

Finanz- und Aufgabenplan 2024 - 2028



Wetzikon

Einheitsgemeinde

Impressum

Titel

Finanz- und Aufgabenplanung 2024 - 2028

Rundungsregeln

Analysen und Berechnungen werden in den Tabellen (Register F und V) 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
Sinisa Kostic
Patrice Mayer

Kontakt

swissplan.ch
Beratung für öffentliche Haushalte AG
Lintheschergasse 21
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 2024 - 2028

Register F

Seiten F 1 - F 39

Analyse vergangene Jahre 2019 - 2023

Register V

Seiten V 1 - V 31

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 2028	
- Steuerhaushalt	4
- Gebührenhaushalte	5
- Finanzierung Gesamthaushalt	5
Die vergangenen Jahre (2019 - 2023)	6

Finanz- und Aufgabenplan 2024 - 2028

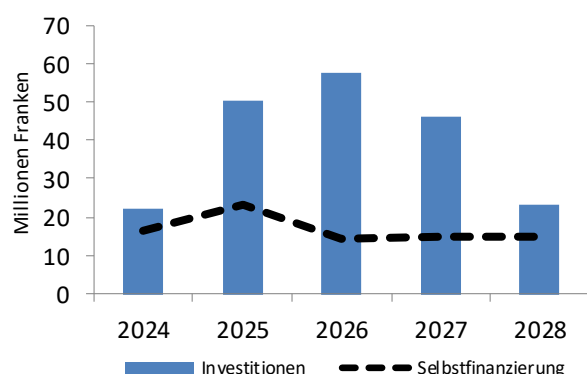
Zusammenfassung

Die Schweizer Wirtschaft spürt derzeit die globale Konjunkturschwäche, was zu einem geringeren Wirtschaftswachstum führt. Den wesentlich grösseren Einfluss auf den Finanzhaushalt üben aber die geplanten sehr hohen Investitionen (199 Mio.) für Bildung, Infrastruktur und Fernwärme aus. Die Schulden dürften von aktuell 67 Mio. auf etwa 235 Mio. Franken ansteigen. Nach dem Wegfall des einmaligen Effektes im 2025 (+ 10 Mio. Heime) werden mittelfristig jährliche Ertragsüberschüsse zwischen 2 und 4 Mio. Franken erwartet. Mit einer Selbstfinanzierung von 84 Mio. Franken und Ausgaben im Finanzvermögen (3 Mio.) resultiert im Steuerhaushalt ein Haushaltsdefizit von 118 Mio. Franken. Das Nettovermögen wird reduziert und liegt am Ende der Planung bei 50 Mio. Franken, was einer durchschnittlich hohen Substanz entspricht. Geplant wird mit einem stabilen Steuerfuss von 119 %. Bei den Gebührenhaushalten zeichnet sich im Wasser und Abwasser eine Tarifierhöhung ab, Strom und Gas werden günstiger.

Die grössten Haushaltsrisiken sind bei der konjunkturellen Entwicklung (v.a. Steuern und Finanzausgleich), tieferen Grundstückgewinnsteuern, noch stärkeren Aufwandszunahmen (z.B. Spital) oder ungünstigen gesetzlichen Veränderungen auszumachen. Umgekehrt könnte sich die Ausführung der geplanten Investitionen zeitlich verzögern.

Realisierung grosse Investitionsvorhaben

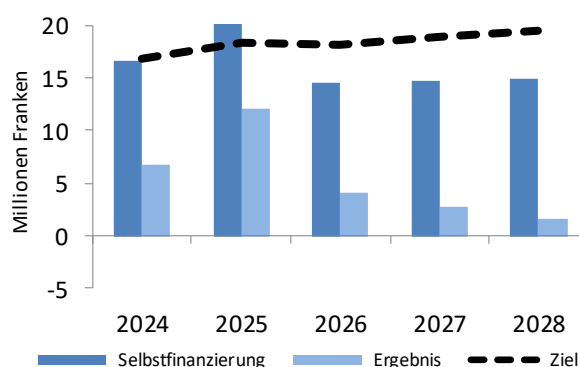
Steuerhaushalt



Vor allem ab 2025 liegen die Investitionen deutlich über der Selbstfinanzierung. Der Selbstfinanzierungsgrad bewegt sich zwischen 25 und 65 %.

Ansprechende Selbstfinanzierung

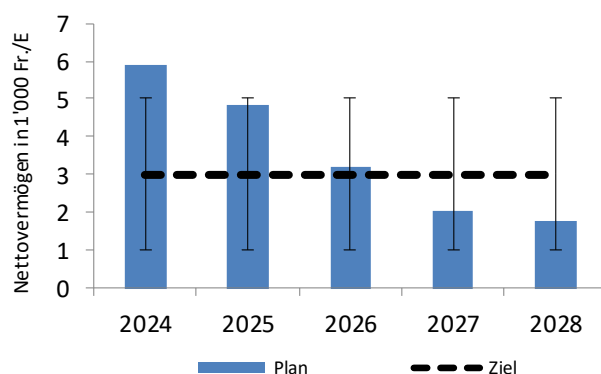
Steuerhaushalt



Mit ausserordentlichen Erträgen erreicht die Selbstfinanzierung bis 2025 den Zielbetrag; sonst fehlt fast ein Viertel. Die Ergebnisse sind mindestens ausgeglichen.

Begrenzung Verschuldung und Substanz

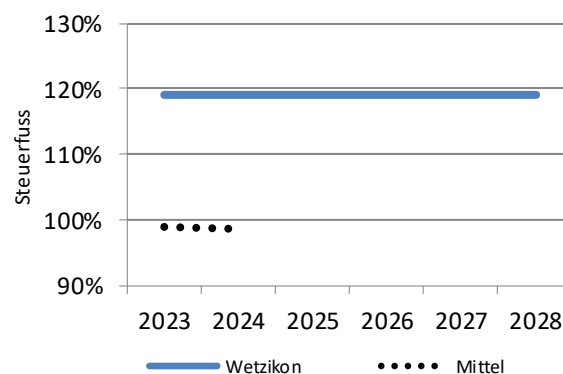
Steuerhaushalt



Die sehr hohen Investitionen führen zu einem raschen Abbau des hohen Nettovermögens. Es liegt 2028 im unteren Bereich der Bandbreite, 22 Mio. Franken über dem Minimum.

Stabile Steuerbelastung

Steuerhaushalt



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

Finanzpolitische Ziele

In den nächsten Jahren soll sich der Finanzhaushalt an folgenden Zielgrössen ausrichten:

Realisierung grosse Investitionsvorhaben

Es stehen zahlreiche grosse Vorhaben zur Werterhaltung und Steigerung der Attraktivität an. Dadurch wird der Selbstfinanzierungsgrad in den nächsten Jahren (deutlich) unter 100 % liegen und das hohe Nettovermögen wird abgebaut. Das Nettovermögen soll sich in der (unten) definierten Bandbreite bewegen.

Messgrösse

Selbstfinanzierungsgrad
unter 100 %

Ansprechende Selbstfinanzierung

Zur Mitfinanzierung der hohen Investitionen ist eine Selbstfinanzierung von mindestens einem Zehntel der Erträge anzustreben. Dazu muss die Erfolgsrechnung regelmässig mit Ertragsüberschüssen abschliessen.

Messgrösse

1. Selbstfinanzierungsanteil mind. 10 %
2. Positive Rechnungsergebnisse

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.

Messgrösse

Nettovermögen je Einwohner in Bandbreite von
1'000 - 5'000 Franken

Stabile Steuerbelastung

Der Steuerfuss bleibt stabil auf 119 %.

Messgrösse

Steuerfuss stabil

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 auch am Ende der Planung gut ausgeglichen werden, aber zur Erzielung der angestrebten, durchschnittlich hohen Selbstfinanzierung (Selbstfinanzierungsanteil 10 %) sind Verbesserungen von jährlich fast 5 Mio. Franken nötig. In erster Linie sollten mittels straffem Haushaltsvollzug und weiteren Massnahmen (evtl. Leistungsüberprüfung und -verzicht) Verbesserungen auf der Aufwandseite erzielt werden. Allenfalls fallen höhere Erträge (z.B. Grundstückgewinnsteuern) an. Gelingt so keine Entlastung des Haushaltes, müsste der Steuerfuss für die angestrebte Selbstfinanzierung langfristig um vier Prozentpunkte höher angesetzt werden.

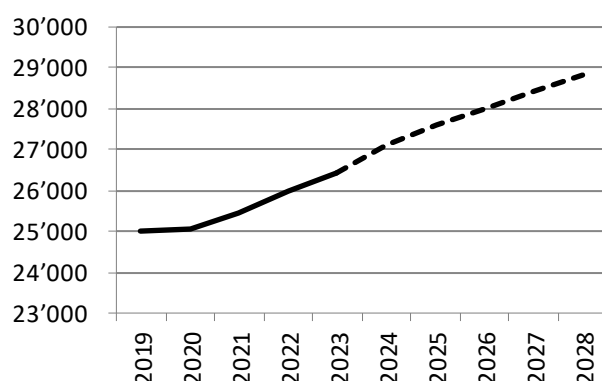
Das Nettovermögen liegt am Ende der Planung im unteren Bereich der Bandbreite gemäss Zielsetzung. Trotzdem ist eine bedeutende Zunahme der Verschuldung sehr wahrscheinlich. Eine noch konsequenteren Priorisierung der Investitionsplanung bietet sich an, um die rasche Schuldenzunahme abzubremsen. Die Projekte sind kritisch auf deren Notwendigkeit, Höhe und Zeitpunkt zu hinterfragen. Zur Begrenzung der Schulden kann auch die Veräusserung von (unrentablem) Finanzvermögen oder nicht mehr benötigtem Verwaltungsvermögen erwogen werden.

Falls sich die Konjunkturaussichten weiter abkühlen würden, sind zusätzliche Massnahmen vorzusehen.

Planungsgrundlagen

Die Schweizer Wirtschaft dürfte in der ersten Hälfte dieses Jahres aufgrund der kraftlosen Weltkonjunktur und der höheren Preise weiterhin unter Potenzial wachsen. Eine konjunkturelle Belebung wird erst in der zweiten Jahreshälfte erwartet, getragen von einem Anziehen der internationalen Nachfrage und einer dynamischeren Entwicklung in der Industrie. Die Entwicklung in den Dienstleistungssektoren bleibt aber robust. Es wird mit einer soliden Beschäftigung und einer weiterhin tiefen Arbeitslosenquote gerechnet. Für die Folgejahre sind die Aussichten positiver: Wirtschaftswachstum ~1,5 %, sinkende Inflationsrate und tiefes Zinsniveau. Die Prognoserisiken sind hingegen vorwiegend negativ: Unvorhergesehene Zweitrundeneffekte könnten ein Sinken der Kerninflationsrate verhindern. Darüber hinaus drohen sich verschärfende geopolitische Konflikte, wie der anhaltende Krieg in der Ukraine und im Nahen Osten, die Energiepreise in die Höhe zu treiben. Zusätzlich stellt der Ausgang der Wahlen in den USA eine weitere Unsicherheit dar. Ein Lichtblick bleibt die Aussicht auf einen Kaufkraftschub, ausgelöst durch die tiefere Inflation, der den privaten Konsum und damit die Wirtschaft ankurbeln könnte.

Einwohnerprognose



Aufgrund der Einwohnerprognose und der Analyse der Altersstruktur rechnet der Plan mit einer höheren Schüler- und Klassenzahl.

Finanzausgleich

Mit einer Steuerkraft von ca. 55 % 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.

Rechnungslegung

Seit dem 1.1.2019 legen alle öffentlichen Haushalte im Kanton Zürich die Rechnung nach den Vorgaben des neuen Gemeindegesetzes (HRM2) ab. Bei der Einführung wurde entschieden, das Verwaltungsvermögen neu zu bewerten und den Ressourcenausgleich abzugrenzen.

Die Bereiche HPS, BWS und Pflegezentrum werden seit 2022 bzw. 2023 als Eigenwirtschaftsbetrieb geführt. Die Investitionen in die Fernwärme werden als Beteiligung im Steuerhaushalt finanziert; Abschreibungen dafür sind nicht berücksichtigt.

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 (2024 - 2028)

Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	1'000 Fr.	84'009
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'000 Fr.	-198'787
Veränderung Nettovermögen	1'000 Fr.	-114'778
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	1'000 Fr.	-2'820
Haushaltüberschuss/-defizit	1'000 Fr.	-117'598

Kennzahlen

Nettovermögen (31.12.2028)	Fr./Einw.	1'752
Eigenkapital (31.12.2028)	Fr./Einw.	12'496
Selbstfinanzierungsgrad (2024 - 2028)		42%

Grosse Investitionsvorhaben

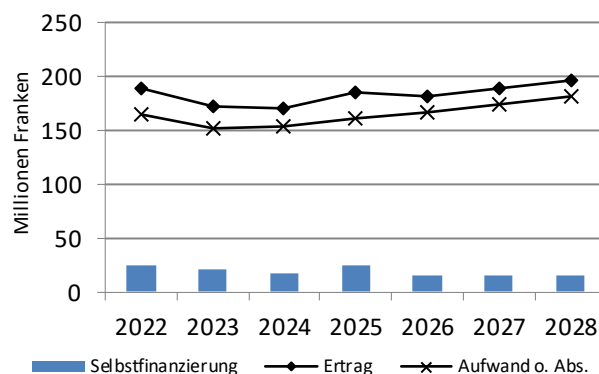
Verwaltungsvermögen

- Schulanlagen: Sanierung und Erweiterung Walenbach und Bühl, Kindergartenbauten
- Fernwärme Wetzikon
- Neubau Feuerwehrgebäude
- Diverse Sanierungen von Strassen, Hochbauten und Gewässer

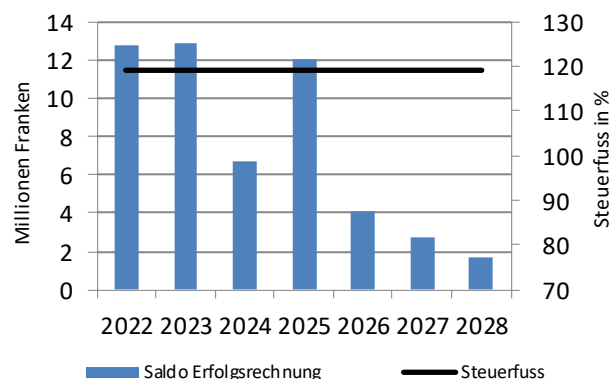
Reduktion von insgesamt 21 Mio. Franken ab 2026 durch Berücksichtigung der Realisierungswahrscheinlichkeiten je Einzelobjekt

Mit steigender Einwohnerzahl wird in der Planungsperiode von einer weiteren Zunahme der Erträge ausgegangen (Steuern und Ressourcenausgleich). Die Grundstückgewinnsteuern bleiben eine wichtige Ertragsquelle. Der Haushalt wird wegen steigender Kosten, insbesondere in den Bereichen Bildung sowie Gesellschaft und Soziales belastet. Die Abschreibungen der geplanten Investitionen und die steigenden Schulden wirken sich ebenfalls ungünstig auf den Haushalt aus. Diverse Anpassungen der Steuergesetzgebung führen insgesamt zu moderaten Veränderungen im Steuerertrag (Ausgleich kalte Progression, zweite Phase Unternehmenssteuerreform, Neubewertung Liegenschaftensteuerverwerte). Am Ende der Planung zeigt sich mit stabilem Steuerfuss ein jährlicher Ertragsüberschuss von 2 Mio. Franken und das Eigenkapital erhöht sich auf 360 Mio. Franken. Über die ganze Fünfjahresperiode liegt die Selbstfinanzierung bei 84 Mio. Franken, womit die sehr hohen Investitionen von 199 Mio. Franken zu 42 % selbst finanziert werden können. So wird das Nettovermögen abgebaut. Es beträgt am Ende der Planung 50 Mio. Franken, was einer durchschnittlich hohen Substanz entspricht.

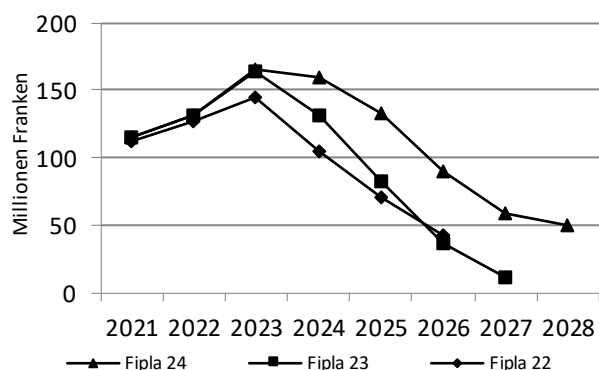
Erfolgsrechnung



Ergebnis + Steuerfuss



Entwicklung Nettovermögen



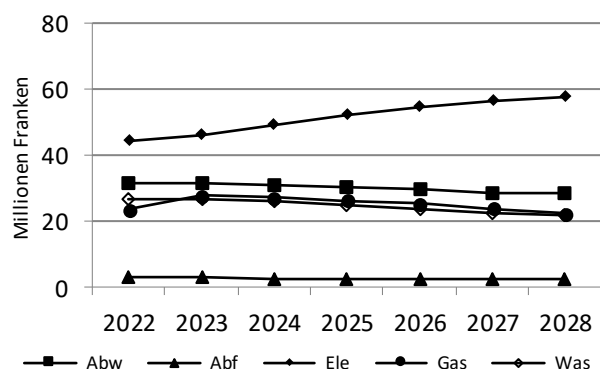
Gegenüber der letztjährigen Planung zeigt sich ein günstigerer Verlauf im Nettovermögen.

In der Erfolgsrechnung werden höhere Aufwendungen (Bildung etc.) und weniger Steuern/Ressourcenausgleich mit mehr Grundstückgewinnsteuern sowie höheren Finanzerträgen praktisch ausgeglichen. Gegen Ende der Planung liegt die Selbstfinanzierung auf fast gleicher Höhe wie im letzten Plan. Weil sich das hohe Investitionsvolumen nur wenig verändert hat, ist die Verbesserung im Nettovermögen auf die besseren Abschlüsse 2023/24, auch aufgrund höherer Rückzahlungen von Heimversorgertaxen, zurückzuführen.

Aussichten Gebührenhaushalte

Mittelflussrechnung (2024 - 2028)		Abw	Abf	Ele	Gas	Was
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	1'000 Fr.	4'110	-542	27'297	-1'859	2'236
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'000 Fr.	-30'223	-350	-33'609	-5'242	-25'815
Haushaltüberschuss/-defizit	1'000 Fr.	-26'113	-892	-6'312	-7'101	-23'579
Kennzahlen				-	-	
Spezialfinanzierung (31.12.2028)	1'000 Fr.	28'514	2'219	57'673	22'314	22'082
Kostendeckungsgrad (2028)		100%	96%	104%	90%	98%
Selbstfinanzierungsgrad (2024 - 2028)		14%	-155%	81%	-35%	9%
Gebührenertrag (2028)	Fr./Einw.	169	52	1'230	484	197

Entwicklung Spezialfinanzierung



Entwicklung Benutzungsgebühr

Bereich	Tendenz	Bemerkung
Abwasser	Erhöhung	Knappe Kostendeckung
Abfall	Stabil	---
Elektrizität	Senkung	Günstiger Energieeinkauf
Gas	Senkung	do.
Wasser	Erhöhung	Knappe Kostendeckung

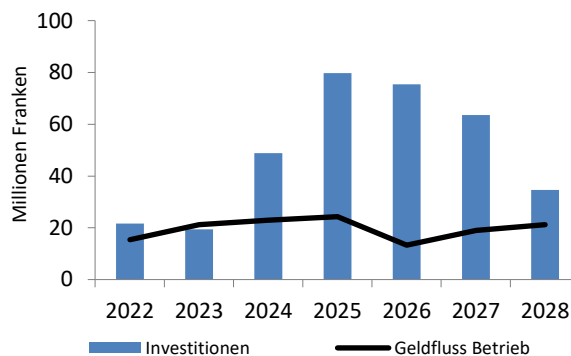
In den verschiedenen Bereichen sind die im Investitionsplan vorgesehenen Projekte mit um 10 - 20 % reduzierten Werten in den Finanzplan übernommen worden.

Finanzierung Gesamthaushalt

Geldflussrechnung

(in Mio. Franken)

Liquide Mittel (1.1.2024)			44
Geldfluss betriebliche Tätigkeit		101	
Geldfluss Investitionstätigkeit			
- Verwaltungsvermögen	-299		
- Finanzvermögen	-3	-302	
Geldfluss Finanzierungstätigkeit			
- Rückzahlung Schulden	-37		
- Neuaufnahme Schulden	205		
- Veränderung Anlagen	0	168	
Veränderung Liquide Mittel			-34
Liquide Mittel (31.12.2028)			11
KK, kurz-/lfr. Anlagen per 31.12.2028			1
Schulden inkl. KK per 31.12.2028		1.1%	235

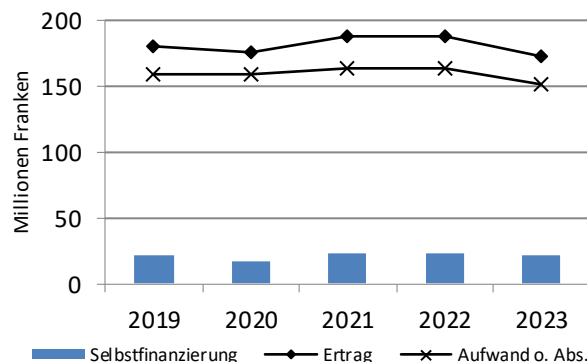


Aus der Erfolgsrechnung wird mit einem Mittelzufluss von 101 Mio. Franken gerechnet. Zusammen mit Investitionen von 302 Mio. Franken ergibt sich ein Mittelbedarf von 201 Mio. Franken. Die Finanzierung geschieht zum grossen Teil durch die Neuaufnahme von netto 168 Mio. Franken Schulden. Sie belaufen sich am Ende der Planung auf 235 Mio. Franken. Derzeit wird von einer Stabilisierung des Zinsniveaus ausgegangen. Bei der anstehenden starken Erhöhung der Schulden kommt einer Staffelung der Laufzeiten und der Berücksichtigung verschiedener Kapitalgeber eine besondere Bedeutung zu.

Die vergangenen Jahre (2019 - 2023)

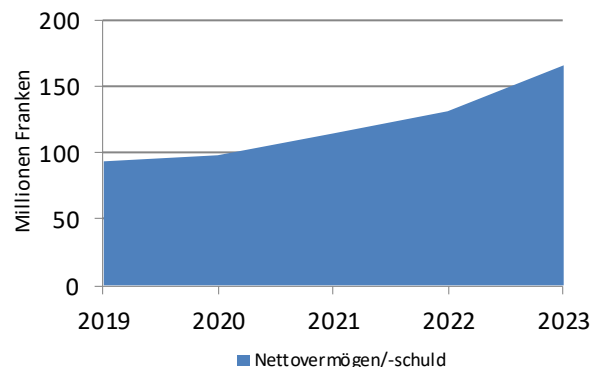
Erfolgsrechnung

Steuerhaushalt



Nettovermögen

Steuerhaushalt



Ein anhaltender Einwohnerzuwachs mit positivem wirtschaftlichem Umfeld sind grundsätzlich günstige Voraussetzungen für eine ansprechende Haushaltentwicklung. Dies kommt durch die Zunahme bei Steuererträgen und Ressourcenausgleich sowie (sehr) hohen Grundstückgewinnsteuern zum Ausdruck. Die überproportionale Zunahme der Schülerzahl und verschiedene weitere Aufwandsteigerungen (Pflegefianzierung, Familie und Jugend, Allg. Dienste etc.) belasten die Erfolgsrechnung. Trotzdem resultierten mit einer Ausnahme (2020) stets Ertragsüberschüsse von 10 – 13 Mio. Franken. (Der Rückgang von Aufwand und Ertrag in der Erfolgsrechnung von 2022 und 2023 ist auf die Überführung von HPS, BWS und Pflegezentrum mit ca. 36 Mio. Umsatz in die Eigenwirtschaftsbetriebe zurückzuführen.)

Für die vergangenen fünf Jahre steht im Steuerhaushalt den (inkl. Umgliederung der Eigenwirtschaftsbetriebe) tiefen Nettoinvestitionen von 24 Mio. Franken eine Selbstfinanzierung von 106 Mio. Franken gegenüber, was einem Selbstfinanzierungsgrad von 439 % entspricht. Unter Berücksichtigung der Nettoinvestitionen im Finanzvermögen (9 Mio.) resultierte ein Haushaltüberschuss von 73 Mio. Franken. Das Nettovermögen beträgt per Ende 2023 165 Mio. Franken, was im Vergleich mit den Zürcher Haushalten einer sehr hohen Substanz entspricht. Die Gebührenhaushalte weisen mit seit 2020 höheren Investitionen ein Haushaltdefizit von 35 Mio. Franken aus. Die Nettoschuld beträgt Ende 2023 11 Mio. Franken. Verglichen mit anderen Städten und Gemeinden zeigt sich 2023 ein überdurchschnittlich¹ hoher Aufwand für: Elektrizitätswerk, Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe, Ergänzungsleistungen IV und AHV, Gasversorgung, Planmässige Abschreibungen, Familie und Jugend, Fürsorge Übriges, Primarschule, Pflegefinanzierung Alters-/Pflegeheime, Umweltschutz und Raumordnung Übriges sowie Kindergarten.

Mit 21 Mio. Franken liegt die Selbstfinanzierung im Abschluss 2023, bereinigt um die neuen Eigenwirtschaftsbetriebe, gleich hoch wie im Vorjahr. Die höheren Aufwendungen (Bildung, Soziale Sicherheit, Pflegefinanzierung etc.) und der wegfallende Buchgewinn konnten mit mehr Grundstückgewinnsteuern, höherem Ressourcenausgleich sowie besserem Finanzergebnis praktisch vollständig kompensiert werden. Der so erzielte Selbstfinanzierungsanteil (12,4 %) liegt auf durchschnittlich hohem Niveau. Mit einer Steuerkraft von 58 % vom kant. Mittelwert besteht eine anhaltend hohe Abhängigkeit vom Ressourcenausgleich.

Mittelflussrechnung (2019 - 2023)		Steuern	Gebühren	Total
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	1'000 Fr.	106'414	44'790	151'204
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'000 Fr.	-24'257	-79'878	-104'134
Veränderung Nettovermögen	1'000 Fr.	82'158	-35'088	47'070
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	1'000 Fr.	-9'137	-	-9'137
Haushaltüberschuss/-defizit	1'000 Fr.	73'020	-35'088	37'933
Kennzahlen				
Nettovermögen (31.12.2023)	Fr./Einw.	6'254	-400	5'854
Eigenkapital (31.12.2023)	Fr./Einw.	12'589	5'235	17'824
Selbstfinanzierungsgrad (2019 - 2023)		439%	56%	145%

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

Finanz- und Aufgabenplan 2024 - 2028

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
Dienstleistungen Stadtwerke	9
Admin/Betrieb Stadtwerke	10
Pflegezentrum Wildbach	11
Berufswahl-/Weiterbildungsschule	12
Heilpädagogische Schule	13
Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)	14

Spezialauswertungen (Ist vs. 2 Planjahre)

Haushaltsaldo und Geldflussrechnung	15
Spezifische Kosten (inkl. Bevölkerung, Schülerzahl und Konjunktur)	16

Detailprognosen

Investitionsprogramm mit Prioritäten	17
Steuerplan (Direkte Steuern und Grundstückgewinnsteuern)	27
Finanzausgleich (Ressourcen- und Sonderlastenausgleich)	28
Aufgabenplan	30
Hochrechnung Erfolgsrechnung erstes Planjahr	31
Erfolgsrechnung alle Planjahre (inkl. Funktionale Gliederung)	32
Geldflussrechnung (mit Fälligkeiten, Neuaufnahmen und Konditionen)	35
Planbilanz	36
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen (inkl. Haushaltgleichgewicht)	37
Wichtige Änderungen im Umfeld (Steuergesetz etc.)	38
Katalog möglicher Korrekturmassnahmen	39

Gemeindeentwicklung	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Bevölkerung	1)					
Wetzikon	26'421	27'100	27'600	28'000	28'400	28'800
Schülerzahlen	2)					
- Kindergarten	556	545	516	572	607	596
- Primarschule	1'527	1'587	1'680	1'688	1'712	1'754
- Sekundarschule	627	637	630	673	688	721
Total	2'710	2'769	2'826	2'933	3'007	3'071

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 197%

Prognosen für den Bezirk Hinwil Bevölkerungsentwicklung	2022 - 2027		2022 - 2037	
	Periode	p.a.	Periode	p.a.
- Einwohnerzuwachs gesamthaft	4.4%	0.9%	13.8%	0.9%
Prozentuale Veränderung Bevölkerungsanteil nach Altersgruppen				
- bis 19 Jahre (Schulalter)	-1.3%	-0.3%	-4.1%	-0.3%
- 20 - 64 Jahre (Erwerbsfähigkeit)	-2.3%	-0.5%	-6.3%	-0.4%
- über 65 Jahre (Pensionsalter)	8.5%	1.7%	23.9%	1.6%

Quelle: Statistisches Amt des Kantons Zürich, November 2023

Konjunkturelle Entwicklung	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Mittel 24/28
Bruttoinlandprodukt (BIP)	3) 0.7%	1.6%	1.4%	1.4%	1.5%	1.5%	1.5%
Teuerung	4) 2.1%	1.3%	1.0%	1.0%	1.0%	1.0%	1.1%
Zins 10-jährige Bundesobligation	4) 1.0%	1.0%	1.1%	1.1%	1.1%	1.1%	1.1%
Zins 3-Monats-SARON Franken	4) 1.5%	1.3%	1.0%	1.0%	1.0%	1.0%	1.1%

3) Veränderung gegenüber Vorjahr

4) Jahresdurchschnitt

Quelle: - 2025 Konjunkturprognose KOF, 17. Juni 2024; ab 2026: KOF Consensus Forecast

Eckwerte	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Mittel 24/28
Nominelles BIP	2.8%	2.9%	2.4%	2.4%	2.5%	2.5%	2.5%
Jährliche Bevölkerungszunahme	1.7%	2.6%	1.8%	1.4%	1.4%	1.4%	1.7%
Bevölkerung und Teuerung	3.8%	3.9%	2.8%	2.4%	2.4%	2.4%	2.8%
Bevölkerung und nominelles BIP	4.5%	5.5%	4.2%	3.9%	3.9%	3.9%	4.3%

Besondere Einflüsse

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

Startsitzung Planungsprozess Freitag, 8. März 2024

Stadt Wetzikon (ohne Gebühren)	2024	2025	2026	2027	2028	5-Jahres-Total
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						
Selbstfinanzierung 1)	16'640	23'261	14'506	14'690	14'913	84'009
Nettoinvestitionen VV	-22'086	-50'086	-57'670	-45'969	-22'975	-198'787
Veränderung Nettovermögen	-5'446	-26'826	-43'164	-31'280	-8'062	-114'778
Nettoinvestitionen FV	-	-2'420	-400	-	-	-2'820
Haushaltüberschuss/-defizit	-5'446	-29'246	-43'564	-31'280	-8'062	-117'598

1) ohne FK-Fonds

Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Aufwendungen und Erträge	151'138	22'993	159'511	35'265	164'922	26'341	171'352	28'257	177'211	30'194	4.1% 7.0%
Fiskalbereich	522	80'050	399	77'054	377	80'708	378	83'723	378	86'431	-7.7% 1.9%
Grundstückgewinnsteuern		13'000		10'000		10'000		10'000		10'000	-6.3%
Direkter Finanzausgleich 2)		48'314		56'606		58'823		61'007		62'775	6.8%
Abschreibungen VV	9'921		11'187		10'396		11'954		13'267		7.5%
Interne Verrechnungen	31'041	31'041	30'621	30'621	32'775	32'775	32'819	32'819	32'945	32'945	1.5% 1.5%
Finanzaufwand/-ertrag	428	4'370	946	5'191	1'509	5'441	2'094	5'526	2'534	5'637	>50% 6.6%
Buchgewinne/-verluste											
EK-Fonds, Aufwertungen VV											
Ao Aufwand/Ertrag											
Total	193'050	199'769	202'663	214'738	209'978	214'089	218'597	221'332	226'336	227'981	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	6'719		12'074		4'110		2'735		1'645		27'284
Abschreibungen	9'921		11'187		10'396		11'954		13'267		56'725
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	-		-		-		-		-		-
Selbstfinanzierung 1)	16'640		23'261		14'506		14'690		14'913		84'009
Steuerfuss	119%		119%		119%		119%		119%		
Einfacher Staatssteuerertrag	51'871		52'700		55'282		57'349		59'139		3.3%

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	2'776	7'829	178	-696	-1'457	8'630
Ergebnis aus Finanzierung	3'943	4'245	3'932	3'432	3'103	18'655
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-	-	-	-
Rechnungsergebnis	6'719	12'074	4'110	2'735	1'645	27'284

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	22'086	50'086	57'670	45'969	22'975	198'787
Finanzvermögen (FV)	-	2'420	400	-	-	2'820

Bilanz (1'000 Fr.)	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen		251'539		265'558		274'412		279'170		284'613		13%
Verwaltungsvermögen		179'550		218'450		265'724		299'740		309'447		72%
Fremdkapital			91'755		132'600		184'619		220'656		234'162	155%
Eigenkapital			339'334		351'408		355'518		358'253		359'899	6%
Total		431'089	431'089	484'008	484'008	540'137	540'137	578'910	578'910	594'061	594'061	38%
Nettovermögen/-schuld		159'783		132'958		89'794		58'514		50'452		

Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	9.9%	12.6%	8.0%	7.8%	7.6%	↘ 9.2% Ø
Selbstfinanzierungsgrad	75%	46%	25%	32%	65%	↗ 42% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.2%	0.2%	0.5%	0.8%	1.0%	→ 0.6% Ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	5'896	4'817	3'207	2'060	1'752	↗ 3'546 Ø

Gebührenhaushalte		2024	2025	2026	2027	2028							
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung		9'520	10'199	9'406	8'668	10'206	48'000						
Nettoinvestitionen VV		-26'714	-27'254	-17'387	-17'631	-11'701	-100'687						
Haushaltüberschuss/-defizit		-17'193	-17'055	-7'981	-8'963	-1'494	-52'687						
Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		106'721	116'795	99'733	110'190	101'260	111'170	102'866	112'119	104'503	115'402	-0.5%	-0.3%
Aufwertungen VV													
Zinsaufwand/-ertrag		1'128	575	884	627	2'084	1'580	2'147	1'562	2'264	1'571	19.0%	28.6%
Abschreibungen VV		8'012		9'470		9'026		9'519		9'685		4.9%	
Veränderung Spezialfinanzierung		4'117	2'610	3'466	2'737	3'624	3'244	2'965	3'816	2'358	1'836		
Total		119'979	119'979	113'554	113'554	115'994	115'994	117'497	117'497	118'810	118'810	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-		-	
Abschreibungen/Aufwertungen		8'012		9'470		9'026		9'519		9'685		45'712	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		1'508		729		381		-851		522		2'288	
Selbstfinanzierung		9'520		10'199		9'406		8'668		10'206		48'000	
Eckwerte												5 Jahre	
Kostendeckungsgrad		101%		101%		100%		99%		100%		100%	
Eigenfinanzierungsgrad		83%		76%		73%		69%		69%			
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total	
Investitionen VV		28'324	1'610	29'354	2'100	19'042	1'655	19'286	1'655	13'356	1'655		
Nettoinvestitionen VV		26'714		27'254		17'387		17'631		11'701		100'687	
Bilanz (1'000 Fr.)		N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)			167'598		185'382		193'744		201'856		203'872		22%
Fremdkapital		1)		27'764		44'819		52'800		61'763		63'257	128%
Spezialfinanzierung				139'834		140'563		140'943		140'093		140'614	1%
Total			167'598	167'598	185'382	185'382	193'744	193'744	201'856	201'856	203'872	203'872	22%
Nettovermögen/-schuld			-27'764		-44'819		-52'800		-61'763		-63'257		
1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt													
Kennzahlen												Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		8.1%		9.2%		8.3%		7.6%		8.7%		↗	8.4% ø
Selbstfinanzierungsgrad		36%		37%		54%		49%		87%		↓	48% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.5%		0.2%		0.4%		0.5%		0.6%		→	0.5% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		-1'024		-1'624		-1'886		-2'175		-2'196		↘	-1'781 ø

Wasserwerk	2024	2025	2026	2027	2028	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	95	391	143	107	1'500	2'236
Nettoinvestitionen VV	-7'405	-7'475	-3'858	-4'635	-2'442	-25'815
Haushaltüberschuss/-defizit	-7'310	-7'084	-3'715	-4'529	-942	-23'579

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	4'059	368	4'311	578	4'354	587	4'397	596	4'441	605	1.0% 1.5%
Gebührenertrag		3'610		3'825		3'858		3'891		5'265	9.9%
Grundgebühr		340		302		305		308		416	5.2%
Aufwertungen VV											
Zinsaufwand/-ertrag	164		3		534	280	553	262	594	249	38.0%
Abschreibungen VV	1'077		1'226		1'416		1'561		1'634		11.0%
Veränderung Spezialfinanzierung		982		835		1'273		1'454		134	
Total	5'300	5'300	5'540	5'540	6'304	6'304	6'511	6'511	6'670	6'670	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	1'077		1'226		1'416		1'561		1'634		6'914
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	-982		-835		-1'273		-1'454		-134		-4'678
Selbstfinanzierung	95		391		143		107		1'500		2'236

Eckwerte und Gebührenplanung						5 Jahre
Kostendeckungsgrad	81%	85%	80%	78%	98%	85%
Eigenfinanzierungsgrad	63%	53%	47%	42%	41%	
Zinssatz interne Verzinsung	1.50%	1.75%	1.12%	1.11%	1.12%	relevant E/p.a.
Kalkulatorische Menge (1'000 m³)	1'761	1'866	1'882	1'898	1'915	0.9% 1.7%
Gebührensatz (Fr./m³)	2.05	2.05	2.05	2.05	2.75	M
Kalkulatorische Menge (Zähler -25mm)	4'359	3'878	3'912	3'946	3'980	0.9%
Gebührensatz (Fr./Monat)	6.50	6.50	6.50	6.50	8.72	M

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	7'755	350	7'825	350	4'208	350	4'985	350	2'792	350	
Nettoinvestitionen VV	7'405		7'475		3'858		4'635		2'442		25'815

Bilanz (1'000 Fr.)	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)		41'215		47'464		49'905		52'980		53'788		31%
Fremdkapital	1)		15'437		22'521		26'236		30'764		31'706	105%
Spezialfinanzierung			25'778		24'943		23'669		22'216		22'082	-14%
Total		41'215	41'215	47'464	47'464	49'905	49'905	52'980	52'980	53'788	53'788	31%
Nettovermögen/-schuld		-15'437		-22'521		-26'236		-30'764		-31'706		

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

Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	2.2%	8.3%	2.8%	2.1%	23.0%	↗ 7.7% ø
Selbstfinanzierungsgrad	1%	5%	4%	2%	61%	↘ 9% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	3.8%	0.1%	5.0%	5.7%	5.3%	↘ 4.0% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	-570	-816	-937	-1'083	-1'101	↘ -901 ø

Abwasserbeseitigung	2024	2025	2026	2027	2028	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	861	744	614	518	1'372	4'110
Nettoinvestitionen VV	-7'607	-6'207	-5'880	-5'849	-4'680	-30'223
Haushaltüberschuss/-defizit	-6'746	-5'464	-5'266	-5'331	-3'308	-26'113

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	672		646		653		659		666		1.0%
Betrieb Kläranlage	3'134	639	3'298	800	3'382	820	3'467	841	3'555	862	2.5% 2.5%
Gebührenertrag		3'850		3'800		3'833		3'866		4'854	6.0%
Aufwertungen VV											
Zinsaufwand/-ertrag	328	506	453	541	344	340	389	326	443	320	7.8% -10.8%
Abschreibungen VV	1'379		1'520		1'401		1'438		1'380		0.0%
Veränderung Spezialfinanzierung		517		777		787		920		8	
Total	5'513	5'513	5'917	5'917	5'779	5'779	5'953	5'953	6'044	6'044	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	1'379		1'520		1'401		1'438		1'380		7'118
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	-517		-777		-787		-920		-8		-3'009
Selbstfinanzierung	861		744		614		518		1'372		4'110

Eckwerte und Gebührenplanung						5 Jahre
Kostendeckungsgrad	91%	87%	86%	85%	100%	90%
Eigenfinanzierungsgrad	100%	99%	84%	72%	67%	
Zinssatz interne Verzinsung	1.50%	1.75%	1.12%	1.11%	1.12%	relevant E/p.a.
Kalkulatorische Menge (1'000 m³)	1'624	1'603	1'617	1'631	1'646	0.9% 1.7%
Gebührensatz (Fr./m³)	2.37	2.37	2.37	2.37	2.95	M

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	8'307	700	7'007	800	6'780	900	6'749	900	5'580	900	
Nettoinvestitionen VV	7'607		6'207		5'880		5'849		4'680		30'223

Bilanz (1'000 Fr.)	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)		25'912		30'599		35'077		39'488		42'788		65%
Fremdkapital	1)		-5'093		370		5'636		10'967		14'274	-380%
Spezialfinanzierung			31'005		30'228		29'442		28'522		28'514	-8%
Total		25'912	25'912	30'599	30'599	35'077	35'077	39'488	39'488	42'788	42'788	65%
Nettovermögen/-schuld		5'093		-370		-5'636		-10'967		-14'274		

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

Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	17.2%	14.5%	12.3%	10.3%	22.7%	↗ 15.4% ø
Selbstfinanzierungsgrad	11%	12%	10%	9%	29%	↓ 14% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	-3.6%	-1.7%	0.1%	1.2%	2.0%	→ -0.4% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	188	-13	-201	-386	-496	↘ -182 ø

Abfallwirtschaft		2024	2025	2026	2027	2028		
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total	
Selbstfinanzierung		-170	-95	-104	-93	-81		-542
Nettoinvestitionen VV		-150	-200	-	-	-		-350
Haushaltüberschuss/-defizit		-320	-295	-104	-93	-81		-892

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Eigene Aufwendungen und Erträge		2'260	658	2'137	588	2'159	597	2'180	606	2'202	615	1.0%	1.5%
Grundgebühr			560		560		570		580		590		1.3%
Sackgebühr			830		850		865		880		895		1.9%
Aufwertungen VV													
Zinsaufwand/-ertrag		2	43	2	46	5	29	5	27	5	26	31.2%	-12.0%
Abschreibungen VV		4		4		15		15		15		38.7%	
Veränderung Spezialfinanzierung			173		99		118		107		95		
Total		2'265	2'265	2'143	2'143	2'178	2'178	2'200	2'200	2'221	2'221	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-		-	
Abschreibungen/Aufwertungen		4		4		15		15		15		51	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		-173		-99		-118		-107		-95		-593	
Selbstfinanzierung		-170		-95		-104		-93		-81		-542	

Eckwerte und Gebührenplanung		5 Jahre						
Kostendeckungsgrad		92%	95%	95%	95%	96%		95%
Eigenfinanzierungsgrad		100%	100%	100%	100%	100%		
Zinssatz interne Verzinsung		1.50%	1.75%	1.12%	1.11%	1.12%	relevant	E/p.a.
Kalkulatorische Anzahl Wohneinheiten		11'915	11'915	12'122	12'333	12'547	1.7%	1.7%
Gebührensatz (Fr./Wohneinheit)		47.00	47.00	47.00	47.00	47.00	M	
Kalkulatorische Menge Säcke (in 1'000)		553	567	577	587	597	1.7%	
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		150	-	200	-	-	-	-	-	-	-	
Nettoinvestitionen VV		150		200		-		-		-		350

Bilanz (1'000 Fr.)		N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)			256		452		438		423		409		60%	
Fremdkapital		1)		-2'383		-2'087		-1'984		-1'891		-1'810	-24%	
Spezialfinanzierung				2'639		2'540		2'421		2'314		2'219	-16%	
Total			256	256	452	452	438	438	423	423	409	409	60%	
Nettovermögen/-schuld				2'383		2'087		1'984		1'891		1'810		

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

Kennzahlen		Periode						
Selbstfinanzierungsanteil		-8.1%	-4.7%	-5.0%	-4.4%	-3.8%	↓	-5.2% ø
Selbstfinanzierungsgrad		-113%	-48%	k.A.	k.A.	k.A.	↑	-155% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		-2.0%	-2.2%	-1.1%	-1.1%	-1.0%	↗	-1.5% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		88	76	71	67	63	↗	73 ø

Elektrizitätswerk		2024	2025	2026	2027	2028								
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total							
Selbstfinanzierung		5'455	6'001	5'625	5'284	4'932	27'297							
Nettoinvestitionen VV		-8'445	-9'300	-6'256	-5'673	-3'935	-33'609							
Haushaltüberschuss/-defizit		-2'990	-3'299	-631	-389	997	-6'312							
Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.				
Eigene Aufwendungen und Erträge		6'383	925	6'965	680	7'035	690	7'105	701	7'176	712	1.0%	1.5%	
Einkauf Energie/Durchleitung		26'712		22'236		22'799		23'376		23'969		2.5%		
Gebührenertrag			37'831		34'528		34'828		35'131		35'437		-1.6%	
Aufwertungen VV														
Zinsaufwand/-ertrag		206		6		646	586	671	605	704	633	36.0%		
Abschreibungen VV		2'535		2'964		3'178		3'443		3'688		9.8%		
Veränderung Spezialfinanzierung		2'920		3'038		2'446		1'841		1'244				
Total		38'756	38'756	35'208	35'208	36'105	36'105	36'437	36'437	36'781	36'781	5-Jahres-Total		
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-		-		
Abschreibungen/Aufwertungen		2'535		2'964		3'178		3'443		3'688		15'808		
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		2'920		3'038		2'446		1'841		1'244		11'489		
Selbstfinanzierung		5'455		6'001		5'625		5'284		4'932		27'297		
Eckwerte und Gebührenplanung										5 Jahre				
Kostendeckungsgrad		108%		109%		107%		105%		104%		107%		
Eigenfinanzierungsgrad		96%		91%		90%		90%		91%				
Zinssatz interne Verzinsung		1.50%		1.75%		1.12%		1.11%		1.12%		relevant	E/p.a.	
Kalkulatorische Menge (MWh)		81'253		84'503		85'238		85'979		86'727		0.9%	1.7%	
Gebührensatz (Rp./KWh) S-Stand. HT		46.56		40.86		40.86		40.86		40.86		M		
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total		
Investitionen VV		8'845	400	9'700	400	6'656	400	6'073	400	4'335	400			
Nettoinvestitionen VV		8'445		9'300		6'256		5'673		3'935		33'609		
Bilanz (1'000 Fr.)		N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)			51'153		57'490		60'567		62'797		63'045		23%	
Fremdkapital	1)			2'050			5'348			5'979		6'369	5'371	162%
Spezialfinanzierung				49'104			52'142			54'588		56'429	57'673	17%
Total			51'153	51'153	57'490	57'490	60'567	60'567	62'797	62'797	63'045	63'045	23%	
Nettovermögen/-schuld			-2'050		-5'348		-5'979		-6'369		-5'371			
1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt														
Kennzahlen										Periode				
Selbstfinanzierungsanteil		14.1%		17.0%		15.6%		14.5%		13.4%		→ 14.9%	ø	
Selbstfinanzierungsgrad		65%		65%		90%		93%		125%		↑ 81%	5 Jahre	
Zinsbelastungsanteil		0.5%		0.0%		0.2%		0.2%		0.2%		↑ 0.2%	ø	
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		-76		-194		-214		-224		-187		↑ -179	ø	

Gasversorgung	2024	2025	2026	2027	2028	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	34	-252	-314	-547	-781	-1'859
Nettoinvestitionen VV	-1'495	-1'135	-1'223	-790	-599	-5'242
Haushaltüberschuss/-defizit	-1'461	-1'387	-1'538	-1'337	-1'380	-7'101

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	2'125	182	1'794	207	1'812	210	1'830	213	1'848	217	1.0% 1.5%
Einkauf Energie	14'612		12'234		12'544		12'862		13'187		2.5%
Gebührenertrag		16'636		13'574		13'692		13'811		13'931	-4.3%
Aufwertungen VV											
Zinsaufwand/-ertrag	46		4		156	296	159	280	161	268	36.8%
Abschreibungen VV	619		691		751		788		819		7.2%
Veränderung Spezialfinanzierung		584		942		1'065		1'335		1'600	
Total	17'402	17'402	14'723	14'723	15'263	15'263	15'639	15'639	16'015	16'015	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	619		691		751		788		819		3'666
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	-584		-942		-1'065		-1'335		-1'600		-5'526
Selbstfinanzierung	34		-252		-314		-547		-781		-1'859

Eckwerte und Gebührenplanung						5 Jahre
Kostendeckungsgrad	97%	94%	93%	91%	90%	93%
Eigenfinanzierungsgrad	100%	100%	100%	100%	100%	
Zinssatz interne Verzinsung	1.50%	1.75%	1.12%	1.11%	1.12%	relevant E/p.a.
Kalkulatorische Menge (1'000 MWh)	143	267	269	271	274	0.9% 1.7%
Gebührensatz (Rp./KWh) G-Standard	11.65	5.09	5.09	5.09	5.09	M

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	1'655	160	1'685	550	1'228	5	795	5	604	5	
Nettoinvestitionen VV	1'495		1'135		1'223		790		599		5'242

Bilanz (1'000 Fr.)	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)		13'448		13'893		14'365		14'367		14'147		5%
Fremdkapital	1)		-13'807		-12'421		-10'883		-9'547		-8'167	-41%
Spezialfinanzierung			27'256		26'313		25'249		23'914		22'314	-18%
Total		13'448	13'448	13'893	13'893	14'365	14'365	14'367	14'367	14'147	14'147	5%
Nettovermögen/-schuld		13'807		12'421		10'883		9'547		8'167		
1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt												

Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	0.2%	-1.8%	-2.2%	-3.8%	-5.4%	↓ -2.6% ø
Selbstfinanzierungsgrad	2%	-22%	-26%	-69%	-131%	↗ -35% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.3%	0.0%	-1.0%	-0.8%	-0.7%	↗ -0.5% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	509	450	389	336	284	↗ 394 ø

Dienstleistungen Stadtwerke		2024	2025	2026	2027	2028				
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total			
Selbstfinanzierung		443	429	492	530	570	2'463			
Nettoinvestitionen VV		-	-	-	-	-	-			
Haushaltüberschuss/-defizit		443	429	492	530	570	2'463			
Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Eigene Aufwendungen	1'604		1'356		1'369		1'383		1.0%	
Diverse Erträge		2'049		1'786		1'831		1'877	2.5%	
Aufwertungen VV										
Zinsaufwand/-ertrag	2		1		30		35		>-50%	
Abschreibungen VV										
Veränderung Spezialfinanzierung	443		429		492		530			
Total	2'049	2'049	1'786	1'786	1'861	1'861	1'912	1'912	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-	
Abschreibungen/Aufwertungen	-		-		-		-		-	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	443		429		492		530		2'463	
Selbstfinanzierung	443		429		492		530		2'463	
Eckwerte und Gebührenplanung								5 Jahre		
Kostendeckungsgrad	128%		132%		136%		138%		135%	
Eigenfinanzierungsgrad	100%		100%		100%		100%			
Zinssatz interne Verzinsung	1.50%		1.75%		1.12%		1.11%		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)		-2'261		-2'689		-3'181		-3'711	89%
Spezialfinanzierung			2'261		2'689		3'181		3'711	89%
Total		-	-	-	-	-	-	-	-	
Nettovermögen/-schuld		2'261		2'689		3'181		3'711		4'280
1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt										
Kennzahlen								Periode		
Selbstfinanzierungsanteil	21.6%		24.0%		26.4%		27.7%		29.0%	↑ 25.7% ø
Selbstfinanzierungsgrad	k.A.		k.A.		k.A.		k.A.		k.A.	↑ k.A. 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.1%		0.1%		-1.6%		-1.8%		-2.1%	↗ -1.1% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	83		97		114		131		149	115 ø

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

	2024	2025	2026	2027	2028	5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	754	789	694	704	628	3'570
Nettoinvestitionen VV	-690	-595	-171	-684	-45	-2'185
Haushaltüberschuss/-defizit	64	194	523	20	583	1'385

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

	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	10'069	68	9'922	66	10'022	67	10'122	68	10'223	69	1.0% 1.5%
Interne Verrechnung		10'754		10'631		10'773		10'874		10'899	2.5% 2.5%
Aufwertungen VV											
Zinsaufwand/-ertrag				14	126	2	118	2	120	2	
Abschreibungen VV	566		789		694		704		628		2.7%
Veränderung Spezialfinanzierung	188										
Total	10'823	10'823	10'711	10'711	10'842	10'842	10'944	10'944	10'970	10'970	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	566		789		694		704		628		3'381
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	188		-		-		-		-		188
Selbstfinanzierung	754		789		694		704		628		3'570

Eckwerte und Gebührenplanung

	2024	2025	2026	2027	2028	5 Jahre
Kostendeckungsgrad	102%	100%	100%	100%	100%	100%
Eigenfinanzierungsgrad	2%	2%	2%	2%	2%	
Zinssatz interne Verzinsung	1.50%	1.75%	1.12%	1.11%	1.12%	relevant E/p.a.

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)

	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	690	-	595	-	171	-	684	-	45	-	
Nettoinvestitionen VV	690		595		171		684		45		2'185

Bilanz (1'000 Fr.)

	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)		11'397		11'203		10'680		10'660		10'077		-12%
Fremdkapital	1)		11'209		11'015		10'492		10'471		9'888	-12%
Spezialfinanzierung			188		188		188		188		188	0%
Total		11'397	11'397	11'203	11'203	10'680	10'680	10'660	10'660	10'077	10'077	-12%
Nettovermögen/-schuld		-11'209		-11'015		-10'492		-10'471		-9'888		

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

Kennzahlen

	2024	2025	2026	2027	2028	Periode
Selbstfinanzierungsanteil	7.0%	7.4%	6.4%	6.4%	5.7%	↘ 6.6% ø
Selbstfinanzierungsgrad	109%	133%	406%	103%	1395%	↗ 163% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.0%	-0.1%	1.1%	1.1%	1.1%	→ 0.6% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	-414	-399	-375	-369	-343	↓ -380 ø

Pflegezentrum Wildbach**Haushaltsaldo (1'000 Fr.)**

	2024	2025	2026	2027	2028	5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	1'569	1'742	1'714	1'606	1'492	8'123
Nettoinvestitionen VV	-502	-2'282	-	-	-	-2'785
Haushaltüberschuss/-defizit	1'067	-541	1'714	1'606	1'492	5'339

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

	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	23'759	10'016	23'302	10'513	23'535	10'618	23'770	10'724	24'008	10'832	1.0% 1.0%
Steuern und Kostgelder		14'478		14'824		14'824		14'824		14'824	0.6%
Defizitbeitrag aus Steuerhaushalt		1'100									>-50%
Aufwertungen VV											
Zinsaufwand/-ertrag	266		294		195	1	180	8	171	15	-10.5%
Abschreibungen VV	1'336		1'742		1'036		1'036		1'036		-6.2%
Veränderung Spezialfinanzierung	233				678		571		456		
Total	25'594	25'594	25'337	25'337	25'443	25'443	25'557	25'557	25'671	25'671	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	1'336		1'742		1'036		1'036		1'036		6'185
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	233		-		678		571		456		1'939
Selbstfinanzierung	1'569		1'742		1'714		1'606		1'492		8'123

Eckwerte und Gebührenplanung

	2024	2025	2026	2027	2028	5 Jahre
Kostendeckungsgrad	101%	100%	103%	102%	102%	102%
Eigenfinanzierungsgrad	0%	0%	5%	9%	13%	
Zinssatz interne Verzinsung	1.50%	1.75%	1.12%	1.11%	1.12%	relevant
Kalk. Anzahl Bewohnertage (in 1'000)	87	89	89	89	89	0.0%
Gebührensatz (Fr./Tag 1.1.1)	167.00	167.00	167.00	167.00	167.00	M

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)

	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	502	-	2'282	-	-	-	-	-	-	-	
Nettoinvestitionen VV	502		2'282		-		-		-		2'785

Bilanz (1'000 Fr.)

	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)		16'765		17'306		16'270		15'235		14'199		-15%
Fremdkapital	1)		16'682		17'223		15'509		13'903		12'411	-26%
Spezialfinanzierung			83		83		761		1'332		1'789	2056%
Total		16'765	16'765	17'306	17'306	16'270	16'270	15'235	15'235	14'199	14'199	-15%
Nettovermögen/-schuld		-16'682		-17'223		-15'509		-13'903		-12'411		

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

Kennzahlen

	2024	2025	2026	2027	2028	Periode
Selbstfinanzierungsanteil	6.1%	6.9%	6.7%	6.3%	5.8%	↘ 6.4% ø
Selbstfinanzierungsgrad	312%	76%	k.A.	k.A.	k.A.	↗ 292% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	1.0%	1.2%	0.8%	0.7%	0.6%	→ 0.8% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	-616	-624	-554	-490	-431	↓ -543 ø

Berufswahl-/Weiterbildungsschule	2024	2025	2026	2027	2028	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	-94	215	299	310	320	1'050
Nettoinvestitionen VV	-195	-	-	-	-	-195
Haushaltüberschuss/-defizit	-289	215	299	310	320	855

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	3'888	766	3'985	588	3'974	597	4'014	606	4'054	616	1.0% 1.5%
Gemeindebeiträge		1'940		2'521		2'546		2'572		2'598	1.0%
Beiträge von Kantonen		1'153		1'168		1'180		1'192		1'204	1.0%
Aufwertungen VV											
Zinsaufwand/-ertrag	80	14	78		50	-1	46	-0	43	-0	-14.3%
Abschreibungen VV	259		294		294		294		245		-1.4%
Veränderung Spezialfinanzierung		353		78		6		16		75	
Total	4'226	4'226	4'356	4'356	4'323	4'323	4'370	4'370	4'417	4'417	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	259		294		294		294		245		1'384
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	-353		-78		6		16		75		-334
Selbstfinanzierung	-94		215		299		310		320		1'050

Eckwerte und Gebührenplanung						5 Jahre
Kostendeckungsgrad	92%	98%	100%	100%	102%	98%
Eigenfinanzierungsgrad	1%	0%	0%	0%	1%	
Zinssatz interne Verzinsung	1.50%	1.75%	1.12%	1.11%	1.12%	relevant E/p.a.

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	195	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Nettoinvestitionen VV	195		-		-		-		-		195

Bilanz (1'000 Fr.)	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)		4'705		4'412		4'118		3'825		3'580		-24%
Fremdkapital	1)		4'677		4'462		4'163		3'853		3'534	-24%
Spezialfinanzierung			28		-50		-45		-28		46	66%
Total		4'705	4'705	4'412	4'412	4'118	4'118	3'825	3'825	3'580	3'580	-24%
Nettovermögen/-schuld		-4'677		-4'462		-4'163		-3'853		-3'534		

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

Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	-2.4%	5.0%	6.9%	7.1%	7.2%	↓ 4.8% ø
Selbstfinanzierungsgrad	-48%	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	↑ 538% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	1.7%	1.8%	1.2%	1.1%	1.0%	→ 1.3% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	-173	-162	-149	-136	-123	↓ -148 ø

Heilpädagogische Schule		2024		2025		2026		2027		2028															
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)												5-Jahres-Total													
Selbstfinanzierung		572		235		244		249		254		1'553													
Nettoinvestitionen VV		-224		-60		-		-		-		-284													
Haushaltüberschuss/-defizit		348		175		244		249		254		1'269													
Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)		Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Veränderung p.a.											
Eigene Aufwendungen und Erträge		7'446		1'248		7'548		1'114		7'623		1'125		7'700		1'136		7'777		1'148		1.0%		1.0%	
Staatsbeiträge				6'792				6'687				6'754				6'821				6'890				1.0%	
Aufwertungen VV																									
Zinsaufwand/-ertrag		35		11		44		26		29		17		26		16		23		17		-9.3%		10.4%	
Abschreibungen VV		238				242				241				241				241				0.3%			
Veränderung Spezialfinanzierung		333						7		2				7				13							
Total		8'052		8'052		7'834		7'834		7'896		7'896		7'974		7'974		8'054		8'054		5-Jahres-Total			
Rechnungsergebnis		-				-				-				-				-				-			
Abschreibungen/Aufwertungen		238				242				241				241				241				1'204			
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		333				-7				2				7				13				349			
Selbstfinanzierung		572				235				244				249				254				1'553			
Eckwerte und Gebührenplanung																						5 Jahre			
Kostendeckungsgrad		104%				100%				100%				100%				100%				101%			
Eigenfinanzierungsgrad		54%				58%				64%				72%				82%							
Zinssatz interne Verzinsung		1.50%				1.75%				1.12%				1.11%				1.12%				relevant		E/p.a.	
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Aus		Ein		Aus		Ein		Aus		Ein		Aus		Ein		Aus		Ein		5-Jahres-Total			
Investitionen VV		224		-		60		-		-		-		-		-		-		-					
Nettoinvestitionen VV		224				60				-				-				-				284			
Bilanz (1'000 Fr.)		N		Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)				2'745				2'564				2'322				2'081				1'839				-33%	
Fremdkapital		1)				1'252				1'077				834				585				331		-74%	
Spezialfinanzierung						1'493				1'487				1'489				1'496				1'509		1%	
Total				2'745		2'745		2'564		2'564		2'322		2'322		2'081		2'081		1'839		1'839		-33%	
Nettovermögen/-schuld				-1'252				-1'077				-834				-585				-331					
														1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt											
Kennzahlen																						Periode			
Selbstfinanzierungsanteil				7.1%				3.0%				3.1%				3.1%				3.2%				↓ 3.9% ø	
Selbstfinanzierungsgrad				255%				392%				k.A.				k.A.				k.A.				↑ 547% 5 Jahre	
Zinsbelastungsanteil				0.3%				0.2%				0.2%				0.1%				0.1%				↑ 0.2% ø	
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)				-46				-39				-30				-21				-11				→ -29 ø	

Gesamthaushalt		2024	2025	2026	2027	2028							
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung	1)	26'160	33'460	23'912	23'358	25'119		132'009					
Nettoinvestitionen VV		-48'799	-77'341	-75'057	-63'600	-34'676		-299'474					
Veränderung Nettovermögen		-22'639	-43'881	-51'145	-40'242	-9'557		-167'464					
Nettoinvestitionen FV		-	-2'420	-400	-	-		-2'820					
Haushaltüberschuss/-defizit		-22'639	-46'301	-51'545	-40'242	-9'557		-170'284					
1) ohne FK-Fonds													
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		258'382	281'152	259'644	289'116	266'559	287'042	274'595	295'107	282'092	304'801	2.2%	2.0%
Abschreibungen VV		17'933		20'657		19'421		21'473		22'952		6.4%	
Interne Verrechnungen		31'041	31'041	30'621	30'621	32'775	32'775	32'819	32'819	32'945	32'945	1.5%	1.5%
Finanzaufwand/-ertrag		1'556	4'945	1'830	5'818	3'593	7'021	4'241	7'088	4'798	7'208	32.5%	9.9%
Buchgewinne/-verluste													
EK-Fonds, Aufwertungen VV		4'117	2'610	3'466	2'737	3'624	3'244	2'965	3'816	2'358	1'836		
Ao Aufwand/Ertrag													
Total		313'029	319'748	316'217	328'291	325'972	330'082	336'094	338'830	345'146	346'791	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		6'719		12'074		4'110		2'735		1'645		27'284	
Abschreibungen		17'933		20'657		19'421		21'473		22'952		102'436	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		1'508		729		381		-851		522		2'288	
Selbstfinanzierung	1)	26'160		33'460		23'912		23'358		25'119		132'009	
Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)		Saldo		Saldo		Saldo		Saldo		Saldo		5-Jahres-Total	
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		3'330		8'086		682		-111		-764		11'222	
Ergebnis aus Finanzierung		3'389		3'988		3'428		2'847		2'410		16'062	
Ausserordentliches Ergebnis		-		-		-		-		-		-	
Rechnungsergebnis		6'719		12'074		4'110		2'735		1'645		27'284	
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Netto		Netto		Netto		Netto		Netto		5-Jahres-Total	
Verwaltungsvermögen (VV)		48'799		77'341		75'057		63'600		34'676		299'474	
Finanzvermögen (FV)		-		2'420		400		-		-		2'820	
Geldflussrechnung (1'000 Fr.)		Saldo		Saldo		Saldo		Saldo		Saldo		5-Jahres-Total	
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		22'947		24'273		13'358		18'962		21'167		100'707	
Geldfluss aus Investitionen		-48'799		-79'761		-75'457		-63'600		-34'676		-302'294	
Geldfluss aus Finanzierungen		-9'993		57'908		60'008		45'008		15'008		167'938	
Veränderung flüssige Mittel		-35'845		2'420		-2'092		369		1'499		-33'649	
Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Finanzvermögen		251'539		265'558		274'412		279'170		284'613		13%	
davon Liquidität, KK + Anlagen		9'910		12'322		10'223		10'584		12'075		22%	
Verwaltungsvermögen (VV)		347'148		403'832		459'468		501'595		513'319		48%	
Fremdkapital			119'519		177'419		237'419		282'419		297'419	149%	
davon Fremdverschuldung + ext. KK			57'100		115'000		175'000		220'000		235'000	312%	
Eigenkapital			479'168		491'971		496'461		498'346		500'513	4%	
Total		598'687	598'687	669'390	669'390	733'881	733'881	780'765	780'765	797'932	797'932	33%	
Nettovermögen/-schuld		132'019		88'139		36'993		-3'249		-12'806			
Kennzahlen												Periode	
Gesamtsteuerfuss	2)	119%		119%		119%		119%		119%			
Selbstfinanzierungsanteil		9.2%		11.3%		8.1%		7.7%		8.1%		↗	8.9% ø
Selbstfinanzierungsgrad		54%		43%		32%		37%		72%		↓	44% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.3%		0.2%		0.5%		0.7%		0.9%		→	0.5% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		4'872		3'193		1'321		-114		-445		→	1'765 ø
2) inkl. Schule(n)													

Haushaltsaldo	1'000 Franken			Franken je Einwohner		
	2023	2024	2025	2023	2024	2025
Gesamthaushalt	Rechnung	Approx	Budget	Rechnung	Approx	Budget
Selbstfinanzierung	36'322	26'160	33'460	1'375	965	1'212
Nettoinvestitionen VV	-21'153	-48'799	-77'341	-801	-1'801	-2'802
Veränderung Nettovermögen	15'169	-22'639	-43'881	574	-835	-1'590
Nettoinvestitionen FV	1'485	-	-2'420	56	-	-88
Haushaltüberschuss/-defizit	16'654	-22'639	-46'301	630	-835	-1'678

Geldflussrechnung	1'000 Franken			Franken je Einwohner		
	2023	2024	2025	2023	2024	2025
Gesamthaushalt	Rechnung	Approx	Budget	Rechnung	Approx	Budget
I. Betriebliche Tätigkeit						
Nettokosten Gemeinde	-59'620	-64'222	-56'327	-2'257	-2'370	-2'041
Nettokosten Schule	-59'413	-60'720	-64'338	-2'249	-2'241	-2'331
Nettokosten Finanzen und Steuern	-9'163	-9'231	-10'573	-347	-341	-383
Total Aufwand (netto)	-128'196	-134'173	-131'237	-4'852	-4'951	-4'755
Direkte Gemeindesteuern	75'583	79'528	76'655	2'861	2'935	2'777
Grundstückgewinnsteuern	16'265	13'000	10'000	616	480	362
Direkter Finanzausgleich	47'918	48'314	56'606	1'814	1'783	2'051
Buchgewinne, Aufwertungen, Abgrenzung	1'286	50	50	7	2	2
Total Ertrag (netto)	141'051	140'892	143'311	5'297	5'199	5'192
Ergebnis Erfolgsrechnung	12'855	6'719	12'074	445	248	437
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	17'905	17'933	20'657	678	662	748
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	1) 5'563	1'508	729	211	56	26
Selbstfinanzierung	36'322	26'160	33'460	1'333	965	1'212
Überträge in Investitionsbereich	-	-	-	-	-	-
Veränderung übriges Finanzvermögen	2) -23'175	-3'213	-9'187	-877	-119	-333
Veränderung übriges Fremdkapital	8'058	-	-	305	-	-
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	21'206	22'947	24'273	761	847	879
II. Investitionstätigkeit						
Verwaltungsvermögen (VV)	-21'153	-48'799	-77'341	-801	-1'801	-2'802
Finanzvermögen (FV)	1'485	-	-2'420	56	-	-88
Überträge aus betrieblichem Bereich	-	-	-	-	-	-
Veränderung Abgrenzungen etc.	3) 245	-	-	9	-	-
Geldfluss aus Investitionen	-19'423	-48'799	-79'761	-735	-1'801	-2'890
III. Finanzierungstätigkeit						
Veränderung verzinsliche Schulden	4) 10'000	-10'000	57'900	378	-369	2'098
Veränderung interne Kontokorrente	-	-	-	-	-	-
Veränderung übrige Kontokorrente	-764	-	-	-29	-	-
Veränderung Finanzanlagen	4) 8	8	8	0	0	0
Geldfluss aus Finanzierungen	9'244	-9'993	57'908	350	-369	2'098
Veränderung Flüssige Mittel	11'027	-35'845	2'420	376	-1'323	88

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

Spezifische Kosten (Franken je Einwohner/Schüler)	2023 Rechnung	2024 Approx	2025 Budget	2024 vs. Rg.	2025 vs. Rg.	2025 vs. Approx
Bildung						
- Kindergarten (je Schüler)	19'216	19'183	20'994	0%	9% !!	9%
- Primarschule (je Schüler)	21'880	21'695	21'981	-1%	0%	1%
- Sekundarschule (je Schüler)	24'432	24'859	26'311	2%	8% !!	6%
Umweltschutz und Raumordnung						
- Wasserwerk (brutto)	179	196	201	9%	12% !	3%
- Abwasserbeseitigung (brutto)	185	203	214	10%	16% !!	5%
- Abfallwirtschaft (brutto)	79	84	78	5%	-2%	-7%
Volkswirtschaft						
- Elektrizitätswerk (brutto)	1'491	1'430	1'276	-4%	-14%	-11%
- Gasversorgung (brutto)	892	642	533	-28%	-40%	-17%
Finanzen und Steuern						
- Zinsen	-30	-43	-52	45%	75%	20%
- Liegenschaften des Finanzvermögens	14	17	29	27%	115% !	69%
- Planmässige Abschreibungen VV	363	366	405	1%	12% !!	11%
Zusammenzug						
Nettokosten Gemeinde	2'257	2'370	2'041	5%	-10%	-14%
Nettokosten Kindergarten	404	386	393	-5%	-3%	2%
Nettokosten Primarschule	1'265	1'270	1'338	0%	6%	5%
Nettokosten Sekundarschule	580	584	601	1%	4%	3%
Total Nettokosten Schule(n)	2'249	2'241	2'331	0%	4%	4%
Total Steuerhaushalt ohne F und S	4'505	4'610	4'372	2%	-3%	-5%
Nettokosten Finanzen und Steuern	347	341	383	-2%	10%	12%
Gesamttotal Steuerhaushalt	4'852	4'951	4'755	2%	-2%	-4%
Bruttokosten Gebührenhaushalte	3'709	2'555	2'302	-31%	-38%	-10%
Total Kosten	8'561	7'506	7'057	-12%	-18%	-6%
Bezugsgrössen						
Einwohnerzahl (zivilrechtlich)	26'421	27'100	27'600	3%	4%	2%
Kindergartenschüler	556	545	516	-2%	-7%	-5%
Primarschüler	1'527	1'587	1'680	4%	10%	6%
Sekundarschüler	627	637	630	2%	0%	-1%
Gesamtschülerzahl	2'710	2'769	2'826	2%	4%	2%
Makroökonomische Eckwerte						
Teuerung	2.1%	1.3%	1.0%			
Wirtschaftswachstum (BIP)	0.7%	1.6%	1.4%			
Summe (nominelles Wachstum)	2.8%	2.9%	2.4%			

Quelle: - 2025 Konjunkturprognose KOF, 17. Juni 2024; ab 2026: KOF Consensus Forecast

Zusammenzug Nettoinvestitionen Stadt Wetzikon (1'000 Fr.)

12.09.2024

Stadt Wetzikon (ohne Gebühren)	2024	2025	2026	2027	2028	> 2028	Total
1 = Bewilligt	13'107	26'875	44'700	31'867	10'100	855	127'504
2 = Nachhol-/Entwicklung	8'979	23'211	12'970	14'102	12'875	37'844	109'982
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	22'086	50'086	57'670	45'969	22'975	38'699	237'485

Wasserwerk	2024	2025	2026	2027	2028	> 2028	Total
1 = Bewilligt	7'475	7'600	3'859	4'637	2'665	12'852	39'088
2 = Nachhol-/Entwicklung	-70	-125	-2	-2	-223	-1'325	-1'746
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	7'405	7'475	3'858	4'635	2'442	11'527	37'342

Abwasserbeseitigung	2024	2025	2026	2027	2028	> 2028	Total
1 = Bewilligt	7'557	3'880	4'100	4'100	3'200	-4'500	18'337
2 = Nachhol-/Entwicklung	50	2'327	1'780	1'749	1'480	6'640	14'026
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	7'607	6'207	5'880	5'849	4'680	2'140	32'363

Abfallwirtschaft	2024	2025	2026	2027	2028	> 2028	Total
1 = Bewilligt	-	-	-	-	-	-	-
2 = Nachhol-/Entwicklung	150	200	-	-	-	-	350
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	150	200	-	-	-	-	350

Pflegezentrum Wildbach	2024	2025	2026	2027	2028	> 2028	Total
1 = Bewilligt	-	-	-	-	-	-	-
2 = Nachhol-/Entwicklung	502	2'282	-	-	-	-	2'785
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	502	2'282	-	-	-	-	2'785

Heilpädagogische Schule	2024	2025	2026	2027	2028	> 2028	Total
1 = Bewilligt	-	-	-	-	-	-	-
2 = Nachhol-/Entwicklung	224	60	-	-	-	-	284
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	224	60	-	-	-	-	284

Elektrizitätswerk	2024	2025	2026	2027	2028	> 2028	Total
1 = Bewilligt	5'310	-	-	-	-	-	5'310
2 = Nachhol-/Entwicklung	3'135	9'300	6'256	5'673	3'935	18'783	47'081
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	8'445	9'300	6'256	5'673	3'935	18'783	52'391

Gasversorgung	2024	2025	2026	2027	2028	> 2028	Total
1 = Bewilligt	1'365	1'435	990	718	536	1'360	6'404
2 = Nachhol-/Entwicklung	130	-300	233	72	63	315	513
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	1'495	1'135	1'223	790	599	1'675	6'917

Wärmeverbund ARA	2024	2025	2026	2027	2028	> 2028	Total
1 = Bewilligt	-	-	-	-	-	-	-
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	-	-	-	-	-	-
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	-	-	-	-	-	-	-

Dienstleistungen Stadtwerke	2024	2025	2026	2027	2028	> 2028	Total
1 = Bewilligt	-	-	-	-	-	-	-
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	-	-	-	-	-	-
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	-	-	-	-	-	-	-

Admin/Betrieb Stadtwerke	2024	2025	2026	2027	2028	> 2028	Total
1 = Bewilligt	270	-	-	-	-	-	270
2 = Nachhol-/Entwicklung	420	595	171	684	45	477	2'392
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	690	595	171	684	45	477	2'662

Berufswahl-/Weiterbildungsschule	2024	2025	2026	2027	2028	> 2028	Total
1 = Bewilligt	-	-	-	-	-	-	-
2 = Nachhol-/Entwicklung	195	-	-	-	-	-	195
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	195	-	-	-	-	-	195

Finanzvermögen (FV) Stadt Wetzikon	2024	2025	2026	2027	2028	> 2028	Total
1 = Bewilligt	-	-	-	-	-	-	-
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	2'420	400	-	-	-	2'820
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	-	2'420	400	-	-	-	2'820

Gesamttotal Stadt Wetzikon	2024	2025	2026	2027	2028	> 2028	Total
Total	48'799	79'761	75'457	63'600	34'676	73'300	375'594

# Text	Übernahme	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2024	2025	2026	2027	2028	> 2028	Total
	ab 2026												
1 Gemeinschaftszentrum Farbstrasse 3/5	60%	pm	0	GDE	33								-
2 Informatik, Aufbau und Bereitstellung künftige IT-Umgebung	100%	2	0	GDE	5		58	395					453
3 Telefonie, Aufbau und Bereitstellung künftige Umgebung	100%	2	0	GDE	5		50	189					239
4 Aktienkauf von Abraxas Informatik AG	100%	1	0	GDE			40						40
5 Parkleitsystem WPS, Kostenanteil Wetzikon	100%	1	0	GDE	10			185					185
6 Feuerwehrgebäude, Gebäude	100%	1	0	GDE	33	1'507	4'500	3'300	9'600	1'767	2'400		23'074
7 Feuerwehrgebäude, Land	100%	1	0	GDE	0				1'500				1'500
8 Feuerwehr, Anschaffung Notstromgenerator	100%	1	0	GDE	10		74						74
9 Zivilschutzanlage Walenbach, Unterhalt	100%	1	0	GDE	20			50					50
10 Ersatz Fahrzeug Materialverwaltung Zivilschutz	100%	1	0	GDE	8			75					75
11 Ersteinsatzfahrzeug Seegräben (Ersatz)	100%	2	0	GDE	15					125			125
12 Ersteinsatzfahrzeug Wetzikon (Ersatz)	100%	2	0	GDE	15							125	125
13 Material-Transportfahrzeug (Neubeschaffung)	100%	2	0	GDE	15					120			120
14 Personen-Transportfahrzeug Wetzikon (Neubeschaffung)	100%	2	0	GDE	15							60	60
15 Lärmschutzmassnahmen (Schiesstunnels/Lägerblenden)	100%	2	0	GDE	10		90						90
16 Ersatz Dienstfahrzeug BMW X3 (Jg. 2017)	100%	1	0	GDE	8	44	87						131
17 Dienstfahrzeug VW T6 (Ersatz)	100%	2	0	GDE	8			130					130
18 Dienstfahrzeug Mercedes V-Klasse (Ersatz)	100%	2	0	GDE	6				140				140
19 Dienstfahrzeug 9202 (Ersatz)	100%	2	0	GDE	6							150	150
20 Mobiles Geschwindigkeitsmessgerät (Ersatz)	100%	2	0	GDE	8		112						112
21 Friedhof, Gesamtansanierung und Erweiterung	100%	1	0	GDE	33	653	3'500	1'500					5'653
22 Friedhof, Gesamtansanierung (Land)	100%	1	0	GDE	0	275							275
23 Neubau Pumptrack / Pumppark	100%	1	0	GDE	30	25	310						335
24 Neubau Rasenspielfläche Fussballplatz 1	100%	2	0	GDE	20			615					615
25 Neubau Infrastrukturgebäude Strandbad Auslikon	80%	2	0	GDE	33	131	150	160	3'560	522			4'523
26 Ersatz Eismaschine	100%	2	0	GDE	15			200					200
27 Asylwesen, Zürcherstr. 11 Ertüchtigung Liegenschaft	100%	1	0	GDE	20		13						13
28 Asylwesen, rapperswilerstr. 19, Ertüchtigung Liegenschaft	100%	1	0	GDE	20		130						130
29 Neubau Asylunterkunft und Sozialwohnungen	100%	pm	0	GDE	33								-
30 Stadtraum Bahnhof Wetzikon	60%	2	0	GDE	30				300	600	3'000	11'100	15'000
31 Öffentlicher Gestaltungsplan Oberwetzikon	100%	1	0	GDE	10		35	40					75
32 Aufwertung Zentrum Oberwetzikon	60%	2	0	GDE	20					360	420	300	1'080
33 Öffentlicher Gestaltungsplan Pestalozzistrasse	100%	1	0	GDE	10		10						10
34 Ortsplanungsrevision und Mobilitätsstrategie	100%	2	0	GDE	10		420	500					920
35 Quartierplan Oberwetzikon, Groberschliessungsmassnahmen	80%	2	0	GDE	10							199	199
36 Quartierplananlagen Unterwetzikon	100%	2	0	GDE	10					500	591		1'091
37 ÖV Infrastruktur	100%	1	0	GDE	10		28						28

# Text	Übernahme	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2024	2025	2026	2027	2028	> 2028	Total
	ab 2026												
38 Ausbau und behindertengerechter Umbau Bushof und kommun	100%	1	0	GDE	30	195	100	1'100	2'400	700	500	500	5'495
39 Haltestelleninfrastruktur an kantonalen Bushaltestellen	100%	1	0	GDE	10		15	120					135
40 Strassenbauprojekte	100%	1	0	GDE	40	202	1'567						1'770
41 Strassenbauprojekte	100%	2	0	GDE	40			3'430					3'430
42 Strassenbauprojekte	100%	2	0	GDE	40				3'000				3'000
43 Strassenbauprojekte	100%	2	0	GDE	40					3'000			3'000
44 Strassenbauprojekte	100%	2	0	GDE	40						3'000		3'000
45 Strassenbauprojekte	100%	2	0	GDE	40							15'000	15'000
46 Strategie Strassennetz - Umsetzung Massnahmen	80%	2	0	GDE	40					1'176	944	4'680	6'800
47 Parkieranlagen Auslikon Süd	60%	2	0	GDE	40					300			300
48 Einführung Tempo-30-Zonen in Wohnquartieren	100%	2	0	GDE	40	86	41						127
49 Umrüstung smarte LED-Strassenbeleuchtung, Smart City	100%	2	0	GDE	25		1'100						1'100
50 Rad-/Gehweg Widum, Abschnitt 8	100%	1	0	GDE	40	72							72
51 Volksinitiative Fuss- und Velowege	100%	2	0	GDE	40			120	400	300			820
52 Fuss-/Radweg Usterstrasse - Strandbadstrasse	100%	1	0	GDE	40	36						355	391
53 Fussgängeranlagen/Radwege	100%	2	0	GDE	40		90	255					345
54 Fusswege Pappeln-/Binzackerstrasse/Bhf. Kempton /Motoren-/	80%	2	0	GDE	40					1'056			1'056
55 Fusswege Pappeln-/Binzackerstrasse/Bhf. Kempton /Motoren-/	80%	2	0	GDE	40							3'720	3'720
56 Fuss- und Radwegunterführung Bhf. Kempton	60%	2	0	GDE	40			60		1'170			1'230
57 Brückensanierungen	100%	1	0	GDE	40	17	18						35
58 Brückensanierungen	100%	2	0	GDE	40			270					270
59 Erneuerung und Instandhaltung Kunstbauten	80%	2	0	GDE	40				400				400
60 Erneuerung und Instandhaltung Kunstbauten	80%	2	0	GDE	40					80			80
61 Erneuerung und Instandhaltung Kunstbauten	80%	2	0	GDE	40						280		280
62 Erneuerung und Instandhaltung Kunstbauten	80%	2	0	GDE	40							1'200	1'200
63 Aufwertung Zentrum Oberwetzikon, Vorprojekt öffentlicher Rai	100%	2	0	GDE	10		200	100					300
64 Bachsanierungen	100%	1	0	GDE	50			200					200
65 Bachsanierungen	60%	2	0	GDE	50				180				180
66 Bachsanierungen	60%	2	0	GDE	50					180			180
67 Bachsanierungen	60%	2	0	GDE	50						180		180
68 Bachsanierungen	60%	2	0	GDE	50							900	900
69 Fernwärme Wetzikon, Beteiligung an AG (60 %)	100%	2	0	GDE	0		4'800	12'000	4'400	4'400	4'100		29'700
70 Ersatz Fahrzeuge und Arbeitsgeräte Unterhaltsdienst	100%	2	0	GDE	8		172						172
71 Ersatz Fahrzeuge und Arbeitsgeräte Unterhaltsdienst	100%	2	0	GDE	8			270					270
72 Ersatz Fahrzeuge und Arbeitsgeräte Unterhaltsdienst	100%	2	0	GDE	8				180				180
73 Ersatz Fahrzeuge und Arbeitsgeräte Unterhaltsdienst	100%	2	0	GDE	8					213			213
74 Ersatz Fahrzeuge und Arbeitsgeräte Unterhaltsdienst	100%	2	0	GDE	8						200		200

# Text	Übernahme	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2024	2025	2026	2027	2028	> 2028	Total
	ab 2026												
75 Ersatz Fahrzeuge und Arbeitsgeräte Unterhaltsdienst	100%	2	0	GDE	8							170	170
76 Ersatzbeschaffung Hardware (Endgeräte) Schule Wetzikon	100%	2	0	GDE	4	121	590						711
77 Ersatzbeschaffung Hardware (Endgeräte) Schule Wetzikon	100%	2	0	GDE	4			400					400
78 Ersatzbeschaffung Hardware (Endgeräte) Schule Wetzikon	100%	2	0	GDE	4				260				260
79 Verdichtung Laptops 1:1 in 5. und 6. Klasse	100%	2	0	GDE	4			160					160
80 Telefonie, Aufbau und Bereitstellung künftige Umgebung	100%	2	0	GDE	5			163					163
81 Umrüstung auf LED PS	100%	2	0	GDE	8			90					90
82 Ersatz- und Ergänzungbeschaffung Mobiliar, Primarstufe	100%	2	0	GDE	8		150						150
83 Ersatz- und Ergänzungbeschaffung Mobiliar, Primarstufe	100%	2	0	GDE	8			230					230
84 Umrüstung auf LED SEK	100%	2	0	GDE	8			90					90
85 Ersatz- und Ergänzungbeschaffung Mobiliar, Sekundarstufe	100%	2	0	GDE	8		53						53
86 Ersatz- und Ergänzungbeschaffung Mobiliar, Sekundarstufe	100%	2	0	GDE	8			83					83
87 Ersatzbeschaffung Schulbusse Schule	100%	2	0	GDE	8		186						186
88 Rückzahlung Darlehen Pistolenschützen	100%	2	0	GDE	0			-3					-3
89 Software, Reservierungstool	100%	2	0	GDE	5		61						61
90 Jörg Schneider-Park, Instandsetzung Toilettenanlage	100%	2	0	GDE	20			60					60
91 Stadthaus, Gesamtsanierung Bestand und Flächenoptimierung	60%	1	0	GDE	33	691	150	700	3'600	5'400	2'400		12'941
92 Rollregallager Schulhaus Feld (Stadhausarchiv)	100%	2	0	GDE	10		68						68
93 Bühl SH B, Abbruch und Ersatzneubau mit Erweiterung	80%	1	0	GDE	33	76	300	300	4'800	5'600	4'800		15'876
94 Egg PS, Erschliessung Wärmezeugung	100%	2	0	GDE	20			100					100
95 Feld PS, RADIX-Projekt naturnaher Spiel- und Pausenplatz	100%	2	0	GDE	20			70					70
96 Goldbühl, Ersatzneubau Doppelkindergarten	100%	2	0	GDE	33			200					200
97 Guldisloo, Gesamtsanierung und Erweiterung (inkl. Turnhalle)	80%	1	0	GDE	33		50	300					350
98 Guldisloo, Renovation Lehrerzimmer inkl. Küche	100%	2	0	GDE	20		57						57
99 Robenhausen, Gesamtsanierung und Erweiterung	80%	2	0	GDE	33						160	240	400
100 Robenhausen, Schulraumerweiterung	100%	1	0	GDE	33	2'411	300						2'711
101 Robenhausen, Optimierung Aussenanlage + neue Veloabstellplä	60%	2	0	GDE	30				150				150
102 Walenbach, Gesamtsanierung und Erweiterung	100%	1	0	GDE	33	1'986	1'500	18'000	18'000	12'000			51'486
103 Umzug Pavillon B Walenbach an Hedi-Lang-Strasse	100%	2	0	GDE	20		400	2'000					2'400
104 KIGA Ersatzneubauten Kempten, Goldbühl, Baumgarten, Egg	80%	1	0	GDE	33	1'134	350	200	4'800	6'400			12'884
105 Walenbach, Sekundarschulhaus Erweiterung/Aufstockung	80%	2	0	GDE	33			300					300
106 Walenbach, Containerprovisorium	100%	2	0	GDE	10			190					190
107 Ertüchtigung Brücke Lendenbach, Birkenweg	100%	2	0	GDE	40			185					185
108 Ausbau Dachgeschoss Schulhaus Bachtel	80%	2	0	GDE	33			200					200
109 Zentrum Sek, Umnutzung Unterrichtsräume	80%	1	0	GDE	20		30	750					780
110 Zentrum Sek, Heisswassergerät inkl. Anhänger	100%	1	0	GDE	8			55					55
111 Mehrzweckturnhalle Zentrum, Neuanschaffung Scheuersaugma	100%	2	0	GDE	8		132						132

# Text	Übernahme	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2024	2025	2026	2027	2028	> 2028	Total
ab 2026													
112 Harmonisierung IT mit Schule Wetzikon, Anschaffung Hardware	100%	2	0	BWS	4		195						195
113 Ersatzbeschaffung 2 Schulbusse	100%	2	0	HPS	8		224						224
114 Schulanlage HPSW, Sanierung Schulküche EG	100%	2	0	HPS	20			60					60
115 Tannenrain, Erschliessung Grundstück	100%	2	0	FV				100					100
116 Wohn- und Geschäftshaus Bahnhofstrasse 157/159, Abbruch ur	80%	2	0	FV				200	400				600
117 Restaurant Krone, Sanierung Wasserleitungen	100%	2	0	FV				200					200
118 Kauf Liegenschaft Kindergartenstrasse 20	100%	2	0	FV				1'920					1'920
119 Pflegezentrum Wildbach, Teilersatz Schliessanlage	100%	2	0	HEI	10		260						260
120 Pflegezentrum Wildbach, Informatik künftige Infrastruktur	100%	2	0	HEI	5	22	242	126					391
121 Pflegezentrum Wildbach, Hauptstrom Einspeisung	100%	2	0	HEI	20			440					440
122 Pflegezentrum Wildbach, Beleuchtungersatz	100%	2	0	HEI	20			770					770
123 Pflegezentrum Wildbach, Ersatz Bandmaschine und Haubenspü	100%	2	0	HEI	5			260					260
124 Pflegezentrum Wildbach, Ersatzanschaffung Pflegebetten	100%	2	0	HEI	8			120					120
125 Pflegezentrum Wildbach, Tablett- oder Bainmariewagen	100%	2	0	HEI	8			250					250
126 Pflegezentrum Wildbach, Telefonie inkl. Migration	100%	2	0	HEI	10			316					316
127 Neubau Recyclinghof	80%	2	0	ABF	33		150	200					350
128 Sanierung bestehendes Kanalnetz	100%	1	0	ABW	50	175	1'107						1'283
129 Sanierung bestehendes Kanalnetz	100%	2	0	ABW	50			1'697					1'697
130 Sanierung bestehendes Kanalnetz	80%	2	0	ABW	50				960				960
131 Sanierung bestehendes Kanalnetz	80%	2	0	ABW	50					960			960
132 Sanierung bestehendes Kanalnetz	80%	2	0	ABW	50						960		960
133 Sanierung bestehendes Kanalnetz	80%	2	0	ABW	50							4'800	4'800
134 Modernisierung und Anbindung Sonderbauwerke	100%	1	0	ABW	30			180					180
135 Modernisierung und Anbindung Sonderbauwerke	80%	2	0	ABW	30				120				120
136 Modernisierung und Anbindung Sonderbauwerke	80%	2	0	ABW	30					96			96
137 Überarbeitung Genereller Entwässerungsplan	80%	2	0	ABW	10		50	150	200	200	200	240	1'040
138 Kanalisations-Anschlussgebühren	100%	1	0	ABW	40		-700						-700
139 Kanalisations-Anschlussgebühren	100%	1	0	ABW	40			-800					-800
140 Kanalisations-Anschlussgebühren	100%	1	0	ABW	40				-900				-900
141 Kanalisations-Anschlussgebühren	100%	1	0	ABW	40					-900			-900
142 Kanalisations-Anschlussgebühren	100%	1	0	ABW	40						-900		-900
143 Kanalisations-Anschlussgebühren	100%	1	0	ABW	40							-4'500	-4'500
144 Ausbau ARA	100%	1	0	ABW	30	5'916	6'500	4'500	5'000	5'000	4'100		31'016
143 Sanierung Schlammbehandlung	100%	1	0	ABW	20		450						450
144 Sanierung Gasanlage ARA	100%	1	0	ABW	20		125						125
145 ARA Flos, Ersatzbeschaffungen	100%	1	0	ABW	30		75						75
146 ARA Flos, Ersatzbeschaffungen	100%	2	0	ABW	30			205					205

# Text	Übernahme	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2024	2025	2026	2027	2028	> 2028	Total
	ab 2026												
147 ARA Flos, Ersatzbeschaffungen	80%	2	0	ABW	30				320				320
148 ARA Flos, Ersatzbeschaffungen	80%	2	0	ABW	30					320			320
149 ARA Flos, Ersatzbeschaffungen	80%	2	0	ABW	30						320		320
150 ARA Flos, Ersatzbeschaffungen	80%	2	0	ABW	30							1'600	1'600
151 Photovoltaikanlage ARA Flos	80%	2	0	ABW	33			200	180	173			553
152 Ersatz Telefonie ARA	80%	2	0	ABW	10			75					75
153 Nettoinvestitionen Admin/Betrieb Hochbauten	100%	1	0	ADBE	20	27	270						297
154 Nettoinvestitionen Admin/Betrieb Hochbauten	100%	2	0	ADBE	8			165					165
155 Nettoinvestitionen Admin/Betrieb Hochbauten	90%	2	0	ADBE	8				18				18
156 Nettoinvestitionen Admin/Betrieb Hochbauten	90%	2	0	ADBE	8					18			18
157 Nettoinvestitionen Admin/Betrieb Hochbauten	90%	2	0	ADBE	8						18		18
158 Nettoinvestitionen Admin/Betrieb Mobilien	100%	2	0	ADBE	8		200						200
159 Nettoinvestitionen Admin/Betrieb Mobilien	100%	2	0	ADBE	8			380					380
160 Nettoinvestitionen Admin/Betrieb Mobilien	90%	2	0	ADBE	8				36				36
161 Nettoinvestitionen Admin/Betrieb Mobilien	90%	2	0	ADBE	8					171			171
162 Nettoinvestitionen Admin/Betrieb Mobilien	90%	2	0	ADBE	8							342	342
163 Nettoinvestitionen Admin/Betrieb Software	100%	2	0	ADBE	5		220						220
164 Nettoinvestitionen Admin/Betrieb Software	100%	2	0	ADBE	8			50					50
165 Nettoinvestitionen Admin/Betrieb Software	90%	2	0	ADBE	8				117				117
166 Nettoinvestitionen Admin/Betrieb Software	90%	2	0	ADBE	8					495			495
167 Nettoinvestitionen Admin/Betrieb Software	90%	2	0	ADBE	8						27		27
168 Nettoinvestitionen Admin/Betrieb Software	90%	2	0	ADBE	8							135	135
169 Nettoinvestitionen Strom Netz übrige Tiefbauten	100%	1	0	ELE	20	399	5'310						5'709
170 Nettoinvestitionen Strom Netz übrige Tiefbauten	100%	2	0	ELE	20			7'005					7'005
171 Nettoinvestitionen Strom Netz übrige Tiefbauten	85%	2	0	ELE	20				3'795				3'795
172 Nettoinvestitionen Strom Netz übrige Tiefbauten	85%	2	0	ELE	20					4'433			4'433
173 Nettoinvestitionen Strom Netz übrige Tiefbauten	85%	2	0	ELE	20						2'763		2'763
174 Nettoinvestitionen Strom Netz übrige Tiefbauten	85%	2	0	ELE	20							12'920	12'920
175 Nettoinvestitionen Strom Netz Hochbauten	100%	2	0	ELE	20		2'635						2'635
176 Nettoinvestitionen Strom Netz Hochbauten	100%	2	0	ELE	20			1'995					1'995
177 Nettoinvestitionen Strom Netz Hochbauten	85%	2	0	ELE	20				2'265				2'265
178 Nettoinvestitionen Strom Netz Hochbauten	85%	2	0	ELE	20					1'020			1'020
179 Nettoinvestitionen Strom Netz Hochbauten	85%	2	0	ELE	20						1'020		1'020
180 Nettoinvestitionen Strom Netz Hochbauten	85%	2	0	ELE	20							5'100	5'100
181 Nettoinvestitionen Strom Netz Mobilien	100%	2	0	ELE	8		850						850
182 Nettoinvestitionen Strom Netz Mobilien	100%	2	0	ELE	8			700					700
183 Nettoinvestitionen Strom Netz Mobilien	85%	2	0	ELE	8				595				595

# Text	Übernahme	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2024	2025	2026	2027	2028	> 2028	Total
	ab 2026												
184 Nettoinvestitionen Strom Netz Mobilien	85%	2	0	ELE	8					595			595
185 Nettoinvestitionen Strom Netz Mobilien	85%	2	0	ELE	8						553		553
186 Nettoinvestitionen Strom Netz Mobilien	85%	2	0	ELE	8							2'763	2'763
187 Nettoinvestitionen Strom Netz Software	85%	2	0	ELE	5					26			26
188 Nettoinvestitionen Strom Netz übrige immaterielle Anlagen	100%	2	0	ELE	5		50						50
189 Nettoinvestitionen Strom Netz Investitionsbeiträge	100%	2	0	ELE	40		-400						-400
190 Nettoinvestitionen Strom Netz Investitionsbeiträge	100%	2	0	ELE	40			-400					-400
191 Nettoinvestitionen Strom Netz Investitionsbeiträge	100%	2	0	ELE	40				-400				-400
192 Nettoinvestitionen Strom Netz Investitionsbeiträge	100%	2	0	ELE	40					-400			-400
193 Nettoinvestitionen Strom Netz Investitionsbeiträge	100%	2	0	ELE	40						-400		-400
194 Nettoinvestitionen Strom Netz Investitionsbeiträge	100%	2	0	ELE	40							-2'000	-2'000
195 Nettoinvestitionen Gas Netz übrige Tiefbauten	100%	1	0	GAS	20	68	1'365						1'433
196 Nettoinvestitionen Gas Netz übrige Tiefbauten	100%	1	0	GAS	20			1'435					1'435
197 Nettoinvestitionen Gas Netz übrige Tiefbauten	85%	1	0	GAS	20				990				990
198 Nettoinvestitionen Gas Netz übrige Tiefbauten	85%	1	0	GAS	20					718			718
199 Nettoinvestitionen Gas Netz übrige Tiefbauten	85%	1	0	GAS	20						536		536
200 Nettoinvestitionen Gas Netz übrige Tiefbauten	85%	1	0	GAS	20							1'360	1'360
201 Nettoinvestitionen Gas Netz Hochbauten	100%	2	0	GAS	20		190						190
202 Nettoinvestitionen Gas Netz Hochbauten	100%	2	0	GAS	20			190					190
203 Nettoinvestitionen Gas Netz Hochbauten	85%	2	0	GAS	20				187				187
204 Nettoinvestitionen Gas Netz Hochbauten	85%	2	0	GAS	20					34			34
205 Nettoinvestitionen Gas Netz Hochbauten	85%	2	0	GAS	20						34		34
206 Nettoinvestitionen Gas Netz Hochbauten	85%	2	0	GAS	20							170	170
207 Nettoinvestitionen Gas Netz Mobilien	100%	2	0	GAS	8		100						100
208 Nettoinvestitionen Gas Netz Mobilien	100%	2	0	GAS	8			60					60
209 Nettoinvestitionen Gas Netz Mobilien	85%	2	0	GAS	8				51				51
210 Nettoinvestitionen Gas Netz Mobilien	85%	2	0	GAS	8					43			43
211 Nettoinvestitionen Gas Netz Mobilien	85%	2	0	GAS	8						34		34
212 Nettoinvestitionen Gas Netz Mobilien	85%	2	0	GAS	8							170	170
213 Nettoinvestitionen Gas Netz Investitionsbeiträge	100%	2	0	GAS	40		-160						-160
214 Nettoinvestitionen Gas Netz Investitionsbeiträge	100%	2	0	GAS	40			-550					-550
215 Nettoinvestitionen Gas Netz Investitionsbeiträge	100%	2	0	GAS	40				-5				-5
216 Nettoinvestitionen Gas Netz Investitionsbeiträge	100%	2	0	GAS	40					-5			-5
217 Nettoinvestitionen Gas Netz Investitionsbeiträge	100%	2	0	GAS	40						-5		-5
218 Nettoinvestitionen Gas Netz Investitionsbeiträge	100%	2	0	GAS	40							-25	-25
219 Nettoinvestitionen Wasser übrige Tiefbauten	100%	1	0	WAS	40	1'489	7'475						8'964
220 Nettoinvestitionen Wasser übrige Tiefbauten	100%	1	0	WAS	40			7'600					7'600

# Text	Übernahme	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2024	2025	2026	2027	2028	> 2028	Total
	ab 2026												
221 Nettoinvestitionen Wasser übrige Tiefbauten	85%	1	0	WAS	40				3'859				3'859
222 Nettoinvestitionen Wasser übrige Tiefbauten	85%	1	0	WAS	40					4'637			4'637
223 Nettoinvestitionen Wasser übrige Tiefbauten	85%	1	0	WAS	40						2'665		2'665
224 Nettoinvestitionen Wasser übrige Tiefbauten	85%	1	0	WAS	40							12'852	12'852
225 Nettoinvestitionen Wasser Mobilien	100%	2	0	WAS	8		280						280
226 Nettoinvestitionen Wasser Mobilien	100%	2	0	WAS	8			225					225
227 Nettoinvestitionen Wasser Mobilien	85%	2	0	WAS	8				349				349
228 Nettoinvestitionen Wasser Mobilien	85%	2	0	WAS	8					349			349
229 Nettoinvestitionen Wasser Mobilien	85%	2	0	WAS	8						128		128
230 Nettoinvestitionen Wasser Mobilien	85%	2	0	WAS	8							425	425
231 Nettoinvestitionen Wasser Investitionsbeiträge	100%	2	0	WAS	40		-350						-350
232 Nettoinvestitionen Wasser Investitionsbeiträge	100%	2	0	WAS	40			-350					-350
233 Nettoinvestitionen Wasser Investitionsbeiträge	100%	2	0	WAS	40				-350				-350
234 Nettoinvestitionen Wasser Investitionsbeiträge	100%	2	0	WAS	40					-350			-350
235 Nettoinvestitionen Wasser Investitionsbeiträge	100%	2	0	WAS	40						-350		-350
236 Nettoinvestitionen Wasser Investitionsbeiträge	100%	2	0	WAS	40							-1'750	-1'750

Stadt Wetzikon (in 1'000 Fr.)	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028		
Veränderungen Steuergesetz/-tarif												
- Natürliche Personen						-1.1%	0.0%	-1.0%	0.0%	-0.7%		
- Juristische Personen						0.0%	0.0%	-5.0%	0.0%	0.0%		
Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)												
<i>Natürliche Personen</i>	43'127	44'521	45'028	45'419	46'359	46'180	46'891	49'631	51'561	53'209		
- Einkommen	38'435	39'624	40'129	40'476	41'442	41'356	42'017	44'018	45'729	47'191	x x x	103%
- Vermögen	4'692	4'898	4'900	4'942	4'917	4'824	4'874	5'613	5'832	6'018	x x x	99%
<i>Juristische Personen</i>	5'679	5'308	4'846	5'018	5'351	5'691	5'809	5'651	5'788	5'930		115%
- Gewinn	4'931	4'492	4'057	4'200	4'424	4'738	4'790	4'660	4'773	4'890	x x	113%
- Kapital	747	816	789	818	927	953	1'019	992	1'016	1'041	x x	121%
Total	48'805	49'829	49'875	50'437	51'710	51'871	52'700	55'282	57'349	59'139		104%
Steuerfuss Rechnungsjahr	119%	119%	119%	119%	119%	119%	119%	119%	119%	119%		
Steuern Rechnungsjahr	58'078	59'297	59'351	60'020	61'535	61'727	62'713	65'786	68'245	70'376		104%
Steuererträge aus früheren Jahren	5'433	6'844	8'445	7'796	9'334	13'000	9'059	9'444	9'809	10'190	x x x x	106%
Nachsteuern	408	359	240	177	176	263	200	198	198	198		101%
Aktive Steuerauscheidungen	3'479	5'260	4'351	4'207	3'182	4'272	3'914	4'080	4'238	4'403	x x x x	100%
Passive Steuerauscheidungen	-1'716	-2'845	-3'020	-1'790	-1'679	-2'325	-2'026	-2'112	-2'194	-2'279	x x x x	94%
Anrechnung ausländischer Quellensteuern	-36	-44	-58	-18	-87	-40	-55	-54	-54	-54		101%
Quellensteuern	1'845	1'056	2'237	2'690	2'741	2'463	2'556	2'665	2'768	2'875	x x x	100%
Personalsteuern	503	508	486	506	511	510	513	520	528	535		102%
Total Ertrag Gemeindesteuern	67'995	70'434	72'032	73'587	75'712	79'870	76'874	80'526	83'538	86'243		104%
Tatsächliche Forderungsverluste	601	638	491	268	281	492	369	347	347	347		106%
Wertberichtigungen Forderungen												
Total Aufwand Gemeindesteuern	601	638	491	268	281	492	369	347	347	347		106%
Grundstückgewinnsteuern	11'227	9'240	16'506	10'865	16'265	13'000	10'000	10'000	10'000	10'000	Manuelle Festlegung	69%
Hundesteuern	169	171	180	179	182	180	180	183	185	188	x	100%
Total Ertrag Sondersteuern	11'395	9'411	16'686	11'045	16'446	13'180	10'180	10'183	10'185	10'188		69%
Tatsächliche Forderungsverluste												
Kantonsanteil an Hundesteuern	27	27	29	30	29	30	30	30	31	31		103%
Total Aufwand Sondersteuern	27	27	29	30	29	30	30	30	31	31		103%
Steuerbezug für Kanton (9150.4611.00)	980	902	959	995	990	960	987	987	987	987	wie allg. Dienste	101%
Steuerbezug für Gemeinden (9150.4612.00)	204	182	181	170	167	140	135	135	135	135	wie allg. Dienste	78%
Vergütungszinsen (9151.3499.10/9152.3499.)	170	127	92	72		72	216	216	216	216	wie letztes Budgetjahr	396%
Steuerkraft (Fr./Einwohner)	2'256	2'326	2'347	2'355	2'383	2'446	2'314	2'391	2'446	2'491		98%

Ressourcenzuschuss/-abschöpfung		Bemessung: 2022 Auszahlung: 2024	Bemessung: 2023 Auszahlung: 2025	Bemessung: 2024 Auszahlung: 2026	Bemessung: 2025 Auszahlung: 2027	Bemessung: 2026 Auszahlung: 2028	Bemessung: 2027 Auszahlung: 2029	Bemessung: 2028 Auszahlung: 2030
Rel. Steuerkraft eigene Gemeinde	Fr./E	2'355	2'383	2'446	2'314	2'391	2'446	2'491
Rel. Steuerkraft Kantonsmittel o. Zürich	Fr./E	4'014	4'096	1) 4'150	1) 4'250	4'375	4'475	4'550
Rel. Steuerkraft in % kant. Mittelwert		59%	58%	59%	54%	55%	55%	55%
Ausgleichsgrenze		95%	95%	95%	95%	95%	95%	95%
Abschöpfungssatz		70%	70%	70%	70%	70%	70%	70%
Einfacher relativer Ausgleich	Fr./E	1'458	1'508	1'497	1'724	1'765	1'805	1'832
Einwohnerzahl	Anzahl	25'989	26'421	27'100	27'600	28'000	28'400	28'800
Einfacher absoluter Ausgleich	1'000 Fr.	37'900	39'848	40'562	47'572	49'431	51'266	52'752
Gesamtsteuerfuss Bemessungsjahr		119%	119%	119%	119%	119%	119%	119%
Steuerfussindex		0.9912	0.9817	0.9775	0.9775	0.9775	0.9775	0.9775
Ressourcenzuschuss	1'000 Fr.	45'101	47'419	48'269	56'611	58'823	61'007	62'775

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

Demografischer Sonderlastenausgleich		Bemessung: 2022 Auszahlung: 2024	Bemessung: 2023 Auszahlung: 2025	Bemessung: 2024 Auszahlung: 2026	Bemessung: 2025 Auszahlung: 2027	Bemessung: 2026 Auszahlung: 2028	Bemessung: 2027 Auszahlung: 2029	Bemessung: 2028 Auszahlung: 2030
Einwohnerzahl	Anzahl	25'989	26'421	27'100	27'600	28'000	28'400	28'800
Einwohner < 20 Jahre	Anzahl	5'253	5'361	5'485	5'572	5'638	5'704	5'769
Anteil Einwohner < 20 Jahre		20.212%	20.291%	20.239%	20.187%	20.135%	20.084%	20.032%
Manuelle Korrektur Prognose < 20 Jahre				0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%
Anspruchsgrenze		22.558%	22.551%	22.517%	22.483%	22.449%	22.416%	22.382%
Anteil über Anspruchsgrenze		0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%
Einwohner über Anspruchsgrenze	Anzahl	-610	-597	-617	-634	-648	-662	-677
Pauschale inkl. Teuerung	Franken	12'299	12'507	12'669	12'796	12'924	13'053	13'184
Voller Beitrag	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
Kürzung aufgrund Steuerfuss	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
Nettobeitrag	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
Geo-topo Sonderlastenausgleich								
Einwohnerzahl	Anzahl	25'989	26'421	27'100	27'600	28'000	28'400	28'800
Fläche in Quadratkilometer	manuell	16.27	16.27	16.27	16.27	16.27	16.27	16.27
Bevölkerungsdichte	E/km2	1'597.6	1'624.1	1'665.8	1'696.6	1'721.2	1'745.8	1'770.3
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		102.5	104.2	105.6	106.6	107.7	108.8	109.9
Voller Beitrag	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
Kürzung aufgrund Steuerfuss	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
Nettobeitrag	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-

Stadt Wetzikon

Aufgabenplan (1'000 Fr.)

	Plan		Veränderung		Ausserordentlich
	A	E	A	E	
	Typ	Typ	%	%	+ = Verbesserung, - = Verschlechterung
PRÄSIDIALES + ENTWICKLUNG					
- Präsidiales	E	E	2.5%	2.5%	
- Parlament	T	T	1.0%	1.0%	
GB SICHERHEIT, SPORT + KULTUR					
- Abteilung Kultur	E	E	2.5%	2.5%	
- Bereich Sicherheit	E	E	2.5%	2.5%	
- Stadtpolizei (inkl. RFO)	E	E	2.5%	2.5%	
- Übriges Bevölkerung + Sicherheit	E	E	2.5%	2.5%	
- Abteilung Sport	E	E	2.5%	2.5%	
GB GESELLSCHAFT + SOZIALES					
- Prämienverbilligungen	E2	E2	4.5%	4.5%	
- Übriges Abteilung Soziales	E2	E2	4.5%	4.5%	
- Verwaltung Bereich Sozialdienst	E	E	2.5%	2.5%	
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	E2	E2	4.5%	4.5%	
- Heimplatzierungen Kinder+Jugendliche	E2	E2	4.5%	4.5%	2026: -9'581 Entfall RZ Heimkosten
- Beschäftigung	E	E	2.5%	2.5%	
- Ergänzungsleistungen AHV + IV	E2	E2	4.5%	4.5%	
- Übriges Bereich Sozialversicherung	E2	E2	4.5%	4.5%	
- Erwachsenenschutz	E2	E2	4.5%	4.5%	
- Pflegefinanzierung stationär	E2	E2	4.5%	4.5%	
- Pflegefinanzierung ambulant	E2	E2	4.5%	4.5%	
- Pflegezentrum Wildbach	X	X	X	X	
- Übriges Gesellschaft	E	E	2.5%	2.5%	
GB BAU, PLANUNG + UMWELT					
- Abteilung Hochbau	E	E	2.5%	2.5%	
- Öffentlicher Verkehr	E2	E2	4.5%	4.5%	
- Übriges Abteilung Tiefbau	E	E	2.5%	2.5%	
- Bereich Tiefbau/Strassenwesen	T	T	1.0%	1.0%	
- Bereich Unterhaltsdienst	E	E	2.5%	2.5%	
- Abwasserbeseitigung	X	X	X	X	2028: +990 Ergebnisverbesserung
- Abfallwirtschaft	X	X	X	X	
- Übriges Abteilung Umwelt	E	E	2.5%	2.5%	2026+2027: je -450 Förderung Energieeffizienz Gebäude
STADTWERKE					
- Admin/Betrieb	X	X	X	X	
- Elektrizitätswerk	X	X	X	X	
- Gasversorgung	X	X	X	X	
- Wasserwerk	X	X	X	X	2028: +1'490 Ergebnisverbesserung
- Dienstleistungen Stadtwerke	X	X	X	X	
GB BILDUNG					
- Schulpflege und -verwaltung	E	E	2.5%	2.5%	
- Kindergartenstufe	T	T	1.0%	1.0%	2026: -150 +1 Klasse, 2027: -300 +2 Klassen
- Primarstufe	T	T	1.0%	1.0%	2027+2028: je -300 +2 Klassen
- Sekundarstufe	T	T	1.0%	1.0%	2026: -320 +2 Klassen, 2027+2028: je -160 +1 Klasse
- Pädagogik	E	E	2.5%	2.5%	
- Schulische Dienste	E	E	2.5%	2.5%	
- Sonderpädagogik	E	E	2.5%	2.5%	
- Schulliegenschaften	E	E	2.5%	2.5%	
- Berufswahl-/Weiterbildungsschule	X	X	X	X	2026: +50 Ergebnisverbesserung
- Heilpädagogische Schule (HPS)	X	X	X	X	
GB FINANZEN + IMMOBILIEN					
- Verwaltung Bereich Finanzen	E	E	2.5%	2.5%	
- Ertragsanteile	E	E	2.5%	2.5%	
- Emmissionskosten	F	F	0.0%	0.0%	
- Verwaltung Bereich Steuern	E	E	2.5%	2.5%	
- Reg. Gemeindeammann- und Betreibungsamt	E	E	2.5%	2.5%	
- Abteilung Immobilien	T	T	1.0%	1.0%	
- Grundstücke + Liegenschaften FV	T	V	1.0%	0.3%	
- Grundstücke + Liegenschaften VV	T	V	1.0%	0.3%	
- Liegenschaften VV Bildung	E	E	2.5%	2.5%	
- 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 2024 (1'000 Fr.)**

+ = Verbesserung, - = Verschlechterung

Ergebnis gemäss Budget	1'090
Ergebnis gemäss Hochrechnung	<u>6'719</u>
Veränderung	5'629

Einzelpositionen	5'629	Bemerkung
Pflegefinanzierung stationär	104	Hochrechnung, 4.9.2024
Pflegefinanzierung ambulant	-415	Hochrechnung, 4.9.2024
Übriges Abteilung Umwelt	-150	Hochrechnung, 4.9.2024 (Fördergelder)
Ressourcenausgleich, Abgrenzung	45	Ausgleich 2023, Zahlung 2025
Ressourcenausgleich, Abgrenzung	-5'373	Ausgleich 2024, Zahlung 2026
Ertragsanteile	499	ZKB Gewinnausschüttung
Zinsen	241	Hochrechnung, 4.9.2024
Zinsen	-33	Int. Verzinsung EWB (ohne Stadtwerke)
Steuern Rechnungsjahr	-35	Stand 31.8.2024
Steuererträge aus früheren Jahren	5'306	Hochrechnung, 4.9.2024 (Stand August/8x12)
Grundstückgewinnsteuern	4'000	Hochrechnung, 4.9.2024
Abschreibungen Steuerhaushalt	740	Neukalkulation
Sammelposition Steuerhaushalt	1'000	Hochrechnung, 4.9.2024 (Sachaufwand)
Sammelposition Steuerhaushalt	-300	Hochrechnung, 4.9.2024 (Kredite in Kompetenz SR)

Stadt Wetzikon Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	2024 Approx		2025 Budget		2026 Plan		2027 Plan		2028 Plan		Veränderung	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
PRÄSIDIALES + ENTWICKLUNG	7'779	322	7'825	356	8'014	365	8'209	374	8'408	384	2.0%	4.5%
- Präsidiales	7'212	322	7'254	356	7'437	365	7'626	374	7'819	384	2.0%	4.5%
- Parlament	568		571		577		583		589		0.9%	
GB SICHERHEIT, SPORT + KULTUR	13'402	6'809	14'029	6'863	14'385	7'037	14'749	7'215	15'122	7'398	3.1%	2.1%
- Abteilung Kultur	1'632	254	1'839	254	1'886	261	1'934	267	1'983	274	5.0%	1.9%
- Bereich Sicherheit	2'752	1'813	2'856	1'672	2'928	1'714	3'003	1'758	3'079	1'802	2.8%	-0.2%
- Stadtpolizei (inkl. RFO)	2'740	1'016	2'725	1'092	2'794	1'120	2'864	1'148	2'937	1'177	1.8%	3.7%
- Übriges Bevölkerung + Sicherheit	2'754	1'416	2'997	1'491	3'073	1'528	3'151	1'567	3'231	1'607	4.1%	3.2%
- Abteilung Sport	3'524	2'310	3'612	2'355	3'704	2'414	3'798	2'475	3'894	2'538	2.5%	2.4%
GB GESELLSCHAFT + SOZIALES	91'486	50'059	95'106	61'593	98'233	53'319	101'502	54'687	104'909	56'113	3.5%	2.9%
- Prämienverbilligungen	2'100	2'120	2'853	2'868	2'982	2'998	3'117	3'134	3'259	3'276	11.6%	11.5%
- Übriges Abteilung Soziales	6'087	1'552	6'780	1'927	7'087	2'015	7'408	2'106	7'744	2'202	6.2%	9.1%
- Verwaltung Bereich Sozialdienst	1'971		1'892		1'940		1'989		2'039		0.9%	
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	10'600	4'360	9'600	3'903	10'035	4'080	10'490	4'265	10'965	4'458	0.9%	0.6%
- Heimplatzierungen Kinder/Jugendliche	2'735	5	2'841	9'581	2'970		3'104		3'245		4.4%	>-50%
- Beschäftigung	569	297	657	229	674	235	691	241	708	247	5.6%	-4.5%
- Ergänzungsleistungen AHV + IV	20'487	14'492	23'037	15'867	24'081	16'586	25'173	17'338	26'314	18'124	6.5%	5.8%
- Übriges Bereich Sozialversicherung	2'799	1'461	3'250	1'704	3'398	1'781	3'552	1'862	3'713	1'946	7.3%	7.4%
- Erwachsenenschutz	952		1'075		1'124		1'175		1'228		6.6%	
- Pflegefinanzierung stationär	8'330		9'157		9'572		10'006		10'459		5.9%	
- Pflegefinanzierung ambulant	4'280		4'125		4'312		4'507		4'712		2.4%	
- Pflegezentrum Wildbach	25'594	25'594	25'337	25'337	25'443	25'443	25'557	25'557	25'671	25'671	0.1%	0.1%
- Übriges Gesellschaft	4'982	178	4'502	176	4'616	181	4'733	185	4'852	190	-0.7%	1.7%
GB BAU, PLANUNG + UMWELT	22'620	11'429	21'118	11'230	21'842	11'194	22'435	11'456	22'509	11'637	-0.1%	0.5%
- Abteilung Hochbau	3'218	1'692	2'762	1'303	2'832	1'335	2'904	1'369	2'978	1'404	-1.9%	-4.6%
- Öffentlicher Verkehr	2'887		2'875		3'005		3'141		3'284		3.3%	
- Übriges Abteilung Tiefbau	1'182	11	1'122	10	1'150	10	1'180	11	1'209	11	0.6%	-1.0%
- Bereich Tiefbau/Strassenwesen	1'457	1'125	848	964	856	974	865	983	873	993	-12.0%	-3.1%
- Bereich Unterhaltsdienst	3'008	631	3'401	719	3'487	737	3'575	756	3'666	775	5.1%	5.3%
- Abfallwirtschaft	2'265	2'265	2'143	2'143	2'178	2'178	2'200	2'200	2'221	2'221	-0.5%	-0.5%
- Abwasserbeseitigung	5'513	5'513	5'917	5'917	5'779	5'779	5'953	5'953	6'044	6'044	2.3%	2.3%
- Übriges Abteilung Umwelt	3'091	192	2'051	175	2'553	180	2'617	184	2'233	189	-7.8%	-0.4%
STADTWERKE	74'330	74'330	67'967	67'967	70'374	70'374	71'444	71'444	72'403	72'403	-0.7%	-0.7%
- Admin/Betrieb	10'823	10'823	10'711	10'711	10'842	10'842	10'944	10'944	10'970	10'970	0.3%	0.3%
- Elektrizitätswerk	38'756	38'756	35'208	35'208	36'105	36'105	36'437	36'437	36'781	36'781	-1.3%	-1.3%
- Gasversorgung	17'402	17'402	14'723	14'723	15'263	15'263	15'639	15'639	16'015	16'015	-2.1%	-2.1%
- Wasserwerk	5'300	5'300	5'540	5'540	6'304	6'304	6'511	6'511	6'670	6'670	5.9%	5.9%
- Dienstleistungen Stadtwerke	2'049	2'049	1'786	1'786	1'861	1'861	1'912	1'912	1'966	1'966	-1.0%	-1.0%
GB BILDUNG	75'674	14'967	79'554	15'228	81'214	15'326	83'288	15'520	85'097	15'719	3.0%	1.2%
- Schulpflege und -verwaltung	1'384	25	1'388	25	1'423	26	1'459	26	1'496	27	2.0%	2.6%
- Kindergartenstufe	5'077		5'474		5'679		6'036		6'096		4.7%	
- Primarstufe	18'806	37	19'534	53	19'729	54	20'227	54	20'729	55	2.5%	10.7%
- Sekundarstufe	10'086	537	10'561	528	10'986	533	11'256	538	11'529	543	3.4%	0.3%
- Pädagogik	10'968	189	12'050	211	12'355	216	12'668	222	12'989	228	4.3%	4.8%
- Schulische Dienste	3'942	1'236	4'313	1'443	4'423	1'480	4'535	1'517	4'650	1'556	4.2%	5.9%
- Sonderpädagogik	5'754	667	6'762	778	6'934	798	7'109	818	7'289	839	6.1%	5.9%
- Schulliegenschaften	7'380		7'282		7'467		7'656		7'850		1.6%	
- Berufswahl-/Weiterbildungsschule	4'226	4'226	4'356	4'356	4'323	4'323	4'370	4'370	4'417	4'417	1.1%	1.1%
- Heilpädagogische Schule (HPS)	8'052	8'052	7'834	7'834	7'896	7'896	7'974	7'974	8'054	8'054	0.0%	0.0%

GB FINANZEN + IMMOBILIEN	72'838	206'932	78'037	212'473	80'180	220'737	91'079	234'744	95'520	241'961	7.0%	4.0%
- Verwaltung Bereich Finanzen	965	227	1'064	235	1'091	241	1'119	247	1'147	254	4.4%	2.8%
- Ressourcenausgleich, Abgrenzung		48'314		56'606		58'823		61'007		62'775		6.8%
- Ressourcenausgleich, Auflösung	45'101		47'419		48'269		56'611		58'823		6.9%	
- Ressourcenausgleich, Zuschuss		45'101		47'419		48'269		56'611		58'823		6.9%
- Sonderlastenausgleich												
- Ertragsanteile		3'380		3'449		3'536		3'626		3'718		2.4%
- Zinsen	1'360	2'519	1'783	3'204	3'527	4'405	4'155	4'468	4'692	4'584	36.3%	16.2%
- Emmissionskosten												
- Kauf und Verkauf von Liegenschaften im F												
- Verwaltung Bereich Steuern	1'433	1'203	1'503	1'252	1'541	1'283	1'580	1'316	1'620	1'349	3.1%	2.9%
- Steuern	522	93'050	399	87'054	377	90'708	378	93'723	378	96'431	-7.7%	0.9%
- Reg. Gemeindeamman- und Betreibungs	1'533	1'518	1'600	1'617	1'641	1'658	1'682	1'700	1'725	1'743	3.0%	3.5%
- Planmässige Abschreibungen VV 1)	9'921		11'187		10'396		11'954		13'267		7.5%	
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV 1)												
- Aufwertungen VV 1)												
- WB Liegenschaften FV												
- WB Finanzanlagen FV												
- Fonds im Fremdkapital		50		50								
- Fonds im Eigenkapital 2)												
- Liegenschaftsfonds												
- Rücklagen Globalbudget												
- Vorfinanzierungen												
- Finanzpolitische Reserve												
- Abteilung Immobilien	1'385	1'338	1'550	1'490	1'565	1'505	1'581	1'520	1'597	1'535	3.6%	3.5%
- Grundstücke + Liegenschaften FV	1'774	1'305	1'948	1'140	1'967	1'144	1'987	1'147	2'007	1'151	3.1%	-3.1%
- Grundstücke + Liegenschaften VV	1'212	608	1'417	800	1'431	803	1'446	805	1'460	808	4.8%	7.4%
- Liegenschaften VV Bildung	8'333	8'321	8'168	8'156	8'375	8'362	8'587	8'574	8'804	8'791	1.4%	1.4%
- Sammelposition Steuerhaushalt	-700										>-50%	
Total	358'129	364'849	363'636	375'711	374'241	378'351	392'705	395'441	403'969	405'614	3.1%	2.7%
Ergebnis	6'719		12'074		4'110		2'735		1'645			

1) ohne Gebührenhaushalte, nicht finanzpolitisch motiviert

2) Parkplatz-, Forstreservfonds etc.

FV = Finanzvermögen

VV = Verwaltungsvermögen

WB = Wertberichtigungen

Stadt Wetzikon (Funktionale Gliederung)	2024	2025	2026	2027	2028	Veränderung
Erfolgsrechnung netto (1'000 Fr.)	Approx	Budget	Plan	Plan	Plan	(in 5y p.a.)
Allgemeine Verwaltung	11'210	11'973	12'620	12'992	13'094	4.0%
- Exekutive	1'519	1'283	1'358	1'400	1'408	-1.9%
- Allgemeine Dienste	9'158	9'242	9'757	10'053	10'135	2.6%
- Übriges	533	1'448	1'505	1'539	1'551	30.6%
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	5'044	5'158	5'356	5'504	5'601	2.7%
- Öffentliche Sicherheit	1'723	1'632	1'673	1'716	1'759	0.5%
- Allgemeines Rechtswesen	2'063	2'040	2'110	2'167	2'210	1.7%
- Feuerwehr	900	921	974	1'005	1'011	2.9%
- Übriges	358	566	599	617	621	14.8%
Bildung	60'720	64'338	65'888	67'768	69'379	3.4%
- Kindergarten (inkl. Umlagen)	10'455	10'833	11'094	11'411	11'682	2.8%
- Primarschule (inkl. Umlagen)	34'430	36'929	37'819	38'898	39'822	3.7%
- Sekundarschule (inkl. Umlagen)	15'835	16'576	16'976	17'460	17'875	3.1%
Kultur, Sport und Freizeit	2'806	2'945	3'023	3'100	3'176	3.1%
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	1'203	1'410	1'440	1'475	1'516	6.0%
- Sport und Freizeit	1'428	1'410	1'451	1'488	1'523	1.6%
- Übriges	175	125	132	136	137	-5.9%
Gesundheit	14'270	14'047	14'550	15'175	15'925	2.8%
- Pflegefinanzierung Heime	8'330	9'157	9'572	10'006	10'459	5.9%
- Pflegefinanzierung Spitex	4'255	4'100	4'286	4'480	4'684	2.4%
- Übriges	1'685	790	693	689	781	-17.5%
Soziale Sicherheit	25'701	17'838	28'704	29'855	30'869	4.7%
- Ergänzungsleistungen IV und AHV	5'995	7'170	7'495	7'835	8'190	8.1%
- Familie und Jugend	7'512	-1'537	8'463	8'784	9'005	4.6%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	6'240	5'697	5'955	6'225	6'507	1.1%
- Fürsorge, Übriges	3'475	3'312	3'429	3'521	3'590	0.8%
- Übriges	2'479	3'196	3'363	3'490	3'577	9.6%
Verkehr	4'974	5'048	5'217	5'406	5'616	3.1%
- Gemeindestrassen	1'933	2'020	2'050	2'098	2'165	2.9%
- Übriges	3'041	3'028	3'167	3'308	3'452	3.2%
Umweltschutz und Raumordnung	3'860	2'477	2'573	2'644	2'690	-8.6%
- Übriges	3'860	2'477	2'573	2'644	2'690	-8.6%
Volkswirtschaft	-3'118	-3'220	-3'294	-3'376	-3'467	2.7%
- Forstwirtschaft	72	78	82	85	86	4.5%
- Übriges	-3'189	-3'298	-3'377	-3'461	-3'552	2.7%
Finanzen und Steuern	-132'187	-132'677	-138'747	-141'803	-144'528	2.3%
- Zinsen	-1'153	-1'448	-905	-341	79	
- Liegenschaften des Finanzvermögens	623	805	820	837	853	8.2%
- Planmässige Abschreibungen VV	9'921	11'187	10'396	11'954	13'267	7.5%
- Steuern	-92'553	-86'679	-90'357	-93'372	-96'079	0.9%
- Finanzausgleich	-48'315	-56'606	-58'823	-61'007	-62'775	6.8%
- Finanzpolitische Reserve						
- Übriges	-710	65	122	126	126	
Ergebnis (= Ertragsüberschuss)	-6'719	-12'074	-4'110	-2'735	-1'645	

1) ab 3. Planjahr kalkulatorische Verteilung

2) Abschreibung Steuerhaushalt zentral

Stadt Wetzikon

Geldflussrechnung (1'000 Fr.)		2024	2025	2026	2027	2028	5-Jahres-Total
I. Betriebliche Tätigkeit							
Deckungslücke II		-66'120	-53'103	-65'514	-68'436	-68'855	
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern		80'050	77'054	80'708	83'723	86'431	
Ordentlicher Deckungsbeitrag		13'930	23'952	15'194	15'287	17'576	
Zinssaldo		-770	-492	-1'282	-1'929	-2'457	
Deckungsbeitrag I		13'160	23'460	13'912	13'358	15'119	
Grundstückgewinnsteuern		13'000	10'000	10'000	10'000	10'000	
Deckungsbeitrag II		26'160	33'460	23'912	23'358	25'119	
Veränderung übriges Finanzvermögen	1)	-3'213	-9'187	-10'554	-4'396	-3'952	
Veränderung übriges Fremdkapital	1)						
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		22'947	24'273	13'358	18'962	21'167	100'707
II. Investitionstätigkeit							
Investitionen VV allgemein		-48'799	-77'341	-75'057	-63'600	-34'676	
Investitionen Sachanlagen FV			-2'420	-400			
Überträge aus betrieblichem Bereich							
Veränderung Abgrenzungen etc.							
Veränderung Rückstellungen etc.							
Geldfluss aus Investitionen		-48'799	-79'761	-75'457	-63'600	-34'676	-302'294
III. Finanzierungstätigkeit							
Abnahme langfristige Schulden		-17'100 0.20%	-5'000 1.37%	-5'000 0.44%		-5'000 1.28%	
Zunahme langfristige Schulden			75'000 1.10%	65'000 1.10%	50'000 1.10%	15'000 1.10%	
Veränderung Finanzanlagen			8 0.00%	8 0.00%	8 0.00%	8 0.00%	
Abnahme kurzfristiger Bereich	2)	-10'000 1.47%	-17'100 0.20%	-5'000 1.37%	-5'000 0.44%		
Zunahme kurzfristiger Bereich	2)	17'100 0.20%	5'000 1.37%	5'000 0.44%		5'000 1.28%	
Veränderung interne Kontokorrente							
Abnahme kurzfristige Finanzanlagen		8 0.00%					
Zunahme kurzfristige Finanzanlagen							
Geldfluss aus Finanzierungen		-9'993	57'908	60'008	45'008	15'008	167'938
IV. Zusammenfassung							
Veränderung flüssige Mittel		-35'845	2'420	-2'092	369	1'499	-33'649
Endbestand flüssige Mittel		8'579	10'999	8'907	9'276	10'775	
Zielliquidität	3)	10'000	10'000	10'000	10'000	10'000	
Endbestand verzinsliche Schulden	4)	57'100	115'000	175'000	220'000	235'000	
Durchschnitt verzinsliche Schulden	4)	0.88%	1.12%	1.11%	1.12%	1.12%	

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
2024	10'000	1.47%	8	-
2025	17'100	0.20%	8	-
2026	5'000	1.37%	8	-
2027	5'000	0.44%	8	-
2028	-	-	8	-
2029	5'000	1.28%	78	-
2030	5'000	0.13%	-	-
2031	10'000	1.07%	-	-
2032	-	-	-	-
2033	10'000	2.00%	-	-
später	-	-	-	-
Total	67'100	0.97%	115	-
Zinsbindung (Jahre)		4.3		4.5

Stadt Wetzikon	N	2024		2025		2026		2027		2028		Veränderung 5 J.
Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	
Finanzvermögen												
- Flüssige Mittel		8'579		10'999		8'907		9'276		10'775		26%
- Interne Kontokorrente	1)											
- Externe Kontokorrente		1'223		1'223		1'223		1'223		1'223		0%
- Kurzfristige Finanzanlagen	2)											
- Langfristige Finanzanlagen	3)	108		100		93		85		78		-28%
- Übrige Finanzanlagen		29		29		29		29		29		0%
- Sachanlagen		84'187		86'607		87'007		87'007		87'007		3%
- Anteil IR (TA etc.)		5		5		5		5		5		0%
- Übriges Finanzvermögen		157'407		166'594		177'148		181'544		185'496		18%
Total Finanzvermögen		251'539		265'558		274'412		279'170		284'613		13%
Verwaltungsvermögen												
- VV allgemein		347'148		403'832		459'468		501'595		513'319		48%
Total Verwaltungsvermögen		347'148		403'832		459'468		501'595		513'319		48%
Fremdkapital												
- Interne Kontokorrente	1)											
- Externe Kontokorrente												
- Übrige laufende Verbindlichkeiten			54'430		54'430		54'430		54'430		54'430	0%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden	4)		17'100		5'000		5'000				5'000	-71%
- Derivative Finanzinstrumente												
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten												
- Langfristige Schulden			40'000		110'000		170'000		220'000		230'000	475%
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)												
- Übriges Fremdkapital			7'989		7'989		7'989		7'989		7'989	0%
Total Fremdkapital			119'519		177'419		237'419		282'419		297'419	149%
Zweckgebundenes Eigenkapital												
- Spezialfinanzierungen	5)		139'834		140'563		140'943		140'093		140'614	1%
- Fonds	6)		727		727		727		727		727	0%
- Vorfinanzierungen												
- Liegenschaftenfonds												
Zweckfreies Eigenkapital												
- Reserve	7)											
- Bewertungsreserve												
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag			338'607		350'681		354'791		357'526		359'172	6%
Total Eigenkapital			479'168		491'971		496'461		498'346		500'513	4%
Total		598'687	598'687	669'390	669'390	733'881	733'881	780'765	780'765	797'932	797'932	

1) intern = innerhalb Finanzplanung

2) Festgelder etc.

3) Liquiditätsanlagen mit Restlaufzeit über 1 Jahr

4) Fälligkeit unter 1 Jahr (inkl. Bankkontokorrente, Finanzintermediäre etc.)

5) Gebührenhaushalte

6) inkl. Globalbudgets

7) finanzpolitische Reserve gem. §123GG

N = inkl. Neubewertung Verwaltungsvermögen bei Einführung HRM2

TA = Transitorische Aktiven

VV = Verwaltungsvermögen

IR = Investitionsrechnung

Besondere Berücksichtigung		
Bereich	Betrag	Jahr

Gesamthaushalt		2024	2025	2026	2027	2028	
Kennzahlen	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich		27'100	27'600	28'000	28'400	28'800	
Gesamtsteuereffuss	4)	119%	119%	119%	119%	119%	
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen							Periode
Selbstfinanzierungsanteil		9.2%	11.3%	8.1%	7.7%	8.1%	↘ 8.9% ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real		1.6%	-2.3%	0.2%	0.6%	0.3%	↗ 0.1% ø
Selbstfinanzierungsgrad		54%	43%	32%	37%	72%	↓ 44% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.3%	0.2%	0.5%	0.7%	0.9%	→ 0.5% ø
Kapitaldienstanteil		6.6%	7.2%	7.1%	7.8%	8.2%	→ 7.4% ø
Bruttoverschuldungsanteil		39%	57%	77%	90%	92%	↗ 71% ø
Nettovermögensquotient	5)	165%	115%	46%	-4%	-15%	↑ 61% ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	5)	4'872	3'193	1'321	-114	-445	→ 1'765 ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)		4	5	4	4	5	4 5 Jahre
Haushaltgleichgewicht							
Eigenkapitalquote		74%	66%	60%	56%	55%	↑ 62% ø
Zinsbelastungsquote	6)	0.5%	1.3%	1.9%	2.6%	2.7%	↑ 1.8% ø
Investitionsanteil		16.3%	23.3%	22.2%	19.0%	11.3%	↘ 18.4% ø
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	7)						↑
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	8)	71'427	78'641	76'869	69'344	64'669	*
Selbstfinanzierungsquotient	9)	27.0%	37.1%	22.0%	21.5%	21.2%	↑ 25.5% 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)		2'446	2'314	2'391	2'446	2'491	
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	10)	965	1'212	854	822	872	945 ø
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	10)	-1'801	-2'802	-2'681	-2'239	-1'204	-2'145 ø
Nettoinvestitionen Sachanlagen Finanzvermögen	10)	-	-88	-14	-	-	-20 ø
Haushaltüberschuss/-defizit	10)	-835	-1'678	-1'841	-1'417	-332	-1'221 ø
Eigenkapital Steuerhaushalt		12'522	12'732	12'697	12'615	12'496	
Spezialfinanzierungen Gebührenhaushalte		5'160	5'093	5'034	4'933	4'882	

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

Wichtige Änderungen im Umfeld

Steuergesetz

Der Regierungsrat verfolgt in den Richtlinien der Regierungspolitik 2023 - 2027 zu den Steuern folgendes langfristiges Ziel: "Kanton und Gemeinden können im Steuerwettbewerb bestehen. Die Steuern erhalten unter Berücksichtigung der Solidarität den Leistungswillen der Pflichtigen." Die Position des Kantons Zürich im interkantonalen Steuerwettbewerb hat sich in den vergangenen Jahren stark verändert. Im Zuge der STAF (Steuerreform und AHV-Finanzierung) haben etliche Kantone ihre Gewinnsteuersätze teilweise deutlich gesenkt. Gemäss dem jüngsten Steuerbelastungsmonitor hat der Kanton Zürich, auch nach der Umsetzung der ersten Gewinnsteuersatzsenkung, die zweithöchste ordentliche Gewinn- und Kapitalbelastung von allen Kantonen. Seit 2006 büsste er im interkantonalen Vergleich insgesamt 12 Plätze ein. 2019 hat der Kanton Zürich einer Reform des Unternehmenssteuerrechts zum Erhalt des Steuersubstrates zugestimmt. Seit dem 1.1.2020 gilt das neue Recht: Unter anderem ist auf den 1.1.2021 der erste Schritt der Gewinnsteuersenkung (8 auf 7 %) in Kraft getreten. Der zweite Schritt (Gewinnsteuersenkung von 7 auf 6 % etc.) ist ab 2026 berücksichtigt. In den geraden Jahren (2024, 2026 und 2028) werden zudem der Steuertarif sowie die Abzüge beim Einkommen und Vermögen für natürliche Personen an die aufgelaufene Teuerung angepasst (Ausgleich der kalten Progression). Die steuerliche Neubewertung der Liegenschaften (Eigenmiet- und Vermögenssteuerwerte) ist im vorliegenden Finanz- und Aufgabenplan im Steuerertrag in der Regel individuell berücksichtigt.

Weitere Anpassungen am Steuertarif aufgrund hängiger Initiativen (Begrenzung Beteiligungsabzug, Individualbesteuerung etc.), sowie die Beteiligung der Gemeinden am Mehrertrag der OECD-Mindeststeuer sind noch offen und im Finanz- und Aufgabenplan nicht abgebildet.

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 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 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. Nach Einschätzung des Regierungsrats bestehen die Gründe für die Schaffung eines Soziallastenausgleichs als Bestandteil des Finanzausgleichs nicht mehr. Ebenfalls hat die per 1.1.2023 umgesetzte Änderung des Strassengesetzes zu einer Entlastung der Gemeinden geführt. Der nächste Bericht dürfte anfangs 2025 erscheinen.

Bildung

Im Schulbereich sind verschiedene finanziell bedeutende Massnahmen vorgesehen. Diese umfassen die Anpassung des Lehrpersonalgesetzes zur Attraktivierung des Lehrberufs sowie die gesetzliche Verankerung der Begabungs- und Begabtenförderung und des «erweiterten Lernraums». Insbesondere die Anpassungen am Lehrpersonalgesetz dürften für die Schulen zu erheblichen Mehrkosten führen. Sofern die Schulen aufgrund des «erweiterten Lernraums» mehr Schulraumbedarf haben, würde diese Massnahme nebst den Kosten für die Betreuung der Kinder auch entsprechende Investitionskosten verursachen, welche die Gemeinden in der Investitionsplanung vorsehen müssten. Im Finanz- und Aufgabenplan sind die geplanten Massnahmen nicht automatisch berücksichtigt.

Asylwesen

Die Erhöhung der Aufnahmequote für Asylsuchende wird die Gemeinden in den kommenden Jahren vor weitere Herausforderungen stellen. Insbesondere höhere Miet- und/oder Investitionskosten für die Bereitstellung von genügend Wohnraum sowie die Schulkosten für Asylkinder dürften zu einer finanziellen Mehrbelastung führen. Allfällige Mehrkosten werden gemeindeindividuell erhoben und im Plan bei Bedarf berücksichtigt.

Zürcher Verkehrsverbund (ZVV)

Mittelfristig wird mit einem allgemeinen Ausbau gerechnet und die Vorteilsanrechnung fällt ab 2026 weg. In den kommenden Jahren muss deshalb mit steigenden Betriebsbeiträgen gerechnet werden.

Allgemeine Korrekturmassnahmen

Umfassendes Controlling (Public Management)

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

Langfristige Vision

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

Entlastung Erfolgsrechnung

Reduktion Aufwand

- Restriktives Budgetieren
- Moderne Budgettechniken anwenden (Zero Base Budgeting, Sunset Legislation)
- Kosten- und Leistungsanalyse
- Organisations- und Prozessoptimierung
- Personalbestandskontrolle 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
- Anwendung längerer Nutzungsdauern (führt zu geringerer Abschreibungsbelastung)
- Genaue Planung der Folgekosten von Neuinvestitionen
- Allgemein sparsames Haushalten (Vollzug)

Steigerung Ertrag

- Festlegung von Sollkostendeckungsgraden unter Berücksichtigung kalkulatorischer Kosten (z.B. Regionales Betreibungsamt / Zivilstandsamt, Tagesstrukturen, Eigenwirtschaftsbetriebe etc.)
- Gebührenüberprüfung (Verursacherprinzip im weiteren Sinn 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 Liegenschaftsportfolio (Finanz- und Verwaltungsvermögen)

Formulierung Land- und Liegenschaftspolitik

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 2019 - 2023

Stadt Wetzikon

Seite
V

Übersichten

Steuerhaushalt (Polit. Gemeinde und Schule)	1
Gebührenhaushalte	2
Wasserwerk	3
Abwasserbeseitigung	4
Abfallwirtschaft	5
Elektrizitätswerk	6
Gasversorgung	7
Wärmeverbund ARA	8
Dienstleistungen Stadtwerke	9
Admin/Betrieb Stadtwerke	10
Pflegezentrum Wildbach	11
Berufswahl-/Weiterbildungsschule	12
Heilpädagogische Schule	13
Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)	14

Spezialauswertungen

Haushaltsaldo und Geldflussrechnung 2023 (Ist und Prognosen)	15
Kennzahlenvergleich mit anderen Gemeinden	16
Spezifische Kostenentwicklung (inkl. Bevölkerung, Schülerzahl und Konjunktur)	17
Vergleich Nettoaufwendungen mit anderen Gemeinden	18
Vergleich Nettoaufwendungen mit Benchmarkgruppe (Bülach, Dietikon, Dübendorf, Horgen, Kloten, Opfikon, Schlieren, Uster, Wädenswil)	20
Wirtschaftlichkeitsnachweis Gebührenhaushalte	22
Erläuterungen Kosten-/Aufwandvergleich	23

Detailanalysen

Erfolgsrechnung (nach funktionaler und ev. institutioneller Gliederung)	25
Geldflussrechnung (inkl. Analyse Selbstfinanzierung, Detailangaben zu den Schulden)	27
Investitionsrechnung	28
Bilanz	29
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen	30
Steuerstatistik	31

Steuerhaushalt

Haushaltsaldo (1'000 Fr.)

	2019	2020	2021	2022	2023	5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	1) 21'160	16'631	23'419	23'868	21'336	106'414
Nettoinvestitionen VV	-8'532	-10'911	-10'055	-7'025	12'266	-24'257
Veränderung Nettovermögen	12'628	5'720	13'365	16'843	33'602	82'158
Nettoinvestitionen FV	1'032	-8'761	-896	-1'997	1'485	-9'137
Haushaltüberschuss/-defizit	13'660	-3'042	12'469	14'846	35'088	73'020

1) ohne FK-Fonds

Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)

	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Aufwendungen und Erträge	156'430	55'932	156'482	53'959	162'685	54'367	161'655	52'946	150'108	27'282	-1.0% -16.4%
Fiskalbereich	628	68'164	665	70'605	519	72'212	298	73'767	311	75'893	-16.1% 2.7%
Grundstückgewinnsteuern		11'227		9'240		16'506		10'865		16'265	9.7%
Direkter Finanzausgleich	2) 41'200		38'813		41'465		44'313		47'918		3.8%
Abschreibungen VV	15'700	4'312	16'080	4'507	16'365	4'419	15'719	4'422	13'926	4'342	-3.0% 0.2%
Interne Verrechnungen	22'598	22'598	23'421	23'421	25'547	25'547	24'600	24'600	26'861	26'861	4.4% 4.4%
Finanzaufwand/-ertrag	1'042	2'654	771	1'931	636	2'710	1'584	4'125	506	4'903	-16.5% 16.6%
Buchgewinne/-verluste		83						1'389			
EK-Fonds, Aufwertungen VV			0		20		40				
Ao Aufwand/Ertrag	177	665		1'262	3	349	329	529		1'103	
Total	196'575	206'835	197'419	203'739	205'775	217'575	204'225	216'955	191'712	204'567	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	10'261		6'320		11'800		12'730		12'855		53'965
Abschreibungen	11'388		11'573		11'946		11'297		9'584		55'788
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	-488		-1'262		-327		-160		-1'103		-3'339
Selbstfinanzierung	1) 21'160		16'631		23'419		23'868		21'336		106'414
Steuerfuss	119%		119%		119%		119%		119%		
Einfacher Staatssteuerertrag	48'805		49'829		49'875		50'437		51'710		1.5%

2) konsolidierter Wert

Gestufferter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)

	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	8'077	3'897	9'379	8'601	7'355	37'309
Ergebnis aus Finanzierung	1'695	1'161	2'074	3'930	4'398	13'257
Ausserordentliches Ergebnis	488	1'262	347	200	1'103	3'399
Rechnungsergebnis	10'261	6'320	11'800	12'730	12'855	53'965

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)

	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	8'532	10'911	10'055	7'025	-12'266	24'257
Finanzvermögen (FV)	-1'032	8'761	896	1'997	-1'485	9'137

Bilanz (1'000 Fr.)

	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	229'016		245'982		243'342		250'950		284'178		24%
Verwaltungsvermögen	199'050		198'388		193'483		189'210		167'385		-16%
Fremdkapital		136'331		147'577		128'558		119'324		118'949	-13%
Eigenkapital		291'736		296'793		308'266		320'837		332'615	14%
Total	428'067	428'067	444'370	444'370	436'824	436'824	440'161	440'161	451'563	451'563	5%
Nettovermögen/-schuld	92'685		98'405		114'784		131'627		165'229		

Kennzahlen

						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	12.2%	9.9%	12.5%	12.8%	12.4%	→ 11.9% ø
Selbstfinanzierungsgrad	248%	152%	233%	340%	-174%	↗ 439% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	3) 0.6%	0.5%	0.3%	0.3%	0.1%	↑ 0.4% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	3'710	3'930	4'510	5'065	6'254	↗ 4'694 ø

3) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

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

	2019	2020	2021	2022	2023	5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	10'519	9'535	6'668	3'080	14'986	44'790
Nettoinvestitionen VV	-5'663	-14'301	-12'713	-13'781	-33'419	-79'878
Haushaltüberschuss/-defizit	4'857	-4'766	-6'045	-10'701	-18'433	-35'088

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

	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Aufwendungen und Erträge	36'414	46'768	39'431	48'770	44'295	50'789	59'298	62'236	94'244	109'509	26.8%	23.7%
Aufwertungen VV												
Einnahmenüberschuss IR												
Zinsaufwand/-ertrag	338	504	326	523	270	444	291	433	733	454	21.3%	-2.6%
Abschreibungen VV	5'337		5'257		5'717		6'419		8'321		11.7%	
Veränderung Spezialfinanzierung	6'182	1'000	4'503	225	2'762	1'811	1'718	5'056	7'171	506		
Total	48'272	48'272	49'517	49'517	53'044	53'044	67'725	67'725	110'469	110'469	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-	
Abschreibungen/Aufwertungen	5'337		5'257		5'717		6'419		8'321		31'051	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	5'183		4'278		952		-3'339		6'665		13'739	
Selbstfinanzierung	10'519		9'535		6'668		3'080		14'986		44'790	

Eckwerte

	2019	2020	2021	2022	2023	5 Jahre
Kostendeckungsgrad	112%	110%	102%	95%	106%	104%
Eigenfinanzierungsgrad	100%	100%	100%	100%	93%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)

	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	7'578	1'915	15'278	977	15'679	2'966	15'289	1'508	36'885	3'465	
Nettoinvestitionen VV	5'663		14'301		12'713		13'781		33'419		79'878

Bilanz (1'000 Fr.)

	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)		97'382		106'426		116'436		123'798		148'896		53%
Fremdkapital	1)		-32'388		-27'622		-18'563		-7'863		10'570	-133%
Spezialfinanzierung			129'769		134'048		134'999		131'661		138'326	7%
Total		97'382	97'382	106'426	106'426	116'436	116'436	123'798	123'798	148'896	148'896	53%
Nettovermögen/-schuld		32'388		27'622		18'563		7'863		-10'570		

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

Kennzahlen

	2019	2020	2021	2022	2023	Periode
Selbstfinanzierungsanteil	22.3%	19.3%	13.0%	4.9%	13.6%	→ 14.6% ø
Selbstfinanzierungsgrad	186%	67%	52%	22%	45%	↘ 56% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2) -0.4%	-0.4%	-0.3%	-0.2%	0.3%	↑ -0.2% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	1'296	1'103	729	303	-400	→ 606 ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

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

	2019	2020	2021	2022	2023	5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	1'971	1'890	1'492	1'135	1'023	7'510
Nettoinvestitionen VV	-1'125	-2'395	-1'125	-1'913	-2'178	-8'736
Haushaltüberschuss/-defizit	846	-505	366	-779	-1'156	-1'227

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

	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	2'292	208	2'759	477	2'812	338	3'080	324	3'600	349	12.0% 13.9%
Beitrag an Zweckverband/IKA											
Gebühreneertrag		4'055		4'175		3'970		3'894		4'334	1.7%
Aufwertungen VV											
Einnahmenüberschuss IR											
Zinsaufwand/-ertrag			4		4		3		61		
Abschreibungen VV	1'154		1'120		1'359		1'088		1'064		-2.0%
Veränderung Spezialfinanzierung	817		770		133		47			42	
Total	4'263	4'263	4'652	4'652	4'307	4'307	4'218	4'218	4'725	4'725	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	1'154		1'120		1'359		1'088		1'064		5'785
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	817		770		133		47		-42		1'725
Selbstfinanzierung	1'971		1'890		1'492		1'135		1'023		7'510

Eckwerte

	2019	2020	2021	2022	2023	5 Jahre
Kostendeckungsgrad	124%	120%	103%	101%	99%	108%
Eigenfinanzierungsgrad	81%	80%	81%	79%	77%	
Zinssatz interne Verzinsung	0.00%	0.06%	0.06%	0.06%	0.88%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)

	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	1'318	193	2'514	119	2'011	885	2'235	321	2'614	436	
Nettoinvestitionen VV	1'125		2'395		1'125		1'913		2'178		8'736

Bilanz (1'000 Fr.)

	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)		31'906		33'181		32'947		33'773		34'887		9%
Fremdkapital	1)		6'054		6'559		6'193		6'972		8'127	34%
Spezialfinanzierung			25'852		26'621		26'754		26'801		26'760	4%
Total		31'906	31'906	33'181	33'181	32'947	32'947	33'773	33'773	34'887	34'887	9%
Nettovermögen/-schuld		-6'054		-6'559		-6'193		-6'972		-8'127		

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

Kennzahlen

	2019	2020	2021	2022	2023	Periode
Selbstfinanzierungsanteil	46.2%	40.6%	34.6%	26.9%	21.8%	↑ 34.0% ø
Selbstfinanzierungsgrad	175%	79%	133%	59%	47%	→ 86% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2) 0.0%	0.1%	0.1%	0.1%	1.3%	→ 0.3% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	-242	-262	-243	-268	-308	→ -265 ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

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

	2019	2020	2021	2022	2023	5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	1'811	1'975	2'389	1'580	1'380	9'135
Nettoinvestitionen VV	165	-1'066	-519	-1'727	-2'003	-5'149
Haushaltüberschuss/-defizit	1'976	909	1'871	-146	-623	3'986

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

	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	2'946	840	2'919	965	2'871	922	2'954	596	3'190	826	2.0% -0.4%
Beitrag an Zweckverband/IKA											
Gebührenertrag		3'799		3'781		4'204		3'781		3'588	-1.4%
Aufwertungen VV											
Einnahmenüberschuss IR											
Zinsaufwand/-ertrag	338	456	310	458	251	386	237	395	239	395	-8.3% -3.5%
Abschreibungen VV	1'692		1'657		1'632		1'591		1'450		-3.8%
Veränderung Spezialfinanzierung	984	866	413	95	862	105	55	66		70	
Total	5'961	5'961	5'299	5'299	5'616	5'616	4'837	4'837	4'879	4'879	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	1'692		1'657		1'632		1'591		1'450		8'022
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	119		318		757		-11		-70		1'113
Selbstfinanzierung	1'811		1'975		2'389		1'580		1'380		9'135

Eckwerte

	2019	2020	2021	2022	2023	5 Jahre
Kostendeckungsgrad	102%	107%	116%	100%	99%	105%
Eigenfinanzierungsgrad	100%	100%	100%	100%	100%	
Zinssatz interne Verzinsung	1.50%	1.50%	1.25%	1.25%	1.25%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)

	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	732	897	1'482	416	1'398	879	2'424	698	3'624	1'621	
Nettoinvestitionen VV	-165		1'066		519		1'727		2'003		5'149

Bilanz (1'000 Fr.)

	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)		20'699		20'108		18'994		19'130		19'683		-5%
Fremdkapital	1)		-9'829		-10'738		-12'609		-12'463		-11'839	20%
Spezialfinanzierung			30'528		30'846		31'603		31'592		31'522	3%
Total		20'699	20'699	20'108	20'108	18'994	18'994	19'130	19'130	19'683	19'683	-5%
Nettovermögen/-schuld			9'829		10'738		12'609		12'463		11'839	

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

Kennzahlen

	2019	2020	2021	2022	2023	Periode
Selbstfinanzierungsanteil	35.5%	37.9%	43.3%	33.1%	28.7%	↑ 35.7% ø
Selbstfinanzierungsgrad	-1095%	185%	461%	92%	69%	↗ 177% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2) -2.3%	-2.8%	-2.4%	-3.3%	-3.2%	↗ -2.8% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	393	429	495	480	448	↗ 449 ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

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

	2019	2020	2021	2022	2023	5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	19	-129	-26	-33	-174	-344
Nettoinvestitionen VV	-	-	-	-118	-	-118
Haushaltüberschuss/-defizit	19	-129	-26	-151	-174	-461

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

	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	2'067	619	2'108	545	2'051	602	2'040	628	2'095	480	0.3% -6.1%
Gebührenertrag		1'420		1'387		1'385		1'341		1'405	-0.3%
Aufwertungen VV											
Einnahmenüberschuss IR											
Zinsaufwand/-ertrag		47		47		38		38	1	37	-5.8%
Abschreibungen VV						4		4			
Veränderung Spezialfinanzierung	19			129		26		37		178	
Total	2'086	2'086	2'108	2'108	2'051	2'051	2'044	2'044	2'100	2'100	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	-		-		-		4		4		8
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	19		-129		-26		-37		-178		-351
Selbstfinanzierung	19		-129		-26		-33		-174		-344

Eckwerte

	2019	2020	2021	2022	2023	5 Jahre
Kostendeckungsgrad	101%	94%	99%	98%	92%	97%
Eigenfinanzierungsgrad	100%	100%	100%	100%	100%	
Zinssatz interne Verzinsung	1.50%	1.49%	1.25%	1.25%	1.25%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)

	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	-	-	-	-	-	-	118	-	-	-	
Nettoinvestitionen VV	-		-		-		118		-		118

Bilanz (1'000 Fr.)

	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)		-		-		-		114		110		
Fremdkapital	1)		-3'182		-3'053		-3'027		-2'876		-2'702	-15%
Spezialfinanzierung			3'182		3'053		3'027		2'990		2'812	-12%
Total		-	-	-	-	-	-	114	114	110	110	
Nettovermögen/-schuld		3'182		3'053		3'027		2'876		2'702		

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

Kennzahlen

		2019	2020	2021	2022	2023	Periode
Selbstfinanzierungsanteil		0.9%	-6.5%	-1.3%	-1.7%	-9.0%	↓ -3.5% ø
Selbstfinanzierungsgrad		k.A.	k.A.	k.A.	-28%	k.A.	↑ -291% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2)	-2.3%	-2.4%	-1.9%	-1.9%	-1.9%	↗ -2.1% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		127	122	119	111	102	↑ 116 ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

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

	2019	2020	2021	2022	2023	5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	2'653	3'007	3'496	2'590	4'458	16'205
Nettoinvestitionen VV	-3'250	-5'180	-4'990	-7'533	-4'906	-25'860
Haushaltüberschuss/-defizit	-596	-2'173	-1'494	-4'943	-448	-9'655

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

	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	3'607	478	3'597	722	4'025	683	4'495	850	5'526	486	11.3% 0.4%
Einkauf Energie	11'205		12'954		12'840		12'964		19'048		14.2%
Gebührenertrag		16'987		18'844		19'686		19'206		28'624	13.9%
Aufwertungen VV											
Einnahmenüberschuss IR											
Zinsaufwand/-ertrag			7		8		7		78		
Abschreibungen VV	1'711		1'641		1'860		2'315		2'582		10.8%
Veränderung Spezialfinanzierung	1'076	134	1'366		1'636		420	145	1'877		
Total	17'599	17'599	19'566	19'566	20'370	20'370	20'201	20'201	29'110	29'110	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	1'711		1'641		1'860		2'315		2'582		10'108
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	942		1'366		1'636		275		1'877		6'097
Selbstfinanzierung	2'653		3'007		3'496		2'590		4'458		16'205

Eckwerte

	2019	2020	2021	2022	2023	5 Jahre
Kostendeckungsgrad	106%	108%	109%	101%	107%	106%
Eigenfinanzierungsgrad	100%	100%	100%	100%	100%	
Zinssatz interne Verzinsung	0.00%	-0.07%	-0.11%	-0.11%	-5.63%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)

	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	3'942	692	5'484	304	6'069	1'079	7'987	454	5'242	336	
Nettoinvestitionen VV	3'250		5'180		4'990		7'533		4'906		25'860

Bilanz (1'000 Fr.)

	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)		31'031		34'570		37'701		42'919		45'244		46%
Fremdkapital	1)		-9'999		-7'826		-6'331		-1'388		-940	-91%
Spezialfinanzierung			41'029		42'396		44'032		44'307		46'184	13%
Total		31'031	31'031	34'570	34'570	37'701	37'701	42'919	42'919	45'244	45'244	46%
Nettovermögen/-schuld			9'999		7'826		6'331		1'388		940	

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

Kennzahlen

	2019	2020	2021	2022	2023	Periode
Selbstfinanzierungsanteil	15.2%	15.4%	17.2%	12.9%	15.3%	↗ 15.2% ø
Selbstfinanzierungsgrad	82%	58%	70%	34%	91%	↑ 63% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2) 0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.3%	↑ 0.1% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	400	313	249	53	36	↑ 210 ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Gasversorgung

Haushaltsaldo (1'000 Fr.)

	2019	2020	2021	2022	2023	5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	3'614	1'993	-1'090	-4'210	4'950	5'258
Nettoinvestitionen VV	-450	-673	-653	-831	-755	-3'362
Haushaltüberschuss/-defizit	3'164	1'320	-1'743	-5'041	4'196	1'896

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

	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	1'579	189	1'532	205	1'560	210	1'768	184	1'565	165	-0.2% -3.3%
Einkauf Energie	6'244		6'943		10'452		16'803		17'040		28.5%
Gebührenertrag		11'248		10'268		10'718		14'182		23'409	20.1%
Aufwertungen VV											
Einnahmenüberschuss IR											
Zinsaufwand/-ertrag			5		6		5		18		
Abschreibungen VV	551		580		591		599		672		5.1%
Veränderung Spezialfinanzierung	3'063		1'413			1'680		4'808	4'278		
Total	11'437	11'437	10'473	10'473	12'609	12'609	19'175	19'175	23'574	23'574	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	551		580		591		599		672		2'992
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	3'063		1'413		-1'680		-4'808		4'278		2'266
Selbstfinanzierung	3'614		1'993		-1'090		-4'210		4'950		5'258

Eckwerte

	2019	2020	2021	2022	2023	5 Jahre
Kostendeckungsgrad	137%	116%	87%	75%	122%	103%
Eigenfinanzierungsgrad	100%	100%	100%	100%	100%	
Zinssatz interne Verzinsung	0.00%	-0.03%	-0.03%	-0.03%	-0.17%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)

	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	582	132	811	138	775	122	867	35	752	-3	
Nettoinvestitionen VV	450		673		653		831		755		3'362

Bilanz (1'000 Fr.)

	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)		12'101		12'195		12'257		12'490		12'572		4%
Fremdkapital	1)		-16'536		-17'856		-16'113		-11'072		-15'268	-8%
Spezialfinanzierung			28'637		30'051		28'370		23'562		27'840	-3%
Total		12'101	12'101	12'195	12'195	12'257	12'257	12'490	12'490	12'572	12'572	4%
Nettovermögen/-schuld		16'536		17'856		16'113		11'072		15'268		

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

Kennzahlen

	2019	2020	2021	2022	2023	Periode
Selbstfinanzierungsanteil	31.6%	19.0%	-10.0%	-29.3%	21.0%	↘ 6.5% ∅
Selbstfinanzierungsgrad	804%	296%	-167%	-506%	656%	↗ 156% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2) 0.0%	0.1%	0.1%	0.0%	0.1%	↗ 0.0% ∅
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	662	713	633	426	578	↗ 602 ∅

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

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

	2019	2020	2021	2022	2023	5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	-	-	-	-	-	-
Nettoinvestitionen VV	-	-	-293	-474	767	-
Haushaltüberschuss/-defizit	-	-	-293	-474	767	-

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

	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge					0	0	2	2	16	16	
Einkauf Energie											
Gebührenertrag											
Aufwertungen VV											
Einnahmenüberschuss IR											
Zinsaufwand/-ertrag											
Abschreibungen VV											
Veränderung Spezialfinanzierung											
Total	-	-	-	-	0	0	2	2	16	16	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Abschreibungen/Aufwertungen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Selbstfinanzierung	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Eckwerte

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

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)

	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	-	-	-	-	293	-	474	-	309	1'075	
Nettoinvestitionen VV	-	-	-	-	293	-	474	-	-767		-

Bilanz (1'000 Fr.)

	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)		-		-		293		767		-		
Fremdkapital	1)		-		-		293		767		-	
Spezialfinanzierung			-		-		-		-		-	
Total		-	-	-	-	293	293	767	767	-	-	
Nettovermögen/-schuld		-		-		-293		-767		-		

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

Kennzahlen

Selbstfinanzierungsanteil			0.0%	0.0%	0.0%	↑	∅
Selbstfinanzierungsgrad			0%	0%	0%	↑	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2)		0.0%	0.0%	0.0%	↑	∅
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)			-12	-30	-	↑	∅
2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition							

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

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

	2019	2020	2021	2022	2023	5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	223	540	131	416	190	1'500
Nettoinvestitionen VV	-	-	-	-	-	-
Haushaltüberschuss/-defizit	223	540	131	416	190	1'500

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

	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen	1'374		1'173		1'286		1'589	2'005	1'277	1'467	-1.8%
Diverse Erträge		1'597		1'713		1'417					>-50%
Aufwertungen VV											
Einnahmenüberschuss IR											
Zinsaufwand/-ertrag											
Abschreibungen VV											
Veränderung Spezialfinanzierung	223		540		131		416		190		
Total	1'597	1'597	1'713	1'713	1'417	1'417	2'005	2'005	1'467	1'467	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	-		-		-		-		-		-
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	223		540		131		416		190		1'500
Selbstfinanzierung	223		540		131		416		190		1'500

Eckwerte

	2019	2020	2021	2022	2023	5 Jahre
Kostendeckungsgrad	116%	146%	110%	126%	115%	122%
Eigenfinanzierungsgrad	100%	100%	100%	100%	100%	
Zinssatz interne Verzinsung	0.00%	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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Nettoinvestitionen VV	-		-		-		-		-		-

Bilanz (1'000 Fr.)

	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)		-		-		-		-		-		
Fremdkapital	1)		-541		-1'081		-1'213		-1'628		-1'818	236%
Spezialfinanzierung			541		1'081		1'213		1'628		1'818	236%
Total		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Nettovermögen/-schuld		541		1'081		1'213		1'628		1'818		

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

Kennzahlen

		2019	2020	2021	2022	2023	Periode
Selbstfinanzierungsanteil		14.0%	31.5%	9.3%	20.7%	12.9%	↗ 17.7% ø
Selbstfinanzierungsgrad		k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	↑ k.A. 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2)	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	↑ 0.0% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		22	43	48	63	69	↑ 49 ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Admin/Betrieb Stadtwerke

Haushaltsaldo (1'000 Fr.)

	2019	2020	2021	2022	2023	5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	229	259	276	585	617	1'966
Nettoinvestitionen VV	-1'004	-4'988	-5'133	-991	-255	-12'370
Haushaltüberschuss/-defizit	-775	-4'728	-4'857	-405	362	-10'404

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

	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	5'099	11	5'446	7	6'398	18	6'836	9	8'195	6	12.6% -16.6%
Interne Verrechnungen		5'155		5'635		6'549		7'313		8'698	14.0%
Diverse Erträge		161		47		86		98		108	-9.5%
Aufwertungen VV											
Einnahmenüberschuss IR											
Zinsaufwand/-ertrag				18		21					
Abschreibungen VV	229		259		276		585		617		28.1%
Veränderung Spezialfinanzierung											
Total	5'328	5'328	5'706	5'706	6'674	6'674	7'421	7'421	8'812	8'812	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	229		259		276		585		617		1'966
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	-		-		-		-		-		-
Selbstfinanzierung	229		259		276		585		617		1'966

Eckwerte

	2019	2020	2021	2022	2023	5 Jahre
Kostendeckungsgrad	100%	100%	100%	100%	100%	100%
Eigenfinanzierungsgrad	0%	0%	0%	0%	0%	
Zinssatz interne Verzinsung	0.00%	-1.07%	-0.32%	0.00%	0.00%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)

	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	1'004	-	4'988	-	5'133	-	991	-	255	-	
Nettoinvestitionen VV	1'004		4'988		5'133		991		255		12'370

Bilanz (1'000 Fr.)

	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)		1'645		6'373		11'230		11'635		11'273		585%
Fremdkapital	1)		1'645		6'373		11'230		11'635		11'273	585%
Spezialfinanzierung			-		-		-		-		-	
Total		1'645	1'645	6'373	6'373	11'230	11'230	11'635	11'635	11'273	11'273	585%
Nettovermögen/-schuld		-1'645		-6'373		-11'230		-11'635		-11'273		

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

Kennzahlen

	2019	2020	2021	2022	2023	Periode
Selbstfinanzierungsanteil	4.3%	4.5%	4.1%	7.9%	7.0%	↗ 5.6% ø
Selbstfinanzierungsgrad	23%	5%	5%	59%	242%	↘ 16% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.0%	-0.3%	-0.3%	0.0%	0.0%	↗ -0.1% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	-66	-255	-441	-448	-427	→ -327 ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Pflegezentrum Wildbach**Haushaltsaldo (1'000 Fr.)**

	2019	2020	2021	2022	2023	5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	-	-	-	-	1'316	1'316
Nettoinvestitionen VV	-	-	-	-	-19'066	-19'066
Haushaltüberschuss/-defizit	-	-	-	-	-17'749	-17'749

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

	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge							21'630	9'906			
Steuern und Kostgelder								13'274			
Defizitbeitrag aus Steuerhaushalt											
Aufwertungen VV											
Einnahmenüberschuss IR							235				
Zinsaufwand/-ertrag							1'466				
Abschreibungen VV								150			
Veränderung Spezialfinanzierung											
Total	-	-	-	-	-	-	23'331	23'331			5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-	-	-	-	-	-	-				-
Abschreibungen/Aufwertungen	-	-	-	-	-	-	1'466				1'466
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	-	-	-	-	-	-	-150				-150
Selbstfinanzierung	-	-	-	-	-	-	1'316				1'316

Eckwerte

					5 Jahre
Kostendeckungsgrad				99%	99%
Eigenfinanzierung	0%	0%	0%	0%	
Zinssatz interne Verzinsung					

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)

	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	-	-	-	-	-	-	-	-	19'066	-	
Nettoinvestitionen VV	-	-	-	-	-	-	-	-	19'066		19'066

Bilanz (1'000 Fr.)

	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)		-		-		-		-		17'599		
Fremdkapital	1)		-		-		-		-		17'749	
Spezialfinanzierung			-		-		-		-	-150		
Total		-	-	-	-	-	-	-	-	17'599	17'599	
Nettovermögen/-schuld		-		-		-		-		-17'749		

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

Kennzahlen

					Periode
Selbstfinanzierungsanteil				5.7%	↗ 5.7% ø
Selbstfinanzierungsgrad	k.A.	k.A.	k.A.	7%	↘ 7% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2)			1.0%	→ 1.0% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		-	-	-	↘ -134 ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Berufswahl-/Weiterbildungsschule	2019	2020	2021	2022	2023	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	-	-	-	-	636	636
Nettoinvestitionen VV	-	-	-	-	-5'024	-5'024
Haushaltüberschuss/-defizit	-	-	-	-	-4'388	-4'388

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge									3'836	1'472	
Gemeindebeiträge										2'104	
Beiträge von Kantonen										946	
Aufwertungen VV											
Einnahmenüberschuss IR											
Zinsaufwand/-ertrag									63	12	
Abschreibungen VV									255		
Veränderung Spezialfinanzierung									448	67	
Total	-	-	-	-	-	-	-	-	4'601	4'601	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Abschreibungen/Aufwertungen	-	-	-	-	-	-	-	-	255		255
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	-	-	-	-	-	-	-	-	381		381
Selbstfinanzierung	-	-	-	-	-	-	-	-	636		636

Eckwerte

Kostendeckungsgrad					109%	109%
Eigenfinanzierung	0%	0%	0%	0%	8%	
Zinssatz interne Verzinsung						

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	-	-	-	-	-	-	-	-	5'024	-	
Nettoinvestitionen VV	-	-	-	-	-	-	-	-	5'024		5'024

Bilanz (1'000 Fr.)	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)		-		-		-		-		4'769		
Fremdkapital	1)		-		-		-		-		4'388	
Spezialfinanzierung			-		-		-		-	381		
Total		-	-	-	-	-	-	-	-	4'769	4'769	
Nettovermögen/-schuld		-		-		-		-		-4'388		

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

Kennzahlen

Selbstfinanzierungsanteil					14.0%	→	14.0% ø
Selbstfinanzierungsgrad		k.A.	k.A.	k.A.	13%	↑	13% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2)				1.1%	→	1.1% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		-	-	-	-166	↑	-33 ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Heilpädagogische Schule

Haushaltsaldo (1'000 Fr.)

	2019	2020	2021	2022	2023	5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	-	-	-	1'018	590	1'608
Nettoinvestitionen VV	-	-	-	-194	-	-194
Haushaltüberschuss/-defizit	-	-	-	824	590	1'414

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

	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge							6'767	1'772	7'227	1'232	
Staatsbeiträge								6'050		6'612	
Aufwertungen VV											
Zinsaufwand/-ertrag							38		37	10	
Abschreibungen VV							237		210		
Veränderung Spezialfinanzierung							780		380		
Total	-	-	-	-	-	-	7'822	7'822	7'854	7'854	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Abschreibungen/Aufwertungen	-	-	-	-	-	-	237		210		448
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	-	-	-	-	-	-	780		380		1'160
Selbstfinanzierung	-	-	-	-	-	-	1'018		590		1'608

Eckwerte

Kostendeckungsgrad				111%	105%	108%
Eigenfinanzierung	0%	0%	0%	26%	42%	
Zinssatz interne Verzinsung				1.25%	1.25%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)

	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	-	-	-	-	-	-	194	-	-	-	
Nettoinvestitionen VV	-	-	-	-	-	-	194	-	-	-	194

Bilanz (1'000 Fr.)

	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)		-		-		3'014		2'970		2'760		
Fremdkapital	1)		-		-		3'014		2'190		1'600	
Spezialfinanzierung			-		-		-		780		1'160	
Total		-	-	-	-	3'014	3'014	2'970	2'970	2'760	2'760	
Nettovermögen/-schuld		-		-		-3'014		-2'190		-1'600		

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

Kennzahlen

Selbstfinanzierungsanteil				13.0%	7.5%	→	10.3%	ø
Selbstfinanzierungsgrad	k.A.	k.A.	k.A.	525%	k.A.	↑	829%	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2)			0.5%	0.3%	↑	0.4%	ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	-	-	-118	-84	-61	↑	-53	ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Gesamthaushalt		2019	2020	2021	2022	2023							
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung	1)	31'680	26'166	30'088	26'948	36'322	151'204						
Nettoinvestitionen VV		-14'195	-25'212	-22'768	-20'806	-21'153	-104'134						
Veränderung Nettovermögen		17'484	954	7'320	6'142	15'169	47'070						
Nettoinvestitionen FV		1'032	-8'761	-896	-1'997	1'485	-9'137						
Haushaltüberschuss/-defizit		18'517	-7'808	6'424	4'145	16'654	37'933						
1) ohne FK-Fonds													
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		193'472	223'291	196'578	221'387	207'499	235'338	221'251	244'128	244'663	276'867	6.0%	5.5%
Abschreibungen VV		21'037	4'312	21'338	4'507	22'082	4'419	22'138	4'422	22'247	4'342	1.4%	0.2%
Interne Verrechnungen		22'598	22'598	23'421	23'421	25'547	25'547	24'600	24'600	26'861	26'861	4.4%	4.4%
Finanzaufwand/-ertrag		1'380	3'158	1'097	2'454	906	3'155	1'875	4'558	1'239	5'357	-2.7%	14.1%
Buchgewinne/-verluste			83						1'389				
EK-Fonds, Aufwertungen VV		6'182	1'000	4'503	225	2'782	1'811	1'758	5'056	7'171	506		
Ao Aufwand/Ertrag		177	665		1'262	3	349	329	529		1'103		
Total		244'846	255'107	246'936	253'256	258'819	270'619	271'950	284'680	302'181	315'036	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		10'261		6'320		11'800		12'730		12'855		53'965	
Abschreibungen		16'725		16'830		17'663		17'716		17'905		86'839	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		4'694		3'016		625		-3'498		5'563		10'400	
Selbstfinanzierung	1)	31'680		26'166		30'088		26'948		36'322		151'204	
Gestufter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)		Saldo		Saldo		Saldo		Saldo		Saldo		5-Jahres-Total	
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		7'912		3'700		9'204		8'459		7'634		36'909	
Ergebnis aus Finanzierung		1'861		1'357		2'249		4'072		4'119		13'657	
Ausserordentliches Ergebnis		488		1'262		347		200		1'103		3'399	
Rechnungsergebnis		10'261		6'320		11'800		12'730		12'855		53'965	
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Netto		Netto		Netto		Netto		Netto		5-Jahres-Total	
Verwaltungsvermögen (VV)		14'195		25'212		22'768		20'806		21'153		104'134	
Finanzvermögen (FV)		-1'032		8'761		896		1'997		-1'485		9'137	
Geldflussrechnung (1'000 Fr.)		Saldo		Saldo		Saldo		Saldo		Saldo		5-Jahres-Total	
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		20'171		38'437		27'409		15'342		21'206		122'565	
Geldfluss aus Investitionen		-13'404		-33'472		-23'637		-21'665		-19'423		-111'601	
Geldfluss aus Finanzierungen		-7'246		2'014		-4'899		19		9'244		-868	
Veränderung flüssige Mittel		-479		6'979		-1'127		-6'304		11'027		10'096	
Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Finanzvermögen		229'016		245'982		243'342		250'950		284'178		24%	
davon Liquidität, KK + Anlagen		34'465		41'530		40'302		33'979		45'762		33%	
Verwaltungsvermögen		296'432		304'814		309'918		313'008		316'282		7%	
Fremdkapital			103'943		119'955		109'994		111'461		129'519	25%	
davon Fremdverschuldung + ext. KK			60'000		62'100		57'100		57'100		67'100	12%	
Eigenkapital			421'505		430'841		443'266		452'498		470'940	12%	
Total		525'448	525'448	550'796	550'796	553'260	553'260	563'959	563'959	600'460	600'460	14%	
Nettovermögen/-schuld		125'073		126'027		133'347		139'490		154'659			
Kennzahlen												Periode	
Gesamtsteuerfuss	2)	119%		119%		119%		119%		119%			
Selbstfinanzierungsanteil		14.4%		12.0%		12.6%		10.8%		12.9%	➔	12.5%	Ø
Selbstfinanzierungsgrad		223%		104%		132%		130%		172%	↗	145%	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	3)	0.4%		0.3%		0.2%		0.2%		0.2%	⬆	0.2%	Ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		5'006		5'033		5'239		5'367		5'854	↗	5'300	Ø
2) inkl. Schule(n)													
3) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition													

Basisperiode

26.08.2024

Haushaltsaldo 2023**Gesamthaushalt**

	1'000 Franken			Franken je Einwohner		
	Rechnung	Fipla	Budget	Rechnung	Fipla	Budget
Selbstfinanzierung	36'322	28'763	21'757	1'375	1'085	823
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	-21'153	-24'227	-52'186	-801	-914	-1'973
Veränderung Nettovermögen	15'169	4'536	-30'429	574	171	-1'150
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	1'485	-10	-350	56	-0	-13
Haushaltüberschuss/-defizit	16'654	4'526	-30'779	630	171	-1'164

Geldflussrechnung 2023**Gesamthaushalt****I. Betriebliche Tätigkeit**

	1'000 Franken			Franken je Einwohner		
	Rechnung	Fipla	Budget	Rechnung	Fipla	Budget
Nettokosten Gemeinde	-59'620	-58'630	-59'017	-2'257	-2'212	-2'231
Nettokosten Schule	-59'413	-59'371	-58'584	-2'249	-2'240	-2'215
Nettokosten Finanzen und Steuern	-9'163	-9'099	-9'319	-347	-343	-352
Total Aufwand (netto)	-128'196	-127'099	-126'919	-4'852	-4'796	-4'798
Direkte Gemeindesteuern	75'583	73'128	70'656	2'861	2'760	2'671
Grundstückgewinnsteuer	16'265	14'500	7'000	616	547	265
Direkter Finanzausgleich	47'918	50'803	52'564	1'814	1'917	1'987
Buchgewinne, Aufwertungen, Abgrenzungen	1'286	50	523	7	2	20
Total Ertrag (netto)	141'051	138'481	130'743	5'297	5'226	4'943
Ergebnis Erfolgsrechnung	12'855	11'382	3'824	445	430	145
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	17'905	17'206	18'271	678	649	691
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	1) 5'563	175	-337	211	7	-13
Selbstfinanzierung	36'322	28'763	21'757	1'333	1'085	823
Überträge in Investitionsbereich	-	-	-	-	-	-
Veränderung Übriges Finanzvermögen	2) -23'175	-8'494	-10'728	-877	-321	-406
Veränderung Übriges Fremdkapital	8'058	-	-	305	-	-
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	21'206	20'269	11'029	761	765	417

II. Investitionstätigkeit

Verwaltungsvermögen (VV)	-21'153	-24'227	-52'186	-801	-914	-1'973
Finanzvermögen (FV)	1'485	-10	-350	56	-0	-13
Überträge aus betrieblichem Bereich	-	-	-	-	-	-
Veränderung Abgrenzungen etc.	3) 245	-	-	9	-	-
Geldfluss aus Investitionen	-19'423	-24'237	-52'536	-735	-915	-1'986

III. Finanzierungstätigkeit

Veränderung verzinsliche Schulden	4) 10'000	10'000	35'000	378	377	1'323
Veränderung interne Kontokorrente	-	-	-	-	-	-
Veränderung übrige Kontokorrente	-764	-	-	-29	-	-
Veränderung Finanzanlagen	4) 8	-30'000	-	0	-1'132	-
Geldfluss aus Finanzierungen	9'244	-20'000	35'000	350	-755	1'323
Veränderung Flüssige Mittel	11'027	-23'968	-6'507	376	-904	-246

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

Einwohner

26'421	26'500	26'450
--------	--------	--------

Vergleich Einzelabschlüsse mit anderen ähnlich strukturierten Gemeinden
Rechnungsabschluss 2023

	Typ	SFA	SFG	ZBA	KAP	INV	NV	BVA	KRIT	EINW	STKR	STF
<u>Eigene Gemeinde</u>												
Wetzikon	3	12.9%	172%	0.2%	6.5%	9.1%	5'854	43%	6	26'421	2'383	119%
<u>Ähnliche Einwohnerzahl</u>												
Bülach	2	12.1%	111%	0.1%	7.8%	11.5%	1'067	85%	6	24'122	2'643	92%
Bülach, Ba, Ho, Hö, Wi	5X	10.0%	116%	-0.1%	6.2%	9.1%	505	43%	4	24'122	3'053	18%
Bülach	3X	11.8%	111%	0.1%	7.3%	10.9%	1'572	76%	6	24'122	2'643	110%
Dietikon	3	8.5%	175%	0.4%	4.0%	5.5%	10	68%	5	28'092	3'079	123%
Dübendorf	2	9.6%	69%	-0.2%	5.2%	14.0%	2'698	69%	4	31'440	3'553	78%
Dübendorf-Schwerzenbach	5X	17.0%	49%	-0.2%	8.2%	29.7%	560	18%	5	31'440	4'133	18%
Dübendorf	3X	10.5%	64%	-0.2%	5.5%	15.9%	3'258	63%	5	31'440	3'553	96%
Horgen	3	8.2%	124%	0.0%	2.5%	7.2%	207	60%	5	23'657	5'597	90%
Opfikon	3	1.1%	7%	0.1%	6.7%	14.0%	-336	73%	3	21'425	4'777	94%
Kloten	3	17.6%	152%	-0.3%	3.4%	12.9%	3'537	38%	6	21'221	5'564	103%
Schlieren	3	5.5%	83%	0.6%	6.3%	7.1%	-2'052	103%	4	20'508	3'519	111%
Wädenswil	2	12.2%	147%	0.3%	4.1%	9.7%	-366	78%	6	25'727	3'753	86%
Wädenswil	5	6.9%	583%	-0.2%	0.0%	1.3%	246	16%	5	25'727	3'753	19%
Wädenswil	3X	11.7%	152%	0.3%	3.7%	9.0%	-120	72%	6	25'727	3'753	105%
<u>Ähnliche Steuerkraft</u>												
Affoltern am Albis	2	13.1%	90%	0.5%	5.9%	16.5%	-3'521	98%	6	12'812	2'656	105%
Affoltern am Albis, Aeugst	5X	3.3%	100%	0.2%	5.3%	3.7%	-132	31%	4	12'812	2'965	19%
Affoltern am Albis	3X	12.1%	91%	0.5%	5.7%	15.0%	-3'653	90%	6	12'812	2'656	124%
Embrach	2	15.8%	103%	-0.4%	4.0%	16.9%	1'264	75%	6	10'286	2'369	98%
Embrach, Lu, Ob	5X	22.3%	>1'000%	0.3%	7.1%	0.6%	349	25%	6	10'286	2'629	20%
Embrach	3X	16.7%	123%	-0.3%	4.2%	14.8%	1'613	66%	6	10'286	2'369	118%
Illnau-Effretikon	3	9.3%	68%	0.5%	5.5%	14.7%	-789	76%	4	17'656	2'614	110%
Niederhasli	2	8.2%	174%	0.1%	5.1%	6.3%	3'755	37%	5	9'589	2'405	88%
Niederhasli, Niederglatt	5X	12.4%	106%	-0.3%	6.4%	18.3%	838	73%	6	9'589	2'432	24%
Niederhasli	3X	8.9%	153%	0.0%	5.0%	7.8%	4'593	40%	5	9'589	2'405	112%
Rüti	3	14.0%	171%	0.3%	3.3%	10.5%	1'857	36%	6	12'822	2'262	119%
<u>Auf eigenen Wunsch</u>												
Gossau	3	8.1%	91%	0.2%	6.5%	9.8%	334	49%	5	10'548	2'833	117%
Pfäffikon	3	6.5%	134%	0.1%	5.7%	5.2%	1'135	48%	5	12'484	3'269	110%
Uster	2	10.0%	107%	0.4%	6.8%	10.2%	577	75%	6	36'279	3'305	94%
Uster	5	7.9%	101%	-0.1%	7.4%	8.2%	331	11%	5	33'120	3'272	18%
Greifensee, Nänikon	5X	-16.0%	k.A.	-0.1%	2.8%	0.0%	766	18%	4	3'159	4'247	14%
Uster	3X	9.6%	105%	0.3%	6.7%	10.0%	946	68%	5	36'279	3'305	112%

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 31.12.2023, STKR = Relative Steuerkraft 2023 (Franken je Einwohner), STF = Steuerfuss 2023, k.A. = keine Angabe erhältlich

Spezifische Kosten (Franken je Einwohner/Schüler)	2019	2020	2021	2022	2023	% p.a.
1) Allgemeine Verwaltung						
- Exekutive	40	36	36	42	42	1.4%
- Allgemeine Dienste	209	229	239	250	281	7.7%
- Verwaltungsliegenschaften				14	19	k.A.
- Übriges	46	53	40	28	32	-8.8%
Öffentliche Ordnung und Sicherheit						
- Öffentliche Sicherheit	48	43	42	40	43	-2.7%
- Allgemeines Rechtswesen	58	70	69	69	71	5.0%
- Feuerwehr	31	31	32	30	32	1.0%
- Übriges	15	14	13	11	14	-1.6%
Bildung						
- Kindergarten (je Schüler)	2) 15'834	17'563	17'384	17'515	19'216	5.0%
- Primarschule (je Schüler)	2) 21'253	20'185	20'756	21'015	21'880	0.7%
- Sekundarschule (je Schüler)	2) 21'435	23'232	23'857	23'711	24'432	3.3%
Kultur, Sport und Freizeit						
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	43	42	39	47	50	3.9%
- Sport und Freizeit	57	56	45	42	32	-13.8%
- Übriges	8	8	8	7	7	-4.6%
Gesundheit						
- Pflegefinanzierung Heime	251	253	250	293	331	7.1%
- Pflegefinanzierung Spitex	101	107	129	127	139	8.2%
- Übriges	-47	-40	50	22	17	k.A.
Soziale Sicherheit						
- Ergänzungsleistungen IV und AHV	400	414	375	216	233	-12.6%
- Familie und Jugend	187	186	179	228	272	9.7%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	296	289	302	240	230	-6.1%
- Fürsorge, Übriges	114	114	119	121	139	5.1%
- Übriges	61	74	76	66	107	15.2%
Verkehr						
- Gemeindestrassen	83	90	92	75	45	-14.4%
- Übriges	99	107	119	118	105	1.5%
Umweltschutz und Raumordnung						
- Wasserwerk (brutto)	171	186	169	162	179	1.2%
- Abwasserbeseitigung (brutto)	239	212	221	186	185	-6.2%
- Abfallwirtschaft (brutto)	83	84	81	79	79	-1.2%
- Übriges	84	60	76	87	121	9.5%
Volkswirtschaft						
- Forstwirtschaft	2	2	2	4	2	-6.1%
- Elektrizitätswerk (brutto)	982	1'078	1'118	1'140	1'491	11.0%
- Gasversorgung (brutto)	458	418	495	738	892	18.2%
- Fernwärme (brutto)						k.A.
- Übriges	-96	-127	-114	-110	-105	2.1%
Finanzen und Steuern						
- Zinsen	-58	-63	-58	-52	-30	-15.6%
- Liegenschaften des Finanzvermögens	15	27	18	14	14	-2.0%
- Planmässige Abschreibungen VV	456	453	462	434	363	-5.5%
- Übriges	3)					k.A.
Zusammenzug						
Nettokosten Gemeinde	2'090	2'108	2'218	2'067	2'257	1.9%
Nettokosten Kindergarten	2) 311	373	380	376	404	6.8%
Nettokosten Primarschule	2) 1'128	1'085	1'117	1'182	1'265	2.9%
Nettokosten Sekundarschule	2) 482	533	555	534	580	4.7%
Total Kosten Schule(n)	1'921	1'991	2'053	2'092	2'249	4.0%
Total Steuerhaushalt ohne F und S	4'011	4'099	4'271	4'159	4'505	2.9%
Nettokosten Finanzen und Steuern	412	417	422	396	347	-4.2%
Gesamttotal Steuerhaushalt	4'424	4'517	4'692	4'555	4'852	2.3%
Bruttokosten Gebührenhaushalte	1'932	1'978	2'908	3'102	3'709	17.7%
Total Kosten	6'356	6'494	7'601	7'657	8'561	7.7%
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)	24'985	25'038	25'451	25'989	26'421	1.4%
Kindergartenschüler	491	532	557	558	556	3.2%
Primarschüler	1'326	1'346	1'370	1'462	1'527	3.6%
Sekundarschüler	562	574	592	585	627	2.8%
Gesamtschülerzahl	2'379	2'452	2'519	2'605	2'710	3.3%
Makroökonomische Eckwerte						Mittelwert
Teuerung	0.4%	-0.7%	0.6%	2.8%	2.1%	1.0%
Wirtschaftswachstum (BIP)	1.1%	-2.4%	4.2%	2.6%	0.7%	1.2%
Summe (nominelles Wachstum)	1.5%	-3.1%	4.8%	5.4%	2.8%	2.3%

Vergleich Nettoaufwendungen

Gesamtanalyse 2023 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	2'081	1'938	345	17	1'234	3'345	158	2'257	318	16
Kosten Kindergarten	361	358	61	17	223	562	158	404	46	13
Kosten Primarschule	1'285	1'327	184	14	962	2'248	158	1'265	-63	-5
Kosten Sekundarschule	597	620	106	18	369	1'096	158	580	-40	-6
Kosten Schule(n)	2'242	2'348	266	12	1'732	3'435	158	2'249	-100	-4
Steuerhaushalt ohne F+S Finanzen und Steuern	4'324	4'295	408	9	3'410	6'246	158	4'505	211	5
	280	244	190	68	-1'040	620	158	347	103	42
Steuerhaushalt gesamthaft	4'604	4'560	447	10	3'075	6'724	158	4'852	292	6
Bruttokosten Gebührenhaushalte	758	467	500	66	186	3'287	157	2'826	2'359	505
Gesamtkosten Steuerhaushalt und Gebührenhaushalte	5'362	5'044	705	13	3'578	8'064	158	7'678	2'634	52

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 2023 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	445							373			
- Exekutive	49	64	48	97	5	308	157	42	-22	-34	-573'133
- Allgemeine Dienste	344	344	153	45	150	1'438	158	281	-63	-18	-1'672'993
- Verwaltungsliegenschaften	31	29	56	184	-155	231	158	19	-10	-34	-257'552
- Übriges	22	21	18	83	5	167	158	32	11	51	280'709
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	196							161			
- Öffentliche Sicherheit	47	23	23	48	3	106	157	43	20	87	532'083 !
- Allgemeines Rechtswesen	82	90	35	42	-1	217	158	71	-19	-21	-496'446
- Feuerwehr	46	52	20	42	4	115	158	32	-20	-38	-527'559
- Übriges	20	21	9	46	-33	65	158	14	-7	-32	-174'576
Kultur, Sport und Freizeit	142							88			
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	43	36	22	51	1	117	158	50	14	38	364'303
- Sport und Freizeit	88	48	54	61	-16	297	158	32	-17	-35	-443'182
- Übriges	11	13	15	131	0	94	147	7	-6	-49	-166'292
Gesundheit	470							486			
- Pflegefinanzierung Alters-/Pflegeheime	308	275	87	28	60	525	157	331	56	20	1'472'301 !!
- Pflegefinanzierung Spitex	142	135	60	42	28	529	156	139	4	3	111'488
- Übriges	21	23	47	228	-261	267	158	17	-7	-28	-176'304
Soziale Sicherheit	668							980			
- Ergänzungsleistungen IV und AHV	155	115	56	36	4	326	158	233	118	102	3'113'094 !!
- Familie und Jugend	201	195	56	28	-117	350	158	272	77	39	2'023'957 !!
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	135	90	74	55	-60	388	158	230	140	157	3'711'922 !!
- Fürsorge, Übriges	98	66	52	53	-77	270	158	139	73	109	1'917'964 !!
- Übriges	80	71	53	66	-46	302	158	107	36	51	947'673 !
Verkehr	179							150			
- Gemeindestrassen	64	47	68	106	-196	204	158	45	-3	-5	-68'139
- Übriges	115	101	28	24	53	230	158	105	4	4	116'872
Umweltschutz und Raumordnung	74							121			
- Übriges	74	65	33	45	22	200	158	121	55	85	1'465'934 !!
Volkswirtschaft	-92							-103			
- Forstwirtschaft	9	9	27	301	-72	171	158	2	-7	-81	-185'853
- Übriges	-101	-105	45	-44	-569	14	158	-105	0	0	2'121
Bildung											
- Kindergarten (je Schüler)	17'567	17'532	2'419	14	10'845	25'845	144	19'216	1'684	10	936'121 !!
- Primarschule (je Schüler)	20'943	20'727	2'432	12	15'735	31'642	144	21'880	1'153	6	1'760'217 !!
- Sekundarschule (je Schüler)	25'240	25'408	3'553	14	19'544	42'206	101	24'432	-976	-4	-611'972
Finanzen und Steuern	280							347			
- Zinsen	-31	-16	43	-138	-248	114	158	-30	-14	85	-357'532
- Liegenschaften des Finanzvermögens	-32	-22	120	-372	-1'073	117	158	14	35	-162	937'529 !
- Planmässige Abschreibungen VV	344	280	143	42	65	991	158	363	83	29	2'182'645 !!
Gebührenhaushalte	758							2'826			
- Wasserwerk (brutto)	138	175	81	59	12	569	137	179	4	2	93'855
- Abwasserbeseitigung (brutto)	206	185	107	52	93	978	157	185	0	0	-6'548
- Abfallwirtschaft (brutto)	95	98	27	28	38	208	157	79	-18	-19	-486'489
- Netzwerke (brutto)	6	75	33	580	21	152	12				
- Elektrizitätswerk (brutto)	165	1'257	279	170	692	1'677	12	1'491	234	19	6'188'333 !!
- Gasversorgung (brutto)	137	783	343	250	213	1'441	10	892	109	14	2'892'300 !!
- Fernwärme (brutto)	12	119	71	604	0	264	24				
Einwohnerzahl	6'651	4'840	6'738	101	380	36'279	158	26'421			
Kindergartenschüler	150	105	135	90	10	737	144	556			
Primarschüler	449	331	396	88	26	2'249	144	1'527			
Sekundarschüler	253	192	185	73	23	901	101	627			

Vergleich Nettoaufwendungen mit Benchmarkgruppe

Bülach Dietikon Dübendorf Horgen Kloten Opfikon Schlieren Uster Wädenswil Wetzikon

Gesamtanalyse 2023 Wetzikon	Durchschnitt	Median	Standard-	Variations-	Minimum	Maximum	Anzahl	Eigene Gde. Fr./Einw.	Differenz zu Median	
	Fr./Einw.	Fr./Einw.	abweichung	koeffizient	Fr./Einw.	Fr./Einw.			Fr./Einw.	in %
Nettokosten Gemeinde ohne Finanzen und Steuern	2'191	2'302	303	14	1'827	2'775	10	2'257	-46	-2
Kosten Kindergarten	354	342	63	18	270	466	10	404	62	18
Kosten Primarschule	1'216	1'234	150	12	962	1'402	10	1'265	30	2
Kosten Sekundarschule	581	581	57	10	458	684	10	580	-2	0
Kosten Schule(n)	2'151	2'212	231	11	1'732	2'441	10	2'249	37	2
Steuerhaushalt ohne F+S	4'341	4'309	425	10	3'611	5'134	10	4'505	197	5
Finanzen und Steuern	317	320	109	35	99	467	10	347	26	8
Steuerhaushalt gesamthaft	4'658	4'708	443	10	3'863	5'428	10	4'852	144	3
Bruttokosten Gebührenhaushalte	1'023	653	927	91	259	2'826	10	2'826	2'173	333
Gesamtkosten Steuerhaushalt und Gebührenhaushalte	5'681	5'616	1'123	20	4'122	7'678	10	7'678	2'062	37

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

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

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

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

Detailanalyse 2023 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	410							373			
- Exekutive	32	29	9	27	16	47	10	42	13	43	330'948
- Allgemeine Dienste	325	344	89	27	152	445	10	281	-63	-18	-1'671'524
- Verwaltungsliegenschaften	34	29	60	177	-98	110	10	19	-10	-35	-267'596
- Übriges	19	19	7	39	5	32	10	32	13	70	341'667
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	197							161			
- Öffentliche Sicherheit	62	59	19	31	35	97	10	43	-16	-27	-416'537
- Allgemeines Rechtswesen	81	81	23	28	46	128	10	71	-10	-12	-267'957
- Feuerwehr	34	34	10	30	18	51	10	32	-2	-5	-43'163
- Übriges	20	17	8	41	12	38	10	14	-3	-18	-79'485
Kultur, Sport und Freizeit	172							88			
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	45	37	16	35	26	84	10	50	13	34	335'174
- Sport und Freizeit	123	122	60	49	32	269	10	32	-90	-74	-2'377'999
- Übriges	5	3	5	109	1	14	9	7	4	164	108'687
Gesundheit	468							486			
- Pflegefinanzierung Alters-/Pflegeheime	328	325	61	19	231	445	10	331	6	2	156'191
- Pflegefinanzierung Spitex	136	131	26	19	101	203	10	139	8	6	221'224
- Übriges	5	18	55	1'131	-83	120	10	17	-1	-5	-22'633
Soziale Sicherheit	790							980			
- Ergänzungsleistungen IV und AHV	197	188	42	21	156	306	10	233	45	24	1'185'314 !
- Familie und Jugend	171	215	131	77	-117	308	10	272	57	26	1'501'576 !!
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	200	207	79	39	98	324	10	230	23	11	611'449 !
- Fürsorge, Übriges	118	125	43	36	37	201	10	139	13	11	355'383
- Übriges	104	103	49	48	24	182	10	107	4	3	94'666
Verkehr	180							150			
- Gemeindestrassen	50	47	35	71	7	143	10	45	-3	-5	-68'139
- Übriges	130	129	31	24	86	203	10	105	-23	-18	-620'695
Umweltschutz und Raumordnung	75							121			
- Übriges	75	68	27	35	41	121	10	121	53	78	1'400'549 !!
Volkswirtschaft	-101							-103			
- Forstwirtschaft	6	4	8	127	0	27	10	2	-2	-54	-51'638
- Übriges	-107	-102	24	-22	-171	-82	10	-105	-2	2	-61'582
Bildung											
- Kindergarten (je Schüler)	17'598	17'310	1'804	10	14'412	20'334	10	19'216	1'905	11	1'059'381 !!
- Primarschule (je Schüler)	20'979	20'936	1'856	9	17'899	24'090	10	21'880	943	5	1'440'188 !
- Sekundarschule (je Schüler)	24'974	24'432	2'672	11	20'857	30'064	7	24'432	0	0	0
Finanzen und Steuern	317							347			
- Zinsen	-23	-24	26	-113	-64	14	10	-30	-5	23	-144'165
- Liegenschaften des Finanzvermögens	-29	-23	27	-96	-77	14	10	14	37	-159	968'502 !
- Planmässige Abschreibungen VV	368	377	92	25	195	514	10	363	-14	-4	-367'824
Gebührenhaushalte	1'023							2'826			
- Wasserwerk (brutto)	101	181	37	36	106	226	6	179	-2	-1	-65'695
- Abwasserbeseitigung (brutto)	194	185	35	18	162	294	10	185	0	0	-3'274
- Abfallwirtschaft (brutto)	101	100	25	25	51	151	10	79	-20	-20	-534'439
- Elektrizitätswerk (brutto)	279	1'439	52	18	1'388	1'491	2	1'491	52	4	1'361'666 !!
- Gasversorgung (brutto)	324	705	179	55	464	892	5	892	187	27	4'939'314 !!
- Fernwärme (brutto)	23	45	82	349	9	198	3				
Einwohnerzahl	25'889	24'925	4'719	18	20'508	36'279	10	26'421			
Kindergartenschüler	521	489	99	19	371	737	10	556			
Primarschüler	1'501	1'468	300	20	1'129	2'249	10	1'527			
Sekundarschüler	546	500	86	16	465	701	7	627			

Wirtschaftlichkeitsnachweis 2023 Wetzikon	Durchschnitt Fr.	Median Fr.	Standard- abweichung	Variations- koeffizient	Minimum Fr.	Maximum Fr.	Anzahl	Eigene Gemeinde	Differenz zu Median	
									absolut	in %
Versorgungsbetriebe										
Wasser							89			
Aufwand je Einwohner (Fr.)	133	135	54	40%	-170	252		166	30	23%
Kostendeckungsgrad	113%	109%	30%	27%	45%	248%		99%	-10%	-9%
Kapitalkostenintensität	19%	19%	17%	87%	-25%	76%		26%	7%	35%
Elektrizität							8			
Kostendeckungsgrad	82%	93%	34%	42%	0%	111%		107%	14%	15%
Kapitalkostenintensität	12%	8%	15%	125%	0%	48%		10%	2%	18%
Gas							7			
Kostendeckungsgrad	103%	99%	15%	14%	83%	127%		122%	23%	23%
Kapitalkostenintensität	1%	1%	1%	97%	0%	4%		4%	3%	579%
Fernwärme							12			
Kostendeckungsgrad	92%	99%	29%	31%	0%	114%		100%	1%	1%
Kapitalkostenintensität	18%	18%	16%	85%	-2%	48%		0%	-18%	-100%
Netzwerke							12			
Kostendeckungsgrad	14%	84%	221%	1607%	-694%	171%		109%	25%	30%
Kapitalkostenintensität	253%	15%	770%	305%	0%	2806%		54%	39%	254%
Entsorgungsbetriebe										
Abwasser							103			
Aufwand je Einwohner (Fr.)	149	148	58	39%	-269	306		138	-10	-7%
Kostendeckungsgrad	108%	104%	35%	33%	38%	309%		99%	-5%	-5%
Kapitalkostenintensität	10%	6%	16%	172%	-60%	61%		35%	29%	468%
Abfallwirtschaft							103			
Aufwand je Einwohner (Fr.)	83	85	24	29%	17	141		60	-26	-30%
Kostendeckungsgrad	100%	98%	18%	18%	63%	200%		92%	-7%	-7%
Kapitalkostenintensität	1%	0%	3%	214%	-4%	18%		-2%	-2%	-526%

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 2023

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 2024 eingegangenen Abschlüsse sind in der funktionalen Gliederung erfasst worden. Die im diesjährigen Kostenvergleich (Rechnungsjahr 2023) einbezogenen 158 Gemeinden repräsentieren über 1 Mio. Einwohner im Kanton Zürich. Die kleinste einbezogene Gemeinde ist Volken mit 380 Einwohnern, am oberen Ende steht die Stadt Uster mit 36'279 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 Gemeinden 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 2023 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 und allfällige Vorfinanzierungen 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 Zinsertrag auf dem Spezialfinanzierungskonto 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. Wertberichtigungen, Vorfinanzierungen und weitere Fondseinlagen und -entnahmen werden abgegrenzt.

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 für die Gesamt-**Mehrkosten** bzw. die Gesamt-**Minderkosten** gegenüber dem Mittelwert (Median) der Datenbank. Dies wird für jede Gemeinde individuell ausgewertet.

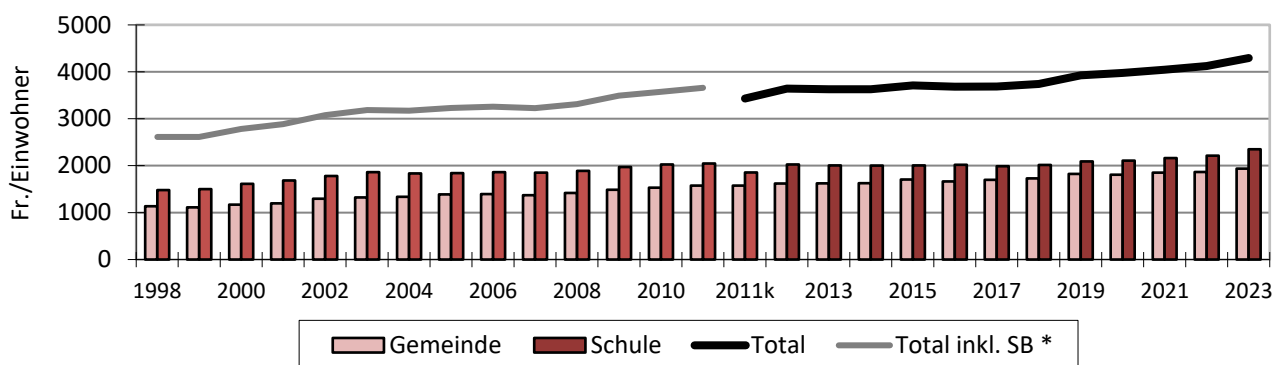
Schema Kostenvergleich



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 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 2023 hat das Aufwandniveau gegenüber dem Vorjahr um 170 auf 4'295 Franken je Einwohner deutlich zugenommen. Ein solch starkes Wachstum zeigte sich letztmals im Jahr 2019. Die stärksten Zunahmen sind in den Bereichen Bildung (+136 Fr./E bzw. +6 %) sowie Allgemeine Dienste (+32 Fr./E bzw. +10 %) zu verzeichnen. Weiter erhöht hat sich die Pflegefinanzierung Heime und Spitex mit je +9 % (total +34 Fr./E). Bei der Sozialen Sicherheit schlagen vor allem das Asylwesen (zusammen mit übrigen Bereichen) mit +25 Fr./E bzw. +56 % sowie Familie und Jugend (+17 Fr./E bzw. +10 %) zu Buche. Deutlich zurückgegangen sind die Nettoaufwendungen der Gemeindestrassen, hier wurden erstmals Beiträge aus dem kant. Strassenfonds vereinnahmt (-76 Fr./E bzw. -62 %). Ebenfalls (leicht) tiefere Nettoaufwendungen fallen bei Volkswirtschaft an (höhere ZKB-Gewinnausschüttung). Gesamthaft haben die Netto-Gesamtaufwendungen je Einwohner (ohne Abschreibungen) mit 4,1 % stärker zugenommen als die Teuerung (+2,1 %).

Stadt Wetzikon		2019		2020		2021		2022		2023		Veränderung	
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
Allgemeine Verwaltung		11'311	4'175	11'951	4'184	12'554	4'724	13'102	4'586	14'430	4'730	6.3%	3.2%
- Exekutive		1'058	66	960	60	948	36	1'108	25	1'123	16	1.5%	-30.1%
- Allgemeine Dienste	1)	8'754	3'748	9'260	3'709	10'165	4'270	10'482	4'154	11'495	4'236	7.0%	3.1%
- Verwaltungsliegenschaften								773	406	980	479		
- Übriges		1'499	361	1'731	414	1'441	417	738		833		-13.7%	>-50%
Öffentliche Ordnung und Sicherheit		7'965	4'155	7'723	3'788	7'972	4'013	8'567	4'654	8'745	4'499	2.4%	2.0%
- Öffentliche Sicherheit		2'213	1'012	2'038	955	2'046	985	2'161	1'110	2'177	1'037	-0.4%	0.6%
- Allgemeines Rechtswesen		4'130	2'670	4'118	2'377	4'308	2'554	4'693	2'889	4'863	2'983	4.2%	2.8%
- Feuerwehr		983	208	961	196	1'005	199	1'036	253	1'103	249	2.9%	4.6%
- Übriges		639	265	606	260	613	274	677	402	601	229	-1.5%	-3.5%
Bildung		67'948	19'946	70'200	20'352	73'321	21'079	75'951	21'582	82'039	22'627	4.8%	3.2%
- Kindergarten		4'382		4'876		4'576		4'532		5'090		3.8%	
- Primarstufe		19'227	207	15'974	107	15'965	90	17'107	115	18'123	76	-1.5%	-22.1%
- Sekundarstufe		8'843	679	9'127	612	13'133	4'438	13'210	4'834	14'152	5'142	12.5%	>50%
- Musikschulen		1'074		1'048		1'070		1'085		1'103		0.7%	
- Schulliegenschaften		12'782	6'746	13'026	6'833	13'511	7'118	13'752	7'366	15'481	8'313	4.9%	5.4%
- Tagesbetreuung		1'301	790	1'349	622	1'478	811	1'550	986	1'859	1'201	9.3%	11.0%
- Schulleitung und Schulverwaltung		2'943	63	2'810	50	2'987	45	3'044	47	3'090	24	1.2%	-21.3%
- Volksschule, Sonstiges		1'431	56	5'940	68	7'604	37	8'147	56	9'083	102	>50%	16.5%
- Sonderschulen		11'566	7'627	11'902	8'174	12'360	8'459	12'898	8'083	13'560	7'694	4.1%	0.2%
- Übriges		4'399	3'778	4'147	3'885	638	81	627	94	498	75	-42.0%	>-50%
Kultur, Sport und Freizeit		5'307	2'606	5'007	2'349	4'903	2'557	5'413	2'924	5'269	2'942	-0.2%	3.1%
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)		1'245	179	1'238	177	1'184	189	1'391	181	1'501	188	4.8%	1.2%
- Sport und Freizeit		3'862	2'428	3'570	2'172	3'517	2'368	3'848	2'744	3'593	2'755	-1.8%	3.2%
- Übriges		200		200		202		175		175		-3.3%	
Gesundheit		29'465	21'812	29'912	21'916	31'908	22'572	32'214	22'312	36'187	23'340	5.3%	1.7%
- Pflegefinanzierung Heime		6'282		6'335		6'356		7'622		8'734		8.6%	
- Pflegefinanzierung Spitex		2'535		2'673		3'289		3'303		3'669		9.7%	
- Übriges		20'649	21'812	20'903	21'916	1'283	9	569	9	453	9	>-50%	>-50%
Soziale Sicherheit		45'797	19'388	44'540	17'582	45'372	18'619	46'626	24'013	52'392	26'496	3.4%	8.1%
- Ergänzungsleistungen IV + AHV		18'734	8'752	19'362	9'001	20'282	10'728	20'021	14'401	21'657	15'504	3.7%	15.4%
- Familie und Jugend		5'123	443	5'204	547	4'914	367	6'247	328	7'437	257	9.8%	-12.8%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe		14'393	7'000	12'152	4'919	12'308	4'619	10'880	4'648	11'104	5'026	-6.3%	-7.9%
- Fürsorge, Übriges		2'951	109	2'970	113	3'123	96	3'201	68	3'840	169	6.8%	11.6%
- Übriges		4'596	3'083	4'852	3'002	4'745	2'809	6'277	4'568	8'354	5'540	16.1%	15.8%
Verkehr		6'114	1'558	6'163	1'240	7'017	1'629	6'774	1'760	6'739	2'777	2.5%	15.5%
- Gemeindestrassen		3'542	1'466	3'421	1'171	3'894	1'542	3'621	1'665	3'860	2'680	2.2%	16.3%
- Übriges		2'572	92	2'742	69	3'122	87	3'152	96	2'879	97	2.9%	1.1%
Umweltschutz und Raumordnung		15'076	12'975	14'107	12'614	14'601	12'674	14'210	11'945	15'495	12'299	0.7%	-1.3%
- Wasserwerk		4'263	4'263	4'652	4'652	4'307	4'307	4'218	4'218	4'725	4'725	2.6%	2.6%
- Abwasserbeseitigung		5'961	5'961	5'299	5'299	5'616	5'616	4'837	4'837	4'879	4'879	-4.9%	-4.9%
- Abfallwirtschaft		2'086	2'086	2'108	2'108	2'051	2'051	2'044	2'044	2'100	2'100	0.2%	0.2%
- Übriges		2'766	665	2'048	554	2'627	700	3'110	846	3'790	595	8.2%	-2.8%
Volkswirtschaft		36'064	38'412	37'637	40'765	41'234	44'084	48'937	51'690	63'479	66'200	15.2%	14.6%
- Forstwirtschaft		57	3	65	10	57	8	128	34	57	13	0.2%	48.9%
- Elektrizitätswerk		24'525	24'525	26'984	26'984	28'460	28'460	29'627	29'627	39'389	39'389	12.6%	12.6%
- Gasversorgung		11'437	11'437	10'473	10'473	12'609	12'609	19'175	19'175	23'574	23'574	19.8%	19.8%
- Fernwärme													
- Übriges		45	2'448	115	3'298	108	3'008	8	2'855	459	3'224	>50%	7.1%
Finanzen und Steuern		19'800	130'080	19'695	128'467	19'937	138'666	20'157	139'213	17'407	149'127	-3.2%	3.5%
- Steuern	2)	628	79'391	665	79'845	519	88'718	298	84'632	311	92'158	-16.1%	3.8%
- Ressourcenausgleich			41'200		38'813		41'465		44'313		47'918		3.8%
- Zinsen	3)	1'630	3'084	1'303	2'878	1'068	2'544	1'080	2'444	1'242	2'022	-6.6%	-10.0%
- Emmissionskosten		9		8		19		15		17		16.6%	
- Liegenschaften des Finanzvermögens		1'510	1'141	1'548	863	1'450	984	1'602	1'230	1'591	1'231	1.3%	1.9%
- Buchgewinne/-verluste realisiert			83						1'389				
- Übriges		104	83	63	235	355	-191	156	86	258	95		
- Planmässige Abschreibungen VV	4)	15'700	4'312	15'851	4'507	16'164	4'419	15'710	4'422	13'926	4'342	-3.0%	0.2%
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV				229		201		9					
- WB Finanzvermögen	5)							851					
- Aufwertungen VV	4)												
- Fonds im Fremdkapital	6)	43	122	29	63	138	378	66	168	62	258		
- Fonds im Eigenkapital	4)			0		20		40					
- Liegenschaftsfonds													
- Rücklagen Globalbudget		177	665		1'262	3	349	329	529		1'103		
- Vorfinanzierungen													
- Finanzpolitische Reserve													
Total	7)	244'846	255'107	246'936	253'256	258'819	270'619	271'950	284'680	302'181	315'036	5.4%	5.4%
Ergebnis		10'261		6'320		11'800		12'730		12'855			

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 Erfolgsrechnung institutionell (1'000 Fr.)	2019		2020		2021		2022		2023		Veränderung	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
PRÄSIDIALES + ENTWICKLUNG	5'309	331	5'586	373	5'679	340	5'894	162	6'602	253	5.6%	-6.5%
- Präsidiales	4'750	331	4'946	373	5'139	340	5'353	162	5'964	253	5.9%	-6.5%
- Parlament	559		640		540		541		638		3.4%	
GB SICHERHEIT, SPORT + KULTUR	12'187	6'793	11'728	5'887	11'646	6'478	12'743	7'620	12'862	7'506	1.4%	2.5%
- Abteilung Kultur	690	40	1'438	177	1'384	189	1'566	181	1'676	188	24.8%	47.3%
- Bereich Sicherheit	2'328	1'483	2'114	1'071	2'136	1'301	2'527	1'892	2'667	1'712	3.5%	3.6%
- Stadtpolizei (inkl. RFO)	2'213	1'012	2'038	954	2'046	984	2'161	1'109	2'177	1'037	-0.4%	0.6%
- Übriges Bevölkerung + Sicherheit	3'175	1'665	2'593	1'529	2'615	1'692	2'660	1'748	2'914	1'688	-2.1%	0.4%
- Abteilung Sport	3'781	2'594	3'546	2'154	3'465	2'312	3'830	2'690	3'428	2'882	-2.4%	2.7%
GB GESELLSCHAFT + SOZIALES	74'758	41'176	73'796	39'477	76'601	41'165	78'286	46'302	89'429	49'845	4.6%	4.9%
- Prämienverbilligungen	2'242	2'238	2'200	2'222	1'960	1'976	2'416	2'416	2'798	2'801	5.7%	5.8%
- Übriges Abteilung Soziales	3'485	267	3'850	279	3'983	199	5'130	1'245	6'841	1'771	18.4%	>50%
- Verwaltung Bereich Sozialdienst	1'766		1'752		1'787		1'982		2'075		4.1%	
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	14'393	7'000	12'152	4'919	12'308	4'619	10'880	4'648	11'104	5'026	-6.3%	-7.9%
- Heimplatzierungen Kinder+Jugendliche	1'112		1'134	1	877		2'201		2'670		24.5%	
- Beschäftigung	535	400	559	302	568	338	607	324	368	247	-8.9%	-11.4%
- Ergänzungsleistungen AHV + IV	18'167	8'184	18'865	8'504	19'815	10'262	19'270	13'651	21'079	14'926	3.8%	16.2%
- Übriges Bereich Sozialversicherung	2'486	1'076	2'401	1'050	2'391	1'025	2'611	1'534	2'847	1'529	3.4%	9.2%
- Erwachsenenschutz	883	198	893	285	887	174	892	172	1'123	41	6.2%	-32.6%
- Pflegefinanzierung stationär	6'282		6'335		6'356		7'622		8'734		8.6%	
- Pflegefinanzierung ambulant	2'553		2'698		3'313		3'326		3'690		9.6%	
- Pflegezentrum Wildbach	20'254	21'801	20'357	21'908	20'981	22'564	20'720	22'303	23'331	23'331	3.6%	1.7%
- Übriges Gesellschaft	601	11	600	9	1'375	9	628	9	2'769	175	46.5%	>50%
GB BAU, PLANUNG + UMWELT	17'900	10'348	16'510	9'376	18'872	10'402	18'708	9'732	19'884	10'297	2.7%	-0.1%
- Abteilung Hochbau	1'808	1'128	1'827	1'010	2'224	1'489	2'553	1'524	2'857	1'348	12.1%	4.6%
- Öffentlicher Verkehr	2'487		2'657		3'037		3'067		2'794		3.0%	
- Übriges Abteilung Tiefbau	766	54	744	61	974	52	974	22	1'024	19	7.5%	-22.7%
- Bereich Tiefbau/Strassenwesen	932	238	791	195	960	252	980	255	950	1'194	0.5%	49.7%
- Bereich Unterhaltsdienst	2'283	578	2'192	481	2'570	626	2'310	586	2'497	602	2.3%	1.0%
- Bereich Stadtentwässerung	5'961	5'961	5'299	5'299	5'616	5'616	4'837	4'837	4'879	4'879	-4.9%	-4.9%
- Abfallwirtschaft	2'086	2'086	2'108	2'108	2'051	2'051	2'040	2'044	2'100	2'100		
- Übriges Abteilung Umwelt	1'576	303	891	220	1'440	315	1'947	464	2'782	154		
STADTWERKE	40'225	40'225	42'109	42'109	45'376	45'376	53'022	53'022	67'703	67'703	13.9%	13.9%
- Admin/Betrieb	5'328	5'328	5'706	5'706	6'674	6'674	7'421	7'421	8'812	8'812	13.4%	13.4%
- Strom	17'599	17'599	19'566	19'566	20'370	20'370	20'201	20'201	29'110	29'110	13.4%	13.4%
- Gasversorgung	11'437	11'437	10'473	10'473	12'609	12'609	19'175	19'175	23'574	23'574	19.8%	19.8%
- Wasserversorgung	4'263	4'263	4'652	4'652	4'307	4'307	4'218	4'218	4'725	4'725	2.6%	2.6%
- Wärmeverbund ARA							2	2	16	16		
- Dienstleistungen	1'597	1'597	1'713	1'713	1'417	1'417	2'005	2'005	1'467	1'467	-2.1%	-2.1%
GB BILDUNG	62'947	13'707	65'107	13'540	72'825	14'043	75'040	14'797	78'320	15'265	5.6%	2.7%
- Schulpflege und -verwaltung	1'550	63	1'340	50	1'407	45	1'363	47	1'284	24	-4.6%	-21.3%
- Kindergartenstufe	4'378		4'884		4'618		4'535		5'090		3.8%	
- Primarstufe	14'945	41	15'928	13	15'879	16	17'039	40	18'082	27	4.9%	-10.0%
- Sekundarstufe	8'788	679	9'150	612	9'601	630	9'490	588	9'558	540	2.1%	-5.5%
- Pädagogik	6'738	190	7'156	143	9'000	184	9'627	198	10'337	124	11.3%	-10.2%
- Schulische Dienste	3'091	916	3'101	712	3'255	848	3'314	1'042	3'762	1'303	5.0%	9.2%
- Sonderpädagogik	6'119	1'488	6'075	1'693	6'248	1'448	5'542	789	6'200	790	0.3%	-14.6%
- Schulliegenschaften	6'036		6'204		10'782		10'822		11'552		17.6%	
- Berufswahl-/Weiterbildungsschule	3'901	4'159	3'569	3'816	3'576	3'833	4'009	4'246	4'601	4'601	4.2%	2.6%
- Heilpädagogische Schule (HPS)	5'899	6'147	6'233	6'482	7'011	7'011	7'822	7'822	7'854	7'854	7.4%	6.3%
- Abteilung Jugend	1'502	24	1'467	21	1'449	27	1'478	23			>-50%	>-50%
GB FINANZEN + IMMOBILIEN	27'063	138'070	27'592	137'986	27'869	152'865	28'256	153'046	27'379	164'166	0.3%	4.4%
- Verwaltung Bereich Finanzen	688	189	811	1'720	1'429	794	1'062	457	1'200	552	14.9%	30.7%
- Finanzausgleich		41'200		38'813		41'465		44'313		47'918		3.8%
- Ertragsanteile		2'444		3'246		2'964		2'852		3'207		7.0%
- Zinsen	1'451	2'822	1'155	2'686	969	2'403	1'000	2'292	1'174	1'868	-5.2%	-9.8%
- Kauf und Verkauf von Liegenschaften im Fir		83						39				>-50%
- Verwaltung Bereich Steuern	1'359	1'219	1'322	1'146	1'429	1'209	1'415	1'238	1'368	1'269	0.2%	1.0%
- Allgemeine Gemeindesteuern	788	79'484	793	79'861	609	88'690	364	84'608	367	92'130	-17.4%	3.8%
- Reg. Gemeindeamman- und Betreuungsa	1'333	1'420	1'416	1'329	1'417	1'390	1'395	1'397	1'483	1'535	2.7%	2.0%
- Abschreibungen VV	11'388		11'573		11'527		11'297		9'584		-4.2%	
- Gewinne, Verluste und WB Lsch. FV							851	1'350				
- Verwaltung Abteilung Immobilien	1'045	986	1'154	1'098	1'154	1'099	1'220	1'171	1'413	1'346	7.8%	8.1%
- Grundstücke + Liegenschaften FV	1'502	1'240	1'540	970	1'442	1'081	1'549	1'289	1'529	1'337	0.4%	1.9%
- Grundstücke + Liegenschaften VV	945	419	1'100	389	893	418	878	437	1'123	534	4.4%	6.3%
- Liegenschaften VV Bildung	6'564	6'564	6'727	6'727	7'000	11'352	7'225	11'605	8'140	12'470	5.5%	17.4%
Total	240'388	250'649	242'429	248'748	258'870	270'669	271'950	284'680	302'181	315'036	5.9%	5.9%
Ergebnis	10'261		6'320		11'800		12'730		12'855			

Anpassung an Inst. Gliederung ab 2019

Stadt Wetzikon

Geldflussrechnung (1'000 Fr.)

	1)	2019	2020	2021	2022	2023	in %	Total
I. Betriebliche Tätigkeit								
Personalaufwand		-61'168	-63'392	-66'154	-67'222	-71'099	16%	
Sachaufwand		-43'449	-45'161	-54'968	-64'289	-75'265	73%	
Finanzaufwand	2)	-442	-455	-380	-478	-390	-12%	
Regalien, Konzessionen		753	563	1	156	256	-66%	
Entgelte		60'761	60'226	67'880	72'123	90'564	49%	
Finanzertrag	2)	2'886	2'256	3'009	4'400	4'980	73%	
Deckungslücke I		-40'659	-45'963	-50'612	-55'309	-50'953	25%	-243'496
Transferaufwand	3)	-87'199	-86'783	-90'542	-93'891	#####	18%	
Durchlaufende Beiträge		-5'924	-5'721	-117	-206	-35	-99%	
Ausserordentlicher Aufwand	4)							
Interne Verrechnungen		-22'598	-23'421	-25'547	-24'600	-26'861	19%	
Übrige Erträge	4)	889	2'877	1'260	1'399	981	10%	
Transferertrag	3)	79'764	76'604	81'392	89'863	96'957	22%	
Durchlaufende Beiträge		5'924	5'721	117	206	35	-99%	
Ausserordentlicher Ertrag	4)							
Interne Verrechnungen		22'598	23'421	25'547	24'600	26'861	19%	
Transfersaldo		-6'547	-7'302	-7'889	-2'628	-4'607	-30%	-28'973
Deckungslücke II		-47'206	-53'264	-58'501	-57'938	-55'560	18%	-272'469
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern		68'164	70'601	72'223	73'769	75'893		360'651
Ordentlicher Deckungsbeitrag		20'958	17'336	13'722	15'831	20'334	-3%	88'182
Zinsaufwand	5)	-939	-642	-526	-545	-849	-10%	
Zinsertrag	5)	272	198	146	157	377	39%	
Zinssaldo		-667	-444	-380	-388	-472		-2'350
Deckungsbeitrag I		20'291	16'892	13'342	15'444	19'862	-2%	85'831
Grundstückgewinnsteuern		11'227	9'240	16'506	10'865	16'265		64'103
Deckungsbeitrag II		31'518	26'132	29'848	26'309	36'126	15%	149'934
Abschreibungen Finanzvermögen								-
Veränderung übriges Finanzvermögen	6)	2'622	-1'864	2'282	-12'535	-23'175		-32'671
Veränderung übriges Fremdkapital	7)	-13'968	14'169	-4'721	1'568	8'254		5'302
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		20'171	38'437	27'409	15'342	21'206		122'565
II. Investitionstätigkeit								
Investitionen Verwaltungsvermögen		-14'195	-25'212	-22'768	-20'806	-21'153		
Investitionen Finanzvermögen		1'032	-8'761	-896	-1'997	1'485		
Buchgewinne/-verluste		83			1'389			
Veränderung Abgrenzungen etc.	8)	-325	501	27	-250	245		
Geldfluss aus Investitionen		-13'404	-33'472	-23'637	-21'665	-19'423		-111'601
III. Finanzierungstätigkeit								
Veränderung verzinsliche Schulden	9)	-8'000	2'100	-5'000		10'000		
Veränderung interne Kontokorrente								
Veränderung externe Kontokorrente		746	-93	94	12	-764		
Veränderung Finanzanlagen	10)	8	8	8	8	8		
Geldfluss aus Finanzierungen		-7'246	2'014	-4'899	19	9'244		-868
IV. Zusammenfassung								
Veränderung flüssige Mittel	11)	-479	6'979	-1'127	-6'304	11'027		10'096
Endbestand flüssige Mittel		33'849	40'828	39'701	33'397	44'424		
Bestand verzinsliche Schulden	12)	60'000	62'100	57'100	57'100	67'100		
Durchschnittssatz Zinsen		1.13%	0.91%	0.90%	0.82%	0.97%		
Durchschnittliche Zinsbindung (Jahre)		3.58	3.05	2.62	3.73	4.33		

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

	2019		2020		2021		2022		2023		5-Jahres-Total	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Subtotal Steuerhaushalt	8'601	69	10'994	83	10'162	107	8'979	1'954	-12'264	3	26'472	2'215
Wasserwerk	1'318	193	2'514	119	2'011	885	2'235	321	2'614	436	10'691	1'954
Abwasserbeseitigung	732	897	1'482	416	1'398	879	2'424	698	3'624	1'621	9'660	4'511
Abfallwirtschaft							118				118	
Berufswahl-/Weiterbildungsschule									5'024		5'024	
Pflegezentrum Wildbach									19'066		19'066	
Heilpädagogische Schule							194				194	
Elektrizitätswerk	3'942	692	5'484	304	6'069	1'079	7'987	454	5'242	336	28'725	2'865
Gasversorgung	582	132	811	138	775	122	867	35	752	-3	3'786	425
Wärmeverbund ARA					293		474		309	1'075	1'075	1'075
Dienstleistungen Stadtwerke												
Admin/Betrieb Stadtwerke	1'004		4'988		5'133		991		255		12'370	
Subtotal Gebührenhaushalte	7'578	1'915	15'278	977	15'679	2'966	15'289	1'508	36'885	3'465	90'709	10'831

Total	16'179	1'984	26'272	1'060	25'841	3'073	24'267	3'461	24'621	3'468	117'181	13'046
Nettoinvestitionen VV	14'195		25'212		22'768		20'806		21'153		104'134	

Finanzvermögen

Total	140	1'172	8'881	120	896	-	2'899	901	1'092	2'577	13'908	4'771
Nettoinvestitionen FV	-1'032		8'761		896		1'997		-1'485		9'137	

Total Nettoinvestitionen	13'163		33'973		23'664		22'803		19'668		113'272	
---------------------------------	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	---------	--

FV = Finanzvermögen

VV = Verwaltungsvermögen

Stadt Wetzikon		2019		2020		2021		2022		2023		Veränderung 5 J.
Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.)		N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven		
Finanzvermögen												
- Flüssige Mittel			33'849		40'828		39'701		33'397		44'424	31%
- Interne Kontokorrente	1)											
- Externe Kontokorrente			472		565		471		459		1'223	159%
- Kurzfristige Finanzanlagen	2)		8		8		8		8		8	0%
- Langfristige Finanzanlagen	3)		138		130		123		115		108	-22%
- Übrige Finanzanlagen			29		29		29		29		29	0%
- Sachanlagen			74'869		83'631		84'527		85'673		84'187	12%
- Anteil IR (TA etc.)			752		27				250		5	-99%
- Übriges Finanzvermögen			118'901		120'765		118'484		131'019		154'194	30%
Total Finanzvermögen			229'016		245'982		243'342		250'950		284'178	24%
Verwaltungsvermögen												
- Steuerhaushalt allgemein			199'050		198'388		193'483		189'210		167'385	-16%
- Wasserwerk			31'906		33'181		32'947		33'773		34'887	9%
- Abwasserbeseitigung			20'699		20'108		18'994		19'130		19'683	-5%
- Abfallwirtschaft								114			110	
- Berufswahl-/Weiterbildungsschule											4'769	
- Pflegezentrum Wildbach											17'599	
- Heilpädagogische Schule						3'014		2'970			2'760	
- Elektrizitätswerk			31'031		34'570		37'701		42'919		45'244	46%
- Gasversorgung			12'101		12'195		12'257		12'490		12'572	4%
- Wärmeverbund ARA						293		767				
- Dienstleistungen Stadtwerke												
- Admin/Betrieb Stadtwerke			1'645		6'373		11'230		11'635		11'273	585%
Total Verwaltungsvermögen			296'432		304'814		309'918		313'008		316'282	7%
Fremdkapital												
- Interne Kontokorrente	1)											
- Externe Kontokorrente												
- Übrige laufende Verbindlichkeiten			35'640		44'908		44'719		43'631		54'430	53%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden	4)		5'000		10'000		15'000		5'000		10'000	100%
- Derivative Finanzinstrumente												
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten												
- Langfristige Schulden			55'000		52'100		42'100		52'100		57'100	4%
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)			224									-100%
- Übriges Fremdkapital			8'079		12'947		8'175		10'730		7'989	-1%
Total Fremdkapital			103'943		119'955		109'994		111'461		129'519	25%
Zweckgebundenes Eigenkapital												
Spezialfinanzierungen												
- Wasserwerk			25'852		26'621		26'754		26'801		26'760	4%
- Abwasserbeseitigung			30'528		30'846		31'603		31'592		31'522	3%
- Abfallwirtschaft			3'182		3'053		3'027		2'990		2'812	-12%
- Berufswahl-/Weiterbildungsschule											381	
- Pflegezentrum Wildbach											-150	
- Heilpädagogische Schule								780			1'160	
- Elektrizitätswerk			41'029		42'396		44'032		44'307		46'184	13%
- Gasversorgung			28'637		30'051		28'370		23'562		27'840	-3%
- Wärmeverbund ARA												
- Dienstleistungen Stadtwerke			541		1'081		1'213		1'628		1'818	236%
- Admin/Betrieb Stadtwerke												
- Fonds	5)		3'553		2'291		1'964		1'805		727	-80%
- Vorfinanzierungen												
- Liegenschaftenfonds												
Zweckfreies Eigenkapital												
- Finanzpolitische Reserve	6)											
- Bewertungsreserve												
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag			288'183		294'502		306'302		319'032		331'888	15%
Total Eigenkapital			421'505		430'841		443'266		452'498		470'940	12%
Total			525'448	525'448	550'796	550'796	553'260	553'260	563'959	563'959	600'460	600'460
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	2019	2020	2021	2022	2023	
Kennzahlen	1,2,3)					
Einwohner, zivilrechtlich	24'985	25'038	25'451	25'989	26'421	
Gesamtsteuerfuss	119%	119%	119%	119%	119%	
Maximum Kanton	130%	130%	129%	130%	130%	
Minimum Kanton	72%	72%	72%	72%	72%	
Mittelwert Kanton	100%	100%	100%	100%	99%	
Mittelwert Bezirk	117%	116%	117%	117%	117%	
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	14.4%	12.0%	12.6%	10.8%	12.9%	→ 12.5% ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real	-6.3%	2.1%	3.3%	1.7%	6.7%	↗ 1.5% ø
Selbstfinanzierungsgrad	223%	104%	132%	130%	172%	→ 145% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	4) 0.4%	0.3%	0.2%	0.2%	0.2%	↑ 0.2% ø
Kapitaldienstanteil	8.0%	8.0%	7.6%	7.3%	6.5%	↗ 7.5% ø
Bruttorendite des Finanzvermögens	0.6%	0.4%	0.5%	1.1%	0.6%	k.A. 0.6% ø
Bruttoverschuldungsanteil	43%	49%	43%	40%	43%	↑ 44% ø
Nettovermögensquotient	5) 184%	179%	185%	190%	204%	↗ 188% ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	5) 5'006	5'033	5'239	5'367	5'854	↗ 5'300 ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	6	6	6	6	6	6 5 Jahre
Haushaltgleichgewicht						
Eigenkapitalquote	73%	71%	74%	74%	72%	↑ 73% ø
Zinsbelastungsquote	6) 0.7%	0.9%	0.7%	0.6%	0.6%	↑ 0.7% ø
Investitionsanteil	7.9%	12.0%	11.0%	9.8%	9.1%	→ 10.0% ø
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	7)					↗
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	8) 5'669	16'075	28'647	45'502	67'002	
Selbstfinanzierungsquotient	9) 36.4%	28.0%	39.5%	39.8%	34.7%	↑ 35.7% ø

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

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

3) abweichende Definition von Selbstfinanzierung und laufendem Ertrag

4) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2 Definition

5) Nettovermögen statt Nettoverschuldung (Vorgabe HRM2)

6) Tragbarkeit mit 5 % kalkulatorischem Zins

7) Eigenkapital = zweckfreies Eigenkapital

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

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

Spezifische Werte	2019	2020	2021	2022	2023	
(Franken je Einwohner)						
Steuerkraft	2'256	2'326	2'347	2'355	2'383	Periode
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	10) 1'268	1'045	1'182	1'037	1'375	1'181 ø
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	10) -568	-1'007	-895	-801	-801	-814 ø
Nettoinvestitionen Sachanlagen Finanzvermögen	10) 41	-350	-35	-77	56	-73 ø
Haushaltüberschuss/-defizit	10) 741	-312	252	159	630	294 ø
Eigenkapital Steuerhaushalt	11'676	11'854	12'112	12'345	12'589	12'115 ø
Spezialfinanzierungen Gebührenhaushalte	5'194	5'354	5'304	5'066	5'235	5'231 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

Anrechnung ausländischer Quellensteuern

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

	2019	2020	2021	2022	2023
1)					
<i>Natürliche Personen</i>	43'127	44'521	45'028	45'419	46'359
- Einkommen	38'435	39'624	40'129	40'476	41'442
- Vermögen	4'692	4'898	4'900	4'942	4'917
<i>Juristische Personen</i>	5'679	5'308	4'846	5'018	5'351
- Gewinn	4'931	4'492	4'057	4'200	4'424
- Kapital	747	816	789	818	927
Total	48'805	49'829	49'875	50'437	51'710
Steuerfuss Rechnungsjahr	119%	119%	119%	119%	119%
Steuern Rechnungsjahr nat. Personen	51'321	52'980	53'584	54'048	55'167
Steuern Rechnungsjahr jur. Personen	6'758	6'316	5'767	5'972	6'368
Steuererträge aus früheren Jahren	5'433	6'844	8'445	7'796	9'334
Nachsteuern	408	359	240	177	176
Aktive Steuerauscheidungen	3'479	5'260	4'351	4'207	3'182
Passive Steuerauscheidungen	-1'716	-2'845	-3'020	-1'790	-1'679
Anrechnung ausländischer Quellensteuern	-36	-44	-58	-18	-87
Quellensteuern	1'845	1'056	2'237	2'690	2'741
Personalsteuern	503	508	486	506	511
Total Ertrag Gemeindesteuern	67'995	70'434	72'032	73'587	75'712
Tatsächliche Forderungsverluste	601	638	491	268	281
Wertberichtigungen Forderungen					
Total Aufwand Gemeindesteuern	601	638	491	268	281
Grundstückgewinnsteuern	11'227	9'240	16'506	10'865	16'265
Hundesteuern	169	171	180	179	182
Total Ertrag Sondersteuern	11'395	9'411	16'686	11'045	16'446
Tatsächliche Forderungsverluste					
Kantonsanteil an Hundesteuern	27	27	29	30	29
Total Aufwand Sondersteuern	27	27	29	30	29
Steuerkraft (Fr./Einwohner)	2'256	2'326	2'347	2'355	2'383
Korrekturfaktor	1.003	1.000	1.000	1.000	1.000
Kalkulatorischer Wert	2'250	2'325	2'346	2'354	2'383
Kant. Mittel	3'843	3'770	3'941	4'014	4'096

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)

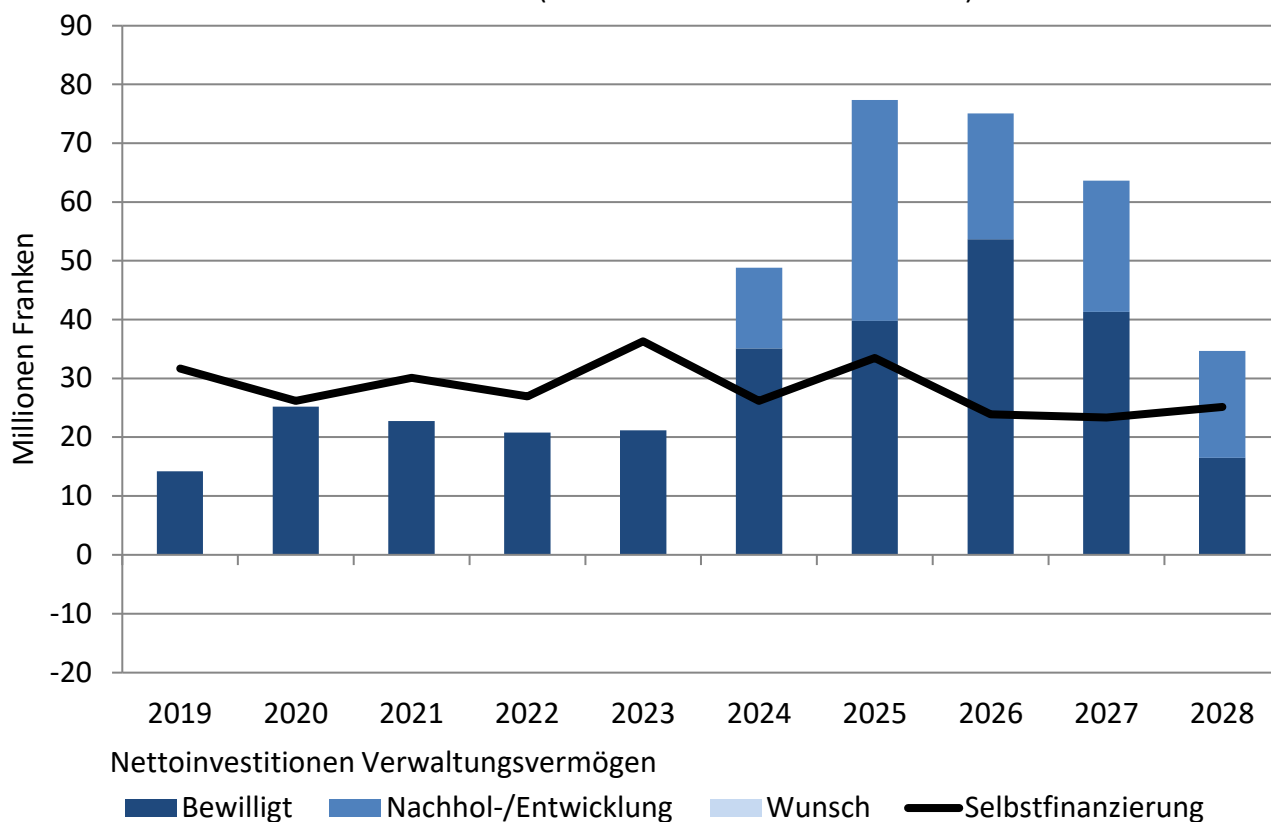
Verteilung Nettoaufwand (Institutionelle Gliederung)	6
Entwicklung Nettoaufwand (Institutionelle Gliederung)	6
Verteilung Nettoaufwand (Funktionale Gliederung)	7
Entwicklung Nettoaufwand (Funktionale Gliederung)	7

Übersicht Entwicklung Teilhaushalte (Basis- und Planungsperiode)

Steuerhaushalt (Polit. Gemeinde und Schule)	8
Gebührenhaushalte	9

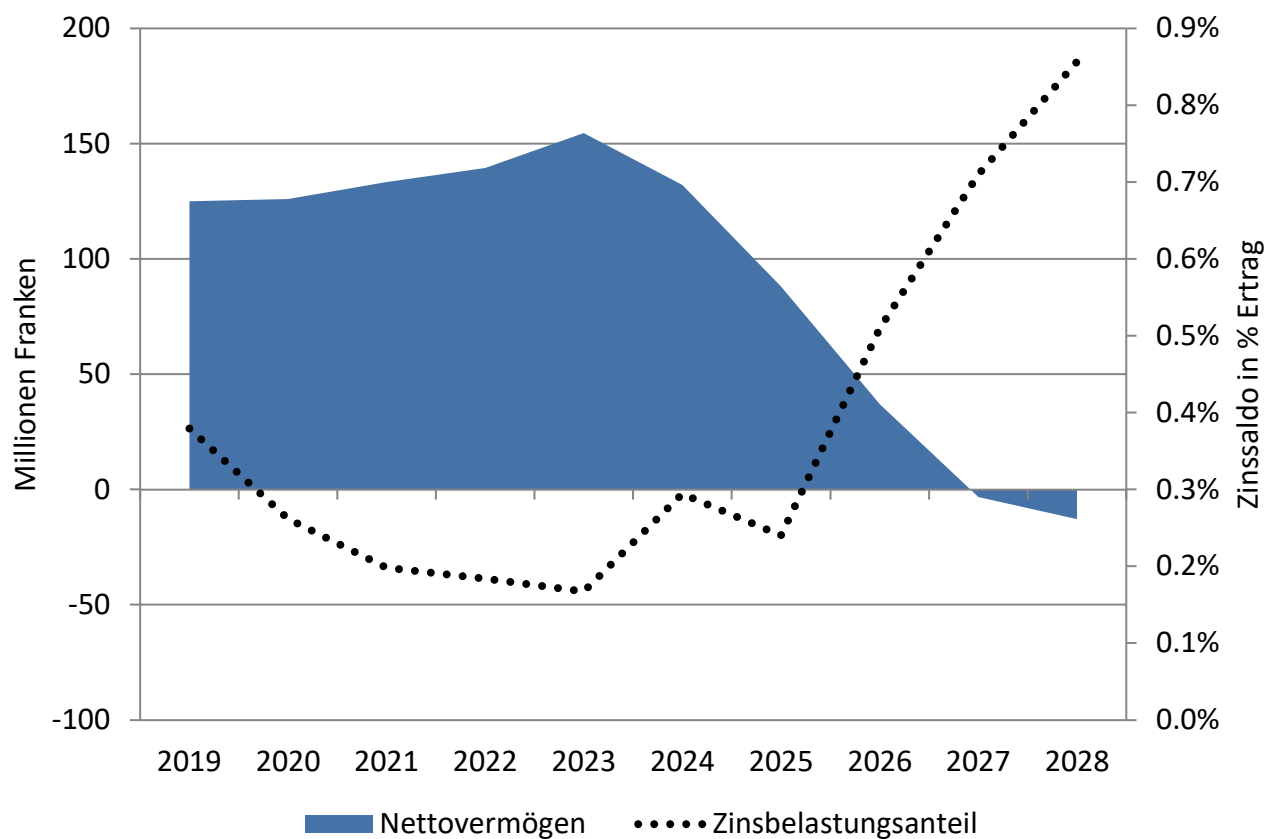
Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



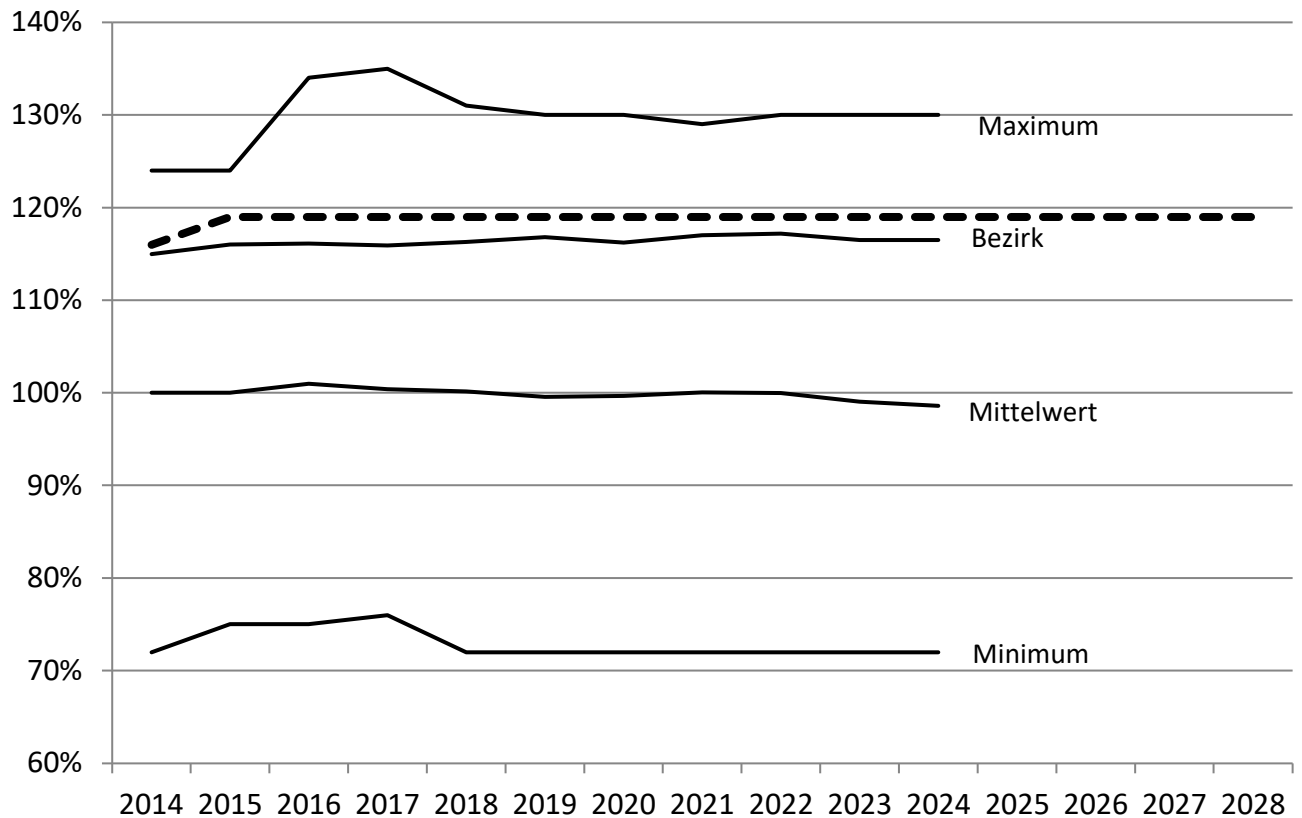
Nettovermögen und Zinsbelastung

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



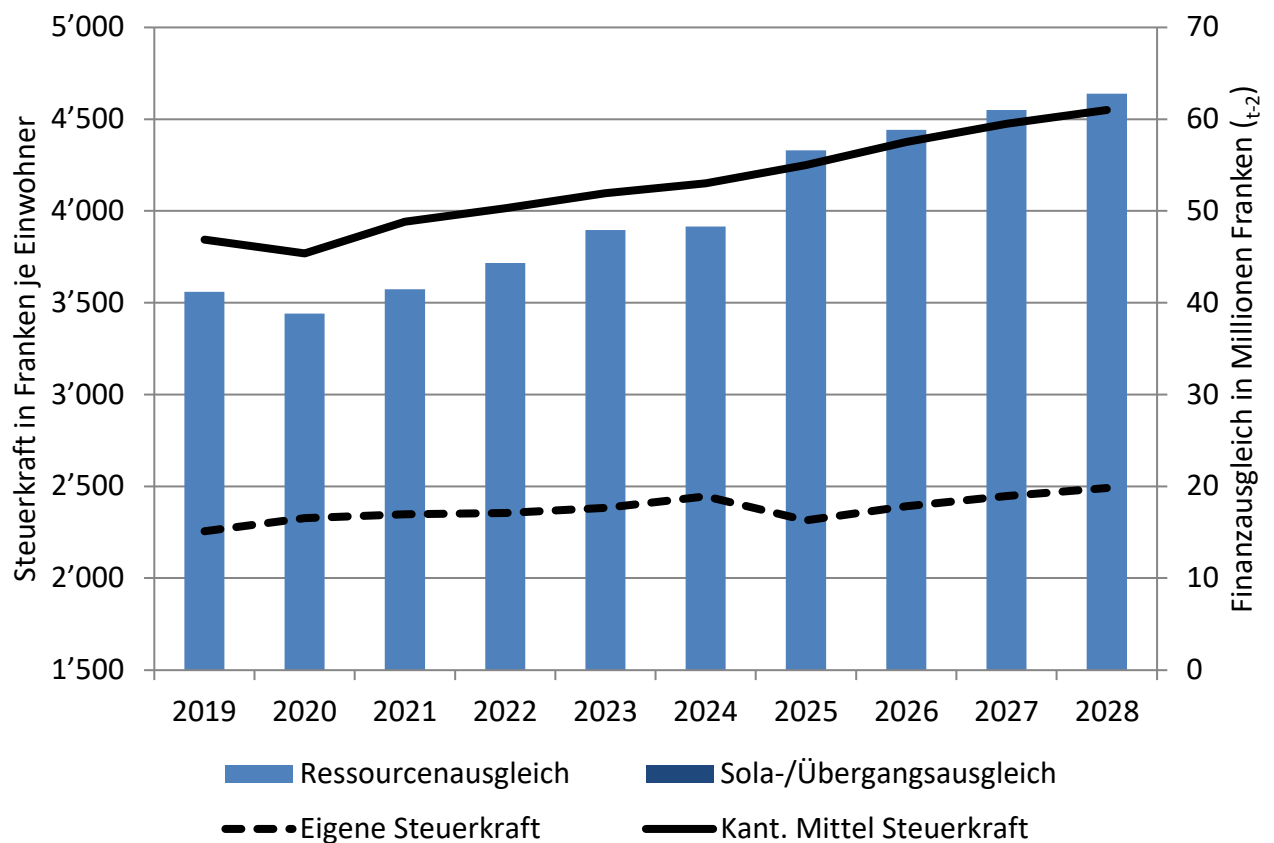
Steuerfussentwicklung

Gesamtsteuerfuss



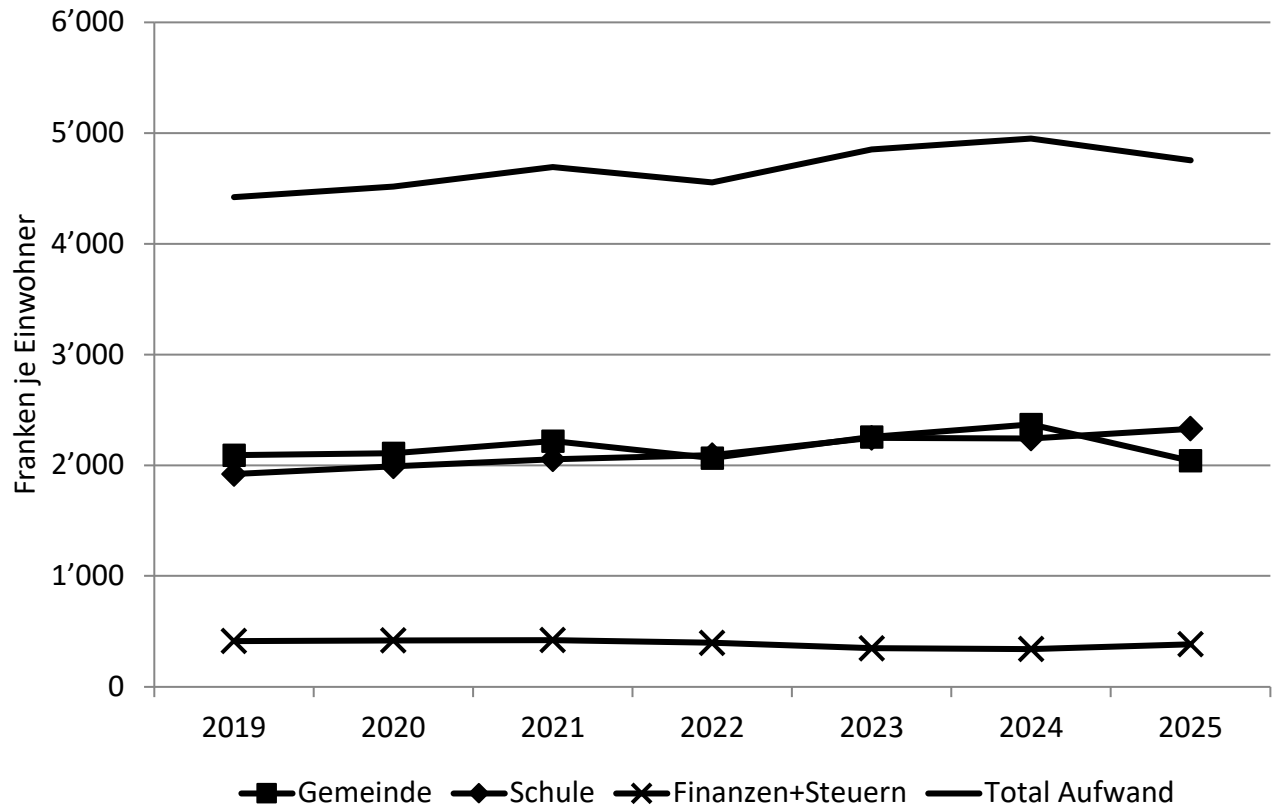
Steuerkraft und Finanzausgleich

Steuerhaushalt



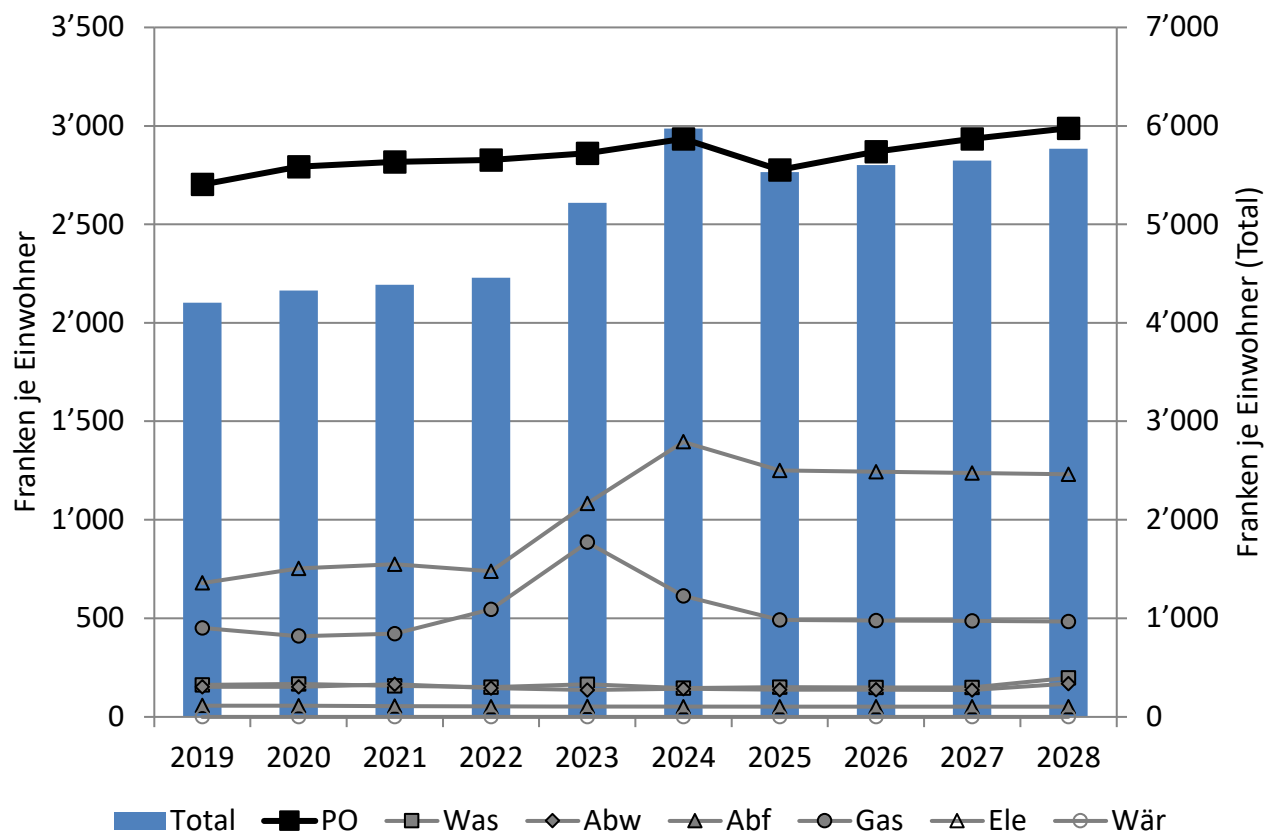
Entwicklung spezifischer Aufwand

Steuerhaushalt



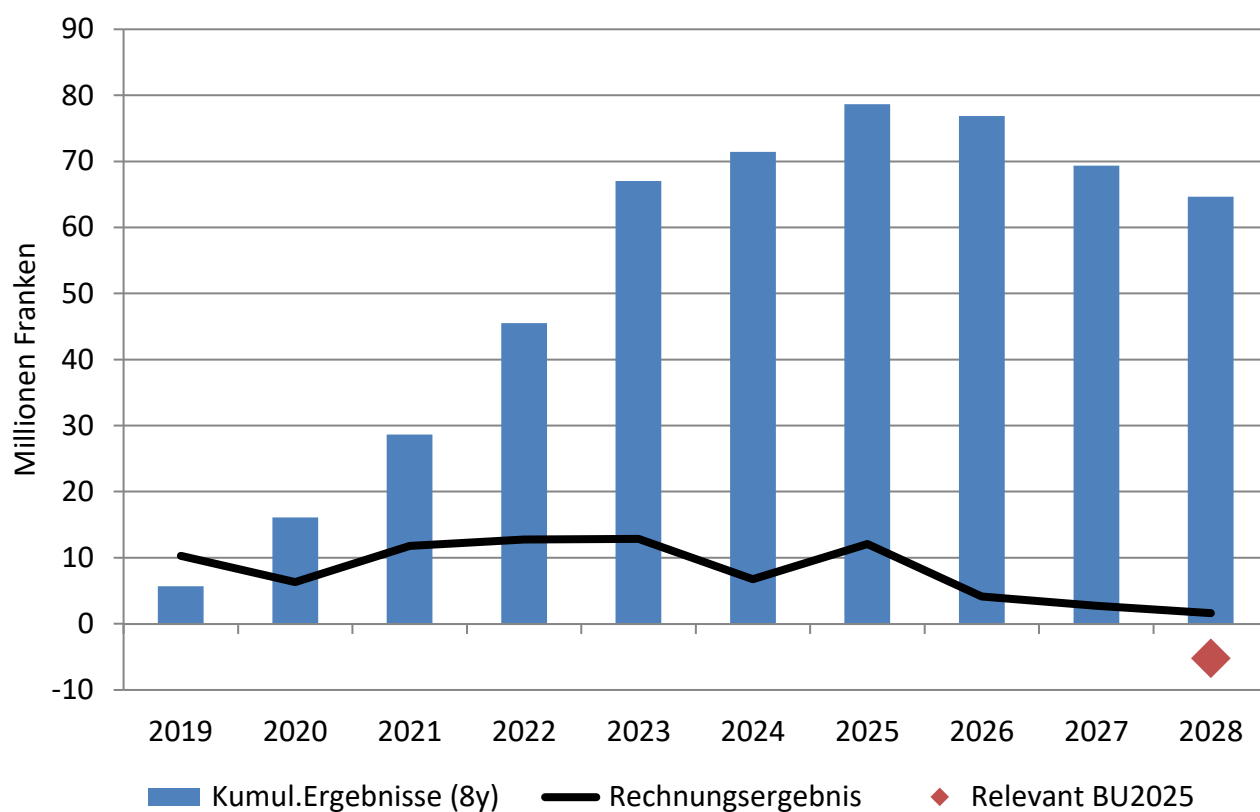
Steuer- und Gebührenbelastung

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



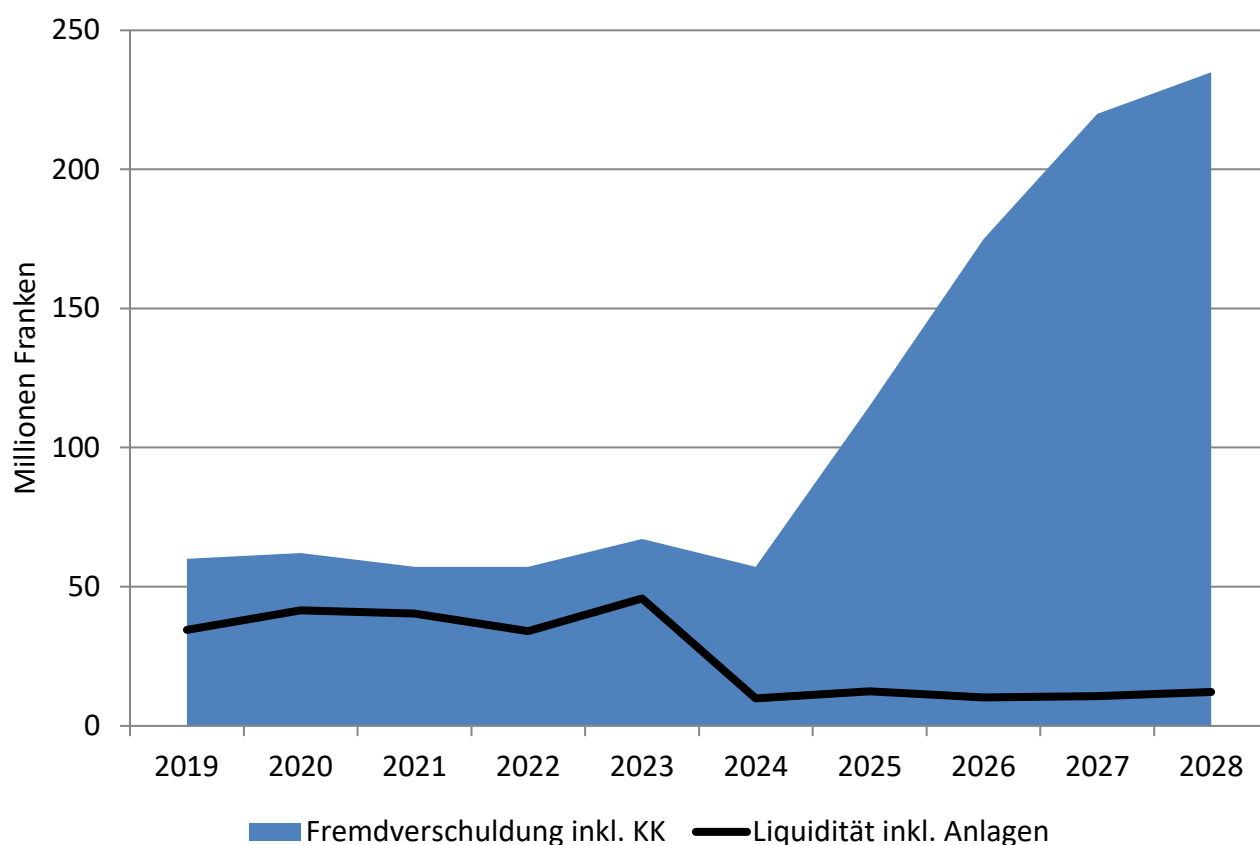
Mittelfristiger Rechnungsausgleich

Steuerhaushalt



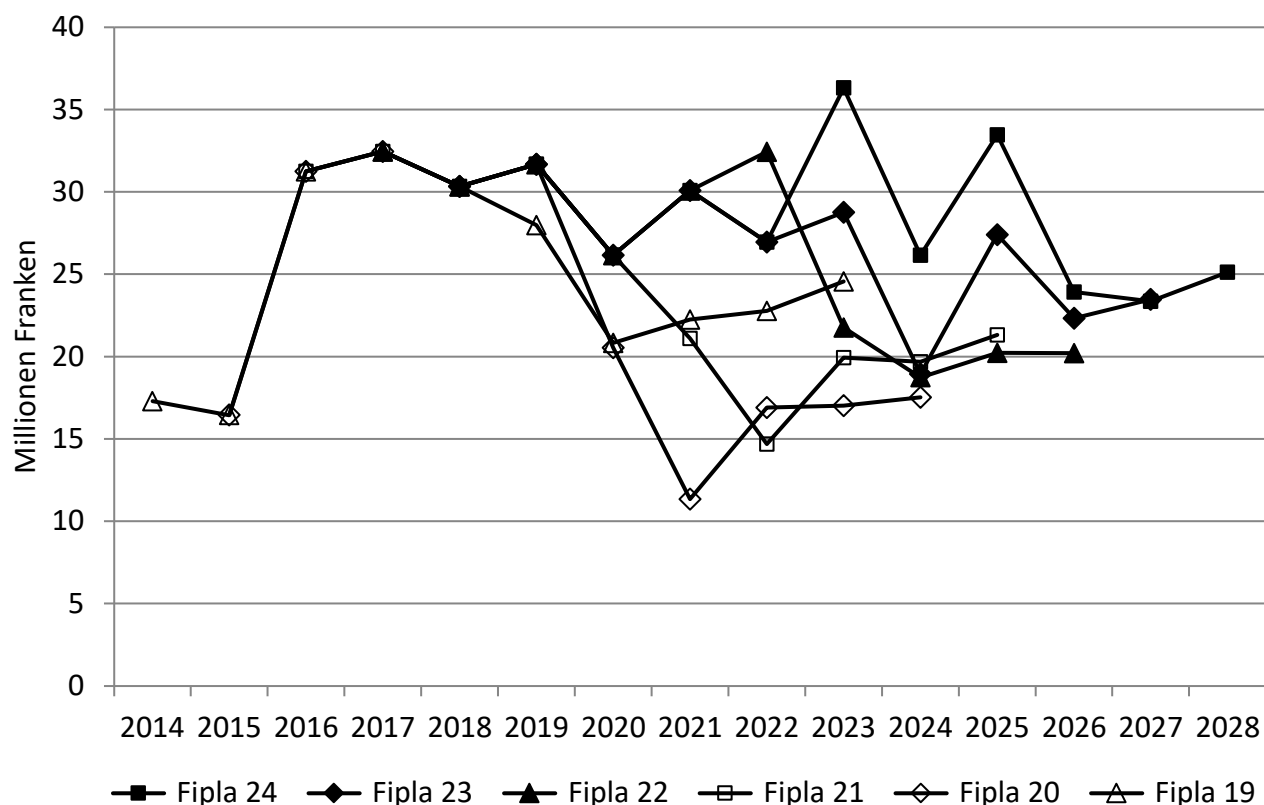
Fremdverschuldung und Liquidität

Gesamthaushalt (Werte per 31.12.)



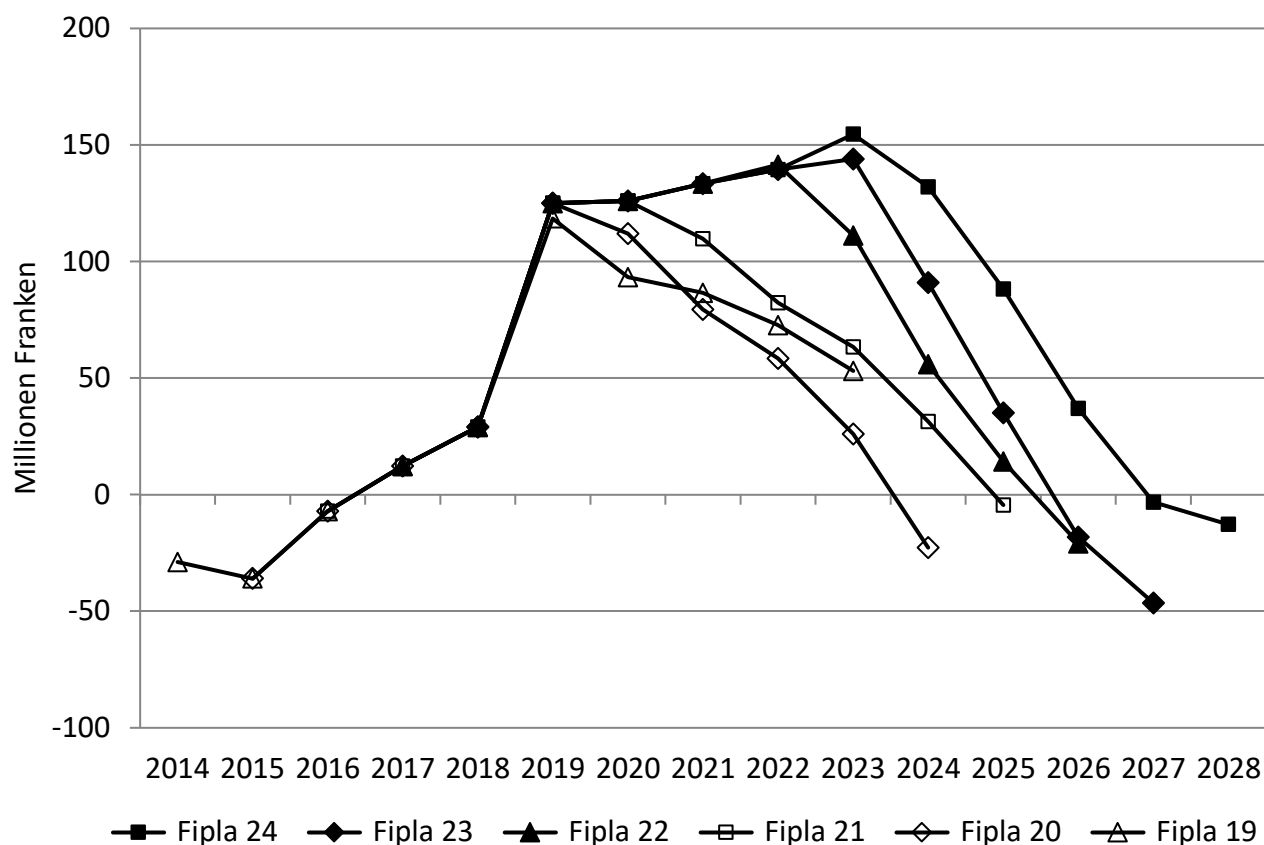
Entwicklung Selbstfinanzierung

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



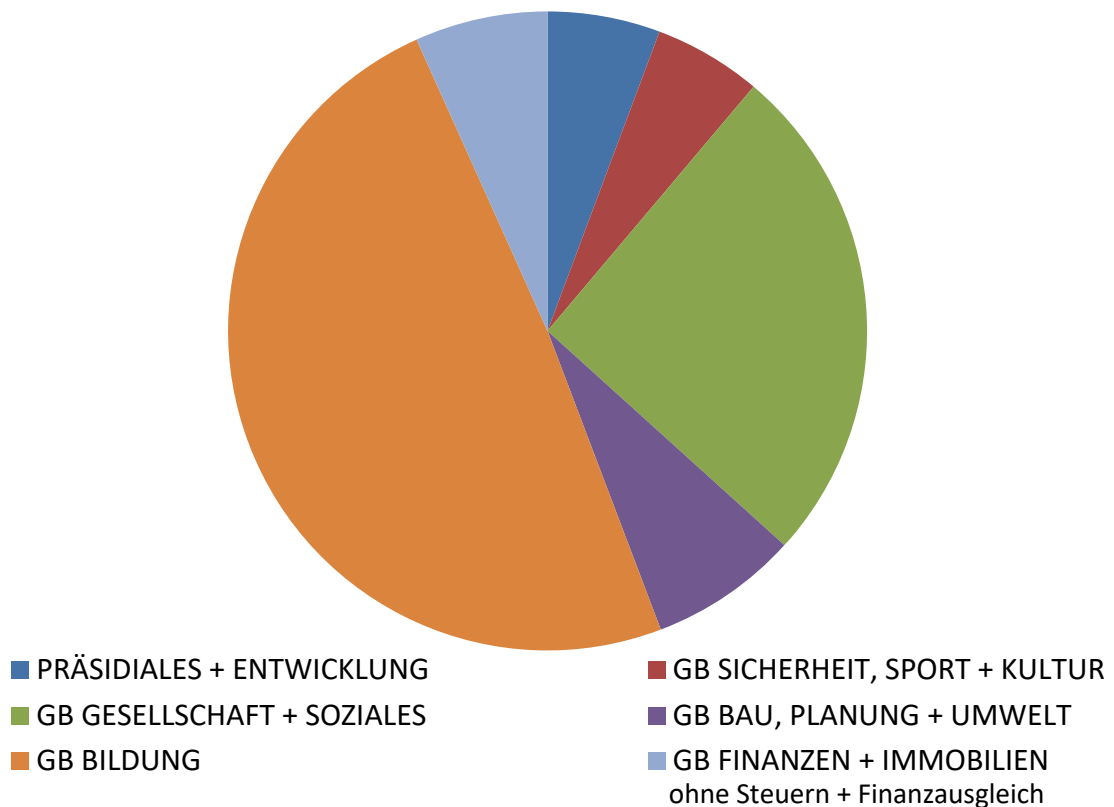
Entwicklung Nettovermögen

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



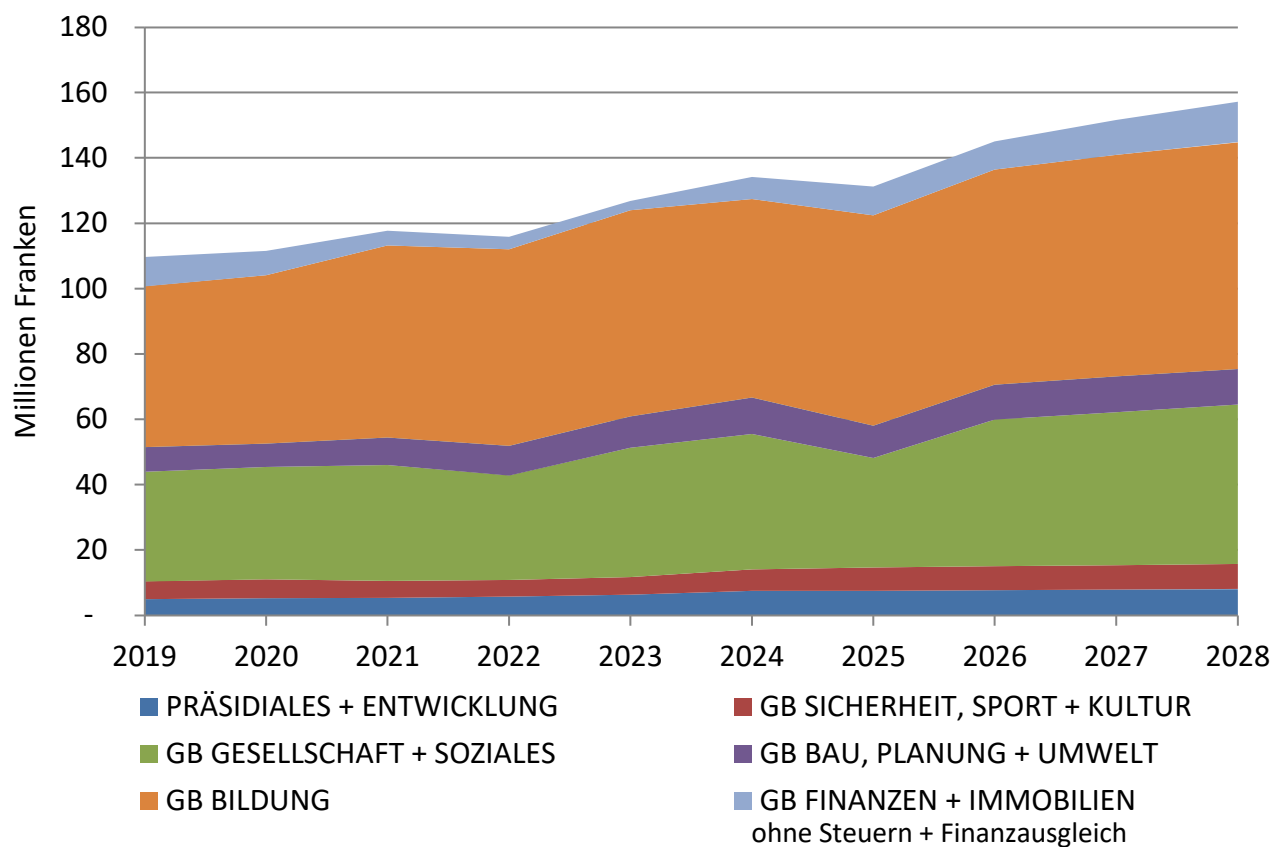
Verteilung Nettoaufwand Geschäftsbereiche

Steuerhaushalt, 2. Planjahr



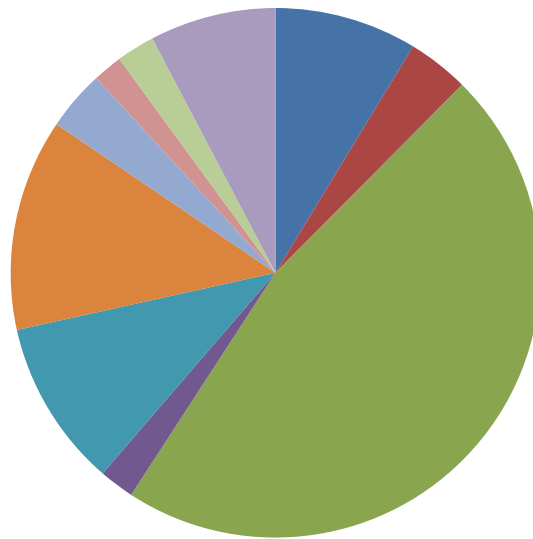
Entwicklung Nettoaufwand Geschäftsbereiche

Steuerhaushalt



Verteilung Nettoaufwand Funkt. Gliederung

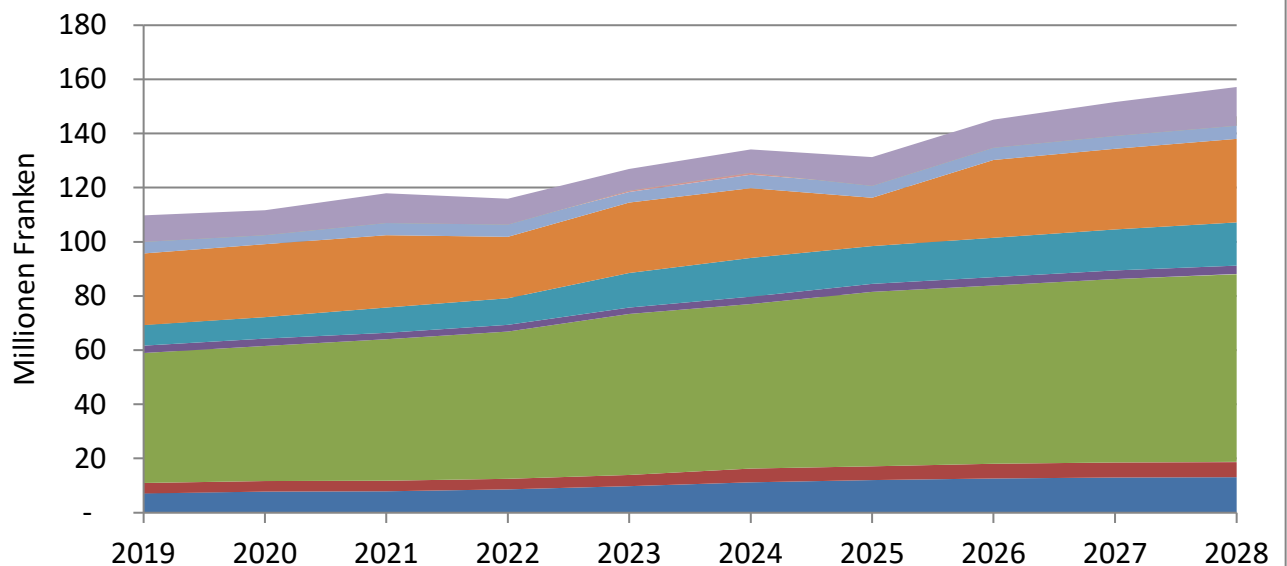
Steuerhaushalt, 2. Planjahr



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

Entwicklung Nettoaufwand Funkt. Gliederung

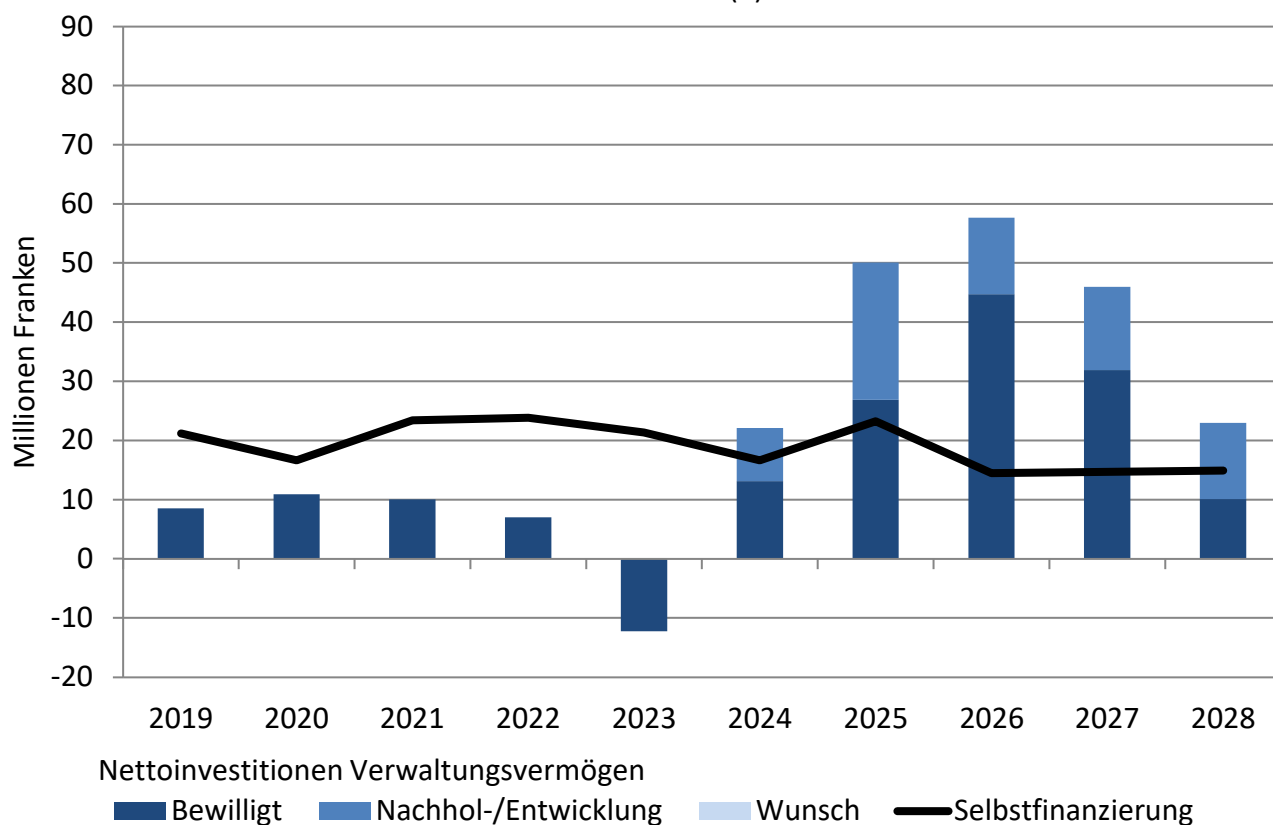
Steuerhaushalt



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

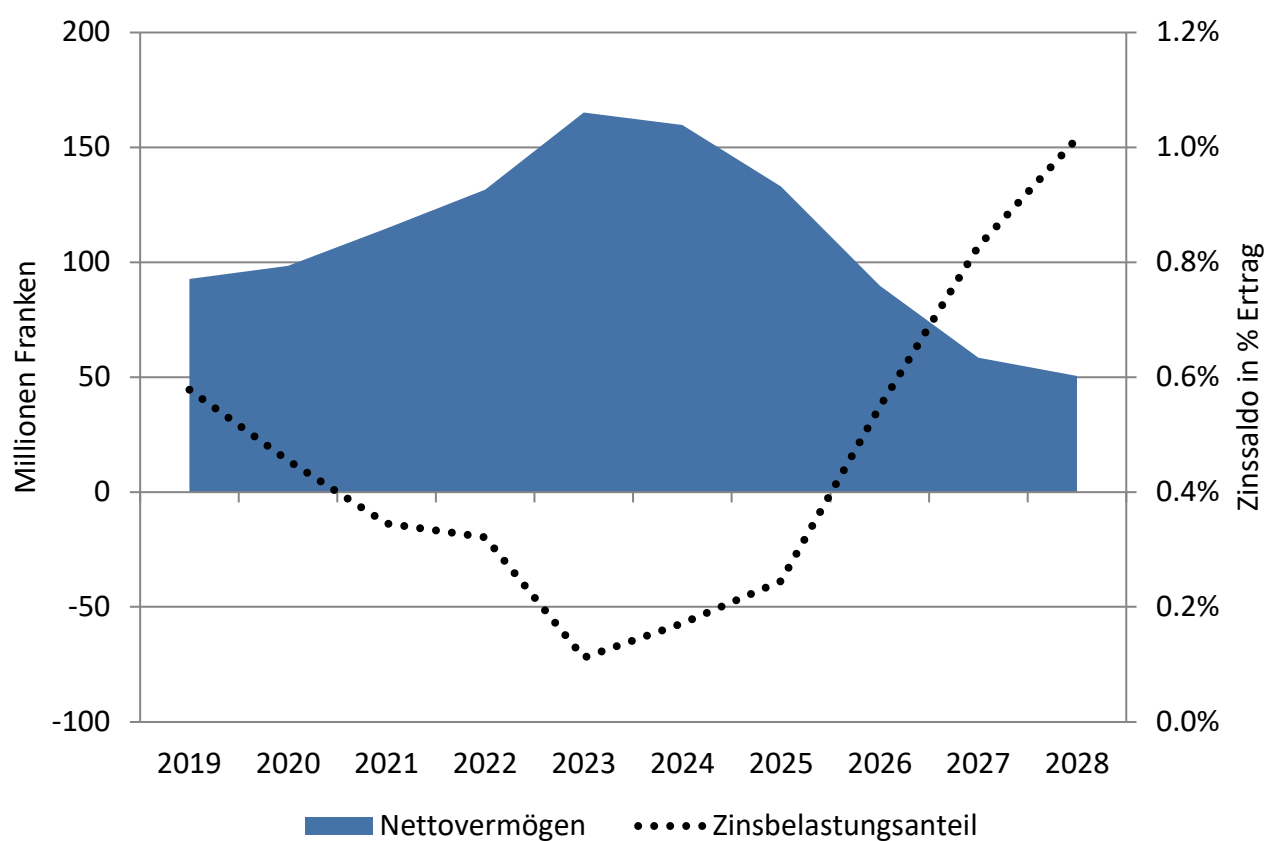
Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Steuerhaushalt(e)



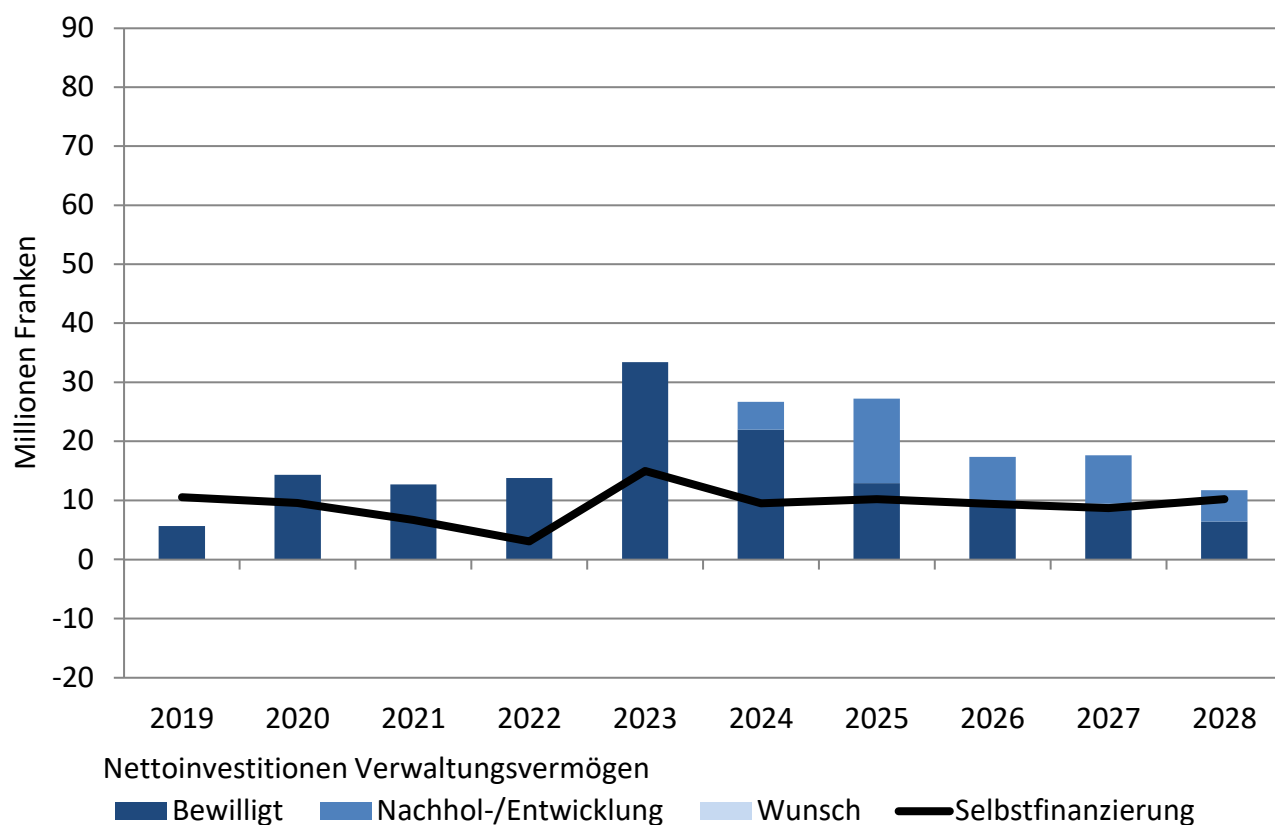
Nettovermögen und Zinsbelastung

Steuerhaushalt(e)



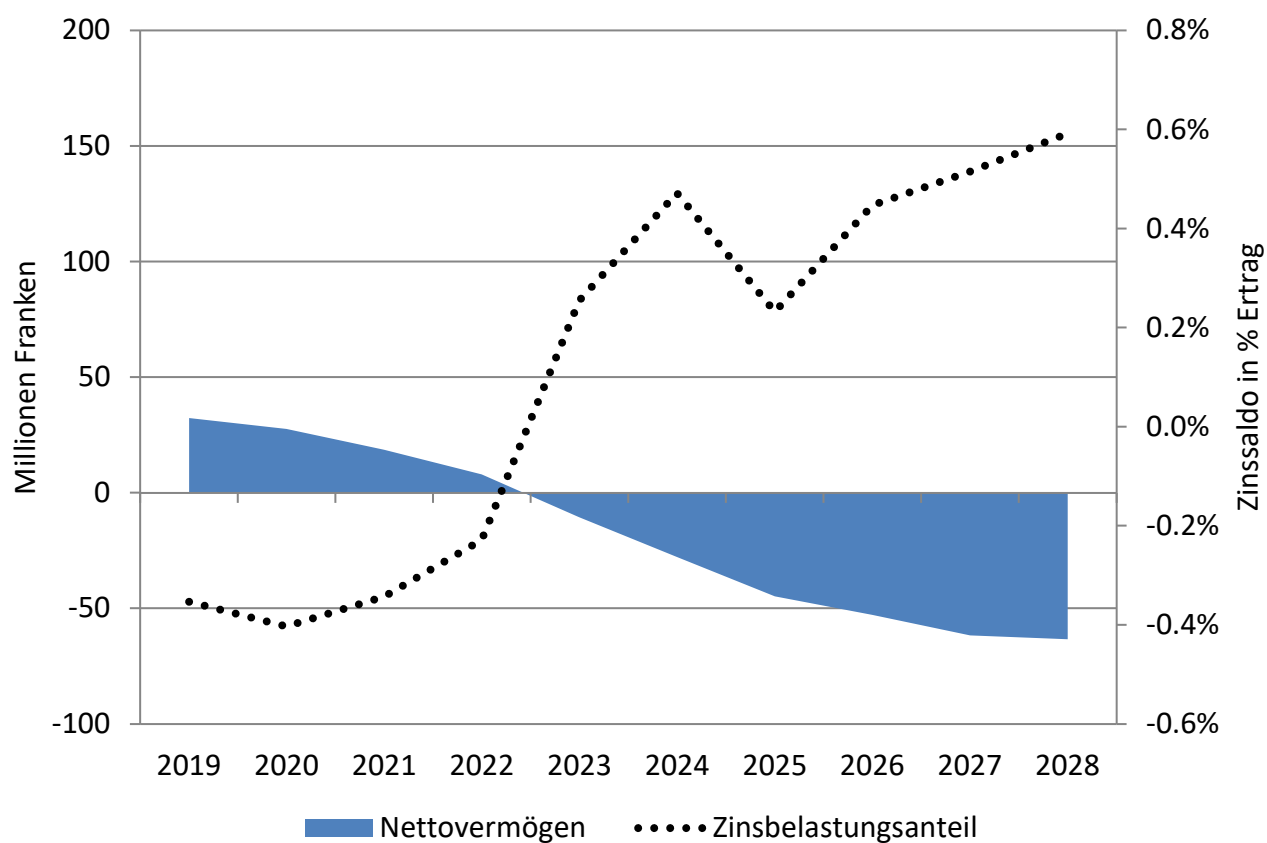
Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

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 2024 - 2028	20

Das Wichtigste in Kürze

Das Rechnungsjahr 2023 der Zürcher Gemeinden ist geprägt von deutlich steigenden Aufwendungen. Die Kennzahlen der Erfolgsrechnung haben sich teilweise etwas abgeschwächt, an der soliden Bilanzsituation hat sich kaum etwas geändert. Trotz zahlreicher Unsicherheiten wie Ukrainekrieg, Energiemangellage, Inflation, steigende Zinsen und Nachwirkungen der Pandemie präsentieren sich die Abschlüsse der Zürcher Gemeinden immer noch auf sehr solidem Niveau.

Mit der vorliegenden Analyse der Jahresabschlüsse 2023 können aktuelle 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 2023 zeigte sich der grösste Kostenschub seit 2019. Erneut betroffen waren vor allem die Bereiche Bildung und Gesundheit. Ausserdem stiegen die Kosten in der Allgemeinen Verwaltung spürbar an. Bei der Sozialen Sicherheit gab es weitere Zunahmen bei Familie und Jugend (Solidarbeitrag KJG) und beim Asylwesen, währenddem die spezifischen Nettoaufwendungen für Ergänzungsleistungen IV/AHV und die gesetzliche wirtschaftliche Hilfe leicht zurückgingen. Beim Verkehr wurden die Gemeinderechnungen dank Unterhaltsbeiträgen aus dem kant. Strassenfonds im Bereich Gemeindestrassen markant entlastet. Zudem schüttete die ZKB einen höheren Gewinn aus. Der Zinsanstieg im Jahr 2022 führte beim Median gar zu einer Entlastung, da viele Haushalte wieder Erträge auf Finanzanlagen verbuchen konnten. Ausserdem resultierten im Steuerhaushalt höhere interne (kalkulatorische) Zinsgutschriften. Die Steuerkraft stieg bei fast drei Vierteln der Gemeinden an. Der kant. Mittelwert der Steuerkraft (ohne Stadt Zürich) hat sich um 2,0 % auf 4'096 Fr./Einw. erhöht. Die Gesamtaufwendungen je Einwohner (netto, ohne Abschreibungen und Zinsen) haben im Mittel um 4,1 % zugenommen. Der Selbstfinanzierungsanteil ist dadurch leicht zurückgegangen (- 0,4 Prozentpunkte). Mit 11,6 % (Median) liegt er immer noch über dem langjährigen Mittelwert (11,4 %, seit 1990). Der Investitionsanteil ist im 2023 ebenfalls zurückgegangen und beträgt neu 10,5 %. Er liegt somit leicht unter dem langjährigen Mittelwert (10,7 %) und einen Prozentpunkt tiefer als im Vorjahr. Der mittlere Selbstfinanzierungsgrad beträgt

116 %. Dieser liegt tiefer als der Vorjahreswert von 122 %. Der Bruttoverschuldungsanteil konnte erneut um zwei Prozentpunkte auf 51 % verringert werden.

Der Median für das Nettovermögen beträgt per Ende 2023 1'735 Fr./Einw. Der Median hat damit leicht abgenommen, obschon der Selbstfinanzierungsgrad wiederum über 100 % lag. Dies kann vorkommen, da es sich um einen lagebestimmten Mittelwert handelt und auch weil die Einwohnerzahlen gestiegen sind. Das arithmetische Mittel hat erwartungsgemäss zugenommen. Mehr als vier Fünftel aller Haushalte zeigen ein positives Nettovermögen und lediglich sieben Prozent haben eine Nettoschuld von über 1'000 Fr./Einw. Darunter befinden sich nebst Haushalten mit strukturellen Themen (hohes Aufwandniveau, hohe Steuerbelastung) auch solche mit kürzlich sehr hohen Investitionen oder auch finanzstarke Haushalte mit abgegrenzter Ressourcenabschöpfung, welche aus diesem Grund hohe Rückstellungen ausweisen. Die meisten Gemeinden weisen nach wie vor eine solide Substanz auf.

Trotz Zinsanstieg im Jahr 2022 ist derzeit kein einziger der analysierten Haushalte für den Zinsbelastungsanteil nicht in der gemäss Finanzdirektorenkonferenz besten Kategorie. Ganz deutlich zeigt sich somit die nach wie vor 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 0,06 Punkte auf die Note 5,04 unterstreicht die leichte «Verknappung» insbesondere der Erfolgsrechnungen. Ca. 70 % der Haushalte erreichen immerhin noch mindestens Note 5. Zusammengefasst lässt sich sagen, dass die Zürcher Gemeinden 2023 einen starken Anstieg der Aufwendungen erlebten, dieser aber ohne wesentliche Verschlechterung der Finanzkennzahlen verkraftet wurde. Das liegt an der weiterhin erfreulichen Ertragsentwicklung (ordentliche Steuern, Grundstückgewinnsteuern, Finanzausgleich). Die Verschuldungssituation verbesserte sich und das Nettovermögen blieb auf hohem Niveau nahezu stabil. So gab es bei den Gemeinden auch per 2024 mehr Steuerfusssenkungen (16 % der Haushalte) als Erhöhungen (7 % der Haushalte). Wichtigste Herausforderung bleibt aber die Aufwandentwicklung insbesondere bei der Bildung, Gesundheit aber auch bei der Verwaltung und im Sozialen sowie die geplanten, teilweise sehr hohen Investitionen. Die meisten Haushalte verfügen über eine gute Ausgangslage auch für schwierigere Zeiten.

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 2023 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.

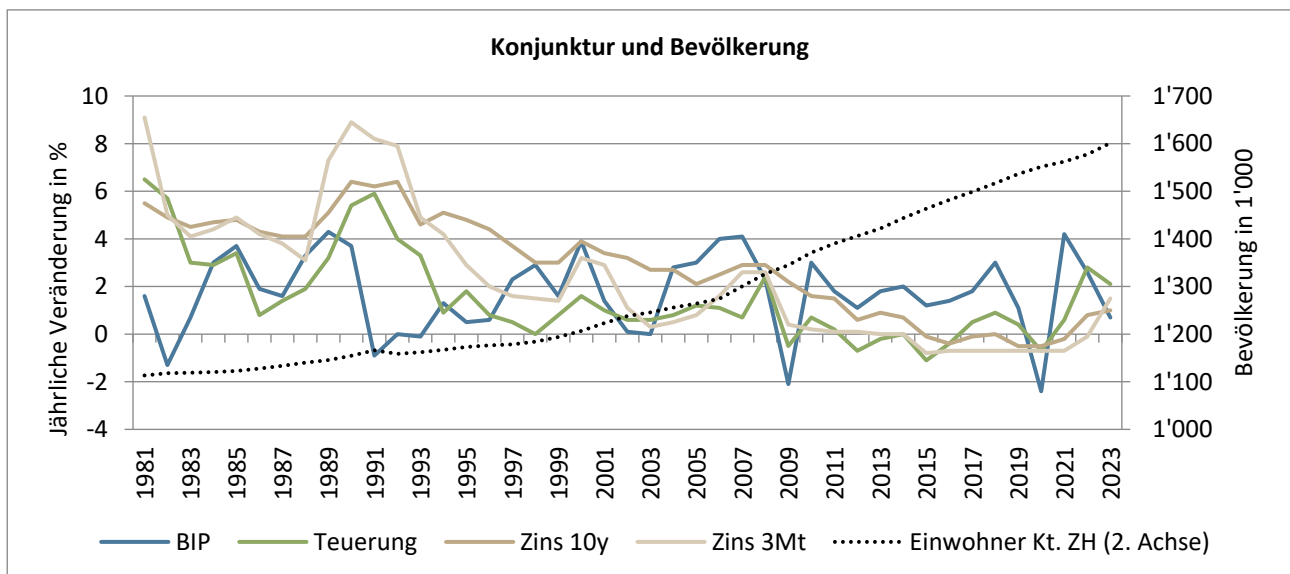
Im Jahr 2019 haben erstmals sämtliche öffentlichen Haushalte im Kanton Zürich die Rechnung nach dem neuen Gemeindegesetz bzw. nach der neuen Rechnungslegung HRM2 abgelegt. swissplan.ch hat bereits ab dem Rechnungsjahr 2016 die Datenerfassung für Kunden konsequent an den Grundsätzen von HRM2 ausgerichtet (z.B. Ausweis Bezugsentschädigungen Steuern bei Allg. Diensten, 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 223 Einzelabschlüsse von zürcherischen Gemeinden (Politische Gemeinden, Schulgemeinden, Primar- und Sekundarschulgemeinden) für das Rechnungsjahr 2023. Die Analyse wird seit 1990 alljährlich erstellt. Die Abschlüsse 2023 der "Nicht"-Kundengemeinden sind ebenfalls umfassend analysiert worden und konnten in die Datenerhebung einfließen. Ebenfalls enthalten ist die 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.

Eckwerte im Zeitvergleich

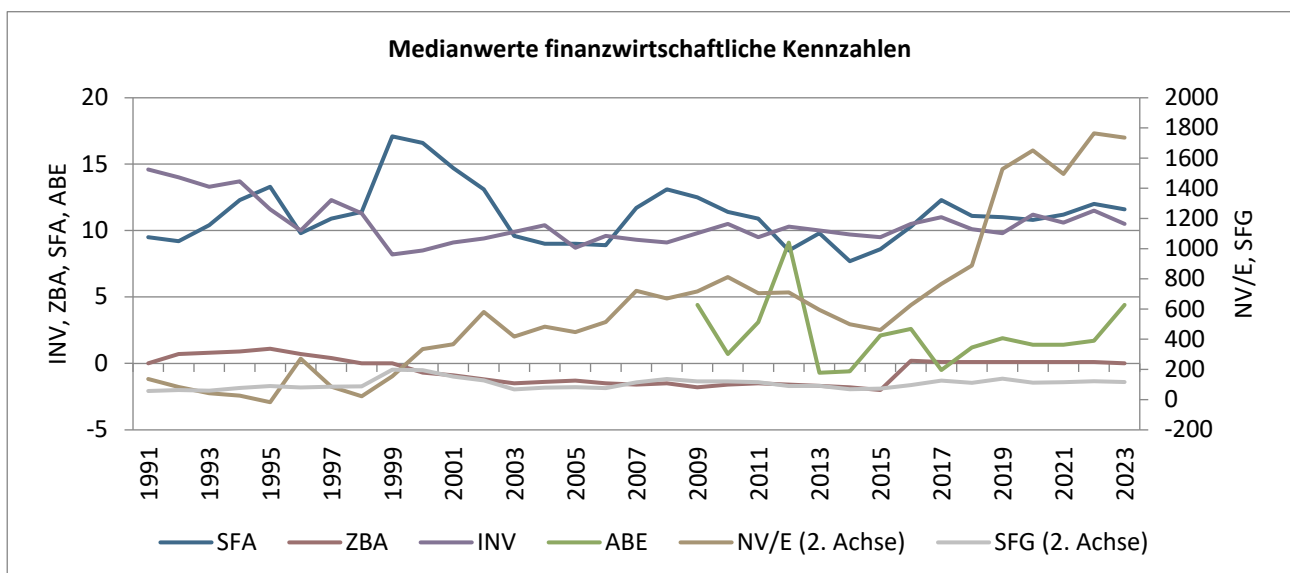
Konjunktur und Bevölkerung



Datenquelle: Konjunkturforschungsstelle KOF ETH und Stat. Amt Kanton Zürich

Jahre mit hohem Wirtschaftswachstum sind 2000, 2004 - 2008, 2010, 2018 sowie 2021; umgekehrt zeigte sich 1991 - 1993, 2002/03, 2009 und 2020 eine Rezession. Ab anfangs der Neunziger Jahre sind die Teuerung und Zinsen meist rückläufig. 2019 kühlte sich die Konjunktur ab, 2020 steht im Zeichen der Coronakrise. 2021 erfolgte ein Aufholeffekt mit hohem BIP-Wachstum und anziehender Teuerung. 2022 fiel die sprunghafte Zunahme von Teuerung und Zinsen mit dem Ukrainekrieg zusammen. Seit 2006 findet ein höheres Bevölkerungswachstum statt.

Medianwerte finanzwirtschaftliche Kennzahlen



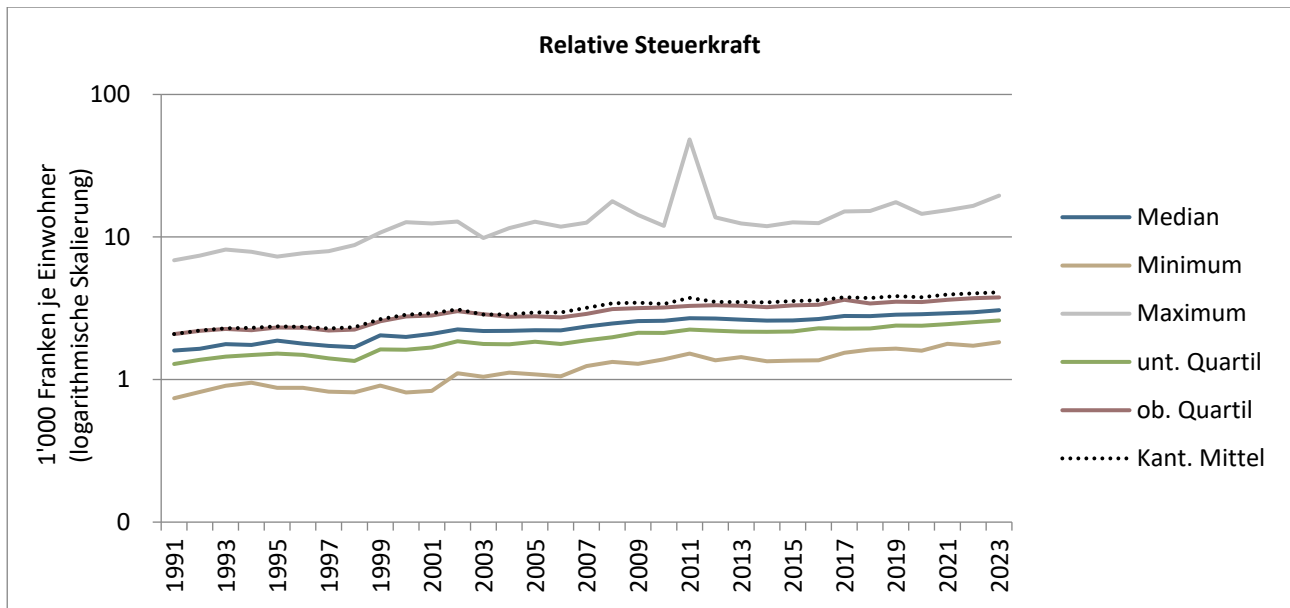
Werte ab 2016 gemäss HRM2-Definition, die Abkürzungen sind im Kapitel Detailanalyse erklärt

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.

Ertrag

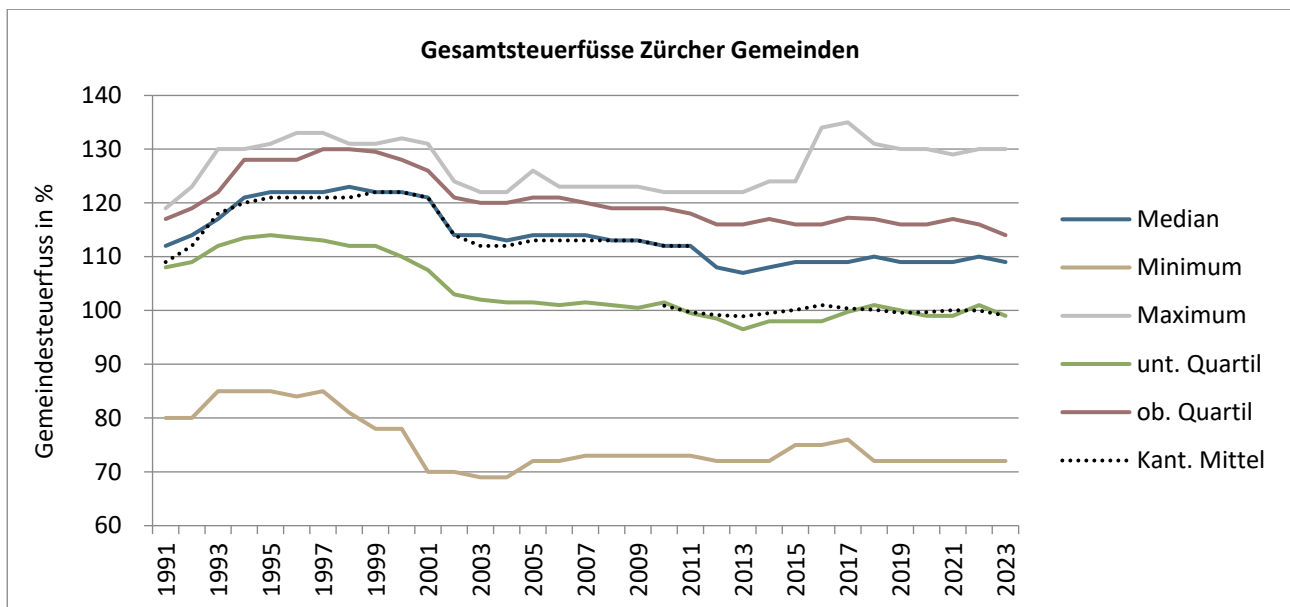
Relative Steuerkraft



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) im Zuge der Coronakrise um fast 2,0 % abgenommen. 2021 wurde das Vorpandemieniveau bereits wieder überschritten. 2023 stieg das Kantonsmittel um 2,0 % weiter an.

Gesamtsteuerfüsse

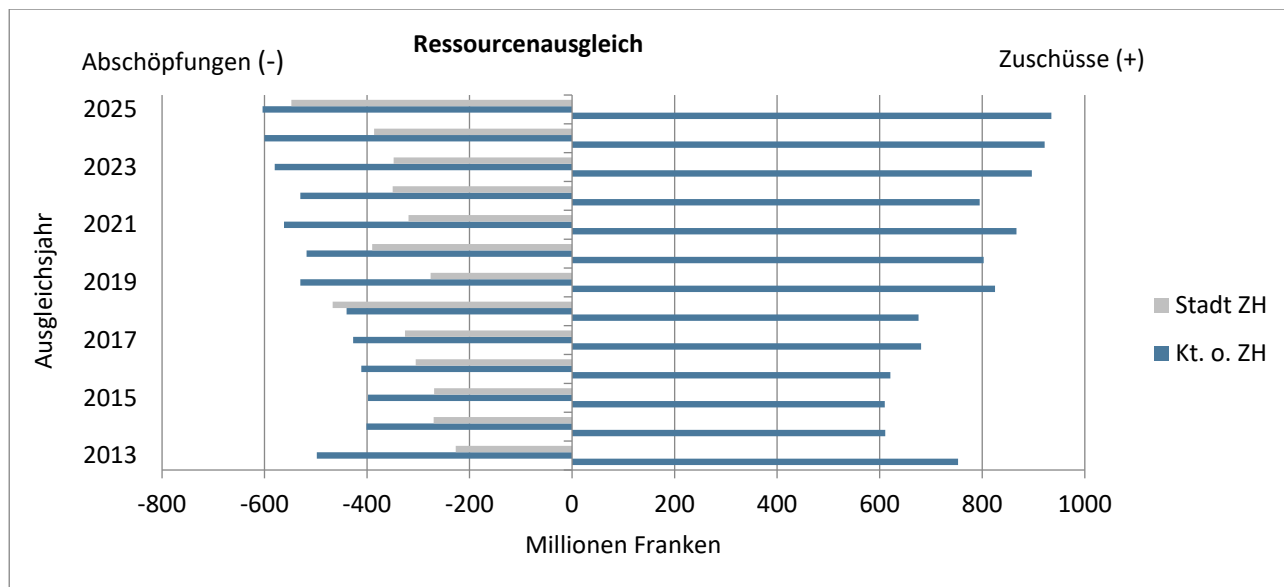


Datenquelle: Stat. Amt Kanton Zürich

In den Neunzigerjahren 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 bis 2023 sind geprägt von einer mehrheitlich stabilen bis leicht sinkenden Steuerbelastung. Das Kantonsmittel hat 2023 erneut etwas abgenommen. Aufgrund des Übergangsausgleichs (neues Finanzausgleichsgesetz) ist der Maximalsteuerruss 2016 vorübergehend stark angestiegen. Mit dem Entfall des Übergangsausgleichs ab 2018 ist dieser wieder zurückgegangen. Aktuell liegt er bei 130 %, das Minimum beträgt 72 %.

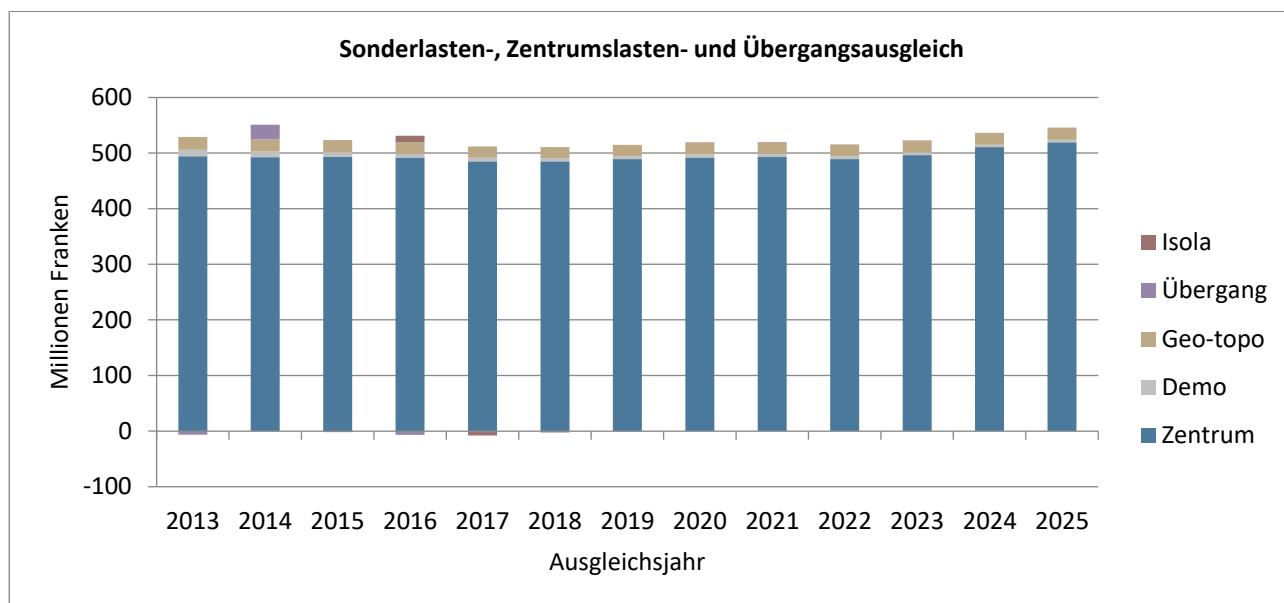
Finanzausgleich

Ressourcenausgleich



Die Anwendung der t-2 Regel führt dazu, dass für die Auszahlung die Verhältnisse des Vorvorjahres massgebend sind (z.B. Auszahlung 2025 aufgrund Werte 2023). Für 2023 werden ohne Stadt Zürich 604 Mio. Franken abgeschöpft und 935 Mio. Franken zugeschossen. Gegenüber dem Vorjahr ist das Volumen bei den Zuschüssen aufgrund des höheren Kantonsmittels der Steuerkraft um 13 Mio. Franken angestiegen, die Abschöpfungen ohne Stadt Zürich haben um 4 Mio. Franken zugenommen. Die Stadt Zürich verzeichnet eine rekordhohe Abschöpfung von 548 Mio. Franken.

Sonderlasten-, Zentrumslasten- und Übergangsausgleich



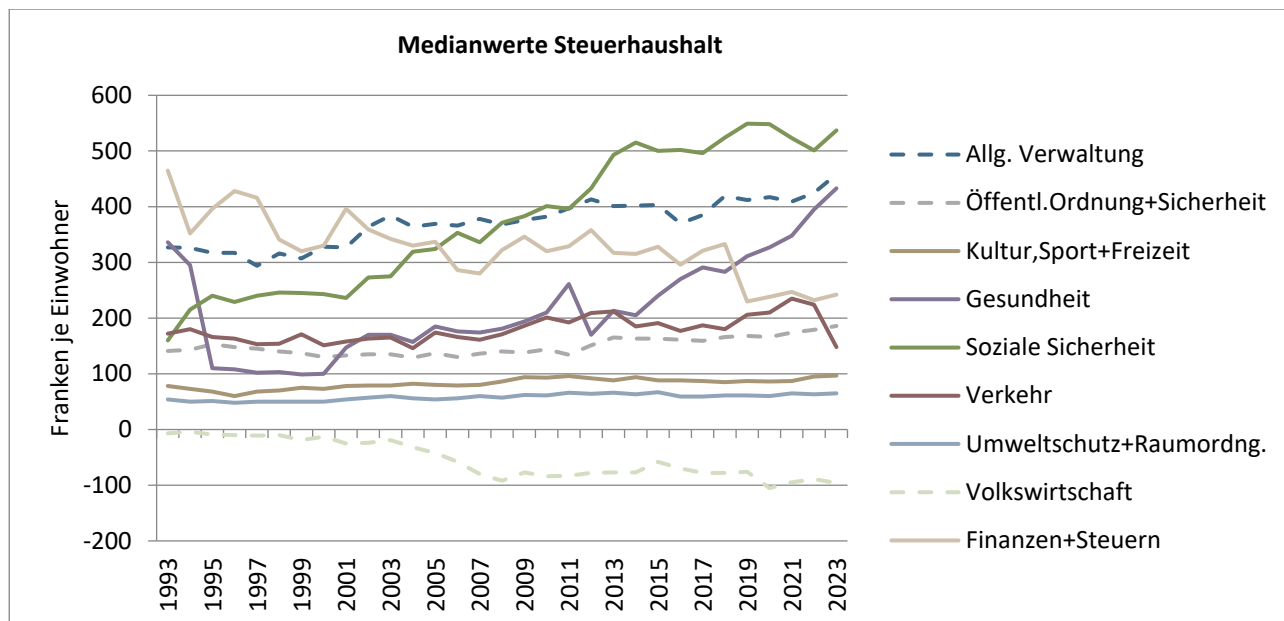
Übergangs- und Individueller Sonderlastenausgleich (Isola) gemäss Staatsrechnung 2012 – 2023

Datenquelle: Stat. Amt Kanton Zürich

Der grösste Anteil macht der Zentrumslastenausgleich an die Städte Zürich und Winterthur aus (ca. 520 Mio. Franken). Die Zahlungen von geografisch-topografischem bzw. demografischem Sonderlastenausgleich sind wesentlich geringer (22 bzw. 5 Mio. Franken). Übergangsausgleich wurde (netto) bloss 2012 und 2014 ausbezahlt, in den anderen Jahren überwiegen die Rückerstattungen der Vorjahre die Auszahlungen. Im seit 2016 geltenden Individuellen Sonderlastenausgleich (Isola) wurden 2023 lediglich 1,1 Mio. Franken ausgerichtet. Der Kanton zahlte zusätzlich 3,3 Mio. Franken für Beiträge an Gemeindefusionen (Einheitsgemeinden, Zusammenschlüsse) sowie 20 Mio. Franken für die Zusatzunterstützung STAF (Senkung Gewinnsteuern jur. Personen) aus.

Aufwand (spezifische Werte)

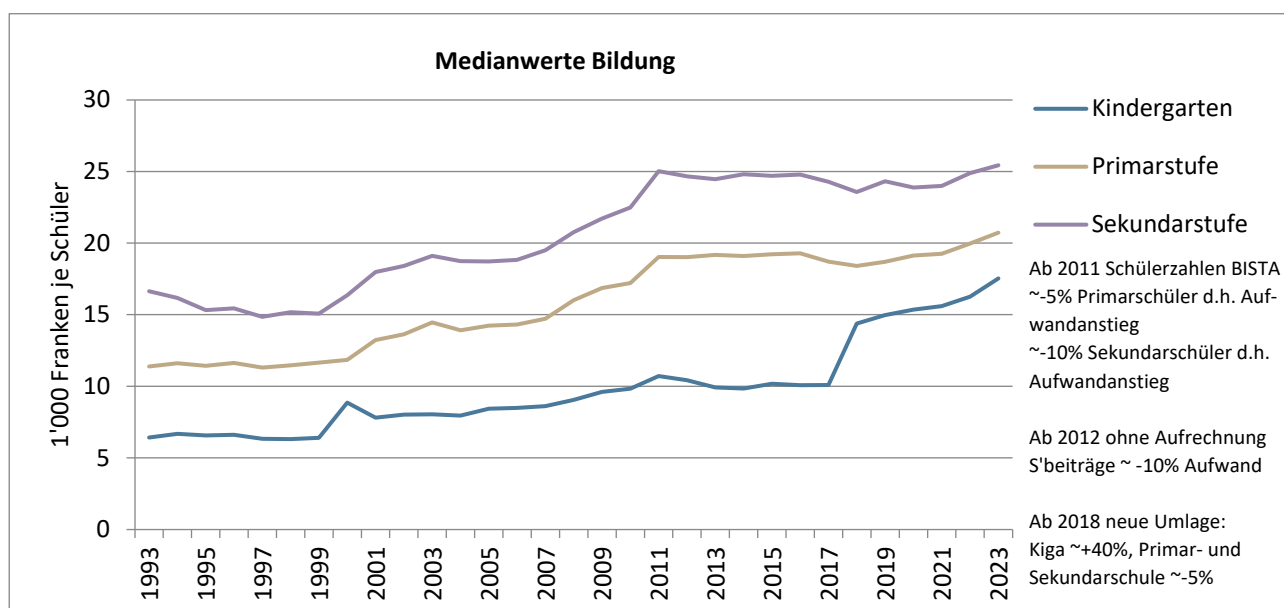
Medianwerte Steuerhaushalt



Datenquelle: swissplan.ch

Bis 2014 und 2018/19 starke Zunahmen für Soziale Sicherheit; 2021/22 Rückgang dank Staatsbeiträgen (ZL) und weniger Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe, KJG-Solidarbeitrag neu ab 2022 deutlich steigend, 2023 Zunahme Asyl, Gesundheit seit 2014 mit sehr starker Zunahme (Pflegefiananzierung). Rückgang bei Volkswirtschaft durch bis 2008 gestiegene Beiträge ZKB, 2020 Jubiläumsdividende, 2021 Corona-Sonderdividende. Anstieg Öffentl. Ordnung + Sicherheit auf 2013 durch Neuorganisation (KESB). 2016 Rückgang Allg. Verwaltung durch Berücksichtigung Steuerbezugsentschädigung HRM2, 2022/23 Kostenanstieg, Teuerungsausgleich. 2019 Rückgang Finanzen+Steuern (lineare Abschreibungen), 2020/21/23 Abschreibungen zunehmend. Verkehr ab 2019 steigend (BIF, ZVV), 2023 Rückgang dank Beiträgen aus Strassenfonds.

Medianwerte Bildung



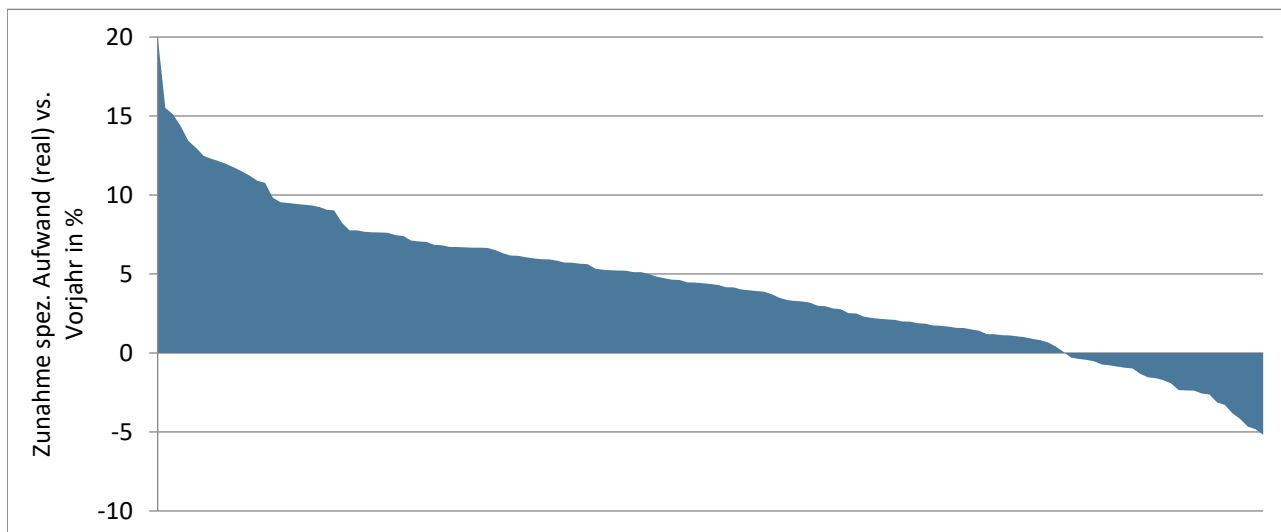
Datenquelle: swissplan.ch

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 bis 2023 mit deutlichen Zunahmen auf allen Schulstufen, 2023 mit beschleunigtem Wachstum.

Finanzwirtschaftliche Kennzahlen Detailanalyse

Ausgabenbeherrschung, real (ABE)

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



Die x-Achse zeigt alle Datensätze der analysierten Gemeinden, günstige Werte befinden sich rechts

Datenquelle: swissplan.ch

Diese Kennzahl zeigt die nicht durch die Teuerung und Einwohnerveränderung erklärbare 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. Es handelt sich um eine Bruttobetrachtung. Erträge wie z.B. Staatsbeiträge etc. werden nicht berücksichtigt. Empirische Auswertungen lassen folgende Interpretation zu:

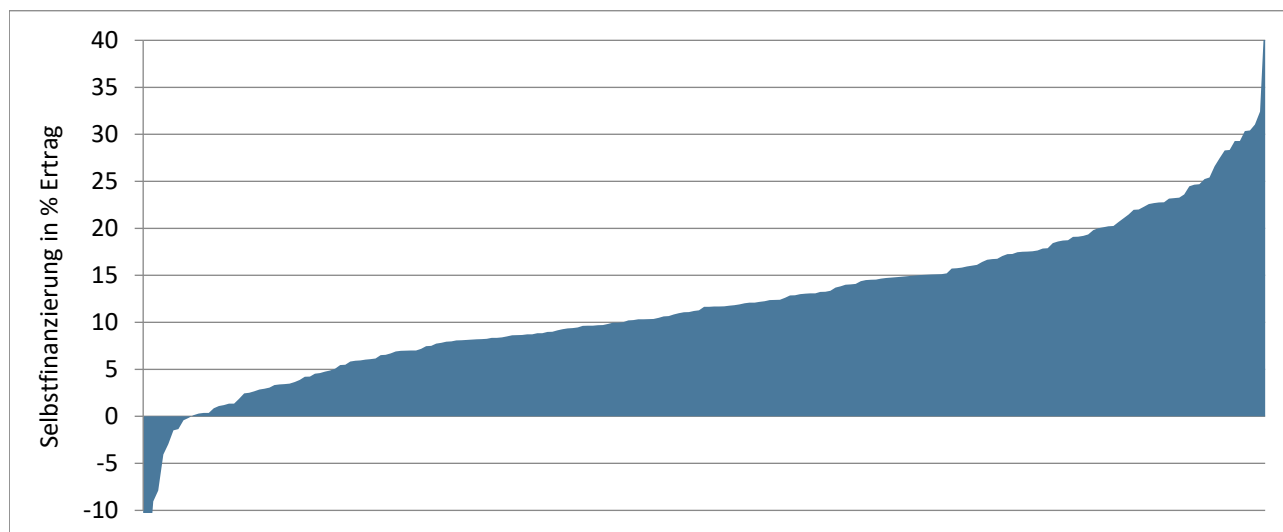
Wert	Interpretation
< 0 %	sehr gut
0 - 2 %	gut
2 - 3 %	durchschnittlich
3 - 5 %	schwach
> 5 %	sehr schwach

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 +4,4 % liegt die Ausgabenbeherrschung 2,7 Prozentpunkte höher als im Vorjahr (real, d.h. ohne Teuerung) und damit auf dem zweithöchsten Wert seit Erhebung dieser Kennzahl. Hinzu kommt die im Vergleich zu den letzten Jahren hohe Inflationsrate von 2,1 %. Dies verdeutlicht die zunehmende Dynamik auf der Aufwandseite. Vielerorts wurde dem Personal der vom Kanton beschlossene Teuerungsausgleich von 3,5 % gewährt. In zahlreichen Gemeinden erhöhten sich die Aufwendungen für Bildung (Schule) und Gesundheit (Pflegefinanzierung) weiter deutlich. Aber auch die Verwaltungskosten sowie die Soziale Sicherheit (u.a. Asylwesen) zeigten nach oben. Mehr als vier Fünftel der Haushalte liegen über 0 %, deren spezifischen Aufwendungen haben real also zugenommen (einwohner- und teuerungsbereinigt). Bei fast der Hälfte zeigen sich mit einem Wert von mehr als 5 % schwache Werte. Sehr hohe negative oder positive Werte sind oft auf einmalige Ereignisse zurückzuführen.

Selbstfinanzierungsanteil (SFA)

Selbstfinanzierung im Verhältnis zum laufenden Ertrag.



Die x-Achse zeigt alle Datensätze der analysierten Gemeinden, günstige Werte befinden sich rechts

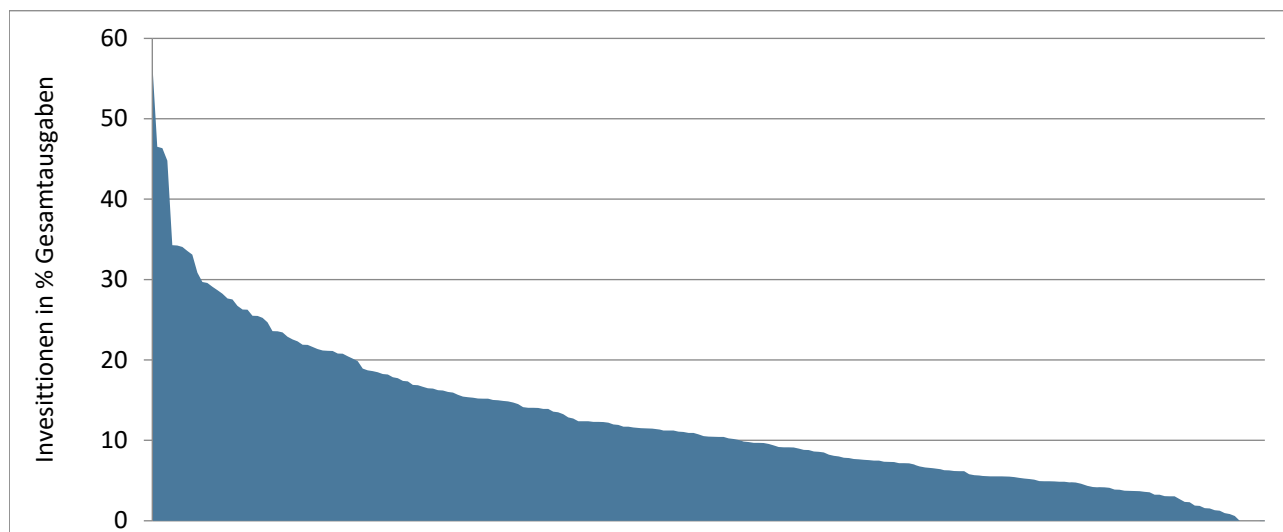
Datenquelle: swissplan.ch

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 Ausserfinanzierung (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.

Mit 11,6 % als Medianwert ist der Selbstfinanzierungsanteil gegenüber dem Vorjahr um 0,4 Prozentpunkte leicht zurückgegangen und liegt damit genau in der Mitte zwischen den Werten von 2021 und 2022. Trotz vergleichsweise stark gestiegener Aufwendungen konnte die Selbstfinanzierung mit der weiter gestiegenen Steuerkraft und den in vielen Fällen anhaltend sehr hohen Grundstückgewinnsteuern weitestgehend gehalten werden. Mit 11,6 % wird eine im Zeitvergleich leicht überdurchschnittliche Selbstfinanzierung erzielt (langjähriger Mittelwert 11,4 %). Rund sechzig Prozent der Haushalte weisen eine Selbstfinanzierung von mindestens 10 % aus. Nur vier Prozent der Haushalte zeigen negative Werte (Cash Drain). Mehr als die Hälfte davon sind (Kreis)Schulgemeinden.

Investitionsanteil (INV)

Bruttoinvestitionen im Verhältnis zu den Gesamtausgaben.



Die x-Achse zeigt alle Datensätze der analysierten Gemeinden, günstige Werte befinden sich rechts

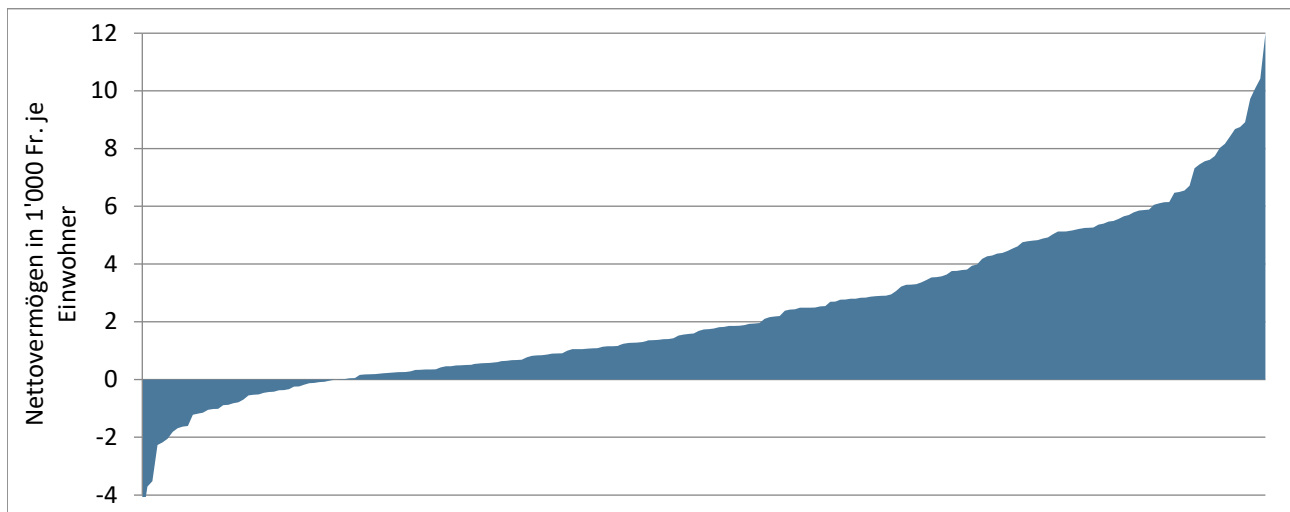
Datenquelle: swissplan.ch

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, währenddem 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 (z.B. Ressourcenabschöpfung) bei gleich hohen Investitionsausgaben einen tieferen Investitionsanteil aufweisen als Gemeinden mit tiefem Aufwand.

Auf dem im Jahr 2023 erreichten Niveau (10,5 %) ist mehr als jeder zehnte Franken der ausgegeben wird in der Investitionsrechnung verbucht. Gegenüber dem Vorjahr liegt der Investitionsanteil einen Prozentpunkt tiefer und damit auf dem Niveau von 2021. Ein wesentlicher Grund für den Rückgang ist die deutliche Zunahme der laufenden Aufwendungen im Nenner der Kennzahl. Der langjährige Mittelwert (seit 1990) beträgt 10,7 %. Ungefähr jedes fünfte Gemeinwesen liegt über 20 %. Werte unter 5 % (21 % der Haushalte) werden meistens von Schulgemeinden erzielt, die nicht in einer grösseren Investitionsphase stecken. Bei den Haushalten ohne Investitionsausgaben (Wert 0 %) handelt es sich ausschliesslich um Schulgemeinden.

Nettovermögen/-schuld, je Einwohner (NV)

Finanzvermögen abzüglich Fremdkapital je Einwohner.



Die x-Achse zeigt alle Datensätze der analysierten Gemeinden, günstige Werte befinden sich rechts

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 besonders 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 Steuerprozent 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 Gemeindegesetz ermöglicht es den Gemeinden seit 2019, 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 Jahresbeträge in der Bilanz abgrenzen. Haushalte, welche Zuschüsse erhalten, bilden eine aktive Rechnungsabgrenzung im Finanzvermögen, abgeschöpfte Gemeinden bilden entsprechende Rückstellungen im Fremdkapital. Somit sind diese Abgrenzungen im Nettovermögen wirksam und erschweren die Vergleichbarkeit mit Gemeinwesen, welche keine Abgrenzungen vornehmen. 45 % der politischen Gemeinden und 44 % der Schulgemeinden grenzen den Ressourcenausgleich gemäss Umfrage des Gemeindeamtes periodengerecht ab.

Zum Vergleich zwischen verschiedenen Haushalten wird das Nettovermögen je Einwohner berechnet. Alle positiven Werte einschliesslich einer Nettoschuld bis 1'000 Fr./E werden von den eidgenössischen Aufsichtsgremien als geringe, 1'001 bis 2'500 Fr./E als mittlere, 2'501 bis 5'000 Fr./E als hohe und über 5'000 Fr./E als sehr hohe Verschuldung bezeichnet. In Übereinstimmung mit dem

0-0-100 Konzept sind Werte um 0 Fr./E als Zielwert anzustreben. Bei der Festlegung der individuellen Zielsetzung und bei der Interpretation der Kennzahl ist der Einfluss durch die Abgrenzung des Ressourcenausgleichs zu berücksichtigen.

Mehr als vier Fünftel der Haushalte zeigt ein Nettovermögen; lediglich sieben (Vorjahr fünf) Prozent weisen eine Nettoschuld von mehr als 1'000 Fr./E aus. Gegenüber dem Vorjahr ist der Medianwert um 30 auf 1'735 Fr./E gesunken, was aufgrund des über 100 % liegenden Selbstfinanzierungsgrades nicht logisch erscheint. Weil viele Einzelabschlüsse Werte um den (lagebestimmten) Median zeigen, kommt es hin und wieder zu solchen Verschiebungen. Ausserdem haben die Einwohnerzahlen erneut zugenommen. Bei der Konsolidierung nach Einheitsgemeinden, den Mittelwerten mit und ohne Abgrenzung Ressourcenausgleich oder beim arithmetischen Mittel zeigte sich hingegen ein Zuwachs. Wie in den vergangenen Jahren weisen die beiden grössten Städte die deutlich höchsten Nettoschulden über 9'000 Fr./E aus. Durch die Abgrenzung des Ressourcenausgleichs zeigt zudem eine steuerkräftige Gemeinde die dritthöchste Nettoschuld im Vergleich. Ohne Abgrenzung der Ressourcenabschöpfung würde bei dieser Gemeinde ein hohes Nettovermögen resultieren. Zwei mittelgrosse Städte folgen mit Nettoschulden über 3'000 Fr./E. Die höchsten Werte beim Nettovermögen auf der anderen Seite entfallen auf kleinere Landgemeinden und zwei steuerkräftige Gemeinden (ohne Abgrenzung Ressourcenabschöpfung).

Die von einigen Gemeinden im Jahr 2023 vorgenommene Neubewertung der Sachanlagen im Finanzvermögen (vier Jahre nach Einführung von HRM2) führte nur in wenigen Fällen zu wesentlichen Veränderungen im Nettovermögen.

Ein hohes Nettovermögen weist auf eine (zu) hohe Substanz hin, was eigentlich der Zielsetzung öffentlicher Haushalte widerspricht und den Diskussionen über Steuerenkungen 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	1'735
Einzelabschlüsse mit Abgrenzung RAG	2'162
Einzelabschlüsse ohne Abgrenzung RAG	1'333
(Konsolidierte) Einheitsgemeinde	3'347

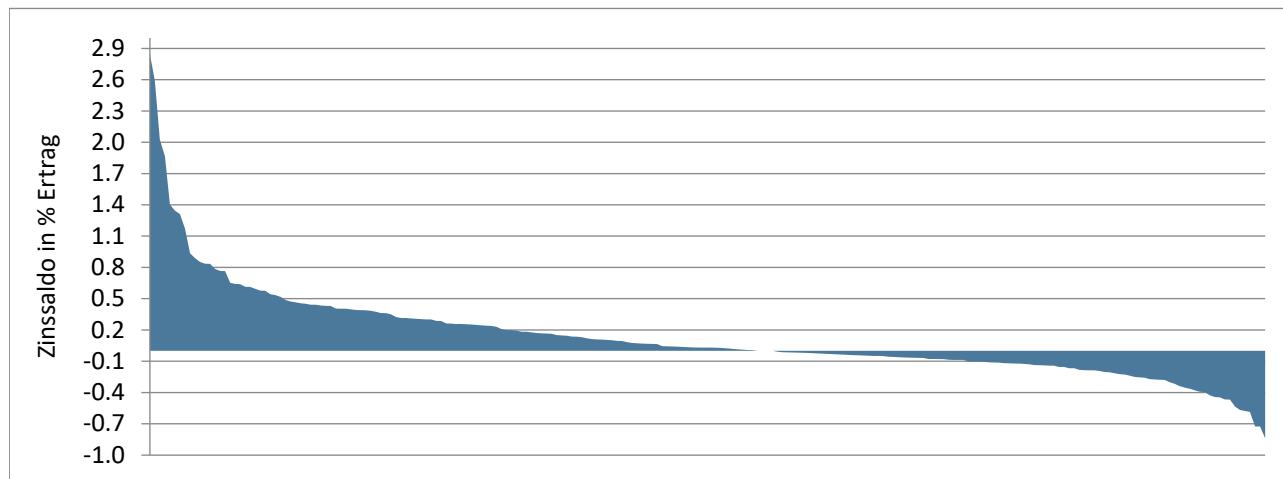
Der Median der (konsolidierten) Einheitsgemeinden beträgt 3'347 Fr./E und bestätigt die grundsätzlich komfortable Substanzsituation der zürcherischen Gemeinden. Gegenüber dem Vorjahr resultiert bei der Konsolidierung erneut eine Zunahme um 110 Fr./E. Bei der Unterscheidung mit/ohne Abgrenzung Ressourcenausgleich auf Ebene der Einzelabschlüsse zeigt sich, dass der Median mit Abgrenzung rund 60 % bzw. ca. 830 Fr./E höher liegt als jener ohne Abgrenzung. Diese Differenz hat sich gegenüber dem Vorjahr etwas verkleinert. Obwohl die meisten Haushalte mit Ressourcenabschöpfung ebenfalls abgrenzen und dadurch ein tieferes Nettovermögen erhalten, dominieren in der Grundgesamtheit die Vielzahl an Haushalten mit Ressourcenzuschüssen. Bei diesen führt die Abgrenzung zu einer deutlichen Erhöhung des Nettovermögens.

Die Kennzahl Nettovermögen (pro Einwohner) hat im Vergleich zwischen den Gemeinden durch die unterschiedliche Handhabung der Abgrenzung des Ressourcenausgleichs etwas an Aussagekraft verloren. Wichtig bleiben jedoch die Vergleiche auf der eigenen Zeitachse eines Haushalts. Es lassen sich Unterschiede feststellen, 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 weisen so einen höheren finanziellen Spielraum aus, obwohl die Neubewertungen zu keiner liquiditätswirksamen Verbesserung führten.

Zinsbelastungsanteil (ZBA)

Nettozinsaufwand im Verhältnis zum laufenden Ertrag.

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



Die x-Achse zeigt alle Datensätze der analysierten Gemeinden, günstige Werte befinden sich rechts

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 nach wie vor tiefen Zinsniveau, welches den Jahresrechnungen 2023 zugrunde liegt, 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 führten 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 im alten Rechnungsmodell. Die Zinszahlungen werden im Zinssaldo immer noch berücksichtigt, die Erträge hingegen nicht mehr.

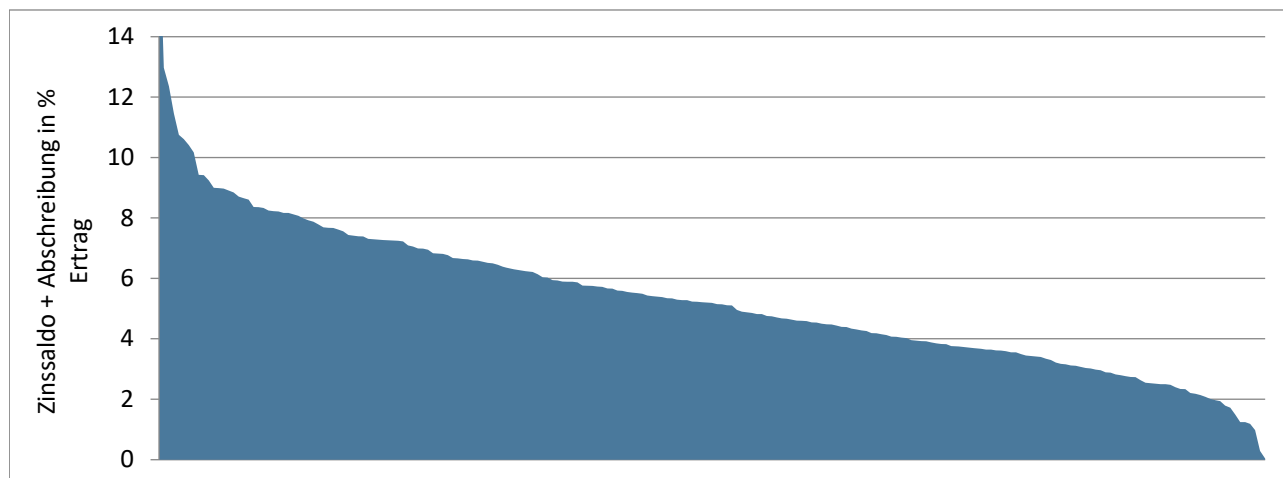
Der Medianwert liegt mit 0,0 % um 0,1 Prozentpunkte tiefer als im Vorjahr. Obschon die Zinsen im Jahr 2022 angezogen haben, schlägt sich dies nur verzögert auf die Gemeinderechnungen durch. Zudem erzielten nicht wenige Haushalte mit Finanzanlagen (Festgeldern etc.) zusätzliche Erträge. 45 % aller Haushalte zeigen Werte unter 0 %, der Zinsertrag übersteigt somit die Passivzinsen. Acht Haushalte (Vorjahr ein Haushalt) befinden sich über 1 %, drei davon liegen zwischen der 2,0 und 3,0 %-Marke.

Mit dem im 2022 erfolgten Zinsanstieg profitieren Gemeinden mit hoher Liquidität durch höhere Erträge, umgekehrt sind auch bei den Schuldzinsen höhere Werte die Regel, was sich durch die in der Regel längerfristig abgeschlossenen Schulden mit Verzögerung negativ auf den Zinsbelastungsanteil auswirken wird. Die Jahresrechnungen 2023 waren von diesen Auswirkungen noch nicht namhaft betroffen.

Kapitaldienstanteil (KAP)

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

Die Bemerkungen zum Zinssaldo (Zinsbelastungsanteil, Seite 15) betreffen auch den Kapitaldienstanteil.



Die x-Achse zeigt alle Datensätze der analysierten Gemeinden, günstige Werte befinden sich rechts

Datenquelle: swissplan.ch

Diese Kennzahl zeigt, wieviel Prozent vom Ertrag 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.

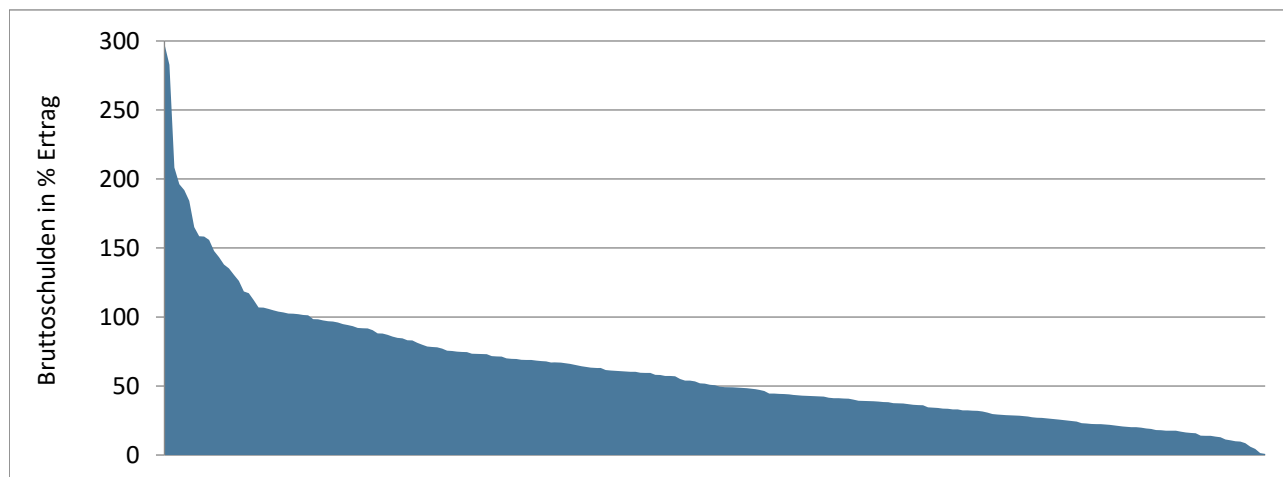
2019 ging der Kapitaldienstanteil deutlich zurück, weil viele Haushalte unter HRM2 tiefere Abschreibungen ausweisen. 65 % der politischen Gemeinden und 71 % der Schulgemeinden haben gemäss Auswertung des Gemeindeamtes auf eine Neubewertung des Verwaltungsvermögens verzichtet. Bei diesen Gemeinden darf angenommen werden, dass die Abschreibungsquoten seit 2019 teilweise wesentlich unter dem bisherigen Niveau liegen. Dafür müssen diese Haushalte von grundsätzlich steigenden Abschreibungsquoten ausgehen.

Der Medianwert beträgt 5,2 % (Vorjahr 5,3 %). Damit ist der Median im Einklang mit dem Zinsbelastungsanteil leicht zurückgegangen. Lediglich vier (Vorjahr drei) Prozent der Haushalte zeigen Werte über 10 %, ein Sechstel der Haushalte liegen unter 3 %. Der ausgewiesene (leichte) Rückgang wird nebst dem tieferen Zinsbelastungsanteil auch durch die deutliche Zunahme der Erträge (Nenner) beeinflusst. Seit Einführung von linearen Abschreibungen zeigen sich bei dieser Kennzahl stabilere Werte als im alten Rechnungsmodell. Die Abschreibungen und Zinsen erhöhten sich somit in einem ähnlichen Verhältnis wie die Erträge.

Bruttoverschuldungsanteil (BVA)

Bruttoschulden im Verhältnis zum laufenden Ertrag.

Die Bruttoschulden umfassen die laufenden Verbindlichkeiten sowie die kurz- und langfristigen Finanzverbindlichkeiten.



Die x-Achse zeigt alle Datensätze der analysierten Gemeinden, günstige Werte befinden sich rechts

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.

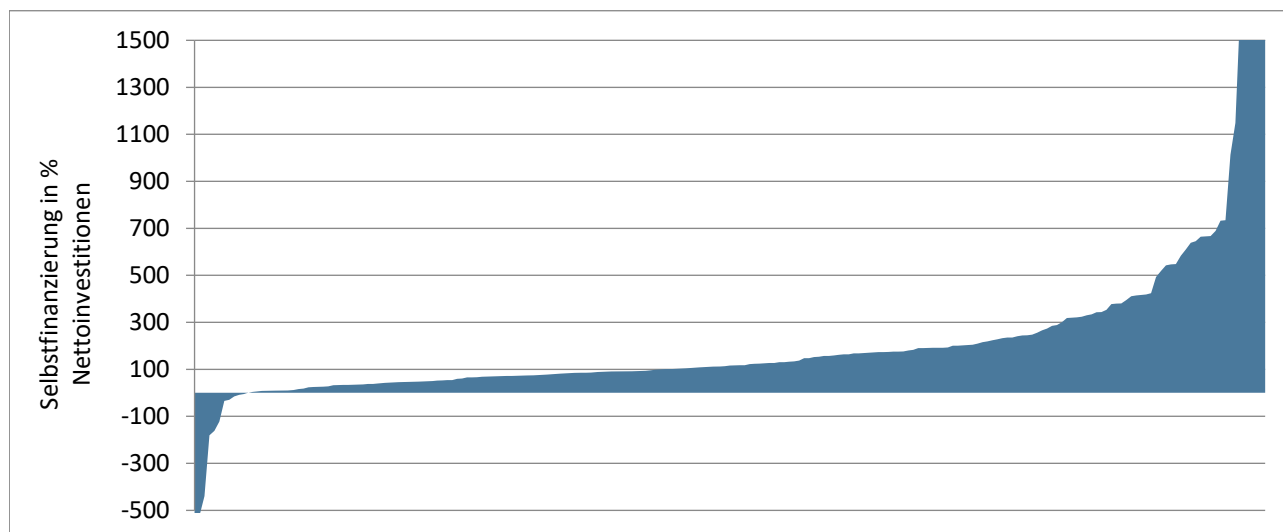
Eine vergleichende Auswertung des Bruttoverschuldungsanteils nach HRM1 bzw. HRM2 zeigt, dass die Werte um durchschnittlich mindestens 25 Prozentpunkte höher liegen als im alten Rechnungsmodell. Weil die meisten Haushalte über Kreditoren, Depots etc. verfügen, die nach früherer Definition nicht zur Bruttoverschuldung zählten, stieg der Bruttoverschuldungsanteil mit der neuen Definition an.

Der Medianwert liegt bei 51 %, zwei Prozentpunkte weniger als im Vorjahr, nachdem dieser auch in den Vorjahren zurückgegangen ist. Ein Viertel der Haushalte weist einen Wert von weniger als 30 % und lediglich vier (Vorjahr drei) Prozent einen von über 150 % auf. Die Verschuldungssituation der Zürcher Gemeinden kann damit als stabil bzw. weiterhin leicht sinkend bezeichnet werden. So kam es beispielsweise auch während der Pandemie zu keinen nennenswerten Veränderungen, wie dies beispielsweise beim Bund der Fall war. Bei den Gemeinden mit hohen Werten (über 150 %) haben sich einige der Höchstwerte weiter verschlechtert. Dennoch zeigen nur vier dieser 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.

Selbstfinanzierungsgrad (SFG)

Selbstfinanzierung in Prozenten der Nettoinvestition.



Die x-Achse zeigt alle Datensätze der analysierten Gemeinden, günstige Werte befinden sich rechts

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.

Das langjährige Mittel für den Selbstfinanzierungsgrad liegt bei 104 %. Seit 2017 resultierten höhere Werte. Mit 116 % im Jahr 2023 wird somit ein überdurchschnittlicher Selbstfinanzierungsgrad erzielt.

Gegenüber dem Vorjahr hat der mittlere Selbstfinanzierungsgrad von 122 % auf 116 % abgenommen und liegt damit wieder auf dem Niveau von 2021. Die Abschlüsse weisen auch für das Jahr 2023 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 sechs Schulgemeinden lässt sich kein Selbstfinanzierungsgrad berechnen, da keine Investitionen getätigt wurden. Von den verbleibenden Haushalten weist gut ein Viertel Werte unter 70 % aus; mehr als die Hälfte der Gemeinden haben einen Selbstfinanzierungsgrad über 100 %. Der leichte Rückgang bei der Selbstfinanzierung führte im Mittel zu einem tieferen Selbstfinanzierungsgrad, wobei gegenüber dem langjährigen Mittel immer noch ein überdurchschnittlicher Wert erzielt wird.

Jahr	Wert
1990 – 1998	< 100 %
1999 – 2002	> 100 %
2003 – 2006	< 100 %
2007 – 2011	> 100 %
2012 – 2016	< 100 %
2017 – 2023	> 100 %

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 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 2023	Einzelabschlüsse			Konsolidierung
	unteres Quartil	Median	oberes Quartil	Median
Ausgabenbeherrschung (real)	6,8 %	4,4 %	1,2 %	4,0 %
Bruttoverschuldungsanteil	78 %	51 %	30 %	52 %
Investitionsanteil	16,5 %	10,5 %	5,5 %	11,2 %
Kapitaldienstanteil	6,8 %	5,2 %	3,6 %	5,0 %
Nettovermögen je Einwohner	341 Fr.	1'735 Fr.	4'225 Fr.	3'347 Fr.
Selbstfinanzierungsanteil	7,3 %	11,6 %	16,5 %	11,8 %
Selbstfinanzierungsgrad ¹	61 %	116 %	228 %	117 %
Zinsbelastungsanteil	0,3 %	0,0 %	-0,1 %	0,1 %

¹ nur Haushalte mit Investitionen

Datenquelle: swissplan.ch

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 Zinsen 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 über 90 % 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. Auch die Veränderungen gegenüber dem Vorjahr sind in beiden Datenbanken sehr ähnlich.

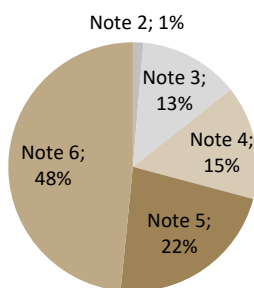
Kritische Kennzahlen

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 den 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 2023 folgende Verteilung:



Datenquelle: swissplan.ch

Gewichtet mit der Anzahl Gemeinden zeigt sich eine Durchschnittsnote von 5,04. Gegenüber dem vergangenen Jahr hat der Wert um 0,06 Punkte leicht abgenommen. Wie in den Vorjahren erreichen ca. 70 % der Haushalte mindestens Note 5. Lediglich 14 % der Haushalte erreichen Note 2 oder 3. Im Vorjahr waren es 13 %. Note 6 erreichen immerhin 48 % der Gemeinden (Vorjahr 53 %), d.h. bei diesen Haushalten überschreitet keine der fünf Kennzahlen den kritischen Wert. Die Anzahl der Gemeinden mit Bestnote hat sich jedoch etwas verringert.

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 derzeitigen Zinsniveau – trotz Anstieg im Jahr 2022 – erfüllen alle Haushalte dieses Kriterium. Von den Haushalten mit Note 2 und 3 haben fast 90 % ein positives, zum Teil hohes Nettovermögen. Bloss bei drei 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 z.B. Buchverluste oder -gewinne zu vorübergehenden, deutlichen Veränderungen in den Kennzahlen führen können.

Portfolio-Matrix

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 2023

hoch über 15 %	über 100 % Selbstfinanzierungsgrad angezeigt	grössere Investitionen können verkraftet werden	grosser finanzieller Spielraum
mittel 9 bis 15 %	keine zusätzliche Neuverschuldung	"Normal-Zustand"	massvoller Vermögensabbau ist möglich
tief unter 9 %	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 700 Fr/E	mittel 700 bis 3'000 Fr/E	hoch über 3'000 Fr/E
	NETTOVERMÖGEN		

Finanzierungs/Zins-Matrix

Verteilung gem. empirischen Werten Abschlüsse 2023

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 80 bis 180 %	keine zusätzliche Neuverschuldung (SFG mind. bei 100 %)	"Normal-Zustand"	eventuell zu Lasten des Vermögens investieren
tief unter 80 %	kaum finanzieller Spielraum, Verbesserungen sind notwendig	nur wenige Investitionen sind möglich	der Haushalt ist auf zusätzliche Neuinvestitionen empfindlich
	hoch über 0,2 %	mittel -0,1 bis 0,2 %	tief unter -0,1 %
	ZINSBELASTUNGSANTEIL		

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

Kurzvorstellung

Oft stellt sich dem Praktiker die Frage, welche finanzpolitische Zielsetzung (gemessen an finanzwirtschaftlichen Kennzahlen) für einen Haushalt grundsätzlich richtig sei. Von dieser Fragestellung ausgehend wurde von Matthias Lehmann, swissplan.ch, 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 den Zinsbelastungsanteil im Bereich des Medianwertes und somit ungefähr in der Mitte aller Haushalte liegen. Beim Selbstfinanzierungsgrad werden derzeit mit 116 % als Median bessere Werte gezeigt als im langjährigen Mittel. 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 einem allfälligen wirtschaftlichen Abschwung) können verkraftet werden (= Senkung der Selbstfinanzierung). Durch den historischen Tiefstand für die Schuldzinsen in den vergangenen Jahren wurde die Aussagekraft des Zinsbelastungsanteils deutlich abgeschwächt. Einige Haushalte konnten trotz steigender Schulden die Zinslast in den vergangenen Jahren senken. Mit den im Jahr 2022 gestiegenen Zinsen dürfte diese Kennzahl künftig wieder eine grössere Bedeutung erhalten, wobei in den meisten Abschlüssen 2023 die Auswirkungen der Zinserhöhung noch nicht zu spürbaren Veränderungen geführt haben.

Ergänzungen Finanzplan-Modell im Planungsprozess 2024- 2028

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
Gestuftter 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.

Neuerungen für aktuellen Fipla-Prozess

- Einführung elektronisches Finanzcockpit auf Basis Microsoft PowerBI für Politische Gemeinden und Schulgemeinden
- Individuelle Berechnung und Berücksichtigung Neubewertung Liegenschaftensteuerwerte und Eigenmietwerte
- Berücksichtigung Ausgleich kalte Progression gemäss Steuergesetz Kanton Zürich alle zwei Jahre (2024, 2026...)

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 2025) 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 Zinsaldo 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: 1'735 Fr. Oberes Quartil: 4'225 Fr. Unteres Quartil: 341 Fr.
Selbstfinanzierungsanteil	Selbstfinanzierung in Prozenten des Ertrages der Laufenden Rechnung ohne interne Verrechnungen, Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und durchlaufende Beiträge. Medianwert: 11,6 % Oberes Quartil: 16,5 % Unteres Quartil: 7,3 %
Selbstfinanzierungsgrad	Selbstfinanzierung in Prozenten der Nettoinvestitionen. Medianwert: 116 % Oberes Quartil: 228 % Unteres Quartil: 61 %
Zinsbelastungsanteil	Zinssaldo (Zinsaufwand abzüglich Zinsertrag) in Prozenten des laufenden Ertrages. Medianwert: 0,0 % Oberes Quartil: -0,1 % Unteres Quartil: 0,3 %



Erklärung Abweichungen in der Kennzahlenberechnung gegenüber Gemeindeamt