

Politische Gemeinde Rickenbach ZH



Finanzplan 2024 – 2027

25.10.2023

SPRINGERMARKT.CH

Springermarkt.ch AG
Christoph Oberhänkli
Uster West 32
8610 Uster

www.springermarkt.ch

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|----|
| Inhaltsverzeichnis..... | 2 |
| Gesetzliche Bestimmungen | 3 |
| Zusammenfassung..... | 4 |
| Eigenwirtschaftsbetriebe | 11 |
| Planungsgrundlagen..... | 13 |
| Entwicklung Erfolgsrechnung 2023 – 2027..... | 14 |
| Entwicklung Investitionsrechnung 2024 – 2027 | 16 |
| Entwicklung Bilanz 2022 - 2027..... | 19 |
| Finanzierung 2024 - 2027 | 20 |
| Kennzahlen 2024 - 2027..... | 21 |
| Eigenwirtschaftsbetriebe | 22 |
| Finanzplandaten für die Übermittlung an den Kanton..... | 25 |

Gesetzliche Bestimmungen

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

Für die vorliegende Planung wurden sämtliche Buchhaltungsregeln des neuen Rechnungslegungs-modells HRM2 eingehalten.

Zusammenfassung

Ausgangslage

Seit dem 1. Januar 2018 ist das Gemeindegesetz in Kraft. Gemäss §95 ff des Gemeindegesetzes sind die Gemeinden verpflichtet jährlich einen Finanzplan festzusetzen und der Budget-Gemeindeversammlung zur Kenntnisnahme vorzulegen. Die Politische Gemeinde Rickenbach hat die Firma springermarkt.ch AG mit der Erstellung des Finanzplans beauftragt.

Aktuelle Situation

Die Politische Gemeinde Rickenbach befindet sich rückblickend betrachtet in einer guten Ausgangslage um die kommenden grossen finanziellen Herausforderungen zu meistern. Das Ergebnis des Jahresabschlusses 2022 lag deutlich über den Erwartungen und schloss mit einem Ertragsüberschuss von rund CHF 261'000 und somit um CHF 911'000.00 besser ab als budgetiert. Der Bilanzüberschuss betrug per Ende 2022 rund 18,5 Millionen Franken. Nichtsdestotrotz, zukünftig muss mit hohen, jährlichen Defiziten gerechnet werden. Dadurch reduziert sich auch die Selbstfinanzierung, um künftige Investitionen aus eigener Kraft zu tragen.

Das Nettovermögen pro Einwohner belief sich Ende 2022 auf CHF 1'656 / Einwohner (Vorjahr CHF 1'739 / Einwohner). Dies ist ein durchschnittlicher Wert. Die Abnahme des Nettovermögens zeigt auf, dass die Investitionen im letzten Jahr nicht vollständig aus eigener Kraft getragen werden konnten (Selbstfinanzierungsgrad 92%).

Ausblick

Die Gemeinde Rickenbach plant in den Jahren 2024 bis 2027 Investitionen im Umfang von rund 9,8 Mio. Franken. Der grössere Anteil der Investitionen wird im steuerfinanzierten Bereich realisiert (8,6 Mio. Franken).

Trotz des relativ hohen Bestandes an liquiden Mitteln, wird eine Neuaufnahme von zusätzlichem Fremdkapital bis 2027 unumgänglich sein. Die 2024 und 2026 auslaufenden Darlehen müssen abgelöst bzw. verlängert werden. Aufgrund der deutlich angestiegenen Zinsen führt dies zu höherem Finanzaufwand in der Erfolgsrechnung. Der Bestand an Fremdkapital von heute CHF 8'500'000 wird bis Ende 2027 auf CHF 16'000'000 anwachsen. Das hohe Investitionsvolumen von CHF 9'845'000 kann nicht mit dem Cash-Flow aus dem laufenden Betrieb finanziert werden, da der laufende Betrieb ebenfalls zu einer Schuldenzunahme führt (negative Selbstfinanzierung). Aufgrund des tiefen bzw. negativen Selbstfinanzierungsgrad verwandelt sich das heutige Nettovermögen ab 2024 in eine Nettoschuld. Dies hat zur Folge, dass bei der künftigen Budgetierung (ab dem Jahr 2025) der §92 Abs. 2 des Gemeinggesetzes (maximal zulässiger Aufwandüberschuss) angewandt werden muss.

In der Planperiode wird aufgrund der Budget-Basis 2024 mit sehr hohen Aufwandüberschüssen gerechnet. Diese nehmen über die Planungsperiode stetig zu. Die Aufwandüberschüsse bewegen sich zwischen 12 und 17 Steuerprozenten pro Jahr. Ab dem Jahr 2025 liegen die Aufwandüberschüsse zudem über dem maximal gesetzlich zulässigen Aufwandüberschuss (Abschreibungen plus drei Prozent des budgetierten Steuerertrag Rechnungsjahr). Gegenüber der letzten Planung hat sich die Situation deutlich verschlechtert. Im Vorjahr lag der Aufwandüberschuss in der Planperiode 2022 bis 2025 noch zwischen 2 und 3 Steuerprozenten pro Jahr. Allein im Bildungsbereich wird mit Mehrkosten von rund 900'000 gegenüber dem Budget 2023 gerechnet. Aufgrund dieser Ausgangslage muss von einem unausgeglichenen Finanzhaushalt gesprochen werden. **Ab dem Budget 2025 müssen Massnahmen ergriffen werden, um den Haushalt im Gleichgewicht zu halten und den gesetzlich maximal zulässigen Aufwandüberschuss einzuhalten.** Allein die Erholung der kantonalen Steuerkraft und somit höhere Ressourcenzuschüsse reichen dafür nicht aus. Eine Überprüfung der Gemeindeaufgaben ist dringend angezeigt. Ergänzend dazu ist ebenfalls eine Diskussion über den Steuerfuss zu führen.

Einhaltung des Gemeindegesetzes (Haushaltsgleichgewicht)

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

Mittelfristiger Ausgleich (§92 Abs 1 GG)

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

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

| | JR 2020 | JR 2021 | JR 2022 | HR 2023 *) | BU 2024 | P 2025 | P 2026 | P 2027 |
|-----------|------------|------------|------------|---------------|------------|-----------|-----------|-----------|
| Ergebnis | 111 | 156 | 261 | 323 | -615 | -896 | -883 | -990 |
| Kumuliert | 111 | 267 | 528 | 851 | 236 | -660 | -1'543 | -2'533 |

Zum heutigen Zeitpunkt muss festgestellt werden, dass der Finanzhaushalt über die Planperiode **deutlich nicht ausgleicht**. Es besteht dringender Handlungsbedarf damit ab dem nächsten Jahr ein über die Planperiode ausgeglichener Haushalt präsentiert werden kann.

Mögliche Ansatzpunkte, um die Situation zu verbessern sind:

- Ausloten von Sparpotenzial in der Erfolgsrechnung (Überprüfung von Leistungen die der Steuerhaushalt trägt).
- Hinterfragen der Kostensteigerung im Bildungsbereich.
- Anpassung des Steuerfusses im Jahr 2025.

*) Der Ressourcenzuschuss wird höher ausfallen aufgrund des Anstiegs der kantonalen Steuerkraft

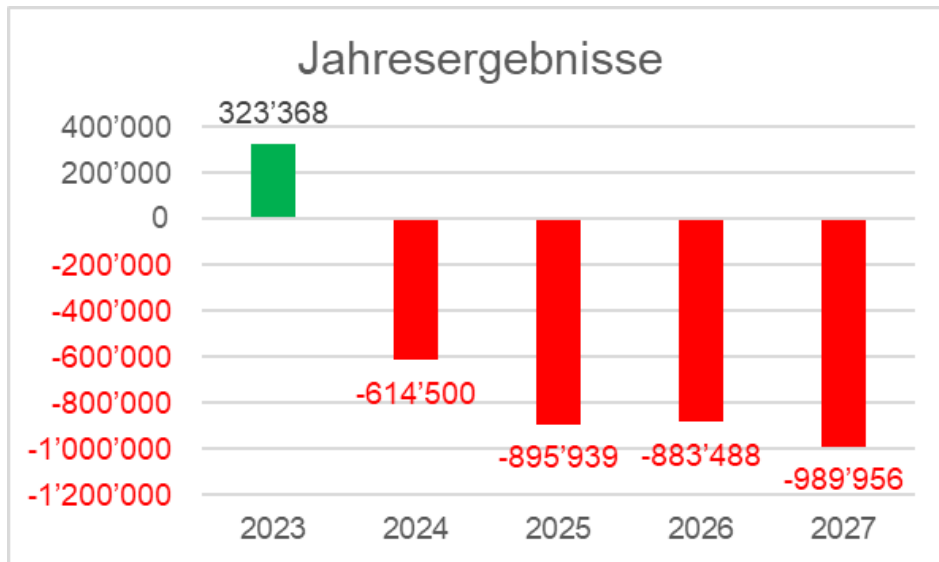
Maximal zulässiger Aufwandüberschuss (§92 Abs 2 GG)

Ein maximal zulässiger Aufwandüberschuss wird dann geprüft, wenn die Gemeinde über kein Nettovermögen verfügt. Der maximale Aufwandüberschuss wird aufgrund der Abschreibungen im Steuerhaushalt und drei Prozenten der budgetierten Steuern Rechnungsjahr berechnet. Dies wird aufgrund des tiefen Selbstfinanzierungsgrades voraussichtlich im Jahr 2025 erstmals zur Anwendung kommen.

Nach heutigem Stand der Planung kann dieser maximale Aufwandüberschuss mit einem Steuerfuss von 84% in den Jahr 2025 bis 2027 **nicht eingehalten** werden. Eine gesetzlich bedingte Erhöhung des Steuerfusses muss ins Auge gefasst werden, sofern der Aufwand nicht reduziert werden kann.

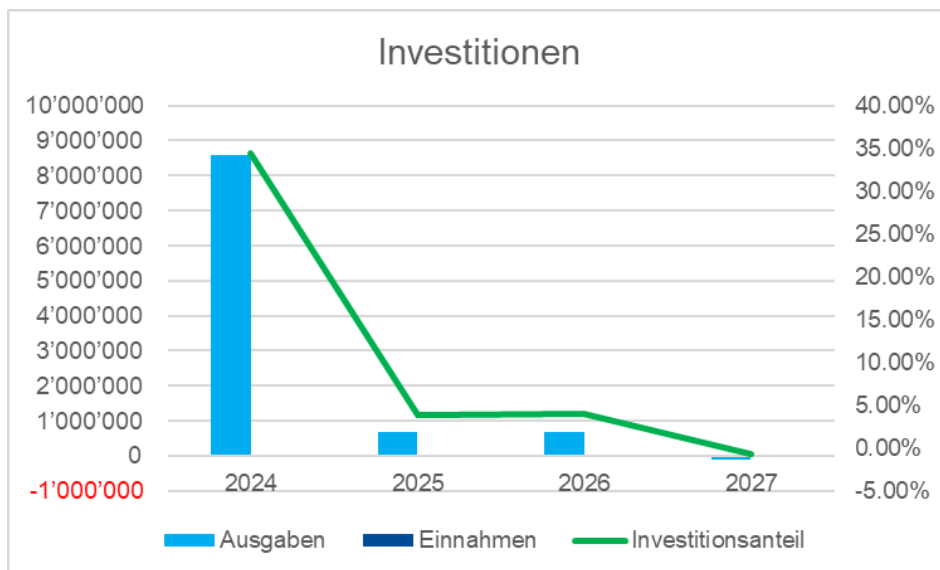
Gesamtübersicht Finanzplanung 2023 - 2027

Erfolgsrechnung / Mittelfristiger Rechnungsausgleich (Steuerhaushalt)



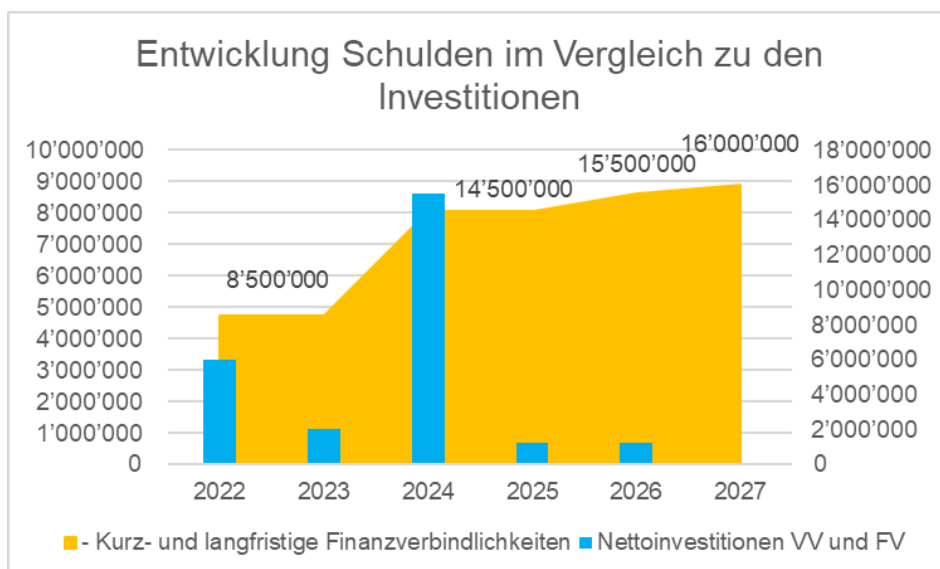
Im Jahr 2023 wird sich das Ergebnis gegenüber dem Budget 2023, aufgrund der höheren Steuerkraft des Kantons Zürich wesentlich verbessern. Die kantonale Steuerkraft wird sich voraussichtlich ab 2024 schrittweise erhöhen. Trotz Inflation kann davon ausgegangen werden, dass die Schweizer Wirtschaft keinen Einbruch erleiden wird, welcher sich auf den Steuerertrag niederschlägt. Im Budget 2024 kann noch mit einem Mehrertrag für die Rückerstattung der Versorgertaxen gerechnet werden. Der Aufwandüberschuss nimmt deshalb im Jahr 2025 sprunghaft zu. Aufgrund der hohen Investitionstätigkeit werden sich ab dem Jahr 2025 zudem die Abschreibungen stetig erhöhen, diese können aber teilweise kompensiert werden durch Abschreibungen, die ab 2026 nicht mehr getätigt werden müssen (Ablauf der Nutzungsdauern von grösseren vergangenen Investitionen). Aus diesem Grund gibt es in der Erfolgsrechnung in den nächsten Jahren eine leichte Wellenbewegung. Wie bereits erwähnt ist es jedoch wichtig, dass in den kommenden Jahren wieder Ertragsüberschüsse geplant werden um das mittelfristige Haushaltsgleichgewicht gewährleisten zu können. Aktuell werden mit Aufwandüberschüssen von 12 bis 17 Steuerprozenten pro Jahr gerechnet. Ab dem Jahr 2025 ist das deutlich über dem maximal zulässigen Aufwandüberschuss. Für das Budget 2025 müssen Massnahmen ergriffen werden um den Aufwand zu reduzieren und/oder den Ertrag zu steigern (Steuerfusserhöhung).

Investitionsrechnung



Die Investitionen sind aktuell sehr einseitig verteilt. Im Jahr 2024 fallen Investitionen im Umfang von 8,6 Mio. an. Diese Investitionen müssen grösstenteils fremd finanziert werden. Dadurch kippt das aktuelle Nettovermögen in eine Nettoschuld. Das wiederum hat den Effekt, dass ab dem Budget 2025 §92 Abs. 2 zur Anwendung kommt. Der maximal zulässige Aufwandüberschuss wird gesetzlich plafoniert. Die Gemeinde muss somit den Steuerfuss so ansetzen, dass der zulässige Aufwandüberschuss nicht überschritten wird. Die Selbstfinanzierung ab 2025 ist aufgrund der hohen Aufwandüberschüsse zudem negativ. Das heisst, dass selbst der laufende Betrieb zu einer Neuverschuldung führt. Dieser Trend muss zwingend gestoppt werden.

Entwicklung Schulden im Vergleich zu den Investitionen



Wie bereits vorhergehend erörtert wird der Bestand des Fremdkapitals stetig zunehmen. Die sprunghafte Zunahme im Jahr 2024 hat mit dem hohen Investitionsvolumen zu tun. Ab dem Jahr 2025 sind tiefere Investitionen geplant, trotzdem nimmt die Schuldenlast zu. Dies weil der laufende Betrieb ebenfalls nicht komplett selbst finanziert werden kann. Über dies gesamte Planungsperiode nehmen die Schulden von aktuelle 8,5 Mio. auf 16,0 Mio. zu.

Eigentlich müsste im laufenden Betrieb ein Cash-Flow resultieren damit die Investitionen finanziert werden können. In der aktuellen Planung sieht das Bild genau gegenteilig aus. Es entstehen jährliche Geldabflüsse im laufenden Betrieb (unten rot markiert).

Finanzierung

| SG | Bezeichnung | Budget 2024 | Planjahr 2025 | Planjahr 2026 | Planjahr 2027 |
|--|--|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| +/- | Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-) | -614'500 | -895'939 | -883'488 | -989'956 |
| +/- | Eigenwirtschaftsbetriebe, Einlagen (+) / Entnahmen (-) SpF | 47'900 | 19'159 | 4'021 | 1'136 |
| + | Abschreibungen und Wertberichtigungen VV | 647'400 | 778'855 | 781'197 | 762'761 |
| + | Einlagen in Fonds | 5'900 | 0 | 0 | 0 |
| - | Entnahmen aus Fonds | -23'500 | -17'901 | -18'045 | -18'189 |
| + | Einlagen in das Eigenkapital | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - | Entnahmen aus dem Eigenkapital | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Selbstfinanzierung | | 63'200 | -115'826 | -116'315 | -244'248 |
| ./. | Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen | 8'590'000 | 675'000 | 690'000 | -110'000 |
| Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-) | | -8'526'800 | -790'826 | -806'315 | -134'248 |
| Selbstfinanzierungsgrad (in %) | | 0.74% | -17.16% | -16.86% | |
| Bereinigung Veränderungen Fonds | | 17'600 | 17'901 | 18'045 | 18'189 |
| Veränderung der Nettoverschuldung | | -8'509'200 | -772'925 | -788'270 | -116'059 |

Abb. Seite 19

Eigenwirtschaftsbetriebe

Wasserversorgung

Die Wasserversorgung weist per Ende 2022 einen Bestand von CHF 3'164'597.12 aus und ein Verwaltungsvermögen in der Höhe von CHF 2'448'562.33. Die deutlich höheren Werte sind auf die Umwandlung von Investitionsbeiträgen an Zweckverbände im Jahr 2022 zurückzuführen. Die Beiträge wurden in Beteiligungen umgewandelt, welche höher bewertet wurden als die bisher geleisteten Investitionsbeiträge.

In der Planperiode 2024 bis 2027 werden in der Wasserversorgung gesamthaft CHF 730'000 investiert. Die Abschreibungen bewegen sich in den Planjahren zwischen CHF 24'000 und CHF 31'000. Ab 2024 fallen jährliche Aufwandüberschüsse von CHF 16'000 bis 37'000 an. Aufwandüberschüsse sind auf tiefem Niveau und können dank hohem Saldo der Spezialfinanzierung problemlos verkräftet werden.

Eine Gebührenerhöhung ist in der Planperiode nicht angezeigt.

Abwasserbeseitigung

Die Abwasserbeseitigung weist per Ende 2022 einen Bestand von CHF 635'804.33 aus und ein Verwaltungsvermögen in der Höhe von CHF 4'373'533.93.

In der Planperiode 2024 bis 2027 werden in der Abwasserbeseitigung gesamthaft CHF 515'000 investiert. Die Abschreibungen bewegen sich in den Planjahren zwischen CHF 6'000 und CHF 30'000.

Ab 2024 muss mit jährlichen Verlusten in der Höhe von CHF 5'000 bis CHF 30'000 gerechnet werden. Die jährlichen Abschreibungen bewegen sich zwischen CHF 106'000 und 114'000. Problematisch ist die Zinssituation. Aufgrund dessen das im Verhältnis zum Spezialfinanzierungssaldo sehr hohes Verwaltungsvermögen besteht, ist der Zinsaufwand für den Bereich Abwasser relativ hoch. Mit steigendem Zinsniveau wird sich dieser automatisch noch erhöhen. Der interne Zins wird vom Gemeinderat festgelegt.

Eine Gebührenerhöhung ist aufgrund der Ergebnisse in der Planperiode nicht angezeigt. Die Zinssituation kann aber zu einer Mehrbelastung führen. Je nach Ergebnisentwicklung müssen Gebührenerhöhungen in Betracht gezogen werden.

Abfallentsorgung

Die Abfallentsorgung weist per Ende 2022 einen Bestand von CHF 164'215.59 aus und ein Verwaltungsvermögen in der Höhe von CHF 61'606.72.

In der Planperiode 2024 bis 2027 sind in der Abfallentsorgung keine Investitionen geplant.

Der Haushalt der Abfallentsorgung bleibt in den Jahren 2024 bis 2027 stabil und ist schliesst mit jährlichen Ertragsüberschüssen in der Höhe von CHF 65'000.00 bis 70'000.00 ab.

Die Planung zeigt bis 2027 einen Anstieg des Spezialfinanzierungskonto auf CHF 477'000.00. Die ist im Vergleich zum Verwaltungsvermögen sehr hoch. Eine Gebührenreduktion sollte in der Planperiode geprüft werden, um den Anstieg etwas abzubremesen.

Planungsgrundlagen

Die Finanzplanung 2024 – 2027 der Politischen Gemeinde Rickenbach basiert auf folgenden Unterlagen:

- Investitionsprogramm 2024 – 2028
- Jahresrechnung 2022
- Detaillierte Anlagebuchhaltung 2022
- Budget 2023 und Budget 2024
- Teilweise Kennzahlen des Gemeindeamtes für die Teuerungs- und Lohnentwicklung 2023 bis 2027 (Orientierungsschreiben 2023)

Der einfache Steuerertrag der Planjahre 2023 bis 2027 wurde wie folgt geschätzt:

2023: CHF 5'401'200

2023: CHF 5'353'600

2024: CHF 5'403'000

2025: CHF 5'453'000

2026: CHF 5'503'000

Der Steuerfuss wurde für die Planung nicht verändert. Seit dem Jahr 2020 beträgt der Steuerfuss 84 Prozent.

Die mittlere kantonale Steuerkraft / Einwohner wurde wie folgt geschätzt:

2023: CHF 4'080

2024: CHF 4'014

2025: CHF 4'150

2026: CHF 4'200

2027: CHF 4'200

Entwicklung Erfolgsrechnung 2023 – 2027

Planerfolgsrechnung: Sachgruppen

| SG | Bezeichnung | Budget aktual. 2023 | Budget 2024 | Planjahr 2025 | Planjahr 2026 | Planjahr 2027 |
|--|---|------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Aufwand | | | | | | |
| 30 | Personalaufw and | 3'121'050 | 3'678'350 | 3'727'821 | 3'767'971 | 3'801'833 |
| 31 | Sach- und übriger Betriebsaufw and | 2'604'150 | 2'890'750 | 2'739'807 | 2'771'489 | 2'798'201 |
| 33 | Abschreibungen Verw altungsvermögen | 659'900 | 643'400 | 774'855 | 777'497 | 759'061 |
| 34 | Finanzaufw and | 116'900 | 149'800 | 282'500 | 338'000 | 426'500 |
| 35 | Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen | 41'321 | 76'300 | 68'550 | 66'843 | 65'477 |
| 36 | Transferaufw and | 8'617'300 | 9'692'300 | 9'842'618 | 9'931'475 | 9'982'334 |
| 37 | Durchlaufende Beiträge | 10'000 | 10'000 | 10'000 | 10'000 | 10'000 |
| 38 | Ausserordentlicher Aufw and | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 39 | Interne Verrechnungen | 338'095 | 360'200 | 363'066 | 363'960 | 365'783 |
| Total Aufwand | | 15'508'716 | 17'501'100 | 17'809'217 | 18'027'235 | 18'209'189 |
| Ertrag | | | | | | |
| 40 | Fiskalertrag | 6'411'000 | 6'636'000 | 6'677'520 | 6'719'520 | 6'761'520 |
| 41 | Regalien und Konzessionen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 42 | Entgelte | 1'824'900 | 1'830'100 | 1'830'100 | 1'830'100 | 1'830'100 |
| 43 | Verschiedene Erträge | 12'500 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 44 | Finanzertrag | 226'500 | 283'600 | 283'600 | 283'600 | 283'600 |
| 45 | Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen | 127'189 | 46'000 | 67'292 | 80'867 | 82'530 |
| 46 | Transferertrag | 6'881'900 | 7'720'700 | 7'691'700 | 7'865'700 | 7'895'700 |
| 47 | Durchlaufende Beiträge | 10'000 | 10'000 | 0 | 0 | 0 |
| 48 | Ausserordentlicher Ertrag | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 49 | Interne Verrechnungen | 338'095 | 360'200 | 363'066 | 363'960 | 365'783 |
| Total Ertrag | | 15'832'084 | 16'886'600 | 16'913'278 | 17'143'747 | 17'219'233 |
| Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-) | | 323'368 | -614'500 | -895'939 | -883'488 | -989'956 |

Erfolgsrechnung 2023 – 2027 nach Funktionen

Planerfolgsrechnung Hauptaufgabenbereiche

| Ber. | Bezeichnung | Budget aktual. 2023 Netto | Budget 2024 Netto | Planjahr 2025 Netto | Planjahr 2026 Netto | Planjahr 2027 Netto |
|---|-------------------------------------|---------------------------------|-------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| 0 | Allgemeine Verwaltung | -1'095'200.00 | -976'900.00 | -977'847.00 | -991'419.00 | -1'003'623.00 |
| 1 | Öffentliche Ordnung und Sicherheit | -442'900.00 | -458'900.00 | -475'681.00 | -480'883.00 | -485'523.00 |
| 2 | Bildung | -5'752'000.00 | -6'682'600.00 | -6'757'372.00 | -6'826'744.00 | -6'888'197.00 |
| 3 | Kultur, Sport und Freizeit | -295'900.00 | -385'700.00 | -394'753.00 | -400'128.00 | -404'660.00 |
| 4 | Gesundheit | -1'072'300.00 | -1'303'200.00 | -1'303'665.00 | -1'304'041.00 | -1'304'357.00 |
| 5 | Soziale Sicherheit | -1'053'800.00 | -833'200.00 | -1'179'784.00 | -1'185'125.00 | -1'189'629.00 |
| 6 | Verkehr und Nachrichtenübermittlung | -628'600.00 | -656'600.00 | -671'430.00 | -682'683.00 | -678'968.00 |
| 7 | Umweltschutz und Raumordnung | -101'500.00 | -128'700.00 | -184'189.00 | -185'555.00 | -186'707.00 |
| 8 | Volkswirtschaft | 158'100.00 | 218'200.00 | 217'208.00 | 216'405.00 | 215'727.00 |
| 9 | Finanzen und Steuern | 10'607'468.00 | 10'593'100.00 | 10'831'574.00 | 10'956'685.00 | 10'935'981.00 |
| Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss (-) | | 323'368.00 | -614'500.00 | -895'939.00 | -883'488.00 | -989'956.00 |

Entwicklung Investitionsrechnung 2024 – 2027

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen 2023 – 2027 nach Sachgruppen

Investitionsrechnung VV: Sachgruppen

| SG | Bezeichnung | Budget 2024 | Planjahr 2025 | Planjahr 2026 | Planjahr 2027 |
|---|---|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| Ausgaben | | | | | |
| 50 | Sachanlagen | 8'440'000 | 525'000 | 640'000 | -160'000 |
| 51 | Investitionen auf Rechnung Dritter | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 52 | Immaterielle Anlagen | 150'000 | 150'000 | 50'000 | 50'000 |
| 54 | Darlehen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 55 | Beteiligungen und Grundkapitalien | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 56 | Eigene Investitionsbeiträge | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 57 | Durchlaufende Investitionsbeiträge | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Total Investitionsausgaben | | 8'590'000 | 675'000 | 690'000 | -110'000 |
| Einnahmen | | | | | |
| 60 | Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 61 | Rückerstattungen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 62 | Übertragung von immateriellen Anlagen in das Finanzvermögen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 63 | Investitionsbeiträge für eigene Rechnung | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 64 | Rückzahlung von Darlehen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 65 | Übertragung von Beteiligungen in das Finanzvermögen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 66 | Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 67 | Durchlaufende Investitionsbeiträge | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Total Investitionseinnahmen | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Investitionen im Verwaltungsvermögen | | | | | |
| Total Investitionsausgaben | | 8'590'000 | 675'000 | 690'000 | -110'000 |
| Total Investitionseinnahmen | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+) | | -8'590'000 | -675'000 | -690'000 | 110'000 |

Investitionsrechnung Finanzvermögen 2023 – 2027 nach Sachgruppen

Investitionsrechnung FV: Sachgruppen

| SG | Bezeichnung | Budget aktual. 2023 | Budget 2024 | Planjahr 2025 | Planjahr 2026 | Planjahr 2027 |
|--|---|------------------------|----------------|------------------|------------------|------------------|
| Ausgaben | | | | | | |
| 70 | Investitionen in Sachanlagen | 0 | 0 | 0 | 0 | 200'000 |
| 72 | Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Sachanlagen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 75 | Übertragung von Sachanlagen aus dem Verwaltungsvermögen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 77 | Übertragung von realisierten Gewinnen aus Sachanlagen in die Erfolgsrechnung | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Total Ausgaben | 0 | 0 | 0 | 0 | 200'000 |
| Einnahmen | | | | | | |
| 80 | Verkauf von Sachanlagen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 82 | Beiträge Dritter für Sachanlagen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 85 | Übertragung von Sachanlagen ins Verwaltungsvermögen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 87 | Übertragung von realisierten Verlusten aus Sachanlagen in die Erfolgsrechnung | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Total Einnahmen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Investitionen im Finanzvermögen | | | | | | |
| | Total Ausgaben | 0 | 0 | 0 | 0 | 200'000 |
| | Total Einnahmen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Ausgabenüberschuss (-) / Einnahmenüberschuss (+) | 0 | 0 | 0 | 0 | -200'000 |

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen 2024 – 2027 nach Funktionen

Investitionsrechnung VV: Hauptaufgabenbereiche

| Ber. | Bezeichnung | Budget 2024 | | Planjahr 2025 | | Planjahr 2026 | | Planjahr 2027 | |
|---|-------------------------------------|------------------|------------------|------------------|----------------|------------------|----------------|------------------|-----------|
| | | Ausgaben | Einnahmen | Ausgaben | Einnahmen | Ausgaben | Einnahmen | Ausgaben | Einnahmen |
| 0 | Allgemeine Verwaltung | 2'500'000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1 | Öffentliche Ordnung und Sicherheit | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2 | Bildung | 4'650'000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Kultur, Sport und Freizeit | 80'000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Gesundheit | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5 | Soziale Sicherheit | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6 | Verkehr und Nachrichtenübermittlung | 550'000 | 0 | 320'000 | 0 | 300'000 | 0 | 0 | 0 |
| 7 | Umweltschutz und Raumordnung | 810'000 | 0 | 355'000 | 0 | 390'000 | 0 | -110'000 | 0 |
| 8 | Volkswirtschaft | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9 | Finanzen und Steuern | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Einnahmenüberschuss / Nettoinvestitionen | | 8'590'000 | 0 | 675'000 | 0 | 690'000 | 0 | -110'000 | 0 |
| | | | 8'590'000 | | 675'000 | | 690'000 | | 110'000 |
| | | 8'590'000 | 8'590'000 | 675'000 | 675'000 | 690'000 | 690'000 | 0 | 0 |

Entwicklung Bilanz 2022 - 2027

Planbilanz

| Bezeichnung | Rechnung 2022 | Budget aktual. 2023 | Budget 2024 | Planjahr 2025 | Planjahr 2026 | Planjahr 2027 |
|--|----------------------|------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Aktiven | 37'585'428.45 | 37'822'928 | 43'238'728 | 42'344'047 | 42'446'535 | 41'939'526 |
| Finanzvermögen | 19'714'667.57 | 19'542'068 | 17'015'268 | 16'224'442 | 16'418'127 | 16'783'879 |
| Umlaufvermögen | 13'849'038.57 | 13'676'439 | 11'149'639 | 10'358'813 | 10'552'498 | 10'718'250 |
| Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen | 3'493'952.52 | 3'321'353 | 794'553 | 3'727 | 197'412 | 363'164 |
| Forderungen | 1'774'635.68 | 1'774'636 | 1'774'636 | 1'774'636 | 1'774'636 | 1'774'636 |
| Kurz- und langfristige Finanzanlagen | 200.00 | 200 | 200 | 200 | 200 | 200 |
| Aktive Rechnungsabgrenzungen | 8'580'250.37 | 8'580'250 | 8'580'250 | 8'580'250 | 8'580'250 | 8'580'250 |
| Vorräte und angefangene Arbeiten | 0.00 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Anlagevermögen FV* | 5'865'629.00 | 5'865'629 | 5'865'629 | 5'865'629 | 5'865'629 | 6'065'629 |
| Sachanlagen Finanzvermögen | 5'865'629.00 | 5'865'629 | 5'865'629 | 5'865'629 | 5'865'629 | 6'065'629 |
| Verwaltungsvermögen | 17'870'760.88 | 18'280'861 | 26'223'461 | 26'119'606 | 26'028'409 | 25'155'648 |
| Anlagevermögen VV* | 17'870'760.88 | 18'280'861 | 26'223'461 | 26'119'606 | 26'028'409 | 25'155'648 |
| Steuerfinanzierter Haushalt | 10'987'057.90 | 11'547'058 | 18'912'858 | 18'698'663 | 18'365'368 | 17'742'073 |
| Eigenwirtschaftsbetriebe | 6'883'702.98 | 6'733'803 | 7'310'603 | 7'420'943 | 7'663'041 | 7'413'575 |
| - Wasserwerk (Gemeindebetrieb) | 2'448'562.33 | 2'357'162 | 2'792'762 | 2'919'962 | 3'079'062 | 2'975'662 |
| - Abwasserbeseitigung (Gemeindebetrieb) | 4'373'533.93 | 4'317'534 | 4'461'334 | 4'447'074 | 4'532'672 | 4'389'206 |
| - Abfallwirtschaft (Gemeindebetrieb) | 61'606.72 | 59'107 | 56'507 | 53'907 | 51'307 | 48'707 |
| <i>*Total Anlagevermögen FV und VV</i> | <i>23'736'389.88</i> | <i>24'146'490</i> | <i>32'089'090</i> | <i>31'985'235</i> | <i>31'894'038</i> | <i>31'221'277</i> |
| Passiven | 37'585'428.45 | 37'822'928 | 43'238'728 | 42'344'047 | 42'446'535 | 41'939'526 |
| Fremdkapital | 15'126'950.49 | 15'108'834 | 21'091'234 | 21'073'333 | 22'055'288 | 22'537'099 |
| Laufende Verbindlichkeiten | 3'824'349.33 | 3'824'349 | 3'824'349 | 3'824'349 | 3'824'349 | 3'824'349 |
| Kurz- und langfristige Finanzverbindlichkeiten | 8'500'000.00 | 8'500'000 | 14'500'000 | 14'500'000 | 15'500'000 | 16'000'000 |
| Passive Rechnungsabgrenzungen | 176'387.20 | 176'387 | 176'387 | 176'387 | 176'387 | 176'387 |
| Kurz- und langfristige Rückstellungen | 1'840'740.64 | 1'840'741 | 1'840'741 | 1'840'741 | 1'840'741 | 1'840'741 |
| Fonds im Fremdkapital | 49'941.30 | 49'941 | 49'941 | 49'941 | 49'941 | 49'941 |
| Legate und Stiftungen im FK (Sonderrechnungen) | 735'532.02 | 717'416 | 699'816 | 681'915 | 663'870 | 645'681 |
| Eigenkapital | 22'458'477.96 | 22'714'094 | 22'147'494 | 21'270'714 | 20'391'247 | 19'402'427 |
| Spezialfinanzierungen Eigenwirtschaftsbetriebe | 3'964'617.04 | 3'896'865 | 3'944'765 | 3'963'924 | 3'967'945 | 3'969'081 |
| - Wasserwerk (Gemeindebetrieb) | 3'164'597.12 | 3'107'426 | 3'090'526 | 3'056'960 | 3'019'990 | 2'985'565 |
| - Abwasserbeseitigung (Gemeindebetrieb) | 635'804.33 | 583'902 | 578'302 | 562'477 | 536'625 | 506'709 |
| - Abfallwirtschaft (Gemeindebetrieb) | 164'215.59 | 205'537 | 275'937 | 344'487 | 411'330 | 476'807 |
| Bilanzüberschuss (+) / Bilanzfehlbetrag (-) | 18'493'860.92 | 18'817'229 | 18'202'729 | 17'306'790 | 16'423'302 | 15'433'346 |

Finanzierung 2024 - 2027

Finanzierung

| SG | Bezeichnung | Budget 2024 | Planjahr 2025 | Planjahr 2026 | Planjahr 2027 |
|--|--|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| +/- | Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-) | -614'500 | -895'939 | -883'488 | -989'956 |
| +/- | Eigenwirtschaftsbetriebe, Einlagen (+) / Entnahmen (-) SpF | 47'900 | 19'159 | 4'021 | 1'136 |
| + | Abschreibungen und Wertberichtigungen VV | 647'400 | 778'855 | 781'197 | 762'761 |
| + | Einlagen in Fonds | 5'900 | 0 | 0 | 0 |
| - | Entnahmen aus Fonds | -23'500 | -17'901 | -18'045 | -18'189 |
| + | Einlagen in das Eigenkapital | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - | Entnahmen aus dem Eigenkapital | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Selbstfinanzierung | | 63'200 | -115'826 | -116'315 | -244'248 |
| ./. | Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen | 8'590'000 | 675'000 | 690'000 | -110'000 |
| Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-) | | -8'526'800 | -790'826 | -806'315 | -134'248 |
| Selbstfinanzierungsgrad (in %) | | 0.74% | -17.16% | -16.86% | |
| Bereinigung Veränderungen Fonds | | 17'600 | 17'901 | 18'045 | 18'189 |
| Veränderung der Nettoverschuldung | | -8'509'200 | -772'925 | -788'270 | -116'059 |

Kennzahlen 2024 - 2027

Finanzkennzahlen

| VZ | Bezug | Bezeichnung | Budget 2024 | Planjahr 2025 | Planjahr 2026 | Planjahr 2027 |
|---|-------|--|----------------|------------------|------------------|------------------|
| Finanzkennzahlen gemäss VGG | | | | | | |
| Beurteilung: 1=gut/stark; 2=genügend/mittel; 3=ungenügend/schwach | | | | | | |
| Anh. Ziff. 2.2 | | Zinsbelastungsquote | 3.35% | 3.34% | 3.60% | 3.73% |
| | | Beurteilung | 1 | 1 | 1 | 1 |
| Ziff. 2.3 | | Eigenkapitalquote | 47.23% | 45.97% | 43.49% | 41.40% |
| | | Beurteilung | 1 | 1 | 1 | 1 |
| Ziff. 2.4 | | Investitionsanteil | 34.36% | 3.91% | 3.94% | -0.65% |
| | | Beurteilung | 1 | 3 | 3 | 3 |
| Ziff. 3.1 | | Selbstfinanzierungsgrad | 0.74% | -17.16% | -16.86% | |
| | | Beurteilung | 3 | 3 | 3 | |
| Ziff. 3.2 | | Zinsbelastungsanteil | 0.58% | 1.38% | 1.69% | 2.21% |
| | | Beurteilung | 1 | 1 | 1 | 1 |
| Ziff. 3.3 | | Nettoverschuldungsquotient | 75.96% | 89.67% | 103.44% | 104.77% |
| | | Beurteilung | 1 | 1 | 2 | 2 |
| Ziff. 3.4 | | Nettoschuld I pro Einwohnerin/Einwohner | 1'466 | 1'732 | 1'999 | 2'026 |
| | | Beurteilung | 2 | 2 | 2 | 2 |

Eigenwirtschaftsbetriebe

Wasserversorgung

| Fkt. | SG | Bezeichnung | Budget 2023 | Budget 2024 | Planjahr 2025 | Planjahr 2026 | Planjahr 2027 |
|--|----------|-------------------------------------|----------------|----------------|------------------|------------------|------------------|
| Ergebnis (- = Aufw andüberschuss) | | | -61'200 | -16'900 | -33'566 | -36'970 | -34'425 |
| 7101 | | Wasserwerk (Gemeindebetrieb) | -61'200 | -16'900 | -33'566 | -36'970 | -34'425 |
| Aufwand | 3 | | 422'000 | 403'800 | 419'890 | 423'026 | 420'185 |
| | 30 | Personalaufw and | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 31 | Sach- und übriger Betriebsaufw and | 160'700 | 174'800 | 177'423 | 179'553 | 181'348 |
| | 33 | Abschreibungen Verw altungsvermögen | 42'400 | 24'400 | 32'800 | 30'900 | 23'400 |
| | 34 | Finanzaufw and | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 36 | Transferaufw and | 186'300 | 155'000 | 157'325 | 159'213 | 160'805 |
| | 37 | Durchlaufende Beiträge | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 38 | Ausserordentlicher Aufw and | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 39 | Interne Verrechnungen | 32'600 | 49'600 | 52'342 | 53'360 | 54'632 |
| Ertrag | 4 | | 360'800 | 386'900 | 386'324 | 386'056 | 385'760 |
| | 40 | Fiskalertrag | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 41 | Regalien und Konzessionen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 42 | Entgelte | 340'500 | 349'600 | 349'600 | 349'600 | 349'600 |
| | 43 | Verschiedene Erträge | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 44 | Finanzertrag | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 46 | Transferertrag | 12'000 | 12'000 | 12'000 | 12'000 | 12'000 |
| | 47 | Durchlaufende Beiträge | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 48 | Ausserordentlicher Ertrag | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 49 | Interne Verrechnungen | 8'300 | 25'300 | 24'724 | 24'456 | 24'160 |

Abwasserbeseitigung

| Fkt. | SG | Bezeichnung | Budget 2023 | Budget 2024 | Planjahr 2025 | Planjahr 2026 | Planjahr 2027 |
|----------------|----------|--|----------------|----------------|------------------|------------------|------------------|
| | | Ergebnis (- = Aufw andüberschuss) | -51'400 | -5'600 | -15'825 | -25'852 | -29'916 |
| 7201 | | Abwasserbeseitigung (Gemeindebetrieb) | -51'400 | -5'600 | -15'825 | -25'852 | -29'916 |
| Aufwand | 3 | | 596'300 | 556'200 | 565'951 | 575'852 | 579'709 |
| | 30 | Personalaufw and | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 31 | Sach- und übriger Betriebsaufw and | 42'000 | 25'000 | 25'375 | 25'680 | 25'937 |
| | 33 | Abschreibungen Verw altungsvermögen | 106'000 | 106'200 | 109'260 | 114'402 | 113'466 |
| | 34 | Finanzaufw and | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 36 | Transferaufw and | 393'000 | 375'000 | 380'625 | 385'193 | 389'045 |
| | 37 | Durchlaufende Beiträge | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 38 | Ausserordentlicher Aufw and | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 39 | Interne Verrechnungen | 55'300 | 50'000 | 50'691 | 50'577 | 51'261 |
| Ertrag | 4 | | 544'900 | 550'600 | 550'126 | 550'000 | 549'793 |
| | 40 | Fiskalertrag | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 41 | Regalien und Konzessionen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 42 | Entgelte | 540'000 | 545'500 | 545'500 | 545'500 | 545'500 |
| | 43 | Verschiedene Erträge | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 44 | Finanzertrag | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 46 | Transferertrag | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 47 | Durchlaufende Beiträge | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 48 | Ausserordentlicher Ertrag | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 49 | Interne Verrechnungen | 4'900 | 5'100 | 4'626 | 4'500 | 4'293 |

Abfallentsorgung

| Fkt. | SG | Bezeichnung | Budget 2023 | Budget 2024 | Planjahr 2025 | Planjahr 2026 | Planjahr 2027 |
|----------------|----------|---|----------------|----------------|------------------|------------------|------------------|
| | | Ergebnis (- = Aufw andüberschuss) | 40'400 | 70'400 | 68'550 | 66'843 | 65'477 |
| 7301 | | Abfallwirtschaft (Gemeindebetrieb) | 40'400 | 70'400 | 68'550 | 66'843 | 65'477 |
| Aufwand | 3 | | 215'000 | 198'100 | 200'857 | 203'113 | 205'014 |
| | 30 | Personalaufw and | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 31 | Sach- und übriger Betriebsaufw and | 196'000 | 187'000 | 189'805 | 192'082 | 194'004 |
| | 33 | Abschreibungen Verw altungsvermögen | 2'500 | 2'600 | 2'600 | 2'600 | 2'600 |
| | 34 | Finanzaufw and | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 36 | Transferaufw and | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 37 | Durchlaufende Beiträge | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 38 | Ausserordentlicher Aufw and | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 39 | Interne Verrechnungen | 16'500 | 8'500 | 8'452 | 8'431 | 8'410 |
| Ertrag | 4 | | 255'400 | 268'500 | 269'407 | 269'956 | 270'491 |
| | 40 | Fiskalertrag | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 41 | Regalien und Konzessionen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 42 | Entgelte | 255'000 | 267'200 | 267'200 | 267'200 | 267'200 |
| | 43 | Verschiedene Erträge | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 44 | Finanzertrag | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 46 | Transferertrag | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 47 | Durchlaufende Beiträge | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 48 | Ausserordentlicher Ertrag | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 49 | Interne Verrechnungen | 400 | 1'300 | 2'207 | 2'756 | 3'291 |

Finanzplandaten für die Übermittlung an den Kanton

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

| | Ertrags- /Aufwandüberschuss | Langfristige Finanzverbindlichkeiten | Zweckfreies Eigenkapital | Steuerertrag ohne Pers'steuern/Wertb./GGST | Steuerfuss | Einwohnerzahl |
|------|--------------------------------|---|-----------------------------|---|------------|---------------|
| 2024 | -614'500 | 14'500'000 | 18'202'729 | 5'309'000 | 84 | 2'780 |
| 2025 | -895'939 | 14'500'000 | 17'306'790 | 5'350'520 | 84 | 2'800 |
| 2026 | -883'488 | 15'500'000 | 16'423'302 | 5'392'520 | 84 | 2'820 |
| 2027 | -989'956 | 16'000'000 | 15'433'346 | 5'434'520 | 84 | 2'840 |