungsvermögen

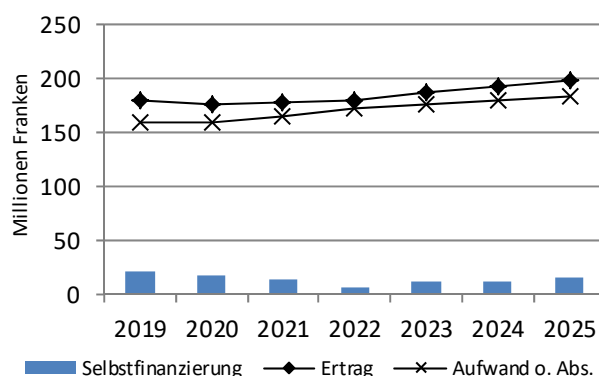
- Schulanlagen: Sanierung und Erweiterung Walenbach, Kindergarten Kempton
- Neubau Werkhof
- Neubau Feuerwehrgebäude
- Diverse Sanierungen von Strassen, Hochbauten und Gewässer

Finanzvermögen

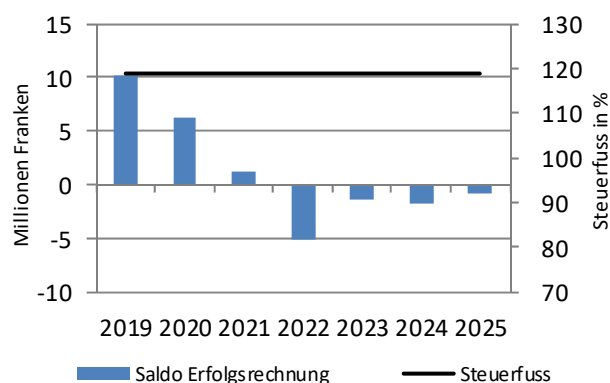
- Wohn-/Geschäftshaus Bahnhofstr. 157/59

Unmittelbar dürfte die **Pandemie** zu tieferen Erträgen führen (Steuern und Ressourcenausgleich). **Gesetzesänderungen** (ZLG und StrG) bringen den Gemeinden höhere Erträge, das KJG führt ab 2022 zu einem fixen Beitrag und tieferen variablen Aufwendungen. Aufgrund der **Gemeindeentwicklung** steigt die Bevölkerungszahl und zusammen mit der wirtschaftlichen Erholung nehmen die Erträge mittelfristig überproportional zu. Die steigende Schülerzahl erhöht den Bildungsaufwand deutlich. Am Ende der Planung zeigt sich mit stabilem Steuerfuss ein knapp ausgeglichenes Ergebnis. Durch vorübergehende Aufwandüberschüsse reduziert sich das Eigenkapital auf 288 Mio. Franken. Über die ganze Fünfjahresperiode liegt die Selbstfinanzierung bei 58 Mio. Franken, womit die hohen Investitionen von 116 Mio. Franken zu 50 % selber finanziert werden können. So wird das Nettovermögen abgebaut. Es beträgt am Ende der Planung 40 Mio. Franken, was einer durchschnittlich hohen Substanz entspricht.

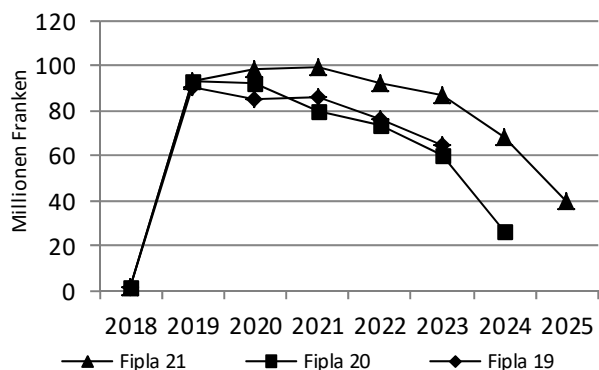
Erfolgsrechnung



Ergebnis + Steuerfuss



Entwicklung Nettovermögen



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

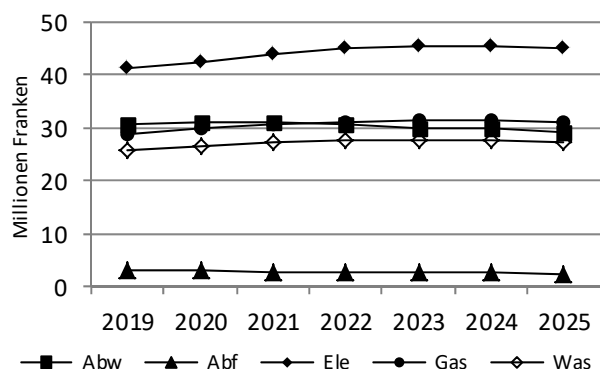
In der Erfolgsrechnung stehen höheren Steuererträgen (inkl. Grundstückgewinnsteuern) und tieferen Aufwendungen in zahlreichen Bereichen (Soziales etc.) höhere Bildungsaufwendungen und etwas weniger Ressourcenausgleich gegenüber. Ab 2023 hat die Selbstfinanzierung um ein Drittel zugenommen.

Das bereits letztes Jahr hohe Investitionsvolumen ist nochmals leicht angestiegen.

Aussichten Gebührenhaushalte

Mittelflussrechnung (2021 - 2025)		Abw	Abf	Ele	Gas	Was
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	1'000 Fr.	7'054	-509	15'055	4'583	6'676
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'000 Fr.	-30'891	-2'160	-33'569	-6'505	-21'436
Haushaltüberschuss/-defizit	1'000 Fr.	-23'837	-2'669	-18'514	-1'922	-14'760
Kennzahlen						
Spezialfinanzierung (31.12.2025)	1'000 Fr.	29'124	2'479	45'107	31'087	27'297
Kostendeckungsgrad (2025)		89%	97%	98%	99%	97%
Selbstfinanzierungsgrad (2021 - 2025)		23%	-24%	45%	70%	31%
Gebührenertrag (2025)	Fr./Einw.	147	63	762	486	161

Entwicklung Spezialfinanzierung



Entwicklung Benutzungsgebühr

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

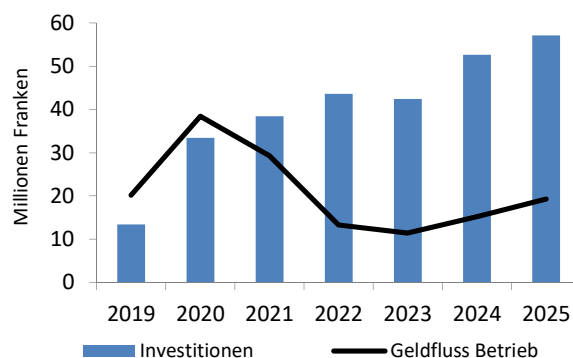
Bei verschiedenen Bereichen sind die im Investitionsplan vorgesehenen Projekte mit um 10 - 50 % reduzierten Werten in den Finanzplan übernommen worden.

Finanzierung Gesamthaushalt

Geldflussrechnung

(in Mio. Franken)

Liquide Mittel (1.1.2021)			41
Geldfluss betriebliche Tätigkeit		89	
Geldfluss Investitionstätigkeit			
- Verwaltungsvermögen	-227		
- Finanzvermögen	-7	-234	
Geldfluss Finanzierungstätigkeit			
- Rückzahlung Schulden	-52		
- Neuaufnahme Schulden	170		
- Veränderung Anlagen	0	118	
Veränderung Liquide Mittel			-28
Liquide Mittel (31.12.2025)			13
KK, kurz-/lfr. Anlagen per 31.12.2025			1
Schulden inkl. KK per 31.12.2025		0.5%	180

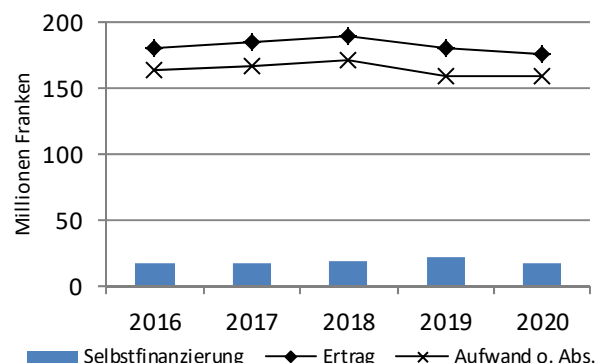


Aus der Erfolgsrechnung wird mit einem Mittelzufluss von 89 Mio. Franken gerechnet. Zusammen mit den Investitionen von 234 Mio. Franken ergibt sich ein Mittelbedarf von 145 Mio. Franken. Je die Hälfte davon entfällt auf Steuer- bzw. Gebührenhaushalte. Die Finanzierung geschieht zum kleinen Teil aus der bestehenden hohen Liquidität und durch eine Erhöhung der verzinslichen Schulden um netto 118 Mio. Franken. Am Ende der Planung belaufen sich die Schulden auf 180 Mio. Franken. Mit einer Durchschnittsverzinsung von 0,5 % kann vom sehr tiefen Zinsniveau profitiert werden, es wird aber auch ein hohes Zinssatzänderungsrisiko eingegangen.

Die vergangenen Jahre (2016 - 2020)

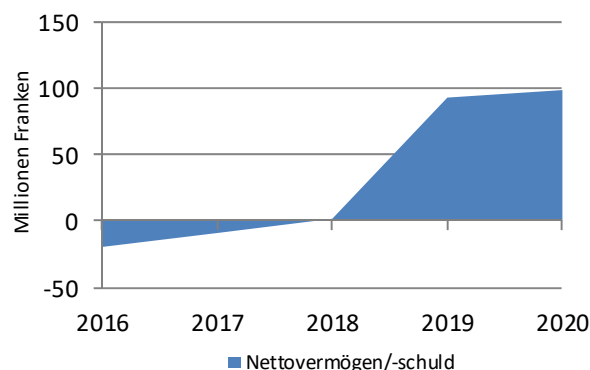
Erfolgsrechnung

Steuerhaushalt



Nettovermögen

Steuerhaushalt



Seit 2016 werden regelmässig hohe Ertragsüberschüsse erzielt. Die bis 2018 unterproportionale Kostenentwicklung, hohe Grundstückgewinnsteuern und viel Ressourcenausgleich sind dafür verantwortlich. Im 2020 resultiert, trotz hohem Ertragsüberschuss, erstmals seit 2015 ein Haushaltdefizit, weil die Selbstfinanzierung etwas tiefer liegt und vor allem im Finanzvermögen viel investiert wird.

Für die vergangenen fünf Jahre steht im Steuerhaushalt den eher tiefen Nettoinvestitionen von 47 Mio. Franken eine Selbstfinanzierung von 91 Mio. Franken gegenüber, was einem Selbstfinanzierungsgrad von 194 % entspricht. Unter Berücksichtigung der Nettoinvestitionen im Finanzvermögen (10 Mio.) resultierte ein Haushaltüberschuss von 34 Mio. Franken. Das Nettovermögen beträgt per Ende 2020 98 Mio. Franken. Das entspricht im Vergleich mit den Zürcher Haushalten einer überdurchschnittlich hohen Substanz. Die Gebührenhaushalte haben, wie der Steuerhaushalt, auch einen hohen Haushaltüberschuss (23 Mio.) erwirtschaftet und verfügen aktuell über ein stattliches Nettovermögen. Verglichen mit anderen Städten und Gemeinden zeigt sich 2020 ein überdurchschnittlich¹ hoher Aufwand für: Ergänzungsleistungen IV und AHV, Planmässige Abschreibungen VV, Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe, Familie und Jugend, Primarschule sowie Kindergarten.

Mit 17 Mio. Franken liegt die Selbstfinanzierung im Abschluss 2020 5 Mio. tiefer als im Vorjahr. Weniger Ressourcenausgleich, tiefere Grundstückgewinnsteuern und höhere Aufwendungen (Bildung, Soziales, Allg. Dienste etc.) können mit mehr Steuererträgen (inkl. Nachträge) nicht wettgemacht werden. Der so erzielte Selbstfinanzierungsanteil (9,9 %) liegt auf durchschnittlich hohem Niveau. Mit einer Steuerkraft von 62 % vom kant. Mittelwert besteht eine anhaltend hohe Abhängigkeit vom Ressourcenausgleich.

Mittelflussrechnung (2016 - 2020)		Steuern	Gebühren	Total
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	1'000 Fr.	91'182	60'704	151'886
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'000 Fr.	-46'916	-37'502	-84'418
Veränderung Nettovermögen	1'000 Fr.	44'266	23'202	67'469
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	1'000 Fr.	-9'907	-	-9'907
Haushaltüberschuss/-defizit	1'000 Fr.	34'359	23'202	57'562
Kennzahlen				
Nettovermögen (31.12.2020)	Fr./Einw.	3'930	1'103	5'033
Eigenkapital (31.12.2020)	Fr./Einw.	11'854	5'354	17'207
Selbstfinanzierungsgrad (2016 - 2020)		194%	162%	180%

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

Finanz- und Aufgabenplan 2021 - 2025

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
Heilpädagogische Schule	12
Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)	13

Spezialauswertungen (Ist vs. 2 Planjahre)

Haushaltsaldo und Geldflussrechnung	14
Spezifische Kosten (inkl. Bevölkerung, Schülerzahl und Konjunktur)	15

Detailprognosen

Investitionsprogramm mit Prioritäten	16
Steuerplan (Direkte Steuern und Grundstückgewinnsteuern)	24
Finanzausgleich (Ressourcen- und Sonderlastenausgleich)	25
Aufgabenplan	27
Hochrechnung Erfolgsrechnung erstes Planjahr	28
Erfolgsrechnung alle Planjahre (inkl. Funktionale Gliederung)	29
Geldflussrechnung (mit Fälligkeiten, Neuaufnahmen und Konditionen)	32
Planbilanz	33
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen (inkl. Haushaltgleichgewicht)	34
Wichtige Änderungen im Umfeld (Steuergesetz etc.)	35
Katalog möglicher Korrekturmassnahmen	36

Gemeindeentwicklung	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Bevölkerung 1)						
Wetzikon	25'038	25'300	25'550	25'800	26'050	26'300
Schülerzahlen 2)						
- Kindergarten	532	557	576	593	559	537
- Primarschule	1'346	1'370	1'406	1'491	1'535	1'591
- Sekundarschule	574	591	611	615	599	592
Total	2'452	2'518	2'593	2'699	2'693	2'720

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

98%

Prognosen für den Bezirk Hinwil Bevölkerungsentwicklung	2019 - 2025		2019 - 2035	
	Periode	p.a.	Periode	p.a.
- Einwohnerzuwachs gesamthaft	6.0%	1.0%	16.4%	1.0%
Prozentuale Veränderung Bevölkerungsanteil nach Altersgruppen				
- bis 19 Jahre (Schulalter)	-1.3%	-0.2%	-3.1%	-0.2%
- 20 - 64 Jahre (Erwerbsfähigkeit)	-2.5%	-0.4%	-6.5%	-0.4%
- über 65 Jahre (Pensionsalter)	9.5%	1.6%	24.7%	1.5%
Prozentuale Veränderung Ausländeranteil	6.6%	1.1%	15.6%	1.0%

Quelle: Statistisches Amt des Kantons Zürich, September 2020

Konjunkturelle Entwicklung	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Mittel 21/25
Bruttoinlandprodukt (BIP) 3)	-2.6%	4.0%	2.8%	1.5%	1.5%	1.5%	2.3%
Teuerung 4)	-0.7%	0.4%	0.5%	0.7%	0.9%	1.1%	0.7%
Zins 10-jährige Bundesobligation 4)	-0.5%	-0.2%	-0.2%	0.0%	0.2%	0.4%	0.0%
Zins 3-monatige Euro-Franken 4)	-0.7%	-0.7%	-0.7%	-0.5%	-0.3%	-0.1%	-0.5%

3) Veränderung gegenüber Vorjahr

4) Jahresdurchschnitt

Quelle: - 2022 Konjunkturprognose KOF, 22. Juni 2021; ab 2023: KOF Consensus Forecast

Eckwerte	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Mittel 21/25
Nominales BIP	-3.3%	4.4%	3.3%	2.2%	2.4%	2.6%	3.0%
Jährliche Bevölkerungszunahme	0.2%	1.0%	1.0%	1.0%	1.0%	1.0%	1.0%
Bevölkerung und Teuerung	-0.5%	1.4%	1.5%	1.7%	1.9%	2.1%	1.7%
Bevölkerung und nominales BIP	-3.1%	5.4%	4.3%	3.2%	3.4%	3.6%	4.0%

Besondere Einflüsse

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

Startsitzung Planungsprozess

Freitag, 12. März 2021

Stadt Wetzikon (ohne Gebühren)	2021	2022	2023	2024	2025	5-Jahres-Total
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						
Selbstfinanzierung 1)	13'163	6'528	11'825	12'024	14'169	57'709
Nettoinvestitionen VV	-11'923	-13'458	-17'130	-31'050	-42'015	-115'576
Veränderung Nettovermögen	1'240	-6'931	-5'305	-19'026	-27'846	-57'867
Nettoinvestitionen FV	-1'130	-1'470	-3'500	-1'000	-	-7'100
Haushaltüberschuss/-defizit	110	-8'401	-8'805	-20'026	-27'846	-64'967

1) ohne FK-Fonds

Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Aufwendungen und Erträge	162'242	54'071	171'086	60'556	174'098	61'517	178'382	63'116	182'364	64'775	3.0% 4.6%
Fiskalbereich	488	69'684	654	69'344	608	72'109	608	74'326	608	76'754	5.7% 2.4%
Grundstückgewinnsteuern		16'800		7'000		7'000		7'000		7'000	-19.7%
Direkter Finanzausgleich 2)		33'265		38'796		42'888		43'252		44'919	7.8%
Abschreibungen VV	12'357		11'547		13'175		13'725		14'909		4.8%
Interne Verrechnungen	24'379	24'379	25'493	25'493	28'362	28'362	28'545	28'545	28'713	28'713	4.2% 4.2%
Finanzaufwand/-ertrag	649	2'722	661	3'232	484	3'501	380	3'700	333	4'025	-15.4% 10.3%
Buchgewinne/-verluste											
EK-Fonds, Aufwertungen VV											
Ao Aufwand/Ertrag		398		17							
Total	200'115	201'319	209'457	204'421	216'726	215'377	221'640	219'939	226'927	226'187	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	1'205		-5'036		-1'350		-1'701		-740		-7'622
Abschreibungen	12'357		11'547		13'175		13'725		14'909		65'712
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	-398		17		-		-		-		-382
Selbstfinanzierung 1)	13'163		6'528		11'825		12'024		14'169		57'709
Steuerfuss	119%		119%		119%		119%		119%		
Einfacher Staatssteuerertrag	49'537		49'700		51'793		53'395		55'150		2.7%

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

Gestufferter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-1'267	-7'590	-4'367	-5'021	-4'432	-22'677
Ergebnis aus Finanzierung	2'073	2'571	3'017	3'320	3'692	14'674
Ausserordentliches Ergebnis	398	-17	-	-	-	382
Rechnungsergebnis	1'205	-5'036	-1'350	-1'701	-740	-7'622

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	11'923	13'458	17'130	31'050	42'015	115'576
Finanzvermögen (FV)	1'130	1'470	3'500	1'000	-	7'100

Bilanz (1'000 Fr.)	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen		219'766		212'297		223'251		231'283		233'396		6%
Verwaltungsvermögen		197'954		199'866		203'821		221'146		248'252		25%
Fremdkapital			120'121		120'123		136'382		163'441		193'399	61%
Eigenkapital			297'600		292'040		290'690		288'989		288'249	-3%
Total		417'720	417'720	412'163	412'163	427'071	427'071	452'429	452'429	481'648	481'648	15%
Nettovermögen/-schuld		99'645		92'174		86'869		67'843		39'997		

Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	7.7%	3.8%	6.6%	6.5%	7.4%	↘ 6.4% ø
Selbstfinanzierungsgrad	110%	49%	69%	39%	34%	↗ 50% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.4%	0.3%	0.2%	0.1%	0.1%	↑ 0.2% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	3'939	3'608	3'367	2'604	1'521	↗ 3'008 ø

Gebührenhaushalte		2021	2022	2023	2024	2025		
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total	
Selbstfinanzierung		7'936	8'161	8'102	7'651	7'143	38'993	
Nettoinvestitionen VV		-25'392	-28'699	-21'844	-20'593	-15'084	-111'612	
Haushaltüberschuss/-defizit		-17'456	-20'538	-13'742	-12'941	-7'941	-72'619	

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Aufwendungen und Erträge		48'210	56'075	54'264	62'306	54'942	63'167	55'629	63'575	56'326	63'925	4.0%	3.3%
Aufwertungen VV													
Zinsaufwand/-ertrag		362	434	304	424	1'860	1'737	2'037	1'743	2'202	1'746	>50%	41.7%
Abschreibungen VV		5'369		6'386		7'632		7'392		8'226		11.3%	
Veränderung Spezialfinanzierung		2'859	293	2'161	386	1'210	740	585	326	569	1'652		
Total		56'801	56'801	63'115	63'115	65'643	65'643	65'643	65'643	67'323	67'323	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-		-	
Abschreibungen/Aufwertungen		5'369		6'386		7'632		7'392		8'226		35'006	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		2'567		1'775		470		259		-1'084		3'987	
Selbstfinanzierung		7'936		8'161		8'102		7'651		7'143		38'993	

Eckwerte		2021	2022	2023	2024	2025	5 Jahre	
Kostendeckungsgrad		105%	103%	101%	100%	98%	101%	
Eigenfinanzierungsgrad		100%	93%	86%	79%	76%		

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total	
Investitionen VV		26'292	900	29'599	900	22'744	900	21'493	900	15'984	900		
Nettoinvestitionen VV		25'392		28'699		21'844		20'593		15'084		111'612	

Bilanz (1'000 Fr.)		N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)			126'449		148'762		162'973		176'174		183'031		45%	
Fremdkapital		1)		-10'166		9'832		23'573		36'514		44'456	-537%	
Spezialfinanzierung				136'614		138'930		139'400		139'659		138'576	1%	
Total			126'449	126'449	148'762	148'762	162'973	162'973	176'174	176'174	183'031	183'031	45%	
Nettovermögen/-schuld			10'166		-9'832		-23'573		-36'514		-44'456			

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

Kennzahlen		2021	2022	2023	2024	2025	Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		14.0%	13.0%	12.5%	11.7%	10.9%	→	12.4% ø
Selbstfinanzierungsgrad		31%	28%	37%	37%	47%	↓	35% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		-0.1%	-0.2%	0.2%	0.5%	0.7%	→	0.2% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		402	-385	-914	-1'402	-1'690	→	-798 ø

Wasserwerk		2021	2022	2023	2024	2025							
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung		1'560	1'442	1'248	1'224	1'201	6'676						
Nettoinvestitionen VV		-6'190	-6'100	-3'175	-3'021	-2'951	-21'436						
Haushaltüberschuss/-defizit		-4'630	-4'658	-1'926	-1'797	-1'749	-14'760						
Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Eigene Aufwendungen und Erträge		2'769	315	3'195	470	3'221	475	3'246	479	3'272	484	0.8%	1.0%
Gebührenertrag			3'697		3'842		3'861		3'880		3'899		1.3%
Grundgebühr			321		330		332		333		335		1.1%
Aufwertungen VV													
Zinsaufwand/-ertrag		4		5		542	343	566	344	588	343	>50%	
Abschreibungen VV		981		1'166		1'211		1'285		1'358		8.5%	
Veränderung Spezialfinanzierung		579		276		38		61		157			
Total		4'333	4'333	4'642	4'642	5'011	5'011	5'098	5'098	5'218	5'218	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-		-	
Abschreibungen/Aufwertungen		981		1'166		1'211		1'285		1'358		6'001	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		579		276		38		-61		-157		675	
Selbstfinanzierung		1'560		1'442		1'248		1'224		1'201		6'676	
Eckwerte und Gebührenplanung												5 Jahre	
Kostendeckungsgrad		115%		106%		101%		99%		97%		103%	
Eigenfinanzierungsgrad		71%		63%		61%		58%		56%			
Zinssatz interne Verzinsung		1.25%		1.25%		1.25%		1.25%		1.25%		relevant	E/p.a.
Kalkulatorische Menge (1'000 m³)		1'803		1'874		1'883		1'893		1'902		0.5%	1.0%
Gebührensatz (Fr./m³)		2.05		2.05		2.05		2.05		2.05		M	
Kalkulatorische Menge (Zähler -25mm)		4'115		4'231		4'252		4'273		4'294		0.5%	
Gebührensatz (Fr./Monat)		6.50		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		6'190	-	6'100	-	3'175	-	3'021	-	2'951	-		
Nettoinvestitionen VV		6'190		6'100		3'175		3'021		2'951		21'436	
Bilanz (1'000 Fr.)		N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)			38'390		43'324		45'288		47'023		48'616		27%
Fremdkapital	1)			11'189		15'847		17'773		19'569		21'319	91%
Spezialfinanzierung				27'201		27'477		27'515		27'454		27'297	0%
Total			38'390	38'390	43'324	43'324	45'288	45'288	47'023	47'023	48'616	48'616	27%
Nettovermögen/-schuld			-11'189		-15'847		-17'773		-19'569		-21'319		
1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt													
Kennzahlen												Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		36.0%		31.1%		24.9%		24.3%		23.7%		↑	28.0% ø
Selbstfinanzierungsgrad		25%		24%		39%		41%		41%		↓	31% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.1%		0.1%		4.0%		4.4%		4.8%		↘	2.7% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		-442		-620		-689		-751		-811		↘	-663 ø

Abwasserbeseitigung	2021	2022	2023	2024	2025	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	1'616	1'523	1'424	1'299	1'192	7'054
Nettoinvestitionen VV	-971	-7'970	-9'850	-8'200	-3'900	-30'891
Haushaltüberschuss/-defizit	645	-6'447	-8'426	-6'901	-2'708	-23'837

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	521		514		518		522		527		0.8%
Betrieb Kläranlage	2'564	767	2'610	705	2'656	718	2'703	730	2'751	743	1.8% 1.8%
Gebührenertrag		3'800		3'800		3'819		3'838		3'857	0.4%
Aufwertungen VV											
Zinsaufwand/-ertrag	262	396	243	385	322	384	418	375	502	372	17.6% -1.5%
Abschreibungen VV	1'622		1'657		2'159		1'519		1'818		2.9%
Veränderung Spezialfinanzierung		7		134		735		220		625	
Total	4'969	4'969	5'024	5'024	5'655	5'655	5'163	5'163	5'597	5'597	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	1'622		1'657		2'159		1'519		1'818		8'776
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	-7		-134		-735		-220		-625		-1'722
Selbstfinanzierung	1'616		1'523		1'424		1'299		1'192		7'054

Eckwerte und Gebührenplanung						5 Jahre
Kostendeckungsgrad	100%	97%	87%	96%	89%	93%
Eigenfinanzierungsgrad	100%	100%	90%	74%	69%	
Zinssatz interne Verzinsung	1.25%	1.25%	1.25%	1.25%	1.25%	relevant E/p.a.
Kalkulatorische Menge (1'000 m³)	1'603	1'603	1'611	1'619	1'627	0.5% 1.0%
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	1'871	900	8'870	900	10'750	900	9'100	900	4'800	900	
Nettoinvestitionen VV	971		7'970		9'850		8'200		3'900		30'891

Bilanz (1'000 Fr.)	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)		19'456		25'769		33'460		40'141		42'223		117%
Fremdkapital	1)		-11'383		-4'936		3'490		10'391		13'099	-215%
Spezialfinanzierung			30'839		30'705		29'969		29'749		29'124	-6%
Total		19'456	19'456	25'769	25'769	33'460	33'460	40'141	40'141	42'223	42'223	117%
Nettovermögen/-schuld		11'383		4'936		-3'490		-10'391		-13'099		

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

Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	32.6%	31.1%	28.9%	26.3%	24.0%	↑ 28.6% ø
Selbstfinanzierungsgrad	166%	19%	14%	16%	31%	↓ 23% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	-2.7%	-2.9%	-1.3%	0.9%	2.6%	↘ -0.7% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	450	193	-135	-399	-498	↘ -78 ø

Abfallwirtschaft	2021	2022	2023	2024	2025	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	-286	-252	11	14	3	-509
Nettoinvestitionen VV	-	-	-60	-1'200	-900	-2'160
Haushaltüberschuss/-defizit	-286	-252	-49	-1'186	-897	-2'669

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	2'155	572	2'154	533	2'171	538	2'189	543	2'206	549	0.8% 1.0%
Grundgebühr		530		535		805		813		821	11.6%
Sackgebühr		730		800		808		816		824	3.1%
Aufwertungen VV											
Zinsaufwand/-ertrag		38		35		31	1	32	16	32	-4.3%
Abschreibungen VV									65		
Veränderung Spezialfinanzierung		286		252		11		14		62	
Total	2'155	2'155	2'154	2'154	2'182	2'182	2'204	2'204	2'287	2'287	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	-		-		-		-		65		65
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	-286		-252		11		14		-62		-574
Selbstfinanzierung	-286		-252		11		14		3		-509

Eckwerte und Gebührenplanung						5 Jahre
Kostendeckungsgrad	87%	88%	101%	101%	97%	95%
Eigenfinanzierungsgrad	100%	100%	100%	100%	100%	
Zinssatz interne Verzinsung	1.25%	1.25%	1.25%	1.25%	1.25%	relevant E/p.a.
Kalkulatorische Anzahl Wohneinheiten	11'277	11'383	11'495	11'609	11'724	1.0% 1.0%
Gebührensatz (Fr./Wohneinheit)	47.00	47.00	70.00	70.00	70.00	M
Kalkulatorische Menge Säcke (in 1'000)	487	533	539	544	549	1.0%
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	-	-	-	-	60	-	1'200	-	900	-	
Nettoinvestitionen VV	-	-	-	-	60	-	1'200	-	900	-	2'160

Bilanz (1'000 Fr.)	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)		-		-		60		1'260		2'095		
Fremdkapital	1)		-2'767		-2'516		-2'467		-1'281		-384	-86%
Spezialfinanzierung			2'767		2'516		2'527		2'541		2'479	-10%
Total		-	-	-	-	60	60	1'260	1'260	2'095	2'095	
Nettovermögen/-schuld		2'767		2'516		2'467		1'281		384		

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

Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	-15.3%	-13.2%	0.5%	0.6%	0.1%	↓ -5.4% ø
Selbstfinanzierungsgrad	k.A.	k.A.	18%	1%	0%	↑ -24% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	-2.0%	-1.8%	-1.4%	-1.4%	-0.7%	↗ -1.5% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	109	98	96	49	15	↗ 73 ø

Elektrizitätswerk		2021	2022	2023	2024	2025		
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total	
Selbstfinanzierung		3'367	3'212	3'009	2'827	2'641		15'055
Nettoinvestitionen VV		-10'792	-8'245	-5'068	-4'953	-4'512		-33'569
Haushaltüberschuss/-defizit		-7'425	-5'033	-2'059	-2'126	-1'871		-18'514

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Eigene Aufwendungen und Erträge		4'499	601	5'033	720	5'074	727	5'114	734	5'155	741	0.8%	1.0%
Einkauf Energie/Durchleitung		12'316		12'212		12'429		12'649		12'874		1.8%	
Gebührenertrag			19'587		19'744		19'842		19'940		20'039		0.6%
Aufwertungen VV													
Zinsaufwand/-ertrag		6		7		622	564	653	569	679	569	>50%	
Abschreibungen VV		1'820		2'041		2'609		2'839		3'035		13.6%	
Veränderung Spezialfinanzierung		1'547		1'171		400			12		394		
Total		20'188	20'188	20'464	20'464	21'133	21'133	21'255	21'255	21'743	21'743	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-		-	
Abschreibungen/Aufwertungen		1'820		2'041		2'609		2'839		3'035		12'344	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		1'547		1'171		400		-12		-394		2'711	
Selbstfinanzierung		3'367		3'212		3'009		2'827		2'641		15'055	

Eckwerte und Gebührenplanung		2021	2022	2023	2024	2025	5 Jahre	
Kostendeckungsgrad		108%	106%	102%	100%	98%		103%
Eigenfinanzierungsgrad		100%	91%	87%	84%	81%		
Zinssatz interne Verzinsung		1.25%	1.25%	1.25%	1.25%	1.25%	relevant	E/p.a.
Kalkulatorische Menge (MWh)		87'479	85'105	85'526	85'948	86'373	0.5%	1.0%
Gebührensatz (Rp./kWh) S-Stand. HT		22.39	23.20	23.20	23.20	23.20	M	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total	
Investitionen VV		10'792	-	8'245	-	5'068	-	4'953	-	4'512	-		
Nettoinvestitionen VV		10'792		8'245		5'068		4'953		4'512		33'569	

Bilanz (1'000 Fr.)		N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)			43'542		49'746		52'205		54'319		55'795		28%	
Fremdkapital		1)		-401		4'633		6'692		8'818		10'688	-2767%	
Spezialfinanzierung				43'943		45'113		45'513		45'501		45'107	3%	
Total			43'542	43'542	49'746	49'746	52'205	52'205	54'319	54'319	55'795	55'795	28%	
Nettovermögen/-schuld				401		-4'633		-6'692		-8'818		-10'688		

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

Kennzahlen		2021	2022	2023	2024	2025	Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		16.7%	15.7%	14.2%	13.3%	12.4%	→	14.5% ø
Selbstfinanzierungsgrad		31%	39%	59%	57%	59%	↓	45% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.0%	0.0%	0.3%	0.4%	0.5%	→	0.2% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		16	-181	-259	-338	-406	→	-234 ø

Gasversorgung		2021	2022	2023	2024	2025		
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total	
Selbstfinanzierung		1'332	850	939	801	660		4'583
Nettoinvestitionen VV		-1'650	-1'400	-1'302	-1'148	-1'005		-6'505
Haushaltüberschuss/-defizit		-318	-550	-363	-347	-344		-1'922

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Eigene Aufwendungen und Erträge		1'717	140	1'768	202	1'783	204	1'797	206	1'811	208	0.8%	1.0%
Einkauf Energie		7'530		10'177		10'357		10'541		10'728		1.8%	
Gebührenertrag			10'445		12'600		12'662		12'725		12'788		5.2%
Aufwertungen VV													
Zinsaufwand/-ertrag		6		7		175	388	182	390	187	391	>50%	
Abschreibungen VV		605		627		723		775		816		7.8%	
Veränderung Spezialfinanzierung		727		223		216		26			155		
Total		10'585	10'585	12'802	12'802	13'254	13'254	13'321	13'321	13'542	13'542	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-		-	
Abschreibungen/Aufwertungen		605		627		723		775		816		3'546	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		727		223		216		26		-155		1'037	
Selbstfinanzierung		1'332		850		939		801		660		4'583	

Eckwerte und Gebührenplanung		2021	2022	2023	2024	2025	5 Jahre	
Kostendeckungsgrad		107%	102%	102%	100%	99%		102%
Eigenfinanzierungsgrad		100%	100%	100%	100%	100%		
Zinssatz interne Verzinsung		1.25%	1.25%	1.25%	1.25%	1.25%	relevant	E/p.a.
Kalkulatorische Menge (1'000 MWh)		210	254	255	256	257	0.5%	1.0%
Gebührensatz (Rp./kWh) G-Standard		4.97	4.97	4.97	4.97	4.97	M	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total	
Investitionen VV		1'650	-	1'400	-	1'302	-	1'148	-	1'005	-		
Nettoinvestitionen VV		1'650		1'400		1'302		1'148		1'005		6'505	

Bilanz (1'000 Fr.)		N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)			13'240		14'012		14'591		14'964		15'153		14%	
Fremdkapital		1)		-17'538		-16'988		-16'625		-16'278		-15'934	-9%	
Spezialfinanzierung				30'778		31'001		31'217		31'243		31'087	1%	
Total			13'240	13'240	14'012	14'012	14'591	14'591	14'964	14'964	15'153	15'153	14%	
Nettovermögen/-schuld			17'538		16'988		16'625		16'278		15'934			

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

Kennzahlen		2021	2022	2023	2024	2025	Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		12.6%	6.6%	7.1%	6.0%	4.9%	↘	7.5% ø
Selbstfinanzierungsgrad		81%	61%	72%	70%	66%	↗	70% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.1%	0.1%	-1.6%	-1.6%	-1.5%	↗	-0.9% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		693	665	644	625	606	↗	647 ø

Wärmeverbund ARA**Haushaltsaldo (1'000 Fr.)**

	2021	2022	2023	2024	2025	5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	-	-	-4	-32	-55	-91
Nettoinvestitionen VV	-240	-100	-2'250	-1'750	-1'750	-6'090
Haushaltüberschuss/-defizit	-240	-100	-2'254	-1'782	-1'805	-6'181

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

	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge											0.8%
Einkauf Energie											1.8%
Grundgebühr											
Aufwertungen VV											
Zinsaufwand/-ertrag			4		32	-0	54	-0			
Abschreibungen VV							203				
Veränderung Spezialfinanzierung				4		32		258			
Total	-	-	-	-	4	4	32	32	257	257	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Abschreibungen/Aufwertungen	-	-	-	-	-	-	-	203	-	203	203
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	-	-	-	-	-4	-32	-258	-	-258	-294	-294
Selbstfinanzierung	-	-	-	-	-4	-32	-55				-91

Eckwerte und Gebührenplanung

					5 Jahre
Kostendeckungsgrad				0%	0%
Eigenfinanzierungsgrad	0%	0%	0%	0%	0%
Zinssatz interne Verzinsung	1.25%	1.25%	1.25%	1.25%	1.25%
Kalkulatorische Menge (Anzahl)	-	-	-	-	-
Gebührensatz (Fr./Anzahl)	-	-	-	-	-
Planerische Annahme, kein Tarif...					

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)

	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	240	-	100	-	2'250	-	1'750	-	1'750	-	
Nettoinvestitionen VV	240		100		2'250		1'750		1'750		6'090

Bilanz (1'000 Fr.)

N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)	240		340		2'590		4'340		5'887		2353%
Fremdkapital		240		340		2'594		4'377		6'181	2476%
Spezialfinanzierung		-		-		-4		-37		-294	
Total	240	240	340	340	2'590	2'590	4'340	4'340	5'887	5'887	2353%
Nettovermögen/-schuld	-240		-340		-2'594		-4'377		-6'181		

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

Kennzahlen

					Periode
Selbstfinanzierungsanteil			#####	#####	↑ 36486.9% ø
Selbstfinanzierungsgrad		0%	-2%	-3%	↓ -2% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil			#####	#####	↗ ##### ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		-101	-168	-235	↓ -168 ø

Dienstleistungen Stadtwerke		2021	2022	2023	2024	2025				
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total			
Selbstfinanzierung		5	215	259	290	321	1'090			
Nettoinvestitionen VV		-	-	-	-	-	-			
Haushaltüberschuss/-defizit		5	215	259	290	321	1'090			
Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Eigene Aufwendungen	1'192		2'304		2'323		2'341		0.8%	
Diverse Erträge		1'200		2'521		2'566		2'612	1.8%	
Aufwertungen VV										
Zinsaufwand/-ertrag	2		2		16		20		>-50%	
Abschreibungen VV										
Veränderung Spezialfinanzierung	5		215		259		290			
Total	1'200	1'200	2'521	2'521	2'582	2'582	2'631	2'631	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-	
Abschreibungen/Aufwertungen	-		-		-		-		-	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	5		215		259		290		1'090	
Selbstfinanzierung	5		215		259		290		1'090	
Eckwerte und Gebührenplanung								5 Jahre		
Kostendeckungsgrad	100%		109%		111%		112%		110%	
Eigenfinanzierungsgrad	100%		100%		100%		100%			
Zinssatz interne Verzinsung	1.25%		1.25%		1.25%		1.25%		relevant E/p.a.	
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	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	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)		-		-		-		-		
Fremdkapital	1)		-1'087		-1'301		-1'561		-1'851	100%
Spezialfinanzierung			1'087		1'301		1'561		1'851	100%
Total		-	-	-	-	-	-	-	-	
Nettovermögen/-schuld		1'087		1'301		1'561		1'851		2'171
1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt										
Kennzahlen								Periode		
Selbstfinanzierungsanteil	0.5%		8.5%		10.0%		11.0%		12.0%	↘ 8.4% ø
Selbstfinanzierungsgrad	k.A.		k.A.		k.A.		k.A.		k.A.	↑ k.A. 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.2%		0.1%		-0.6%		-0.7%		-0.9%	↗ -0.4% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	43		51		60		71		83	62 ø

Admin/Betrieb Stadtwerke**Haushaltsaldo (1'000 Fr.)**

	2021	2022	2023	2024	2025	5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	342	665	713	731	689	3'140
Nettoinvestitionen VV	-5'549	-1'610	-140	-122	-68	-7'488
Haushaltüberschuss/-defizit	-5'207	-946	574	610	621	-4'348

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

	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	6'250	60	7'516	44	7'576	44	7'637	45	7'698	45	0.8% 1.0%
Interne Verrechnung		6'532		8'137		8'402		8'473		8'484	1.8% 1.8%
Aufwertungen VV											
Zinsaufwand/-ertrag					157		149		142		
Abschreibungen VV	342		665		713		731		689		19.2%
Veränderung Spezialfinanzierung											
Total	6'592	6'592	8'181	8'181	8'446	8'446	8'518	8'518	8'529	8'529	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	342		665		713		731		689		3'140
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	-		-		-		-		-		-
Selbstfinanzierung	342		665		713		731		689		3'140

Eckwerte und Gebührenplanung

	100%	100%	100%	100%	100%	5 Jahre
Kostendeckungsgrad	100%	100%	100%	100%	100%	100%
Eigenfinanzierungsgrad	0%	0%	0%	0%	0%	
Zinssatz interne Verzinsung	1.25%	1.25%	1.25%	1.25%	1.25%	relevant E/p.a.

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)

	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	5'549	-	1'610	-	140	-	122	-	68	-	
Nettoinvestitionen VV	5'549		1'610		140		122		68		7'488

Bilanz (1'000 Fr.)

N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)	11'580		12'526		11'952		11'342		10'721		-7%
Fremdkapital	1)	11'580		12'526		11'952		11'342		10'721	-7%
Spezialfinanzierung		-		-		-		-		-	
Total	11'580	11'580	12'526	12'526	11'952	11'952	11'342	11'342	10'721	10'721	-7%
Nettovermögen/-schuld	-11'580		-12'526		-11'952		-11'342		-10'721		

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

Kennzahlen

	5.2%	8.1%	8.4%	8.6%	8.1%	Periode
Selbstfinanzierungsanteil	5.2%	8.1%	8.4%	8.6%	8.1%	7.7% ø
Selbstfinanzierungsgrad	6%	41%	511%	602%	1020%	42% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.0%	0.0%	1.9%	1.8%	1.7%	1.1% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	-458	-490	-463	-435	-408	-451 ø

Heilpädagogische Schule		2021	2022	2023	2024	2025								
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total							
Selbstfinanzierung		-0	506	503	498	490	1'996							
Nettoinvestitionen VV		-	-3'274	-	-200	-	-3'474							
Haushaltüberschuss/-defizit		-0	-2'768	503	298	490	-1'478							
Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.				
Eigene Aufwendungen und Erträge		6'698	3'387	6'780	2'211	6'834	2'228	6'889	2'246	6'944	2'264	0.8%	0.8%	
Entschädigungen von Gemeinden			3'393		5'111		5'136		5'162		5'187		11.2%	
Aufwertungen VV														
Zinsaufwand/-ertrag		82		40	4	38	10	35	14	35	17	-19.3%		
Abschreibungen VV				230		217		242		242				
Veränderung Spezialfinanzierung			0	276		286		256		248				
Total		6'780	6'780	7'326	7'326	7'375	7'375	7'422	7'422	7'468	7'468	5-Jahres-Total		
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-		-		
Abschreibungen/Aufwertungen		-		230		217		242		242		932		
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		-0		276		286		256		248		1'065		
Selbstfinanzierung		-0		506		503		498		490		1'996		
Eckwerte und Gebührenplanung												5 Jahre		
Kostendeckungsgrad		100%		104%		104%		104%		103%		103%		
Eigenfinanzierungsgrad		0%		27%		39%		49%		63%				
Zinssatz interne Verzinsung		1.25%		1.25%		1.25%		1.25%		1.25%		relevant E/p.a.		
Kalkulatorische Anzahl Schüler		65		73		73		74		74		0.5% 1.0%		
Kalk. Schulgeld (Fr./Schüler)		52'192		70'016		70'016		70'016		70'016		M		
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total		
Investitionen VV		-	-	3'274	-	-	-	200	-	-	-			
Nettoinvestitionen VV		-		3'274		-		200		-		3'474		
Bilanz (1'000 Fr.)		N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)			-		3'044		2'827		2'785		2'543			
Fremdkapital		1)		0		2'228		1'725		1'427		937	234151%	
Spezialfinanzierung				-0		817		1'102		1'358		1'606	-401487%	
Total			-	-	3'044	3'044	2'827	2'827	2'785	2'785	2'543	2'543		
Nettovermögen/-schuld			-0		-2'228		-1'725		-1'427		-937			
1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt														
Kennzahlen												Periode		
Selbstfinanzierungsanteil		0.0%		6.9%		6.8%		6.7%		6.6%		↘	5.4% ø	
Selbstfinanzierungsgrad		k.A.		15%		k.A.		249%		k.A.		↑	57% 5 Jahre	
Zinsbelastungsanteil		1.2%		0.5%		0.4%		0.3%		0.2%		↑	0.5% ø	
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		-0		-87		-67		-55		-36		↘	-49 ø	

Gesamthaushalt		2021	2022	2023	2024	2025							
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung	1)	21'099	14'689	19'927	19'675	21'312	96'702						
Nettoinvestitionen VV		-37'315	-42'158	-38'974	-51'643	-57'099	-227'188						
Veränderung Nettovermögen		-16'216	-27'469	-19'047	-31'967	-35'787	-130'486						
Nettoinvestitionen FV		-1'130	-1'470	-3'500	-1'000	-	-7'100						
Haushaltüberschuss/-defizit		-17'346	-28'939	-22'547	-32'967	-35'787	-137'586						
1) ohne FK-Fonds													
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		210'939	229'894	226'003	238'001	229'647	246'681	234'619	251'269	239'298	257'374	3.2%	2.9%
Abschreibungen VV		17'726		17'933		20'807		21'117		23'135		6.9%	
Interne Verrechnungen		24'379	24'379	25'493	25'493	28'362	28'362	28'545	28'545	28'713	28'713	4.2%	4.2%
Finanzaufwand/-ertrag		1'012	3'156	965	3'656	2'344	5'238	2'417	5'443	2'535	5'771	25.8%	16.3%
Buchgewinne/-verluste													
EK-Fonds, Aufwertungen VV		2'859	293	2'161	386	1'210	740	585	326	569	1'652		
Ao Aufwand/Ertrag			398		17								
Total		256'915	258'120	272'572	267'536	282'370	281'020	287'284	285'583	294'250	293'510	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		1'205		-5'036		-1'350		-1'701		-740		-7'622	
Abschreibungen		17'726		17'933		20'807		21'117		23'135		100'718	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		2'168		1'791		470		259		-1'084		3'605	
Selbstfinanzierung	1)	21'099		14'689		19'927		19'675		21'312		96'702	
Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total			
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-1'338	-7'710	-4'244	-4'727	-3'976	-3'976	-3'976	-3'976	-21'994			
Ergebnis aus Finanzierung		2'144	2'691	2'894	3'026	3'236	3'236	3'236	3'236	13'990			
Ausserordentliches Ergebnis		398	-17	-	-	-	-	-	-	382			
Rechnungsergebnis		1'205	-5'036	-1'350	-1'701	-740	-740	-740	-740	-7'622			
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total			
Verwaltungsvermögen (VV)		37'315	42'158	38'974	51'643	57'099	57'099	57'099	57'099	227'188			
Finanzvermögen (FV)		1'130	1'470	3'500	1'000	-	-	-	-	7'100			
Geldflussrechnung (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total			
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		29'306	13'300	11'437	15'238	19'280	19'280	19'280	19'280	88'562			
Geldfluss aus Investitionen		-38'445	-43'628	-42'474	-52'643	-57'099	-57'099	-57'099	-57'099	-234'288			
Geldfluss aus Finanzierungen		-10'000	20'000	30'000	40'000	38'038	38'038	38'038	38'038	118'038			
Veränderung flüssige Mittel		-19'139	-10'327	-1'037	2'595	218	218	218	218	-27'689			
Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Finanzvermögen		219'766		212'297		223'251		231'283		233'396		6%	
davon Liquidität, KK + Anlagen		22'391		12'064		11'027		13'623		13'704		-39%	
Verwaltungsvermögen (VV)		324'403		348'627		366'794		397'320		431'283		33%	
Fremdkapital			109'955		129'955		159'955		199'955		237'855	116%	
davon Fremdverschuldung + ext. KK			52'100		72'100		102'100		142'100		180'000	245%	
Eigenkapital			434'214		430'969		430'090		428'648		426'824	-2%	
Total		544'169	544'169	560'924	560'924	590'045	590'045	628'603	628'603	664'679	664'679	22%	
Nettovermögen/-schuld		109'811		82'342		63'296		31'328		-4'459			
Kennzahlen										Periode			
Gesamtsteuerfuss	2)	119%		119%		119%		119%		119%			
Selbstfinanzierungsanteil		9.3%		6.2%		8.1%		7.9%		8.3%		↘	8.0% ø
Selbstfinanzierungsgrad		57%		35%		51%		38%		37%		↑	43% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.3%		0.2%		0.2%		0.2%		0.2%		↑	0.2% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		4'340		3'223		2'453		1'203		-170		↑	2'210 ø
2) inkl. Schule(n)													

Haushaltsaldo	1'000 Franken			Franken je Einwohner		
	2020	2021	2022	2020	2021	2022
Gesamthaushalt	Rechnung	Approx	Budget	Rechnung	Approx	Budget
Selbstfinanzierung	26'166	21'099	14'689	1'045	834	575
Nettoinvestitionen VV	-25'212	-37'315	-42'158	-1'007	-1'475	-1'650
Veränderung Nettovermögen	954	-16'216	-27'469	38	-641	-1'075
Nettoinvestitionen FV	-8'761	-1'130	-1'470	-350	-45	-58
Haushaltüberschuss/-defizit	-7'808	-17'346	-28'939	-312	-686	-1'133

Geldflussrechnung	1'000 Franken			Franken je Einwohner		
	2020	2021	2022	2020	2021	2022
Gesamthaushalt	Rechnung	Approx	Budget	Rechnung	Approx	Budget
I. Betriebliche Tätigkeit						
Nettokosten Gemeinde	-52'786	-53'744	-48'564	-2'108	-2'124	-1'901
Nettokosten Schule	-49'847	-53'297	-60'733	-1'991	-2'107	-2'377
Nettokosten Finanzen und Steuern	-10'682	-11'433	-10'259	-417	-452	-402
Total Aufwand (netto)	-113'316	-118'474	-119'556	-4'517	-4'683	-4'679
Direkte Gemeindesteuern	69'940	69'196	68'691	2'793	2'735	2'688
Grundstückgewinnsteuern	9'240	16'800	7'000	369	664	274
Direkter Finanzausgleich	38'813	33'265	38'796	1'550	1'315	1'518
Buchgewinne, Aufwertungen, Abgrenzung	1'643	417	34	15	16	1
Total Ertrag (netto)	119'636	119'678	114'520	4'728	4'730	4'482
Ergebnis Erfolgsrechnung	6'320	1'205	-5'036	211	48	-197
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	16'830	17'726	17'933	672	701	702
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	1) 3'016	2'168	1'791	120	86	70
Selbstfinanzierung	26'166	21'099	14'689	1'004	834	575
Überträge in Investitionsbereich	-	-	-	-	-	-
Veränderung übriges Finanzvermögen	2) -1'864	8'207	-1'388	-74	324	-54
Veränderung übriges Fremdkapital	14'135	-	-	565	-	-
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	38'437	29'306	13'300	1'494	1'158	521
II. Investitionstätigkeit						
Verwaltungsvermögen (VV)	-25'212	-37'315	-42'158	-1'007	-1'475	-1'650
Finanzvermögen (FV)	-8'761	-1'130	-1'470	-350	-45	-58
Überträge aus betrieblichem Bereich	-	-	-	-	-	-
Veränderung Abgrenzungen etc.	3) 501	-	-	20	-	-
Geldfluss aus Investitionen	-33'472	-38'445	-43'628	-1'337	-1'520	-1'708
III. Finanzierungstätigkeit						
Veränderung verzinsliche Schulden	4) 2'100	-10'000	20'000	84	-395	783
Veränderung interne Kontokorrente	-	-	-	-	-	-
Veränderung übrige Kontokorrente	-93	-	-	-4	-	-
Veränderung Finanzanlagen	4) 8	-	-	0	-	-
Geldfluss aus Finanzierungen	2'014	-10'000	20'000	80	-395	783
Veränderung Flüssige Mittel	6'979	-19'139	-10'327	237	-756	-404

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

Spezifische Kosten (Franken je Einwohner/Schüler)	2020 Rechnung	2021 Approx	2022 Budget	2021 vs. Rg.	2022 vs. Rg.	2022 vs. Approx
Bildung						
- Kindergarten (je Schüler)	17'563	17'471	19'601	-1%	12% !!	12%
- Primarschule (je Schüler)	20'185	20'854	23'545	3%	17% !!	13%
- Sekundarschule (je Schüler)	23'232	25'372	26'741	9%	15% !!	5%
- HPS (brutto)		268	287		!!	7%
Umweltschutz und Raumordnung						
- Wasserwerk (brutto)	186	171	182	-8%	-2%	6%
- Abwasserbeseitigung (brutto)	212	196	197	-7%	-7%	0%
- Abfallwirtschaft (brutto)	84	85	84	1%	0%	-1%
Volkswirtschaft						
- Elektrizitätswerk (brutto)	1'078	798	801	-26%	-26%	0%
- Gasversorgung (brutto)	418	418	501	0%	20% !!	20%
Finanzen und Steuern						
- Zinsen	-63	-56	-55	-12%	-12%	-1%
- Liegenschaften des Finanzvermögens	27	19	5	-30%	-83%	-75%
- Planmässige Abschreibungen VV	453	488	452	8%	0%	-7%
Zusammenzug						
Nettokosten Gemeinde	2'108	2'124	1'901	1%	-10%	-11%
Nettokosten Kindergarten	373	385	442	3%	18%	15%
Nettokosten Primarschule	1'085	1'129	1'296	4%	19%	15%
Nettokosten Sekundarschule	533	593	639	11%	20%	8%
Total Nettokosten Schule(n)	1'991	2'107	2'377	6%	19%	13%
Total Steuerhaushalt ohne F und S	4'099	4'231	4'278	3%	4%	1%
Nettokosten Finanzen und Steuern	417	452	402	8%	-4%	-11%
Gesamttotal Steuerhaushalt	4'517	4'683	4'679	4%	4%	0%
Bruttokosten Gebührenhaushalte	1'978	1'937	2'051	-2%	4%	6%
Total Kosten	6'494	6'620	6'731	2%	4%	2%
Bezugsgrössen						
Einwohnerzahl (zivilrechtlich)	25'038	25'300	25'550	1%	2%	1%
Kindergartenschüler	532	557	576	5%	8%	3%
Primarschüler	1'346	1'370	1'406	2%	4%	3%
Sekundarschüler	574	591	611	3%	6%	3%
Gesamtschülerzahl	2'452	2'518	2'593	3%	6%	3%
Makroökonomische Eckwerte						
Teuerung	-0.7%	0.4%	0.5%			
Wirtschaftswachstum (BIP)	-2.6%	4.0%	2.8%			
Summe (nominelles Wachstum)	-3.3%	4.4%	3.3%			

Quelle: - 2022 Konjunkturprognose KOF, 22. Juni 2021; ab 2023: KOF Consensus Forecast

Zusammenzug Nettoinvestitionen Stadt Wetzikon (1'000 Fr.)

13.09.2021

Stadt Wetzikon (ohne Gebühren)	2021	2022	2023	2024	2025	> 2025	Total
1 = Bewilligt	11'633	7'356	5'590	360	1'780	17'065	43'784
2 = Nachhol-/Entwicklung	290	6'103	11'540	30'690	40'235	80'940	169'798
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	11'923	13'458	17'130	31'050	42'015	98'005	213'581

Wasserwerk	2021	2022	2023	2024	2025	> 2025	Total
1 = Bewilligt	6'190	-	-	-	-	-	6'190
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	6'100	4'535	4'315	4'215	-	19'165
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	6'190	6'100	4'535	4'315	4'215	-	25'355

Abwasserbeseitigung	2021	2022	2023	2024	2025	> 2025	Total
1 = Bewilligt	471	-400	-400	-900	-900	-	-2'129
2 = Nachhol-/Entwicklung	500	8'370	10'250	9'100	4'800	1'000	34'020
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	971	7'970	9'850	8'200	3'900	1'000	31'891

Abfallwirtschaft	2021	2022	2023	2024	2025	> 2025	Total
1 = Bewilligt	-	-	-	-	-	-	-
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	-	100	2'000	1'500	-	3'600
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	-	-	100	2'000	1'500	-	3'600

Heilpädagogische Schule	2021	2022	2023	2024	2025	> 2025	Total
1 = Bewilligt	-	-	-	-	-	-	-
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	3'274	-	200	-	-	3'474
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	-	3'274	-	200	-	-	3'474

Elektrizitätswerk	2021	2022	2023	2024	2025	> 2025	Total
1 = Bewilligt	10'792	-	-	-	-	-	10'792
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	8'245	7'240	7'075	6'445	-	29'005
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	10'792	8'245	7'240	7'075	6'445	-	39'797

Gasversorgung	2021	2022	2023	2024	2025	> 2025	Total
1 = Bewilligt	1'650	-	-	-	-	-	1'650
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	1'400	1'860	1'640	1'435	-	6'335
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	1'650	1'400	1'860	1'640	1'435	-	7'985

Wärmeverbund ARA	2021	2022	2023	2024	2025	> 2025	Total
1 = Bewilligt	-	-	-	-	-	-	-
2 = Nachhol-/Entwicklung	240	100	4'500	3'500	3'500	-	11'840
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	240	100	4'500	3'500	3'500	-	11'840

Dienstleistungen Stadtwerke	2021	2022	2023	2024	2025	> 2025	Total
1 = Bewilligt	-	-	-	-	-	-	-
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	-	-	-	-	-	-
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	-	-	-	-	-	-	-

Admin/Betrieb Stadtwerke	2021	2022	2023	2024	2025	> 2025	Total
1 = Bewilligt	5'549	1'200	-	-	-	-	6'749
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	410	155	135	75	-	775
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	5'549	1'610	155	135	75	-	7'524

Finanzvermögen (FV) Stadt Wetzikon	2021	2022	2023	2024	2025	> 2025	Total
1 = Bewilligt	1'130	-	-	-	-	-	1'130
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	1'470	3'500	1'000	-	-	5'970
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	1'130	1'470	3'500	1'000	-	-	7'100

Gesamttotal Stadt Wetzikon	2021	2022	2023	2024	2025	> 2025	Total
Total	38'445	43'628	48'870	59'115	63'085	99'005	352'148

# Text	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2021	2022	2023	2024	2025	> 2025	Total
1 AGORA 3, Gemeinschaftszentrum	2	0	GDE	33				500	500		11'500	12'500
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 Digitale Verwaltung, E Gov	2	0	GDE	5							600	600
6 Einführung flächendeckende Parkraumbewirtschaftung	1	0	GDE	8		400						400
7 Neubau Feuerwehrgebäude, Ausführung	2	0	GDE	33	157	100	750	250	8'300	13'300		22'857
8 Neubau Feuerwehrgebäude, Beitrag	2	0	GDE	33							-530	-530
9 Ersatz Pionierfahrzeug	1	0	GDE	15	86	162						248
10 43 Atemschutz-Geräte	2	0	GDE	8			63					63
11 Ersatz Pionierfahrzeug	2	0	GDE	8			85					85
12 Ersatz semistationäre Geschwindigkeitsmessanlage	2	0	GDE	8			250					250
13 Ersatz Dienstfahrzeug BMWX3	2	0	GDE	8				120				120
13 Gesamtsanierung Friedhof, Grundstück	2	0	GDE	0			239					239
14 Gesamtsanierung Friedhof	2	0	GDE	20	330	190	800	2'420	2'500			6'240
15 Schwimmbad Meierwiesen, Wasserrutschbahn	1	0	GDE	8	14	545						559
16 Landerwerb für Fussballplatz 6	1	0	GDE	0		420						420
17 Erstellung Fussballplatz 6 Meierwiesen	1	0	GDE	30	44		1'016					1'060
18 Ersatz Kunstrasen Fussballplatz 2	2	0	GDE	30				450				450
19 Ersatz Kunstrasen Fussballplatz 3	2	0	GDE	30				450				450
20 Teilerneuerung Beleuchtungsmasten Platz 1	1	0	GDE	10		247						247
21 Erneuerung Strandbad Auslikon	1	0	GDE	10		75	900	1'000				1'975
22 Kunsteisbahn, Ersatz Banden KEB Arena	1	0	GDE	10	3	250						253
23 Kunsteisbahn, Ersatz Banden KEB Trainingshalle	2	0	GDE	10			250					250
24 Kunsteisbahn, Ersatz Eismaschine	2	0	GDE	15						200		200
25 AWH Wildbach, Diverse bauliche Anpassungen	1	0	GDE	20		530						530
26 AWH Wildbach, Ersatz Bandmaschine	2	0	GDE	8					150			150
27 AWH Wildbach, Unterhalt Alterswohnheim	2	0	GDE	20					240			240
28 AWH Wildbach, Ersatz Hauptversorgung Elektro	1	0	GDE	20	6	180						186
29 Neubau Zentrale Wertstoffsammelstelle	2	0	ABF	33				100	2'000	1'500		3'600
30 Öffentlicher Gestaltungsplan Zentrum	1	0	GDE	10		55						55
31 Öffentlicher Gestaltungsplan Pestalozzistrasse	1	0	GDE	10		30						30
32 Öffentlicher Gestaltungsplan Schönauf	1	0	GDE	10		29						29
33 Öffentlicher Gestaltungsplan Oberwetzikon	1	0	GDE	10			30					30
34 Aufwertung Zentrum Oberwetzikon	2	0	GDE	30			200		150	1'100	350	1'800
35 Städtebauliche und betriebliche Aufwertung Unterwetzikon	2	0	GDE	30						3'000	11'000	14'000

# Text	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2021	2022	2023	2024	2025	> 2025	Total
36 ÖV Infrastruktur	1	0	GDE	10	10		870					880
37 Ausbau/Umbau Bushof und kommunale Bushaltestellen	1	0	GDE	20		405	120	2'440	360	1'030		4'355
38 Buswartehäuschen Weststrasse	1	0	GDE	10	9	140						149
39 Behindertengerechter Umbau des Bushofes	1	0	GDE	10	11							11
40 Diverse Strassensanierungen	1	0	GDE	10	2'322							2'322
41 Diverse Strassensanierungen	1	0	GDE	10		3'539						3'539
42 Diverse Strassensanierungen	2	0	GDE	10			3'785					3'785
43 Diverse Strassensanierungen	2	0	GDE	10				3'000				3'000
44 Diverse Strassensanierungen	2	0	GDE	10					3'000			3'000
45 Diverse Strassensanierungen	2	0	GDE	10						3'000		3'000
46 Diverse Strassensanierungen	2	0	GDE	10							15'000	15'000
47 Strategie Strassennetz- Umsetzung Massnahmen	2	0	GDE	10				950	2'300	500	9'450	13'200
48 Parkierungsanlagen Auslikon Süd	2	0	GDE	10				200				200
49 Ersatz Fahrzeuge und Arbeitsgeräte Unterhaltsdienst	2	0	GDE	15					310			310
50 Ersatz Fahrzeuge und Arbeitsgeräte Unterhaltsdienst	2	0	GDE	15						220		220
51 Ersatz Fahrzeuge und Arbeitsgeräte Unterhaltsdienst	2	0	GDE	15							350	350
52 Fussgängeranlagen/Radwege	1	0	GDE	10	27		394					421
53 Strassen/Fuss- und Radweg, Volksinitiative	2	0	GDE	40				200	200	200	600	1'200
54 Fuss- und Radweg, allgemein	1	0	GDE	40		27					255	282
55 Strassen/Fuss- und Radweg, Usterstrasse, Strandbadstrasse	1	0	GDE	40		16					255	271
56 Rad-/Gehweg, Widum + Langfuren	1	0	GDE	40		102					255	357
57 Strassen/Fuss- und Radweg Pappeln-/Binzackerstr./Bhf. Kempten/Motoren-/I	1	0	GDE	40		125						125
58 Strassen/Fuss- und Radweg Pappeln-/Binzackerstr./Bhf. Kempten/Motoren-/I	2	0	GDE	40						825	750	1'575
59 Fuss- und Radwegunterführung Bhf. Kempten	2	0	GDE	40							1'970	1'970
60 Brückensanierungen	1	0	GDE	20	13	4						17
61 Brückensanierungen	2	0	GDE	20			200					200
62 Brückensanierungen	2	0	GDE	20				50				50
63 Brückensanierungen	2	0	GDE	20					50			50
64 Brückensanierungen	2	0	GDE	20						50		50
65 Brückensanierungen	2	0	GDE	20							250	250
66 Ersatzbeschaffung Mobilien	1	0	GDE	8		68						68
67 Ersatzbeschaffung Mobilien	1	0	GDE	8			126					126
68 Bachsanierungen	2	0	GDE	20			200					200
69 Bachsanierungen	2	0	GDE	20				200				200
70 Bachsanierungen	2	0	GDE	20					300			300
71 Bachsanierungen	2	0	GDE	20						300		300

# Text	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2021	2022	2023	2024	2025	> 2025	Total
72 Bachsanierungen	2	0	GDE	20							1'500	1'500
73 Neubau Werkhof Unterhaltsdienst, Grundstück	1	0	GDE	0		22	500					522
74 Neubau Werkhof Unterhaltsdienst, Neubau	1	0	GDE	33	3'643	2'372	200					6'215
75 Neubau Werkhof Unterhaltsdienst, Mobilien	1	0	GDE	8		140						140
76 Anschaffung von Notebooks für Lehrpersonen Sek	1	0	GDE	4	80	16						96
77 Ersatzbeschaffung Kleindrucker in den Klassenzimmer	1	0	GDE	4		100						100
78 Schulinformatik, Verdichtung Endgeräte Schule Wetzikon	1	0	GDE	4		450						450
79 Schulinformatik, Verdichtung Endgeräte Schule Wetzikon	2	0	GDE	4			290					290
80 Schulinformatik, Ersatzbeschaffung Hardware (Endgeräte) Schule Wetzikon	2	0	GDE	4			300					300
81 Schulinformatik, Ersatzbeschaffung Hardware (Endgeräte) Schule Wetzikon	2	0	GDE	4				300				300
82 Schulinformatik, Ersatzbeschaffung Hardware (Endgeräte) Schule Wetzikon	2	0	GDE	4					300			300
83 Schülertransport, Ersatzbeschaffung Schulbusse Schule	2	0	GDE	8					90			90
84 Schülertransport, Ersatzbeschaffung Schulbusse Schule	2	0	GDE	8						90		90
85 Stadthaus, Optimierung Büroraum/Gesamtsanierung Bestand	1	0	GDE	20	110	120	1'000	500				1'730
86 Stadthaus, Optimierung Büroraum/Gesamtsanierung Bestand	2	0	GDE	20						4'000	4'000	8'000
87 Erneuerung Wärmeversorgung Guldisloostrasse 1	2	0	GDE	20			300					300
88 Schulanlage Bühl, Ersatzneubau und Erweiterung	1	0	GDE	33		77	100	150		750	16'300	17'377
89 Schulanlage Bühl, Schulprovisorien	2	0	GDE	10				100	100			200
90 Schulanlage Feld, Sanierung Lernschwimmbecken	1	0	GDE	20		3						3
91 Schulanlage Feld, Einbau Gruppenräume	2	0	GDE	20			150					150
92 Schulverwaltung, Ersatz alte Ölheizung	1	0	GDE	20		150						150
93 Schulanlage Guldisloo, Aufwertung Pausenplatz	1	0	GDE	8		78						78
94 Schulanlage Guldisloo und Kiga Tobelacker, Ersatz Schliesssystem	1	0	GDE	8		58						58
95 Schulanlage Guldisloo, zusätzliches Klassenzimmer	1	0	GDE	20		120						120
96 Schulanlage Guldisloo, Gesamtsanierung	2	0	GDE	20					250	500	5'500	6'250
97 Schulanlage Robenhausen, Schulraumerweiterung	1	0	GDE	10		150						150
98 Schulanlage Robenhausen, Gesamtsanierung und Erweiterung	2	0	GDE	33							8'200	8'200
99 Schulanlage Robenhausen, Ersatz Schliesssystem Aussenhülle	1	0	GDE	8		53						53
100 Schulanlage Robenhausen, Schulraumerweiterung	2	0	GDE	33			900	2'000				2'900
101 Schulanlage Walenbach, Gesamtsanierung und Erweiterung	1	0	GDE	33	55	170	1'500					1'725
102 Schulanlage Walenbach, Gesamtsanierung und Erweiterung	2	0	GDE	33					9'000	10'000	7'750	26'750
103 Ferienhaus Crapteig, Werterhaltungsmassnahmen Dach	1	0	GDE	20		-7						-7
104 KIGA Ersatzneubauten Kempton, Goldbühl, Baumgarten, Egg	1	0	GDE	33		50	600	1'500				2'150
105 KIGA Ersatzneubauten Kempton, Goldbühl, Baumgarten, Egg	2	0	GDE	33					2'800	2'800		5'600
106 KIGA Ersatzneubauten Kempton, Goldbühl, Baumgarten, Egg	2	0	GDE	33							2'700	2'700
107 Schulanlage Zentrum, Ersatz Schliesssystem Aussenhülle	1	0	GDE	8		82						82

# Text	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2021	2022	2023	2024	2025	> 2025	Total
108 Schulanlage Zentrum, Absturzsicherung Dächer	1	0	GDE	20		80						80
109 Schulanlage Zentrum, Umnutzung Klassenzimmer	2	0	GDE	20			400	200				600
110 Schulanlage BWSZO, Haus rot, neuer Standort	2	0	GDE	20			155					155
111 Wohn-/Geschäftshaus Bahnhofstr. 157/9, Ersatzneubau	2	0	FV				500	3'000	1'000			4'500
112 Erschliessung Grundstück Tannenrain	2	0	FV				570	500				1'070
113 Gaswerkareal (Teil Nord), Schadstoffsanierung	2	0	FV				250					250
114 Ettenhauserstrasse 9, Anbau Pavillon FIZ	2	0	FV				150					150
115 Bauland Morgental, Projektentwicklung	1	0	FV			45						45
116 Widum (Färberwisen), Kostenanteil Schadstoffuntersuchung	1	0	FV			8						8
117 Liegenschaft Alte Notariatsstrasse 7, Haus Lärche/Umnutzung	1	0	FV			82						82
118 Haus Pappelstrasse 4, Neunutzung Abt. Soziales mit Erweiterungsneubau	1	0	FV			15						15
119 Restaurant Krone, Gesamtsanierung Küche und Nebenarbeiten	1	0	FV			980						980
120 Sanierung bestehende Kanalnetze	1	0	ABW	20	354							354
121 Sanierung bestehende Kanalnetze	1	0	ABW	20		1'171						1'171
122 Sanierung bestehende Kanalnetze	2	0	ABW	20			2'420					2'420
123 Sanierung bestehende Kanalnetze	2	0	ABW	20				1'200				1'200
124 Sanierung bestehende Kanalnetze	2	0	ABW	30					1'200			1'200
125 Sanierung bestehende Kanalnetze	2	0	ABW	30						1'200		1'200
126 Neubau Rückhaltebecken Rainstrasse	2	0	ABW	50			100	50				150
127 Modernisierung/Anbindung Sonderbauwerke	2	0	ABW	20			150					150
128 Kanalisationsanschlussgebühren	1	0	ABW	40		-900						-900
129 Kanalisationsanschlussgebühren	1	0	ABW	40			-900					-900
130 Kanalisationsanschlussgebühren	1	0	ABW	40				-900				-900
131 Kanalisationsanschlussgebühren	1	0	ABW	40					-900			-900
132 Kanalisationsanschlussgebühren	1	0	ABW	40						-900		-900
133 Ausbau ARA	2	0	ABW	20	827	500	5'300	8'600	7'500	3'200		25'927
134 Ausbau ARA	2	0	ABW	20							1'000	1'000
135 Erneuerung Fällmitteldosierung ARA	1	0	ABW	20		155						155
136 Ersatz Steuerung Lüftungsanlage	1	0	ABW	8		15						15
137 Ersatzbeschaffungen ARA	1	0	ABW	20		10						10
138 Ersatzbeschaffungen ARA	2	0	ABW	20			400					400
139 Ersatzbeschaffungen ARA	2	0	ABW	20				400				400
140 Ersatzbeschaffungen ARA	2	0	ABW	20					400			400
141 Ersatzbeschaffungen ARA	2	0	ABW	20						400		400
142 Photovoltaikanlage ARA Flos	1	0	ABW	20		20	500	500				1'020
143 Ersatzbeschaffung Schulbusse HPSW	2	0	HPS	8					200			200

# Text	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2021	2022	2023	2024	2025	> 2025	Total
144 Spielplatz HPSW, Einbau fugenloser Fallschutz	2	0	HPS	20			60					60
145 Wärmeverbund ARA	2	0	WÄR	30		240	100	4'500	3'500	3'500		11'840
146 Neubau Werkhof Stadtwerke	1	0	ABSW	33	5'592	4'300	1'200					11'092
147 Neubau Werkhof Stadtwerke, Mobiliar	1	0	ABSW	8		780						780
148 Erweiterung PhotovoltaikAnlage Werkhof	2	0	ABSW	20			50					50
147 Mobiliar	2	0	ABSW	8			60					60
148 Mobiliar	2	0	ABSW	8				65				65
149 Mobiliar	2	0	ABSW	8					35			35
150 Fahrzeugbeschaffung	1	0	ABSW	8		150						150
151 Fahrzeugbeschaffung	2	0	ABSW	8			75					75
152 Fahrzeugbeschaffung	2	0	ABSW	8				60				60
153 Fahrzeugbeschaffung	2	0	ABSW	8					50			50
154 Hardware Büro IT	1	0	ABSW	4		150						150
155 Hardware Büro IT	2	0	ABSW	4			30					30
156 Hardware Büro IT	2	0	ABSW	4				10				10
157 Hardware Büro IT	2	0	ABSW	4					10			10
158 Software	1	0	ABSW	5		169						169
159 Software	2	0	ABSW	5			195					195
160 Software	2	0	ABSW	5				20				20
161 Software	2	0	ABSW	5					40			40
162 Software	2	0	ABSW	5						75		75
163 Investitionen EW	1	0	ELE	20	2'524							2'524
164 Investitionen EW	1	0	ELE	20		10'792						10'792
165 Investitionen EW	2	0	ELE	20			8'245					8'245
166 Investitionen EW	2	0	ELE	20				7'240				7'240
167 Investitionen EW	2	0	ELE	20					7'075			7'075
168 Investitionen EW	2	0	ELE	20						6'445		6'445
169 Investitionen Gasversorgung	1	0	GAS	20	420							420
170 Investitionen Gasversorgung	1	0	GAS	20		1'650						1'650
171 Investitionen Gasversorgung	2	0	GAS	20			1'400					1'400
172 Investitionen Gasversorgung	2	0	GAS	20				1'860				1'860
173 Investitionen Gasversorgung	2	0	GAS	20					1'640			1'640
174 Investitionen Gasversorgung	2	0	GAS	20						1'435		1'435
175 Investitionen Wasser	1	0	WAS	40	1'686							1'686
176 Investitionen Wasser	1	0	WAS	40		6'190						6'190
177 Investitionen Wasser	2	0	WAS	40			6'100					6'100

# Text	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2021	2022	2023	2024	2025	> 2025	Total
178 Investitionen Wasser	2	0	WAS	40				4'535				4'535
179 Investitionen Wasser	2	0	WAS	40					4'315			4'315
180 Investitionen Wasser	2	0	WAS	40						4'215		4'215
Übertrag Investitionen HPS auf Eigenwirtschaftsbetrieb												
181 Übertrag an Eigenwirtschaftsbetrieb	2	0	GDE	15			-3'214					-3'214
182 Übertrag von Steuerhaushalt	2	0	HPS	15			3'214					3'214

Stadt Wetzikon (in 1'000 Fr.)	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025				
Veränderungen Steuergesetz/-tarif														
- Natürliche Personen						0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%				
- Juristische Personen						-7.5%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	Systematik/Ergebnis Steuerschätzung			
Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)											BIP	T	E	STF Ø3y 2022 in % Ø3y
<i>Natürliche Personen</i>	48'237	49'161	48'157	43'127	44'521	44'706	44'790	46'721	48'211	49'842				
- Einkommen	48'237	49'161	48'157	38'435	39'624	39'794	39'832	41'549	42'875	44'325	x	x	x	99%
- Vermögen				4'692	4'898	4'912	4'958	5'172	5'337	5'517	x	x	x	95%
<i>Juristische Personen</i>				5'679	5'308	4'831	4'910	5'072	5'184	5'308				
- Gewinn				4'931	4'492	4'040	4'118	4'254	4'347	4'451	x	x		155%
- Kapital				747	816	791	792	819	837	857	x	x		134%
Total	48'237	49'161	48'157	48'805	49'829	49'537	49'700	51'793	53'395	55'150				
Steuerfuss Rechnungsjahr	119%	119%	119%	119%	119%	119%	119%	119%	119%	119%				
Steuern Rechnungsjahr	57'402	58'502	57'307	58'078	59'297	58'949	59'143	61'633	63'540	65'629				
Steuererträge aus früheren Jahren	7'558	2'823	3'081	5'433	6'844	6'004	5'150	5'371	5'542	5'728	x	x	x	102%
Nachsteuern	103	175	82	408	359	500	400	283	283	283				
Aktive Steuerausscheidungen	4'504	3'469	3'333	3'479	5'260	3'400	4'000	4'172	4'304	4'449	x	x	x	141%
Passive Steuerausscheidungen	-1'617	-1'246	-1'336	-1'716	-2'845	-1'700	-1'970	-2'054	-2'120	-2'191	x	x	x	99%
Pauschale Steueranrechnung	-27	-29	-78	-36	-44	-40	-45	-53	-53	-53				
Quellensteuern	1'742	2'786	1'890	1'845	1'056	1'900	1'990	2'075	2'141	2'213	x	x	x	100%
Personalsteuern	498	498	511	503	508	505	505	510	515	520				
Total Ertrag Gemeindesteuern	70'163	66'978	64'789	67'995	70'434	69'518	69'173	71'937	74'152	76'578				
Tatsächliche Forderungsverluste	355	471	498	601	638	460	625	579	579	579				
Wertberichtigungen Forderungen														
Total Aufwand Gemeindesteuern	355	471	498	601	638	460	625	579	579	579				
Grundstückgewinnsteuern	7'243	6'420	14'348	11'227	9'240	16'800	7'000	7'000	7'000	7'000	Manuelle Festlegung			
Hundesteuern	171	172	166	169	171	166	171	173	174	176				
Total Ertrag Sondersteuern	7'414	6'592	14'515	11'395	9'411	16'966	7'171	7'173	7'174	7'176				
Tatsächliche Forderungsverluste														
Kantonsanteil an Hundesteuern	28	28	27	27	27	28	29	29	29	29				
Total Aufwand Sondersteuern	28	28	27	27	27	28	29	29	29	29				
Steuerbezug für Kanton (9150.4611.00)	970	963	1'017	980	902	980	957	957	957	957				
Steuerbezug für Gemeinden (9150.4612.00)	455	429	409	204	182	160	150	150	150	150				
Vergütungszinsen (9151.3499.10/9152.3499.)	333	243	169	170	127	166	142	142	142	142				
Steuerkraft (Fr./Einwohner)	2'376	2'268	2'164	2'256	2'326	2'277	2'238	2'308	2'357	2'412				

Ressourcenzuschuss/-abschöpfung		Bemessung: 2019 Auszahlung: 2021	Bemessung: 2020 Auszahlung: 2022	Bemessung: 2021 Auszahlung: 2023	Bemessung: 2022 Auszahlung: 2024	Bemessung: 2023 Auszahlung: 2025	Bemessung: 2024 Auszahlung: 2026	Bemessung: 2025 Auszahlung: 2027
Rel. Steuerkraft eigene Gemeinde	Fr./E	2'256	2'326	2'277	2'238	2'308	2'357	2'412
Rel. Steuerkraft Kantonsmittel o. Zürich	Fr./E	3'843	3'770	1) 3'600	1) 3'700	3'900	3'950	4'050
Rel. Steuerkraft in % kant. Mittelwert		59%	62%	63%	60%	59%	60%	60%
Ausgleichsgrenze		95%	95%	95%	95%	95%	95%	95%
Abschöpfungssatz		70%	70%	70%	70%	70%	70%	70%
Einfacher relativer Ausgleich	Fr./E	1'395	1'256	1'143	1'277	1'397	1'395	1'435
Einwohnerzahl	Anzahl	24'985	25'038	25'300	25'550	25'800	26'050	26'300
Einfacher absoluter Ausgleich	1'000 Fr.	34'850	31'435	28'906	32'617	36'040	36'346	37'747
Gesamtsteuerfuss Bemessungsjahr		119%	119%	119%	119%	119%	119%	119%
Steuerfussindex		0.9871	0.9881	0.9924	0.9924	0.9924	0.9924	0.9924
Ressourcenzuschuss	1'000 Fr.	41'472	37'408	34'398	38'814	42'888	43'252	44'919

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

Demografischer Sonderlastenausgleich		Bemessung: 2019 Auszahlung: 2021	Bemessung: 2020 Auszahlung: 2022	Bemessung: 2021 Auszahlung: 2023	Bemessung: 2022 Auszahlung: 2024	Bemessung: 2023 Auszahlung: 2025	Bemessung: 2024 Auszahlung: 2026	Bemessung: 2025 Auszahlung: 2027
Einwohnerzahl	Anzahl	24'985	25'038	25'300	25'550	25'800	26'050	26'300
Einwohner < 20 Jahre	Anzahl	4'939	4'984	5'025	5'064	5'103	5'142	5'180
Anteil Einwohner < 20 Jahre		19.768%	19.906%	19.864%	19.822%	19.780%	19.738%	19.696%
Manuelle Korrektur Prognose < 20 Jahre				0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%
Anspruchsgrenze		22.634%	22.588%	22.570%	22.552%	22.535%	22.517%	22.499%
Anteil über Anspruchsgrenze		0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%
Einwohner über Anspruchsgrenze	Anzahl	-716	-672	-685	-698	-711	-724	-737
Pauschale inkl. Teuerung	Franken	11'873	11'781	11'828	11'887	11'971	12'078	12'211
Voller Beitrag	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
Kürzung aufgrund Steuerfuss	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
Nettobeitrag	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
Geo-topo Sonderlastenausgleich								
Einwohnerzahl	Anzahl	24'985	25'038	25'300	25'550	25'800	26'050	26'300
Fläche in Quadratkilometer	manuell	16.27	16.27	16.27	16.27	16.27	16.27	16.27
Bevölkerungsdichte	E/km2	1'535.7	1'539.0	1'555.1	1'570.4	1'585.8	1'601.2	1'616.5
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		98.9	98.2	98.6	99.1	99.8	100.7	101.8
Voller Beitrag	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
Kürzung aufgrund Steuerfuss	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
Nettobeitrag	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-

Stadt Wetzikon

Aufgabenplan (1'000 Fr.)

	Plan		Veränderung		Ausserordentlich + = Verbesserung, - = Verschlechterung
	A	E	A	E	
	Typ	Typ	%	%	
PRÄSIDIALES					
- Präsidiales	E	E	1.8%	1.8%	
- Parlament	T	T	0.8%	0.8%	
GB DIENSTE					
- Abteilung Kultur	E	E	1.8%	1.8%	
- Bereich Sicherheit	E	E	1.8%	1.8%	
- Stadtpolizei (inkl. RFO)	E	E	1.8%	1.8%	
- Übriges Bevölkerung + Sicherheit	E	E	1.8%	1.8%	
- Abteilung Sport (Globalbudget)	E	E	1.8%	1.8%	
GB ALTER, SOZIALES + UMWELT					
- KVG	E2	E2	3.8%	3.8%	
- Übriges Abteilung Soziales	E2	E2	3.8%	3.8%	
- Verwaltung Bereich Sozialdienst	E	E	1.8%	1.8%	
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	E2	E2	3.8%	3.8%	
- Heimplatzierungen Kinder+Jugendliche	E2	E2	3.8%	3.8%	
- Beschäftigung + Integration	E	E	1.8%	1.8%	
- Ergänzungsleistungen AHV + IV	E2	E2	3.8%	3.8%	
- Übriges Bereich Sozialversicherung	E2	E2	3.8%	3.8%	
- Erwachsenenschutz	E2	E2	3.8%	3.8%	
- Pflegefinanzierung stationär	E2	E2	3.8%	3.8%	
- Pflegefinanzierung ambulant	E2	E2	3.8%	3.8%	
- Alterswohnheim Am Wildbach	T	T	0.8%	0.8%	
- Übriges Alter + Gesundheit	E	E	1.8%	1.8%	
- Abfallwirtschaft	X	X	X	X	2023: +270 Ergebnisverbesserung
- Übriges Abteilung Umwelt	E	E	1.8%	1.8%	2025: +600 Rahmenkredit Förderung Energieeffizienz
GB BAU + INFRASTRUKTUR					
- Abteilung Hochbau	E	E	1.8%	1.8%	
- Öffentlicher Verkehr	E2	E2	3.8%	3.8%	2023+2025: +100 ZVV, Reduktion Defizit
- Übriges Abteilung Tiefbau	E	E	1.8%	1.8%	
- Bereich Tiefbau/Strassenwesen	T	T	0.8%	0.8%	
- Bereich Unterhaltsdienst	E	E	1.8%	1.8%	2023: +850 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	1.8%	1.8%	
- Kindergartenstufe	T	T	0.8%	0.8%	2024: +130 -1 Kl. 2024/25: -3/-12 Tagesschule
- Primarstufe	T	T	0.8%	0.8%	2023/25: je -420 +3 Kl., 2024: je -280 +2 Kl., 2024/25: -24/-26 Tagesschule
- Sekundarstufe	T	T	0.8%	0.8%	
- Pädagogik	E	E	1.8%	1.8%	
- Schulische Dienste	E	E	1.8%	1.8%	
- Sonderpädagogik	E	E	1.8%	1.8%	
- Schulliegenschaften	E	E	1.8%	1.8%	
- Globalbudget BWSZO	E	E	1.8%	1.8%	
- Heilpädagogische Schule (HPS)	X	X	X	X	Eigenwirtschaftsbetrieb ab 1.1.2022
- Abteilung Jugend	E	E	1.8%	1.8%	
GB FINANZEN + IMMOBILIEN					
- Verwaltung Bereich Finanzen	E	E	1.8%	1.8%	
- Ertragsanteile	E	E	1.8%	1.8%	
- Emmissionskosten	F	F	0.0%	0.0%	
- Verwaltung Bereich Steuern	E	E	1.8%	1.8%	
- Reg. Gemeindeammann- und Betreibungsamt	E	E	1.8%	1.8%	
- Verwaltung Abteilung Immobilien	T	T	0.8%	0.8%	
- Grundstücke + Liegenschaften FV	T	V	0.8%	2.0%	2025: +135 3% Bahnhofstr. 157/59
- Grundstücke + Liegenschaften VV	T	V	0.8%	2.0%	
- Liegenschaften VV Bildung	E	E	1.8%	1.8%	
- Sammelposition Steuerhaushalt	F	F	X	X	

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 2021 (1'000 Fr.)**

+ = Verbesserung, - = Verschlechterung

Ergebnis gemäss Budget	-7'738
Ergebnis gemäss Hochrechnung	<u>1'205</u>
Veränderung	8'943

Einzelpositionen	8'943	Bemerkung
Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	-1'000	Hochrechnung Stadt Mail 6.9.
Ergänzungsleistungen AHV + IV	1'186	Hochrechnung Stadt Mail 6.9., höhere Beiträge
Ergänzungsleistungen AHV + IV	150	Hochrechnung Stadt Mail 6.9., weniger Ausgaben
Pflegefinanzierung ambulant	290	Hochrechnung Stadt Mail 6.9.
Alterswohnheim Am Wildbach	-305	Hochrechnung Stadt Mail 6.9.
Öffentlicher Verkehr	-630	Höheres Defizit 2021
Heilpädagogische Schule	-24	HPS als Eigenwirtschaftsbetrieb
Steuern Rechnungsjahr	1'234	Zwischenabschluss per 31.8.2021
Steuererträge aus früheren Jahren	2'954	Zwischenabschluss per 31.8.2021
Grundstückgewinnsteuern	9'800	Hochrechnung Stadt Mail 6.9.
Ressourcenausgleich, Abgrenzung	-1'133	Ausgleich 2020, Zahlung 2022
Ressourcenausgleich, Abgrenzung	-5'818	Ausgleich 2021, Zahlung 2023
Ertragsanteile	471	Hochrechnung Stadt Mail 6.9., ZKB Gewinnausschüttung
Zinsen	-16	Int. Zins Abwasser
Abschreibungen Steuerhaushalt	-516	Neukalkulation
Grundstücke + Liegenschaften FV	-200	Hochrechnung Stadt Mail 6.9.
Sammelposition Steuerhaushalt	2'500	Hochrechnung Stadt Mail 6.9., Sachaufwand
Sammelposition Steuerhaushalt	300	Hochrechnung Stadt Mail 6.9., Personalaufwand
Sammelposition Steuerhaushalt	-300	Hochrechnung Stadt Mail 6.9., Kredite SR-Kompetenz

Stadt Wetzikon Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	2021 Approx		2022 Budget		2023 Plan		2024 Plan		2025 Plan		Veränderung	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
PRÄSIDIALES	6'163	291	6'217	159	6'322	162	6'429	165	6'537	168	1.5%	-12.8%
- Präsidiales	5'542	291	5'662	159	5'762	162	5'865	165	5'969	168	1.9%	-12.8%
- Parlament	621		555		560		564		569		-2.2%	
GB DIENSTE	12'425	6'676	12'673	6'781	12'898	6'901	13'127	7'024	13'359	7'148	1.8%	1.7%
- Abteilung Kultur	1'374	173	1'580	164	1'608	167	1'637	170	1'666	173	4.9%	-0.0%
- Bereich Sicherheit	2'684	1'649	2'664	1'737	2'711	1'768	2'760	1'799	2'808	1'831	1.1%	2.7%
- Stadtpolizei (inkl. RFO)	2'169	997	2'262	983	2'302	1'000	2'343	1'018	2'385	1'036	2.4%	1.0%
- Übriges Bevölkerung + Sicherheit	2'568	1'359	2'535	1'360	2'580	1'384	2'625	1'408	2'672	1'433	1.0%	1.4%
- Abteilung Sport (Globalbudget)	3'630	2'498	3'632	2'538	3'696	2'583	3'761	2'628	3'828	2'675	1.3%	1.7%
GB ALTER, SOZIALES + UMWELT	82'386	45'845	82'049	49'040	84'374	50'162	86'772	51'313	88'716	52'563	1.9%	3.5%
- KVG	1'990	1'990	1'990	1'990	2'065	2'065	2'143	2'143	2'224	2'224	2.8%	2.8%
- Übriges Abteilung Soziales	3'959	336	4'343	286	4'507	296	4'677	307	4'854	319	5.2%	-1.2%
- Verwaltung Bereich Sozialdienst	1'799		2'122	306	2'160	312	2'198	317	2'237	323	5.6%	
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	15'884	7'800	12'531	5'896	13'004	6'118	13'495	6'349	14'004	6'588	-3.1%	-4.1%
- Heimplatzierungen Kinder/Jugendliche	833	5	2'250	5	2'335	5	2'423	5	2'514	6	31.8%	2.8%
- Beschäftigung + Integration	537	287	618	350	629	356	640	363	652	369	5.0%	6.5%
- Ergänzungsleistungen AHV + IV	19'574	10'445	20'099	14'227	20'857	14'764	21'644	15'321	22'461	15'899	3.5%	11.1%
- Übriges Bereich Sozialversicherung	2'665	664	2'519	1'332	2'614	1'383	2'712	1'435	2'815	1'489	1.4%	22.4%
- Erwachsenenschutz	891	158	855	158	887	164	920	170	955	177	1.7%	2.8%
- Pflegefinanzierung stationär	6'216		6'316		6'554		6'802		7'058		3.2%	
- Pflegefinanzierung ambulant	2'912		3'120		3'238		3'360		3'487		4.6%	
- Alterswohnheim Am Wildbach	20'563	21'838	20'575	22'162	20'740	22'339	20'906	22'518	21'073	22'698	0.6%	1.0%
- Übriges Alter + Gesundheit	728	10	658	10	670	10	681	10	694	11	-1.2%	1.3%
- Abfallwirtschaft	2'155	2'155	2'154	2'154	2'182	2'182	2'204	2'204	2'287	2'287	1.5%	1.5%
- Übriges Abteilung Umwelt	1'680	158	1'900	165	1'933	167	1'967	170	1'402	173	-4.4%	2.3%
GB BAU + INFRASTRUKTUR	15'326	7'055	14'950	7'155	15'709	8'671	15'445	8'229	16'016	8'715	1.1%	5.4%
- Abteilung Hochbau	2'362	1'102	2'112	1'222	2'149	1'244	2'188	1'266	2'226	1'288	-1.5%	4.0%
- Öffentlicher Verkehr	3'150		3'121		3'138		3'257		3'280		1.0%	
- Übriges Abteilung Tiefbau	1'052	52	1'048	16	1'067	16	1'086	17	1'105	17	1.2%	-24.4%
- Bereich Tiefbau/Strassenwesen	1'402	308	1'164	286	1'173	288	1'183	291	1'192	293	-4.0%	-1.2%
- Bereich Unterhaltsdienst	2'391	624	2'481	606	2'525	1'467	2'570	1'493	2'616	1'519	2.3%	24.9%
- Abwasserbeseitigung	4'969	4'969	5'024	5'024	5'655	5'655	5'163	5'163	5'597	5'597	3.0%	3.0%
STADTWERKE	42'896	42'896	48'611	48'611	50'430	50'430	50'855	50'855	51'970	51'970	4.9%	4.9%
- Admin/Betrieb	6'592	6'592	8'181	8'181	8'446	8'446	8'518	8'518	8'529	8'529	6.7%	6.7%
- Elektrizitätswerk	20'188	20'188	20'464	20'464	21'133	21'133	21'255	21'255	21'743	21'743	1.9%	1.9%
- Gasversorgung	10'585	10'585	12'802	12'802	13'254	13'254	13'321	13'321	13'542	13'542	6.4%	6.4%
- Wasserwerk	4'333	4'333	4'642	4'642	5'011	5'011	5'098	5'098	5'218	5'218	4.8%	4.8%
- Wärmeverbund ARA					4	4	32	32	257	257		
- Dienstleistungen Stadtwerke	1'200	1'200	2'521	2'521	2'582	2'582	2'631	2'631	2'681	2'681	22.3%	22.3%
GB BILDUNG + JUGEND	68'487	13'659	75'967	13'934	77'343	14'093	78'490	14'253	79'933	14'414	3.9%	1.4%
- Schulpflege und -verwaltung	1'573	53	1'411	47	1'436	48	1'462	49	1'488	50	-1.4%	-1.5%
- Kindergartenstufe	4'546		4'748		4'786		4'697		4'747		1.1%	
- Primarstufe	15'868	51	17'185	51	17'743	52	18'188	52	18'780	52	4.3%	0.8%
- Sekundarstufe	10'136	643	10'005	606	10'085	611	10'165	616	10'247	621	0.3%	-0.9%
- Pädagogik	9'150	200	9'734	240	9'906	244	10'082	248	10'261	253	2.9%	6.1%
- Schulische Dienste	3'140	976	3'253	899	3'310	915	3'369	931	3'429	948	2.2%	-0.7%
- Sonderpädagogik	5'720	1'326	5'521	628	5'619	639	5'718	650	5'820	662	0.4%	-16.0%
- Schulliegenschaften	6'412		11'348		11'549		11'754		11'962		16.9%	
- Globalbudget BWSZO	3'554	3'612	3'864	4'117	3'932	4'190	4'002	4'264	4'073	4'340	3.5%	4.7%
- Heilpädagogische Schule (HPS)	6'780	6'780	7'326	7'326	7'375	7'375	7'422	7'422	7'468	7'468	2.4%	2.4%
- Abteilung Jugend	1'609	20	1'574	20	1'602	20	1'631	21	1'660	21	0.8%	1.3%

GB FINANZEN + IMMOBILIEN	67'314	179'780	65'849	175'602	66'004	181'310	71'268	188'847	76'872	197'686	3.4%	2.4%
- Verwaltung Bereich Finanzen	886	220	902	222	918	226	934	230	951	234	1.8%	1.5%
- Ressourcenausgleich, Abgrenzung		33'265		38'796		42'888		43'252		44'919		7.8%
- Ressourcenausgleich, Auflösung	41'472		37'408		34'398		38'814		42'888		0.8%	
- Ressourcenausgleich, Zuschuss		41'472		37'408		34'398		38'814		42'888		0.8%
- Sonderlastenausgleich												
- Ertragsanteile		2'978		2'442		2'486		2'530		2'575		-3.6%
- Zinsen	1'174	2'581	1'101	2'510	2'469	4'065	2'531	4'243	2'637	4'408	22.4%	14.3%
- Emmissionskosten												
- Kauf und Verkauf von Liegenschaften im F												
- Verwaltung Bereich Steuern	1'465	1'225	1'361	1'192	1'385	1'213	1'410	1'235	1'435	1'257	-0.5%	0.6%
- Steuern	488	86'484	654	76'344	608	79'109	608	81'326	608	83'754	5.7%	-0.8%
- Reg. Gemeindeamman- und Betreibungs	1'479	1'500	1'484	1'500	1'510	1'527	1'537	1'554	1'564	1'581	1.4%	1.3%
- Planmässige Abschreibungen VV 1)	12'357		11'547		13'175		13'725		14'909		4.8%	
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV 1)												
- Aufwertungen VV 1)												
- WB Liegenschaften FV												
- WB Finanzanlagen FV												
- Fonds im Fremdkapital		19		50								
- Fonds im Eigenkapital 2)												
- Liegenschaftsfonds												
- Rücklagen Globalbudget		398	17									
- Vorfinanzierungen												
- Finanzpolitische Reserve												
- Verwaltung Abteilung Immobilien	1'203	1'144	1'297	1'235	1'308	1'245	1'318	1'255	1'329	1'265	2.5%	2.5%
- Grundstücke + Liegenschaften FV	1'399	916	1'446	1'325	1'457	1'352	1'469	1'380	1'480	1'543	1.4%	13.9%
- Grundstücke + Liegenschaften VV	1'024	482	988	534	996	545	1'004	556	1'012	567	-0.3%	4.1%
- Liegenschaften VV Bildung	6'869	7'095	7'645	12'044	7'781	12'258	7'919	12'475	8'059	12'697	4.1%	15.7%
- Sammelposition Steuerhaushalt	-2'500										>-50%	
Total	298'387	299'592	309'979	304'944	316'767	315'417	326'098	324'397	337'138	336'398	3.1%	2.9%
Ergebnis	1'205		-5'036		-1'350		-1'701		-740			

1) ohne Gebührenhaushalte, nicht finanzpolitisch motiviert

2) Parkplatz-, Forstreservfonds etc.

FV = Finanzvermögen

VV = Verwaltungsvermögen

WB = Wertberichtigungen

Stadt Wetzikon (Funktionale Gliederung)	2021	2022	2023	2024	2025	Veränderung
Erfolgsrechnung netto (1'000 Fr.)	Approx	Budget	Plan	Plan	Plan	(in 5y p.a.)
Allgemeine Verwaltung	4'985	2'598	2'902	2'956	2'930	-12.4%
- Exekutive	1'050	1'190	1'217	1'246	1'206	3.5%
- Allgemeine Dienste	2'688	226	485	491	521	-33.6%
- Übriges	1'248	1'182	1'200	1'220	1'203	-0.9%
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	4'217	4'338	4'423	4'513	4'494	1.6%
- Öffentliche Sicherheit	1'172	1'279	1'302	1'325	1'348	3.6%
- Allgemeines Rechtswesen	1'859	1'803	1'837	1'874	1'874	0.2%
- Feuerwehr	821	896	916	938	907	2.5%
- Übriges	365	360	368	377	365	-0.0%
Bildung	53'297	60'733	61'668	62'627	63'881	4.6%
- Kindergarten (inkl. Umlagen)	9'731	11'290	11'464	11'642	11'875	5.1%
- Primarschule (inkl. Umlagen)	28'570	33'104	33'614	34'137	34'820	5.1%
- Sekundarschule (inkl. Umlagen)	14'995	16'339	16'590	16'848	17'185	3.5%
Kultur, Sport und Freizeit	2'442	2'710	2'759	2'810	2'849	3.9%
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	920	1'241	1'263	1'284	1'316	9.4%
- Sport und Freizeit	1'322	1'322	1'346	1'372	1'384	1.2%
- Übriges	200	147	150	154	149	-7.1%
Gesundheit	8'443	8'368	8'720	9'086	9'472	2.9%
- Pflegefinanzierung Heime	6'216	6'316	6'554	6'802	7'058	3.2%
- Pflegefinanzierung Spitex	2'892	3'100	3'217	3'339	3'466	4.6%
- Übriges	-665	-1'048	-1'051	-1'055	-1'052	12.1%
Soziale Sicherheit	27'309	23'525	24'289	25'086	25'719	-1.5%
- Ergänzungsleistungen IV und AHV	9'129	2'497	2'644	2'791	3'143	-23.4%
- Familie und Jugend	4'612	5'437	5'596	5'762	5'879	6.3%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	8'084	6'636	6'886	7'146	7'415	-2.1%
- Fürsorge, Übriges	3'053	3'019	3'076	3'137	3'144	0.7%
- Übriges	2'431	5'937	6'087	6'250	6'138	26.1%
Verkehr	5'502	5'269	4'476	4'620	4'653	-4.1%
- Gemeindestrassen	2'294	2'077	1'265	1'288	1'301	-13.2%
- Übriges	3'209	3'192	3'211	3'332	3'352	1.1%
Umweltschutz und Raumordnung	2'635	2'613	2'667	2'725	2'684	0.5%
- Übriges	2'635	2'613	2'667	2'725	2'684	0.5%
Volkswirtschaft	-2'879	-2'328	-2'369	-2'410	-2'459	-3.9%
- Forstwirtschaft	49	65	66	68	66	7.9%
- Übriges	-2'928	-2'393	-2'435	-2'478	-2'525	-3.6%
Finanzen und Steuern	-107'156	-102'791	-108'186	-110'311	-113'483	1.4%
- Zinsen	-1'397	-1'392	-1'580	-1'695	-1'755	5.9%
- Liegenschaften des Finanzvermögens	597	218	205	191	37	>-50%
- Planmässige Abschreibungen VV	12'956	12'916	14'575	15'158	16'296	5.9%
- Steuern	-86'016	-75'716	-78'527	-80'744	-83'171	-0.8%
- Finanzausgleich	-33'265	-38'796	-42'888	-43'252	-44'919	7.8%
- Finanzpolitische Reserve						
- Übriges	-31	-21	30	30	29	
Ergebnis (= Ertragsüberschuss)	-1'205	5'035	1'350	1'701	740	

1) ab 3. Planjahr kalkulatorische Verteilung

2) Abschreibung Steuerhaushalt zentral

Stadt Wetzikon

Geldflussrechnung (1'000 Fr.)

	2021	2022	2023	2024	2025	5-Jahres-Total
I. Betriebliche Tätigkeit						
Deckungslücke II	-64'945	-61'394	-58'866	-61'279	-61'967	
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern	69'684	69'344	72'109	74'326	76'754	
Ordentlicher Deckungsbeitrag	4'739	7'950	13'244	13'048	14'787	
Zinssaldo	-440	-262	-316	-372	-475	
Deckungsbeitrag I	4'299	7'689	12'927	12'675	14'312	
Grundstückgewinnsteuern	16'800	7'000	7'000	7'000	7'000	
Deckungsbeitrag II	21'099	14'689	19'927	19'675	21'312	
Veränderung übriges Finanzvermögen 1)	8'207	-1'388	-8'490	-4'438	-2'032	
Veränderung übriges Fremdkapital 1)						
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	29'306	13'300	11'437	15'238	19'280	88'562
II. Investitionstätigkeit						
Investitionen VV allgemein	-37'315	-42'158	-38'974	-51'643	-57'099	
Investitionen Sachanlagen FV	-1'130	-1'470	-3'500	-1'000		
Überträge aus betrieblichem Bereich						
Veränderung Abgrenzungen etc.						
Veränderung Rückstellungen etc.						
Geldfluss aus Investitionen	-38'445	-43'628	-42'474	-52'643	-57'099	-234'288
III. Finanzierungstätigkeit						
Abnahme langfristige Schulden	-15'000 0.80%	-5'000 2.38%	-10'000 1.47%	-12'100 0.29%	-5'000 1.37%	
Zunahme langfristige Schulden		35'000 0.50%	35'000 0.50%	50'000 0.50%	50'000 0.50%	
Veränderung Finanzanlagen					138 0.00%	
Abnahme kurzfristiger Bereich 2)	-10'000 0.54%	-15'000 0.80%	-5'000 2.38%	-10'000 1.47%	-12'100 0.29%	
Zunahme kurzfristiger Bereich 2)	15'000 0.80%	5'000 2.38%	10'000 1.47%	12'100 0.29%	5'000 1.37%	
Veränderung interne Kontokorrente						
Abnahme kurzfristige Finanzanlagen						
Zunahme kurzfristige Finanzanlagen						
Geldfluss aus Finanzierungen	-10'000	20'000	30'000	40'000	38'038	118'038
IV. Zusammenfassung						
Veränderung flüssige Mittel	-19'139	-10'327	-1'037	2'595	218	-27'689
Endbestand flüssige Mittel	21'689	11'362	10'325	12'920	13'139	
Zielliquidität 3)	10'000	10'000	10'000	10'000	10'000	
Endbestand verzinsliche Schulden 4)	52'100	72'100	102'100	142'100	180'000	
Durchschnitt verzinsliche Schulden 4)	0.98%	0.79%	0.61%	0.51%	0.52%	

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
2021	10'000	0.54%	-	-
2022	15'000	0.80%	-	-
2023	5'000	2.38%	-	-
2024	10'000	1.47%	-	-
2025	12'100	0.29%	138	-
2026	5'000	1.37%	-	-
2027	5'000	0.44%	-	-
2028	-	-	-	-
2029	-	-	-	-
2030	-	-	-	-
später	-	-	-	-
Total	62'100	0.91%	138	-
Zinsbindung (Jahre)		3.1		4.5

Stadt Wetzikon	N	2021		2022		2023		2024		2025		Veränderung 5 J.
Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	
Finanzvermögen												
- Flüssige Mittel		21'689		11'362		10'325		12'920		13'139		-39%
- Interne Kontokorrente	1)											
- Externe Kontokorrente		565		565		565		565		565		0%
- Kurzfristige Finanzanlagen	2)	8		8		8		8		8		0%
- Langfristige Finanzanlagen	3)	130		130		130		130		-8		-106%
- Übrige Finanzanlagen		29		29		29		29		29		0%
- Sachanlagen		84'761		86'231		89'731		90'731		90'731		7%
- Anteil IR (TA etc.)		27		27		27		27		27		0%
- Übriges Finanzvermögen		112'558		113'946		122'436		126'874		128'906		15%
Total Finanzvermögen		219'766		212'297		223'251		231'283		233'396		6%
Verwaltungsvermögen												
- VV allgemein		324'403		348'627		366'794		397'320		431'283		33%
Total Verwaltungsvermögen		324'403		348'627		366'794		397'320		431'283		33%
Fremdkapital												
- Interne Kontokorrente	1)											
- Externe Kontokorrente												
- Übrige laufende Verbindlichkeiten			44'908		44'908		44'908		44'908		44'908	0%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden	4)		15'000		5'000		10'000		12'100		5'000	-67%
- Derivative Finanzinstrumente												
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten												
- Langfristige Schulden			37'100		67'100		92'100		130'000		175'000	372%
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)												
- Übriges Fremdkapital			12'947		12'947		12'947		12'947		12'947	0%
Total Fremdkapital			109'955		129'955		159'955		199'955		237'855	116%
Zweckgebundenes Eigenkapital												
- Spezialfinanzierungen	5)		136'614		138'930		139'400		139'659		138'576	1%
- Fonds	6)		1'893		1'368		1'368		1'368		1'368	-28%
- Vorfinanzierungen												
- Liegenschaftsfonds												
Zweckfreies Eigenkapital												
- Reserve	7)											
- Bewertungsreserve												
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag			295'707		290'671		289'322		287'621		286'881	-3%
Total Eigenkapital			434'214		430'969		430'090		428'648		426'824	-2%
Total		544'169	544'169	560'924	560'924	590'045	590'045	628'603	628'603	664'679	664'679	

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
Spezialfinanzierungen, Saldo GB HPSW	541	2022
Fonds, Saldo GB HPSW	-541	2022

Gesamthaushalt		2021	2022	2023	2024	2025	
Kennzahlen	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich		25'300	25'550	25'800	26'050	26'300	
Gesamtsteuereffuss	4)	119%	119%	119%	119%	119%	
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen							Periode
Selbstfinanzierungsanteil		9.3%	6.2%	8.1%	7.9%	8.3%	↘ 8.0% ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real		5.9%	5.5%	0.0%	0.3%	-0.1%	→ 2.3% ø
Selbstfinanzierungsgrad		57%	35%	51%	38%	37%	↑ 43% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.3%	0.2%	0.2%	0.2%	0.2%	↑ 0.2% ø
Kapitaldienstanteil		8.1%	7.8%	8.7%	8.6%	9.3%	→ 8.5% ø
Bruttoverschuldungsanteil		43%	50%	60%	75%	87%	↗ 63% ø
Nettovermögensquotient	5)	158%	119%	88%	42%	-6%	↑ 80% ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	5)	4'340	3'223	2'453	1'203	-170	↑ 2'210 ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)		4	3	3	3	3	3 5 Jahre
Haushaltgleichgewicht							
Eigenkapitalquote		73%	69%	64%	59%	55%	↑ 64% ø
Zinsbelastungsquote	6)	0.7%	0.9%	0.8%	1.5%	2.1%	↑ 1.2% ø
Investitionsanteil		15.7%	17.4%	15.1%	18.6%	19.8%	↘ 17.3% ø
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	7)		58	>100	>100	>100	↗
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	8)	18'052	17'142	24'436	20'441	14'841	*
Selbstfinanzierungsquotient	9)	22.3%	11.0%	19.2%	18.9%	21.6%	↑ 18.7% ø

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

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

3) abweichende Definition von Selbstfinanzierung und laufendem Ertrag

4) inkl. Schule(n)

5) Nettovermögen statt Nettoverschuldung (Vorgabe HRM2)

6) Tragbarkeit mit 5 % kalkulatorischem Zins

7) Eigenkapital = zweckfreies Eigenkapital

8) mittelfristig = gleitender 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)		2'277	2'238	2'308	2'357	2'412	
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	10)	834	575	772	755	810	749 ø
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	10)	-1'475	-1'650	-1'511	-1'982	-2'171	-1'758 ø
Nettoinvestitionen Sachanlagen Finanzvermögen	10)	-45	-58	-136	-38	-	-55 ø
Haushaltüberschuss/-defizit	10)	-686	-1'133	-874	-1'266	-1'361	-1'064 ø
Eigenkapital Steuerhaushalt		11'763	11'430	11'267	11'094	10'960	
Spezialfinanzierungen Gebührenhaushalte		5'400	5'438	5'403	5'361	5'269	

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 2020 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 sehr stark mit Steuern belastet. Im 2019 hat der Kanton Zürich einer Reform des Unternehmenssteuerrechts zum Erhalt des Steuersubstrates zugestimmt. Seit dem 1.1.2020 gilt das neue Recht: Bestehende Sonderregelungen (z.B. Holdingprivileg) wurden abgeschafft. An deren Stelle traten Steuerermässigungen auf hohem Eigenkapital, ein Zinsabzug (NID), Patentboxen sowie Abzüge für Forschungs- und Entwicklungsaufwendungen. Auf den 1.1.2021 ist der erste Schritt der Gewinnsteuersenkung (8 auf 7 %) in Kraft getreten. Der zweite Schritt (7 auf 6 %) wurde vom Regierungsrat aufgrund der unsicheren wirtschaftlichen Lage auf unbestimmte Zeit verschoben.

Weitere Anpassungen am Steuertarif aufgrund hängiger Initiativen (Zusatzsteuer auf Vermögen, Begrenzung Beteiligungsabzug) oder die Überprüfung der Liegenschaftensteuerwerte sind im vorliegenden Finanz- und Aufgabenplan nicht berücksichtigt.

Gemeinde- und Wirksamkeitsbericht 2021

Im Gemeinde- und Wirksamkeitsbericht 2021 macht der Regierungsrat keinen dringenden Handlungsbedarf aus. Obwohl sich die Schere zwischen ressourcenstarken und ressourcenschwachen Gemeinden geöffnet hat und die Spannweite der Steuerfüsse leicht zugenommen hat, erfüllt der Finanzausgleich die in ihn gesetzten Erwartungen. Die Umsetzung des individuellen Sonderlastenausgleichs dürfte weiterhin kompliziert und für alle Beteiligten unbefriedigend verlaufen. Unter Berücksichtigung der sich abschwächenden Konjunktur erachtet es der Regierungsrat jedoch als nicht angezeigt, dieses Instrument als Auffangnetz für die Gemeinden zu streichen. Beim demografischen Sonderlastenausgleich wird die langfristige Abschaffung erwogen. Auf das Thema Finanzierung der Sozialkosten wird im neuen Bericht nicht mehr detailliert eingegangen. Sowohl das Kinder- und Jugendheimgesetz als auch das Zusatzleistungsgesetz (Erhöhung Beiträge von 50 auf 70 % per 1.1.2022) wurden in der Zwischenzeit geändert. Die Änderungen sorgen dafür, dass die Unterschiede zwischen den Gemeinden abnehmen. Nach Einschätzung des Regierungsrats bestehen die Gründe für die Schaffung eines Soziallastenausgleichs als Bestandteil des Finanzausgleichs nicht mehr. Auch die vom Stimmvolk im Jahr 2020 beschlossene Änderung des Strassengesetzes wird zu einer Entlastung der Gemeinden führen.

Kinder- und Jugendheimgesetz (KJG)

Mit dem vom Parlament verabschiedeten neuen Kinder- und Jugendheimgesetz zahlen die Gemeinden nicht mehr für die Kosten "der ergänzenden Hilfe zur Erziehung"¹ der in ihrer Gemeinde wohnhaften Kinder, sondern die Gesamtkosten werden im Verhältnis von 40 (Kanton) zu 60 (Gemeinden) aufgeteilt. Der 60 % -Anteil der Gemeinden wird im Verhältnis zur Einwohnerzahl solidarisch auf alle Gemeinden aufgeteilt. Obschon sich gegen die entsprechende Verordnung (KJV) Widerstand abzeichnet, wird (noch?) mit einem Inkrafttreten des neuen Gesetzes auf 2022 gerechnet.

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

Steigerung Ertrag

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

Entlastung Investitionsrechnung

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

Optimierung Land- und Liegenschaftenportfolio (Finanz- und Verwaltungsvermögen)

Formulierung Land- und Liegenschaftenpolitik

Veräusserung nicht notwendiger Liegenschaften

- Reduktion Zinsaufwand, Entfall Unterhalts- und Administrationskosten (Konzentration auf Kerngeschäft)
- dafür Verlust 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 2016 - 2020

Stadt Wetzikon

Seite
V

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 2020 (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

Haushaltsaldo (1'000 Fr.)

	2016	2017	2018	2019	2020	5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	1) 17'307	17'874	18'210	21'160	16'631	91'182
Nettoinvestitionen VV	-12'543	-7'397	-7'533	-8'532	-10'911	-46'916
Veränderung Nettovermögen	4'764	10'477	10'677	12'628	5'720	44'266
Nettoinvestitionen FV	-708	-312	-1'158	1'032	-8'761	-9'907
Haushaltüberschuss/-defizit	4'056	10'165	9'520	13'660	-3'042	34'359

1) ohne FK-Fonds

Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)

	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Aufwendungen und Erträge	160'434	69'473	164'300	68'575	169'542	72'812	156'430	55'932	156'475	53'941	-0.6% -6.1%
Fiskalbereich	383	70'957	499	67'150	525	64'955	628	68'164	665	70'605	14.8% -0.1%
Grundstückgewinnsteuern		7'243		6'420		14'348		11'227		9'240	6.3%
Direkter Finanzausgleich	2)	27'988		35'789		30'323		41'200		38'813	8.5%
Abschreibungen VV	13'982		13'294		12'824		15'700	4'312	16'080	4'507	3.6%
Interne Verrechnungen	7'215	7'215	9'886	9'886	9'392	9'392	22'598	22'598	23'421	23'421	34.2% 34.2%
Finanzaufwand/-ertrag	1'924	4'278	1'522	5'490	1'174	7'013	1'042	2'654	778	1'949	-20.3% -17.8%
Buchgewinne/-verluste		109		771			83				
EK-Fonds, Aufwertungen VV	292		6	271	0	24			0		
Ao Aufwand/Ertrag	752	13	218	233	319	791	177	665		1'262	
Total	184'982	187'276	189'725	194'585	193'776	199'658	196'575	206'835	197'419	203'739	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	2'294		4'860		5'882		10'261		6'320		29'617
Abschreibungen	13'982		13'294		12'824		11'388		11'573		63'061
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	1'031		-280		-496		-488		-1'262		-1'495
Selbstfinanzierung	1) 17'307		17'874		18'210		21'160		16'631		91'182
Steuerfuss	119%		119%		119%		119%		119%		
Einfacher Staatssteuerertrag	48'237		49'161		48'157		48'805		49'829		0.8%

2) konsolidierter Wert

Gestufferter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)

	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	570	106	-429	8'077	3'886	12'210
Ergebnis aus Finanzierung	2'463	4'739	5'839	1'695	1'171	15'908
Ausserordentliches Ergebnis	-739	15	472	488	1'262	1'499
Rechnungsergebnis	2'294	4'860	5'882	10'261	6'320	29'617

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)

	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	12'543	7'397	7'533	8'532	10'911	46'916
Finanzvermögen (FV)	708	312	1'158	-1'032	8'761	9'907

Bilanz (1'000 Fr.)

	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	132'496		132'359		158'006		229'016		245'982		86%
Verwaltungsvermögen	126'056		120'206		114'916		199'050		198'388		57%
Fremdkapital		152'068		141'451		156'420		136'331		147'577	-3%
Eigenkapital		106'484		111'114		116'502		291'736		296'793	179%
Total	258'552	258'552	252'565	252'565	272'922	272'922	428'067	428'067	444'370	444'370	72%
Nettovermögen/-schuld	-19'572		-9'092		1'586		92'685		98'405		

Kennzahlen

						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	9.6%	9.7%	9.6%	12.2%	9.9%	→ 10.2% ø
Selbstfinanzierungsgrad	138%	242%	242%	248%	152%	↗ 194% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	3) 0.7%	0.9%	0.6%	0.6%	0.4%	↑ 0.6% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	-797	-372	64	3'710	3'930	↗ 1'307 ø

3) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

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

	2016	2017	2018	2019	2020	5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	13'941	14'591	12'118	10'519	9'535	60'704
Nettoinvestitionen VV	-5'887	-5'631	-6'020	-5'663	-14'301	-37'502
Haushaltüberschuss/-defizit	8'054	8'960	6'098	4'857	-4'766	23'202

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

	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Aufwendungen und Erträge	28'813	42'727	33'849	48'302	33'626	45'591	36'414	46'768	39'438	48'787	8.2%	3.4%
Aufwertungen VV												
Einnahmenüberschuss IR												
Zinsaufwand/-ertrag	156	183	177	315	124	277	338	504	319	505	19.6%	28.9%
Abschreibungen VV	4'547		5'491		4'713		5'337		5'257		3.7%	
Veränderung Spezialfinanzierung	9'394		9'100		7'499	94	6'182	1'000	4'503	225		
Total	42'910	42'910	48'617	48'617	45'963	45'963	48'272	48'272	49'517	49'517	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-	
Abschreibungen/Aufwertungen	4'547		5'491		4'713		5'337		5'257		25'345	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	9'394		9'100		7'405		5'183		4'278		35'359	
Selbstfinanzierung	13'941		14'591		12'118		10'519		9'535		60'704	

Eckwerte

	2016	2017	2018	2019	2020	5 Jahre
Kostendeckungsgrad	128%	123%	119%	112%	110%	118%
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	7'809	1'922	8'120	2'489	8'289	2'269	7'578	1'915	15'278	977	
Nettoinvestitionen VV	5'887		5'631		6'020		5'663		14'301		37'502

Bilanz (1'000 Fr.)

	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)		38'215		38'356		39'661		97'382		106'426		178%
Fremdkapital	1)		-12'436		-21'395		-27'493		-32'388		-27'622	122%
Spezialfinanzierung			50'651		59'750		67'155		129'769		134'048	165%
Total		38'215	38'215	38'356	38'356	39'661	39'661	97'382	97'382	106'426	106'426	178%
Nettovermögen/-schuld		12'436		21'395		27'493		32'388		27'622		

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

Kennzahlen

	2016	2017	2018	2019	2020	Periode
Selbstfinanzierungsanteil	32.5%	30.0%	26.4%	22.3%	19.3%	↑ 26.1% ø
Selbstfinanzierungsgrad	237%	259%	201%	186%	67%	↗ 162% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2) -0.1%	-0.3%	-0.3%	-0.4%	-0.4%	↑ -0.3% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	506	875	1'110	1'296	1'103	↗ 978 ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

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

	2016	2017	2018	2019	2020	5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	2'422	2'361	2'075	1'971	1'890	10'719
Nettoinvestitionen VV	-1'571	-2'132	-1'233	-1'125	-2'395	-8'456
Haushaltüberschuss/-defizit	851	229	842	846	-505	2'263

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

	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	2'165	31	2'037	371	2'207	268	2'292	208	2'759	477	6.2% >50%
Beitrag an Zweckverband/IKA											
Gebühreneertrag		4'601		4'033		4'020		4'055		4'175	-2.4%
Aufwertungen VV											
Einnahmenüberschuss IR											
Zinsaufwand/-ertrag	45		6		5				4		-47.2%
Abschreibungen VV	1'334		1'406		1'389		1'154		1'120		-4.3%
Veränderung Spezialfinanzierung	1'088		955		687		817		770		
Total	4'632	4'632	4'404	4'404	4'287	4'287	4'263	4'263	4'652	4'652	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	1'334		1'406		1'389		1'154		1'120		6'403
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	1'088		955		687		817		770		4'316
Selbstfinanzierung	2'422		2'361		2'075		1'971		1'890		10'719

Eckwerte

	2016	2017	2018	2019	2020	5 Jahre
Kostendeckungsgrad	131%	128%	119%	124%	120%	124%
Eigenfinanzierungsgrad	32%	38%	44%	81%	80%	
Zinssatz interne Verzinsung	0.51%	0.08%	0.07%	0.00%	0.06%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)

	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	2'027	456	2'592	460	1'713	480	1'318	193	2'514	119	
Nettoinvestitionen VV	1'571		2'132		1'233		1'125		2'395		8'456

Bilanz (1'000 Fr.)

	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)		11'767		12'493		12'337		31'906		33'181		182%
Fremdkapital	1)		7'972		7'743		6'901		6'054		6'559	-18%
Spezialfinanzierung			3'795		4'750		5'437		25'852		26'621	601%
Total		11'767	11'767	12'493	12'493	12'337	12'337	31'906	31'906	33'181	33'181	182%
Nettovermögen/-schuld		-7'972		-7'743		-6'901		-6'054		-6'559		

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

Kennzahlen

	2016	2017	2018	2019	2020	Periode
Selbstfinanzierungsanteil	52.3%	53.6%	48.4%	46.2%	40.6%	↑ 48.2% ø
Selbstfinanzierungsgrad	154%	111%	168%	175%	79%	↗ 127% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2) 1.0%	0.1%	0.1%	0.0%	0.1%	↑ 0.3% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	-325	-317	-279	-242	-262	→ -285 ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

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

	2016	2017	2018	2019	2020	5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	1'747	2'037	1'814	1'811	1'975	9'383
Nettoinvestitionen VV	-1'172	117	-600	165	-1'066	-2'555
Haushaltüberschuss/-defizit	575	2'154	1'214	1'976	909	6'828

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

	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	2'939	651	2'809	764	2'797	557	2'946	840	2'919	965	-0.2% 10.4%
Beitrag an Zweckverband/IKA											
Gebührenertrag		3'959		3'995		3'948		3'799		3'781	-1.1%
Aufwertungen VV											
Einnahmenüberschuss IR											
Zinsaufwand/-ertrag	51	127	168	255	119	225	338	456	310	458	>50% 37.7%
Abschreibungen VV	1'185		1'039		1'014		1'692		1'657		8.7%
Veränderung Spezialfinanzierung	562		998		800		984	866	413	95	
Total	4'737	4'737	5'014	5'014	4'730	4'730	5'961	5'961	5'299	5'299	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	1'185		1'039		1'014		1'692		1'657		6'587
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	562		998		800		119		318		2'796
Selbstfinanzierung	1'747		2'037		1'814		1'811		1'975		9'383

Eckwerte

	2016	2017	2018	2019	2020	5 Jahre
Kostendeckungsgrad	113%	125%	120%	102%	107%	113%
Eigenfinanzierungsgrad	100%	100%	100%	100%	100%	
Zinssatz interne Verzinsung	1.95%	1.94%	1.60%	1.50%	1.50%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)

	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	2'053	881	1'352	1'469	1'459	859	732	897	1'482	416	
Nettoinvestitionen VV	1'172		-117		600		-165		1'066		2'555

Bilanz (1'000 Fr.)

	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)		8'597		7'441		7'027		20'699		20'108		134%
Fremdkapital	1)		-4'486		-6'639		-7'853		-9'829		-10'738	139%
Spezialfinanzierung			13'083		14'080		14'880		30'528		30'846	136%
Total		8'597	8'597	7'441	7'441	7'027	7'027	20'699	20'699	20'108	20'108	134%
Nettovermögen/-schuld		4'486		6'639		7'853		9'829		10'738		

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

Kennzahlen

	2016	2017	2018	2019	2020	Periode
Selbstfinanzierungsanteil	36.9%	40.6%	38.3%	35.5%	37.9%	↑ 37.9% ø
Selbstfinanzierungsgrad	149%	-1741%	302%	-1095%	185%	↗ 367% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2) -1.6%	-1.7%	-2.2%	-2.3%	-2.8%	↗ -2.1% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	183	272	317	393	429	↗ 319 ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

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

	2016	2017	2018	2019	2020	5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	226	185	-94	19	-129	206
Nettoinvestitionen VV	-	-	-	-	-	-
Haushaltüberschuss/-defizit	226	185	-94	19	-129	206

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

	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	2'135	153	2'133	162	1'946	115	2'067	619	2'108	545	-0.3% 37.5%
Gebührenertrag		2'153		2'096		1'684		1'420		1'387	-10.4%
Aufwertungen VV											
Einnahmenüberschuss IR											
Zinsaufwand/-ertrag		56		60		52		47		47	-3.8%
Abschreibungen VV											
Veränderung Spezialfinanzierung	226		185		94		19			129	
Total	2'361	2'361	2'318	2'318	1'946	1'946	2'086	2'086	2'108	2'108	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	-		-		-		-		-		-
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	226		185		-94		19		-129		206
Selbstfinanzierung	226		185		-94		19		-129		206

Eckwerte

	2016	2017	2018	2019	2020	5 Jahre
Kostendeckungsgrad	111%	109%	95%	101%	94%	102%
Eigenfinanzierungsgrad	100%	100%	100%	100%	100%	
Zinssatz interne Verzinsung	1.95%	1.95%	1.60%	1.50%	1.49%	

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)		-3'072		-3'257		-3'163		-3'182		-3'053	-1%
Spezialfinanzierung			3'072		3'257		3'163		3'182		3'053	-1%
Total		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Nettovermögen/-schuld		3'072		3'257		3'163		3'182		3'053		

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

Kennzahlen

		2016	2017	2018	2019	2020	Periode
Selbstfinanzierungsanteil		9.6%	8.0%	-5.1%	0.9%	-6.5%	↓ 1.4% ø
Selbstfinanzierungsgrad		k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	↑ k.A. 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2)	-2.4%	-2.6%	-2.8%	-2.3%	-2.4%	↗ -2.5% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		125	133	128	127	122	↑ 127 ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Elektrizitätswerk	2016	2017	2018	2019	2020	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	4'989	5'020	4'346	2'653	3'007	20'015
Nettoinvestitionen VV	-2'065	-2'732	-3'599	-3'250	-5'180	-16'825
Haushaltüberschuss/-defizit	2'924	2'288	747	-596	-2'173	3'190

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	3'471	60	3'039	799	3'142	542	3'607	478	3'898	722	2.9% >50%
Einkauf Energie	11'945		11'807		11'123		11'205		12'661		1.5%
Gebührenertrag		20'388		19'067		18'069		16'987		18'844	-1.9%
Aufwertungen VV											
Einnahmenüberschuss IR											
Zinsaufwand/-ertrag	43										>-50%
Abschreibungen VV	1'478		1'586		1'671		1'711		1'641		2.6%
Veränderung Spezialfinanzierung	3'511		3'434		2'675		1'076	134	1'366		
Total	20'448	20'448	19'866	19'866	18'611	18'611	17'599	17'599	19'566	19'566	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	1'478		1'586		1'671		1'711		1'641		8'087
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	3'511		3'434		2'675		942		1'366		11'928
Selbstfinanzierung	4'989		5'020		4'346		2'653		3'007		20'015

Eckwerte						5 Jahre
Kostendeckungsgrad	121%	121%	117%	106%	108%	114%
Eigenfinanzierungsgrad	100%	100%	100%	100%	100%	
Zinssatz interne Verzinsung	-1.27%	0.00%	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	2'550	485	3'109	377	4'319	720	3'942	692	5'484	304	
Nettoinvestitionen VV	2'065		2'732		3'599		3'250		5'180		16'825

Bilanz (1'000 Fr.)	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)		12'008		12'471		14'399		31'031		34'570		188%
Fremdkapital	1)		-6'318		-9'671		-10'417		-9'999		-7'826	24%
Spezialfinanzierung			18'326		22'142		24'816		41'029		42'396	131%
Total		12'008	12'008	12'471	12'471	14'399	14'399	31'031	31'031	34'570	34'570	188%
Nettovermögen/-schuld			6'318		9'671		10'417		9'999		7'826	

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

Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	24.4%	25.3%	23.3%	15.2%	15.4%	↑ 20.7% ø
Selbstfinanzierungsgrad	242%	184%	121%	82%	58%	↗ 119% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2) 0.2%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	↑ 0.0% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	257	395	421	400	313	↗ 357 ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

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

	2016	2017	2018	2019	2020	5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	4'557	4'354	3'500	3'614	1'993	18'018
Nettoinvestitionen VV	-1'079	-680	-335	-450	-673	-3'217
Haushaltüberschuss/-defizit	3'478	3'674	3'165	3'164	1'320	14'801

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

	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	1'006	58	1'146	887	1'145	275	1'579	189	1'532	205	11.1% 37.2%
Einkauf Energie	5'152		6'185		5'713		6'244		6'943		7.7%
Gebührenertrag		10'674		10'801		10'082		11'248		10'268	-1.0%
Aufwertungen VV											
Einnahmenüberschuss IR											
Zinsaufwand/-ertrag	17		3						5		-24.9%
Abschreibungen VV	550		1'208		480		551		580		1.3%
Veränderung Spezialfinanzierung	4'007		3'146		3'020		3'063		1'413		
Total	10'732	10'732	11'688	11'688	10'357	10'357	11'437	11'437	10'473	10'473	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	550		1'208		480		551		580		3'368
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	4'007		3'146		3'020		3'063		1'413		14'649
Selbstfinanzierung	4'557		4'354		3'500		3'614		1'993		18'018

Eckwerte

	2016	2017	2018	2019	2020	5 Jahre
Kostendeckungsgrad	160%	137%	141%	137%	116%	137%
Eigenfinanzierungsgrad	100%	100%	100%	100%	100%	
Zinssatz interne Verzinsung	-0.54%	-0.05%	0.00%	0.00%	-0.03%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)

	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	1'179	100	863	183	545	210	582	132	811	138	
Nettoinvestitionen VV	1'079		680		335		450		673		3'217

Bilanz (1'000 Fr.)

	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)		5'843		5'314		5'169		12'101		12'195		109%
Fremdkapital	1)		-6'532		-10'208		-13'372		-16'536		-17'856	173%
Spezialfinanzierung			12'375		15'521		18'540		28'637		30'051	143%
Total		5'843	5'843	5'314	5'314	5'169	5'169	12'101	12'101	12'195	12'195	109%
Nettovermögen/-schuld		6'532		10'208		13'372		16'536		17'856		

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

Kennzahlen

	2016	2017	2018	2019	2020	Periode
Selbstfinanzierungsanteil	42.5%	37.3%	33.8%	31.6%	19.0%	↑ 32.8% ø
Selbstfinanzierungsgrad	422%	640%	1045%	804%	296%	↗ 560% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2) 0.2%	0.0%	0.0%	0.0%	0.1%	↑ 0.0% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	266	417	540	662	713	↗ 520 ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Dienstleistungen Stadtwerke**Haushaltsaldo (1'000 Fr.)**

	2016	2017	2018	2019	2020	5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	-	382	318	223	540	1'463
Nettoinvestitionen VV	-	-	-	-	-	-
Haushaltüberschuss/-defizit	-	382	318	223	540	1'463

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		1'173		
Diverse Erträge				990		1'525		1'597		1'713	
Aufwertungen VV											
Einnahmenüberschuss IR											
Zinsaufwand/-ertrag											
Abschreibungen VV											
Veränderung Spezialfinanzierung			382		318		223		540		
Total	-	-	990	990	1'525	1'525	1'597	1'597	1'713	1'713	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	-		-		-		-		-		-
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	-		382		318		223		540		1'463
Selbstfinanzierung	-		382		318		223		540		1'463

Eckwerte

Kostendeckungsgrad		163%	126%	116%	146%	134%
Eigenfinanzierungsgrad	0%	0%	100%	100%	100%	
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
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		-1'081		-1'081	
Spezialfinanzierung			-		-	318	541		1'081		1'081	
Total		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Nettovermögen/-schuld		-		-		318	541		1'081		1'081	

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

Kennzahlen

Selbstfinanzierungsanteil		38.6%	20.8%	14.0%	31.5%	↑	26.2% ø
Selbstfinanzierungsgrad		k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	↑	k.A. 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2)	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	↑	0.0% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		-	13	22	43	↑	19 ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Admin/Betrieb Stadtwerke

Haushaltsaldo (1'000 Fr.)

	2016	2017	2018	2019	2020	5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	-	252	160	229	259	900
Nettoinvestitionen VV	-	-204	-253	-1'004	-4'988	-6'449
Haushaltüberschuss/-defizit	-	48	-93	-775	-4'728	-5'549

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		4'346		5'099	11	5'446	7	
Interne Verrechnungen				4'252		4'409		5'155		5'652	
Diverse Erträge				85		97		161		47	
Aufwertungen VV											
Einnahmenüberschuss IR											
Zinsaufwand/-ertrag											
Abschreibungen VV			252		160		229		259		
Veränderung Spezialfinanzierung											
Total	-	-	4'337	4'337	4'506	4'506	5'328	5'328	5'706	5'706	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Abschreibungen/Aufwertungen	-	-	252		160		229		259		900
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Selbstfinanzierung	-	-	252		160		229		259		900

Eckwerte

					5 Jahre
Kostendeckungsgrad		100%	100%	100%	100%
Eigenfinanzierungsgrad	0%	0%	0%	0%	
Zinssatz interne Verzinsung			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	-	-	204	-	253	-	1'004	-	4'988	-	
Nettoinvestitionen VV	-	-	204		253		1'004		4'988		6'449

Bilanz (1'000 Fr.)

	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)		-		637		729		1'645		6'373		
Fremdkapital	1)		-		637		729		1'645		6'373	
Spezialfinanzierung			-		-		-		-		-	
Total		-	-	637	637	729	729	1'645	1'645	6'373	6'373	
Nettovermögen/-schuld		-		-637		-729		-1'645		-6'373		

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

Kennzahlen

Selbstfinanzierungsanteil		5.8%	3.6%	4.3%	4.5%	↓	4.6%	ø
Selbstfinanzierungsgrad		123%	63%	23%	5%	↓	14%	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2)	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	↑	0.0%	ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		-26	-29	-66	-255	→	-94	ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Gesamthaushalt		2016	2017	2018	2019	2020							
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung	1)	31'248	32'465	30'328	31'680	26'166		151'886					
Nettoinvestitionen VV		-18'430	-13'028	-13'553	-14'195	-25'212		-84'418					
Veränderung Nettovermögen		12'818	19'437	16'775	17'484	954		67'469					
Nettoinvestitionen FV		-708	-312	-1'158	1'032	-8'761		-9'907					
Haushaltüberschuss/-defizit		12'110	19'125	15'618	18'517	-7'808		57'562					
1) ohne FK-Fonds													
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		189'630	218'388	198'648	226'236	203'693	228'030	193'472	223'291	196'578	221'387	0.9%	0.3%
Abschreibungen VV		18'529		18'785		17'537		21'037	4'312	21'338	4'507	3.6%	
Interne Verrechnungen		7'215	7'215	9'886	9'886	9'392	9'392	22'598	22'598	23'421	23'421	34.2%	34.2%
Finanzaufwand/-ertrag		2'080	4'461	1'699	5'805	1'298	7'290	1'380	3'158	1'097	2'454	-14.8%	-13.9%
Buchgewinne/-verluste			109		771				83				
EK-Fonds, Aufwertungen VV		9'686		9'106	271	7'499	118	6'182	1'000	4'503	225		
Ao Aufwand/Ertrag		752	13	218	233	319	791	177	665		1'262		
Total		227'892	230'186	238'342	243'202	239'739	245'621	244'846	255'107	246'936	253'256	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		2'294		4'860		5'882		10'261		6'320		29'617	
Abschreibungen		18'529		18'785		17'537		16'725		16'830		88'406	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		10'425		8'820		6'909		4'694		3'016		33'864	
Selbstfinanzierung	1)	31'248		32'465		30'328		31'680		26'166		151'886	
Gestufter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)		Saldo		Saldo		Saldo		Saldo		Saldo		5-Jahres-Total	
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		543		-32		-582		7'912		3'700		11'541	
Ergebnis aus Finanzierung		2'490		4'877		5'992		1'861		1'357		16'577	
Ausserordentliches Ergebnis		-739		15		472		488		1'262		1'499	
Rechnungsergebnis		2'294		4'860		5'882		10'261		6'320		29'617	
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Netto		Netto		Netto		Netto		Netto		5-Jahres-Total	
Verwaltungsvermögen (VV)		18'430		13'028		13'553		14'195		25'212		84'418	
Finanzvermögen (FV)		708		312		1'158		-1'032		8'761		9'907	
Geldflussrechnung (1'000 Fr.)		Saldo		Saldo		Saldo		Saldo		Saldo		5-Jahres-Total	
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		22'870		39'481		34'422		20'171		38'437		155'381	
Geldfluss aus Investitionen		-19'029		-12'569		-14'710		-13'404		-33'472		-93'185	
Geldfluss aus Finanzierungen		10'456		-24'895		-12'531		-7'246		2'014		-32'202	
Veränderung flüssige Mittel		14'297		2'017		7'180		-479		6'979		29'994	
Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Finanzvermögen		132'496		132'359		158'006		229'016		245'982		86%	
davon Liquidität, KK + Anlagen		25'090		27'125		40'439		34'465		41'530		66%	
Verwaltungsvermögen		164'271		158'561		154'577		296'432		304'814		86%	
Fremdkapital			139'632		120'056		128'927		103'943		119'955	-14%	
davon Fremdverschuldung + ext. KK			104'264		79'387		72'988		60'000		62'100	-40%	
Eigenkapital			157'135		170'864		183'656		421'505		430'841	174%	
Total		296'767	296'767	290'920	290'920	312'583	312'583	525'448	525'448	550'796	550'796	86%	
Nettovermögen/-schuld		-7'136		12'303		29'079		125'073		126'027			
Kennzahlen												Periode	
Gesamtsteuerfuss	2)	119%		119%		119%		119%		119%			
Selbstfinanzierungsanteil		14.0%		13.9%		12.9%		14.4%		12.0%		➔	13.4% ø
Selbstfinanzierungsgrad		170%		249%		224%		223%		104%		↗	180% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	3)	0.5%		0.7%		0.4%		0.4%		0.3%		⬆	0.5% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		-291		503		1'174		5'006		5'033		↗	2'285 ø
2) inkl. Schule(n)													
3) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition													

Haushaltsaldo 2020**Gesamthaushalt**

	1'000 Franken			Franken je Einwohner		
	Rechnung	Fipla	Budget	Rechnung	Fipla	Budget
Selbstfinanzierung	26'166	20'540	20'836	1'045	812	820
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	-25'212	-33'692	-46'050	-1'007	-1'332	-1'813
Veränderung Nettovermögen	954	-13'152	-25'214	38	-520	-993
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	-8'761	-8'895	-8'900	-350	-352	-350
Haushaltüberschuss/-defizit	-7'808	-22'047	-34'114	-312	-871	-1'343

Geldflussrechnung 2020**Gesamthaushalt****I. Betriebliche Tätigkeit**

	1'000 Franken			Franken je Einwohner		
	Rechnung	Fipla	Budget	Rechnung	Fipla	Budget
Nettokosten Gemeinde	-52'786	-54'695	-52'373	-2'108	-2'162	-2'062
Nettokosten Schule	-49'847	-50'899	-51'137	-1'991	-2'012	-2'013
Nettokosten Finanzen und Steuern	-10'682	-10'490	-10'440	-417	-415	-411
Total Aufwand (netto)	-113'316	-116'084	-113'950	-4'517	-4'588	-4'486
Direkte Gemeindesteuern	69'940	67'543	67'673	2'793	2'670	2'664
Grundstückgewinnsteuer	9'240	10'000	5'000	369	395	197
Direkter Finanzausgleich	38'813	39'023	42'104	1'550	1'542	1'658
Buchgewinne, Aufwertungen, Abgrenzungen	1'643	245	245	15	10	10
Total Ertrag (netto)	119'636	116'811	115'022	4'728	4'617	4'528
Ergebnis Erfolgsrechnung	6'320	727	1'072	211	29	42
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	16'830	16'909	17'224	672	668	678
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	1) 3'016	2'904	2'540	120	115	100
Selbstfinanzierung	26'166	20'540	20'836	1'004	812	820
Überträge in Investitionsbereich	-	-	-	-	-	-
Veränderung Übriges Finanzvermögen	2) -1'864	1'378	-1'703	-74	54	-67
Veränderung Übriges Fremdkapital	14'135	-	-	565	-	-
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	38'437	21'918	19'133	1'494	866	753

II. Investitionstätigkeit

Verwaltungsvermögen (VV)	-25'212	-33'692	-46'050	-1'007	-1'332	-1'813
Finanzvermögen (FV)	-8'761	-8'895	-8'900	-350	-352	-350
Überträge aus betrieblichem Bereich	-	-	-	-	-	-
Veränderung Abgrenzungen etc.	3) 501	-	-	20	-	-
Geldfluss aus Investitionen	-33'472	-42'587	-54'950	-1'337	-1'683	-2'163

III. Finanzierungstätigkeit

Veränderung verzinsliche Schulden	4) 2'100	-	20'000	84	-	787
Veränderung interne Kontokorrente	-	-	-	-	-	-
Veränderung übrige Kontokorrente	-93	-	-	-4	-	-
Veränderung Finanzanlagen	4) 8	8	-	0	0	-
Geldfluss aus Finanzierungen	2'014	8	20'000	80	0	787
Veränderung Flüssige Mittel	6'979	-20'661	-15'817	237	-817	-623

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

Einwohner	25'038	25'300	25'400			
-----------	---------------	---------------	---------------	--	--	--

Vergleich Einzelabschlüsse mit anderen ähnlich strukturierten Gemeinden
Rechnungsabschluss 2020

	Typ	SFA	SFG	ZBA	KAP	INV	NV	BVA	KRIT	EINW	STKR	STF
<u>Eigene Gemeinde</u>												
Wetzikon	3	12.0%	104%	0.3%	8.0%	12.0%	5'033	49%	6	25'038	2'326	119%
<u>Ähnliche Einwohnerzahl</u>												
Bülach	2	13.4%	65%	0.1%	8.7%	20.0%	511	98%	5	21'973	2'567	92%
Bülach, Ba, Ho, Hö, Wi	5X	11.7%	175%	0.1%	6.8%	7.0%	314	42%	6	21'973	2'928	18%
Bülach	3X	13.1%	70%	0.1%	8.2%	18.4%	825	89%	5	21'973	2'567	110%
Horgen	3	8.9%	93%	-0.1%	2.4%	10.4%	372	57%	5	23'073	5'701	87%
Kloten	3	-2.0%	-17%	-0.1%	4.9%	11.7%	2'026	47%	3	20'365	2'764	103%
Opfikon	3	12.4%	44%	-0.1%	4.9%	24.5%	2'064	55%	5	20'905	5'673	94%
Schlieren	3	5.0%	105%	0.5%	6.6%	6.1%	-1'939	121%	4	19'872	3'257	111%
Wädenswil	2	2.7%	25%	0.7%	5.1%	12.4%	-716	102%	3	24'808	3'490	85%
Wädenswil	5	-0.9%	k.A.	-0.1%	-0.1%	0.0%	212	16%	4	24'808	3'490	19%
Wädenswil	3X	2.3%	24%	0.6%	4.6%	11.3%	-504	93%	3	24'808	3'490	104%
<u>Ähnliche Steuerkraft</u>												
Adliswil	3	5.4%	13%	0.7%	5.3%	31.9%	-3'134	93%	3	19'004	3'232	100%
Dietikon	3	2.8%	38%	0.3%	4.5%	7.9%	997	61%	3	28'028	2'261	123%
Illnau-Effretikon	3	17.9%	145%	0.3%	4.7%	14.4%	391	52%	6	17'345	2'520	110%
Niederhasli	2	15.2%	101%	0.2%	6.7%	16.8%	3'186	62%	6	9'446	2'251	91%
Niederhasli, Niederglatt	5X	21.1%	320%	0.3%	6.0%	7.7%	612	80%	6	9'446	2'313	25%
Niederhasli	3X	16.2%	117%	0.1%	6.2%	14.7%	3'798	62%	6	9'446	2'251	116%
Rüti	1	6.6%	63%	0.2%	3.7%	12.2%	632	55%	3	12'485	2'012	55%
Rüti	6	8.2%	280%	0.1%	3.9%	3.1%	646	12%	5	12'485	2'012	66%
Rüti	3X	6.9%	82%	0.2%	3.4%	9.2%	1'278	40%	5	12'485	2'012	121%
Wald	3	12.0%	100%	0.4%	7.0%	13.0%	-1'560	56%	6	10'182	1'791	122%
<u>Auf eigenen Wunsch</u>												
Gossau	3	16.9%	219%	0.2%	6.3%	8.8%	181	50%	6	10'257	2'684	119%
Pfäffikon	3	10.1%	145%	0.0%	6.4%	7.9%	1'424	53%	6	12'180	3'026	110%
Uster	2	6.7%	51%	0.3%	9.0%	12.7%	488	91%	3	35'295	3'021	91%
Uster	5	7.0%	901%	0.1%	7.6%	0.8%	328	6%	4	32'413	2'918	18%
Greifensee, Nänikon	5X	10.5%	672%	-0.3%	3.0%	1.7%	917	11%	6	2'882	3'976	14%
Uster	3X	6.7%	57%	0.3%	8.7%	11.5%	865	81%	3	35'295	3'021	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 = Nettovermögen/-schuld, BVA = Bruttoverschuldungsanteil, KRIT = Note für kritische Kennzahlen, EINW = Einwohnerzahl per 31.12.2020, STKR = Relative Steuerkraft 2020 (Franken je Einwohner), STF = Steuerfuss 2020, k.A. = keine Angabe erhältlich

Spezifische Kosten (Franken je Einwohner/Schüler)	2016	2017	2018	2019	2020	% p.a.
1) Allgemeine Verwaltung						
- Exekutive	33	42	35	40	36	1.8%
- Allgemeine Dienste	197	177	232	209	229	3.8%
- Übriges	-28	-89	-172	46	53	k.A.
Öffentliche Ordnung und Sicherheit						
- Öffentliche Sicherheit	50	49	45	48	43	-3.5%
- Allgemeines Rechtswesen	32	35	30	58	70	21.4%
- Feuerwehr	28	33	31	31	31	2.0%
- Übriges	15	12	11	15	14	-1.3%
Bildung						
- Kindergarten (je Schüler)	2) 10'233	10'830	14'728	15'834	17'563	14.5%
- Primarschule (je Schüler)	2) 18'522	21'195	19'805	21'253	20'185	2.2%
- Sekundarschule (je Schüler)	2) 26'838	23'203	22'719	21'435	23'232	-3.5%
Kultur, Sport und Freizeit						
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	42	46	41	43	42	0.0%
- Sport und Freizeit	28	29	89	57	56	18.7%
- Übriges	21	22	26	8	8	-21.7%
Gesundheit						
- Pflegefinanzierung Heime	217	271	213	251	253	3.9%
- Pflegefinanzierung Spitex	71	77	80	101	107	10.7%
- Übriges	9	9	11	-47	-40	k.A.
Soziale Sicherheit						
- Ergänzungsleistungen IV und AHV	356	391	396	400	414	3.8%
- Familie und Jugend	141	143	145	187	186	7.1%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	265	265	278	296	289	2.2%
- Fürsorge, Übriges	232	196	196	114	114	-16.3%
- Übriges	-17	39	57	61	74	k.A.
Verkehr						
- Gemeindestrassen	63	73	65	83	90	9.4%
- Übriges	85	87	72	99	107	6.0%
Umweltschutz und Raumordnung						
- Wasserwerk (brutto)	189	180	173	171	186	-0.4%
- Abwasserbeseitigung (brutto)	193	205	191	239	212	2.3%
- Abfallwirtschaft (brutto)	96	95	79	83	84	-3.3%
- Übriges	34	41	35	84	60	15.3%
Volkswirtschaft						
- Forstwirtschaft	1	2	2	2	2	28.1%
- Elektrizitätswerk (brutto)	832	853	813	982	1'078	6.7%
- Gasversorgung (brutto)	437	478	418	458	418	-1.1%
- Fernwärme (brutto)						k.A.
- Übriges	-70	-77	-87	-96	-127	16.1%
Finanzen und Steuern						
- Zinsen	8	-3	-0	-58	-63	k.A.
- Liegenschaften des Finanzvermögens	10	21	16	15	27	27.9%
- Planmässige Abschreibungen VV	564	544	518	456	453	-5.3%
- Übriges						k.A.
3) Zusammenzug						
Nettokosten Gemeinde	1'807	1'874	1'829	2'090	2'108	3.9%
Nettokosten Kindergarten	2) 192	210	287	311	373	18.1%
Nettokosten Primarschule	2) 970	1'119	1'049	1'128	1'085	2.8%
Nettokosten Sekundarschule	2) 591	548	506	482	533	-2.6%
Total Kosten Schule(n)	1'754	1'877	1'842	1'921	1'991	3.2%
Total Steuerhaushalt ohne F und S	3'560	3'751	3'672	4'011	4'099	3.6%
Nettokosten Finanzen und Steuern	582	562	534	412	417	-8.0%
Gesamttotal Steuerhaushalt	4'142	4'313	4'206	4'424	4'517	2.2%
Bruttokosten Gebührenhaushalte	1'747	1'811	1'674	1'932	1'978	3.2%
Total Kosten	5'889	6'124	5'880	6'356	6'494	2.5%
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)	24'564	24'452	24'764	24'985	25'038	0.5%
Kindergartenschüler	460	474	482	491	532	3.7%
Primarschüler	1'287	1'291	1'312	1'326	1'346	1.1%
Sekundarschüler	573	578	552	562	574	0.0%
Gesamtschülerzahl	2'320	2'343	2'346	2'379	2'452	1.4%
Makroökonomische Eckwerte						Mittelwert
Teuerung	-0.4%	0.5%	0.9%	0.4%	-0.7%	0.1%
Wirtschaftswachstum (BIP)	1.4%	1.8%	3.0%	1.1%	-2.6%	0.9%
Summe (nominelles Wachstum)	1.0%	2.3%	3.9%	1.5%	-3.3%	1.1%

Vergleich Nettoaufwendungen

Gesamtanalyse 2020 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	1'963	1'807	331	17	876	2'782	160	2'108	301	17
Kosten Kindergarten	329	333	52	16	210	486	159	373	40	12
Kosten Primarschule	1'146	1'186	165	14	828	1'793	159	1'085	-101	-9
Kosten Sekundarschule	543	586	109	20	325	1'086	160	533	-53	-9
Kosten Schule(n)	2'018	2'106	269	13	649	3'146	160	1'991	-115	-5
Steuerhaushalt ohne F+S Finanzen und Steuern	3'982	3'978	365	9	2'674	5'053	160	4'099	121	3
	284	220	263	93	-675	2'657	160	417	197	89
Steuerhaushalt gesamthaft	4'265	4'150	458	11	2'823	6'651	160	4'517	367	9
Bruttokosten Gebührenhaushalte	631	480	357	57	159	2'339	159	1'978	1'497	312
Gesamtkosten Steuerhaushalt und Gebührenhaushalte	4'896	4'666	614	13	3'336	7'132	160	6'494	1'829	39

Die Anzahl Gemeinden ist mit zunehmender Totalisierung abnehmend, weil die Bildung eines (Sub)Totals nur dann sinnvoll ist, wenn von einer Gemeinde sämtliche Daten (inkl. Sekundarschulgemeinde, Gebührenhaushalte etc.) verfügbar sind.

Bei den Bruttokosten Gebührenhaushalte muss berücksichtigt werden, dass die Gemeinden unterschiedlich viele Gebührenhaushalte haben (Netzwerke, EW, Gas etc.).

Erklärungsansätze für Mehr- und Minderaufwendungen sind in der Detailanalyse (nächste Seite) zu finden. In der Detailanalyse werden für die wichtigsten Positionen der Erfolgsrechnung gemäss Funktionaler Gliederung individuelle Analysen erstellt.

Die Addition der Mittelwerte der Detailanalyse zeigt andere Werte als die Gesamtanalyse. Die Gründe sind: Ermittlung individueller Medianwerte für jede Position der Detail- bzw. Gesamtanalyse (inkl. Totalisierungen), unterschiedliche Bezugsgrösse bei den Schülerkosten (je Schüler in Detailanalyse, je Einwohner in Gesamtanalyse), abnehmende Anzahl der Gemeinden in der Gesamtanalyse (Gesamtkosten können nur für jene Gemeinden berechnet werden, wo alle Kostenelemente Gemeinde, Schulen, Gebühren zum Zeitpunkt der Analyse verfügbar sind).

Detailanalyse 2020 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		Abweichung in Franken
									Fr./Einw.	in %	
Allgemeine Verwaltung	389							317			
- Exekutive	46	59	43	93	-7	281	160	36	-23	-40	-587'982
- Allgemeine Dienste	297	305	121	41	104	799	160	229	-76	-25	-1'892'335
- Übriges	46	53	51	111	-190	240	160	53	0	0	-796
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	178							157			
- Öffentliche Sicherheit	44	23	21	48	3	96	160	43	20	85	496'277
- Allgemeines Rechtswesen	75	81	31	41	-3	196	160	70	-12	-15	-296'969
- Feuerwehr	38	42	16	42	9	101	160	31	-11	-27	-280'153
- Übriges	21	20	9	45	-26	58	160	14	-6	-30	-150'800
Kultur, Sport und Freizeit	129							106			
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	37	31	19	52	3	97	160	42	11	35	275'933
- Sport und Freizeit	82	43	52	64	-1	285	160	56	13	30	325'373
- Übriges	10	12	12	113	0	63	147	8	-4	-32	-92'724
Gesundheit	356							319			
- Pflegefinanzierung Alters-/Pflegeheime	231	204	76	33	24	380	159	253	49	24	1'226'964 !
- Pflegefinanzierung Spitex	112	103	56	50	12	463	156	107	3	3	84'396
- Übriges	12	20	75	620	-772	185	160	-40	-61	-298	-1'523'393
Soziale Sicherheit	736							1'077			
- Ergänzungsleistungen IV und AHV	267	205	91	34	27	465	160	414	208	101	5'215'833 !!
- Familie und Jugend	119	102	42	35	11	263	160	186	84	83	2'107'060 !!
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	196	125	97	49	-63	460	160	289	163	130	4'091'629 !!
- Fürsorge, Übriges	97	72	47	48	-15	242	159	114	42	59	1'061'476 !
- Übriges	59	44	47	81	-402	143	160	74	30	68	749'599 !
Verkehr	220							197			
- Gemeindestrassen	115	120	54	47	10	279	160	90	-30	-25	-761'175
- Übriges	106	90	26	25	47	242	160	107	17	19	425'353
Umweltschutz und Raumordnung	63							60			
- Übriges	63	60	29	46	21	179	160	60	-1	-1	-16'312
Volkswirtschaft	-107							-125			
- Forstwirtschaft	10	10	33	349	-88	235	160	2	-7	-77	-184'281
- Übriges	-117	-115	55	-47	-555	13	160	-127	-12	11	-312'842
Bildung											
- Kindergarten (je Schüler)	15'390	15'347	2'139	14	7'434	20'472	145	17'563	2'215	14	1'178'513 !!
- Primarschule (je Schüler)	19'170	19'126	2'790	15	12'799	39'004	145	20'185	1'059	6	1'424'937 !!
- Sekundarschule (je Schüler)	24'446	23'877	4'261	17	19'521	42'264	100	23'232	-645	-3	-370'474
Finanzen und Steuern	284							417			
- Zinsen	-22	-11	35	-154	-253	35	160	-63	-52	498	-1'311'859
- Liegenschaften des Finanzvermögens	-33	-22	82	-253	-708	89	159	27	50	-222	1'244'306 !
- Planmässige Abschreibungen VV	339	271	241	71	13	2'668	160	453	182	67	4'550'791 !!
Gebührenhaushalte	631							1'978			
- Wasserwerk (brutto)	130	176	69	53	24	427	138	186	10	6	248'537
- Abwasserbeseitigung (brutto)	205	181	111	54	0	1'054	159	212	31	17	766'795 !
- Abfallwirtschaft (brutto)	97	98	26	27	38	171	159	84	-13	-14	-334'106
- Netzwerke (brutto)	7	86	28	414	30	138	14				
- Elektrizitätswerk (brutto)	114	825	201	176	416	1'239	13	1'078	252	31	6'316'389 !!
- Gasversorgung (brutto)	69	379	182	264	184	735	10	418	39	10	988'044 !
- Fernwärme (brutto)	9	131	81	879	12	396	22				
Einwohnerzahl	6'357	4'517	6'503	102	383	35'295	160	25'038			
Kindergartenschüler	150	114	136	91	12	763	145	532			
Primarschüler	420	318	370	88	24	2'165	145	1'346			
Sekundarschüler	227	172	164	72	21	794	100	574			

Wirtschaftlichkeitsnachweis 2020 Wetzikon	Durchschnitt Fr.	Median Fr.	Standard- abweichung	Variations- koeffizient	Minimum Fr.	Maximum Fr.	Anzahl	Eigene Gemeinde	Differenz zu Median	
									absolut	in %
Versorgungsbetriebe										
Wasser							85			
Aufwand je Einwohner (Fr.)	132	126	56	42%	21	418		136	10	8%
Kostendeckungsgrad	125%	120%	36%	29%	58%	260%		120%	0%	0%
Kapitalkostenintensität	18%	15%	21%	116%	-101%	74%		33%	18%	120%
Elektrizität							9			
Kostendeckungsgrad	81%	103%	44%	54%	0%	115%		108%	5%	4%
Kapitalkostenintensität	11%	9%	12%	104%	0%	35%		9%	0%	0%
Gas							5			
Kostendeckungsgrad	118%	112%	18%	15%	101%	151%		116%	4%	4%
Kapitalkostenintensität	2%	1%	2%	98%	1%	7%		7%	6%	761%
Fernwärme							10			
Kostendeckungsgrad	109%	102%	52%	48%	0%	192%				
Kapitalkostenintensität	18%	14%	15%	84%	0%	47%				
Netzwerke							11			
Kostendeckungsgrad	85%	99%	36%	42%	0%	123%				
Kapitalkostenintensität	24%	15%	22%	92%	2%	65%				
Entsorgungsbetriebe										
Abwasser							97			
Aufwand je Einwohner (Fr.)	129	137	95	73%	-582	362		138	1	1%
Kostendeckungsgrad	118%	112%	43%	37%	-14%	304%		107%	-5%	-5%
Kapitalkostenintensität	-24%	14%	407%	-1678%	-4009%	125%		44%	29%	209%
Abfallwirtschaft							97			
Aufwand je Einwohner (Fr.)	85	87	24	28%	16	150		61	-27	-30%
Kostendeckungsgrad	99%	99%	18%	18%	65%	223%		94%	-5%	-5%
Kapitalkostenintensität	1%	0%	3%	262%	-5%	23%		-3%	-4%	-843%

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 2020

Ausgangslage

Seit Ende der 1980-er Jahre werden für die Finanzplankunden die Aufwendungen der Erfolgsrechnung miteinander verglichen und detailliert analysiert. Aufgrund der zunehmenden Bedeutung und des grossen Interesses ist Mitte der 1990-er Jahre der Kreis der analysierten Gemeinden auf den gesamten Kanton Zürich ausgedehnt worden. Sämtliche im Frühsommer 2021 eingegangenen Abschlüsse sind in der funktionalen Gliederung erfasst worden. Die im diesjährigen Kostenvergleich (Rechnungsjahr 2020) einbezogenen 160 Gemeinden repräsentieren über 1 Mio. Einwohner im Kanton Zürich. Die kleinste einbezogene Gemeinde ist Volken mit 383 Einwohnern, am oberen Ende steht die Stadt Uster mit über 35'000 Einwohnern. Ohne die zwar analysierten aber im Vergleich nicht enthaltenen Städte Zürich und Winterthur sind **sämtliche Einwohner des Kantons im Kostenvergleich** berücksichtigt.

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

Vorgehen

Die Jahresrechnungen 2020 von Politischer Gemeinde und Schulgemeinde(n) wurden für Kunden zu einer Gesamtrechnung zusammengefasst (sektoriert/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, Netzwerke, Elektrizitätswerk, Gasversorgung, Fernwärme. Diese Analyse lässt lediglich grobe Hinweise zu, so können grössere Fehlinterpretationen unter anderem auf gemeinsam genutzte Anlagen zurückzuführen sein. Deshalb wird für die Kundengemeinden ein **Wirtschaftlichkeitsnachweis** für die einzelnen Gebührenhaushalte erarbeitet. In dieser Analyse wird der Aufwand bereinigt in dem die Einlage ins Spezialfinanzierungskonto, Vermögenserträge und übrige Erträge abgegrenzt werden. Dieser Aufwand wird ins Verhältnis zur Einwohnerzahl gebracht. Um den wichtigen Einfluss der Kapitalfolgekosten bewerten zu können wird zusätzlich die Kapitalkostenintensität berechnet. Die Summe von Nettozinsen und Abschreibungen wird ins Verhältnis zum bereinigten Aufwand gesetzt. (Bei negativen Werten ist der Vermögensertrag höher als die Abschreibungen.)
3. Den **Nettoaufwand (Aufwand minus Ertrag) je Einwohner** für alle übrigen Bereiche der Gemeinderechnung. Die in den Funktionen des Steuerhaushaltes verbuchten Abschreibungen wurden dabei abgegrenzt, um einen Vergleich der relevanten (Netto-)Betriebskosten zu ermöglichen. Die Abschreibungen des Steuerhaushalts werden summarisch erfasst und in einer eigenen Position dargestellt.

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

Ziele

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

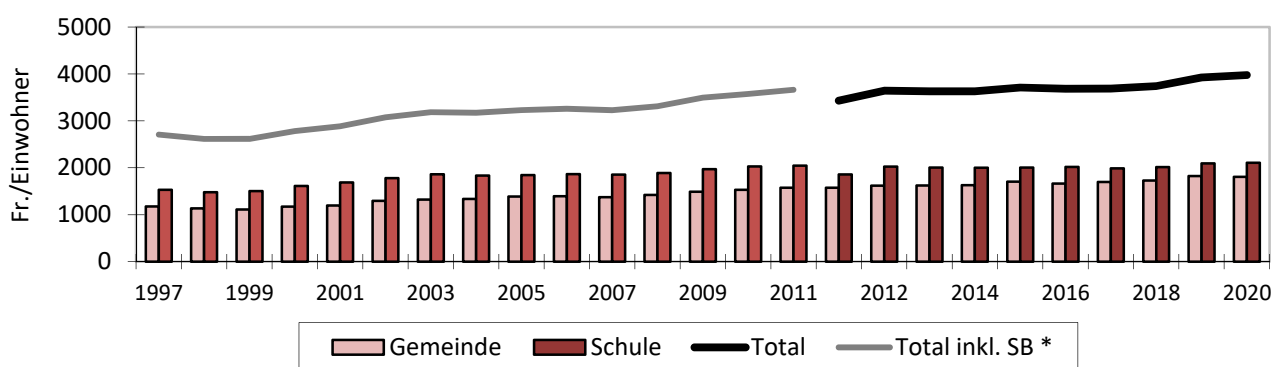
Schema Kostenvergleich



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

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

Entwicklung Nettokosten Steuerhaushalt ohne Finanzen und Steuern



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

Der Mittelwert der Nettokosten sank von 1997 bis 1999 um danach, mit wenigen Ausnahmen (2007, 2013/14), jährlich anzusteigen. Im Jahr 2020 hat das Aufwandniveau gegenüber dem Vorjahr um 54 auf 3'978 Franken je Einwohner vergleichsweise moderat zugenommen. Die stärksten Zunahmen sind in den Bereichen Pflegefinanzierung Spitex (+15 Fr./E bzw. +17 %), Bildung (+14 Fr./E bzw. +1 %), Ergänzungsleistungen IV und AHV (+11 Fr./E bzw. +6 %), Allgemeine Dienste/Verwaltung (+10 Fr./E bzw. +3 %) und Verkehr Übriges (+6 Fr./E bzw. +7 %, v.a. ZVV Regionalverkehr) zu verzeichnen. Etwas tiefere Nettoaufwendungen fallen v.a. in diesen Bereichen an: Volkswirtschaft Übriges (ZKB-Jubiläumsdividende) sowie Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe. Gesamthaft haben die Netto-Gesamtaufwendungen je Einwohner (ohne Abschreibungen) mit 1,4 % stärker zugenommen als die Teuerung (-0,7 %).

Stadt Wetzikon		2016		2017		2018		2019		2020		Veränderung	
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
Allgemeine Verwaltung		18'509	13'980	19'472	16'704	19'531	17'599	11'311	4'175	11'951	4'184	-10.4%	-26.0%
- Exekutive		833	11	1'088	63	1'070	201	1'058	66	960	60	3.6%	>50%
- Allgemeine Dienste	1)	10'526	6'134	10'775	6'864	11'046	5'722	8'754	3'748	9'260	3'709	-3.2%	-11.8%
- Übriges		7'150	7'835	7'609	9'777	7'414	11'676	1'499	361	1'731	414	-29.9%	>-50%
Öffentliche Ordnung und Sicherheit		7'437	4'376	7'711	4'560	7'598	4'697	7'965	4'155	7'723	3'788	0.9%	-3.5%
- Öffentliche Sicherheit		2'084	860	2'128	938	2'099	983	2'213	1'012	2'038	955	-0.6%	2.7%
- Allgemeines Rechtswesen		3'966	3'179	4'082	3'219	4'068	3'324	4'130	2'670	4'118	2'377	0.9%	-7.0%
- Feuerwehr		890	197	1'023	217	995	238	983	208	961	196	1.9%	-0.1%
- Übriges		497	140	478	186	437	152	639	265	606	260	5.1%	16.8%
Bildung		57'768	13'542	59'616	13'708	59'206	13'582	67'948	19'946	70'200	20'352	5.0%	10.7%
- Kindergarten		3'101	10	3'275	11	3'777	7	4'382		4'876		12.0%	>-50%
- Primarstufe		15'261	173	16'316	240	17'110	188	19'227	207	15'974	107	1.1%	-11.2%
- Sekundarstufe		9'114	75	8'444	86	9'412	684	8'843	679	9'127	612	0.0%	>50%
- Musikschulen		826		851		824		1'074		1'048		6.1%	
- Schulliegenschaften		5'042	424	5'522	424	5'304		12'782	6'746	13'026	6'833	26.8%	>50%
- Tagesbetreuung		1'099	737	1'140	790	1'191	785	1'301	790	1'349	622	5.2%	-4.1%
- Schulleitung und Schulverwaltung		4'091	68	3'850	58	3'199	69	2'943	63	2'810	50	-9.0%	-7.6%
- Volksschule, Sonstiges		1'505	67	1'584	67	1'499	93	1'431	56	5'940	68	40.9%	0.5%
- Sonderschulen		13'188	7'905	14'003	7'817	12'400	7'960	11'566	7'627	11'902	8'174	-2.5%	0.8%
- Übriges		4'541	4'083	4'631	4'215	4'489	3'796	4'399	3'778	4'147	3'885	-2.2%	-1.2%
Kultur, Sport und Freizeit		4'952	2'698	5'046	2'679	6'802	2'956	5'307	2'606	5'007	2'349	0.3%	-3.4%
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)		1'239	199	1'300	166	1'185	178	1'245	179	1'238	177	-0.0%	-2.9%
- Sport und Freizeit		3'153	2'462	3'178	2'476	4'954	2'752	3'862	2'428	3'570	2'172	3.2%	-3.1%
- Übriges		560	37	568	37	663	25	200		200		-22.7%	>-50%
Gesundheit		7'313	11	8'753	11	7'531	12	29'465	21'812	29'912	21'916	42.2%	
- Pflegefinanzierung Heime		5'328		6'638		5'264		6'282		6'335		4.4%	
- Pflegefinanzierung Spitex		1'749		1'877		1'987		2'535		2'673		11.2%	
- Übriges		236	11	238	11	281	12	20'649	21'812	20'903	21'916	>50%	
Soziale Sicherheit		61'808	37'768	65'260	39'965	67'201	40'667	45'797	19'388	44'540	17'582	-7.9%	-17.4%
- Ergänzungsleistungen IV + AHV		16'615	7'858	17'845	8'290	18'407	8'594	18'734	8'752	19'362	9'001	3.9%	3.5%
- Familie und Jugend		3'501	30	3'516	26	3'606	26	5'123	443	5'204	547	10.4%	>50%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe		14'747	8'233	13'667	7'177	14'370	7'492	14'393	7'000	12'152	4'919	-4.7%	-12.1%
- Fürsorge, Übriges		6'357	653	5'537	741	5'474	617	2'951	109	2'970	113	-17.3%	-35.6%
- Übriges		20'588	20'994	24'695	23'731	25'343	23'936	4'596	3'083	4'852	3'002	-30.3%	-38.5%
Verkehr		4'918	1'301	5'314	1'409	4'766	1'374	6'114	1'558	6'163	1'240	5.8%	-1.2%
- Gemeindestrassen		2'840	1'301	3'198	1'409	2'988	1'374	3'542	1'466	3'421	1'171	4.8%	-2.6%
- Übriges		2'078		2'116		1'777		2'572	92	2'742	69	7.2%	
Umweltschutz und Raumordnung		12'939	12'111	13'080	12'073	12'195	11'327	15'076	12'975	14'107	12'614	2.2%	1.0%
- Wasserwerk		4'632	4'632	4'404	4'404	4'287	4'287	4'263	4'263	4'652	4'652	0.1%	0.1%
- Abwasserbeseitigung		4'738	4'738	5'014	5'014	4'730	4'730	5'961	5'961	5'299	5'299	2.8%	2.8%
- Abfallwirtschaft		2'361	2'361	2'318	2'318	1'946	1'946	2'086	2'086	2'108	2'108	-2.8%	-2.8%
- Übriges		1'208	380	1'344	337	1'232	364	2'766	665	2'048	554	14.1%	9.9%
Volkswirtschaft		32'091	33'788	35'603	37'453	33'473	35'573	36'064	38'412	37'637	40'765	4.1%	4.8%
- Forstwirtschaft		21	1	45	2	48	0	57	3	65	10	32.5%	>50%
- Elektrizitätswerk		20'448	20'448	20'856	20'856	20'136	20'136	24'525	24'525	26'984	26'984	7.2%	7.2%
- Gasversorgung		10'732	10'732	11'688	11'688	10'357	10'357	11'437	11'437	10'473	10'473	-0.6%	-0.6%
- Fernwärme													
- Übriges		890	2'607	3'014	4'907	2'931	5'079	45	2'448	115	3'298	-40.0%	6.1%
Finanzen und Steuern		25'653	116'107	24'757	120'910	21'436	117'836	19'800	130'080	19'695	128'467	-6.4%	2.6%
- Steuern	2)	383	78'200	499	73'570	525	79'303	628	79'391	665	79'845	14.8%	0.5%
- Ressourcenausgleich		5'496	33'484	6'270	42'059		30'323		41'200		38'813	>-50%	3.8%
- Zinsen	3)	2'163	1'947	2'007	2'073	1'574	1'579	1'630	3'084	1'303	2'878	-11.9%	10.3%
- Emmissionskosten								9		8			
- Liegenschaften des Finanzvermögens		1'239	988	1'636	1'118	1'471	1'071	1'510	1'141	1'548	863	5.7%	-3.3%
- Buchgewinne/-verluste realisiert			109		771				83				
- Übriges		-3'201	-3'181	-4'664	-4'676	10	32	104	83	63	235		
- Planmässige Abschreibungen VV	4)	18'529	4'547	18'785	5'491	17'537	4'713	15'700	4'312	15'851	4'507	-3.8%	-0.2%
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV										229			
- WB Finanzvermögen	5)												
- Aufwertungen VV	4)												
- Fonds im Fremdkapital	6)							43	122	29	63		
- Fonds im Eigenkapital	4)	292		6	271	0	24			0			
- Liegenschaftsfonds													
- Rücklagen Globalbudget		752	13	218	233	319	791	177	665		1'262		
- Vorfinanzierungen													
- Finanzpolitische Reserve													
Total	7)	233'388	235'682	244'612	249'472	239'739	245'621	244'846	255'107	246'936	253'256	1.4%	1.8%
Ergebnis		2'294		4'860		5'882		10'261		6'320			

1) ab 2016 inkl. Steuerbezugskosten/-entschädigungen

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

3) ab 2016 inkl. Zinsen Steuern

4) ohne Gebührenhaushalte

5) Liegenschaften, Sachanlagen etc.

6) Schutzraumfonds, Legate, Stiftungen etc.

7) Umsatzdifferenzen wegen Kontodefinition (Soll/Haben) möglich

FV = Finanzvermögen

VV = Verwaltungsvermögen

EK = Eigenkapital

Stadt Wetzikon		2016		2017		2018		2019		2020		Veränderung	
Erfolgsrechnung institutionell (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
PRÄSIDIALES		5'339	703	5'590	753	4'729	484	5'309	331	5'586	373	1.1%	-14.6%
- Präsidiales	1)	4'751	693	4'888	725	4'044	484	4'750	331	4'946	373	1.0%	-14.3%
- Parlament	1)	588	10	702	28	685		559		640		2.2%	>-50%
GB DIENSTE		9'940	5'770	10'144	5'814	13'308	6'696	12'187	6'793	11'728	5'887	4.2%	0.5%
- Abteilung Kultur	1)	1'298	199	1'372	171	1'356	182	690	40	1'438	177	2.6%	-2.8%
- Bereich Sicherheit	1)	1'778	614	1'961	619	2'117	1'342	2'328	1'483	2'114	1'071	4.4%	14.9%
- Stadtpolizei (inkl. RFO)		2'099	860	2'144	938	2'121	983	2'213	1'012	2'038	954	-0.7%	2.6%
- Übriges Bevölkerung + Sicherheit	1)	2'062	1'716	2'111	1'695	2'657	1'461	3'175	1'665	2'593	1'529	5.9%	-2.8%
- Abteilung Sport (Globalbudget)		2'703	2'381	2'556	2'391	5'057	2'728	3'781	2'594	3'546	2'154	7.0%	-2.5%
GB ALTER, SOZIALES + UMWELT		72'050	40'128	76'189	42'343	76'634	43'476	78'420	43'565	76'795	41'805	1.6%	1.0%
- KVG		1'977	1'985	2'052	2'042	2'295	2'315	2'242	2'238	2'200	2'222	2.7%	2.9%
- Übriges Abteilung Soziales		4'816	292	4'082	437	3'315	265	3'485	267	3'850	279	-5.4%	-1.2%
- Verwaltung Bereich Sozialdienst		2'014	18	1'827	20	1'879	14	1'766		1'752		-3.4%	>-50%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe		14'747	8'233	13'667	7'177	14'370	7'492	14'393	7'000	12'152	4'919	-4.7%	-12.1%
- Heimplatzierungen Kinder+Jugendliche						1'146	23	1'112		1'134	1		
- Beschäftigung + Integration						453	277	535	400	559	302		
- Ergänzungsleistungen AHV + IV		16'128	7'371	17'297	7'741	17'884	8'071	18'167	8'184	18'865	8'504	4.0%	3.6%
- Übriges Bereich Sozialversicherung	1)	2'072	554	2'127	609	1'265	613	2'486	1'076	2'401	1'050	3.8%	17.3%
- Erwachsenenschutz						842	215	883	198	893	285		
- Pflegefinanzierung stationär		5'328		6'638		5'264		6'282		6'335		4.4%	
- Pflegefinanzierung ambulant		1'775		1'908		2'013		2'553		2'698		11.0%	
- Alterswohnheim Am Wildbach		18'760	18'760	22'146	21'391	22'309	21'809	20'254	21'801	20'357	21'908	2.1%	4.0%
- Übriges Alter + Gesundheit	1)	622	166	638	183	618	37	601	11	600	9	-0.9%	>-50%
- Abfallwirtschaft		2'361	2'361	2'318	2'318	1'946	1'946	2'086	2'086	2'108	2'108	-2.8%	-2.8%
- Übriges Abteilung Umwelt	1)	1'450	388	1'489	426	1'036	400	1'576	303	891	220	-11.5%	-13.2%
GB BAU + INFRASTRUKTUR		13'142	7'720	13'601	7'800	12'270	6'879	14'238	7'959	13'511	7'047	0.7%	-2.3%
- Abteilung Hochbau		2'225	1'579	1'863	1'273	1'421	642	1'808	1'128	1'827	1'010	-4.8%	-10.6%
- Öffentlicher Verkehr		1'994		2'028		1'696		2'487		2'657		7.4%	
- Übriges Abteilung Tiefbau	1)	705	52	779	54	688	108	766	54	744	61	1.4%	3.9%
- Bereich Tiefbau/Strassenwesen	1)	1'343	351	1'501	377	1'142	311	932	238	791	195	-12.4%	-13.6%
- Bereich Unterhaltsdienst	1)	2'137	1'000	2'418	1'083	2'592	1'088	2'283	578	2'192	481	0.6%	-16.7%
- Bereich Stadtentwässerung		4'737	4'737	5'014	5'014	4'730	4'730	5'961	5'961	5'299	5'299	2.8%	2.8%
STADTWERKE		38'001	38'001	41'285	41'285	39'287	39'287	40'225	40'225	42'109	42'109	2.6%	2.6%
- Admin/Betrieb		1'806	1'806	4'337	4'337	4'507	4'507	5'328	5'328	5'706	5'706	33.3%	33.3%
- Strom		20'830	20'830	19'866	19'866	18'611	18'611	17'599	17'599	19'566	19'566	-1.6%	-1.6%
- Gasversorgung		10'732	10'732	11'688	11'688	10'357	10'357	11'437	11'437	10'473	10'473	-0.6%	-0.6%
- Wasserversorgung		4'632	4'632	4'404	4'404	4'287	4'287	4'263	4'263	4'652	4'652	0.1%	0.1%
- Wärmeverbund ARA													
- Dienstleistungen				990	990	1'525	1'525	1'597	1'597	1'713	1'713		
GB BILDUNG + JUGEND		60'019	13'549	61'548	13'710	61'270	13'921	62'947	13'707	65'107	13'540	2.1%	0.0%
- Schulpflege und -verwaltung		2'970	53	3'006	58	2'230	69	1'550	63	1'340	50	-18.0%	-1.6%
- Kindergartenstufe		3'101	10	3'275	11	4'196	12	4'378		4'884		12.0%	>-50%
- Primarstufe		16'481	173	17'478	240	18'485	202	14'945	41	15'928	13	-0.8%	-48.0%
- Sekundarstufe		9'114	75	8'955	181	8'159	665	8'788	679	9'150	612	0.1%	>-50%
- Pädagogik		1'559	116	1'584	67	1'062	90	6'738	190	7'156	143	46.4%	5.3%
- Schulische Dienste		3'129	796	1'991	789	3'041	863	3'091	916	3'101	712	-0.2%	-2.8%
- Sonderpädagogik		5'965	509	7'441	1'255	6'674	1'397	6'119	1'488	6'075	1'693	0.5%	35.0%
- Schulliegenschaften		4'910	424	5'406	424	5'264		6'036		6'204		6.0%	>-50%
- Globalbudget BWSZO		3'993	3'993	4'120	4'120	4'057	4'057	3'901	4'159	3'569	3'816	-2.8%	-1.1%
- Heilpädagogische Schule (HPS)		7'396	7'396	6'562	6'562	6'563	6'563	5'899	6'147	6'233	6'482	-4.2%	-3.2%
- Abteilung Jugend		1'403	3	1'730	3	1'538	3	1'502	24	1'467	21	1.1%	>-50%
GB FINANZEN + IMMOBILIEN		51'326	146'241	36'255	137'767	28'524	131'161	27'063	138'070	27'592	137'986	-14.4%	-1.4%
- Verwaltung Bereich Finanzen		675	226	707	287	716	158	688	189	811	1'720	4.7%	>-50%
- Finanzausgleich		5'496	33'484	6'270	42'059		30'323		41'200		38'813	>-50%	3.8%
- Ertragsanteile	1)		2'215		2'618		2'438		2'444		3'246		10.0%
- Zinsen		1'894	3'289	1'765	4'985	1'405	6'679	1'451	2'822	1'155	2'686	-11.6%	-4.9%
- Kauf und Verkauf von Liegenschaften im Fir		16'429	16'538		771				83			>-50%	>-50%
- Verwaltung Bereich Steuern		1'210	1'548	1'320	1'553	1'561	1'527	1'359	1'219	1'322	1'146	2.2%	-7.2%
- Allgemeine Gemeindesteuern		624	78'302	1'034	74'274	667	79'318	788	79'484	793	79'861	6.2%	0.5%
- Reg. Gemeindeamman- und Betreibungs		1'201	1'418	1'244	1'484	1'290	1'449	1'333	1'420	1'416	1'329	4.2%	-1.6%
- Abschreibungen VV		15'167	1'200	14'333	1'051	13'838	1'024	11'388		11'573		-6.5%	>-50%
- Verwaltung Abteilung Immobilien		1'295	1'923	1'415	2'077	1'032	983	1'045	986	1'154	1'098	-2.8%	-13.1%
- Grundstücke + Liegenschaften FV		1'094	242	1'423	266	1'535	1'202	1'502	1'240	1'540	970	8.9%	41.5%
- Grundstücke + Liegenschaften VV		720	335	763	361	880	459	945	419	1'100	389	11.2%	3.8%
- Liegenschaften VV Bildung		5'521	5'521	5'981	5'981	5'599	5'599	6'564	6'564	6'727	6'727	5.1%	5.1%
Total		249'817	252'111	244'612	249'472	236'021	241'903	240'388	250'649	242'429	248'748	-0.7%	-0.3%
Ergebnis		2'294		4'860		5'882		10'261		6'320			

Anpassung an Inst. Gliederung ab 2019

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

Stadt Wetzikon

Geldflussrechnung (1'000 Fr.)

	1)	2016	2017	2018	2019	2020	in %	Total
I. Betriebliche Tätigkeit								
Personalaufwand		-56'277	-58'459	-59'958	-61'168	-63'392	13%	
Sachaufwand		-47'167	-49'337	-50'076	-43'449	-45'161	-4%	
Finanzaufwand	2)	-441	-258	-175	-442	-455	3%	
Regalien, Konzessionen		11'537	11'620	11'677	753	563	-95%	
Entgelte		67'107	68'329	66'190	60'761	60'226	-10%	
Finanzertrag	2)	3'709	5'652	7'000	2'886	2'256	-39%	
Deckungslücke I		-21'532	-22'453	-25'341	-40'659	-45'963	113%	-155'948
Transferaufwand	3)	-91'548	-96'610	-89'454	-87'199	-86'783	-5%	
Durchlaufende Beiträge					-5'924	-5'721		
Ausserordentlicher Aufwand	4)							
Interne Verrechnungen		-7'215	-9'886	-9'392	-22'598	-23'421	225%	
Verschiedene Erträge	4)				889	2'877		
Transferertrag	3)	67'322	78'344	67'160	79'764	76'604	14%	
Durchlaufende Beiträge					5'924	5'721		
Ausserordentlicher Ertrag	4)							
Interne Verrechnungen		7'215	9'886	9'392	22'598	23'421	225%	
Transfersaldo		-24'226	-18'266	-22'294	-6'547	-7'302	-70%	-78'634
Deckungslücke II		-45'758	-40'719	-47'635	-47'206	-53'264	16%	-234'582
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern		70'957	67'793	64'955	68'164	70'601		342'470
Ordentlicher Deckungsbeitrag		25'199	27'074	17'320	20'958	17'336	-31%	107'888
Zinsaufwand	5)	-1'639	-1'441	-1'124	-939	-642	-61%	
Zinsertrag	5)	752	153	290	272	198	-74%	
Zinssaldo		-887	-1'288	-833	-667	-444		-4'119
Deckungsbeitrag I		24'312	25'786	16'487	20'291	16'892	-31%	103'768
Grundstückgewinnsteuern		7'243	6'420	14'348	11'227	9'240		48'478
Deckungsbeitrag II		31'555	32'206	30'835	31'518	26'132	-17%	152'246
Abschreibungen Finanzvermögen		-412	-511	-507				-1'430
Veränderung übriges Finanzvermögen	6)	-878	2'485	-11'176	2'622	-1'864		-8'812
Veränderung übriges Fremdkapital	7)	-7'395	5'301	15'270	-13'968	14'169		13'377
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		22'870	39'481	34'422	20'171	38'437		155'381
II. Investitionstätigkeit								
Investitionen Verwaltungsvermögen		-18'430	-13'028	-13'553	-14'195	-25'212		
Investitionen Finanzvermögen		-708	-312	-1'158	1'032	-8'761		
Buchgewinne/-verluste		109	771		83			
Veränderung Abgrenzungen etc.	8)				-325	501		
Geldfluss aus Investitionen		-19'029	-12'569	-14'710	-13'404	-33'472		-93'185
III. Finanzierungstätigkeit								
Veränderung verzinsliche Schulden	9)	10'006	-25'006	-5'000	-8'000	2'100		
Veränderung interne Kontokorrente								
Veränderung externe Kontokorrente		450	111	-7'531	746	-93		
Veränderung Finanzanlagen	10)				8	8		
Geldfluss aus Finanzierungen		10'456	-24'895	-12'531	-7'246	2'014		-32'202
IV. Zusammenfassung								
Veränderung flüssige Mittel	11)	14'297	2'017	7'180	-479	6'979		29'994
Endbestand flüssige Mittel		25'085	27'102	34'284	33'849	40'828		
Bestand verzinsliche Schulden	12)	98'006	73'000	68'000	60'000	62'100		
Durchschnittssatz Zinsen		1.36%	1.60%	1.47%	1.13%	0.91%		
Durchschnittliche Zinsbindung (Jahre)		3.57	4.24	3.51	3.58	3.05		

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
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)
Verwaltungsvermögen

Subtotal Steuerhaushalt

	2016		2017		2018		2019		2020		5-Jahres-Total	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	21'982	9'439	8'390	993	8'348	815	8'601	69	10'994	83	58'315	11'399
Wasserwerk	2'027	456	2'592	460	1'713	480	1'318	193	2'514	119	10'164	1'708
Abwasserbeseitigung	2'053	881	1'352	1'469	1'459	859	732	897	1'482	416	7'078	4'522
Abfallwirtschaft												
Elektrizitätswerk	2'550	485	3'109	377	4'319	720	3'942	692	5'484	304	19'404	2'579
Gasversorgung	1'179	100	863	183	545	210	582	132	811	138	3'980	763
Wärmeverbund ARA												
Dienstleistungen Stadtwerke			204		253		1'004		4'988		6'449	
Admin/Betrieb Stadtwerke												
Subtotal Gebührenhaushalte	7'809	1'922	8'120	2'489	8'289	2'269	7'578	1'915	15'278	977	47'075	9'573

Total	29'791	11'361	16'510	3'482	16'638	3'085	16'179	1'984	26'272	1'060	105'390	20'972
Nettoinvestitionen VV	18'430		13'028		13'553		14'195		25'212		84'418	

Finanzvermögen

Total	911	203	2'494	2'182	1'158	-	140	1'172	8'881	120	13'584	3'677
Nettoinvestitionen FV	708		312		1'158		-1'032		8'761		9'907	

Total Nettoinvestitionen

	19'138		13'340		14'710		13'163		33'973		94'325	
--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--

FV = Finanzvermögen

VV = Verwaltungsvermögen

Stadt Wetzikon		2016		2017		2018		2019		2020		Veränderung 5 J.
Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.)		N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven		
Finanzvermögen												
- Flüssige Mittel			25'085		27'102		34'284		33'849		40'828	63%
- Interne Kontokorrente	1)											
- Externe Kontokorrente			5		23		6'156		472		565	11196%
- Kurzfristige Finanzanlagen	2)								8		8	
- Langfristige Finanzanlagen	3)								138		130	
- Übrige Finanzanlagen			1'357		1'363		267		29		29	-98%
- Sachanlagen			72'790		73'103		74'260		74'869		83'631	15%
- Anteil IR (TA etc.)									752		27	
- Übriges Finanzvermögen			33'259		30'768		43'040		118'901		120'765	263%
Total Finanzvermögen			132'496		132'359		158'006		229'016		245'982	86%
Verwaltungsvermögen												
- Steuerhaushalt allgemein			126'056		120'206		114'916		199'050		198'388	57%
- Wasserwerk			11'767		12'493		12'337		31'906		33'181	182%
- Abwasserbeseitigung			8'597		7'441		7'027		20'699		20'108	134%
- Abfallwirtschaft												
- Elektrizitätswerk			12'008		12'471		14'399		31'031		34'570	188%
- Gasversorgung			5'843		5'314		5'169		12'101		12'195	109%
- Wärmeverbund ARA												
- Dienstleistungen Stadtwerke												
- Admin/Betrieb Stadtwerke					637		729		1'645		6'373	
Total Verwaltungsvermögen			164'271		158'561		154'577		296'432		304'814	86%
Fremdkapital												
- Interne Kontokorrente	1)											
- Externe Kontokorrente				6'258	6'387		4'988					-100%
- Übrige laufende Verbindlichkeiten				23'569	27'010		49'471		35'640		44'908	91%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden	4)			65'000	5'000		13'000		5'000		10'000	-85%
- Derivative Finanzinstrumente												
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten				6'362	8'280		1'237					-100%
- Langfristige Schulden				33'006	68'000		55'000		55'000		52'100	58%
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)									224			
- Übriges Fremdkapital				5'437	5'379		5'231		8'079		12'947	138%
Total Fremdkapital				139'632	120'056		128'927		103'943		119'955	-14%
Zweckgebundenes Eigenkapital												
Spezialfinanzierungen												
- Wasserwerk				3'795	4'750		5'437		25'852		26'621	601%
- Abwasserbeseitigung				13'083	14'080		14'880		30'528		30'846	136%
- Abfallwirtschaft				3'072	3'257		3'163		3'182		3'053	-1%
- Elektrizitätswerk				18'326	22'142		24'816		41'029		42'396	131%
- Gasversorgung				12'375	15'521		18'540		28'637		30'051	143%
- Wärmeverbund ARA												
- Dienstleistungen Stadtwerke							318		541		1'081	
- Admin/Betrieb Stadtwerke												
- Fonds	5)			4'992	4'762		4'268		3'553		2'291	-54%
- Vorfinanzierungen												
- Liegenschaftsfonds												
Zweckfreies Eigenkapital												
- Finanzpolitische Reserve	6)											
- Bewertungsreserve												
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag				101'492	106'352		112'234		288'183		294'502	190%
Total Eigenkapital				157'135	170'864		183'656		421'505		430'841	174%
Total			296'767	296'767	290'920	290'920	312'583	312'583	525'448	525'448	550'796	550'796

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	2016	2017	2018	2019	2020	
Kennzahlen	1,2,3)					
Einwohner, zivilrechtlich	24'564	24'452	24'764	24'985	25'038	
Gesamtsteuereffuss	119%	119%	119%	119%	119%	
Maximum Kanton	134%	135%	131%	130%	130%	
Minimum Kanton	75%	76%	72%	72%	72%	
Mittelwert Kanton	101%	100%	100%	100%	100%	
Mittelwert Bezirk	116%	116%	116%	117%	116%	
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	14.0%	13.9%	12.9%	14.4%	12.0%	➔ 13.4% ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real	-0.4%	4.7%	0.3%	-6.3%	2.1%	↗ 0.1% ø
Selbstfinanzierungsgrad	170%	249%	224%	223%	104%	↗ 180% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	4) 0.5%	0.7%	0.4%	0.4%	0.3%	⬆ 0.5% ø
Kapitaldienstanteil	8.9%	8.7%	7.9%	8.0%	8.0%	➔ 8.3% ø
Bruttorendite des Finanzvermögens	1.4%	1.6%	0.9%	0.6%	0.4%	k.A. 1.0% ø
Bruttoverschuldungsanteil	60%	49%	53%	43%	49%	⬆ 51% ø
Nettovermögensquotient	5) -10%	18%	45%	184%	179%	↗ 83% ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	5) -291	503	1'174	5'006	5'033	↗ 2'285 ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	6	6	6	6	6	6 5 Jahre
Haushaltgleichgewicht						
Eigenkapitalquote	42%	47%	47%	73%	71%	⬆ 56% ø
Zinsbelastungsquote	6) 1.5%	1.2%	0.9%	0.7%	0.9%	⬆ 1.1% ø
Investitionsanteil	13.4%	7.6%	7.5%	7.9%	12.0%	➔ 9.7% ø
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	7)					↗
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	8) -11'621	-9'401	-4'876	5'669	16'075	
Selbstfinanzierungsquotient	9) 29.8%	30.6%	31.8%	36.4%	28.0%	⬆ 31.3% ø

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

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

3) abweichende Definition von Selbstfinanzierung und laufendem Ertrag

4) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2 Definition

5) Nettovermögen statt Nettoverschuldung (Vorgabe HRM2)

6) Tragbarkeit mit 5 % kalkulatorischem Zins

7) Eigenkapital = zweckfreies Eigenkapital

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

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

Spezifische Werte	2016	2017	2018	2019	2020	
(Franken je Einwohner)						
Steuerkraft	2'376	2'268	2'164	2'256	2'326	Periode
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	10) 1'272	1'328	1'225	1'268	1'045	1'227 ø
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	10) -750	-533	-547	-568	-1'007	-681 ø
Nettoinvestitionen Sachanlagen Finanzvermögen	10) -29	-13	-47	41	-350	-79 ø
Haushaltüberschuss/-defizit	10) 493	782	631	741	-312	467 ø
Eigenkapital Steuerhaushalt	4'335	4'544	4'704	11'676	11'854	7'423 ø
Spezialfinanzierungen Gebührenhaushalte	2'062	2'444	2'712	5'194	5'354	3'553 ø

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

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

- Einkommen

- Vermögen

Juristische Personen

- Gewinn

- Kapital

Total**Steuerfuss Rechnungsjahr**

Steuern Rechnungsjahr nat. Personen

Steuern Rechnungsjahr jur. Personen

Steuererträge aus früheren Jahren

Nachsteuern

Aktive Steuerauscheidungen

Passive Steuerauscheidungen

Pauschale Steueranrechnung

Quellensteuern

Personalsteuern

Total Ertrag Gemeindesteuern

Tatsächliche Forderungsverluste

Wertberichtigungen Forderungen

Total Aufwand Gemeindesteuern

Grundstückgewinnsteuern

Hundesteuern

Total Ertrag Sondersteuern

Tatsächliche Forderungsverluste

Kantonsanteil an Hundesteuern

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

Korrekturfaktor

Kalkulatorischer Wert

Kant. Mittel

	2016	2017	2018	2019	2020
1)					
<i>Natürliche Personen</i>	48'237	49'161	48'157	43'127	44'521
- Einkommen	48'237	49'161	48'157	38'435	39'624
- Vermögen				4'692	4'898
<i>Juristische Personen</i>				5'679	5'308
- Gewinn				4'931	4'492
- Kapital				747	816
Total	48'237	49'161	48'157	48'805	49'829
Steuerfuss Rechnungsjahr	119%	119%	119%	119%	119%
Steuern Rechnungsjahr nat. Personen	58'025	58'502	57'307	51'321	52'980
Steuern Rechnungsjahr jur. Personen				6'758	6'316
Steuererträge aus früheren Jahren	7'558	2'823	3'081	5'433	6'844
Nachsteuern	103	175	82	408	359
Aktive Steuerauscheidungen	4'504	3'469	3'333	3'479	5'260
Passive Steuerauscheidungen	-1'617	-1'246	-1'336	-1'716	-2'845
Pauschale Steueranrechnung	-27	-29	-78	-36	-44
Quellensteuern	1'742	2'786	1'890	1'845	1'056
Personalsteuern	498	498	511	503	508
Total Ertrag Gemeindesteuern	70'786	66'978	64'789	67'995	70'434
Tatsächliche Forderungsverluste	355	471	498	601	638
Wertberichtigungen Forderungen					
Total Aufwand Gemeindesteuern	355	471	498	601	638
Grundstückgewinnsteuern	7'243	6'420	14'348	11'227	9'240
Hundesteuern	171	172	166	169	171
Total Ertrag Sondersteuern	7'414	6'592	14'515	11'395	9'411
Tatsächliche Forderungsverluste					
Kantonsanteil an Hundesteuern	28	28	27	27	27
Total Aufwand Sondersteuern	28	28	27	27	27
Steuerkraft (Fr./Einwohner)	2'376	2'268	2'164	2'256	2'326
Korrekturfaktor	0.998	1.000	1.000	1.003	1.000
Kalkulatorischer Wert	2'381	2'269	2'164	2'250	2'325
Kant. Mittel	3'593	3'769	3'721	3'843	3'770

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)

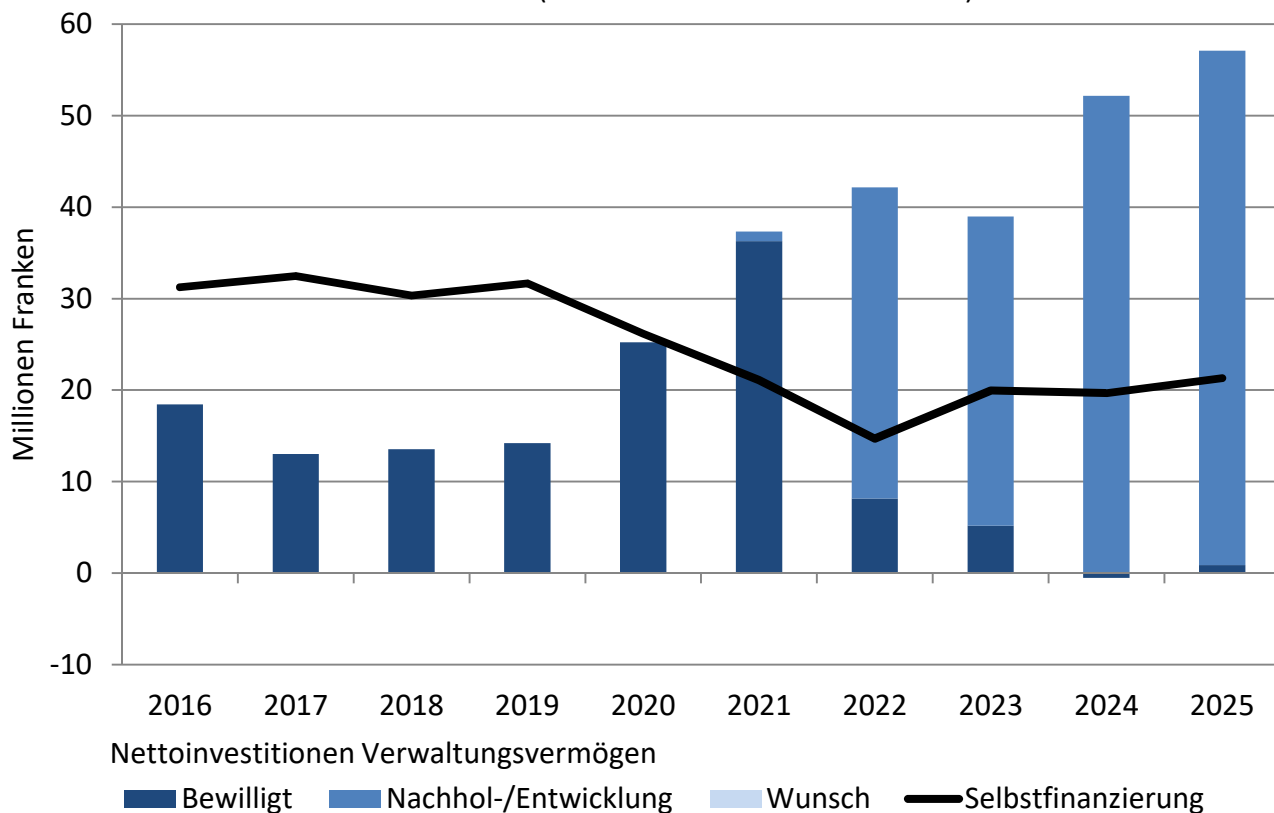
Verteilung Nettoaufwand (Institutionelle Gliederung)	6
Entwicklung Nettoaufwand (Institutionelle Gliederung)	6
Verteilung Nettoaufwand (Funktionale Gliederung)	7
Entwicklung Nettoaufwand (Funktionale Gliederung)	7

Übersicht Entwicklung Teilhaushalte (Basis- und Planungsperiode)

Steuerhaushalt (Polit. Gemeinde und Schule)	8
Gebührenhaushalte	9

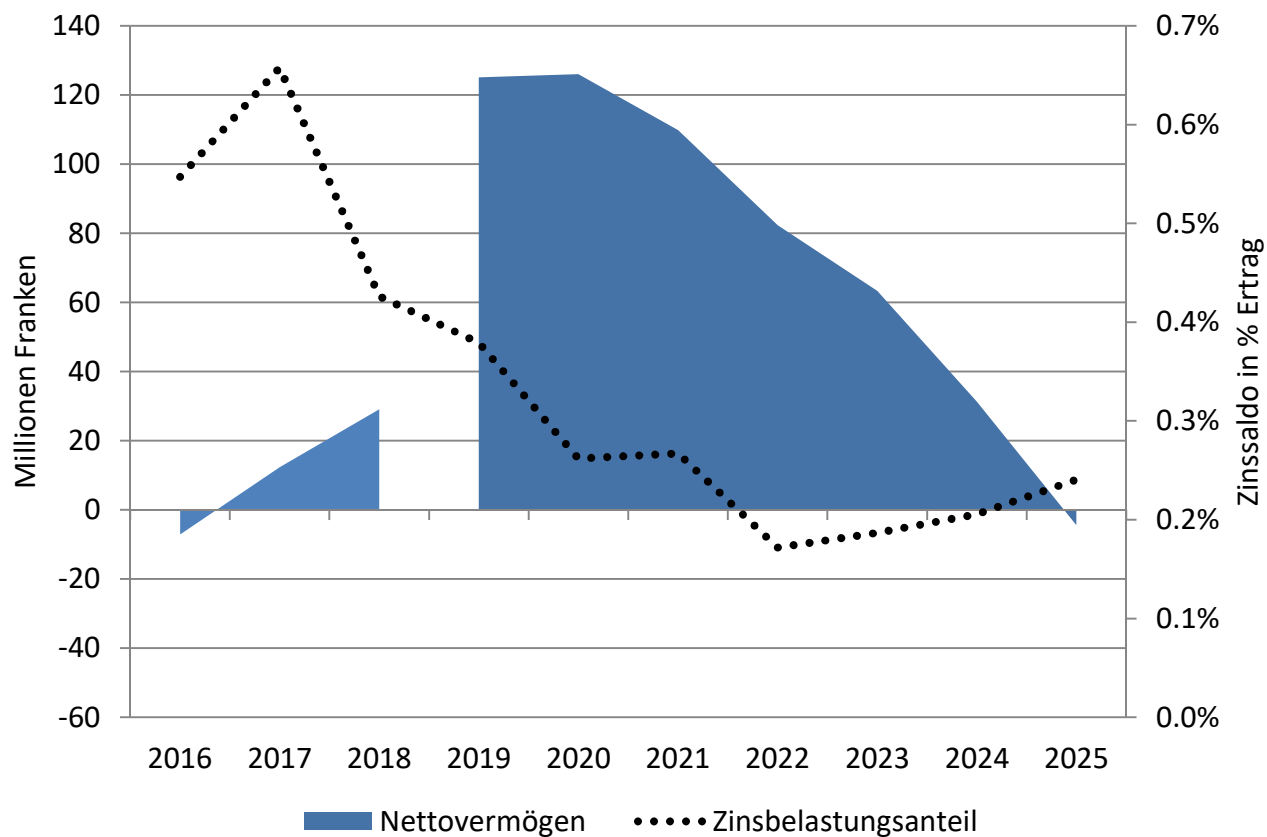
Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



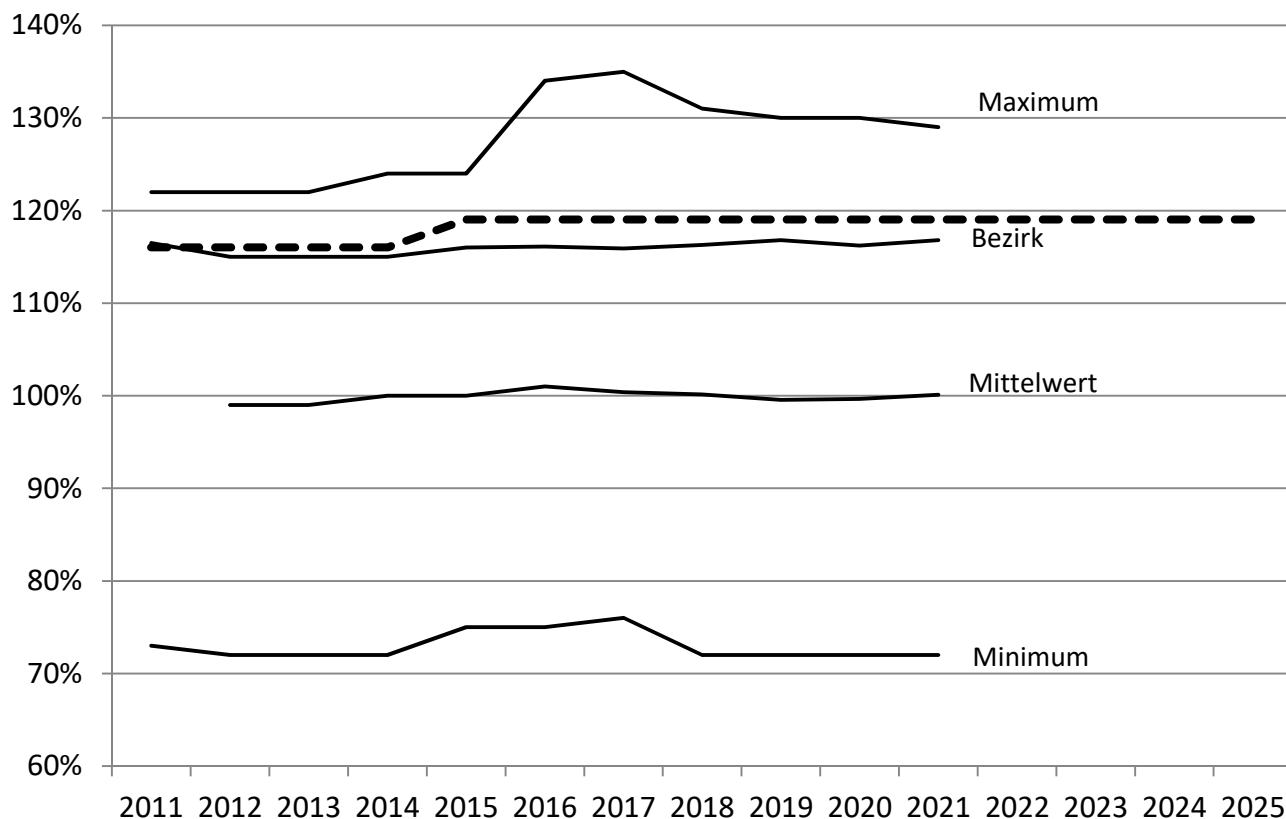
Nettovermögen und Zinsbelastung

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



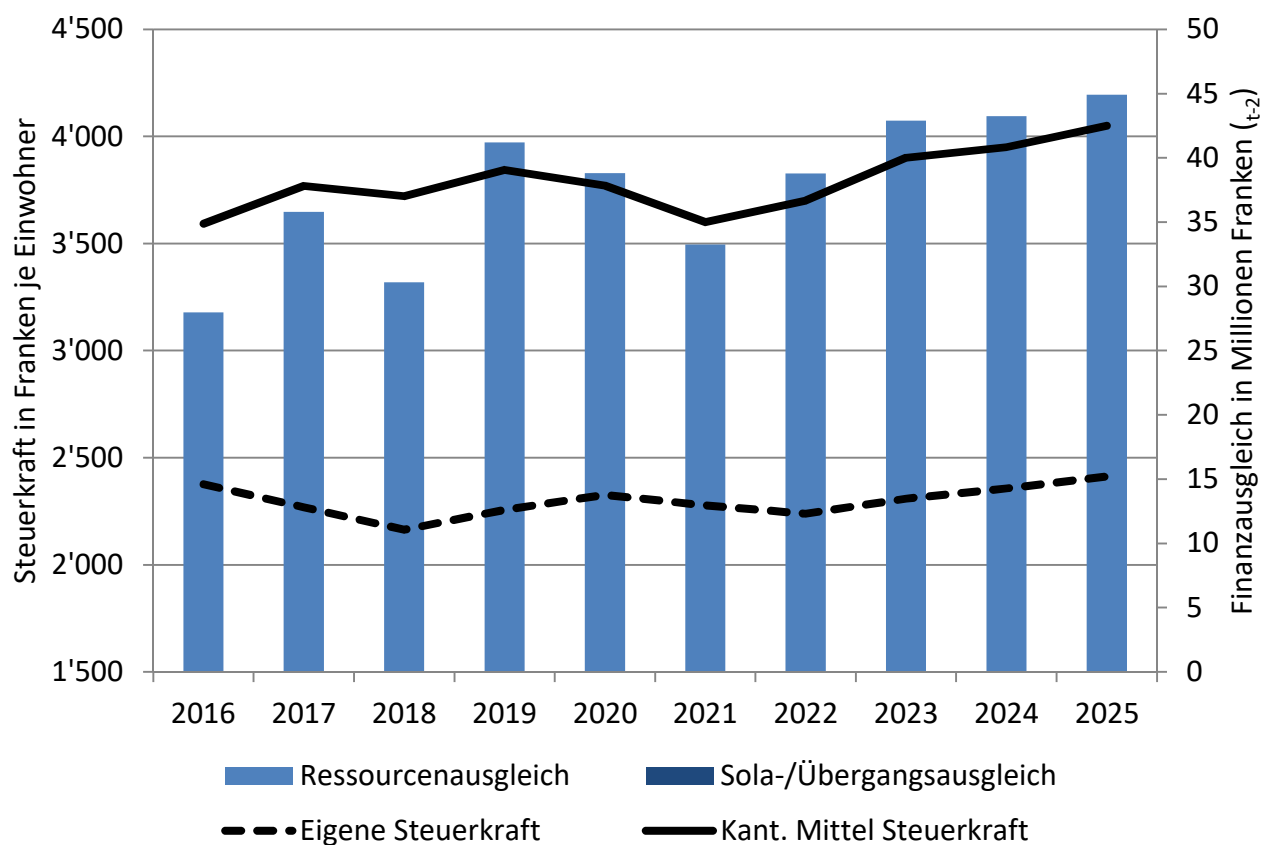
Steuerfussentwicklung

Gesamtsteuerfuss



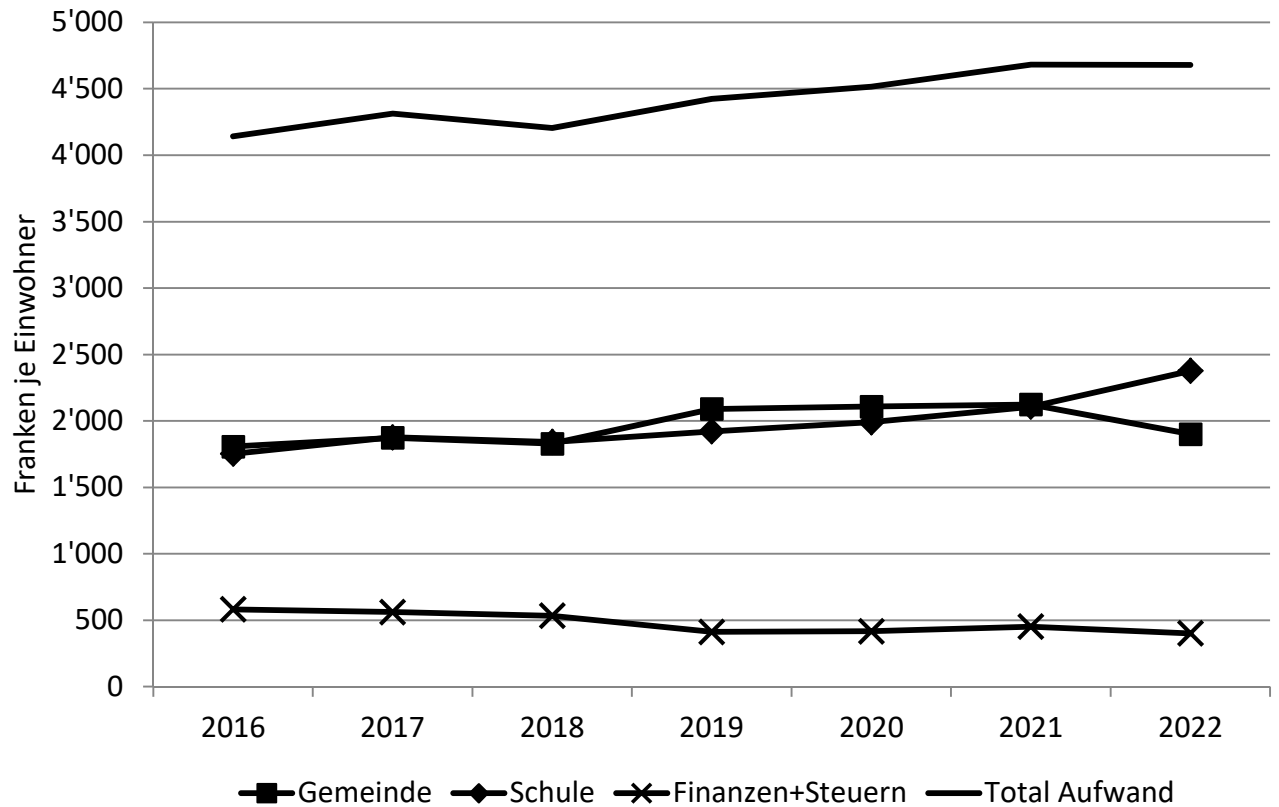
Steuerkraft und Finanzausgleich

Steuerhaushalt



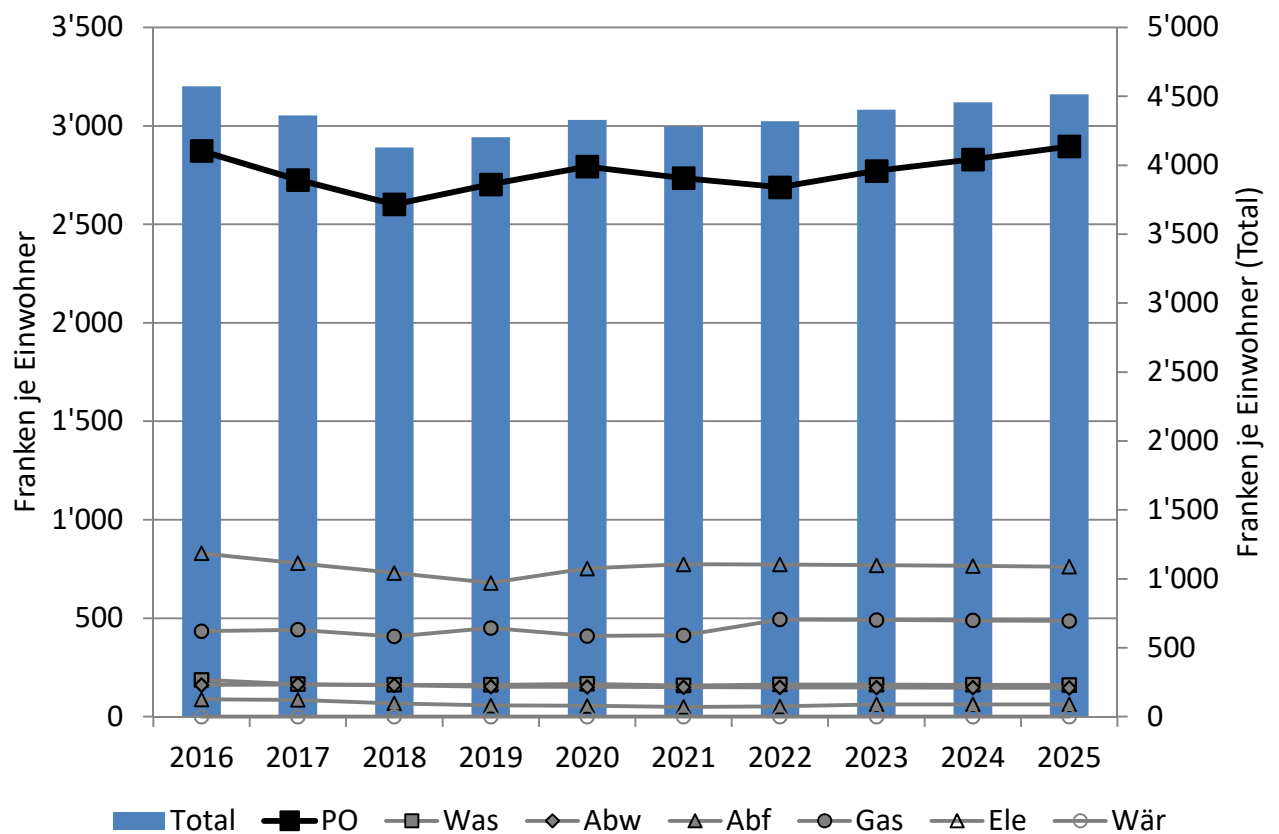
Entwicklung spezifischer Aufwand

Steuerhaushalt



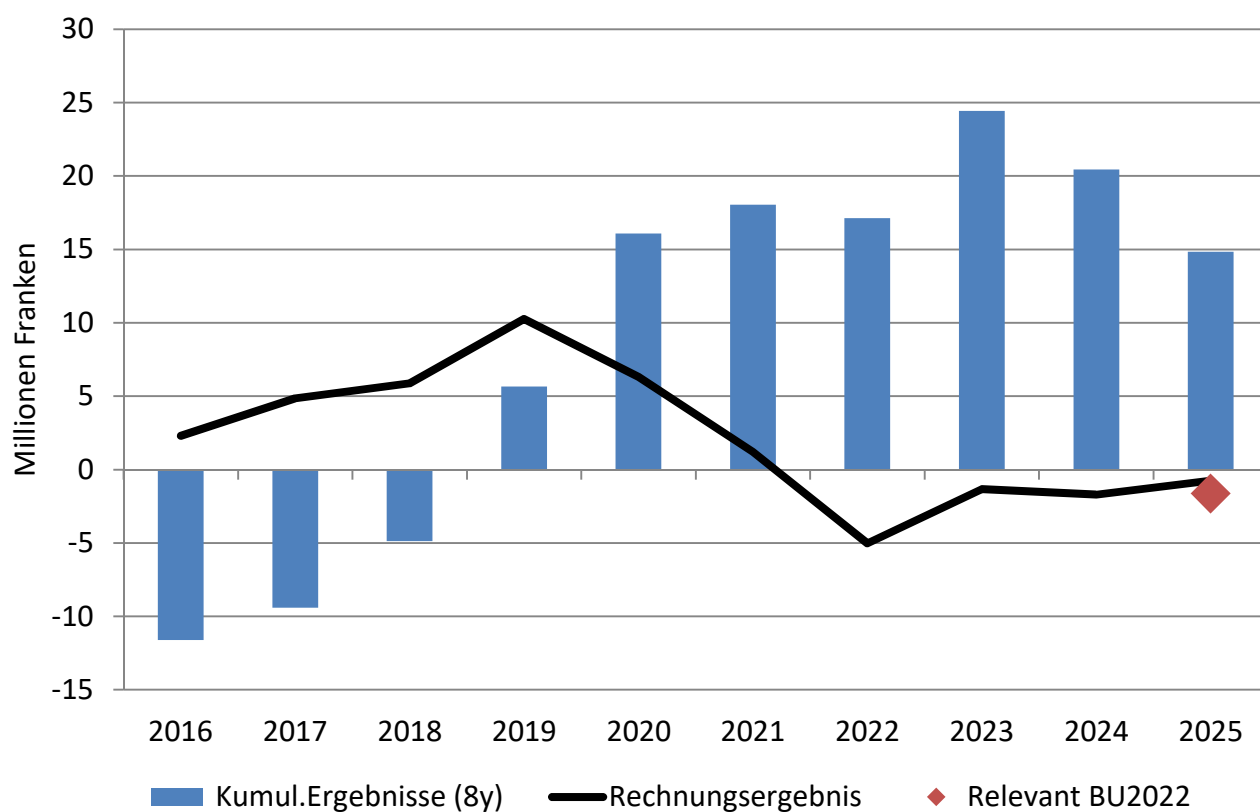
Steuer- und Gebührenbelastung

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



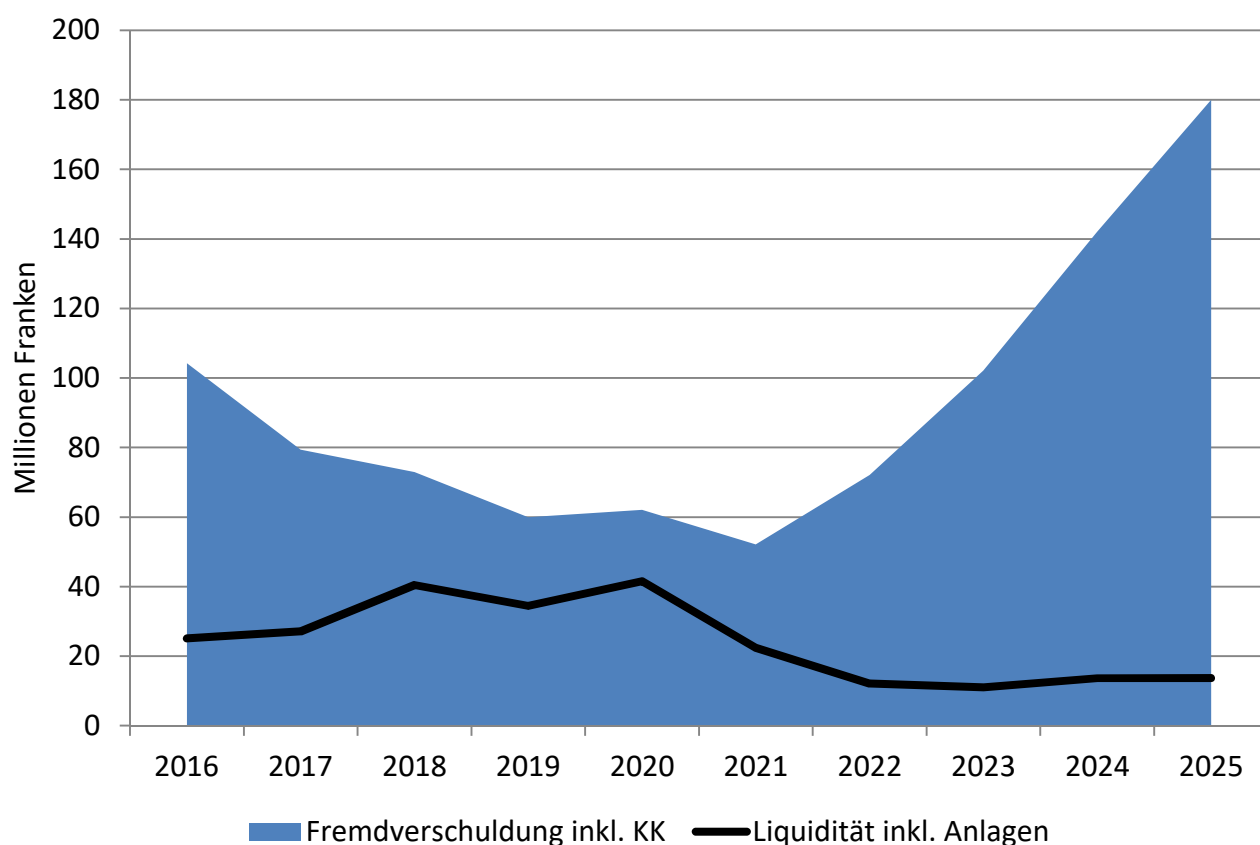
Mittelfristiger Rechnungsausgleich

Steuerhaushalt



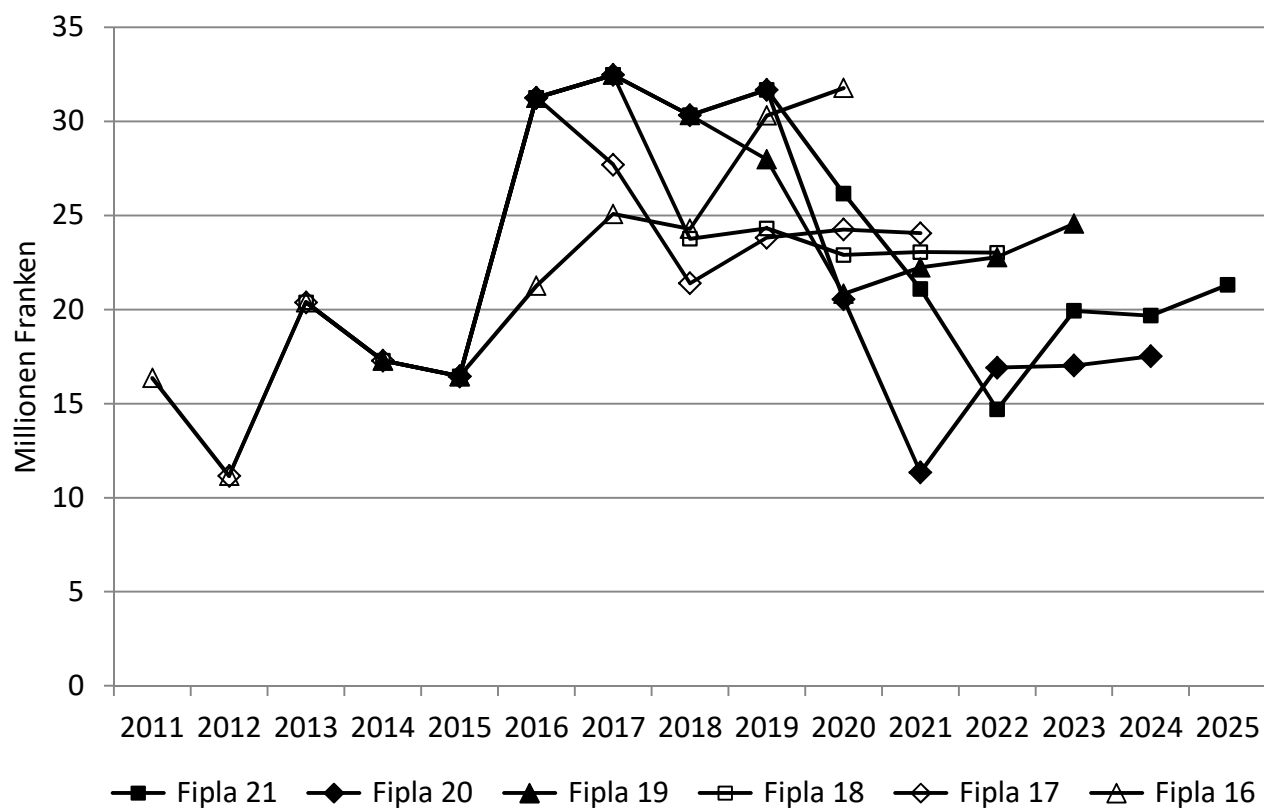
Fremdverschuldung und Liquidität

Gesamthaushalt (Werte per 31.12.)



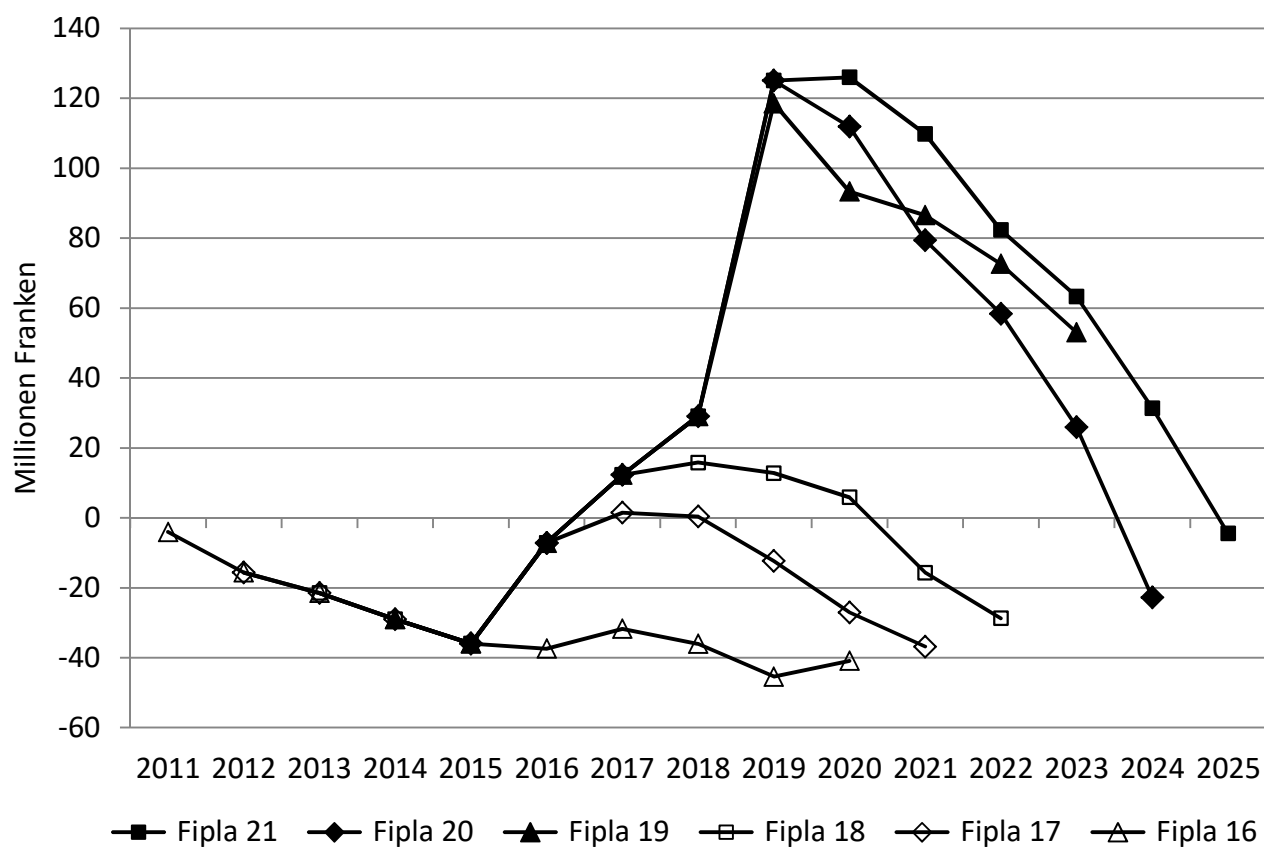
Entwicklung Selbstfinanzierung

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



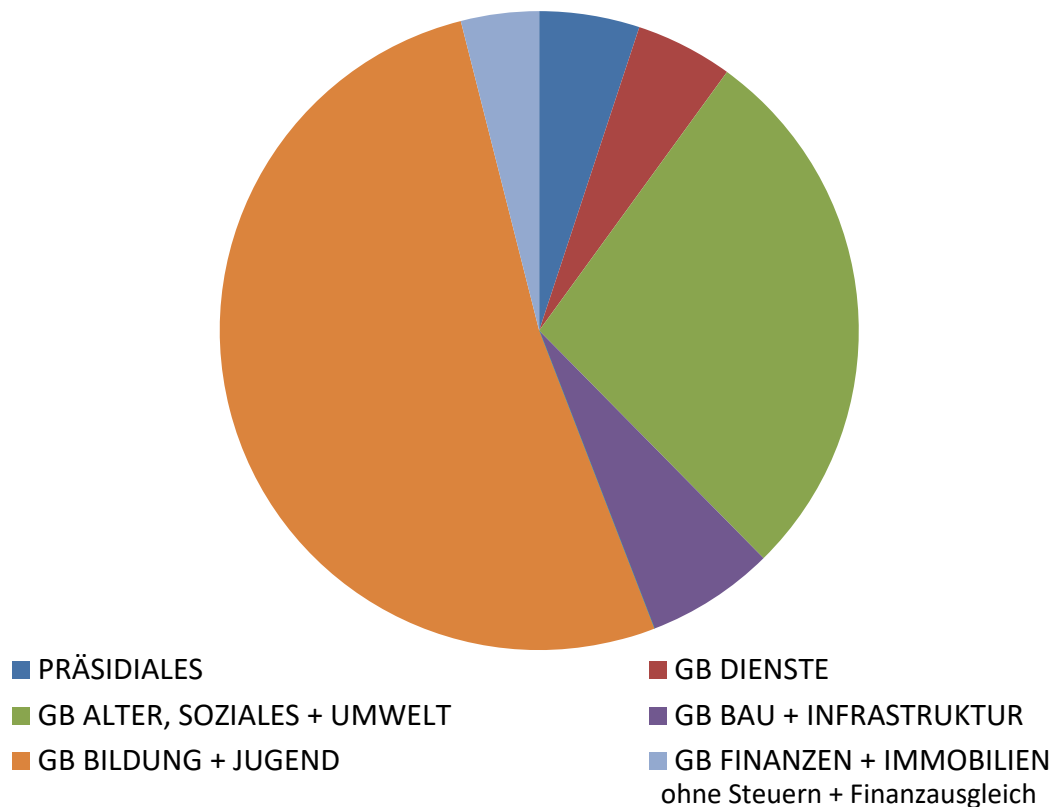
Entwicklung Nettovermögen

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



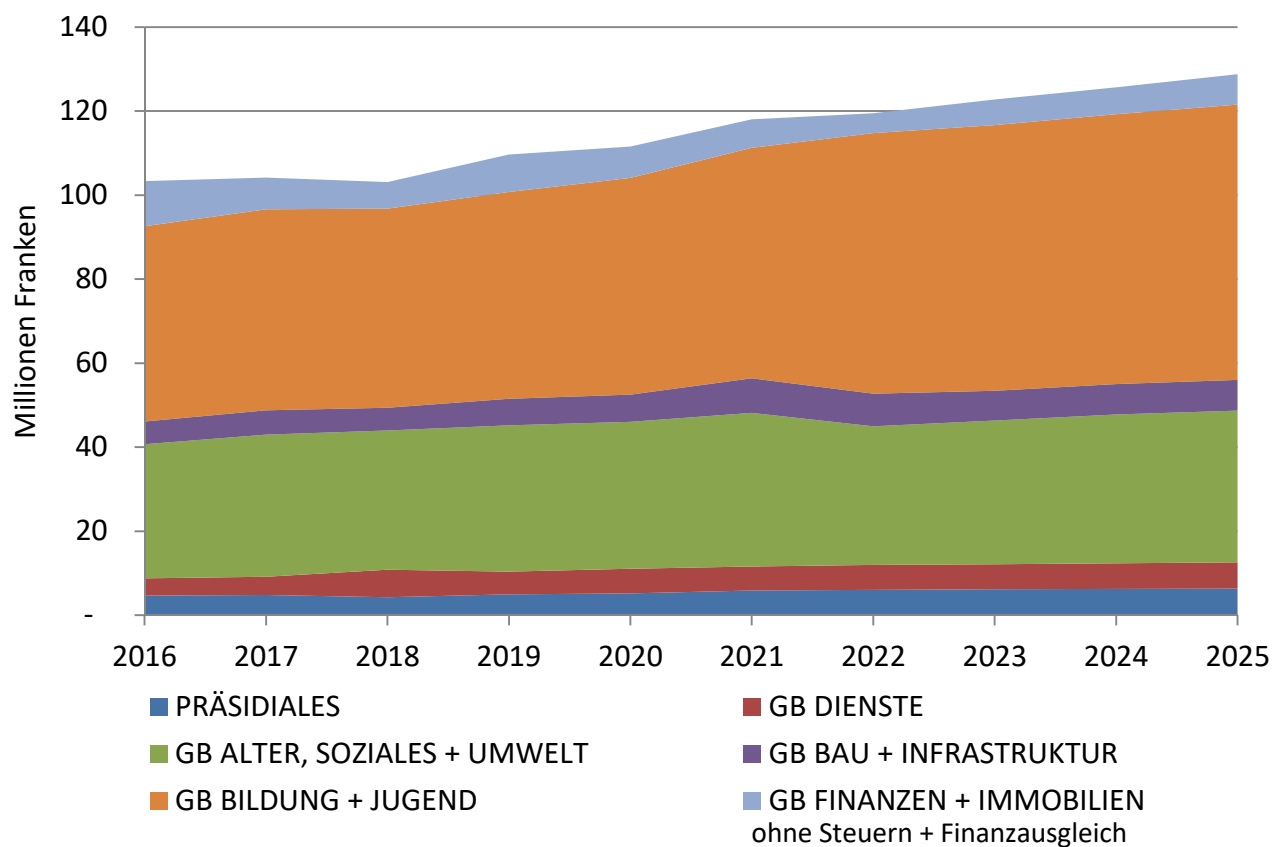
Verteilung Nettoaufwand Geschäftsbereiche

Steuerhaushalt, 2. Planjahr



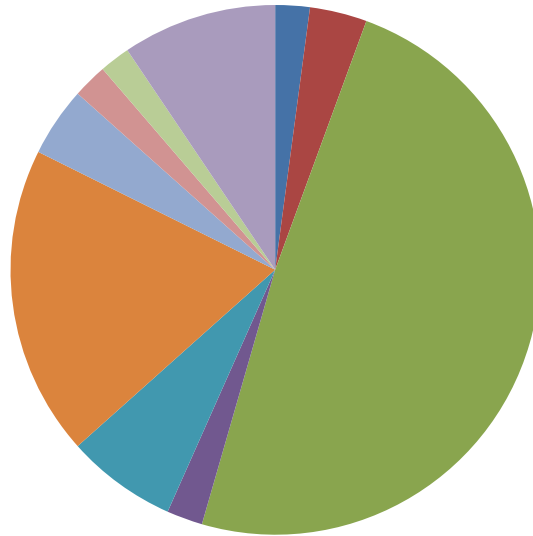
Entwicklung Nettoaufwand Geschäftsbereiche

Steuerhaushalt



Verteilung Nettoaufwand Funkt. Gliederung

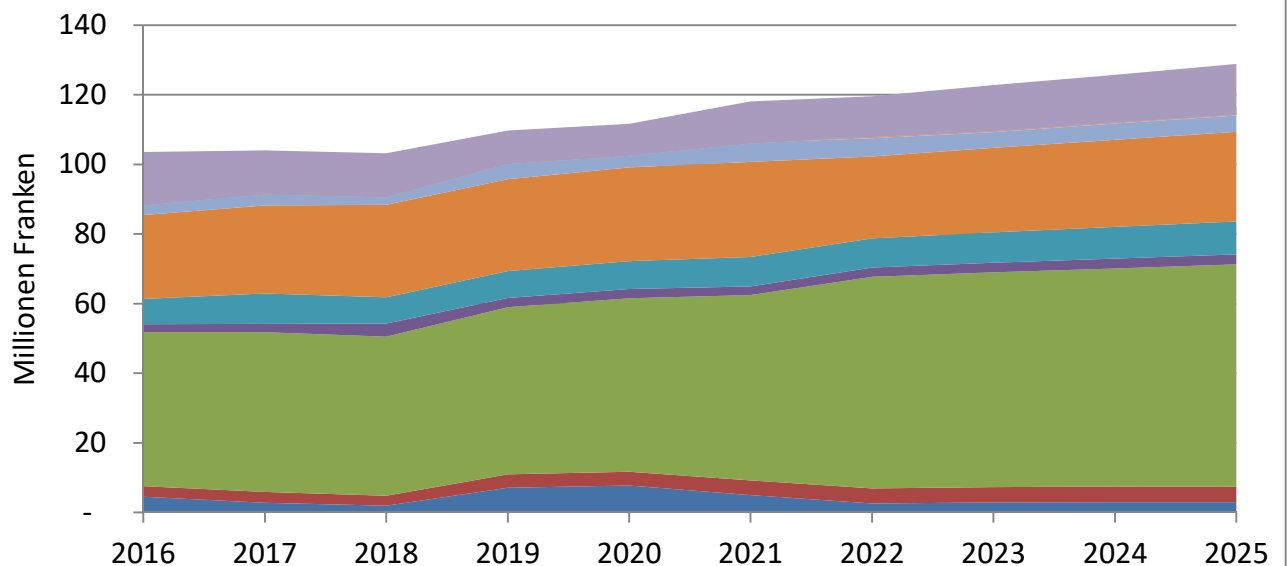
Steuerhaushalt, 2. Planjahr



- Allgemeine Verwaltung
- Öffentliche Ordnung und Sicherheit
- Bildung
- Kultur, Sport und Freizeit
- Gesundheit
- Soziale Sicherheit
- Verkehr
- Umweltschutz und Raumordnung
- Finanzen und Steuern (ohne Steuern und Finanzausgleich)

Entwicklung Nettoaufwand Funkt. Gliederung

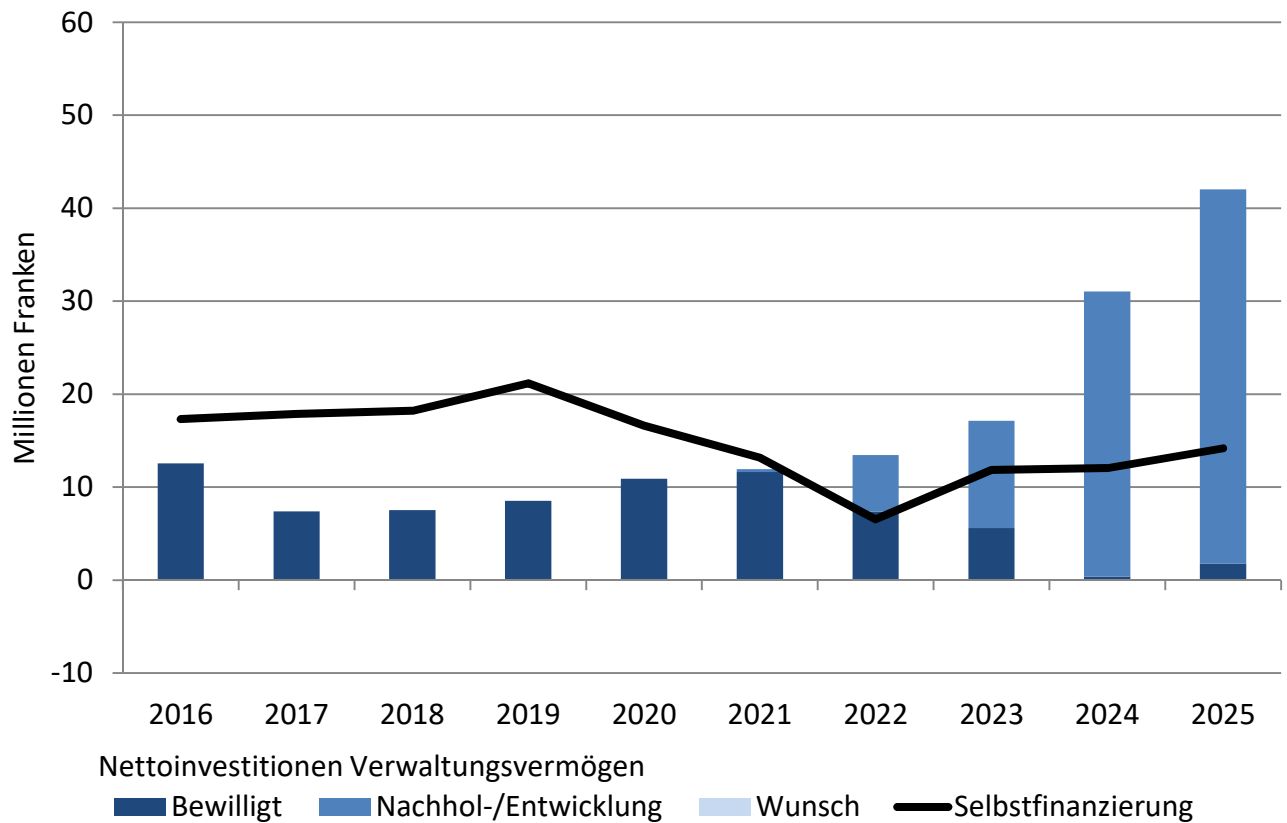
Steuerhaushalt



- Allgemeine Verwaltung
- Öffentliche Ordnung und Sicherheit
- Bildung
- Kultur, Sport und Freizeit
- Gesundheit
- Soziale Sicherheit
- Verkehr
- Umweltschutz und Raumordnung
- Finanzen und Steuern (ohne Steuern und Finanzausgleich)

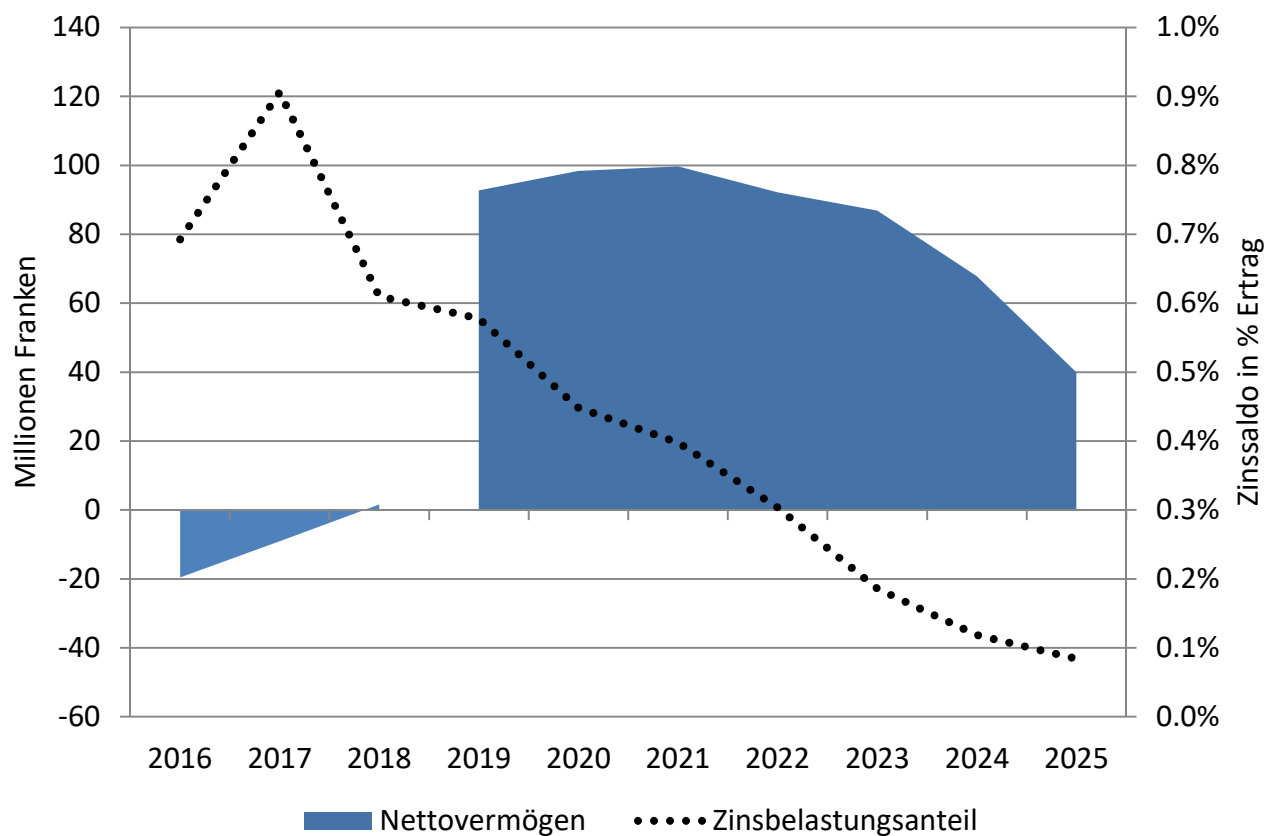
Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Steuerhaushalt(e)



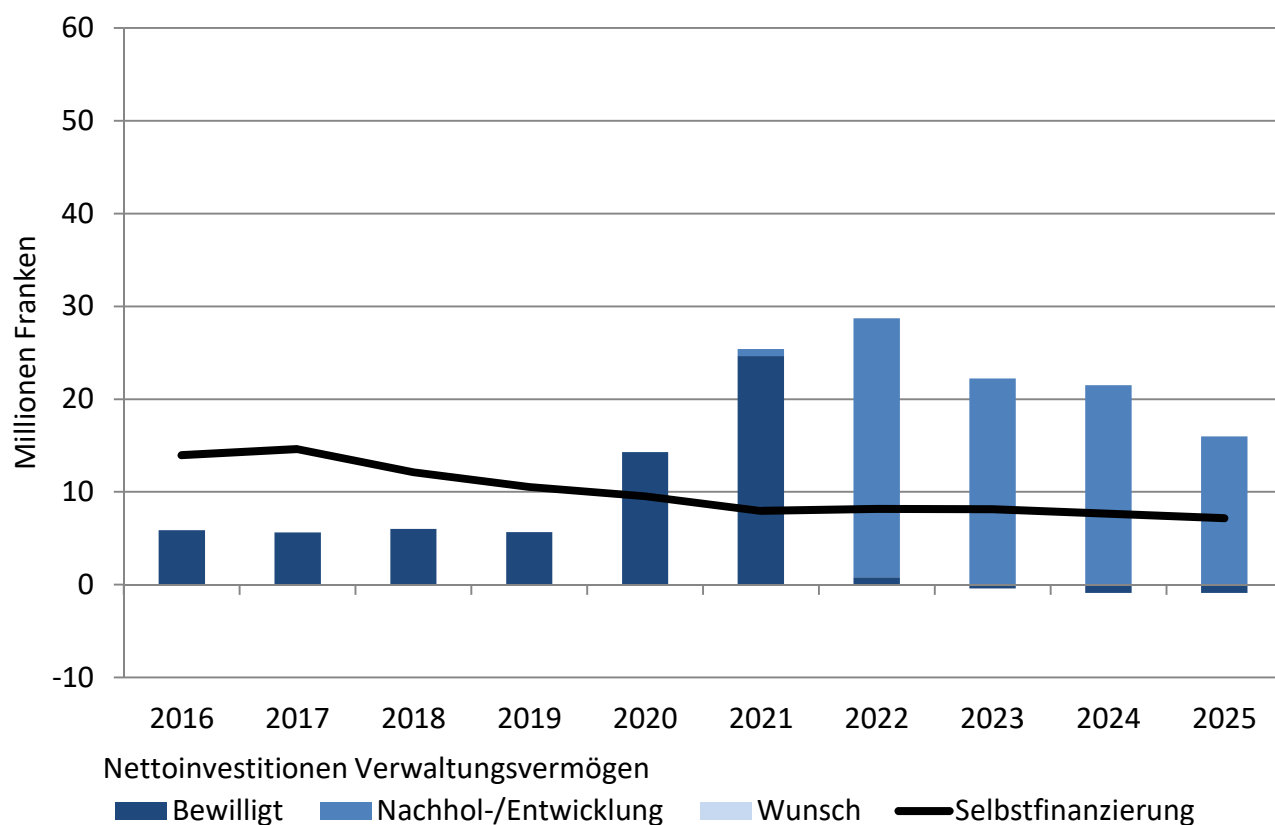
Nettovermögen und Zinsbelastung

Steuerhaushalt(e)



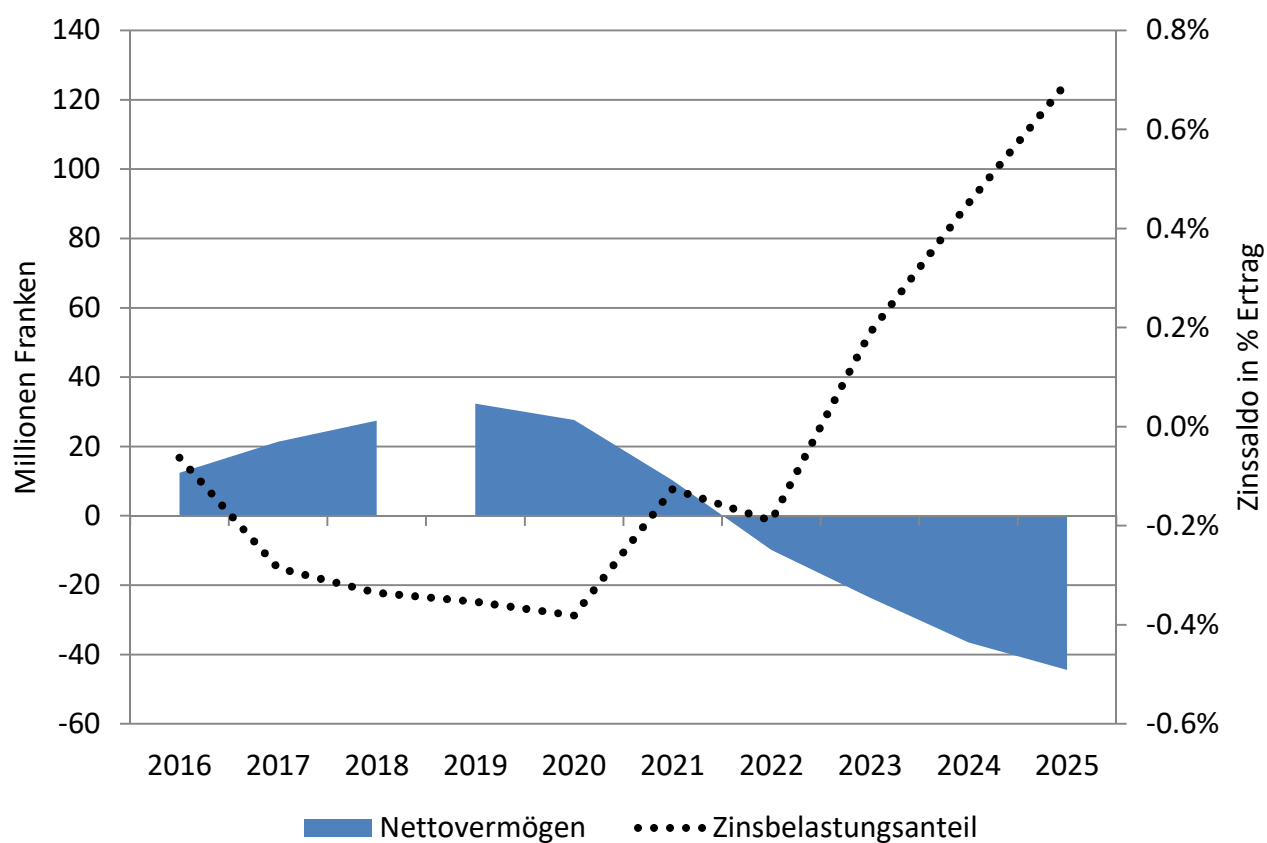
Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Gebührenhaushalte



Nettovermögen und Zinsbelastung

Gebührenhaushalte



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 2021 - 2025	20

2020 dürfte als historisches Jahr in die Geschichtsbücher eingehen. Mit einem **Konjunkturrückgang** von 2,6 Prozentpunkten (Bruttoinlandprodukt), hoher Arbeitslosigkeit und Kurzarbeit sowie schwindelerregender Neuverschuldung öffentlicher Haushalte auf der ganzen Welt hinterliess die **Coronavirus-Pandemie** deutliche Spuren. In den meisten Finanzhaushalten der Zürcher Gemeinden ist im Abschluss 2020 davon allerdings kaum etwas zu finden. Die **Finanzkennzahlen haben sich 2020 nur geringfügig verändert** und die grundsätzlich komfortable Haushaltsituation der meisten Gemeinden konnte bestätigt werden.

Mit der vorliegenden Analyse der Jahresabschlüsse 2020 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 Rechnungslegungsmodell). Durch die Berechnung aller Kennzahlen nach HRM2 haben Zinsbelastungs- und Kapitaldienstanteil um gut zwei Prozentpunkte zugenommen. Der Bruttoverschuldungsanteil ist etwa 25 Prozentpunkte höher. Diese Veränderungen sind bei Zeitvergleichen vor 2016 angemessen zu berücksichtigen.

Im Jahr 2020 zeigten sich (erneut) **Kostenzunahmen für Bildung, Gesundheit, Verkehr und Verwaltung**. Ausserdem stiegen die Abschreibungen im Mittel an. Kompensiert wurden diese Effekte mindestens teilweise mit der höheren Ausschüttung der Zürcher Kantonalbank (Jubiläumsdividende). Zudem stieg die Steuerkraft bei 57 % der Gemeinden auch im "Corona"-Jahr an. Teuerungsbereinigt haben die Gesamtaufwendungen je Einwohner (netto, ohne Abschreibungen und Zinsen) um 2,1 % zugenommen. Ertragsseitig fällt der kant. Mittelwert der Steuerkraft um 1,9 % tiefer aus. Für den merklichen Rückgang sind wenige Gemeinden mit stark vom Wirtschaftseinbruch betroffenen Branchen verantwortlich. Bei denjenigen Gemeinden, die den Ressourcenausgleich periodengerecht abgrenzen, spiegelte sich die gesunkene Steuerkraft bereits im Abschluss 2020. Gesamthaft ist der **Selbstfinanzierungsanteil** zum dritten Mal in Folge geringfügig (- 0,2 %) zurückgegangen. Mit 10,8 % (Median) liegt er leicht unter dem seit 1990 erreichten Mittelwert (11,4 %). Der **Investitionsanteil** ist im 2020 gegenüber dem Vorjahr angestiegen. Er erreicht mit 11,2 % den höchsten Wert seit 1998. Der Mittelwert seit 1990 liegt bei 10,6 %. Der mittlere **Selbstfinanzierungsgrad** beträgt im 2020 112 %. Dieser liegt aufgrund der höheren Investitionen und der leicht geringeren Selbstfinanzierung unter dem Vorjahreswert von 139 %. Der **Bruttoverschuldungsanteil** blieb mit 60 % nahezu stabil.

Das **Nettovermögen** ist per Ende 2020 erneut angestiegen und erreicht mit 1'651 Fr./Einw. einen neuen Höchstwert. Nach der Bilanzneubewertung im 2019 ist im 2020 eine "ordentliche" Zunahme durch den über hundertprozentigen Selbstfinanzierungsgrad zu verzeichnen. Die Tatsache, dass ungefähr vier Fünftel aller Haushalte ein positives Nettovermögen und lediglich acht Prozent eine Nettoschuld von über 1'000 Fr./Einw. haben, bestätigt die auch im historischen Vergleich nach wie vor 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 oder finanzstarke Haushalte mit abgegrenzter Ressourcenabschöpfung, welche aus diesem Grund hohe Rückstellungen ausweisen. Grundsätzlich lässt sich sagen, dass die meisten Gemeinden für die erwartete Abschwächung im Zusammenhang mit der Coronavirus-Pandemie ein ansehnliches Polster mitbringen.

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. Wie schon seit längerem empfehlen wir, für die Beurteilung und Steuerung der Schulden auf Nettovermögen und evtl. Bruttoverschuldungsanteil abzustützen.

Der **leichte Rückgang der Gesamtnote** um 0,14 Punkte auf die Note 4,91 unterstreicht die etwas knapperen Kennzahlen, insbesondere beim Selbstfinanzierungsanteil. Zwei Drittel der Haushalte erreichen aber immer noch mindestens Note 5. Vereinfacht gesagt zeigen sich im zweiten zürcherischen HRM2-Abschluss eine leicht rückläufige Selbstfinanzierung, höhere Investitionen und Abschreibungen sowie eine weiter angestiegene Substanz. Die wirtschaftliche Rezession aufgrund der Pandemie dürfte die Gemeinden ab 2021 in irgendeiner Form erreichen, sei es durch geringere Steuer- und Finanzausgleichserträge oder Zunahmen auf der Aufwandseite (z.B. Soziales). Die meisten Haushalte verfügen durch die gute Substanz über genügend Spielraum, um die Situation aufmerksam zu verfolgen. Haushalte mit knapper Ausgangslage müssen entsprechend rasch auf Veränderungen reagieren.

Einleitung

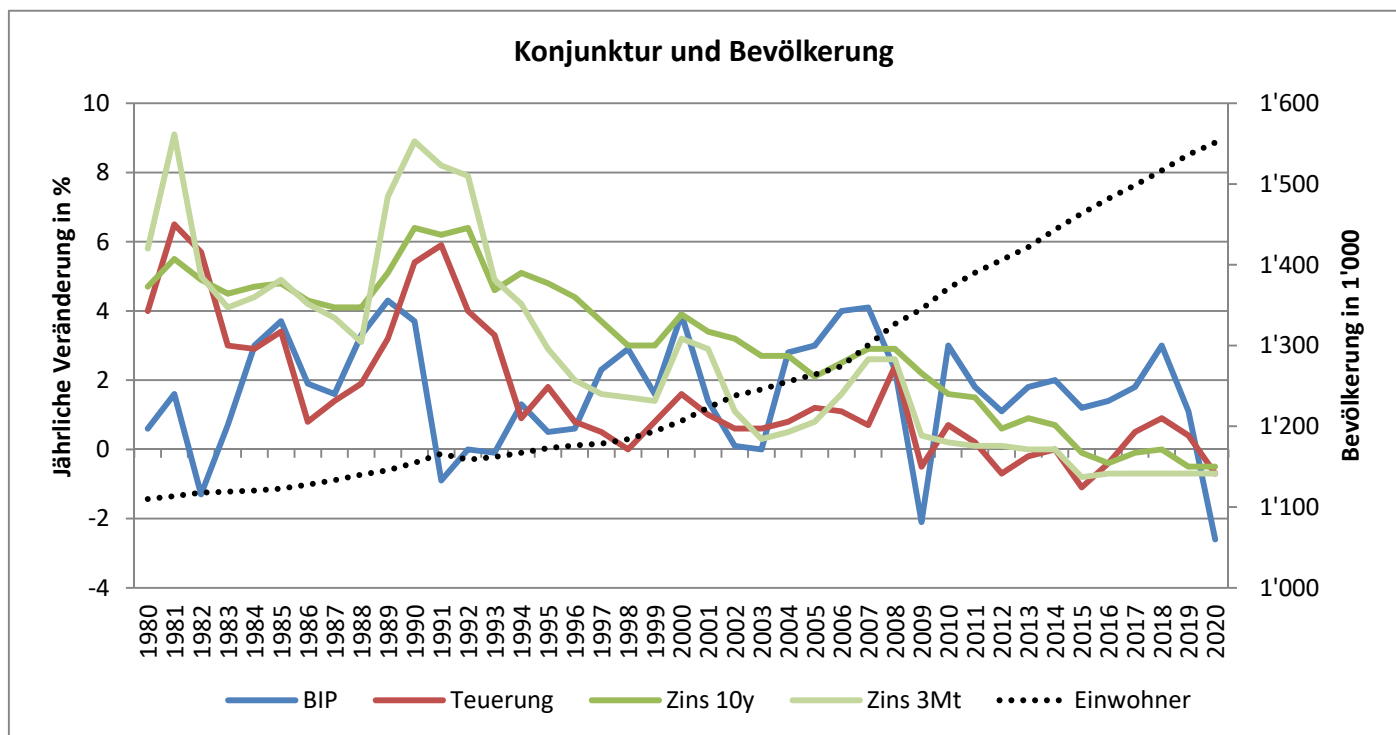
Mit der Zusammenstellung der wichtigsten Fakten zu den kommunalen Haushalten im Kanton Zürich werden den verantwortlichen Entscheidungsträgern, rechtzeitig zur "heissen Phase" der Budgetierung, die aktuellsten Informationen zur Entwicklung in den vergangenen Jahren bereitgestellt. Jede wirksame Führung 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 2020 bildet den Hauptteil. Abgeschlossen wird das Kapitel über die finanzwirtschaftlichen Kennzahlen mit dem Durchschnittshaushalt und der Bewertung der kritischen Kennzahlen. Basierend auf den Kennzahlen und den in der praktischen Anwendung gesammelten Erfahrungen wird schliesslich das bestens bewährte Konzept 0 - 0 - 100 für nachhaltig ausgeglichene öffentliche Finanzhaushalte kurz vorgestellt.

Im 2019 haben erstmals sämtliche öffentlichen Haushalte im Kanton Zürich die Rechnung nach dem neuen Gemeindegesetz bzw. nach der neuen Rechnungslegung HRM2 abgelegt. 2020 erfolgte nun der zweite Abschluss mit den neuen gesetzlichen Grundlagen. swissplan.ch hat bereits ab dem Rechnungsjahr 2016 die Datenerfassung für Kunden konsequent an den Grundsätzen von HRM2 ausgerichtet (z.B. Ausweis Bezugsentschädigungen Steuern bei Allg. Diensten, neue Kennzahlenberechnungen). Neben der Verwendung der neuen Bezeichnungen wurde auch die Gliederung von Erfolgsrechnung und Bilanz nach den neuen Vorschriften umgesetzt. So konnten bereits die Kennzahlenauswertungen seit 2016 nach den neuen Definitionen erfolgen.

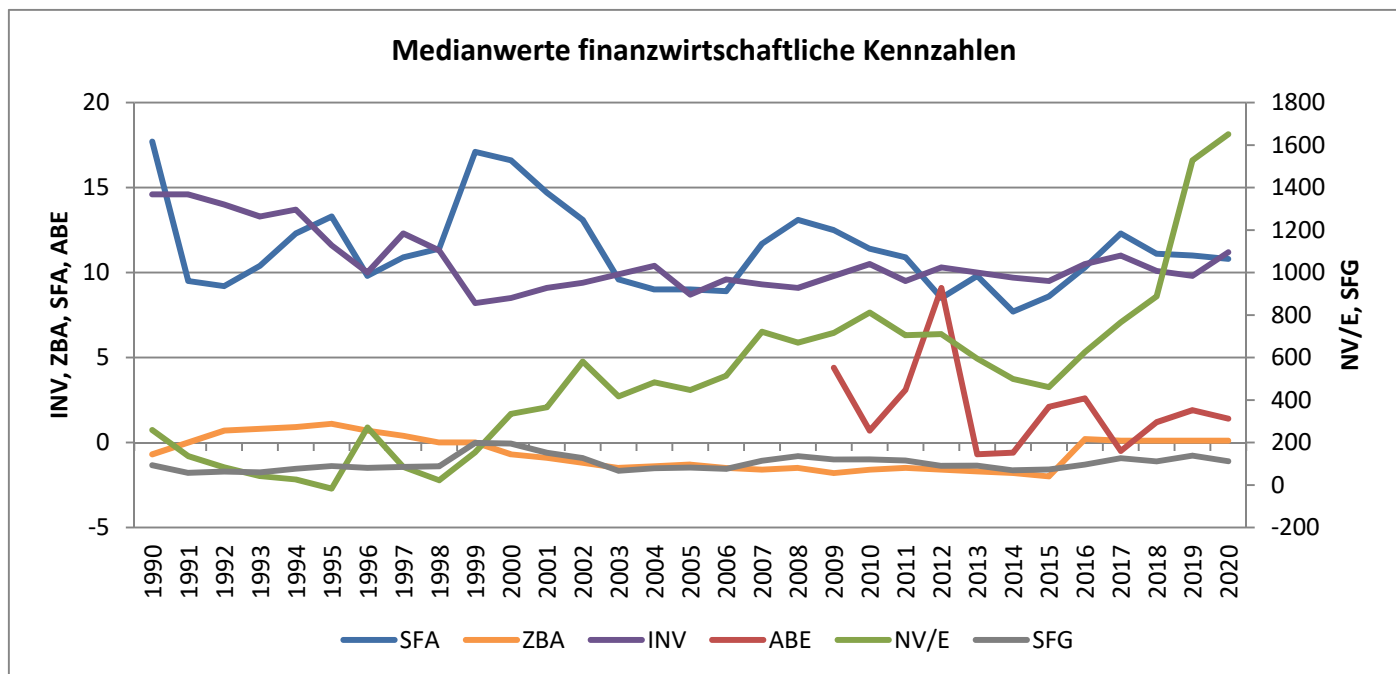
Der vorliegende Bericht beschreibt zum kleineren Teil allgemein zugängliche, für die Entwicklung der Gemeindehaushalte wichtige Informationen in den Bereichen Konjunktur, Steuerkraft und Steuerfüsse sowie Finanzausgleich. Der Hauptteil macht die Analyse der finanzwirtschaftlichen Kennzahlen der zürcherischen Gemeindehaushalte aus. Sie umfasst ca. 230 Einzelabschlüsse von zürcherischen Gemeinden (Politische Gemeinden, Schulgemeinden, Primar- und Sekundarschulgemeinden) für das Rechnungsjahr 2020. Die Analyse wird seit 1990 alljährlich erstellt. Die Abschlüsse 2020 der "Nicht"-Kunden sind ebenfalls umfassend analysiert worden und konnten in die Datenerhebung einfließen. Ebenfalls enthalten ist eine Konsolidierung nach Einheitsgemeinden.

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



Datenquelle: Konjunkturforschungsstelle KOF ETH und Stat. Amt Kanton Zürich

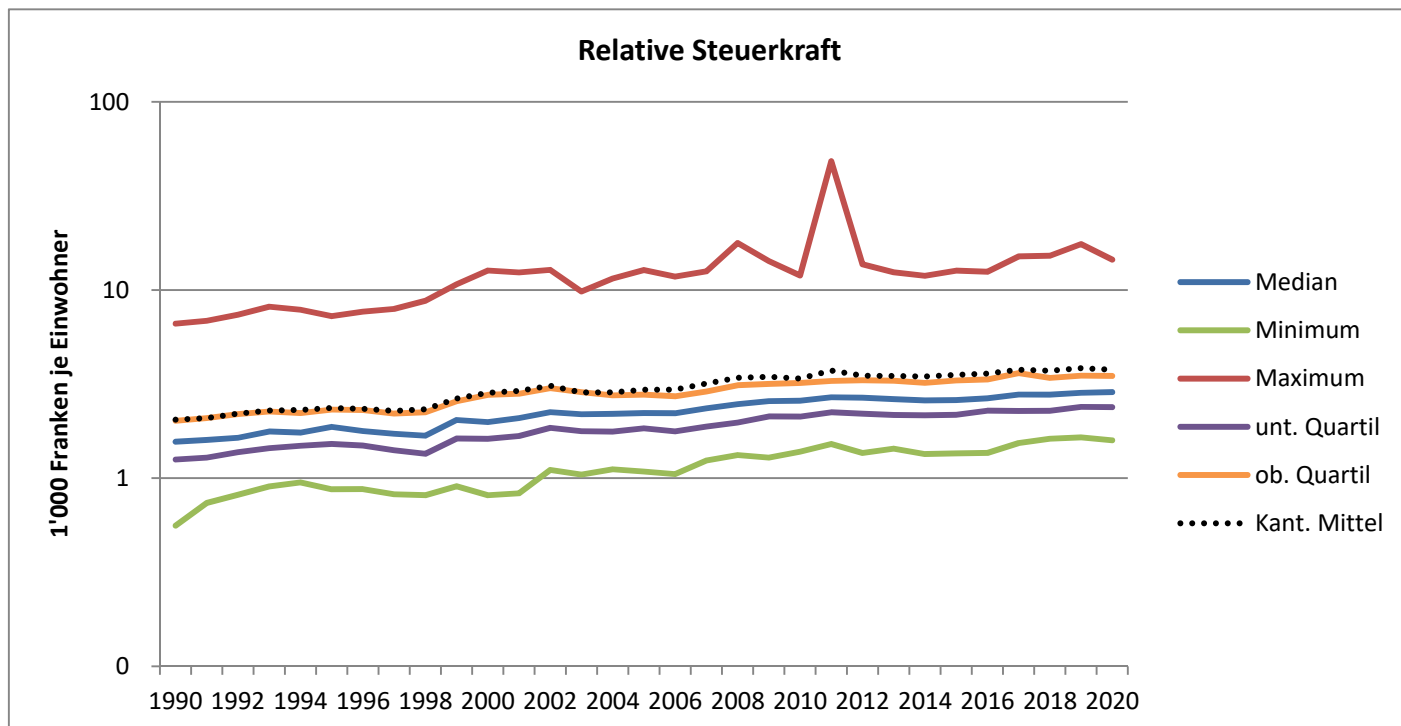
Jahre mit hohem Wirtschaftswachstum sind 2000, 2004 - 2008, 2010 und 2018; umgekehrt zeigte sich 1991 - 1993, 2002/03, 2009 und 2020 eine Rezession. Ab anfangs der Neunziger Jahre sind die Steigerungsraten für Teuerung und Zinsen meist rückläufig. Seit 2006 findet ein beschleunigtes Bevölkerungswachstum statt und seit 2017 und 2018 nahmen BIP und Teuerung wieder stärker zu. 2019 kühlte sich die Konjunktur ab, 2020 folgte die Coronakrise.



Werte ab 2016 gemäss HRM2-Definition

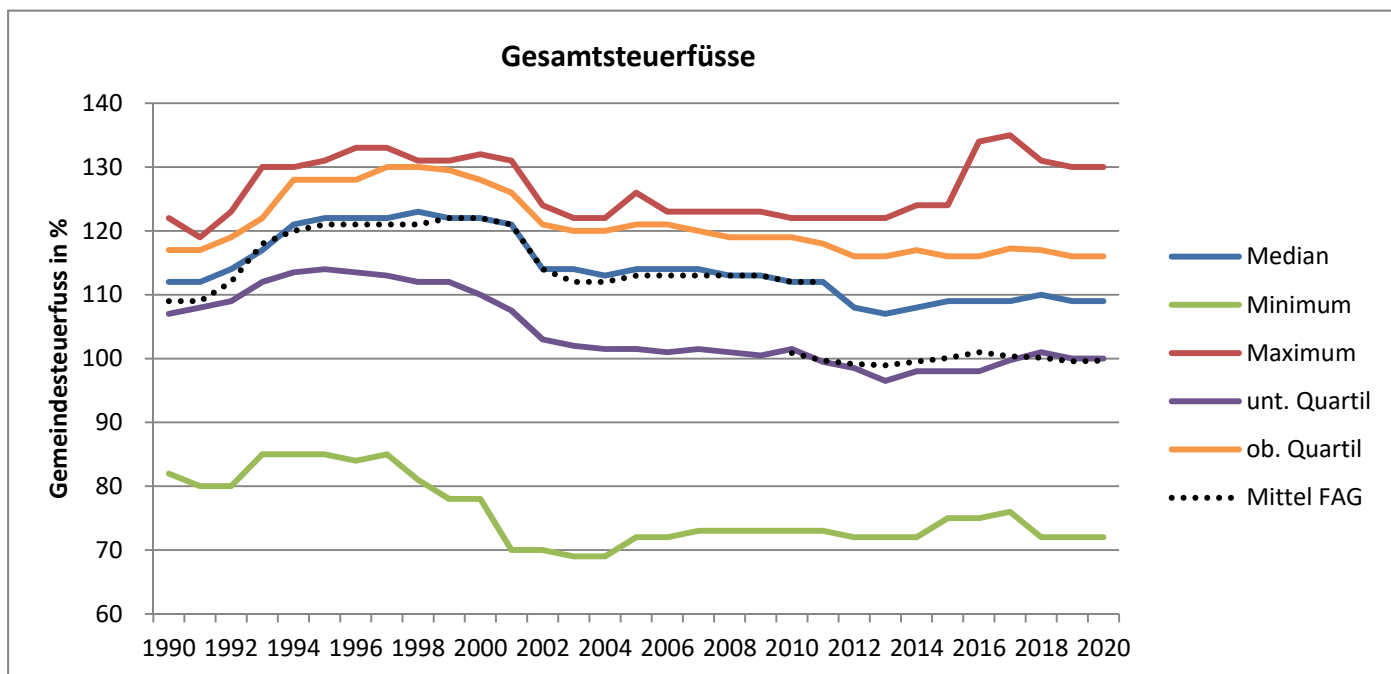
Datenquelle: swissplan.ch

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



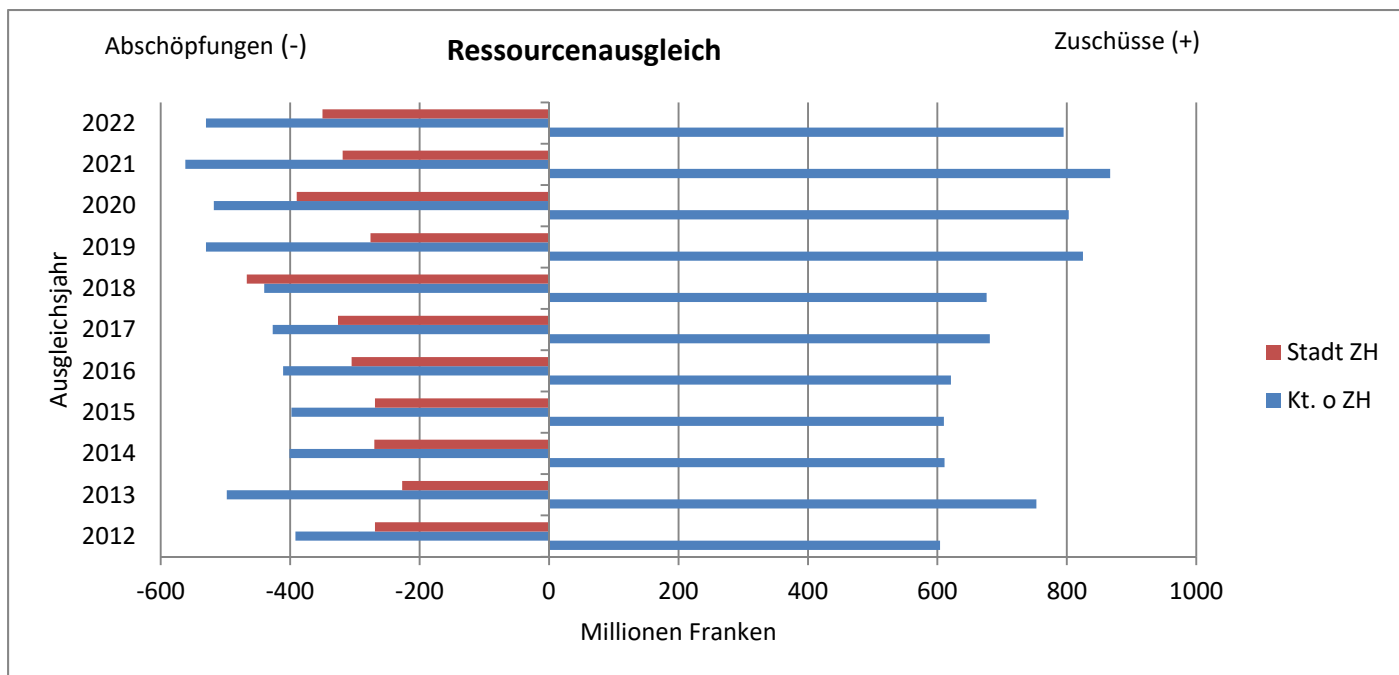
Datenquelle: Stat. Amt Kanton Zürich

Nach einer steten Zunahme stagnierten die Steuererträge je Einwohner seit 2010 in vielen Gemeinden. Höhere Gesamterträge waren bis 2014 vor allem auf steigende Bevölkerungszahlen zurückzuführen, 2015 bis 2019 stieg die Steuerkraft wieder stärker. 2020 hat der Mittelwert (ohne Stadt Zürich) mit 1,9 % merklich abgenommen. Der Rückgang ist auf wenige Gemeinden mit bereits im 2020 deutlich spürbaren Auswirkungen der Coronakrise zurückzuführen (hoher Anteil Steuern von juristischen Personen aus besonders betroffenen Branchen).



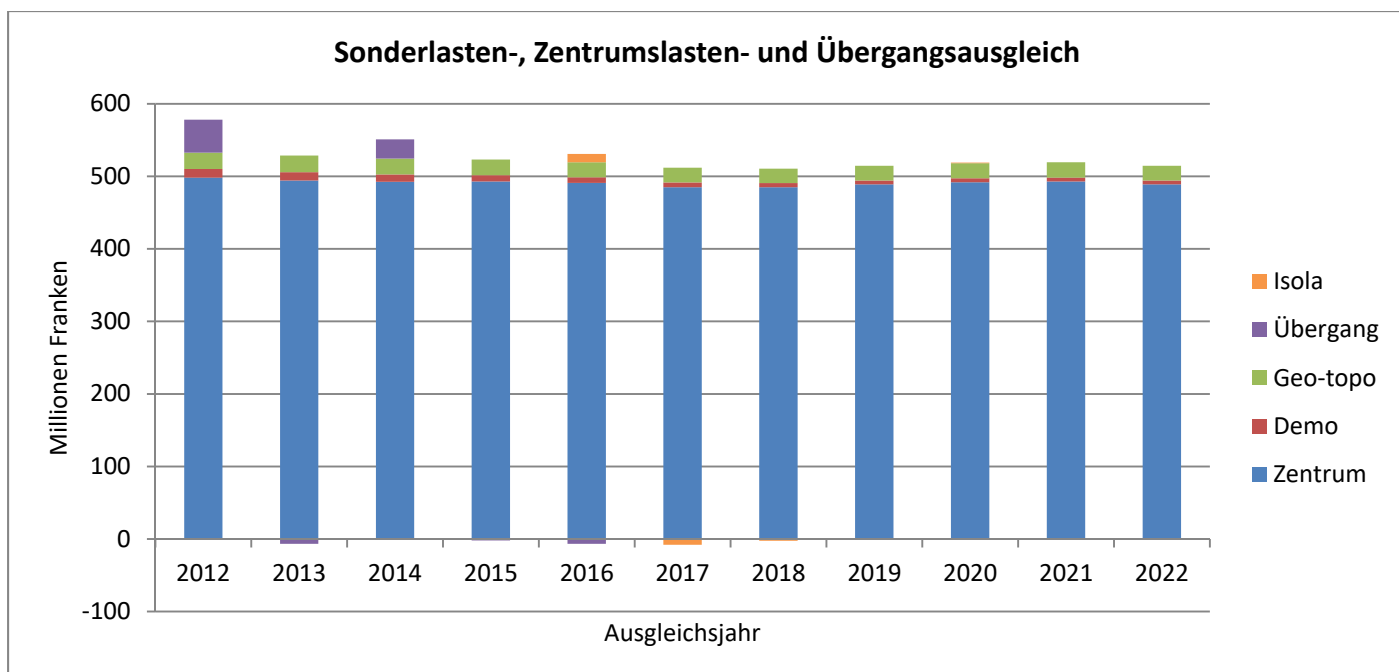
Datenquelle: Stat. Amt Kanton Zürich

In den Neunziger Jahren entwickelten sich die Steuerfüsse mehrheitlich stabil bis steigend. Um das Jahr 2000 setzte ein rascher Rückgang ein. Mit der Einführung des neuen Finanzausgleichs 2012 und der Neuberechnung des kant. Mittelwertes sanken die Steuerfüsse in vielen Gemeinden nochmals. 2014/15 hat eine Trendwende zu wieder eher steigenden Steuerfüssen stattgefunden. 2019 und 2020 sind geprägt von einer stabilen Steuerbelastung. Aufgrund des Übergangsausgleichs (neues Finanzausgleichsgesetz) ist der Maximalsteuerfuß 2016 vorübergehend stark angestiegen. Mit dem Entfall des Übergangsausgleichs ab 2018 ist dieser wieder zurückgegangen.



Datenquelle: Stat. Amt Kanton Zürich

Die Anwendung der t-2 Regel führt dazu, dass für die Auszahlung die Verhältnisse des Vorvorjahres massgebend sind (z.B. Auszahlung 2022 aufgrund Werte 2020). Für 2020 werden ohne Stadt Zürich 530 Mio. Franken abgeschöpft und 795 Mio. Franken zugeschossen. Gegenüber dem Vorjahr ist das Volumen bei den Zuschüssen aufgrund des geringeren Kantonsmittels der Steuerkraft um ca. 70 Mio. Franken zurückgegangen, die Abschöpfungen ohne Stadt Zürich haben um 32 Mio. Franken abgenommen.

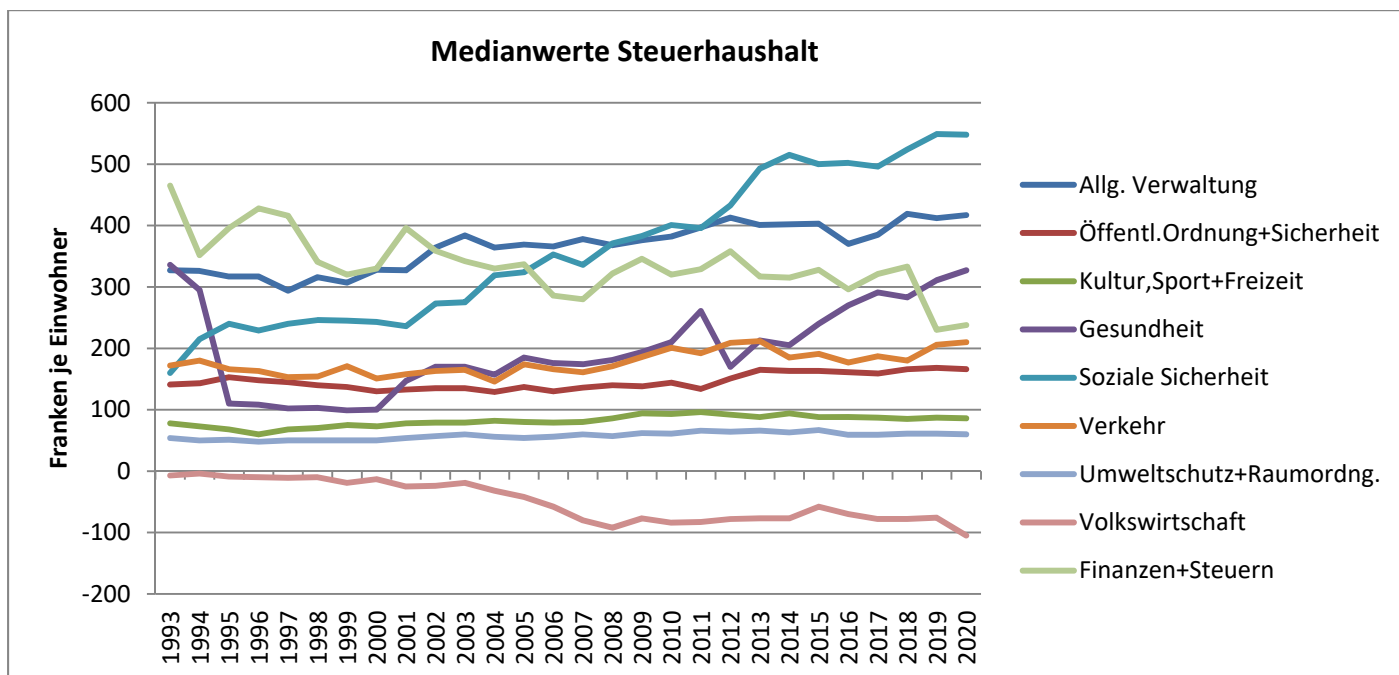


Übergangs- und Individueller Sonderlastenausgleich (Isola) gemäss Staatsrechnung 2012 - 2020.

Datenquelle: Stat. Amt Kanton Zürich

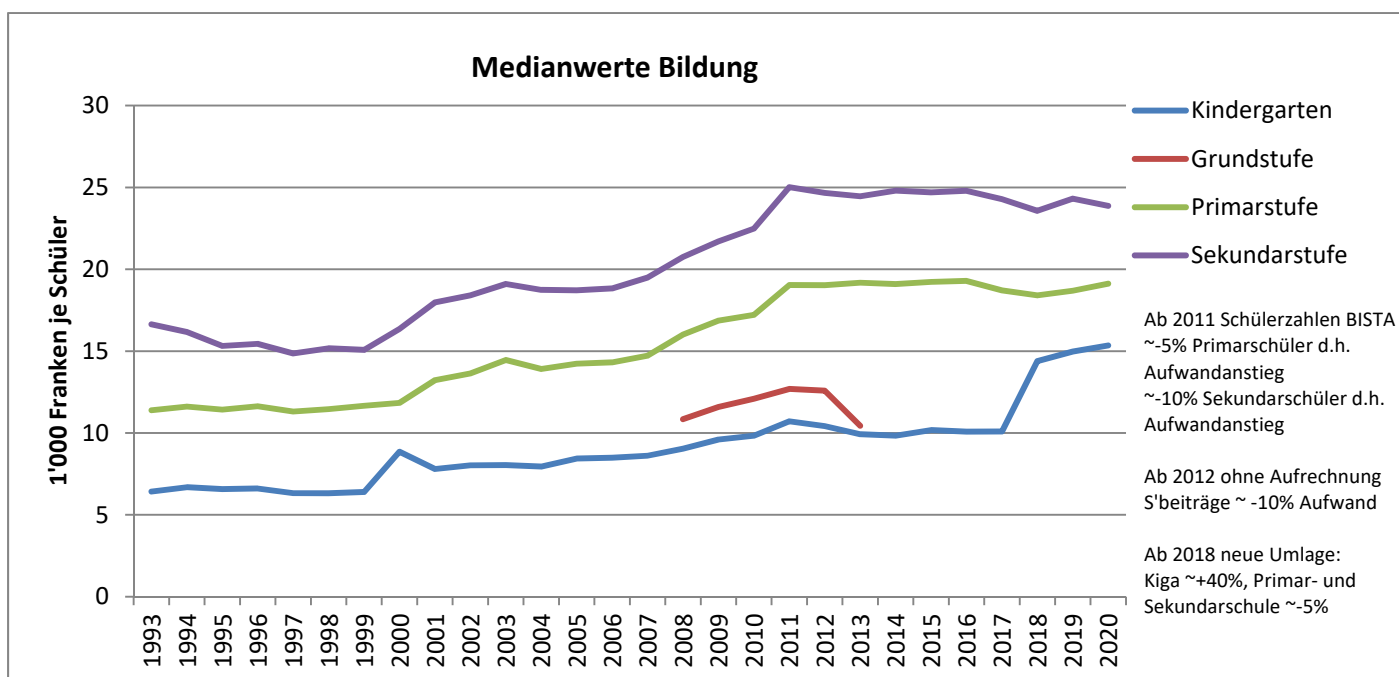
Der grösste Anteil macht der Zentrumslastenausgleich an die Städte Zürich und Winterthur aus (ca. 490 Mio. Franken). Die Zahlungen von geografisch-topografischem bzw. demografischem Sonderlastenausgleich sind wesentlich geringer (20 bzw. 5 Mio. Franken). Übergangsausgleich wurde (netto) bloss 2012 + 2014 ausbezahlt, in den anderen Jahren überwiegen die Rückerstattungen der Vorjahre die Auszahlungen. Im seit 2016 geltenden Individuellen Sonderlastenausgleich (Isola) wurde 2016 netto 11 Mio. Franken ausbezahlt und 2017/18 7 bzw. 2 Mio. Franken zurückerstattet. 2020 wurden lediglich 0,9 Mio. Franken ausgerichtet. Der Kanton bezahlte 2020 zusätzlich noch 0,5 Mio. Franken für Beiträge an Gemeindefusionen (Einheitsgemeinden, Zusammenschlüsse) aus.

Aufwand (spezifische Werte)



Datenquelle: swissplan.ch

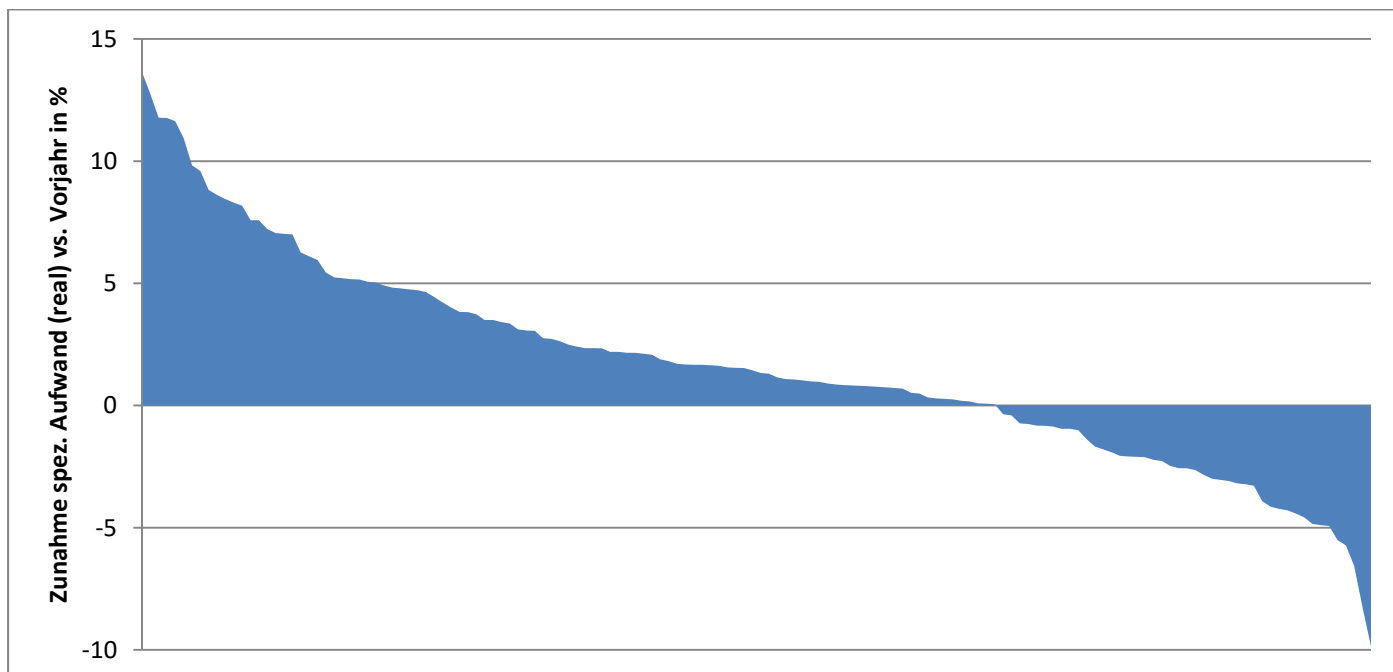
Bis 2014 und 2018/19 starke Zunahmen für Soziale Sicherheit; 2020 stabil. Gesundheit im 2011 besonders hoch (Pflegefianzierung und Spital), 2012 tiefer (ohne Spital) und bis 2017 sowie seit 2019 mit starken Zunahmen (Pflegefianzierung). Rückgang bei Volkswirtschaft durch bis 2008 stark gestiegene Beiträge der ZKB, 2020 mit Jubiläumsdividende. 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, 2020 wieder leichter Anstieg. 2019 starker Rückgang Finanzen+Steuern (lineare Abschreibungen HRM2), 2020 Abschreibungen zunehmend. Verkehr ab 2019 steigend (BIF, Corona-Defizit ZVV).



Datenquelle: swissplan.ch

Starke Zunahme der Aufwendungen in den Nuller-Jahren durch die Umsetzung des Volksschulgesetzes. Stabilisierung ab 2012. Durch die neue Umlage können die Kosten ab 2018 für die einzelnen Schultypen nicht mit den Vorjahren verglichen werden. 2019 (alle Schulstufen) und 2020 (Kindergarten, Primarstufe) mit deutlichen Zunahmen.

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

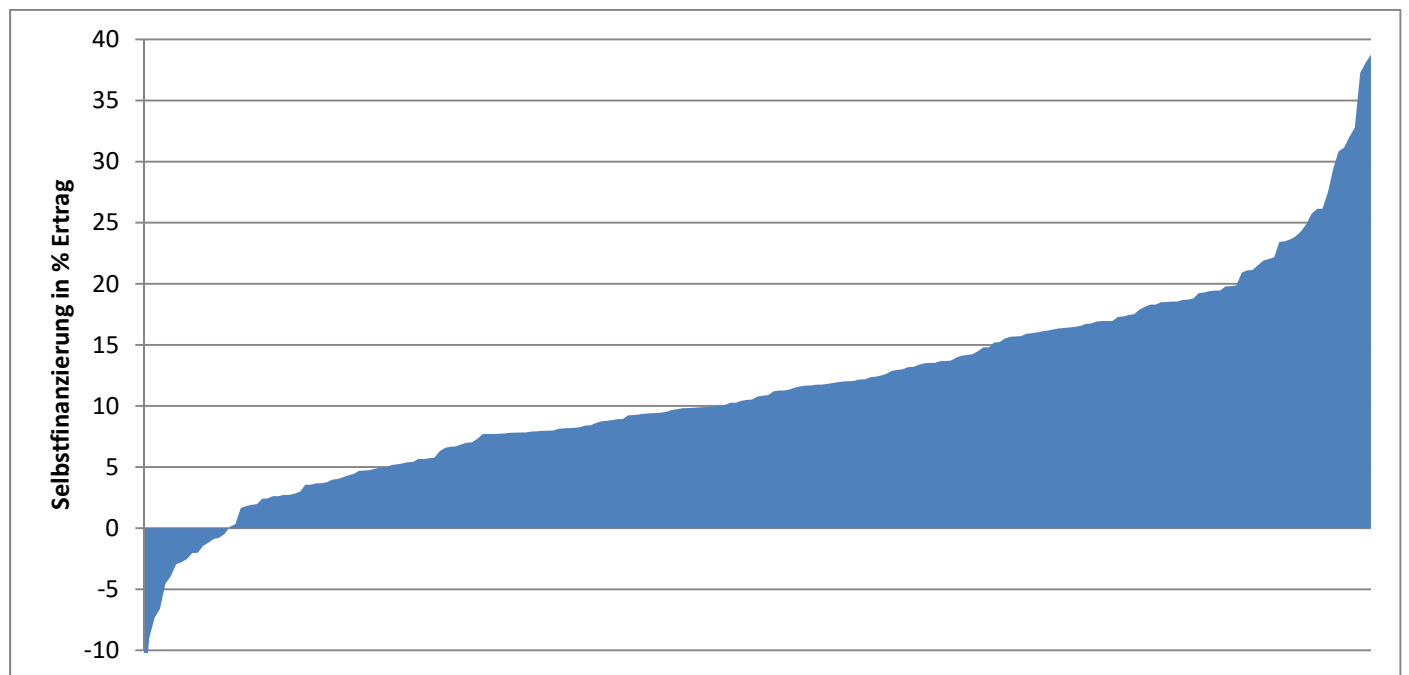
Diese Kennzahl zeigt die nicht durch die Teuerung und Einwohnerveränderung erklärte Zunahme der ordentlichen Aufwendungen (Betriebskosten) gegenüber dem Vorjahr. Das Ergebnis kann durch einmalige Ereignisse im Vor- bzw. Rechnungsjahr beeinflusst sein. Um diesen Effekt auszuschliessen kann der Mittelwert 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 +1,4 % liegt die Ausgabenbeherrschung auf einem tieferen (besserem) Niveau als im Vorjahr (Rückgang um 0,5 Prozentpunkte). Obwohl in zahlreichen Gemeinden die Aufwendungen für Verwaltung, Bildung, Gesundheit (Pflegefinanzierung) und Verkehr (ZVV-Defizit) zugenommen haben und die Teuerungsrate negativ ausfiel, verbesserte sich der Wert dennoch gegenüber 2019. Corona-bedingt nicht durchgeführte Projekte dürften dafür verantwortlich sein. 70 % der Haushalte liegen über 0 %, deren spezifischen Aufwendungen haben real also zugenommen (einwohner- und teuerungsbereinigt, Teuerungsrate -0,7 %). Bei knapp zwanzig Prozent zeigen sich mit mehr als 5 % sehr schwache Werte bezüglich Ausgabendisziplin. Sehr hohe negative oder positive Werte sind oft auf einmalige Ereignisse zurückzuführen.

Selbstfinanzierung im Verhältnis zum laufenden Ertrag.

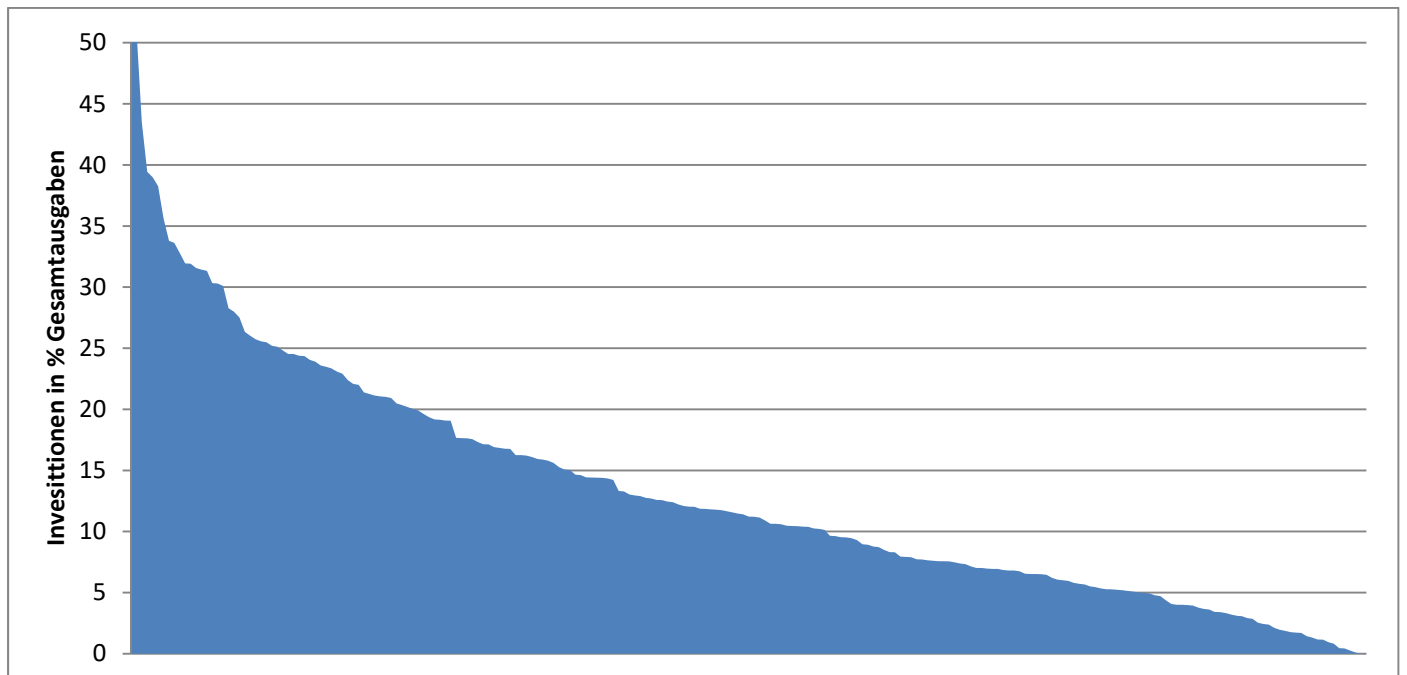


Datenquelle: swissplan.ch

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

Mehr als die Hälfte der Haushalte weisen eine Selbstfinanzierung von mindestens 10 % aus. Bei den sieben Prozent der Haushalte mit negativen Werten sind (Kreis)Schulgemeinden deutlich übervertreten. Mit 10,8 % als Medianwert ist der Selbstfinanzierungsanteil gegenüber dem Vorjahr nur leicht zurückgegangen (Vorjahr 11,0 %). Trotz gestiegener Aufwendungen konnte die Selbstfinanzierung dank ZKB-Sonderdividende und höherer Steuerkraft (bei einer Mehrheit der Gemeinden) nahezu erhalten bleiben. Mit rund 11 % wird eine im Zeitvergleich mittlere Selbstfinanzierung erzielt.

Bruttoinvestitionen im Verhältnis zu den Gesamtausgaben.

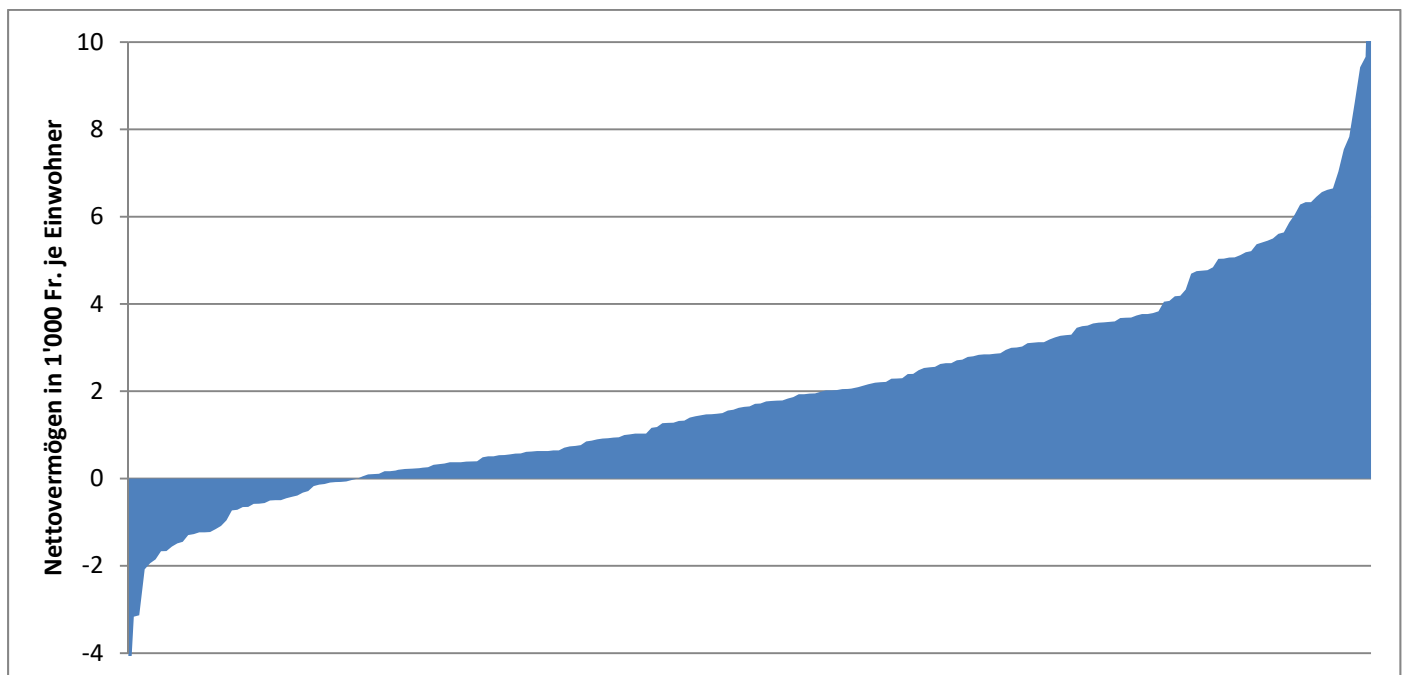


Datenquelle: swissplan.ch

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

Auf dem 2020 erreichten Niveau (11,2 %) ist mehr als jeder zehnte Franken der ausgegeben wird in der Investitionsrechnung verbucht. Ungefähr jedes fünfte Gemeinwesen liegt über 20 %. Werte unter 5 % (18 % der Haushalte) werden meistens von Schulgemeinden erzielt, die nicht in einer grösseren Investitionsphase stecken. Verglichen mit dem Vorjahr (9,8 %) ist der Investitionsanteil angestiegen. Damit liegt der Investitionsanteil im 2020 über dem langjährigen Mittelwert (seit 1990) von 10,6 %.

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. Das Nettovermögensziel muss durch verbindliche Angaben zur Erfolgsrechnung (z.B. Selbstfinanzierungsanteil, Rechnungsausgleich) ergänzt werden.

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

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

Zum Vergleich zwischen verschiedenen Haushalten wird das Nettovermögen je Einwohner berechnet. Alle positiven Werte einschliesslich einer Nettoschuld bis 1'000 Fr./E werden von den eidgenössischen Aufsichtsorgans als geringe, 1'001 bis 2'500 Fr./E als mittlere, 2'501 bis 5'000 Fr./E als hohe und über 5'000 Fr./E als sehr hohe Verschuldung bezeichnet. In Übereinstimmung mit dem 0-0-100 Konzept sind Werte um 0 Fr./E als Zielwert anzustreben. Bei der Festlegung der individuellen Zielsetzung und bei der Interpretation der Kennzahl ist der Einfluss durch die Abgrenzung des Ressourcenausgleichs zu berücksichtigen.

Eine klare Mehrheit von vier Fünftel der Haushalte zeigen ein Nettovermögen; lediglich acht Prozent weisen eine Nettoschuld von mehr als 1'000 Fr./E aus. Gegenüber dem Vorjahr ist der Medianwert um 123 auf 1'651 Fr./E erneut angestiegen. Nachdem im Vorjahr mit der Einführung der neuen Rechnungslegung HRM2 und der entsprechenden Bilanzneubewertung ein (ausserordentlicher) Anstieg um über 600 Franken stattgefunden hat, ermöglichte 2020 ein über hundertprozentiger Selbstfinanzierungsgrad einen erneuten Zuwachs. Wie in den vergangenen Jahren weisen die beiden grössten Städte die deutlich höchsten Nettoschulden aus. Durch die Abgrenzung des Ressourcenausgleichs zeigt eine steuerkräftige Gemeinde die dritthöchste Nettoschuld im Vergleich. Ohne Abgrenzung der Ressourcenabschöpfungen würde bei dieser Gemeinde 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). Ebenfalls liegt ein konsolidierter Wert (Einheitsgemeinde bzw. Addition von politischen Gemeinden und Schulgemeinden) vor. Die folgende Tabelle zeigt die einzelnen Medianwerte.

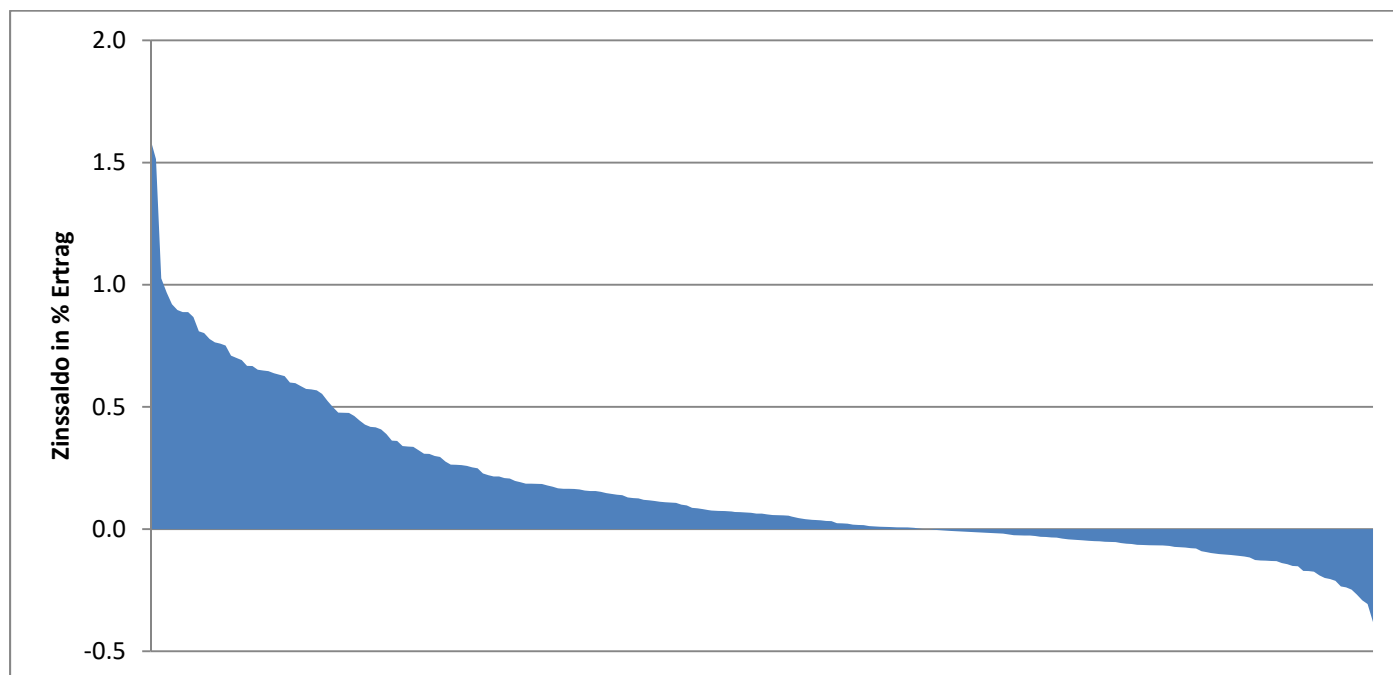
Median Nettovermögen	Fr./E
Alle Einzelabschlüsse	1'651
Einzelabschlüsse mit Abgrenzung RAG	2'037
Einzelabschlüsse ohne Abgrenzung RAG	1'269
(Konsolidierte) Einheitsgemeinde	2'838

Der Median der (konsolidierten) Einheitsgemeinden beträgt 2'838 Fr./E und bestätigt die grundsätzlich komfortable Substanzsituation der zürcherischen Gemeinden. Gegenüber dem Vorjahr resultiert bei der Konsolidierung eine leichte Zunahme um 25 Fr./E. Bei der Unterscheidung mit/ohne Abgrenzung Ressourcenausgleich auf Ebene der Einzelabschlüsse zeigt sich, dass der Median mit Abgrenzung 60 % bzw. ca. 750 Fr./E höher liegt als 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.

Die Kennzahl Nettovermögen (pro Einwohner) dürfte 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, sofern die finanzpolitischen Bandbreiten ausgereizt werden, in einer höheren künftigen (Brutto)-Verschuldung münden.

Nettozinsaufwand im Verhältnis zum laufenden Ertrag.

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



Datenquelle: swissplan.ch

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

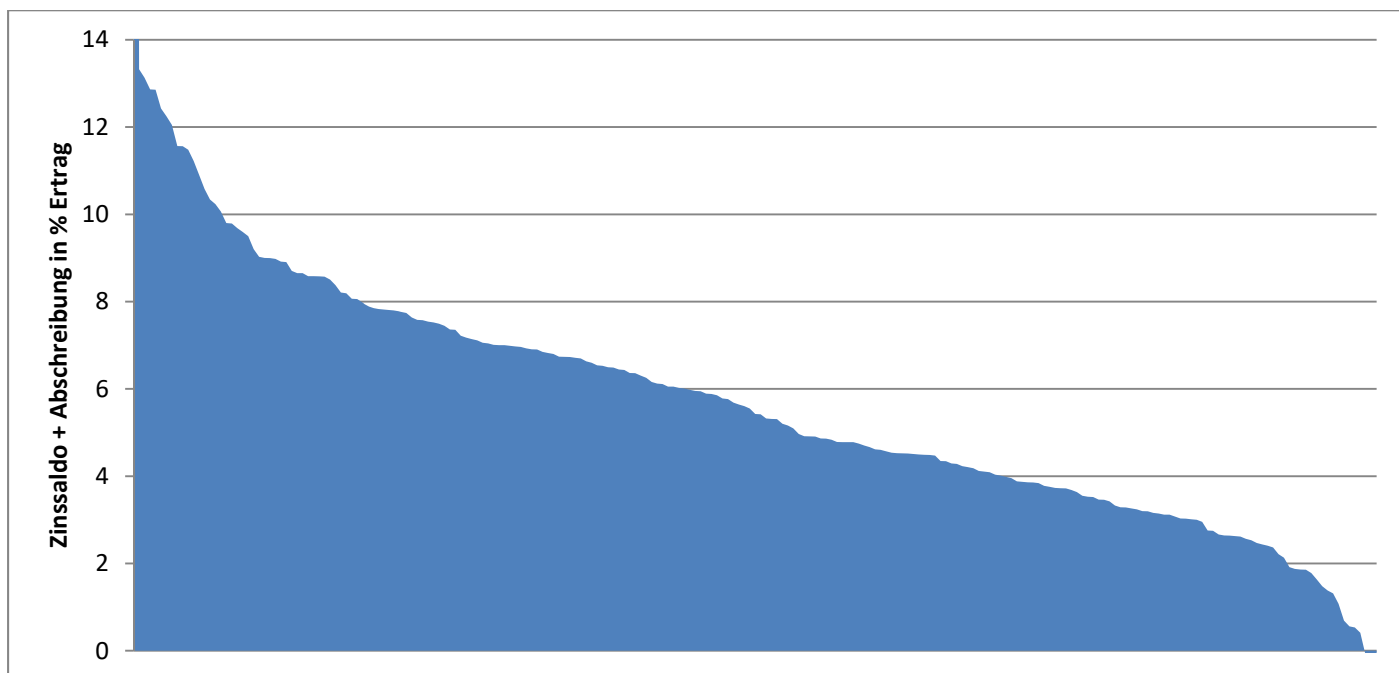
Die wegfallenden Mieterträge führen unter HRM2 zu einem deutlichen Anstieg des Zinssaldos. Eine Auswertung mit den Abschlüssen von 2016 zeigte, dass der Medianwert seither gut zwei Prozentpunkte höher liegt. Wegen der Nichtberücksichtigung der Mieterträge ergaben sich an der Rangfolge zwischen den Gemeinden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

36 % aller Haushalte zeigen Werte unter 0 %, der Zinsertrag übersteigt somit die Passivzinsen. Lediglich drei Haushalte (1,3 % aller Werte) befinden sich über 1 %. Kein einziger Haushalt liegt über 2 %. Der Medianwert liegt mit 0,1 % gleich hoch wie im Vorjahr.

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

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

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



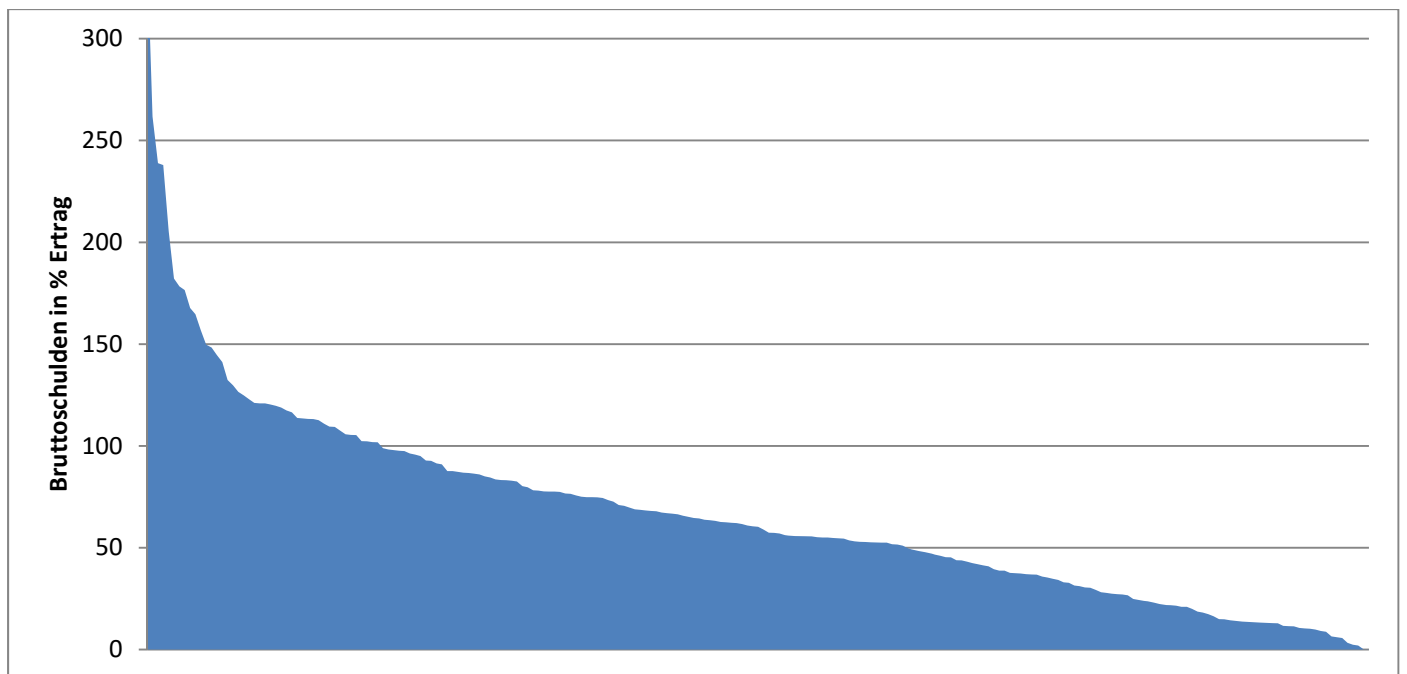
Datenquelle: swissplan.ch

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

Lediglich sieben Prozent der Haushalte zeigen Werte über 10 %, fast die Hälfte der Haushalte liegt unter 5 %. Der Medianwert beträgt wie im Vorjahr 5,4 %. Mit Einführung von linearen Abschreibungen und der gegenüber dem Vorjahr gleichbleibenden Zinsbelastung zeigen sich bei dieser Kennzahl stabilere Werte als im alten Rechnungsmodell. 2019 ging der Kapitaldienstanteil deutlich zurück, weil viele Haushalte unter HRM2 tiefere Abschreibungen ausweisen. 65 % der politischen Gemeinden und 71 % der Schulgemeinden haben gemäss Auswertung des Gemeindeamtes auf eine Neubewertung des Verwaltungsvermögens verzichtet. Bei diesen Gemeinden darf angenommen werden, dass die Abschreibungsquoten seit 2019 teilweise wesentlich unter dem bisherigen Niveau liegen. Dafür müssen diese Haushalte von grundsätzlich steigenden Abschreibungsquoten ausgehen.

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

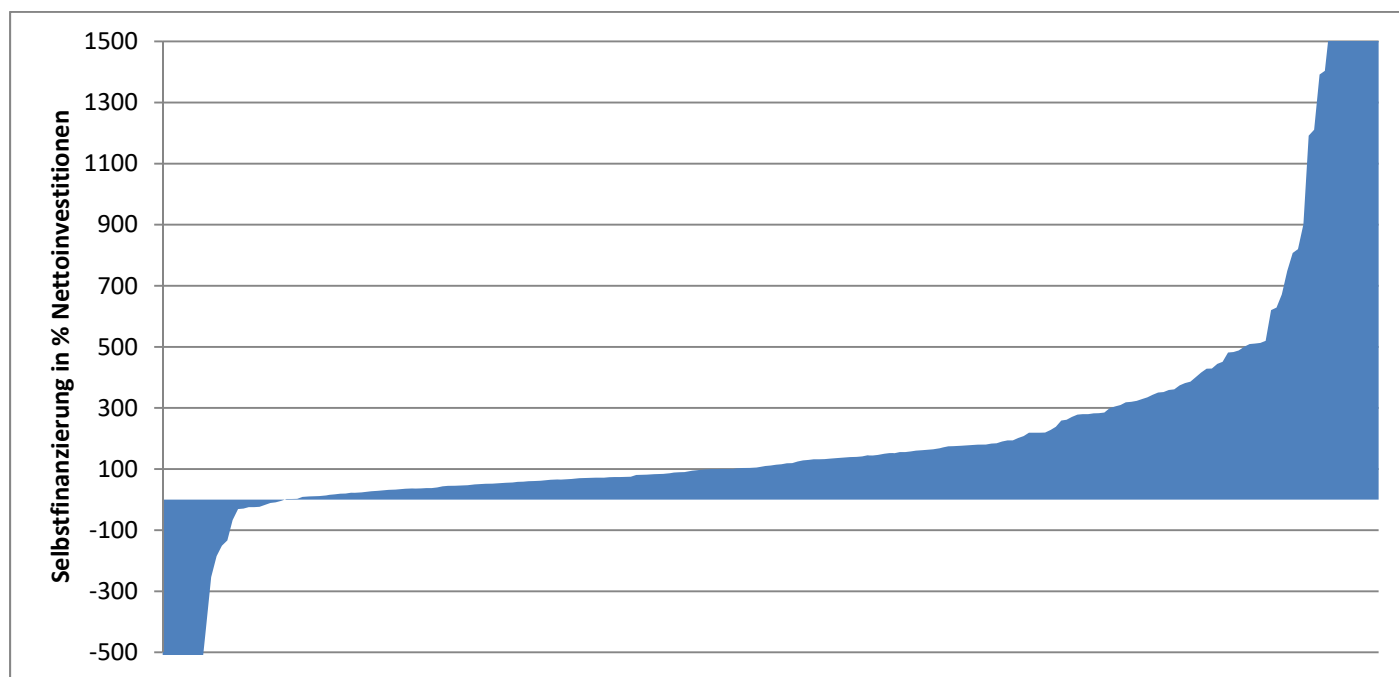
Hier soll das Niveau der Verschuldung zum Ausdruck gebracht werden. Die Bewertung wird von der Finanzdirektorenkonferenz wie folgt vorgeschlagen: - 50 % sehr gut, 50 – 100 % gut, 100 – 150 % mittel, 150 – 200 % schlecht und über 200 % kritisch. Vom kantonalen Statistischen Amt werden Werte über 150 % 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.

Knapp vierzig Prozent der Haushalte weisen einen Wert von weniger als 50 % und lediglich fünf Prozent einen von über 150 % auf. Der Medianwert liegt nahezu unverändert bei 60 % (Vorjahr 59 %). Der leichte Anstieg bei einem Selbstfinanzierungsgrad von über 100 % im Mittel dürfte auf die laufenden Verbindlichkeiten zurückzuführen sein. Ein Anstieg von Finanzverbindlichkeiten kann nicht ausgemacht werden. Bei den Gemeinden mit hohen Werten (über 150 %) haben nur drei Haushalte eine Nettoschuld. Bei den meisten stehen die Bruttoschulden also im Zusammenhang mit Investitionen im Finanzvermögen (Liegenschaften, Anlagen) oder allenfalls Kontokorrenten mit anderen Gütern.

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

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 2020 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 zwei Haushalten lässt sich kein Selbstfinanzierungsgrad berechnen, da keine Investitionen getätigt wurden. Von den verbleibenden Gemeinden weisen ein Drittel Werte unter 70 % aus; 55 % der Gemeinden haben einen Selbstfinanzierungsgrad über 100 %. Dieser Anteil ging gegenüber dem Vorjahr zurück, was mit dem höheren Investitionsanteil korrespondiert. Gegenüber dem Vorjahr sank der mittlere Selbstfinanzierungsgrad von 139 % auf 112 %.

<u>Jahr</u>	<u>Wert</u>	<u>Jahr</u>	<u>Wert</u>	<u>Jahr</u>	<u>Wert</u>
1990 - 1998	< 100 %	2003 - 2006	< 100 %	2012 - 2016	< 100 %
1999 - 2002	> 100 %	2007 - 2011	> 100 %	2017 - 2020	> 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 %. 2020 liegt der Medianwert (112 %) um fast dreissig Prozentpunkte unter dem Vorjahreswert und erreicht damit wieder das Niveau von 2018. 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 2020	Einzelabschlüsse			Konsolidierung
	unteres Quartil	Median	oberes Quartil	Median
Ausgabenbeherrschung (real)	4,1 %	1,4 %	-1,0 %	1,5 %
Bruttoverschuldungsanteil	88 %	60 %	33 %	59 %
Investitionsanteil	19,1 %	11,2 %	6,1 %	11,8 %
Kapitaldienstanteil	7,4 %	5,4 %	3,7 %	5,0 %
Nettovermögen je Einwohner	328 Fr.	1'651 Fr.	3'270 Fr.	2'838 Fr.
Selbstfinanzierungsanteil	6,7 %	10,8 %	16,4 %	11,4 %
Selbstfinanzierungsgrad ¹	47 %	112 %	274 %	111 %
Zinsbelastungsanteil	0,3 %	0,1 %	0,0 %	0,1 %

Datenquelle: swissplan.ch

¹ nur Haushalte mit Investitionen

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

Einzelabschlüsse vs. konsolidierte Gesamthaushalte

Beim Nettovermögen resultiert in der konsolidierten Betrachtung ein um 70 % höherer Medianwert, weil sich positive Werte von Politischer Gemeinde und Schulgemeinde(n) addieren. Dies führt einerseits zu höherem Nettovermögen und andererseits zu einer kleineren Grundgesamtheit. Bei den übrigen Kennzahlen sind keine signifikanten Unterschiede zwischen Einzelabschlüssen und konsolidierter Betrachtung erkennbar.

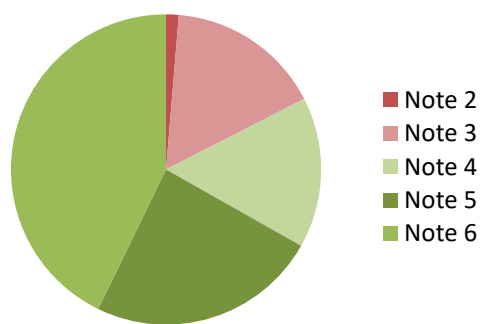
Kritische Kennzahlen

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

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

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

Für die konsolidierten Gesamthaushalte resultiert auf Basis der Abschlüsse 2020 folgende Verteilung:



Datenquelle: swissplan.ch

Gewichtet mit der Anzahl Gemeinden zeigt sich eine Durchschnittsnote von 4,91. Gegenüber dem vergangenen Jahr hat der Wert um 0,14 Punkte leicht abgenommen. Zwei Drittel der Haushalte erreichen nach wie vor mindestens Note 5. Lediglich 17 % der Haushalte erreichen Note 2 oder 3. Im Vorjahr waren es allerdings nur 13 %. Gegenüber dem Vorjahr weisen zehn zusätzliche Haushalte Note 3 aus, drei zusätzliche Haushalte zeigen Note 5. Bei der Note 6 werden dreizehn Haushalte weniger verzeichnet als im Vorjahr. Somit erreichen noch 43 % der Haushalte 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. Es gilt zu beachten, dass Einmalereignisse wie Buchverluste oder -gewinne zu vorübergehenden, deutlichen Veränderungen in den Kennzahlen führen können.

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

Bilanz/Selbstfinanzierungs-Matrix

Verteilung gem. empirischen Werten Abschlüsse 2020

hoch über 14 %	über 100 % Selbstfinanzierungsgrad angezeigt	grössere Investitionen können verkraftet werden	grosser finanzieller Spielraum
mittel 8 bis 14 %	keine zusätzliche Neuverschuldung	"Normal-Zustand"	massvoller Vermögensabbau ist möglich
tief unter 8 %	enger finanzieller Spielraum, Verbesserungen sind angezeigt	grössere Investitionen bringen die Gemeinde in Bedrängnis bzw. Sachzwänge	ein Grossteil der Investitionen geht zu Lasten des Vermögens
	tief unter 600 Fr/E	mittel 600 bis 2'700 Fr/E	hoch über 2'700 Fr/E
	NETTOVERMÖGEN		

Finanzierungs/Zins-Matrix

Verteilung gem. empirischen Werten Abschlüsse 2020

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

hoch über 180 %	Finanzierungsüberschuss zum Fremdkapitalabbau verwenden	Investitionen können gut verkraftet werden	grosser finanzieller Spielraum evtl. ins Finanzvermögen investieren
mittel 65 bis 180 %	keine zusätzliche Neuverschuldung (SFG mind. bei 100 %)	"Normal-Zustand"	eventuell zu Lasten des Vermögens investieren
tief unter 65 %	kaum finanzieller Spielraum, Verbesserungen sind notwendig	nur wenige Investitionen sind möglich	der Haushalt ist auf zusätzliche Neuinvestitionen empfindlich
	hoch über 0,2 %	mittel 0 bis 0,2 %	tief unter 0 %
	ZINSBELASTUNGSANTEIL		

Kurzzvorstellung

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

0 Fr. = Nettovermögen/-schuld

0 % = Zinsbelastungsanteil

100 % = Selbstfinanzierungsgrad

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

Praktische Anwendung

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

Empirischer Vergleich

Ein empirischer Test des Konzeptes "0 - 0 - 100" zeigt, dass die Werte für Zinsbelastungsanteil und Selbstfinanzierungsgrad im Bereich des Medianwertes und somit ungefähr in der Mitte aller Haushalte liegen. Das Nettovermögen deutet bei der Mehrzahl der Gemeinden aktuell auf eine (zu) hohe Substanz deutlich über null hin, die einen Selbstfinanzierungsgrad (Selbstfinanzierung in Prozent der Nettoinvestitionen) unter 100 % ermöglichen würde. Entweder sind nun notwendige Investitionen auszuführen (= Erhöhung der Nettoinvestitionen) oder der Steuerfuss kann gesenkt bzw. Rückgänge im Steuersubstrat und höhere Aufwendungen (z.B. im Zusammenhang mit dem wirtschaftlichen Abschwung) können verkraftet werden (= Senkung der Selbstfinanzierung). Mit höheren Gesamtausgaben (Laufender Aufwand und Investitionen) zeigte sich eine solche Entwicklung im 2020. Durch den historischen Tiefstand für die Schuldzinsen wurde die Aussagekraft des Zinsbelastungsanteils deutlich abgeschwächt. Zahlreiche Haushalte konnten trotz steigender Schulden die Zinslast in den vergangenen Jahren senken. Um keine hohen Zinssatzänderungsrisiken aufzubauen, kommt dem Nettovermögen eine umso grössere Bedeutung zu.

Ergänzungen Finanzplan-Modell im Planungsprozess 2021 - 2025

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

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

- Neue Darstellungen
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 2021 - 2025

- Integration Spezialfinanzierungen für Heilpädagogische Sonderschulen etc. gemäss neuer Gesetzgebung
- Abbildung Mehrwertausgleich
- Einführung umfassende Datenbank auf Kontoebene für Abschluss- und Budgetzahlen für einfache, individuelle Gemeindevergleiche
- Abbildung Zweckverbände mit eigenem Haushalt (vermögensfähig)

Kundenportal www.swissplan.ch

Das im Internet unter www.swissplan.ch für jede Gemeinde eingerichtete passwortgeschützte Kundenportal wird laufend aktualisiert. Zudem kann über eine App darauf zugegriffen werden. Das Passwort wird alljährlich zu Beginn der Finanzplanperiode (d.h. nächstes Mal im Frühjahr 2022) 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: 1'651 Fr. Oberes Quartil: 3'270 Fr. Unteres Quartil: 328 Fr.
Selbstfinanzierungsanteil	Selbstfinanzierung in Prozenten des Ertrages der Laufenden Rechnung ohne interne Verrechnungen, Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und durchlaufende Beiträge. Medianwert: 10,8 % Oberes Quartil: 16,4 % Unteres Quartil: 6,7 %
Selbstfinanzierungsgrad	Selbstfinanzierung in Prozenten der Nettoinvestitionen. Medianwert: 112 % Oberes Quartil: 274 % Unteres Quartil: 47 %
Zinsbelastungsanteil	Zinssaldo (Zinsaufwand abzüglich Zinsertrag) in Prozenten des laufenden Ertrages. Medianwert: 0,1 % Oberes Quartil: 0,0 % Unteres Quartil: 0,3 %



Erklärung Abweichungen in der Kennzahlenberechnung gegenüber Gemeindeamt