

2023/233 9.01.03 Finanz- und Aufgabenplan
Finanz- und Aufgabenplan 2023 - 2027, Antrag und Weisung (Parlamentsge-
schaft 23.06.22)

Beschluss Stadtrat

1. Antrag und Weisung für den Finanz- und Aufgabenplan 2023 – 2027 werden genehmigt und dem Parlament zur Beschlussfassung unterbreitet.
2. Öffentlichkeit des Beschlusses:
 - Der Beschluss ist per sofort öffentlich.
3. Mitteilung durch Sekretariat an:
 - Parlamentsdienste (als Antrag und Weisung mit Aktenverzeichnis)
 - Alle Mitglieder der Geschäftsleitung

Erwägungen

Das Ressort Finanzen + Immobilien unterbreitet dem Stadtrat den Finanz- und Aufgabenplan 2023 – 2027 zur Verabschiedung und zur Weiterleitung an das Parlament. Dieses nimmt gemäss Art. 18 Ziffer 1 der Gemeindeordnung sowie § 96 Abs. 2 des Gemeindegesetzes des Kantons Zürichs Kenntnis der jährlich rollenden Finanz- und Aufgabenplanung.

Antrag und Weisung an das Parlament

Parlamentsgeschäft 23.06.22

Antrag

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

Der Finanz- und Aufgabenplan 2023 – 2027 wird zur Kenntnis genommen.

Weisung

Ausgangslage

Chronologie Finanz- und Aufgabenplan (FAP) 2023 – 2027:

- 17.03.2023 Klausur Stadtrat / Geschäftsleitung / Abteilungsleitende: Referat M. Lehmann
- April/Mai 2023 Geschäftsbereiche aktualisieren bestehende Projektblätter und erstellen für neue geplante Investitionen ein Projektblatt
- 14.06.2023 Klausur SR: Überprüfung der eingereichten Projektblätter ("Go"/"No Go")
- 12.07.2023 Aussprache SR zu den aktualisierten Projektplänen nach Klausur 14.06.2023
- 20.09.2023 Beschluss Stadtrat: Genehmigung Budget 2024 sowie FAP 2023 – 2027

Die definitive Variante des Finanz- und Aufgabenplans 2023 – 2027 liegt vor und kann fristgerecht, d.h. gleichzeitig mit dem Budget 2024 dem Parlament zur Kenntnisnahme unterbreitet werden. Sie beinhaltet eine Hochrechnung 2023 sowohl der Erfolgs- wie auch der Investitionsrechnung.

Die swissplan.ch schreibt dazu:

Die Konjunkturaussichten sind intakt, auch wenn mit neuen Unsicherheiten (z.B. Energie, Immobilien/Banken) sowie dem Ukrainekrieg weiterhin Abwärtsrisiken vorhanden sind. Es wird von einem Anstieg der Erträge ausgegangen. Belastend wirken die vorübergehend höhere Teuerung sowie die gestiegenen Zinsen. Mit total 198 Mio. Franken ist ein vergleichsweise sehr hohes Investitionsvolumen vorgesehen (v.a. Schule, Fernwärme, Infrastruktur etc.). Ohne ausserordentliche Erträge (Grundstückgewinnsteuern, Heimversorgertaxen) werden in der Erfolgsrechnung ungefähr ausgeglichene Ergebnisse erwartet. Mit einer Selbstfinanzierung von 79 Mio. Franken resultiert im Steuerhaushalt ein Haushaltsdefizit von 119 Mio. Franken. Das Nettovermögen wird reduziert und liegt am Ende der Planung noch bei 12 Mio. Franken, was einer eher knappen Substanz entspricht. Zusammen mit den Gebührenhaushalten dürften die verzinslichen Schulden um ca. 200 Mio. Franken zunehmen. In der aktuellen Planung wird mit einem stabilen Steuerfuss gerechnet. Bei den Gebührenhaushalten zeichnen sich mittel-/langfristig Tarifierhöhungen ab; nur im Gas kann die Gebühr dank gesunkener Einkaufspreise wieder gesenkt werden.

Die grössten Haushaltsrisiken sind bei der konjunkturellen Entwicklung (Steuern und Finanzausgleich, Inflation und Zinsen), tieferen Grundstückgewinnsteuern, stärkeren Aufwandszunahmen oder ungünstigen gesetzlichen Veränderungen auszumachen.

Die Finanz- und Aufgabenplanung ist und bleibt eine rollende Planung. Was heute gilt, kann morgen schon überholt sein.

Langfristperspektive bis 2032

Um dem wachsenden Bedürfnis nach längerfristigem Planungshorizont gerecht zu werden, ist dem Finanz- und Aufgabenplan eine Langfristperspektive (bis 2032) beigelegt. Diese hat nicht das Merkmal einer genauen Prognose, sondern mit ihr soll die finanzielle Grosswetterlage frühzeitig aufgezeigt und die strategische Haushaltplanung ergänzt werden.

Erwägungen des Stadtrats

Im aktuellen Plan werden die finanzpolitischen Ziele nur teilweise erreicht (*siehe dazu auch die Seiten 5 und 6 FAP*):

- **Realisierung grosse Investitionsvorhaben**
→ erfüllt:
Zur Werterhaltung und Steigerung der Attraktivität stehen zahlreiche grosse Vorhaben an.
- **Ansprechende Selbstfinanzierung**
→ nur teilweise erfüllt:
Mit ausserordentlichen Erträgen (2023 + 2025) erreicht sie den Zielbetrag; sonst fehlt ein Viertel.
- **Begrenzung Verschuldung und Substanz**
→ nur teilweise erfüllt:
Die sehr hohen Investitionen führen zu einem raschen Abbau des hohen Nettovermögens. Im 2027 wird der Minimalbetrag um 588 Franken pro Einwohner bzw. um insgesamt 16 Mio. Franken verfehlt (*siehe FAP Seite 13 unten rechts*).
- **Der Steuerfuss bleibt stabil auf 119 %**
→ erfüllt

Um die finanzpolitischen Ziele mehrheitlich zu erreichen, ist ein Handlungsbedarf vor allem in folgenden Punkten gegeben:

Auch ohne ausserordentliche Erträge kann die Erfolgsrechnung ausgeglichen werden. Zur Erzielung der angestrebten, durchschnittlich hohen Selbstfinanzierung (Selbstfinanzierungsanteil 10 %) sind Verbesserungen von jährlich 4 Mio. Franken nötig. Mit Massnahmen auf der Aufwandseite (straffer Haushaltsvollzug, evtl. Leistungsüberprüfung und -verzicht) sollen Verbesserungen erzielt werden oder es fallen höhere Erträge (z.B. Grundstückgewinnsteuern) an. Gelingt so keine Entlastung des Haushalts, müsste der Steuerfuss um vier Prozentpunkte höher angesetzt werden.

Das Nettovermögen verfehlt am Ende der Planung den unteren Grenzwert gemäss Zielsetzung um 16 Mio. Franken. Eine konsequente Priorisierung der Investitionsplanung ist notwendig, um den raschen Substanzverzehr zu bremsen.

Falls sich die Konjunkturaussichten merklich abkühlen würden, sind weitere Massnahmen vorzusehen.

Akten

- Finanz- und Aufgabenplan 2023 – 2027 (inkl. Kommentar)
- Investitionsplanung Stadt Wetzikon/Verwaltungsvermögen/Steuerhaushalt
- Investitionsplanung Stadt Wetzikon/Verwaltungsvermögen/Eigenwirtschaftsbetriebe
- Investitionsplanung Stadt Wetzikon/Finanzvermögen/Steuerhaushalt
- Langfristperspektive (2028 – 2032)

Für richtigen Protokollauszug:



Stadtrat Wetzikon

Martina Buri, Stadtschreiberin

Finanz- und Aufgabenplan 2023 - 2027



Wetzikon

Einheitsgemeinde

Impressum

Titel

Finanz- und Aufgabenplanung 2023 - 2027

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
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 2023 - 2027

Register F

Seiten F 1 - F 38

Analyse vergangene Jahre 2018 - 2022

Register V

Seiten V 1 - V 29

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 2027

- Steuerhaushalt

4

- Gebührenhaushalte

5

- Finanzierung Gesamthaushalt

5

Die vergangenen Jahre (2018 - 2022)

6

Finanz- und Aufgabenplan 2023 - 2027

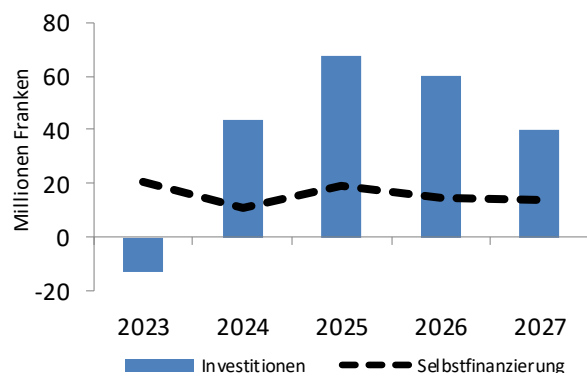
Zusammenfassung

Die Konjunkturaussichten sind intakt, auch wenn mit neuen Unsicherheiten (z.B. Energie, Immobilien/Banken) sowie dem Ukrainekrieg weiterhin Abwärtsrisiken vorhanden sind. Es wird von einem Anstieg der Erträge ausgegangen. Belastend wirken die vorübergehend höhere Teuerung sowie die gestiegenen Zinsen. Mit total 198 Mio. Franken ist ein vergleichsweise sehr hohes Investitionsvolumen vorgesehen (v.a. Schule, Fernwärme, Infrastruktur etc.). Ohne ausserordentliche Erträge (Grundstückgewinnsteuern, Heimversorgertaxen) werden in der Erfolgsrechnung ungefähr ausgeglichene Ergebnisse erwartet. Mit einer Selbstfinanzierung von 79 Mio. Franken resultiert im Steuerhaushalt ein Haushaltsdefizit von 119 Mio. Franken. Das Nettovermögen wird reduziert und liegt am Ende der Planung noch bei 12 Mio. Franken, was einer eher knappen Substanz entspricht. Zusammen mit den Gebührenhaushalten dürften die verzinslichen Schulden um ca. 200 Mio. Franken zunehmen. In der aktuellen Planung wird mit einem stabilen Steuerfuss gerechnet. Bei den Gebührenhaushalten zeichnen sich mittel-/langfristig Tarifierhöhungen ab; nur im Gas kann die Gebühr dank gesunkener Einkaufspreise wieder gesenkt werden.

Die grössten Haushaltsrisiken sind bei der konjunkturellen Entwicklung (Steuern und Finanzausgleich, Inflation und Zinsen), tieferen Grundstückgewinnsteuern, stärkeren Aufwandzunahmen oder ungünstigen gesetzlichen Veränderungen auszumachen.

Realisierung grosse Investitionsvorhaben

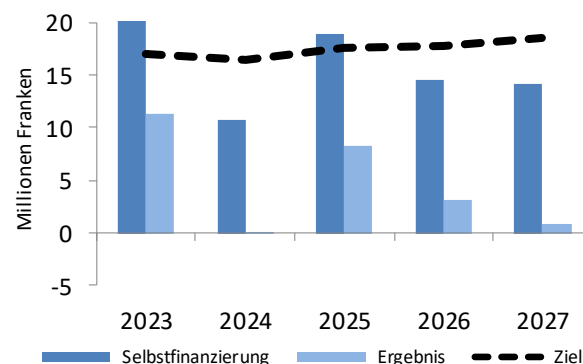
Steuerhaushalt



Ab 2024 liegen die Investitionen deutlich über der Selbstfinanzierung. Der Selbstfinanzierungsgrad liegt zwischen 25 und 36 %.

Ansprechende Selbstfinanzierung

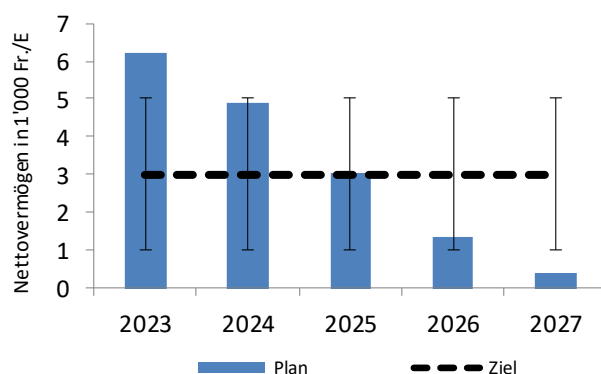
Steuerhaushalt



Mit ausserordentlichen Erträgen (2023 + 2025) erreicht die Selbstfinanzierung den Zielbetrag; sonst fehlt ein Viertel. Die Ergebnisse sind mindestens ausgeglichen.

Begrenzung Verschuldung und Substanz

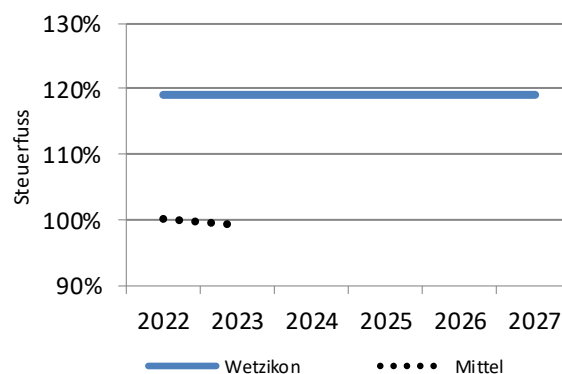
Steuerhaushalt



Die sehr hohen Investitionen führen zu einem raschen Abbau des hohen Nettovermögens. Im 2027 wird der Minimalbetrag um 16 Mio. Franken verfehlt.

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

Die Finanzpolitischen Ziele wurden überarbeitet und teilweise angepasst. 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 nur teilweise erreicht. Handlungsbedarf ist vor allem in folgenden Punkten gegeben:

Auch ohne ausserordentliche Erträge kann die Erfolgsrechnung ausgeglichen werden. Zur Erzielung der angestrebten, durchschnittlich hohen Selbstfinanzierung (Selbstfinanzierungsanteil 10 %) sind Verbesserungen von jährlich 4 Mio. Franken nötig. Mit Massnahmen auf der Aufwandseite (straffer Haushaltvollzug, evtl. Leistungsüberprüfung und -verzicht) sollen Verbesserungen erzielt werden oder es fallen höhere Erträge (z.B. Grundstückgewinnsteuern) an. Gelingt so keine Entlastung des Haushaltes, müsste der Steuerfuss um vier Prozentpunkte höher angesetzt werden.

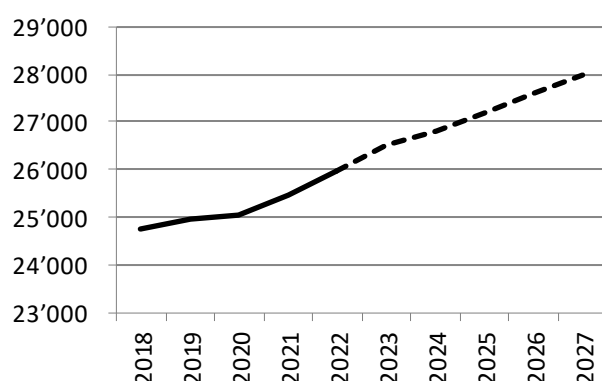
Das Nettovermögen verfehlt am Ende der Planung den unteren Grenzwert gemäss Zielsetzung um 16 Mio. Franken. Eine konsequente Priorisierung der Investitionsplanung ist notwendig, um den raschen Substanzverzehr zu bremsen. Soll die Zunahme der Verschuldung zusätzlich begrenzt werden, könnte die Veräusserung von (unrentablem) Finanzvermögen erwogen werden.

Falls sich die Konjunkturaussichten merklich abkühlen würden, sind weitere Massnahmen vorzusehen.

Planungsgrundlagen

Der Einmarsch russischer Streitkräfte in der Ukraine bzw. die dadurch ausgelösten Wirtschaftssanktionen gegenüber Russland schicken die Weltwirtschaft erneut in den Krisenmodus. Der Aufschwung der Wirtschaft im Zuge der gelockerten oder ganz aufgehobenen Massnahmen zur Eindämmung des Corona-Virus wird durch neue negative Schocks belastet. Die Wirtschaft spürt die Auswirkungen des Krieges in den markant gestiegenen Energie- und Rohstoffpreisen. Die Schweiz mit vielen im Rohstoffhandel tätigen Firmen ist besonders exponiert. Wenn die Krise nicht weiter eskaliert, hat die Schweizer Volkswirtschaft trotzdem intakte Aussichten. Auf dem Arbeitsmarkt wurden so viele Stellen geschaffen wie schon lange nicht mehr. Die Teuerung dürfte ansteigen und wahrscheinlich ist auch bei den Zinsen die Wende eingetreten. Wegen der Unsicherheiten wird nicht mit einer stark restriktiven Geldpolitik gerechnet. Die grössten Risiken liegen in einer länger anhaltenden drastischen Eskalation des Ukraine-Krieges, neuen Varianten des Coronavirus, der hohen privaten und öffentlichen Verschuldung sowie den Beziehungen der Schweiz zu den wichtigsten Partnern (EU etc.).

Einwohnerprognose



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

Finanzausgleich

Mit einer Steuerkraft von ca. 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 Alterswohnheim am Wildbach werden ab 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 (2023 - 2027)

Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	1'000 Fr.	79'269
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'000 Fr.	-198'420
Veränderung Nettovermögen	1'000 Fr.	-119'151
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	1'000 Fr.	-60
Haushaltüberschuss/-defizit	1'000 Fr.	-119'211

Kennzahlen

Nettovermögen (31.12.2027)	Fr./Einw.	412
Eigenkapital (31.12.2027)	Fr./Einw.	12'278
Selbstfinanzierungsgrad (2023 - 2027)		40%

Grosse Investitionsvorhaben

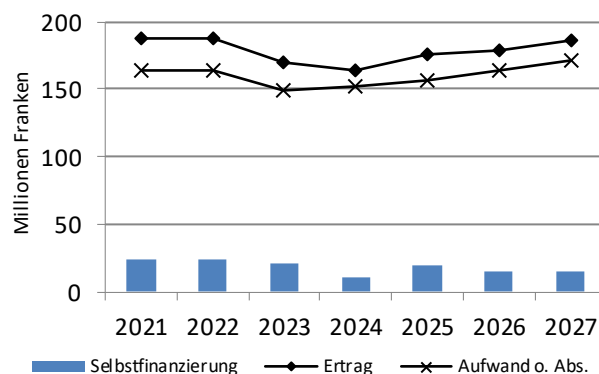
Verwaltungsvermögen

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

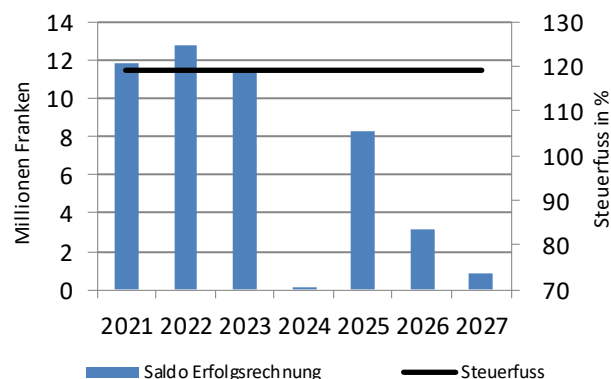
Reduktion von insgesamt 16 Mio. Franken ab 2025 durch Berücksichtigung der Realisierungswahrscheinlichkeiten je Einzelobjekt

Die nach wie vor ansprechende Konjunktorentwicklung führt zusammen mit der steigenden Bevölkerungszahl zu einer Zunahme der Erträge (Steuern und Ressourcenausgleich). Die Grundstückgewinnsteuern leisten auch in der Planperiode einen wichtigen Beitrag an den Haushalt. Belastend wirken die vorübergehend höhere Teuerung, das gestiegene Zinsniveau sowie die Kapitalfolgekosten der geplanten Investitionen. Anpassungen der Steuergesetzgebung führen zu moderaten Veränderungen im Steuerertrag (Ausgleich kalte Progression, zweite Phase Unternehmenssteuerreform, Neubewertung Liegenschaftensteuerwerte). Steigende Kosten beispielsweise für Gesellschaft + Soziales (inkl. Pflegezentrum, Pflegefinanzierung etc.), Bildung, Präsidiales und Umwelt wirken sich ungünstig auf den Haushalt aus. Am Ende der Planung zeigt sich mit stabilem Steuerfuss ein ausgeglichenes Ergebnis und das Eigenkapital erhöht sich auf 344 Mio. Franken. Über die ganze Fünfjahresperiode liegt die Selbstfinanzierung bei 79 Mio. Franken, womit die sehr hohen Investitionen von 198 Mio. Franken zu 40 % selbst finanziert werden können. So wird das Nettovermögen abgebaut. Es beträgt am Ende der Planung 12 Mio. Franken, was einer eher knappen Substanz entspricht.

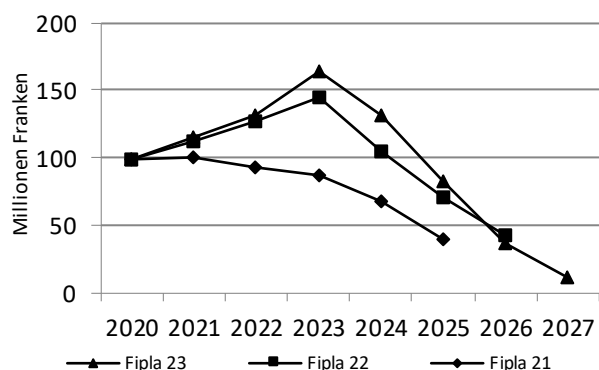
Erfolgsrechnung



Ergebnis + Steuerfuss



Entwicklung Nettovermögen



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

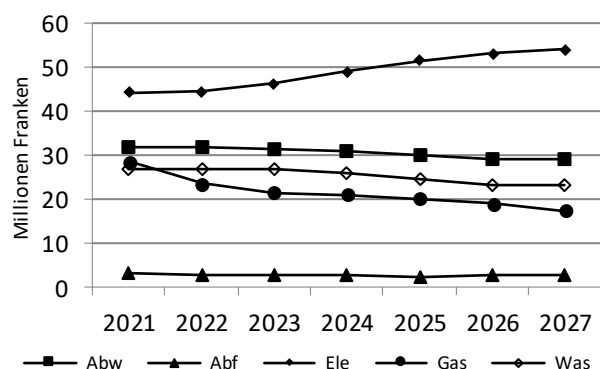
In der Erfolgsrechnung stehen mehr Ressourcenausgleich und höheren Steuern (steigende kant. Steuerkraft, mehr Bevölkerungszuwachs) höhere Aufwendungen vor allem in den Bereichen Gesellschaft + Soziales sowie Bildung gegenüber. Gegen Ende der Planung liegt die Selbstfinanzierung auf praktisch gleicher Höhe wie im letzten Plan.

Das bereits letztes Jahr hohe Investitionsvolumen hat, nochmals um ungefähr einen Fünftel zugenommen.

Aussichten Gebührenhaushalte

Mittelflussrechnung (2023 - 2027)		Abw	Abf	Ele	Gas	Was
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	1'000 Fr.	5'007	-273	22'941	-2'765	2'378
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'000 Fr.	-26'398	-2'930	-29'473	-5'179	-18'207
Haushaltüberschuss/-defizit	1'000 Fr.	-21'391	-3'203	-6'531	-7'944	-15'829
Kennzahlen						
Spezialfinanzierung (31.12.2027)	1'000 Fr.	29'191	2'608	53'933	17'400	23'368
Kostendeckungsgrad (2027)		100%	99%	102%	92%	100%
Selbstfinanzierungsgrad (2023 - 2027)		19%	-9%	78%	-53%	13%
Gebührenertrag (2027)	Fr./Einw.	181	62	1'382	608	197

Entwicklung Spezialfinanzierung



Entwicklung Benutzungsgebühr

Bereich	Tendenz	Bemerkung
Abwasser	Erhöhung	Knappe Kostendeckung
Abfall	Erhöhung	do.
Elektrizität	Erhöhung	Hoher Energieeinkauf
Gas	Senkung	Tieferer Energieeinkauf
Wasser	Erhöhung	Knappe Kostendeckung

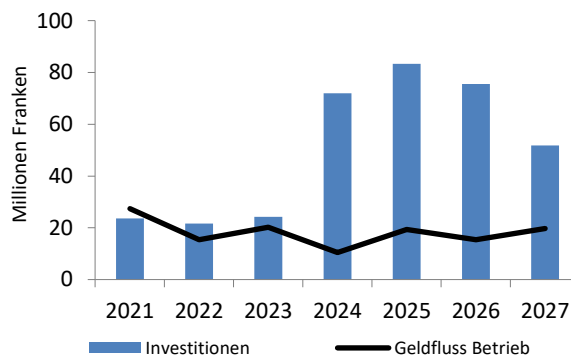
Bei verschiedenen Bereichen sind die im Investitionsplan vorgesehenen Projekte mit um 10 - 20 % reduzierten Werten in den Finanzplan übernommen worden.

Finanzierung Gesamthaushalt

Geldflussrechnung

(in Mio. Franken)

Liquide Mittel (1.1.2023)			33
Geldfluss betriebliche Tätigkeit		85	
Geldfluss Investitionstätigkeit			
- Verwaltungsvermögen	-307		
- Finanzvermögen	-0	-307	
Geldfluss Finanzierungstätigkeit			
- Rückzahlung Schulden	-42		
- Neuaufnahme Schulden	240		
- Veränderung Anlagen	-	198	
Veränderung Liquide Mittel			-24
Liquide Mittel (31.12.2027)			10
KK, kurz-/lfr. Anlagen per 31.12.2027			1
Schulden inkl. KK per 31.12.2027		1.7%	255

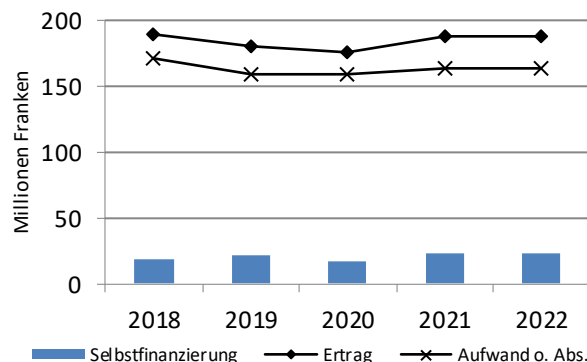


Aus der Erfolgsrechnung wird mit einem Mittelzufluss von 85 Mio. Franken gerechnet. Zusammen mit Investitionen von 307 Mio. Franken ergibt sich ein Mittelbedarf von 222 Mio. Franken. Die Finanzierung geschieht zum grössten Teil durch die Neuaufnahme von 198 Mio. Franken Schulden. Sie belaufen sich am Ende der Planung auf 255 Mio. Franken. Mit der Zinswende hat die durchschnittliche Zinsbelastung zugenommen. Dieser Trend dürfte weiter anhalten.

Die vergangenen Jahre (2018 - 2022)

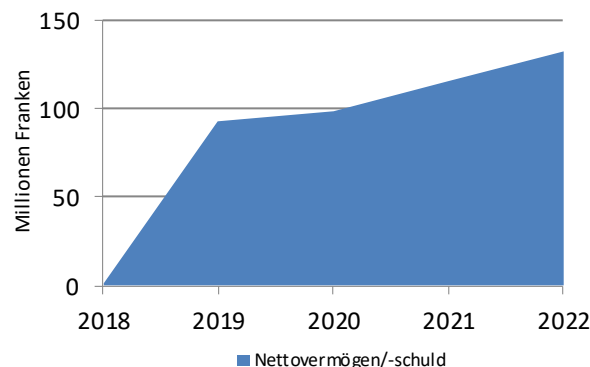
Erfolgsrechnung

Steuerhaushalt



Nettovermögen

Steuerhaushalt



Das gute wirtschaftliche Umfeld, ein anhaltender Einwohnerzuwachs, und eine ab 2019 beschleunigte Aufwandszunahme (Bildung, Pflegefinanzierung, Allg. Verwaltung etc.) prägen den Haushalt. Mit zum Teil sehr hohen Grundstücksgewinnsteuern und dank steigender kant. Steuerkraft hohem Ressourcenausgleich resultieren stets deutliche Ertragsüberschüsse zwischen 6 und 13 Mio. Franken.

Für die vergangenen fünf Jahre steht im Steuerhaushalt den eher tiefen Nettoinvestitionen von 44 Mio. Franken eine Selbstfinanzierung von 103 Mio. Franken gegenüber, was einem Selbstfinanzierungsgrad von 234 % entspricht. Unter Berücksichtigung der Nettoinvestitionen im Finanzvermögen (12 Mio.) resultierte ein Haushaltüberschuss von 47 Mio. Franken, der die Reduktion der Schulden ermöglichte. Das Nettovermögen beträgt per Ende 2022 132 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 11 Mio. Franken aus. Das Nettovermögen ging auf 8 Mio. Franken zurück. Verglichen mit anderen Städten und Gemeinden zeigt sich 2022 ein überdurchschnittlich¹ hoher Aufwand für: Planmässige Abschreibungen VV, Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe, Ergänzungsleistungen AHV/IV, Fürsorge übriges, Primarschule und Kindergarten.

Mit 24 Mio. Franken liegt die Selbstfinanzierung im Abschluss 2022 1 Mio. höher als im Vorjahr. Mit höheren Beiträgen an die Ergänzungsleistungen, mehr Ressourcenausgleich, weniger Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe, einem Buchgewinn und höheren Steuern konnten die geringeren Grundstücksgewinnsteuern sowie verschiedene Aufwandsteigerungen (Bildung, Pflegefinanzierung, Familie und Jugend etc.) kompensiert werden. Der so erzielte Selbstfinanzierungsanteil (12,8 %) liegt auf durchschnittlich hohem Niveau. Mit einer Steuerkraft von 59 % vom kant. Mittelwert besteht eine anhaltend hohe Abhängigkeit vom Ressourcenausgleich.

Mittelflussrechnung (2018 - 2022)		Steuern	Gebühren	Total
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	1'000 Fr.	103'288	41'922	145'210
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'000 Fr.	-44'056	-52'478	-96'534
Veränderung Nettovermögen	1'000 Fr.	59'233	-10'557	48'676
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	1'000 Fr.	-11'780	-	-11'780
Haushaltüberschuss/-defizit	1'000 Fr.	47'453	-10'557	36'896
Kennzahlen				
Nettovermögen (31.12.2022)	Fr./Einw.	5'065	303	5'367
Eigenkapital (31.12.2022)	Fr./Einw.	12'345	5'066	17'411
Selbstfinanzierungsgrad (2018 - 2022)		234%	80%	150%

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

Finanz- und Aufgabenplan 2023 - 2027

Stadt Wetzikon

Seite
F

Prognosewerte

Gemeindeentwicklung (Bevölkerung, Schülerzahl)	1
Regionalisierte Bevölkerungsprognose	1
Konjunkturelle Entwicklung (BIP, Teuerung, Zinsen)	1
Eckwerte und besondere Einflüsse	1

Übersichten

Steuerhaushalt (Polit. Gemeinde und Schule)	2
Gebührenhaushalte	3
Wasserwerk	4
Abwasserbeseitigung	5
Abfallwirtschaft	6
Elektrizitätswerk	7
Gasversorgung	8
Wärmeverbund ARA	9
Dienstleistungen Stadtwerke	10
Admin/Betrieb Stadtwerke	11
Pflegezentrum Wildbach	12
Berufswahl-/Weiterbildungsschule	13
Heilpädagogische Schule	14
Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)	15

Spezialauswertungen (Ist vs. 2 Planjahre)

Haushaltsaldo und Geldflussrechnung	16
Spezifische Kosten (inkl. Bevölkerung, Schülerzahl und Konjunktur)	17

Detailprognosen

Investitionsprogramm mit Prioritäten	18
Steuerplan (Direkte Steuern und Grundstückgewinnsteuern)	26
Finanzausgleich (Ressourcen- und Sonderlastenausgleich)	27
Aufgabenplan	29
Hochrechnung Erfolgsrechnung erstes Planjahr	30
Erfolgsrechnung alle Planjahre (inkl. Funktionale Gliederung)	31
Geldflussrechnung (mit Fälligkeiten, Neuaufnahmen und Konditionen)	34
Planbilanz	35
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen (inkl. Haushaltgleichgewicht)	36
Wichtige Änderungen im Umfeld (Steuergesetz etc.)	37
Katalog möglicher Korrekturmassnahmen	38

Gemeindeentwicklung	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Bevölkerung	1)					
Wetzikon	25'989	26'500	26'800	27'200	27'600	28'000
Schülerzahlen	2)					
- Kindergarten	558	556	526	500	542	581
- Primarschule	1'462	1'527	1'608	1'667	1'684	1'705
- Sekundarschule	585	627	630	616	643	668
Total	2'605	2'710	2'764	2'783	2'869	2'954

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 171%

Prognosen für den Bezirk Hinwil Bevölkerungsentwicklung	2021 - 2026		2021 - 2036	
	Periode	p.a.	Periode	p.a.
- Einwohnerzuwachs gesamthaft	4.4%	0.9%	15.0%	1.0%
Prozentuale Veränderung Bevölkerungsanteil nach Altersgruppen				
- bis 19 Jahre (Schulalter)	1.1%	0.2%	-0.1%	0.0%
- 20 - 64 Jahre (Erwerbsfähigkeit)	-3.0%	-0.6%	-7.6%	-0.5%
- über 65 Jahre (Pensionsalter)	8.3%	1.7%	24.3%	1.6%

Quelle: Statistisches Amt des Kantons Zürich, Dezember 2022

Konjunktuelle Entwicklung	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Mittel 23/27
Bruttoinlandprodukt (BIP)	3) 2.0%	0.9%	2.1%	1.9%	1.8%	1.6%	1.7%
Teuerung	4) 2.8%	2.2%	1.5%	1.4%	1.3%	1.2%	1.5%
Zins 10-jährige Bundesobligation	4) 0.8%	1.4%	1.9%	1.8%	1.7%	1.6%	1.7%
Zins 3-Monats-SARON Franken	4) -0.1%	1.6%	1.9%	1.8%	1.7%	1.6%	1.7%

3) Veränderung gegenüber Vorjahr

4) Jahresdurchschnitt

Quelle: - 2024 Konjunkturprognose KOF, 15. Juni 2023; ab 2025: KOF Consensus Forecast

Eckwerte	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Mittel 23/27
Nominelles BIP	4.8%	3.1%	3.6%	3.3%	3.1%	2.8%	3.2%
Jährliche Bevölkerungszunahme	2.1%	2.0%	1.1%	1.5%	1.5%	1.4%	1.5%
Bevölkerung und Teuerung	4.9%	4.2%	2.6%	2.9%	2.8%	2.6%	3.0%
Bevölkerung und nominelles BIP	6.9%	5.1%	4.7%	4.8%	4.5%	4.2%	4.7%

Besondere Einflüsse

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

Startsitzung Planungsprozess Mittwoch, 8. März 2023

Stadt Wetzikon (ohne Gebühren)		2023	2024	2025	2026	2027	5-Jahres-Total
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							
Selbstfinanzierung	1)	20'927	10'783	18'928	14'464	14'167	79'269
Nettoinvestitionen VV		12'779	-43'868	-67'295	-60'334	-39'701	-198'420
Veränderung Nettovermögen		33'706	-33'085	-48'367	-45'870	-25'534	-119'151
Nettoinvestitionen FV		-10	-	-50	-	-	-60
Haushaltüberschuss/-defizit		33'695	-33'085	-48'417	-45'870	-25'534	-119'211

1) ohne FK-Fonds

Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Aufwendungen und Erträge		147'691	26'732	151'508	23'625	154'679	28'032	160'825	25'597	167'407	27'521	3.2% 0.7%
Fiskalbereich		544	73'671	522	74'778	496	78'094	496	81'059	497	84'621	-2.2% 3.5%
Grundstückgewinnsteuern			14'500		7'000		7'000		7'000		7'000	-16.6%
Direkter Finanzausgleich	2)		50'803		53'642		58'350		60'504		62'152	5.2%
Abschreibungen VV		9'545		10'621		10'613		11'279		13'307		8.7%
Interne Verrechnungen		26'720	26'720	29'862	29'862	32'761	32'761	33'412	33'412	33'567	33'567	5.9% 5.9%
Finanzaufwand/-ertrag		522	3'976	670	4'437	1'383	4'010	2'616	4'242	3'631	4'408	>50% 2.6%
Buchgewinne/-verluste												
EK-Fonds, Aufwertungen VV												
Ao Aufwand/Ertrag												
Total		185'021	196'403	193'182	193'345	199'932	208'246	208'629	211'813	218'408	219'269	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis		11'382		163		8'314		3'185		860		23'904
Abschreibungen		9'545		10'621		10'613		11'279		13'307		55'365
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		-		-		-		-		-		-
Selbstfinanzierung	1)	20'927		10'783		18'928		14'464		14'167		79'269
Steuerfuss		119%		119%		119%		119%		119%		
Einfacher Staatssteuerertrag		51'157		51'900		54'200		56'169		58'647		3.5%

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		7'928	-3'605	5'688	1'559	84	11'653
Ergebnis aus Finanzierung		3'454	3'768	2'627	1'626	777	12'251
Ausserordentliches Ergebnis		-	-	-	-	-	-
Rechnungsergebnis		11'382	163	8'314	3'185	860	23'904

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)		-12'779	43'868	67'295	60'334	39'701	198'420
Finanzvermögen (FV)		10	-	50	-	-	60

Bilanz (1'000 Fr.)		N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen			265'487		247'433		254'401		266'196		262'890		-1%
Verwaltungsvermögen			166'886		200'134		256'816		305'871		332'265		99%
Fremdkapital				101'104		116'136		171'471		229'136		251'365	149%
Eigenkapital				331'268		331'431		339'746		342'930		343'791	4%
Total			432'373	432'373	447'567	447'567	511'216	511'216	572'067	572'067	595'156	595'156	38%
Nettovermögen/-schuld			164'382		131'297		82'930		37'060		11'526		

Kennzahlen							Periode
Selbstfinanzierungsanteil		12.3%	6.6%	10.8%	8.1%	7.6%	↘ 9.1% ø
Selbstfinanzierungsgrad		-164%	25%	28%	24%	36%	↗ 40% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.3%	0.3%	1.0%	1.6%	2.1%	→ 1.0% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		6'203	4'899	3'049	1'343	412	↗ 3'181 ø

Gebührenhaushalte		2023	2024	2025	2026	2027							
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung		7'836	8'169	8'478	7'868	9'310	41'662						
Nettoinvestitionen VV		-37'006	-28'138	-16'043	-15'203	-12'081	-108'471						
Haushaltüberschuss/-defizit		-29'170	-19'969	-7'565	-7'335	-2'771	-66'809						
Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		101'004	108'982	106'489	115'245	108'543	117'626	110'641	119'312	112'785	123'028	2.8%	3.1%
Aufwertungen VV													
Zinsaufwand/-ertrag		596	454	1'127	541	2'586	1'981	3'010	2'208	3'153	2'220	>50%	48.7%
Abschreibungen VV		7'661		8'900		8'684		8'267		8'652		3.1%	
Veränderung Spezialfinanzierung		2'529	2'353	3'484	4'214	3'344	3'549	3'051	3'450	2'219	1'561		
Total		111'790	111'790	120'000	120'000	123'156	123'156	124'970	124'970	126'809	126'809	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-		-	
Abschreibungen/Aufwertungen		7'661		8'900		8'684		8'267		8'652		42'163	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		175		-730		-205		-399		658		-501	
Selbstfinanzierung		7'836		8'169		8'478		7'868		9'310		41'662	
Eckwerte												5 Jahre	
Kostendeckungsgrad		100%		99%		100%		100%		101%		100%	
Eigenfinanzierungsgrad		87%		77%		73%		70%		69%			
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total	
Investitionen VV		39'373	2'367	29'038	900	16'943	900	16'103	900	12'981	900		
Nettoinvestitionen VV		37'006		28'138		16'043		15'203		12'081		108'471	
Bilanz (1'000 Fr.)		N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)			153'143		172'382		179'741		186'677		190'106		24%
Fremdkapital		1)		20'356		40'325		47'890		55'225		57'996	185%
Spezialfinanzierung				132'787		132'056		131'851		131'452		132'110	-1%
Total			153'143	153'143	172'382	172'382	179'741	179'741	186'677	186'677	190'106	190'106	24%
Nettovermögen/-schuld			-20'356		-40'325		-47'890		-55'225		-57'996		
1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt													
Kennzahlen												Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		7.2%		7.1%		7.1%		6.5%		7.4%		↗	7.0% ø
Selbstfinanzierungsgrad		21%		29%		53%		52%		77%		↓	38% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.1%		0.5%		0.5%		0.7%		0.7%		→	0.5% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		-768		-1'505		-1'761		-2'001		-2'071		↘	-1'621 ø

Wasserwerk	2023	2024	2025	2026	2027	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	1'100	95	-9	-109	1'300	2'378
Nettoinvestitionen VV	-3'325	-7'405	-3'052	-2'546	-1'879	-18'207
Haushaltüberschuss/-defizit	-2'225	-7'310	-3'061	-2'655	-579	-15'829

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	3'404	480	4'059	368	4'114	373	4'169	378	4'226	384	1.3% 1.4%
Gebührenertrag		3'688		3'610		3'637		3'664		5'043	8.1%
Grundgebühr		340		340		343		345		475	8.7%
Aufwertungen VV											
Zinsaufwand/-ertrag	5		164		636	388	741	414	770	394	>50%
Abschreibungen VV	916		1'202		1'175		1'239		1'279		8.7%
Veränderung Spezialfinanzierung	184			1'107		1'184		1'348		21	
Total	4'508	4'508	5'425	5'425	5'925	5'925	6'149	6'149	6'295	6'295	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	916		1'202		1'175		1'239		1'279		5'811
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	184		-1'107		-1'184		-1'348		21		-3'433
Selbstfinanzierung	1'100		95		-9		-109		1'300		2'378

Eckwerte und Gebührenplanung						5 Jahre
Kostendeckungsgrad	104%	80%	80%	78%	100%	88%
Eigenfinanzierungsgrad	75%	61%	56%	51%	51%	
Zinssatz interne Verzinsung	1.25%	1.50%	1.50%	1.67%	1.69%	relevant E/p.a.
Kalkulatorische Menge (1'000 m³)	1'799	1'761	1'774	1'788	1'801	0.8% 1.5%
Gebührensatz (Fr./m³)	2.05	2.05	2.05	2.05	2.80	M
Kalkulatorische Menge (Zähler -25mm)	4'359	4'359	4'392	4'425	4'458	0.8%
Gebührensatz (Fr./Monat)	6.50	6.50	6.50	6.50	8.88	M

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	3'325	-	7'405	-	3'052	-	2'546	-	1'879	-	
Nettoinvestitionen VV	3'325		7'405		3'052		2'546		1'879		18'207

Bilanz (1'000 Fr.)	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)		36'182		42'385		44'262		45'569		46'169		28%
Fremdkapital	1)		9'197		16'507		19'567		22'222		22'801	148%
Spezialfinanzierung			26'985		25'878		24'694		23'347		23'368	-13%
Total		36'182	36'182	42'385	42'385	44'262	44'262	45'569	45'569	46'169	46'169	28%
Nettovermögen/-schuld		-9'197		-16'507		-19'567		-22'222		-22'801		

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

Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	24.4%	2.2%	-0.2%	-2.3%	20.7%	↗ 9.0% ø
Selbstfinanzierungsgrad	33%	1%	0%	-4%	69%	↘ 13% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.1%	3.8%	5.2%	6.8%	6.0%	↘ 4.4% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	-347	-616	-719	-805	-814	↗ -660 ø

Abwasserbeseitigung	2023	2024	2025	2026	2027	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	1'422	827	661	546	1'550	5'007
Nettoinvestitionen VV	-4'222	-8'740	-4'707	-4'880	-3'849	-26'398
Haushaltüberschuss/-defizit	-2'801	-7'913	-4'046	-4'334	-2'298	-21'392

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	591		672		681		690		699		1.3%
Betrieb Kläranlage	3'095	951	3'134	639	3'220	656	3'308	674	3'398	693	2.7% 2.7%
Gebührenertrag		4'000		3'850		3'879		3'908		5'067	6.1%
Aufwertungen VV											
Zinsaufwand/-ertrag	240	396	328	472	437	463	542	504	605	493	26.0% 5.6%
Abschreibungen VV	1'495		1'448		1'465		1'474		1'527		0.5%
Veränderung Spezialfinanzierung		73		620		803		928		24	
Total	5'421	5'421	5'582	5'582	5'802	5'802	6'014	6'014	6'253	6'253	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	1'495		1'448		1'465		1'474		1'527		7'408
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	-73		-620		-803		-928		24		-2'401
Selbstfinanzierung	1'422		827		661		546		1'550		5'007

Eckwerte und Gebührenplanung						5 Jahre
Kostendeckungsgrad	99%	89%	86%	85%	100%	92%
Eigenfinanzierungsgrad	100%	100%	93%	81%	77%	
Zinssatz interne Verzinsung	1.25%	1.50%	1.50%	1.67%	1.69%	relevant E/p.a.
Kalkulatorische Menge (1'000 m³)	1'688	1'624	1'637	1'649	1'661	0.8% 1.5%
Gebührensatz (Fr./m³)	2.37	2.37	2.37	2.37	3.05	M

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	5'822	1'600	9'640	900	5'607	900	5'780	900	4'749	900	
Nettoinvestitionen VV	4'222		8'740		4'707		4'880		3'849		26'398

Bilanz (1'000 Fr.)	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)		21'857		29'149		32'392		35'798		38'120		74%
Fremdkapital	1)		-9'662		-1'749		2'297		6'631		8'929	-192%
Spezialfinanzierung			31'519		30'898		30'095		29'167		29'191	-7%
Total		21'857	21'857	29'149	29'149	32'392	32'392	35'798	35'798	38'120	38'120	74%
Nettovermögen/-schuld		9'662		1'749		-2'297		-6'631		-8'929		

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

Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	26.6%	16.7%	13.2%	10.7%	24.8%	↗ 18.4% ø
Selbstfinanzierungsgrad	34%	9%	14%	11%	40%	↓ 19% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	-2.9%	-2.9%	-0.5%	0.8%	1.8%	→ -0.8% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	365	65	-84	-240	-319	→ -43 ø

Abfallwirtschaft	2023	2024	2025	2026	2027	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	-102	-170	-176	102	73	-273
Nettoinvestitionen VV	-	-250	-280	-2'080	-320	-2'930
Haushaltüberschuss/-defizit	-102	-420	-456	-1'978	-247	-3'203

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	2'205	667	2'260	658	2'290	668	2'321	677	2'352	686	1.3% 1.4%
Grundgebühr		550		560		568		859		872	12.2%
Sackgebühr		850		830		842		855		868	0.5%
Aufwertungen VV											
Zinsaufwand/-ertrag	2	38	2	43	5	41	11	42	46	44	>50% 4.2%
Abschreibungen VV	4		4		4		4		93		>50%
Veränderung Spezialfinanzierung		106		173		180		98		20	
Total	2'210	2'210	2'265	2'265	2'299	2'299	2'434	2'434	2'491	2'491	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	4		4		4		4		93		108
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	-106		-173		-180		98		-20		-382
Selbstfinanzierung	-102		-170		-176		102		73		-273

Eckwerte und Gebührenplanung						5 Jahre
Kostendeckungsgrad	95%	92%	92%	104%	99%	97%
Eigenfinanzierungsgrad	100%	100%	100%	97%	89%	
Zinssatz interne Verzinsung	1.25%	1.50%	1.50%	1.67%	1.69%	relevant E/p.a.
Kalkulatorische Anzahl Wohneinheiten	11'702	11'915	12'094	12'275	12'460	1.5% 1.5%
Gebührensatz (Fr./Wohneinheit)	47.00	47.00	47.00	70.00	70.00	M
Kalkulatorische Menge Säcke (in 1'000)	567	553	562	570	579	1.5%
Gebührensatz (Fr./Sack 35 lt.)	1.50	1.50	1.50	1.50	1.50	M

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	-	-	250	-	280	-	2'080	-	320	-	
Nettoinvestitionen VV	-		250		280		2'080		320		2'930

Bilanz (1'000 Fr.)	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)		110		356		632		2'708		2'936		2569%
Fremdkapital	1)		-2'774		-2'354		-1'898		80		327	-112%
Spezialfinanzierung			2'884		2'710		2'530		2'628		2'608	-10%
Total		110	110	356	356	632	632	2'708	2'708	2'936	2'936	2569%
Nettovermögen/-schuld			2'774		2'354		1'898		-80		-327	

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

Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	-4.9%	-8.1%	-8.3%	4.2%	2.9%	↓ -2.8% ø
Selbstfinanzierungsgrad	k.A.	-68%	-63%	5%	23%	↑ -9% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	-1.7%	-2.0%	-1.7%	-1.3%	0.1%	↑ -1.3% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	105	88	70	-3	-12	→ 50 ø

Elektrizitätswerk		2023	2024	2025	2026	2027		
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total	
Selbstfinanzierung		3'883	5'455	5'099	4'533	3'971		22'941
Nettoinvestitionen VV		-5'106	-8'445	-6'418	-4'701	-4'803		-29'473
Haushaltüberschuss/-defizit		-1'223	-2'990	-1'319	-168	-831		-6'531

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Eigene Aufwendungen und Erträge		5'185	720	6'383	925	6'469	938	6'556	951	6'645	964	1.3%	1.4%
Einkauf Energie/Durchleitung		21'208		26'712		27'443		28'194		28'965		2.7%	
Gebührenertrag			29'566		37'831		38'115		38'402		38'690		7.0%
Aufwertungen VV													
Zinsaufwand/-ertrag		9		206		775	732	928	859	968	895	>50%	
Abschreibungen VV		2'069		2'744		2'639		2'852		3'012		9.8%	
Veränderung Spezialfinanzierung		1'814		2'712		2'460		1'681		959			
Total		30'286	30'286	38'756	38'756	39'786	39'786	40'211	40'211	40'549	40'549	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-		-	
Abschreibungen/Aufwertungen		2'069		2'744		2'639		2'852		3'012		13'316	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		1'814		2'712		2'460		1'681		959		9'626	
Selbstfinanzierung		3'883		5'455		5'099		4'533		3'971		22'941	

Eckwerte und Gebührenplanung		2023	2024	2025	2026	2027	5 Jahre	
Kostendeckungsgrad		106%	108%	107%	104%	102%		105%
Eigenfinanzierungsgrad		100%	95%	93%	92%	91%		
Zinssatz interne Verzinsung		1.25%	1.50%	1.50%	1.67%	1.69%	relevant	E/p.a.
Kalkulatorische Menge (MWh)		86'628	81'253	81'863	82'478	83'097	0.8%	1.5%
Gebührensatz (Rp./KWh) S-Stand. HT		34.13	46.56	46.56	46.56	46.56		M

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total	
Investitionen VV		5'106	-	8'445	-	6'418	-	4'701	-	4'803	-		
Nettoinvestitionen VV		5'106		8'445		6'418		4'701		4'803		29'473	

Bilanz (1'000 Fr.)		N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)			45'956		51'657		55'437		57'286		59'076		29%	
Fremdkapital		1)		-165		2'824		4'144		4'312		5'143	-3209%	
Spezialfinanzierung				46'121		48'833		51'293		52'974		53'933	17%	
Total			45'956	45'956	51'657	51'657	55'437	55'437	57'286	57'286	59'076	59'076	29%	
Nettovermögen/-schuld				165		-2'824		-4'144		-4'312		-5'143		

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

Kennzahlen		2023	2024	2025	2026	2027	Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		12.8%	14.1%	12.8%	11.3%	9.8%	→	12.2% ø
Selbstfinanzierungsgrad		76%	65%	79%	96%	83%	↑	78% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.0%	0.5%	0.1%	0.2%	0.2%	↑	0.2% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		6	-105	-152	-156	-184	↑	-118 ø

Gasversorgung	2023		2024		2025		2026		2027		
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)											5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	-1'477		34		-109		-435		-778		-2'765
Nettoinvestitionen VV	-726		-1'495		-1'496		-888		-574		-5'179
Haushaltüberschuss/-defizit	-2'203		-1'461		-1'605		-1'323		-1'352		-7'944

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	1'895	202	2'125	182	2'154	185	2'183	187	2'213	190	1.3% 1.4%
Einkauf Energie	20'421		14'612		15'012		15'422		15'844		2.7%
Gebührenertrag		20'644		16'636		16'761		16'887		17'013	-4.7%
Aufwertungen VV											
Zinsaufwand/-ertrag	7		46		203	314	240	337	244	320	>50%
Abschreibungen VV	559		638		697		739		763		8.1%
Veränderung Spezialfinanzierung		2'036		604		807		1'174		1'541	
Total	22'882	22'882	17'422	17'422	18'066	18'066	18'585	18'585	19'064	19'064	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	559		638		697		739		763		3'397
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	-2'036		-604		-807		-1'174		-1'541		-6'161
Selbstfinanzierung	-1'477		34		-109		-435		-778		-2'765

Eckwerte und Gebührenplanung						5 Jahre
Kostendeckungsgrad	91%	97%	96%	94%	92%	94%
Eigenfinanzierungsgrad	100%	100%	100%	100%	100%	
Zinssatz interne Verzinsung	1.25%	1.50%	1.50%	1.67%	1.69%	relevant E/p.a.
Kalkulatorische Menge (1'000 MWh)	125	142	143	144	145	0.8% 1.5%
Gebührensatz (Rp./KWh) G-Standard	16.54	11.70	11.70	11.70	11.70	M

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	726	-	1'495	-	1'496	-	888	-	574	-	
Nettoinvestitionen VV	726		1'495		1'496		888		574		5'179

Bilanz (1'000 Fr.)	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)		12'656		13'513		14'312		14'461		14'272		13%
Fremdkapital	1)		-8'869		-7'409		-5'803		-4'481		-3'128	-65%
Spezialfinanzierung			21'526		20'922		20'115		18'941		17'400	-19%
Total		12'656	12'656	13'513	13'513	14'312	14'312	14'461	14'461	14'272	14'272	13%
Nettovermögen/-schuld		8'869		7'409		5'803		4'481		3'128		

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

Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	-7.1%	0.2%	-0.6%	-2.5%	-4.4%	↓ -2.9% ø
Selbstfinanzierungsgrad	-203%	2%	-7%	-49%	-136%	↑ -53% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.0%	0.3%	-0.6%	-0.6%	-0.4%	↑ -0.3% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	335	276	213	162	112	↗ 220 ø

Wärmeverbund ARA		2023	2024	2025	2026	2027					
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total				
Selbstfinanzierung		-	-	-	-	-	-				
Nettoinvestitionen VV		767	-	-	-	-	767				
Haushaltüberschuss/-defizit		767	-	-	-	-	767				
Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Eigene Aufwendungen und Erträge										1.3%	
Einkauf Energie										2.7%	
Grundgebühr											
Aufwertungen VV											
Zinsaufwand/-ertrag											
Abschreibungen VV											
Veränderung Spezialfinanzierung											
Total		-	-	-	-	-	-	-	-	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Abschreibungen/Aufwertungen		-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Selbstfinanzierung		-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Eckwerte und Gebührenplanung										5 Jahre	
Kostendeckungsgrad											
Eigenfinanzierungsgrad		0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%		
Zinssatz interne Verzinsung		0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	1.69%	1.69%	relevant E/p.a.	
Kalkulatorische Menge (Anzahl)		-	-	-	-	-	-	-	-	1.5%	
Gebührensatz (Fr./Anzahl)		-	-	-	-	-	-	-	-	M	
Planerische Annahme, kein Tarif...											
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total	
Investitionen VV		-	767	-	-	-	-	-	-		
Nettoinvestitionen VV		-767		-		-		-		-767	
Bilanz (1'000 Fr.)		N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)			-		-		-		-		
Fremdkapital		1)		-		-		-		-	
Spezialfinanzierung			-		-		-		-		
Total			-	-	-	-	-	-	-	-	
Nettovermögen/-schuld			-		-		-		-		
1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt											
Kennzahlen										Periode	
Selbstfinanzierungsanteil											Ø
Selbstfinanzierungsgrad											5 Jahre
Zinsbelastungsanteil											Ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)											Ø

Dienstleistungen Stadtwerke		2023	2024	2025	2026	2027				
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total			
Selbstfinanzierung		531	443	518	567	614	2'674			
Nettoinvestitionen VV		-	-	-	-	-	-			
Haushaltüberschuss/-defizit		531	443	518	567	614	2'674			
Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Eigene Aufwendungen	1'789		1'604		1'626		1'648		1.3%	
Diverse Erträge		2'322		2'049		2'105		2'163	2.7%	
Aufwertungen VV										
Zinsaufwand/-ertrag	2		2		39		52		>-50%	
Abschreibungen VV										
Veränderung Spezialfinanzierung	531		443		518		567			
Total	2'322	2'322	2'049	2'049	2'144	2'144	2'215	2'215	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-	
Abschreibungen/Aufwertungen	-		-		-		-		-	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	531		443		518		567		2'674	
Selbstfinanzierung	531		443		518		567		2'674	
Eckwerte und Gebührenplanung								5 Jahre		
Kostendeckungsgrad	130%		128%		132%		134%		132%	
Eigenfinanzierungsgrad	100%		100%		100%		100%			
Zinssatz interne Verzinsung	1.25%		1.50%		1.50%		1.67%		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)		-2'159		-2'602		-3'120		-3'688	99%
Spezialfinanzierung			2'159		2'602		3'120		3'688	99%
Total		-	-	-	-	-	-	-	-	
Nettovermögen/-schuld		2'159		2'602		3'120		3'688		4'302
1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt										
Kennzahlen								Periode		
Selbstfinanzierungsanteil	22.9%		21.6%		24.2%		25.6%		26.9%	↑ 24.2% ø
Selbstfinanzierungsgrad	k.A.		k.A.		k.A.		k.A.		k.A.	↑ k.A. 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.1%		0.1%		-1.8%		-2.4%		-2.7%	↗ -1.3% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	81		97		115		134		154	116 ø

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

	2023	2024	2025	2026	2027	5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	588	754	579	487	543	2'951
Nettoinvestitionen VV	-150	-690	-90	-108	-657	-1'695
Haushaltüberschuss/-defizit	438	64	489	379	-114	1'256

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

	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	8'272	53	10'069	68	10'205	69	10'343	70	10'482	71	1.3% 1.4%
Interne Verrechnung		8'808		10'754		10'882		10'937		11'127	2.7%
Aufwertungen VV											
Zinsaufwand/-ertrag					167		178		173		
Abschreibungen VV	588		754		579		487		543		-2.0%
Veränderung Spezialfinanzierung											
Total	8'860	8'860	10'823	10'823	10'951	10'951	11'007	11'007	11'199	11'199	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	588		754		579		487		543		2'951
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	-		-		-		-		-		-
Selbstfinanzierung	588		754		579		487		543		2'951

Eckwerte und Gebührenplanung

	2023	2024	2025	2026	2027	5 Jahre
Kostendeckungsgrad	100%	100%	100%	100%	100%	100%
Eigenfinanzierungsgrad	0%	0%	0%	0%	0%	
Zinssatz interne Verzinsung	1.25%	1.50%	1.50%	1.67%	1.69%	relevant E/p.a.

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)

	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	150	-	690	-	90	-	108	-	657	-	
Nettoinvestitionen VV	150		690		90		108		657		1'695

Bilanz (1'000 Fr.)

	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)		11'197		11'134		10'644		10'266		10'379		-7%
Fremdkapital	1)		11'197		11'134		10'644		10'266		10'379	-7%
Spezialfinanzierung			-		-		-		-		-	
Total		11'197	11'197	11'134	11'134	10'644	10'644	10'266	10'266	10'379	10'379	-7%
Nettovermögen/-schuld		-11'197		-11'134		-10'644		-10'266		-10'379		

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

Kennzahlen

	2023	2024	2025	2026	2027	Periode
Selbstfinanzierungsanteil	6.6%	7.0%	5.3%	4.4%	4.9%	↘ 5.6% ø
Selbstfinanzierungsgrad	392%	109%	644%	451%	83%	↗ 174% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.0%	0.0%	1.5%	1.6%	1.5%	→ 0.9% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	-423	-415	-391	-372	-371	↓ -394 ø

Pflegezentrum Wildbach		2023	2024	2025	2026	2027		
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total	
Selbstfinanzierung		1'488	251	1'427	1'233	1'063		5'463
Nettoinvestitionen VV		-19'219	-718	-	-	-		-19'937
Haushaltüberschuss/-defizit		-17'732	-467	1'427	1'233	1'063		-14'474

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Eigene Aufwendungen und Erträge		22'139	10'011	23'527	9'924	23'844	10'058	24'166	10'194	24'492	10'332	1.3%	1.3%
Taxen und Kostgelder			13'850		14'120		15'486		15'486		15'486		2.8%
Aufwertungen VV													
Zinsaufwand/-ertrag		235		266		253	-20	255	-26	240	-22	0.6%	
Abschreibungen VV		1'518		1'569		1'605		1'029		991		-10.1%	
Veränderung Spezialfinanzierung			30		1'318		178		205		72		
Total		23'891	23'891	25'362	25'362	25'702	25'702	25'655	25'655	25'796	25'796	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-		-	
Abschreibungen/Aufwertungen		1'518		1'569		1'605		1'029		991		6'712	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		-30		-1'318		-178		205		72		-1'249	
Selbstfinanzierung		1'488		251		1'427		1'233		1'063		5'463	

Eckwerte und Gebührenplanung							5 Jahre
Kostendeckungsgrad		100%	95%	99%	101%	100%	99%
Eigenfinanzierungsgrad		0%	0%	0%	0%	0%	
Zinssatz interne Verzinsung		1.25%	1.50%	1.50%	1.67%	1.69%	relevant
Kalk. Anzahl Bewohnertage (in 1'000)		89	91	91	91	91	0.0%
Gebührensatz (Fr./Tag)		155.00	155.00	170.00	170.00	170.00	M

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV		19'219	-	718	-	-	-	-	-	-	-	
Nettoinvestitionen VV		19'219		718		-		-		-		19'937

Bilanz (1'000 Fr.)		N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)			17'702		16'850		15'245		14'217		13'225		-25%	
Fremdkapital	1)			17'732		18'198		16'771		15'537		14'474	-18%	
Spezialfinanzierung				-30		-1'348		-1'525		-1'321		-1'249	4063%	
Total			17'702	17'702	16'850	16'850	15'245	15'245	14'217	14'217	13'225	13'225	-25%	
Nettovermögen/-schuld			-17'732		-18'198		-16'771		-15'537		-14'474			

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

Kennzahlen							Periode
Selbstfinanzierungsanteil		6.2%	1.0%	5.6%	4.8%	4.1%	↓ 4.4% ø
Selbstfinanzierungsgrad		8%	35%	k.A.	k.A.	k.A.	↓ 27% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		1.0%	1.1%	1.1%	1.1%	1.0%	→ 1.1% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		-669	-679	-617	-563	-517	↓ -609 ø

Berufswahl-/Weiterbildungsschule	2023		2024		2025		2026		2027		
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)											5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	225		-86		-91		351		362		761
Nettoinvestitionen VV	-5'024		-195		-		-		-		-5'219
Haushaltüberschuss/-defizit	-4'799		-281		-91		351		362		-4'458

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Eigene Aufwendungen und Erträge	3'763	798	3'888	766	3'940	777	3'993	787	4'047	798	1.3%	1.4%
Gemeindebeiträge		2'040		1'940		1'966		2'443		2'476		1.3%
Beiträge von Kantonen		1'200		1'153		1'169		1'184		1'200		1.3%
Aufwertungen VV												
Zinsaufwand/-ertrag	60	10	72	14	70	8	73	2	68	3	3.3%	-27.0%
Abschreibungen VV	257		306		306		306		306		4.4%	
Veränderung Spezialfinanzierung		32		392		396		45		56		
Total	4'080	4'080	4'265	4'265	4'316	4'316	4'417	4'417	4'477	4'477	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-	
Abschreibungen/Aufwertungen	257		306		306		306		306		1'481	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	-32		-392		-396		45		56		-720	
Selbstfinanzierung	225		-86		-91		351		362		761	

Eckwerte und Gebührenplanung	2023		2024		2025		2026		2027		5 Jahre
Kostendeckungsgrad	99%		91%		91%		101%		101%		97%
Eigenfinanzierungsgrad	19%		11%		3%		4%		6%		
Zinssatz interne Verzinsung	1.25%		1.50%		1.50%		1.67%		1.69%		relevant E/p.a.

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	5'024	-	195	-	-	-	-	-	-	-	
Nettoinvestitionen VV	5'024		195		-		-		-		5'219

Bilanz (1'000 Fr.)	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)		4'767		4'656		4'350		4'044		3'738		-22%
Fremdkapital	1)		3'848		4'129		4'220		3'869		3'507	-9%
Spezialfinanzierung			919		527		130		175		231	-75%
Total		4'767	4'767	4'656	4'656	4'350	4'350	4'044	4'044	3'738	3'738	-22%
Nettovermögen/-schuld		-3'848		-4'129		-4'220		-3'869		-3'507		

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

Kennzahlen	2023	2024	2025	2026	2027	Periode
Selbstfinanzierungsanteil	5.6%	-2.2%	-2.3%	7.9%	8.1%	↓ 3.4% ø
Selbstfinanzierungsgrad	4%	-44%	k.A.	k.A.	k.A.	↑ 15% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	1.2%	1.5%	1.6%	1.6%	1.5%	→ 1.5% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	-145	-154	-155	-140	-125	↓ -144 ø

Heilpädagogische Schule**Haushaltsaldo (1'000 Fr.)**

	2023	2024	2025	2026	2027	5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	178	565	578	593	611	2'526
Nettoinvestitionen VV	-	-200	-	-	-	-200
Haushaltüberschuss/-defizit	178	365	578	593	611	2'326

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

	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	7'038	1'131	7'446	1'248	7'546	1'265	7'648	1'282	7'751	1'299	1.3% 1.3%
Staatsbeiträge		6'112		6'792		6'884		6'977		7'071	1.3%
Aufwertungen VV											
Zinsaufwand/-ertrag	37	10	42	11	40	15	41	23	39	31	1.5% 32.7%
Abschreibungen VV	254		235		213		138		138		-14.1%
Veränderung Spezialfinanzierung		76	329		365		455		473		
Total	7'329	7'329	8'052	8'052	8'164	8'164	8'282	8'282	8'402	8'402	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	254		235		213		138		138		980
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	-76		329		365		455		473		1'546
Selbstfinanzierung	178		565		578		593		611		2'526

Eckwerte und Gebührenplanung

	2023	2024	2025	2026	2027	5 Jahre
Kostendeckungsgrad	99%	104%	105%	106%	106%	104%
Eigenfinanzierungsgrad	26%	39%	57%	80%	100%	
Zinssatz interne Verzinsung	1.25%	1.50%	1.50%	1.67%	1.69%	relevant E/p.a.

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)

	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	-	-	200	-	-	-	-	-	-	-	
Nettoinvestitionen VV	-		200		-		-		-		200

Bilanz (1'000 Fr.)

	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)		2'716		2'681		2'467		2'329		2'191		-19%
Fremdkapital	1)		2'012		1'647		1'069		476		-135	-107%
Spezialfinanzierung			704		1'033		1'398		1'853		2'326	230%
Total		2'716	2'716	2'681	2'681	2'467	2'467	2'329	2'329	2'191	2'191	-19%
Nettovermögen/-schuld		-2'012		-1'647		-1'069		-476		135		

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

Kennzahlen

	2023	2024	2025	2026	2027	Periode
Selbstfinanzierungsanteil	2.5%	7.0%	7.1%	7.2%	7.3%	↘ 6.2% ø
Selbstfinanzierungsgrad	k.A.	282%	k.A.	k.A.	k.A.	↑ 1263% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.4%	0.4%	0.3%	0.2%	0.1%	↑ 0.3% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	-76	-61	-39	-17	5	↑ -38 ø

Gesamthaushalt		2023	2024	2025	2026	2027							
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung	1)	28'763	18'953	27'406	22'333	23'477	120'931						
Nettoinvestitionen VV		-24'227	-72'006	-83'338	-75'537	-51'782	-306'891						
Veränderung Nettovermögen		4'536	-53'054	-55'932	-53'205	-28'305	-185'960						
Nettoinvestitionen FV		-10	-	-50	-	-	-60						
Haushaltüberschuss/-defizit		4'526	-53'054	-55'982	-53'205	-28'305	-186'020						
1) ohne FK-Fonds													
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		249'238	274'689	258'520	274'291	263'718	289'102	271'963	293'472	280'689	304'322	3.0%	2.6%
Abschreibungen VV		17'206		19'520		19'297		19'547		21'958		6.3%	
Interne Verrechnungen		26'720	26'720	29'862	29'862	32'761	32'761	33'412	33'412	33'567	33'567	5.9%	5.9%
Finanzaufwand/-ertrag		1'118	4'430	1'797	4'978	3'969	5'991	5'626	6'449	6'784	6'628	>50%	10.6%
Buchgewinne/-verluste													
EK-Fonds, Aufwertungen VV		2'529	2'353	3'484	4'214	3'344	3'549	3'051	3'450	2'219	1'561		
Ao Aufwand/Ertrag													
Total		296'811	308'193	313'182	313'345	323'087	331'402	333'598	336'783	345'217	346'078	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		11'382		163		8'314		3'185		860		23'904	
Abschreibungen		17'206		19'520		19'297		19'547		21'958		97'528	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		175		-730		-205		-399		658		-501	
Selbstfinanzierung	1)	28'763		18'953		27'406		22'333		23'477		120'931	
Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total	
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		8'070	-3'019	6'293		2'361		1'016		1'016		14'721	
Ergebnis aus Finanzierung		3'312	3'181	2'022		824		-156		-156		9'184	
Ausserordentliches Ergebnis		-	-	-		-		-		-		-	
Rechnungsergebnis		11'382	163	8'314		3'185		860		860		23'904	
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total	
Verwaltungsvermögen (VV)		24'227	72'006	83'338		75'537		51'782		51'782		306'891	
Finanzvermögen (FV)		10	-	50		-		-		-		60	
Geldflussrechnung (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total	
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		20'269	10'411	19'370		15'462		19'675		19'675		85'187	
Geldfluss aus Investitionen		-24'237	-72'006	-83'388		-75'537		-51'782		-51'782		-306'952	
Geldfluss aus Finanzierungen		-20'000	65'000	62'900		65'000		25'000		25'000		197'900	
Veränderung flüssige Mittel		-23'969	3'405	-1'118		4'925		-7'107		-7'107		-23'864	
Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Finanzvermögen		265'487		247'433		254'401		266'196		262'890		-1%	
davon Liquidität, KK + Anlagen		40'010		13'415		12'298		17'222		10'115		-75%	
Verwaltungsvermögen (VV)		320'029		372'516		436'557		492'548		522'372		63%	
Fremdkapital			121'461		156'461		219'361		284'361		309'361	155%	
davon Fremdverschuldung + ext. KK			67'100		102'100		165'000		230'000		255'000	280%	
Eigenkapital			464'055		463'488		471'597		474'383		475'901	3%	
Total		585'516	585'516	619'948	619'948	690'958	690'958	758'744	758'744	785'262	785'262	34%	
Nettovermögen/-schuld		144'026		90'972		35'040		-18'165		-46'470			
Kennzahlen												Periode	
Gesamtsteuerfuss	2)	119%		119%		119%		119%		119%			
Selbstfinanzierungsanteil		10.3%		6.8%		9.3%		7.5%		7.6%		↗	8.3% ø
Selbstfinanzierungsgrad		119%		26%		33%		30%		45%		↘	39% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.2%		0.4%		0.8%		1.2%		1.5%		→	0.8% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		5'435		3'394		1'288		-658		-1'660		↘	1'560 ø
2) inkl. Schule(n)													

Haushaltsaldo	1'000 Franken			Franken je Einwohner		
	2022	2023	2024	2022	2023	2024
Gesamthaushalt	Rechnung	Approx	Budget	Rechnung	Approx	Budget
Selbstfinanzierung	26'948	28'763	18'953	1'037	1'085	707
Nettoinvestitionen VV	-20'806	-24'227	-72'006	-801	-914	-2'687
Veränderung Nettovermögen	6'142	4'536	-53'054	236	171	-1'980
Nettoinvestitionen FV	-1'997	-10	-	-77	-0	-
Haushaltüberschuss/-defizit	4'145	4'526	-53'054	159	171	-1'980

Geldflussrechnung	1'000 Franken			Franken je Einwohner		
	2022	2023	2024	2022	2023	2024
Gesamthaushalt	Rechnung	Approx	Budget	Rechnung	Approx	Budget
I. Betriebliche Tätigkeit						
Nettokosten Gemeinde	-52'127	-58'630	-63'976	-2'067	-2'212	-2'387
Nettokosten Schule	-54'369	-59'371	-60'670	-2'092	-2'240	-2'264
Nettokosten Finanzen und Steuern	-10'305	-9'099	-10'139	-396	-343	-378
Total Aufwand (netto)	-116'801	-127'099	-134'786	-4'555	-4'796	-5'029
Direkte Gemeindesteuern	73'469	73'128	74'256	2'827	2'760	2'771
Grundstückgewinnsteuern	10'865	14'500	7'000	418	547	261
Direkter Finanzausgleich	44'313	50'803	53'642	1'705	1'917	2'002
Buchgewinne, Aufwertungen, Abgrenzung	883	50	50	26	2	2
Total Ertrag (netto)	129'531	138'481	134'948	4'976	5'226	5'035
Ergebnis Erfolgsrechnung	12'730	11'382	163	422	430	6
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	17'716	17'206	19'520	682	649	728
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	1) -3'498	175	-730	-135	7	-27
Selbstfinanzierung	26'948	28'763	18'953	969	1'085	707
Überträge in Investitionsbereich	-1'389	-	-	-53	-	-
Veränderung übriges Finanzvermögen	2) -11'684	-8'494	-8'541	-450	-321	-319
Veränderung übriges Fremdkapital	1'467	-	-	56	-	-
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	15'342	20'269	10'411	522	765	388
II. Investitionstätigkeit						
Verwaltungsvermögen (VV)	-20'806	-24'227	-72'006	-801	-914	-2'687
Finanzvermögen (FV)	-1'997	-10	-	-77	-0	-
Überträge aus betrieblichem Bereich	1'389	-	-	53	-	-
Veränderung Abgrenzungen etc.	3) -250	-	-	-10	-	-
Geldfluss aus Investitionen	-21'665	-24'237	-72'006	-834	-915	-2'687
III. Finanzierungstätigkeit						
Veränderung verzinsliche Schulden	4) -	10'000	35'000	-	377	1'306
Veränderung interne Kontokorrente	-	-	-	-	-	-
Veränderung übrige Kontokorrente	12	-	-	0	-	-
Veränderung Finanzanlagen	4) 8	-30'000	30'000	0	-1'132	1'119
Geldfluss aus Finanzierungen	19	-20'000	65'000	1	-755	2'425
Veränderung Flüssige Mittel	-6'304	-23'969	3'405	-311	-904	127

1) inkl. Spezialfinanzierungen

2) inkl. WB Anlagen Finanzvermögen

3) TA, TP, Rückstellungen etc.

4) inkl. kurzfristiger Bereich

Spezifische Kosten (Franken je Einwohner/Schüler)	2022 Rechnung	2023 Approx	2024 Budget	2023 vs. Rg.	2024 vs. Rg.	2024 vs. Approx
Bildung						
- Kindergarten (je Schüler)	17'515	18'177	19'519	4%	11% !!	7%
- Primarschule (je Schüler)	21'015	21'976	21'540	5%	2% !!	-2%
- Sekundarschule (je Schüler)	23'711	25'051	25'025	6%	6% !!	0%
Umweltschutz und Raumordnung						
- Wasserwerk (brutto)	162	170	202	5%	25% !!	19%
- Abwasserbeseitigung (brutto)	186	205	208	10%	12% !	2%
- Abfallwirtschaft (brutto)	79	83	85	6%	7%	1%
Volkswirtschaft						
- Elektrizitätswerk (brutto)	1'140	1'143	1'446	0%	27% !!	27%
- Gasversorgung (brutto)	738	863	650	17%	-12%	-25%
Finanzen und Steuern						
- Zinsen	-52	-20	-35	-62%	-32% !	77%
- Liegenschaften des Finanzvermögens	14	3	17	-78%	22%	445%
- Planmässige Abschreibungen VV	434	360	396	-17%	-9%	10%
Zusammenzug						
Nettokosten Gemeinde	2'067	2'212	2'387	7%	16%	8%
Nettokosten Kindergarten	376	381	383	1%	2%	0%
Nettokosten Primarschule	1'182	1'266	1'292	7%	9%	2%
Nettokosten Sekundarschule	534	593	588	11%	10%	-1%
Total Nettokosten Schule(n)	2'092	2'240	2'264	7%	8%	1%
Total Steuerhaushalt ohne F und S	4'159	4'453	4'651	7%	12%	4%
Nettokosten Finanzen und Steuern	396	343	378	-13%	-5%	10%
Gesamttotal Steuerhaushalt	4'555	4'796	5'029	5%	10%	5%
Bruttokosten Gebührenhaushalte	3'102	2'464	2'591	-21%	-16%	5%
Total Kosten	7'657	7'261	7'621	-5%	0%	5%
Bezugsgrössen						
Einwohnerzahl (zivilrechtlich)	25'989	26'500	26'800	2%	3%	1%
Kindergartenschüler	558	556	526	0%	-6%	-5%
Primarschüler	1'462	1'527	1'608	4%	10%	5%
Sekundarschüler	585	627	630	7%	8%	0%
Gesamtschülerzahl	2'605	2'710	2'764	4%	6%	2%
Makroökonomische Eckwerte						
Teuerung	2.8%	2.2%	1.5%			
Wirtschaftswachstum (BIP)	2.0%	0.9%	2.1%			
Summe (nominelles Wachstum)	4.8%	3.1%	3.6%			

Quelle: - 2024 Konjunkturprognose KOF, 15. Juni 2023; ab 2025: KOF Consensus Forecast

Zusammenzug Nettoinvestitionen Stadt Wetzikon (1'000 Fr.)

14.09.2023

Stadt Wetzikon (ohne Gebühren)	2023	2024	2025	2026	2027	> 2027	Total
1 = Bewilligt	-12'779	14'233	47'371	48'064	27'050	9'300	133'238
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	29'636	19'924	12'271	12'651	53'123	127'604
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	-12'779	43'868	67'295	60'334	39'701	62'423	260'843

Wasserwerk	2023	2024	2025	2026	2027	> 2027	Total
1 = Bewilligt	3'325	-	-	-	-	-	3'325
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	7'405	3'052	2'546	1'879	7'790	22'672
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	3'325	7'405	3'052	2'546	1'879	7'790	25'997

Abwasserbeseitigung	2023	2024	2025	2026	2027	> 2027	Total
1 = Bewilligt	4'222	6'600	3'100	3'100	2'100	-2'242	16'880
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	2'140	1'607	1'780	1'749	6'840	14'116
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	4'222	8'740	4'707	4'880	3'849	4'598	30'996

Abfallwirtschaft	2023	2024	2025	2026	2027	> 2027	Total
1 = Bewilligt	-	-	-	-	-	-	-
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	250	280	2'080	320	-	2'930
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	-	250	280	2'080	320	-	2'930

Pflegezentrum Wildbach	2023	2024	2025	2026	2027	> 2027	Total
1 = Bewilligt	19'219	-	-	-	-	-	19'219
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	718	-	-	-	-	718
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	19'219	718	-	-	-	-	19'937

Heilpädagogische Schule	2023	2024	2025	2026	2027	> 2027	Total
1 = Bewilligt	-	-	-	-	-	-	-
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	200	-	-	-	-	200
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	-	200	-	-	-	-	200

Elektrizitätswerk	2023	2024	2025	2026	2027	> 2027	Total
1 = Bewilligt	5'106	-	-	-	-	-	5'106
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	8'445	6'418	4'701	4'803	22'143	46'509
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	5'106	8'445	6'418	4'701	4'803	22'143	51'615

Gasversorgung	2023	2024	2025	2026	2027	> 2027	Total
1 = Bewilligt	726	-	-	-	-	-	726
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	1'495	1'496	888	574	2'231	6'684
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	726	1'495	1'496	888	574	2'231	7'410

Wärmeverbund ARA	2023	2024	2025	2026	2027	> 2027	Total
1 = Bewilligt	-767	-	-	-	-	-	-767
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	-	-	-	-	-	-
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	-767	-	-	-	-	-	-767

Dienstleistungen Stadtwerke	2023	2024	2025	2026	2027	> 2027	Total
1 = Bewilligt	-	-	-	-	-	-	-
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	-	-	-	-	-	-
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	-	-	-	-	-	-	-

Admin/Betrieb Stadtwerke	2023	2024	2025	2026	2027	> 2027	Total
1 = Bewilligt	150	-	-	-	-	-	150
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	690	90	108	657	495	2'040
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	150	690	90	108	657	495	2'190

Berufswahl-/Weiterbildungsschule	2023	2024	2025	2026	2027	> 2027	Total
1 = Bewilligt	5'024	-	-	-	-	-	5'024
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	195	-	-	-	-	195
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	5'024	195	-	-	-	-	5'219

Finanzvermögen (FV) Stadt Wetzikon	2023	2024	2025	2026	2027	> 2027	Total
1 = Bewilligt	10	-	50	-	-	-	60
2 = Nachhol-/Entwicklung	-	-	-	-	-	-	-
3 = Wunsch	-	-	-	-	-	-	-
Total	10	-	50	-	-	-	60

Gesamttotal Stadt Wetzikon	2023	2024	2025	2026	2027	> 2027	Total
Total	24'237	72'006	83'388	75'537	51'782	99'680	406'631

# Text	Übernahme	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2023	2024	2025	2026	2027	> 2027	Total
	ab 2025												
1 Gemeinschaftszentrum Farbstrasse 3/5	60%	2	0	GDE	33							9'300	9'300
2 Parkleitsystem WPS, Kostenanteil Wetzikon	100%	1	0	GDE	10		0	103					103
3 Informatik, Aufbau und Bereitstellung künftige IT-Umgebung	100%	2	0	GDE	5			912					912
4 Telefonie, Aufbau und Bereitstellung künftige Umgebung	100%	2	0	GDE	5			75					75
5 Feuerwehrgebäude, Gebäude	100%	1	0	GDE	33	589	900	5'000	5'700	9'400	1'667		23'256
6 Feuerwehrgebäude, Land	100%	1	0	GDE	0				1'500				1'500
7 Sanitätsfahrzeug (Ersatz)	100%	1	0	GDE	15		55						55
8 Anschaffung Notstromgenerator	100%	1	0	GDE	15		75						75
9 Ersteinsatzfahrzeug Seegräben (Ersatz)	100%	2	0	GDE	15						125		125
10 Ersteinsatzfahrzeug Wetzikon (Ersatz)	100%	2	0	GDE	15							125	125
11 Lärmschutzmassnahmen (Schiesstunnels/Lägerblenden)	100%	2	0	GDE	10			90					90
12 Ersatz Dienstfahrzeug BMW X3 (Jg. 2017)	100%	1	0	GDE	8		135						135
13 Investitionsbeitrag Pfäffikon, Sanierung Bootshaus	100%	1	0	GDE	20		54						54
14 Dienstfahrzeug VW T6 (Ersatz)	100%	2	0	GDE	8			130					130
15 Dienstfahrzeug Mercedes V-Klasse (Ersatz)	100%	2	0	GDE	8					140			140
16 Dienstfahrzeug 9202 (Ersatz)	100%	2	0	GDE	8							150	150
17 Mobiles Geschwindigkeitsmessgerät (Ersatz)	100%	2	0	GDE	8			120					120
18 Gesamtsanierung Friedhof, Grundstück	100%	1	0	GDE	0	275							275
19 Friedhof, Gesamtsanierung und Erweiterung	100%	1	0	GDE	33	549	800	3'600	500				5'449
20 Ersatz Fussballplatz 6	100%	1	0	GDE	20	636	643						1'279
21 Ersatz Kunstrasen Fussballplatz 3	100%	1	0	GDE	20	2	540						542
22 Ersatz Kunstrasen Fussballplatz 2	100%	1	0	GDE	20	1	350						351
23 Neubau Pumptrack / Pumpark	100%	1	0	GDE	30	6	11	300					318
24 Neubau Rasenspielfläche Fussballplatz 1	100%	2	0	GDE	20			550					550
25 Neubau Infrastrukturgebäude Strandbad Auslikon	80%	1	0	GDE	33	72	50	200	1'200	1'264			2'786
26 Neuanstrich Blechfassade Süd und West	100%	1	0	GDE	20	2	120						122
27 Neue Beschallungs- und EVAK Anlage	100%	1	0	GDE	8	27	278						305
28 Investitionsbeitrag AN ZV KES	100%	1	0	GDE	20		218						218
29 Statische Verstärkung Dach Trainingshalle für PV-Anlage	100%	pm	0	GDE	33								-
30 Ersatz Eismaschine	100%	2	0	GDE	15				200				200
31 Städtebauliche und betriebliche Aufwertung des Stadtraums U	60%	2	0	GDE	30							15'000	15'000
32 Öffentlicher Gestaltungsplan Oberwetzikon	100%	1	0	GDE	10		30	10					40
33 Öffentlicher Gestaltungsplan Pestalozzistrasse	100%	1	0	GDE	10		50	10					60
34 Öffentlicher Gestaltungsplan Schöna	100%	1	0	GDE	10		45						45
35 Ortsplanungsrevision und Mobilitätsstrategie	100%	2	0	GDE	10			550					550
36 Quartierplan Oberwetzikon, Groberschliessungsmassnahmen	80%	2	0	GDE	10							199	199
37 Quartierplananlagen Unterwetzikon	80%	2	0	GDE	10					727	146		873
38 ÖV Infrastruktur	100%	1	0	GDE	10	396	200	100					696

# Text	Übernahme	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2023	2024	2025	2026	2027	> 2027	Total
	ab 2025												
39 Ausbau und behindertengerechter Umbau Bushof und kommun	100%	1	0	GDE	30	152	70	1'400	2'101	700	499	500	5'422
40 Bushaltestelle Spital	100%	1	0	GDE	40		200						200
41 Buswendeschleife Summerau	100%	1	0	GDE	40		0						0
42 Buswartehäuschen Weststrasse	100%	1	0	GDE	40		19						19
43 Strassenbauprojekte	100%	1	0	GDE	40	512	1'291						1'804
44 Strassenbauprojekte	100%	2	0	GDE	40			3'067					3'067
45 Strassenbauprojekte	100%	2	0	GDE	40				3'000				3'000
46 Strassenbauprojekte	100%	2	0	GDE	40					3'000			3'000
47 Strassenbauprojekte	100%	2	0	GDE	40						3'000		3'000
48 Strassenbauprojekte	100%	2	0	GDE	40							15'000	15'000
49 Strategie Strassennetz - Umsetzung Massnahmen	80%	2	0	GDE	40				120	2'496	2'240	1'800	6'656
50 Parkierungsanlagen Auslikon Süd	100%	2	0	GDE	40				500				500
51 Ersatz Fahrzeuge und Arbeitsgeräte Unterhaltsdienst ab 2024	100%	2	0	GDE	8			350					350
52 Ersatz Fahrzeuge und Arbeitsgeräte Unterhaltsdienst ab 2024	100%	2	0	GDE	8				215				215
53 Ersatz Fahrzeuge und Arbeitsgeräte Unterhaltsdienst ab 2024	100%	2	0	GDE	8					170			170
54 Ersatz Fahrzeuge und Arbeitsgeräte Unterhaltsdienst ab 2024	100%	2	0	GDE	8							180	180
55 Einführung Tempo-30-Zonen in Wohnquartieren	100%	2	0	GDE	40			62	149	558	118		887
56 Umrüstung smarte LED-Strassenbeleuchtung, Smart City	100%	2	0	GDE	25			1'200					1'200
57 Fussgängeranlagen/Radwege	100%	1	0	GDE	40	69	0						69
58 Rad-/Gehweg Widum, Abschnitt 8	100%	1	0	GDE	40		50	60					110
59 Volksinitiative Fuss- und Velowege	80%	2	0	GDE	40			200	200	160	240		800
60 Fuss-/Radweg Usterstrasse - Strandbadstrasse	80%	1	0	GDE	40	36					284		320
61 Fusswege Pappeln-/Binzackerstrasse/Bhf. Kempten /Motoren-/	60%	2	0	GDE	40						792	2'409	3'201
62 Fuss- und Radwegunterführung Bhf. Kempten	60%	2	0	GDE	40						1'170		1'170
63 Brückensanierungen	100%	1	0	GDE	40	17	20						37
64 Brückensanierungen	100%	2	0	GDE	40			290					290
65 Brückensanierungen	80%	2	0	GDE	40				480				480
66 Brückensanierungen	80%	2	0	GDE	40					80			80
67 Brückensanierungen	80%	2	0	GDE	40						80		80
68 Brückensanierungen	80%	2	0	GDE	40							1'200	1'200
69 Aufwertung Jörg-Schneider-Park	100%	2	0	GDE	30								-
70 Ersatzbeschaffung Mobilien	100%	1	0	GDE	8		95						95
71 Fjordstrategie Wetzikon	100%	1	0	GDE	20		85						85
72 Aufwertung Zentrum Oberwetzikon	60%	2	0	GDE	10			200	300	120	240	300	1'160
73 Bachsanierungen	100%	1	0	GDE	50		0						0
74 Bachsanierungen	100%	2	0	GDE	50			200					200
75 Bachsanierungen	60%	2	0	GDE	50				180				180
76 Bachsanierungen	60%	2	0	GDE	50					180			180

# Text	Übernahme	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2023	2024	2025	2026	2027	> 2027	Total
	ab 2025												
77 Bachsanierungen	60%	2	0	GDE	50						180		180
78 Bachsanierungen	60%	2	0	GDE	50							900	900
79 Fernwärme Wetzikon, Beteiligung an AG (60 %)	100%	2	0	GDE	0			16'300	13'500	200			30'000
80 Ersatzbeschaffung Hardware (Endgeräte) Schule Wetzikon	100%	1	0	GDE	4		250						250
81 Ersatzbeschaffung Hardware (Endgeräte) Schule Wetzikon	100%	2	0	GDE	4			500					500
82 Ersatzbeschaffung Hardware (Endgeräte) Schule Wetzikon	80%	2	0	GDE	4				360				360
83 Ersatzbeschaffung Hardware (Endgeräte) Schule Wetzikon	80%	2	0	GDE	4					360			360
84 Telefonie, Aufbau und Bereitstellung künftige Umgebung	100%	2	0	GDE	5			65					65
85 Ersatz- und Ergänzungbeschaffung Mobiliar, Primarstufe	100%	1	0	GDE	8		172						172
86 Ersatz- und Ergänzungbeschaffung Mobiliar, Primarstufe	100%	2	0	GDE	8			238					238
87 Ersatz- und Ergänzungbeschaffung Mobiliar, Sekundarstufe	100%	1	0	GDE	8		32						32
88 Ersatz- und Ergänzungbeschaffung Mobiliar, Sekundarstufe	100%	2	0	GDE	8			55					55
89 Ersatzbeschaffung Schulbusse Schule	100%	2	0	GDE	8			180					180
90 Stadthaus, Gesamtsanierung Bestand	80%	1	0	GDE	33	475	300		7'200	8'000			15'975
91 Software, Reservierungstool	100%	2	0	GDE	5			60					60
92 Rollregallager Schulhaus Feld (Stadhausarchiv)	100%	2	0	GDE	10			60					60
93 Bühl, SH B: Abbruch und Ersatzneubau mit Erweiterung	80%	1	0	GDE	33	35	150	200	520	4'800	5'600	4'800	16'105
94 Bühl: Kiga Schöneich, energetische Sanierung	80%	2	0	GDE	20					400			400
95 Egg PS: Erschliessung Wärmeerzeugung	100%	2	0	GDE	20			100					100
96 Feld, Spielplatz Südseite Erweiterungsbau	100%	1	0	GDE	20		54						54
97 Goldbühl, Ersatzneubau Doppelkindergarten	100%	2	0	GDE	33			1'500					1'500
98 Guldisloo, Gesamtsanierung	80%	1	0	GDE	33		50		400	4'000	4'000	4'000	12'450
99 Guldisloo, Turnhalle Sanierung und Erweiterung	80%	2	0	GDE	33			200	320	2'800	3'200		6'520
100 Guldisloo, Pilotprojekt Tagesschule im Schulhaus Guldisloo	100%	1	0	GDE	20		0						0
101 Guldisloo, Instandsetzung Räumlichkeiten Tagesstrukturen	100%	2	0	GDE	20			200					200
102 Guldisloo, Renovation Lehrerzimmer inkl. Küche	100%	2	0	GDE	20			60					60
103 Robenhausen, Gesamtsanierung und Erweiterung	80%	2	0	GDE	33							6'560	6'560
104 SA Robenhausen, Schulraumerweiterung	100%	1	0	GDE	33	904	2'000	500					3'404
105 Walenbach, Gesamtsanierung und Erweiterung	100%	1	0	GDE	33	1'020	950	700	19'300	15'000	15'000		51'970
106 Umzug Pavillon B Walenbach an Hedi-Lang-Strasse	100%	2	0	GDE	20			2'000					2'000
107 KIGA Ersatzneubauten Kempten, Goldbühl, Baumgarten, Egg	100%	1	0	GDE	33	570	500	2'000	8'900	4'900			16'870
108 Walenbach, Sekundarschulhaus Erweiterung/Aufstockung	80%	2	0	GDE	33				400	880	1'120		2'400
109 Zentrum Sek, Umnutzung Unterrichtsräume	100%	1	0	GDE	20		50	50	50				150
110 Zentrum Sek, Kehrsaugmaschine	100%	1	0	GDE	8		55						55
111 Zentrum Sek, Erneuerung Audioanlage	100%	1	0	GDE	8		67						67
112 Mehrzweckturnhalle Zentrum, Neuanschaffung Scheuersaugma	100%	2	0	GDE	8			122					122
113 Schulanlage BWSZO, SH Orange, Einbau Treppe, Verbindung W	100%	1	0	BWS	20		0						0
114 Harmonisierung IT mit Schule Wetzikon, Anschaffung Hardwar	100%	2	0	BWS	4			195					195

# Text	Übernahme	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2023	2024	2025	2026	2027	> 2027	Total
	ab 2025												
115 Ersatzbeschaffung 2 Schulbusse	100%	2	0	HPS	8			200					200
116 SA BWSZO, Haus rot, Umbauten für neuen Standort	100%	1	0	HPS	20								-
117 Gaswerkareal (Teil Nord), Schadstoffsanierung	100%	1	0	FV			10						10
118 Wohn-/Geschäftshaus Bahnhofstr. 157/9, Ersatzneubau	100%	pm	0	FV			0						0
119 Tannenrain, Erschliessung und Baurecht-Vergaben	100%	1	0	FV			0		50				50
120 Umbau Küche Office/Speisesaal und Erweiterung Küche Café	100%	1	0	PFL	20		0						0
121 Ersatz von drei Waschmaschinen & Anschaffung einer zusätzlic	100%	1	0	PFL	8		130						130
122 Mehrere Tablettwagen für Etagenservice	100%	1	0	PFL	8		0						0
123 Neumöblierung Restaurant, Foyer, Tender und Terrasse	100%	1	0	PFL	8		170						170
124 Flächendeckendes W-LANTel. mit rgi 31.05.2022: eher tiefere Ki	100%	1	0	PFL	4		150						150
122 Pflegezentrum Wildbach, Verkabelung neue Telefonie	100%	2	0	PFL	10			150					150
123 Pflegezentrum Wildbach, Ersatz Bandmaschine und Haubenspü	100%	2	0	PFL	8			170					170
124 Pflegezentrum Wildbach, Tablett- oder Bainmariewagen	100%	2	0	PFL	8			250					250
125 Pflegezentrum Wildbach, Informatik künftige Infrastruktur	100%	2	0	PFL	5			148					148
126 Neue Hauptsammelstelle	80%	2	0	ABF	33			250	280	2'080	320		2'930
127 Sanierung bestehendes Kanalnetz	100%	1	0	ABW	50	492	422						914
128 Sanierung bestehendes Kanalnetz	100%	2	0	ABW	50			1'250					1'250
129 Sanierung bestehendes Kanalnetz	80%	2	0	ABW	50				960				960
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							4'800	4'800
133 Modernisierung und Anbindung	100%	1	0	ABW	30		0						0
134 Modernisierung und Anbindung	100%	2	0	ABW	30			250					250
135 Modernisierung und Anbindung	80%	2	0	ABW	30				120				120
136 Modernisierung und Anbindung	80%	2	0	ABW	30					120			120
137 Modernisierung und Anbindung	80%	2	0	ABW	30						96		96
138 Überarbeitung Genereller Entwässerungsplan	80%	2	0	ABW	10			150	200	200	200	440	1'190
139 Kanalisations-Anschlussgebühren	100%	1	0	ABW	40		-1'600						-1'600
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						-900		-900
144 Kanalisations-Anschlussgebühren	100%	1	0	ABW	40							-4'500	-4'500
145 Ausbau ARA	100%	1	0	ABW	30	2'649	5'000	7'500	4'000	4'000	3'000	2'258	28'407
146 ARA Flos, Ersatzbeschaffungen	100%	1	0	ABW	10		400						400
147 ARA Flos, Ersatzbeschaffungen	100%	2	0	ABW	10			240					240
148 ARA Flos, Ersatzbeschaffungen	80%	2	0	ABW	10				320				320
149 ARA Flos, Ersatzbeschaffungen	80%	2	0	ABW	10					320			320

# Text	Übernahme	Priorität	BC	Bereich	N-Dauer	Im Bau	2023	2024	2025	2026	2027	> 2027	Total
	ab 2025												
150 ARA Flos, Ersatzbeschaffungen	80%	2	0	ABW	10						320		320
151 ARA Flos, Ersatzbeschaffungen	80%	2	0	ABW	10							1'600	1'600
152 ARA Flos, Sanierung Schlammbehandlung	100%	2	0	ABW	20			250					250
153 Photovoltaikanlage ARA Flos	80%	2	0	ABW	33				7	180	173		360
154 Nettoinvestitionen Admin/Betrieb	100%	1	0	ABSW	8	52	150						202
155 Nettoinvestitionen Admin/Betrieb	100%	2	0	ABSW	8			690					690
156 Nettoinvestitionen Admin/Betrieb	90%	2	0	ABSW	8				90				90
157 Nettoinvestitionen Admin/Betrieb	90%	2	0	ABSW	8					108			108
158 Nettoinvestitionen Admin/Betrieb	90%	2	0	ABSW	8						657		657
159 Nettoinvestitionen Admin/Betrieb	90%	2	0	ABSW	8							495	495
160 Nettoinvestitionen Strom Netz	100%	1	0	ELE	20	1'309	5'106						6'415
161 Nettoinvestitionen Strom Netz	100%	2	0	ELE	20			8'445					8'445
162 Nettoinvestitionen Strom Netz	85%	2	0	ELE	20				6'418				6'418
163 Nettoinvestitionen Strom Netz	85%	2	0	ELE	20					4'701			4'701
164 Nettoinvestitionen Strom Netz	85%	2	0	ELE	20						4'803		4'803
165 Nettoinvestitionen Strom Netz	85%	2	0	ELE	20							22'143	22'143
166 Nettoinvestitionen Gas Netz	100%	1	0	GAS	20	100	726						826
167 Nettoinvestitionen Gas Netz	100%	2	0	GAS	20			1'495					1'495
168 Nettoinvestitionen Gas Netz	85%	2	0	GAS	20				1'496				1'496
169 Nettoinvestitionen Gas Netz	85%	2	0	GAS	20					888			888
170 Nettoinvestitionen Gas Netz	85%	2	0	GAS	20						574		574
171 Nettoinvestitionen Gas Netz	85%	2	0	GAS	20							2'231	2'231
172 Nettoinvestitionen Wasser	100%	1	0	WAS	40	758	3'325						4'083
173 Nettoinvestitionen Wasser	100%	2	0	WAS	40			7'405					7'405
174 Nettoinvestitionen Wasser	85%	2	0	WAS	40				3'052				3'052
175 Nettoinvestitionen Wasser	85%	2	0	WAS	40					2'546			2'546
176 Nettoinvestitionen Wasser	85%	2	0	WAS	40						1'879		1'879
177 Nettoinvestitionen Wasser	85%	2	0	WAS	40							7'790	7'790
178 Nettoinvestitionen Wärme	100%	1	0	WÄR	30	767	-767						-
179 Übertrag AWH auf Eigenwirtschaftsbetrieb	100%	1	0	GDE	0		-18'769						-18'769
180 Übertrag AWH von Steuerhaushalt	100%	1	0	PFL	0		18'769						18'769
181 Übertrag BWS auf Eigenwirtschaftsbetrieb	100%	1	0	GDE	0		-5'024						-5'024
182 Übertrag BWS von Steuerhaushalt	100%	1	0	BWS	0		5'024						5'024

Stadt Wetzikon (in 1'000 Fr.)	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027		
Veränderungen Steuergesetz/-tarif												
- Natürliche Personen						0.0%	-1.1%	0.0%	-1.1%	0.0%		
- Juristische Personen						0.0%	0.0%	-5.0%	0.0%	0.0%		
Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)												
<i>Natürliche Personen</i>	48'157	43'127	44'521	45'028	45'419	45'779	46'387	48'774	50'562	52'868		
- Einkommen	48'157	38'435	39'624	40'129	40'476	40'687	41'176	43'296	44'883	46'930	x x x	103%
- Vermögen		4'692	4'898	4'900	4'942	5'092	5'210	5'478	5'679	5'938	x x x	106%
<i>Juristische Personen</i>		5'679	5'308	4'846	5'018	5'378	5'513	5'426	5'607	5'779		109%
- Gewinn		4'931	4'492	4'057	4'200	4'444	4'538	4'466	4'615	4'757	x x	107%
- Kapital		747	816	789	818	934	976	960	992	1'023	x x	121%
Total	48'157	48'805	49'829	49'875	50'437	51'157	51'900	54'200	56'169	58'647		104%
Steuerfuss Rechnungsjahr	119%	119%	119%	119%	119%	119%	119%	119%	119%	119%		
Steuern Rechnungsjahr	57'307	58'078	59'297	59'351	60'020	60'877	61'761	64'498	66'841	69'790		104%
Steuererträge aus früheren Jahren	3'081	5'433	6'844	8'445	7'796	8'600	7'694	8'058	8'447	8'830	x x x x	100%
Nachsteuern	82	408	359	240	177	246	263	259	259	259		102%
Aktive Steuerauscheidungen	3'333	3'479	5'260	4'351	4'207	4'368	4'272	4'474	4'690	4'903	x x x x	93%
Passive Steuerauscheidungen	-1'336	-1'716	-2'845	-3'020	-1'790	-3'020	-2'325	-2'435	-2'553	-2'668	x x x x	91%
Anrechnung ausländischer Quellensteuern	-78	-36	-44	-58	-18	-60	-40	-40	-40	-40		99%
Quellensteuern	1'890	1'845	1'056	2'237	2'690	2'000	2'463	2'580	2'704	2'827	x x x	124%
Personalsteuern	511	503	508	486	506	490	510	518	525	533	x	102%
Total Ertrag Gemeindesteuern	64'789	67'995	70'434	72'032	73'587	73'500	74'598	77'911	80'874	84'433		104%
Tatsächliche Forderungsverluste	498	601	638	491	268	515	492	466	466	466		106%
Wertberichtigungen Forderungen											x	
Total Aufwand Gemeindesteuern	498	601	638	491	268	515	492	466	466	466		106%
Grundstückgewinnsteuern	14'348	11'227	9'240	16'506	10'865	14'500	7'000	7'000	7'000	7'000	Manuelle Festlegung	57%
Hundesteuern	166	169	171	180	179	171	180	183	185	188	x	102%
Total Ertrag Sondersteuern	14'515	11'395	9'411	16'686	11'045	14'671	7'180	7'183	7'185	7'188		58%
Tatsächliche Forderungsverluste											x	
Kantonsanteil an Hundesteuern	27	27	27	29	30	29	30	30	31	31	Verhältnis zu Ertrag	105%
Total Aufwand Sondersteuern	27	27	27	29	30	29	30	30	31	31		105%
Steuerbezug für Kanton (9150.4611.00)	1'017	980	902	959	995	960	960	960	960	960	wie allg. Dienste	101%
Steuerbezug für Gemeinden (9150.4612.00)	409	204	182	181	170	140	140	140	140	140	wie allg. Dienste	79%
Vergütungszinsen (9151.3499.10/9152.3499.)	169	170	127	92	72	92	72	72	72	72	wie letztes Budgetjahr	74%
Steuerkraft (Fr./Einwohner)	2'164	2'256	2'326	2'347	2'355	2'299	2'308	2'377	2'433	2'505		99%

Ressourcenzuschuss/-abschöpfung		Bemessung: 2021 Auszahlung: 2023	Bemessung: 2022 Auszahlung: 2024	Bemessung: 2023 Auszahlung: 2025	Bemessung: 2024 Auszahlung: 2026	Bemessung: 2025 Auszahlung: 2027	Bemessung: 2026 Auszahlung: 2028	Bemessung: 2027 Auszahlung: 2029
Rel. Steuerkraft eigene Gemeinde	Fr./E	2'347	2'355	2'299	2'308	2'377	2'433	2'505
Rel. Steuerkraft Kantonsmittel o. Zürich	Fr./E	3'941	4'014	1) 4'100	1) 4'200	4'400	4'500	4'600
Rel. Steuerkraft in % kant. Mittelwert		60%	59%	56%	55%	54%	54%	54%
Ausgleichsgrenze		95%	95%	95%	95%	95%	95%	95%
Abschöpfungssatz		70%	70%	70%	70%	70%	70%	70%
Einfacher relativer Ausgleich	Fr./E	1'397	1'458	1'596	1'682	1'803	1'842	1'865
Einwohnerzahl	Anzahl	25'451	25'989	26'500	26'800	27'200	27'600	28'000
Einfacher absoluter Ausgleich	1'000 Fr.	35'554	37'900	42'281	45'070	49'034	50'844	52'228
Gesamtsteuerfuss Bemessungsjahr		119%	119%	119%	119%	119%	119%	119%
Steuerfussindex		0.9917	0.9912	0.9831	0.9831	0.9831	0.9831	0.9831
Ressourcenzuschuss	1'000 Fr.	42'309	45'101	50'314	53'633	58'350	60'504	62'152

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

Demografischer Sonderlastenausgleich		Bemessung: 2021 Auszahlung: 2023	Bemessung: 2022 Auszahlung: 2024	Bemessung: 2023 Auszahlung: 2025	Bemessung: 2024 Auszahlung: 2026	Bemessung: 2025 Auszahlung: 2027	Bemessung: 2026 Auszahlung: 2028	Bemessung: 2027 Auszahlung: 2029
Einwohnerzahl	Anzahl	25'451	25'989	26'500	26'800	27'200	27'600	28'000
Einwohner < 20 Jahre	Anzahl	5'097	5'253	5'368	5'441	5'535	5'629	5'724
Anteil Einwohner < 20 Jahre		20.027%	20.212%	20.258%	20.304%	20.350%	20.396%	20.442%
Manuelle Korrektur Prognose < 20 Jahre				0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%
Anspruchsgrenze		22.658%	22.558%	22.600%	22.643%	22.685%	22.728%	22.771%
Anteil über Anspruchsgrenze		0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%
Einwohner über Anspruchsgrenze	Anzahl	-670	-610	-621	-627	-635	-644	-652
Pauschale inkl. Teuerung	Franken	11'954	12'299	12'570	12'759	12'937	13'105	13'263
Voller Beitrag	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
Kürzung aufgrund Steuerfuss	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
Nettobeitrag	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
Geo-topo Sonderlastenausgleich								
Einwohnerzahl	Anzahl	25'451	25'989	26'500	26'800	27'200	27'600	28'000
Fläche in Quadratkilometer	manuell	16.27	16.27	16.27	16.27	16.27	16.27	16.27
Bevölkerungsdichte	E/km2	1'564.5	1'597.6	1'629.0	1'647.4	1'672.0	1'696.6	1'721.2
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		99.6	102.5	104.8	106.3	107.8	109.2	110.5
Voller Beitrag	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
Kürzung aufgrund Steuerfuss	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-
Nettobeitrag	1'000 Fr.	-	-	-	-	-	-	-

Stadt Wetzikon

Aufgabenplan (1'000 Fr.)

	Plan		Veränderung		
	A Typ	E Typ	A %	E %	Ausserordentlich + = Verbesserung, - = Verschlechterung
PRÄSIDIALES + ENTWICKLUNG					
- Präsidiales	E	E	2.7%	2.7%	
- Parlament	T	T	1.3%	1.3%	
GB SICHERHEIT, SPORT + KULTUR					
- Abteilung Kultur	E	E	2.7%	2.7%	
- Bereich Sicherheit	E	E	2.7%	2.7%	
- Stadtpolizei (inkl. RFO)	E	E	2.7%	2.7%	
- Übriges Bevölkerung + Sicherheit	E	E	2.7%	2.7%	
- Abteilung Sport	E	E	2.7%	2.7%	
GB GESELLSCHAFT + SOZIALES					
- Prämienverbilligungen	E2	E2	4.7%	4.7%	
- Übriges Abteilung Soziales	E2	E2	4.7%	4.7%	
- Verwaltung Bereich Sozialdienst	E	E	2.7%	2.7%	
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	E2	E2	4.7%	4.7%	
- Heimplatzierungen Kinder+Jugendliche	E2	E2	4.7%	4.7%	2025: +4'000 RZ Heimversorgertaxen (1x)
- Beschäftigung	E	E	2.7%	2.7%	
- Ergänzungsleistungen AHV + IV	E2	E2	4.7%	4.7%	
- Übriges Bereich Sozialversicherung	E2	E2	4.7%	4.7%	
- Erwachsenenschutz	E2	E2	4.7%	4.7%	
- Pflegefinanzierung stationär	E2	E2	4.7%	4.7%	
- Pflegefinanzierung ambulant	E2	E2	4.7%	4.7%	
- Pflegezentrum Wildbach	X	X	X	X	2025: +1'350 Ergebnisverbesserung
- Übriges Gesellschaft	E	E	2.7%	2.7%	
GB BAU, PLANUNG + UMWELT					
- Abteilung Hochbau	E	E	2.7%	2.7%	
- Öffentlicher Verkehr	E2	E2	4.7%	4.7%	
- Übriges Abteilung Tiefbau	E	E	2.7%	2.7%	
- Bereich Tiefbau/Strassenwesen	T	T	1.3%	1.3%	
- Bereich Unterhaltsdienst	E	E	2.7%	2.7%	
- Abwasserbeseitigung	X	X	X	X	2027: +1'150 Ergebnisverbesserung
- Abfallwirtschaft	X	X	X	X	2026: +290 Ergebnisverbesserung
- Übriges Abteilung Umwelt	E	E	2.7%	2.7%	2025: +1'280 Entfall Förderbeiträge
STADTWERKE					
- Admin/Betrieb	X	X	X	X	
- Elektrizitätswerk	X	X	X	X	
- Gasversorgung	X	X	X	X	
- Wasserwerk	X	X	X	X	2027: +1'500 Ergebnisverbesserung
- Wärmeverbund ARA	X	X	X	X	
- Dienstleistungen Stadtwerke	X	X	X	X	
GB BILDUNG					
- Schulpflege und -verwaltung	E	E	2.7%	2.7%	
- Kindergartenstufe	T	T	1.3%	1.3%	2025: +150 -1 Klasse, 2026/27: je -300 +2 Klassen
- Primarstufe	T	T	1.3%	1.3%	2025: -450 +3 Klassen, 2026/27: je -150 +1 Klasse
- Sekundarstufe	T	T	1.3%	1.3%	2026/27: je -160 +1 Klasse
- Pädagogik	E	E	2.7%	2.7%	
- Schulische Dienste	E	E	2.7%	2.7%	
- Sonderpädagogik	E	E	2.7%	2.7%	
- Schulliegenschaften	E	E	2.7%	2.7%	
- Berufswahl-/Weiterbildungsschule	X	X	X	X	2023: Eigenwirtschaftsbetrieb, 2026: +450 Ergebnisverbesserung
- Heilpädagogische Schule (HPS)	X	X	X	X	
- Abteilung Jugend	E	E	2.7%	2.7%	
GB FINANZEN + IMMOBILIEN					
- Verwaltung Bereich Finanzen	E	E	2.7%	2.7%	
- Ertragsanteile	E	E	2.7%	2.7%	
- Emmissionskosten	F	F	0.0%	0.0%	
- Verwaltung Bereich Steuern	E	E	2.7%	2.7%	
- Reg. Gemeindeammann- und Betreibungsamt	E	E	2.7%	2.7%	
- Verwaltung Abteilung Immobilien	T	T	1.3%	1.3%	
- Grundstücke + Liegenschaften FV	T	V	1.3%	2.6%	
- Grundstücke + Liegenschaften VV	T	V	1.3%	2.6%	
- Liegenschaften VV Bildung	E	E	2.7%	2.7%	
- 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 2023 (1'000 Fr.)**

+ = Verbesserung, - = Verschlechterung

Ergebnis gemäss Budget	4'854
Ergebnis gemäss Hochrechnung	<u>11'382</u>
Veränderung	6'528

Einzelpositionen	6'528	Bemerkung
Heimplatzierungen Kinder+Jugendliche	-4'000	Rückerstattung Heimversorgertaxen erst 2025
Pflegefinanzierung stationär	-1'000	Hochrechnung 22.7.2023
Pflegefinanzierung ambulant	250	Hochrechnung 22.7.2023
Öffentlicher Verkehr	334	Mail 9.9.2023
Bereich Tiefbau/Strassenwesen	-23	Kant. Unterhaltsbeitrag definitiv
Ressourcenausgleich, Abgrenzung	489	Ausgleich 2022, Zahlung 2024
Ressourcenausgleich, Abgrenzung	-2'250	Ausgleich 2023, Zahlung 2025
Ertragsanteile	723	ZKB Gewinnausschüttung
Zinsen	-153	Mail 9.9.2023
Steuern Rechnungsjahr	781	Stand August 2023
Steuererträge aus früheren Jahren	1'690	Stand August 2023 (/8*12 davon die Hälfte)
Grundstückgewinnsteuern	7'500	Mail 9.9.2023
Abschreibungen Steuerhaushalt	287	Neukalkulation
Sammelposition Steuerhaushalt	1'900	Tieferer Sach-/Personalaufwand (700/1'200), HR 8.2023

Stadt Wetzikon Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	2023 Approx		2024 Budget		2025 Plan		2026 Plan		2027 Plan		Veränderung	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
PRÄSIDIALES + ENTWICKLUNG	6'651	157	7'745	322	7'949	331	8'159	340	8'374	349	5.9%	22.2%
- Präsidiales	6'077	157	7'179	322	7'375	331	7'577	340	7'784	349	6.4%	22.2%
- Parlament	574		567		574		582		590		0.7%	
GB SICHERHEIT, SPORT + KULTUR	13'067	6'898	13'501	6'839	13'870	7'026	14'249	7'219	14'639	7'416	2.9%	1.8%
- Abteilung Kultur	1'670	186	1'635	254	1'680	261	1'726	268	1'773	276	1.5%	10.3%
- Bereich Sicherheit	2'848	1'748	2'801	1'813	2'877	1'863	2'956	1'914	3'037	1'966	1.6%	3.0%
- Stadtpolizei (inkl. RFO)	2'375	984	2'727	1'016	2'801	1'044	2'878	1'072	2'957	1'102	5.6%	2.9%
- Übriges Bevölkerung + Sicherheit	2'842	1'522	2'802	1'416	2'878	1'455	2'957	1'494	3'038	1'535	1.7%	0.2%
- Abteilung Sport	3'333	2'457	3'536	2'340	3'633	2'404	3'732	2'470	3'834	2'537	3.6%	0.8%
GB GESELLSCHAFT + SOZIALES	87'860	48'962	90'176	49'827	93'468	55'316	96'509	52'472	99'882	53'873	3.3%	2.4%
- Prämienverbilligungen	1'990	1'990	2'100	2'120	2'199	2'220	2'304	2'326	2'413	2'436	4.9%	5.2%
- Übriges Abteilung Soziales	5'392	1'153	6'263	1'552	6'560	1'626	6'870	1'703	7'196	1'784	7.5%	11.5%
- Verwaltung Bereich Sozialdienst	1'833		2'018		2'074		2'130		2'189		4.5%	
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	12'531	5'896	10'600	4'360	11'102	4'566	11'628	4'783	12'178	5'009	-0.7%	-4.0%
- Heimplatzierungen Kinder/Jugendliche	2'250	5	2'735	5	2'864	4'005	3'000	5	3'142	6	8.7%	3.5%
- Beschäftigung	196	278	413	297	424	305	436	314	448	322	23.0%	3.7%
- Ergänzungsleistungen AHV + IV	20'032	14'199	20'487	14'492	21'457	15'178	22'473	15'897	23'538	16'650	4.1%	4.1%
- Übriges Bereich Sozialversicherung	2'710	1'381	2'732	1'461	2'862	1'530	2'997	1'603	3'139	1'679	3.7%	5.0%
- Erwachsenenschutz	997	25	925		969		1'015		1'063		1.6%	>-50%
- Pflegefinanzierung stationär	9'111		8'923		9'346		9'789		10'252		3.0%	
- Pflegefinanzierung ambulant	3'510		4'175		4'373		4'580		4'797		8.1%	
- Pflegezentrum Wildbach	23'891	23'891	25'362	25'362	25'702	25'702	25'655	25'655	25'796	25'796	1.9%	1.9%
- Übriges Gesellschaft	3'418	144	3'442	178	3'536	182	3'633	187	3'732	193	2.2%	7.5%
GB BAU, PLANUNG + UMWELT	21'694	10'999	22'377	11'498	21'787	11'837	22'548	12'270	23'271	12'654	1.8%	3.6%
- Abteilung Hochbau	3'113	1'472	3'208	1'692	3'296	1'738	3'386	1'786	3'479	1'835	2.8%	5.7%
- Öffentlicher Verkehr	2'865		2'887		3'023		3'166		3'316		3.7%	
- Übriges Abteilung Tiefbau	1'217	17	1'184	42	1'216	43	1'250	45	1'284	46	1.3%	27.8%
- Bereich Tiefbau/Strassenwesen	1'251	1'110	1'457	1'125	1'477	1'140	1'497	1'155	1'517	1'171	4.9%	1.4%
- Bereich Unterhaltsdienst	2'576	619	3'071	631	3'155	648	3'242	666	3'330	684	6.6%	2.6%
- Abwasserbeseitigung	5'421	5'421	5'582	5'582	5'802	5'802	6'014	6'014	6'253	6'253	3.6%	3.6%
- Abfallwirtschaft	2'210	2'210	2'265	2'265	2'299	2'299	2'434	2'434	2'491	2'491	3.0%	3.0%
- Übriges Abteilung Umwelt	3'040	151	2'723	161	1'518	166	1'559	170	1'602	175	-14.8%	3.7%
STADTWERKE	68'859	68'859	74'475	74'475	76'872	76'872	78'168	78'168	79'391	79'391	3.6%	3.6%
- Admin/Betrieb	8'860	8'860	10'823	10'823	10'951	10'951	11'007	11'007	11'199	11'199	6.0%	6.0%
- Elektrizitätswerk	30'286	30'286	38'756	38'756	39'786	39'786	40'211	40'211	40'549	40'549	7.6%	7.6%
- Gasversorgung	22'882	22'882	17'422	17'422	18'066	18'066	18'585	18'585	19'064	19'064	-4.5%	-4.5%
- Wasserwerk	4'508	4'508	5'425	5'425	5'925	5'925	6'149	6'149	6'295	6'295	8.7%	8.7%
- Wärmeverbund ARA												
- Dienstleistungen Stadtwerke	2'322	2'322	2'049	2'049	2'144	2'144	2'215	2'215	2'284	2'284	-0.4%	-0.4%
GB BILDUNG	73'213	13'855	75'664	15'006	77'390	15'235	79'513	15'521	81'635	15'770	2.8%	3.3%
- Schulpflege und -verwaltung	1'338	22	1'378	25	1'416	25	1'455	26	1'494	27	2.8%	5.3%
- Kindergartenstufe	4'690		5'077		4'995		5'363		5'735		5.2%	
- Primarstufe	18'716	35	18'806	37	19'510	37	19'924	37	20'343	38	2.1%	2.1%
- Sekundarstufe	10'176	577	10'086	537	10'222	544	10'520	551	10'822	559	1.6%	-0.8%
- Pädagogik	10'505	148	10'968	189	11'268	194	11'576	199	11'893	204	3.2%	8.4%
- Schulische Dienste	3'548	1'057	3'942	1'236	4'050	1'270	4'161	1'305	4'274	1'341	4.8%	6.1%
- Sonderpädagogik	5'377	607	5'754	667	5'912	685	6'073	704	6'239	723	3.8%	4.5%
- Schulliegenschaften	7'456		7'336		7'536		7'743		7'954		1.6%	
- Berufswahl-/Weiterbildungsschule	4'080	4'080	4'265	4'265	4'316	4'316	4'417	4'417	4'477	4'477	2.4%	2.4%
- Heilpädagogische Schule (HPS)	7'329	7'329	8'052	8'052	8'164	8'164	8'282	8'282	8'402	8'402	3.5%	3.5%
- Abteilung Jugend												

GB FINANZEN + IMMOBILIEN	67'776	200'773	74'346	200'479	82'066	215'098	88'086	224'426	96'375	234'974	9.2%	4.0%
- Verwaltung Bereich Finanzen	911	222	955	227	981	233	1'007	239	1'035	246	3.2%	2.6%
- Ressourcenausgleich, Abgrenzung		50'803		53'642		58'350		60'504		62'152		5.2%
- Ressourcenausgleich, Auflösung	42'309		45'101		50'314		53'633		58'350		8.4%	
- Ressourcenausgleich, Zuschuss		42'309		45'101		50'314		53'633		58'350		8.4%
- Sonderlastenausgleich												
- Ertragsanteile		3'233		2'881		2'960		3'041		3'124		-0.9%
- Zinsen	1'263	1'794	1'601	2'552	3'749	3'530	5'382	3'954	6'516	4'097	>50%	22.9%
- Emmissionskosten												
- Kauf und Verkauf von Liegenschaften im F												
- Verwaltung Bereich Steuern	1'381	1'205	1'394	1'203	1'432	1'236	1'471	1'270	1'511	1'304	2.3%	2.0%
- Steuern	544	88'171	522	81'778	496	85'094	496	88'059	497	91'621	-2.2%	1.0%
- Reg. Gemeindeamman- und Betreibungs	1'517	1'509	1'533	1'518	1'575	1'559	1'618	1'602	1'662	1'646	2.3%	2.2%
- Planmässige Abschreibungen VV 1)	9'545		10'621		10'613		11'279		13'307		8.7%	
- 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												
- Verwaltung Abteilung Immobilien	1'413	1'346	1'385	1'338	1'403	1'356	1'422	1'375	1'441	1'393	0.5%	0.9%
- Grundstücke + Liegenschaften FV	1'527	1'442	1'774	1'305	1'798	1'339	1'822	1'374	1'847	1'410	4.9%	-0.6%
- Grundstücke + Liegenschaften VV	1'055	489	1'173	608	1'189	623	1'205	640	1'221	656	3.7%	7.6%
- Liegenschaften VV Bildung	8'213	8'200	8'289	8'276	8'516	8'503	8'749	8'735	8'988	8'974	2.3%	2.3%
- Sammelposition Steuerhaushalt	-1'900										>-50%	
Total	339'120	350'502	358'283	358'446	373'402	381'716	387'231	390'416	403'567	404'428	4.4%	3.6%
Ergebnis	11'382		163		8'314		3'185		860			

1) ohne Gebührenhaushalte, nicht finanzpolitisch motiviert

2) Parkplatz-, Forstreservfonds etc.

FV = Finanzvermögen

VV = Verwaltungsvermögen

WB = Wertberichtigungen

Stadt Wetzikon (Funktionale Gliederung)	2023	2024	2025	2026	2027	Veränderung
Erfolgsrechnung netto (1'000 Fr.)	Approx	Budget	Plan	Plan	Plan	(in 5y p.a.)
Allgemeine Verwaltung	8'043	10'421	10'085	10'393	10'711	7.4%
- Exekutive	1'134	1'564	1'496	1'545	1'594	8.9%
- Allgemeine Dienste	6'241	7'648	7'399	7'632	7'872	6.0%
- Übriges	669	1'209	1'189	1'217	1'245	16.8%
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	4'759	5'109	5'109	5'258	5'411	3.3%
- Öffentliche Sicherheit	1'390	1'710	1'757	1'805	1'854	7.5%
- Allgemeines Rechtswesen	2'014	2'092	2'101	2'161	2'224	2.5%
- Feuerwehr	957	886	848	875	903	-1.4%
- Übriges	399	421	403	416	430	1.9%
Bildung	59'371	60'670	62'154	63'992	65'864	2.6%
- Kindergarten (inkl. Umlagen)	10'106	10'267	10'518	10'829	11'146	2.5%
- Primarschule (inkl. Umlagen)	33'557	34'637	35'484	36'533	37'602	2.9%
- Sekundarschule (inkl. Umlagen)	15'707	15'766	16'152	16'629	17'116	2.2%
Kultur, Sport und Freizeit	2'528	2'791	2'852	2'931	3'013	4.5%
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	1'309	1'206	1'251	1'285	1'319	0.2%
- Sport und Freizeit	1'045	1'410	1'433	1'474	1'515	9.7%
- Übriges	175	175	167	173	178	0.5%
Gesundheit	12'428	13'658	14'484	15'142	15'831	6.2%
- Pflegefinanzierung Heime	9'068	8'923	9'346	9'789	10'252	3.1%
- Pflegefinanzierung Spitex	3'528	4'150	4'349	4'555	4'771	7.8%
- Übriges	-167	585	789	799	807	
Soziale Sicherheit	25'027	25'791	22'382	27'492	28'652	3.4%
- Ergänzungsleistungen IV und AHV	5'833	5'995	6'279	6'577	6'888	4.2%
- Familie und Jugend	6'970	7'538	3'545	7'845	8'159	4.0%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	6'636	6'240	6'536	6'845	7'169	2.0%
- Fürsorge, Übriges	3'585	3'696	3'687	3'795	3'907	2.2%
- Übriges	2'004	2'322	2'335	2'430	2'529	6.0%
Verkehr	4'412	5'037	5'253	5'456	5'667	6.5%
- Gemeindestrassen	1'489	1'996	2'082	2'137	2'193	10.2%
- Übriges	2'923	3'041	3'171	3'319	3'474	4.4%
Umweltschutz und Raumordnung	3'724	3'614	3'565	3'672	3'783	0.4%
- Übriges	3'724	3'614	3'565	3'672	3'783	0.4%
Volkswirtschaft	-2'586	-2'619	-2'709	-2'781	-2'856	2.5%
- Forstwirtschaft	45	72	69	71	73	12.9%
- Übriges	-2'631	-2'690	-2'777	-2'852	-2'929	2.7%
Finanzen und Steuern	-129'088	-124'635	-131'490	-134'739	-136'936	1.5%
- Zinsen	-531	-945	225	1'433	2'424	
- Liegenschaften des Finanzvermögens	324	623	606	601	595	16.4%
- Planmässige Abschreibungen VV	9'545	10'621	10'613	11'279	13'307	8.7%
- Steuern	-87'627	-81'282	-84'623	-87'588	-91'151	1.0%
- Finanzausgleich	-50'803	-53'642	-58'350	-60'504	-62'152	5.2%
- Finanzpolitische Reserve						
- Übriges	5	-10	38	40	41	>50%
Ergebnis (= Ertragsüberschuss)	-11'382	-163	-8'314	-3'185	-860	

1) ab 3. Planjahr kalkulatorische Verteilung

2) Abschreibung Steuerhaushalt zentral

Stadt Wetzikon

Geldflussrechnung (1'000 Fr.)

	2023	2024	2025	2026	2027	5-Jahres-Total
I. Betriebliche Tätigkeit						
Deckungslücke II	-58'900	-61'815	-55'489	-62'122	-63'418	
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern	73'671	74'778	78'094	81'059	84'621	
Ordentlicher Deckungsbeitrag	14'771	12'964	22'605	18'937	21'203	
Zinssaldo	-508	-1'011	-2'199	-3'604	-4'726	
Deckungsbeitrag I	14'263	11'953	20'406	15'333	16'477	
Grundstückgewinnsteuern	14'500	7'000	7'000	7'000	7'000	
Deckungsbeitrag II	28'763	18'953	27'406	22'333	23'477	
Veränderung übriges Finanzvermögen 1)	-8'494	-8'541	-8'036	-6'871	-3'802	
Veränderung übriges Fremdkapital 1)						
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	20'269	10'411	19'370	15'462	19'675	85'187
II. Investitionstätigkeit						
Investitionen VV allgemein	-24'227	-72'006	-83'338	-75'537	-51'782	
Investitionen Sachanlagen FV	-10		-50			
Überträge aus betrieblichem Bereich						
Veränderung Abgrenzungen etc.						
Veränderung Rückstellungen etc.						
Geldfluss aus Investitionen	-24'237	-72'006	-83'388	-75'537	-51'782	-306'952
III. Finanzierungstätigkeit						
Abnahme langfristige Schulden	-10'000 1.47%	-17'100 0.20%	-5'000 1.37%	-5'000 0.44%		
Zunahme langfristige Schulden	15'000 1.98%	45'000 1.90%	80'000 1.80%	70'000 1.70%	30'000 1.60%	
Veränderung Finanzanlagen						
Abnahme kurzfristiger Bereich 2)	-5'000 2.38%	-10'000 1.47%	-17'100 0.20%	-5'000 1.37%	-5'000 0.44%	
Zunahme kurzfristiger Bereich 2)	10'000 1.47%	17'100 0.20%	5'000 1.37%	5'000 0.44%		
Veränderung interne Kontokorrente						
Abnahme kurzfristige Finanzanlagen		30'000 1.60%				
Zunahme kurzfristige Finanzanlagen	-30'000 1.60%					
Geldfluss aus Finanzierungen	-20'000	65'000	62'900	65'000	25'000	197'900
IV. Zusammenfassung						
Veränderung flüssige Mittel	-23'969	3'405	-1'118	4'925	-7'107	-23'864
Endbestand flüssige Mittel	9'428	12'833	11'716	16'640	9'533	
Zielliquidität 3)	10'000	10'000	10'000	10'000	10'000	
Endbestand verzinsliche Schulden 4)	67'100	102'100	165'000	230'000	255'000	
Durchschnitt verzinsliche Schulden 4)	0.97%	1.33%	1.67%	1.69%	1.70%	

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
2023	5'000	2.38%	-	-
2024	10'000	1.47%	-	-
2025	17'100	0.20%	-	-
2026	5'000	1.37%	-	-
2027	5'000	0.44%	-	-
2028	-	-	123	-
2029	5'000	1.28%	-	-
2030	5'000	0.13%	-	-
2031	5'000	0.19%	-	-
2032	-	-	-	-
später	-	-	-	-
Total	57'100	0.82%	123	-
Zinsbindung (Jahre)		3.7		5.5

Stadt Wetzikon	N	2023		2024		2025		2026		2027		Veränderung 5 J.
Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	
Finanzvermögen												
- Flüssige Mittel		9'428		12'833		11'716		16'640		9'533		1%
- Interne Kontokorrente	1)											
- Externe Kontokorrente		459		459		459		459		459		0%
- Kurzfristige Finanzanlagen	2)	30'008		8		8		8		8		-100%
- Langfristige Finanzanlagen	3)	115		115		115		115		115		0%
- Übrige Finanzanlagen		29		29		29		29		29		0%
- Sachanlagen		85'683		85'683		85'733		85'733		85'733		0%
- Anteil IR (TA etc.)		250		250		250		250		250		0%
- Übriges Finanzvermögen		139'514		148'055		156'090		162'961		166'763		20%
Total Finanzvermögen		265'487		247'433		254'401		266'196		262'890		-1%
Verwaltungsvermögen												
- VV allgemein		320'029		372'516		436'557		492'548		522'372		63%
Total Verwaltungsvermögen		320'029		372'516		436'557		492'548		522'372		63%
Fremdkapital												
- Interne Kontokorrente	1)											
- Externe Kontokorrente												
- Übrige laufende Verbindlichkeiten			43'631		43'631		43'631		43'631		43'631	0%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden	4)		10'000		17'100		5'000		5'000			-100%
- Derivative Finanzinstrumente												
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten												
- Langfristige Schulden			57'100		85'000		160'000		225'000		255'000	347%
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)												
- Übriges Fremdkapital			10'730		10'730		10'730		10'730		10'730	0%
Total Fremdkapital			121'461		156'461		219'361		284'361		309'361	155%
Zweckgebundenes Eigenkapital												
- Spezialfinanzierungen	5)		132'787		132'056		131'851		131'452		132'110	-1%
- Fonds	6)		854		854		854		854		854	0%
- Vorfinanzierungen												
- Liegenschaftsfonds												
Zweckfreies Eigenkapital												
- Reserve	7)											
- Bewertungsreserve												
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag			330'414		330'577		338'891		342'076		342'937	4%
Total Eigenkapital			464'055		463'488		471'597		474'383		475'901	3%
Total		585'516	585'516	619'948	619'948	690'958	690'958	758'744	758'744	785'262	785'262	

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		2023	2024	2025	2026	2027	
Kennzahlen	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich		26'500	26'800	27'200	27'600	28'000	
Gesamtsteuereffuss	4)	119%	119%	119%	119%	119%	
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen							Periode
Selbstfinanzierungsanteil		10.3%	6.8%	9.3%	7.5%	7.6%	↘ 8.3% ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real		8.2%	1.1%	-0.9%	0.3%	0.5%	↗ 1.9% ø
Selbstfinanzierungsgrad		119%	26%	33%	30%	45%	↓ 39% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.2%	0.4%	0.8%	1.2%	1.5%	→ 0.8% ø
Kapitaldienstanteil		6.4%	7.4%	7.3%	7.7%	8.6%	→ 7.5% ø
Bruttoverschuldungsanteil		39%	51%	70%	90%	96%	↗ 69% ø
Nettovermögensquotient	5)	196%	122%	45%	-22%	-55%	→ 57% ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	5)	5'435	3'394	1'288	-658	-1'660	↓ 1'560 ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)		6	4	4	4	4	4 5 Jahre
Haushaltgleichgewicht							
Eigenkapitalquote		73%	68%	61%	55%	53%	↑ 62% ø
Zinsbelastungsquote	6)	0.6%	1.3%	1.9%	2.8%	3.1%	↑ 1.9% ø
Investitionsanteil		16.8%	21.9%	24.0%	21.6%	15.5%	↘ 20.0% ø
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	7)						↑
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	8)	65'528	63'397	66'851	64'154	54'754	*
Selbstfinanzierungsquotient	9)	34.4%	17.5%	29.3%	21.6%	20.3%	↑ 24.5% 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)		2'299	2'308	2'377	2'433	2'505	
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	10)	1'085	707	1'008	809	838	890 ø
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	10)	-914	-2'687	-3'064	-2'737	-1'849	-2'250 ø
Nettoinvestitionen Sachanlagen Finanzvermögen	10)	-0	-	-2	-	-	-0 ø
Haushaltüberschuss/-defizit	10)	171	-1'980	-2'058	-1'928	-1'011	-1'361 ø
Eigenkapital Steuerhaushalt		12'501	12'367	12'491	12'425	12'278	
Spezialfinanzierungen Gebührenhaushalte		5'011	4'927	4'847	4'763	4'718	

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

Wichtige Änderungen im Umfeld

Steuergesetz

In den Richtlinien der Regierungspolitik 2019 - 2023 setzt sich der Regierungsrat zu den Steuern folgendes langfristiges Ziel: "Kanton und Gemeinden können im Steuerwettbewerb bestehen. Die Steuern erhalten unter Berücksichtigung der Solidarität den Leistungswillen der Pflichtigen." Hauptpfeiler dieser Strategie ist die vollständige Umsetzung der Unternehmenssteuerreform (STAF/SV17). Im Steuerbelastungsmonitor 2021 hat sich die mittelstandsfreundliche Besteuerung bestätigt. Während mittlere Einkommen moderat belastet werden, ist die Besteuerung der sehr hohen und niedrigen Einkommen deutlich stärker als in den meisten Kantonen. Unternehmen (juristische Personen) werden im Kanton Zürich schweizweit am höchsten mit Steuern belastet. 2019 hat der Kanton Zürich einer Reform des Unternehmenssteuerrechts zum Erhalt des Steuersubstrates zugestimmt. Seit dem 1.1.2020 gilt das neue Recht: Bestehende Sonderregelungen (z.B. Holdingprivileg) wurden abgeschafft. An deren Stelle traten Steuerermässigungen auf hohem Eigenkapital, ein Zinsabzug (NID), Patentboxen sowie Abzüge für Forschungs- und Entwicklungsaufwendungen. Auf den 1.1.2021 ist der erste Schritt der Gewinnsteuersenkung (8 auf 7 %) in Kraft getreten. Der zweite Schritt (Gewinnsteuersenkung von 7 auf 6 % und Erhöhung Dividendenbesteuerung von 50 auf 60 %) ist vom Regierungsrat auf 2025 geplant. Auf 2024 und 2026 dürfte zudem der Steuertarif für natürliche Personen an die aufgelaufene Teuerung angepasst werden (Ausgleich der kalten Progression).

Weitere Anpassungen am Steuertarif aufgrund hängiger Initiativen (Begrenzung Beteiligungsabzug etc.) oder die Überprüfung der Liegenschaftensteuerwerte sind im vorliegenden Finanz- und Aufgabenplan nicht berücksichtigt. Ebenso ist die Beteiligung der Gemeinden am Mehrertrag der OECD-Mindeststeuer noch offen.

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 neuen Bericht nicht mehr detailliert eingegangen. Sowohl das Kinder- und Jugendheimgesetz als auch das Zusatzleistungsgesetz (Erhöhung Beiträge von 50 auf 70 % per 1.1.2022) wurden in der Zwischenzeit geändert. Die Änderungen sorgen dafür, dass die Unterschiede zwischen den Gemeinden abnehmen. Nach Einschätzung des Regierungsrats bestehen die Gründe für die Schaffung eines Soziallastenausgleichs als Bestandteil des Finanzausgleichs nicht mehr. Auch die per 1.1.2023 umgesetzte Änderung des Strassengesetzes wird zu einer Entlastung der Gemeinden führen. Der nächste Bericht dürfte anfangs 2025 erscheinen.

Zürcher Verkehrsverbund (ZVV)

Die Auslastung des ZVV ist durch die Pandemie stark gesunken, entsprechend hat sich das Defizit deutlich erhöht. Es sind hohe Nachzahlungen zu leisten. Nach der Pandemie hat die Nachfrage wieder zugenommen. Weil mittelfristig mit einem allgemeinen Ausbau gerechnet wird und die Vorteilsanrechnung auf 2026 wegfällt, wird trotzdem mit keinem deutlichen Rückgang der Gemeindebeiträge gerechnet.

ME flex / VZE Finanzierungspauschale

Die Bildungsdirektion will die Mittelzuteilung flexibilisieren und vereinfachen. Das "ME flex" genannte Projekt wird frühestens ab 2026 die Finanzflüsse verändern. Bereits früher (evtl. ab 2024) soll die monatliche Gemeinderechnung pauschalisiert werden. Insgesamt sollen den Schulen dadurch keine Mittel entzogen werden. Im Übergang profitieren Schulen mit einem jungen Lehrkörper, während Schulen mit älteren LehrerInnen etwas teurer werden.

Mehrwertausgleich

Das Bundesgericht hat 2022 entschieden, dass Gemeinden nicht auf einen Mehrwertausgleich bei Auf- und Umzügen verzichten dürften. Darauf hat der Ständerat reagiert und eine Änderung des Gesetzestextes beantragt, damit künftig Kantone über den Ausgleich entscheiden dürfen. Solange die Gesetzgebung auf Bundesebene nicht abgeschlossen ist, genehmigt der Kanton Zürich keine kommunalen Regelungen, die keinen angemessenen Abgabesatz (mindestens 20 %) vorsehen.

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 2018 - 2022

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
Heilpädagogische Schule	11
Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)	12

Spezialauswertungen

Haushaltsaldo und Geldflussrechnung 2022 (Ist und Prognosen)	13
Kennzahlenvergleich mit anderen Gemeinden	14
Spezifische Kostenentwicklung (inkl. Bevölkerung, Schülerzahl und Konjunktur)	15
Vergleich Nettoaufwendungen mit anderen Gemeinden	16
Vergleich Nettoaufwendungen mit Benchmarkgruppe (Bülach, Dietikon, Dübendorf, Horgen, Kloten, Opfikon, Schlieren, Uster, Wädenswil)	18
Wirtschaftlichkeitsnachweis Gebührenhaushalte	20
Erläuterungen Kosten-/Aufwandvergleich	21

Detailanalysen

Erfolgsrechnung (nach funktionaler und ev. institutioneller Gliederung)	23
Geldflussrechnung (inkl. Analyse Selbstfinanzierung, Detailangaben zu den Schulden)	25
Investitionsrechnung	26
Bilanz	27
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen	28
Steuerstatistik	29

Steuerhaushalt

Haushaltsaldo (1'000 Fr.)

	2018	2019	2020	2021	2022	5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	1) 18'210	21'160	16'631	23'419	23'868	103'288
Nettoinvestitionen VV	-7'533	-8'532	-10'911	-10'055	-7'025	-44'056
Veränderung Nettovermögen	10'677	12'628	5'720	13'365	16'843	59'233
Nettoinvestitionen FV	-1'158	1'032	-8'761	-896	-1'997	-11'780
Haushaltüberschuss/-defizit	9'520	13'660	-3'042	12'469	14'846	47'453

1) ohne FK-Fonds

Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)

	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Aufwendungen und Erträge	169'542	72'812	156'430	55'932	156'482	53'959	162'685	54'367	161'655	52'946	-1.2% -7.7%
Fiskalbereich	525	64'955	628	68'164	665	70'605	519	72'212	298	73'767	-13.2% 3.2%
Grundstückgewinnsteuern		14'348		11'227		9'240		16'506		10'865	-6.7%
Direkter Finanzausgleich	2) 30'323		41'200		38'813		41'465		44'313		9.9%
Abschreibungen VV	12'824		15'700	4'312	16'080	4'507	16'365	4'419	15'719	4'422	5.2%
Interne Verrechnungen	9'392	9'392	22'598	22'598	23'421	23'421	25'547	25'547	24'600	24'600	27.2% 27.2%
Finanzaufwand/-ertrag	1'174	7'013	1'042	2'654	771	1'931	636	2'710	1'584	4'125	7.8% -12.4%
Buchgewinne/-verluste				83						1'389	
EK-Fonds, Aufwertungen VV	0	24			0		20		40		
Ao Aufwand/Ertrag	319	791	177	665		1'262	3	349	329	529	
Total	193'776	199'658	196'575	206'835	197'419	203'739	205'775	217'575	204'225	216'955	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	5'882		10'261		6'320		11'800		12'730		46'992
Abschreibungen	12'824		11'388		11'573		11'946		11'297		59'028
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	-496		-488		-1'262		-327		-160		-2'732
Selbstfinanzierung	1) 18'210		21'160		16'631		23'419		23'868		103'288
Steuerfuss	119%		119%		119%		119%		119%		
Einfacher Staatssteuerertrag	48'157		48'805		49'829		49'875		50'437		1.2%

2) konsolidierter Wert

Gestufferter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)

	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-429	8'077	3'897	9'379	8'601	29'525
Ergebnis aus Finanzierung	5'839	1'695	1'161	2'074	3'930	14'699
Ausserordentliches Ergebnis	472	488	1'262	347	200	2'769
Rechnungsergebnis	5'882	10'261	6'320	11'800	12'730	46'992

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)

	Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)	7'533	8'532	10'911	10'055	7'025	44'056
Finanzvermögen (FV)	1'158	-1'032	8'761	896	1'997	11'780

Bilanz (1'000 Fr.)

	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Finanzvermögen	158'006		229'016		245'982		243'342		250'950		59%
Verwaltungsvermögen	114'916		199'050		198'388		193'483		189'210		65%
Fremdkapital		156'420		136'331		147'577		128'558		119'324	-24%
Eigenkapital		116'502		291'736		296'793		308'266		320'837	175%
Total	272'922	272'922	428'067	428'067	444'370	444'370	436'824	436'824	440'161	440'161	61%
Nettovermögen/-schuld	1'586		92'685		98'405		114'784		131'627		

Kennzahlen

						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	9.6%	12.2%	9.9%	12.5%	12.8%	→ 11.4% ø
Selbstfinanzierungsgrad	242%	248%	152%	233%	340%	↗ 234% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	3) 0.6%	0.6%	0.5%	0.3%	0.3%	↑ 0.5% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	64	3'710	3'930	4'510	5'065	↗ 3'456 ø

3) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

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

	2018	2019	2020	2021	2022	5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	12'118	10'519	9'535	6'668	3'080	41'922
Nettoinvestitionen VV	-6'020	-5'663	-14'301	-12'713	-13'781	-52'478
Haushaltüberschuss/-defizit	6'098	4'857	-4'766	-6'045	-10'701	-10'557

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

	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.	
Aufwendungen und Erträge	33'626	45'591	36'414	46'768	39'431	48'770	44'295	50'789	59'298	62'236	15.2%	8.1%
Aufwertungen VV												
Einnahmenüberschuss IR												
Zinsaufwand/-ertrag	124	277	338	504	326	523	270	444	291	433	23.6%	11.8%
Abschreibungen VV	4'713		5'337		5'257		5'717		6'419		8.0%	
Veränderung Spezialfinanzierung	7'499	94	6'182	1'000	4'503	225	2'762	1'811	1'718	5'056		
Total	45'963	45'963	48'272	48'272	49'517	49'517	53'044	53'044	67'725	67'725	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-	
Abschreibungen/Aufwertungen	4'713		5'337		5'257		5'717		6'419		27'443	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	7'405		5'183		4'278		952		-3'339		14'479	
Selbstfinanzierung	12'118		10'519		9'535		6'668		3'080		41'922	

Eckwerte

	2018	2019	2020	2021	2022	5 Jahre
Kostendeckungsgrad	119%	112%	110%	102%	95%	106%
Eigenfinanzierungsgrad	100%	100%	100%	100%	100%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)

	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	8'289	2'269	7'578	1'915	15'278	977	15'679	2'966	15'289	1'508	
Nettoinvestitionen VV	6'020		5'663		14'301		12'713		13'781		52'478

Bilanz (1'000 Fr.)

	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)		39'661		97'382		106'426		116'436		123'798		212%
Fremdkapital	1)		-27'493		-32'388		-27'622		-18'563		-7'863	-71%
Spezialfinanzierung			67'155		129'769		134'048		134'999		131'661	96%
Total		39'661	39'661	97'382	97'382	106'426	106'426	116'436	116'436	123'798	123'798	212%
Nettovermögen/-schuld		27'493		32'388		27'622		18'563		7'863		

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

Kennzahlen

	2018	2019	2020	2021	2022	Periode
Selbstfinanzierungsanteil	26.4%	22.3%	19.3%	13.0%	4.9%	↗ 17.2% ø
Selbstfinanzierungsgrad	201%	186%	67%	52%	22%	↗ 80% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2) -0.3%	-0.4%	-0.4%	-0.3%	-0.2%	↑ -0.3% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	1'110	1'296	1'103	729	303	↗ 908 ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

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

	2018	2019	2020	2021	2022	5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	2'075	1'971	1'890	1'492	1'135	8'562
Nettoinvestitionen VV	-1'233	-1'125	-2'395	-1'125	-1'913	-7'792
Haushaltüberschuss/-defizit	842	846	-505	366	-779	771

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

	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	2'207	268	2'292	208	2'759	477	2'812	338	3'080	324	8.7% 4.9%
Beitrag an Zweckverband/IKA											
Gebühreneertrag		4'020		4'055		4'175		3'970		3'894	-0.8%
Aufwertungen VV											
Einnahmenüberschuss IR											
Zinsaufwand/-ertrag	5				4		4		3		-10.4%
Abschreibungen VV	1'389		1'154		1'120		1'359		1'088		-5.9%
Veränderung Spezialfinanzierung	687		817		770		133		47		
Total	4'287	4'287	4'263	4'263	4'652	4'652	4'307	4'307	4'218	4'218	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	1'389		1'154		1'120		1'359		1'088		6'109
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	687		817		770		133		47		2'453
Selbstfinanzierung	2'075		1'971		1'890		1'492		1'135		8'562

Eckwerte

	2018	2019	2020	2021	2022	5 Jahre
Kostendeckungsgrad	119%	124%	120%	103%	101%	113%
Eigenfinanzierungsgrad	44%	81%	80%	81%	79%	
Zinssatz interne Verzinsung	0.07%	0.00%	0.06%	0.06%	0.06%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)

	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	1'713	480	1'318	193	2'514	119	2'011	885	2'235	321	
Nettoinvestitionen VV	1'233		1'125		2'395		1'125		1'913		7'792

Bilanz (1'000 Fr.)

	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)		12'337		31'906		33'181		32'947		33'773		174%
Fremdkapital	1)		6'901		6'054		6'559		6'193		6'972	1%
Spezialfinanzierung			5'437		25'852		26'621		26'754		26'801	393%
Total		12'337	12'337	31'906	31'906	33'181	33'181	32'947	32'947	33'773	33'773	174%
Nettovermögen/-schuld		-6'901		-6'054		-6'559		-6'193		-6'972		

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

Kennzahlen

	2018	2019	2020	2021	2022	Periode
Selbstfinanzierungsanteil	48.4%	46.2%	40.6%	34.6%	26.9%	↑ 39.4% ø
Selbstfinanzierungsgrad	168%	175%	79%	133%	59%	↗ 110% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2) 0.1%	0.0%	0.1%	0.1%	0.1%	↑ 0.1% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	-279	-242	-262	-243	-268	→ -259 ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

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

	2018	2019	2020	2021	2022	5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	1'814	1'811	1'975	2'389	1'580	9'569
Nettoinvestitionen VV	-600	165	-1'066	-519	-1'727	-3'746
Haushaltüberschuss/-defizit	1'214	1'976	909	1'871	-146	5'823

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

	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	2'797	557	2'946	840	2'919	965	2'871	922	2'954	596	1.4% 1.7%
Beitrag an Zweckverband/IKA											
Gebührenertrag		3'948		3'799		3'781		4'204		3'781	-1.1%
Aufwertungen VV											
Einnahmenüberschuss IR											
Zinsaufwand/-ertrag	119	225	338	456	310	458	251	386	237	395	18.8% 15.1%
Abschreibungen VV	1'014		1'692		1'657		1'632		1'591		11.9%
Veränderung Spezialfinanzierung	800		984	866	413	95	862	105	55	66	
Total	4'730	4'730	5'961	5'961	5'299	5'299	5'616	5'616	4'837	4'837	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	1'014		1'692		1'657		1'632		1'591		7'586
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	800		119		318		757		-11		1'983
Selbstfinanzierung	1'814		1'811		1'975		2'389		1'580		9'569

Eckwerte

	2018	2019	2020	2021	2022	5 Jahre
Kostendeckungsgrad	120%	102%	107%	116%	100%	108%
Eigenfinanzierungsgrad	100%	100%	100%	100%	100%	
Zinssatz interne Verzinsung	1.60%	1.50%	1.50%	1.25%	1.25%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)

	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	1'459	859	732	897	1'482	416	1'398	879	2'424	698	
Nettoinvestitionen VV	600		-165		1'066		519		1'727		3'746

Bilanz (1'000 Fr.)

	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)		7'027		20'699		20'108		18'994		19'130		172%
Fremdkapital	1)		-7'853		-9'829		-10'738		-12'609		-12'463	59%
Spezialfinanzierung			14'880		30'528		30'846		31'603		31'592	112%
Total		7'027	7'027	20'699	20'699	20'108	20'108	18'994	18'994	19'130	19'130	172%
Nettovermögen/-schuld		7'853		9'829		10'738		12'609		12'463		

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

Kennzahlen

	2018	2019	2020	2021	2022	Periode
Selbstfinanzierungsanteil	38.3%	35.5%	37.9%	43.3%	33.1%	↑ 37.7% ø
Selbstfinanzierungsgrad	302%	-1095%	185%	461%	92%	↗ 255% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2)	-2.2%	-2.3%	-2.8%	-2.4%	↗ -2.6% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	317	393	429	495	480	↗ 423 ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

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

	2018	2019	2020	2021	2022	5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	-94	19	-129	-26	-33	-264
Nettoinvestitionen VV	-	-	-	-	-118	-118
Haushaltüberschuss/-defizit	-94	19	-129	-26	-151	-382

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

	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	1'946	115	2'067	619	2'108	545	2'051	602	2'040	628	1.2% >50%
Gebührenertrag		1'684		1'420		1'387		1'385		1'341	-5.5%
Aufwertungen VV											
Einnahmenüberschuss IR											
Zinsaufwand/-ertrag		52		47		47		38		38	-7.7%
Abschreibungen VV								4			
Veränderung Spezialfinanzierung		94		19		129		26		37	
Total	1'946	1'946	2'086	2'086	2'108	2'108	2'051	2'051	2'044	2'044	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	-		-		-		-		4		4
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	-94		19		-129		-26		-37		-268
Selbstfinanzierung	-94		19		-129		-26		-33		-264

Eckwerte

	2018	2019	2020	2021	2022	5 Jahre
Kostendeckungsgrad	95%	101%	94%	99%	98%	97%
Eigenfinanzierungsgrad	100%	100%	100%	100%	100%	
Zinssatz interne Verzinsung	1.60%	1.50%	1.49%	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		
Fremdkapital	1)		-3'163		-3'182		-3'053		-3'027		-2'876	-9%
Spezialfinanzierung			3'163		3'182		3'053		3'027		2'990	-5%
Total		-	-	-	-	-	-	-	-	114	114	
Nettovermögen/-schuld		3'163		3'182		3'053		3'027		2'876		

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

Kennzahlen

	2018	2019	2020	2021	2022	Periode
Selbstfinanzierungsanteil	-5.1%	0.9%	-6.5%	-1.3%	-1.7%	↓ -2.7% ø
Selbstfinanzierungsgrad	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	-28%	↑ -224% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2) -2.8%	-2.3%	-2.4%	-1.9%	-1.9%	↗ -2.3% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	128	127	122	119	111	↑ 121 ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

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

	2018	2019	2020	2021	2022	5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	4'346	2'653	3'007	3'496	2'590	16'092
Nettoinvestitionen VV	-3'599	-3'250	-5'180	-4'990	-7'533	-24'552
Haushaltüberschuss/-defizit	747	-596	-2'173	-1'494	-4'943	-8'460

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

	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	3'142	542	3'607	478	3'597	722	4'025	683	4'495	850	9.4% 11.9%
Einkauf Energie	11'123		11'205		12'954		12'840		12'964		3.9%
Gebührenertrag		18'069		16'987		18'844		19'686		19'206	1.5%
Aufwertungen VV											
Einnahmenüberschuss IR											
Zinsaufwand/-ertrag					7		8		7		
Abschreibungen VV	1'671		1'711		1'641		1'860		2'315		8.5%
Veränderung Spezialfinanzierung	2'675		1'076	134	1'366		1'636		420	145	
Total	18'611	18'611	17'599	17'599	19'566	19'566	20'370	20'370	20'201	20'201	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	1'671		1'711		1'641		1'860		2'315		9'197
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	2'675		942		1'366		1'636		275		6'895
Selbstfinanzierung	4'346		2'653		3'007		3'496		2'590		16'092

Eckwerte

	2018	2019	2020	2021	2022	5 Jahre
Kostendeckungsgrad	117%	106%	108%	109%	101%	108%
Eigenfinanzierungsgrad	100%	100%	100%	100%	100%	
Zinssatz interne Verzinsung	0.00%	0.00%	-0.07%	-0.11%	-0.11%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)

	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	4'319	720	3'942	692	5'484	304	6'069	1'079	7'987	454	
Nettoinvestitionen VV	3'599		3'250		5'180		4'990		7'533		24'552

Bilanz (1'000 Fr.)

	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)		14'399		31'031		34'570		37'701		42'919		198%
Fremdkapital	1)		-10'417		-9'999		-7'826		-6'331		-1'388	-87%
Spezialfinanzierung			24'816		41'029		42'396		44'032		44'307	79%
Total		14'399	14'399	31'031	31'031	34'570	34'570	37'701	37'701	42'919	42'919	198%
Nettovermögen/-schuld		10'417		9'999		7'826		6'331		1'388		

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

Kennzahlen

	2018	2019	2020	2021	2022	Periode
Selbstfinanzierungsanteil	23.3%	15.2%	15.4%	17.2%	12.9%	↗ 16.8% ø
Selbstfinanzierungsgrad	121%	82%	58%	70%	34%	↗ 66% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2) 0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	↗ 0.0% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	421	400	313	249	53	↗ 287 ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

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

	2018	2019	2020	2021	2022	5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	3'500	3'614	1'993	-1'090	-4'210	3'807
Nettoinvestitionen VV	-335	-450	-673	-653	-831	-2'942
Haushaltüberschuss/-defizit	3'165	3'164	1'320	-1'743	-5'041	865

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

	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	1'145	275	1'579	189	1'532	205	1'560	210	1'768	184	11.5% -9.5%
Einkauf Energie	5'713		6'244		6'943		10'452		16'803		31.0%
Gebührenertrag		10'082		11'248		10'268		10'718		14'182	8.9%
Aufwertungen VV											
Einnahmenüberschuss IR											
Zinsaufwand/-ertrag					5		6		5		
Abschreibungen VV	480		551		580		591		599		5.7%
Veränderung Spezialfinanzierung	3'020		3'063		1'413			1'680		4'808	
Total	10'357	10'357	11'437	11'437	10'473	10'473	12'609	12'609	19'175	19'175	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	480		551		580		591		599		2'800
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	3'020		3'063		1'413		-1'680		-4'808		1'008
Selbstfinanzierung	3'500		3'614		1'993		-1'090		-4'210		3'807

Eckwerte

	2018	2019	2020	2021	2022	5 Jahre
Kostendeckungsgrad	141%	137%	116%	87%	75%	102%
Eigenfinanzierungsgrad	100%	100%	100%	100%	100%	
Zinssatz interne Verzinsung	0.00%	0.00%	-0.03%	-0.03%	-0.03%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)

	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	545	210	582	132	811	138	775	122	867	35	
Nettoinvestitionen VV	335		450		673		653		831		2'942

Bilanz (1'000 Fr.)

	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)		5'169		12'101		12'195		12'257		12'490		142%
Fremdkapital	1)		-13'372		-16'536		-17'856		-16'113		-11'072	-17%
Spezialfinanzierung			18'540		28'637		30'051		28'370		23'562	27%
Total		5'169	5'169	12'101	12'101	12'195	12'195	12'257	12'257	12'490	12'490	142%
Nettovermögen/-schuld		13'372		16'536		17'856		16'113		11'072		

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

Kennzahlen

	2018	2019	2020	2021	2022	Periode
Selbstfinanzierungsanteil	33.8%	31.6%	19.0%	-10.0%	-29.3%	↘ 9.0% ø
Selbstfinanzierungsgrad	1045%	804%	296%	-167%	-506%	↗ 129% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2) 0.0%	0.0%	0.1%	0.1%	0.0%	↗ 0.0% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	540	662	713	633	426	↗ 595 ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

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

	2018	2019	2020	2021	2022	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	
Einkauf Energie											
Gebührenertrag											
Aufwertungen VV											
Einnahmenüberschuss IR											
Zinsaufwand/-ertrag											
Abschreibungen VV											
Veränderung Spezialfinanzierung											
Total	-	-	-	-	-	-	0	0	2	2	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Abschreibungen/Aufwertungen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Selbstfinanzierung	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Eckwerte

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

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)

	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	-	-	-	-	-	-	293	-	474	-	
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%	↑	∅
Selbstfinanzierungsgrad				0%	0%	↑	5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2)			0.0%	0.0%	↑	∅
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)				-12	-30	↑	∅

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

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

	2018	2019	2020	2021	2022	5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	318	223	540	131	416	1'628
Nettoinvestitionen VV	-	-	-	-	-	-
Haushaltüberschuss/-defizit	318	223	540	131	416	1'628

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

	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen	1'207		1'374		1'173		1'286		1'589	2'005	7.1%
Diverse Erträge		1'525		1'597		1'713		1'417			>-50%
Aufwertungen VV											
Einnahmenüberschuss IR											
Zinsaufwand/-ertrag											
Abschreibungen VV											
Veränderung Spezialfinanzierung	318		223		540		131		416		
Total	1'525	1'525	1'597	1'597	1'713	1'713	1'417	1'417	2'005	2'005	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	-		-		-		-		-		-
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	318		223		540		131		416		1'628
Selbstfinanzierung	318		223		540		131		416		1'628

Eckwerte

	2018	2019	2020	2021	2022	5 Jahre
Kostendeckungsgrad	126%	116%	146%	110%	126%	125%
Eigenfinanzierungsgrad	100%	100%	100%	100%	100%	
Zinssatz interne Verzinsung		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)		-318		-541		-1'081		-1'213		-1'628	412%
Spezialfinanzierung			318		541		1'081		1'213		1'628	412%
Total		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Nettovermögen/-schuld		318		541		1'081		1'213		1'628		

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

Kennzahlen

	2018	2019	2020	2021	2022	Periode
Selbstfinanzierungsanteil	20.8%	14.0%	31.5%	9.3%	20.7%	↗ 19.3% 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)	13	22	43	48	63	↑ 38 ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Admin/Betrieb Stadtwerke

Haushaltsaldo (1'000 Fr.)

	2018	2019	2020	2021	2022	5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	160	229	259	276	585	1'509
Nettoinvestitionen VV	-253	-1'004	-4'988	-5'133	-991	-12'368
Haushaltüberschuss/-defizit	-93	-775	-4'728	-4'857	-405	-10'859

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

	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.
Eigene Aufwendungen und Erträge	4'346		5'099	11	5'446	7	6'398	18	6'836	9	12.0%
Interne Verrechnungen		4'409		5'155		5'635		6'549		7'313	13.5%
Diverse Erträge		97		161		47		86		98	0.2%
Aufwertungen VV											
Einnahmenüberschuss IR						18		21			
Zinsaufwand/-ertrag											
Abschreibungen VV	160		229		259		276		585		38.2%
Veränderung Spezialfinanzierung											
Total	4'506	4'506	5'328	5'328	5'706	5'706	6'674	6'674	7'421	7'421	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	160		229		259		276		585		1'509
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	-		-		-		-		-		-
Selbstfinanzierung	160		229		259		276		585		1'509

Eckwerte

	100%	100%	100%	100%	100%	5 Jahre
Kostendeckungsgrad	100%	100%	100%	100%	100%	100%
Eigenfinanzierungsgrad	0%	0%	0%	0%	0%	
Zinssatz interne Verzinsung	0.00%	0.00%	-1.07%	-0.32%	0.00%	

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)

	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	253	-	1'004	-	4'988	-	5'133	-	991	-	
Nettoinvestitionen VV	253		1'004		4'988		5'133		991		12'368

Bilanz (1'000 Fr.)

	N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)		729		1'645		6'373		11'230		11'635		1496%
Fremdkapital	1)		729		1'645		6'373		11'230		11'635	1496%
Spezialfinanzierung			-		-		-		-		-	
Total		729	729	1'645	1'645	6'373	6'373	11'230	11'230	11'635	11'635	1496%
Nettovermögen/-schuld		-729		-1'645		-6'373		-11'230		-11'635		

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

Kennzahlen

						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	3.6%	4.3%	4.5%	4.1%	7.9%	↓ 4.9% ø
Selbstfinanzierungsgrad	63%	23%	5%	5%	59%	↓ 12% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2) 0.0%	0.0%	-0.3%	-0.3%	0.0%	↑ -0.1% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	-29	-66	-255	-441	-448	→ -248 ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Heilpädagogische Schule**Haushaltsaldo (1'000 Fr.)**

	2018	2019	2020	2021	2022	5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	-	-	-	-	1'018	1'018
Nettoinvestitionen VV	-	-	-	-	-194	-194
Haushaltüberschuss/-defizit	-	-	-	-	824	824

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			
Staatsbeiträge								6'050			
Aufwertungen VV											
Zinsaufwand/-ertrag							38				
Abschreibungen VV							237				
Veränderung Spezialfinanzierung							780				
Total	-	-	-	-	-	-	7'822	7'822			5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-	-	-	-	-	-	-				-
Abschreibungen/Aufwertungen	-	-	-	-	-	-	237				237
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	-	-	-	-	-	-	780				780
Selbstfinanzierung	-	-	-	-	-	-	1'018				1'018

Eckwerte

					5 Jahre
Kostendeckungsgrad				111%	111%
Eigenfinanzierung	0%	0%	0%	26%	
Zinssatz interne Verzinsung				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		
Fremdkapital	1)		-		-		-	3'014		2'190		
Spezialfinanzierung			-		-		-		-	780		
Total		-	-	-	-	-	-	3'014	3'014	2'970	2'970	
Nettovermögen/-schuld		-		-		-		-3'014		-2'190		

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

Kennzahlen

					13.0%	→	13.0% ø
Selbstfinanzierungsanteil					13.0%		
Selbstfinanzierungsgrad		k.A.	k.A.	k.A.	525%	↑	525% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	2)				0.5%	↑	0.5% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		-	-	-	-118	↑	-41 ø

2) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition

Gesamthaushalt		2018	2019	2020	2021	2022							
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung	1)	30'328	31'680	26'166	30'088	26'948	145'210						
Nettoinvestitionen VV		-13'553	-14'195	-25'212	-22'768	-20'806	-96'534						
Veränderung Nettovermögen		16'775	17'484	954	7'320	6'142	48'676						
Nettoinvestitionen FV		-1'158	1'032	-8'761	-896	-1'997	-11'780						
Haushaltüberschuss/-defizit		15'618	18'517	-7'808	6'424	4'145	36'896						
1) ohne FK-Fonds													
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		203'693	228'030	193'472	223'291	196'578	221'387	207'499	235'338	221'251	244'128	2.1%	1.7%
Abschreibungen VV		17'537		21'037	4'312	21'338	4'507	22'082	4'419	22'138	4'422	6.0%	
Interne Verrechnungen		9'392	9'392	22'598	22'598	23'421	23'421	25'547	25'547	24'600	24'600	27.2%	27.2%
Finanzaufwand/-ertrag		1'298	7'290	1'380	3'158	1'097	2'454	906	3'155	1'875	4'558	9.6%	-11.1%
Buchgewinne/-verluste					83						1'389		
EK-Fonds, Aufwertungen VV		7'499	118	6'182	1'000	4'503	225	2'782	1'811	1'758	5'056		
Ao Aufwand/Ertrag		319	791	177	665		1'262	3	349	329	529		
Total		239'739	245'621	244'846	255'107	246'936	253'256	258'819	270'619	271'950	284'680	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		5'882		10'261		6'320		11'800		12'730		46'992	
Abschreibungen		17'537		16'725		16'830		17'663		17'716		86'471	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		6'909		4'694		3'016		625		-3'498		11'746	
Selbstfinanzierung	1)	30'328		31'680		26'166		30'088		26'948		145'210	
Gestufferter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)		Saldo		Saldo		Saldo		Saldo		Saldo		5-Jahres-Total	
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-582		7'912		3'700		9'204		8'459		28'693	
Ergebnis aus Finanzierung		5'992		1'861		1'357		2'249		4'072		15'530	
Ausserordentliches Ergebnis		472		488		1'262		347		200		2'769	
Rechnungsergebnis		5'882		10'261		6'320		11'800		12'730		46'992	
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Netto		Netto		Netto		Netto		Netto		5-Jahres-Total	
Verwaltungsvermögen (VV)		13'553		14'195		25'212		22'768		20'806		96'534	
Finanzvermögen (FV)		1'158		-1'032		8'761		896		1'997		11'780	
Geldflussrechnung (1'000 Fr.)		Saldo		Saldo		Saldo		Saldo		Saldo		5-Jahres-Total	
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		34'422		20'171		38'437		27'409		15'342		135'781	
Geldfluss aus Investitionen		-14'710		-13'404		-33'472		-23'637		-21'665		-106'889	
Geldfluss aus Finanzierungen		-12'531		-7'246		2'014		-4'899		19		-22'643	
Veränderung flüssige Mittel		7'180		-479		6'979		-1'127		-6'304		6'249	
Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Finanzvermögen		158'006		229'016		245'982		243'342		250'950		59%	
davon Liquidität, KK + Anlagen		40'439		34'465		41'530		40'302		33'979		-16%	
Verwaltungsvermögen		154'577		296'432		304'814		309'918		313'008		102%	
Fremdkapital			128'927		103'943		119'955		109'994		111'461	-14%	
davon Fremdverschuldung + ext. KK			72'988		60'000		62'100		57'100		57'100	-22%	
Eigenkapital			183'656		421'505		430'841		443'266		452'498	146%	
Total		312'583	312'583	525'448	525'448	550'796	550'796	553'260	553'260	563'959	563'959	80%	
Nettovermögen/-schuld		29'079		125'073		126'027		133'347		139'490			
Kennzahlen												Periode	
Gesamtsteuerfuss	2)	119%		119%		119%		119%		119%			
Selbstfinanzierungsanteil		12.9%		14.4%		12.0%		12.6%		10.8%		➔	12.5% ø
Selbstfinanzierungsgrad		224%		223%		104%		132%		130%		↗	150% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	3)	0.4%		0.4%		0.3%		0.2%		0.2%		⬆	0.3% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		1'174		5'006		5'033		5'239		5'367		↗	4'364 ø
2) inkl. Schule(n)													
3) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2-Definition													

Haushaltsaldo 2022**Gesamthaushalt**

	1'000 Franken			Franken je Einwohner		
	Rechnung	Fipla	Budget	Rechnung	Fipla	Budget
Selbstfinanzierung	26'948	32'436	14'689	1'037	1'238	575
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	-20'806	-24'261	-42'158	-801	-926	-1'650
Veränderung Nettovermögen	6'142	8'175	-27'469	236	312	-1'075
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	-1'997	-2'412	-1'470	-77	-92	-58
Haushaltüberschuss/-defizit	4'145	5'763	-28'939	159	220	-1'133

Geldflussrechnung 2022**Gesamthaushalt****I. Betriebliche Tätigkeit**

	1'000 Franken			Franken je Einwohner		
	Rechnung	Fipla	Budget	Rechnung	Fipla	Budget
Nettokosten Gemeinde	-52'127	-51'719	-48'564	-2'067	-1'974	-1'901
Nettokosten Schule	-54'369	-56'710	-60'733	-2'092	-2'165	-2'377
Nettokosten Finanzen und Steuern	-10'305	-10'312	-10'259	-396	-394	-402
Total Aufwand (netto)	-116'801	-118'741	-119'556	-4'555	-4'532	-4'679
Direkte Gemeindesteuern	73'469	71'572	68'691	2'827	2'732	2'688
Grundstückgewinnsteuer	10'865	12'000	7'000	418	458	274
Direkter Finanzausgleich	44'313	47'827	38'796	1'705	1'825	1'518
Buchgewinne, Aufwertungen, Abgrenzungen	883	34	34	26	1	1
Total Ertrag (netto)	129'531	131'433	114'521	4'976	5'017	4'482
Ergebnis Erfolgsrechnung	12'730	12'692	-5'035	422	484	-197
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	17'716	17'191	17'933	682	656	702
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	1) -3'498	2'554	1'791	-135	97	70
Selbstfinanzierung	26'948	32'437	14'689	969	1'238	575
Überträge in Investitionsbereich	-1'389	-	-	-53	-	-
Veränderung Übriges Finanzvermögen	2) -11'684	-10'419	-1'388	-450	-398	-54
Veränderung Übriges Fremdkapital	1'467	-	-	56	-	-
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	15'342	22'018	13'301	522	840	521

II. Investitionstätigkeit

Verwaltungsvermögen (VV)	-20'806	-24'261	-42'158	-801	-926	-1'650
Finanzvermögen (FV)	-1'997	-2'412	-1'470	-77	-92	-58
Überträge aus betrieblichem Bereich	1'389	-	-	53	-	-
Veränderung Abgrenzungen etc.	3) -250	-	-	-10	-	-
Geldfluss aus Investitionen	-21'665	-26'673	-43'628	-834	-1'018	-1'708

III. Finanzierungstätigkeit

Veränderung verzinsliche Schulden	4) -	-15'000	20'000	-	-573	783
Veränderung interne Kontokorrente	-	-	-	-	-	-
Veränderung übrige Kontokorrente	12	-	-	0	-	-
Veränderung Finanzanlagen	4) 8	-	-	0	-	-
Geldfluss aus Finanzierungen	19	-15'000	20'000	1	-573	783
Veränderung Flüssige Mittel	-6'304	-19'655	-10'327	-311	-750	-404

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

Einwohner	25'989	26'200	25'550			
-----------	---------------	---------------	---------------	--	--	--

Vergleich Einzelabschlüsse mit anderen ähnlich strukturierten Gemeinden
Rechnungsabschluss 2022

	Typ	SFA	SFG	ZBA	KAP	INV	NV	BVA	KRIT	EINW	STKR	STF
<u>Eigene Gemeinde</u>												
Wetzikon	3	10.8%	130%	0.2%	7.3%	9.8%	5'367	40%	6	25'989	2'355	119%
<u>Ähnliche Einwohnerzahl</u>												
Bülach	2	15.0%	227%	0.1%	8.8%	8.2%	1'007	85%	6	23'593	2'644	92%
Bülach, Ba, Ho, Hö, Wi	5X	17.2%	573%	0.1%	6.5%	3.6%	505	41%	6	23'593	3'014	18%
Bülach	3X	15.2%	246%	0.1%	8.2%	7.6%	1'512	77%	6	23'593	2'644	110%
Horgen	3	8.1%	157%	0.1%	2.5%	6.3%	39	63%	5	23'589	6'525	90%
Kloten	3	18.0%	147%	-0.1%	2.9%	13.2%	2'933	52%	6	20'909	6'129	103%
Opfikon	3	7.3%	58%	0.0%	5.0%	12.2%	798	40%	4	21'127	6'290	94%
Schlieren	3	7.9%	139%	0.3%	6.3%	6.2%	-1'971	108%	5	20'320	3'298	111%
Wädenswil	2	9.5%	126%	0.2%	4.2%	9.4%	-723	87%	5	25'160	3'526	85%
Wädenswil	5	0.9%	66%	0.6%	0.8%	1.4%	203	17%	4	25'160	3'526	20%
Wädenswil	3X	8.8%	124%	0.2%	3.8%	8.7%	-520	80%	5	25'160	3'526	105%
<u>Ähnliche Steuerkraft</u>												
Affoltern am Albis	2	15.4%	69%	0.6%	8.1%	21.9%	-3'491	98%	5	12'524	2'555	105%
Affoltern am Albis, Aeugst	5X	2.3%	169%	0.1%	5.6%	1.4%	-134	35%	4	12'524	2'836	19%
Affoltern am Albis	3X	14.1%	69%	0.5%	7.7%	19.8%	-3'625	90%	5	12'524	2'555	124%
Dietikon	3	-2.8%	-43%	0.1%	4.2%	6.7%	-345	71%	3	28'087	2'309	123%
Embrach	2	10.8%	108%	0.1%	5.3%	11.6%	1'275	79%	6	10'001	2'267	98%
Embrach, Lu, Ob	5X	14.9%	258%	0.1%	7.7%	9.2%	177	41%	6	10'001	2'484	20%
Embrach	3X	9.9%	102%	0.1%	5.3%	11.1%	1'452	72%	5	10'001	2'267	118%
Illnau-Effretikon	3	15.9%	77%	0.3%	4.8%	20.8%	-473	60%	6	17'562	2'566	110%
Rüti	3	4.3%	68%	0.2%	3.7%	7.8%	1'179	36%	4	12'684	2'122	121%
<u>Auf eigenen Wunsch</u>												
Gossau	3	10.0%	270%	0.1%	6.5%	6.5%	396	45%	5	10'318	2'838	119%
Pfäffikon	3	9.0%	78%	0.0%	7.6%	12.3%	1'033	53%	5	12'362	3'027	113%
Uster	2	10.7%	131%	0.3%	8.2%	9.3%	531	73%	6	35'723	3'139	94%
Uster	5	6.2%	152%	-0.1%	7.7%	4.2%	334	5%	4	32'700	3'117	18%
Greifensee, Nänikon	5X	-10.5%	-993%	0.0%	2.9%	0.9%	897	11%	3	3'023	4'204	14%
Uster	3X	10.2%	131%	0.3%	8.0%	8.8%	913	66%	6	35'723	3'139	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 31.12.2022, STKR = Relative Steuerkraft 2022 (Franken je Einwohner), STF = Steuerfuss 2022, k.A. = keine Angabe erhältlich

Spezifische Kosten (Franken je Einwohner/Schüler)	2018	2019	2020	2021	2022	% p.a.
1) Allgemeine Verwaltung						
- Exekutive	35	40	36	36	42	4.4%
- Allgemeine Dienste	232	209	229	239	250	1.9%
- Verwaltungsliegenschaften					14	k.A.
- Übriges	-172	46	53	40	28	k.A.
Öffentliche Ordnung und Sicherheit						
- Öffentliche Sicherheit	45	48	43	42	40	-2.7%
- Allgemeines Rechtswesen	30	58	70	69	69	23.3%
- Feuerwehr	31	31	31	32	30	-0.4%
- Übriges	11	15	14	13	11	-2.0%
Bildung						
- Kindergarten (je Schüler)	2) 14'728	15'834	17'563	17'384	17'515	4.4%
- Primarschule (je Schüler)	2) 19'805	21'253	20'185	20'756	21'015	1.5%
- Sekundarschule (je Schüler)	2) 22'719	21'435	23'232	23'857	23'711	1.1%
Kultur, Sport und Freizeit						
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	41	43	42	39	47	3.5%
- Sport und Freizeit	89	57	56	45	42	-16.9%
- Übriges	26	8	8	8	7	-28.5%
Gesundheit						
- Pflegefinanzierung Heime	213	251	253	250	293	8.4%
- Pflegefinanzierung Spitex	80	101	107	129	127	12.2%
- Übriges	11	-47	-40	50	22	18.6%
Soziale Sicherheit						
- Ergänzungsleistungen IV und AHV	396	400	414	375	216	-14.1%
- Familie und Jugend	145	187	186	179	228	12.0%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	278	296	289	302	240	-3.6%
- Fürsorge, Übriges	196	114	114	119	121	-11.5%
- Übriges	57	61	74	76	66	3.7%
Verkehr						
- Gemeindestrassen	65	83	90	92	75	3.7%
- Übriges	72	99	107	119	118	13.1%
Umweltschutz und Raumordnung						
- Wasserwerk (brutto)	173	171	186	169	162	-1.6%
- Abwasserbeseitigung (brutto)	191	239	212	221	186	-0.6%
- Abfallwirtschaft (brutto)	79	83	84	81	79	0.0%
- Übriges	35	84	60	76	87	25.5%
Volkswirtschaft						
- Forstwirtschaft	2	2	2	2	4	16.7%
- Elektrizitätswerk (brutto)	813	982	1'078	1'118	1'140	8.8%
- Gasversorgung (brutto)	418	458	418	495	738	15.2%
- Fernwärme (brutto)						k.A.
- Übriges	-87	-96	-127	-114	-110	6.0%
Finanzen und Steuern						
- Zinsen	-0	-58	-63	-58	-52	303.2%
- Liegenschaften des Finanzvermögens	16	15	27	18	14	-3.0%
- Planmässige Abschreibungen VV	518	456	453	462	434	-4.3%
- Übriges	3)					k.A.
Zusammenzug						
Nettokosten Gemeinde	1'829	2'090	2'108	2'218	2'067	3.1%
Nettokosten Kindergarten	2) 287	311	373	380	376	7.0%
Nettokosten Primarschule	2) 1'049	1'128	1'085	1'117	1'182	3.0%
Nettokosten Sekundarschule	2) 506	482	533	555	534	1.3%
Total Kosten Schule(n)	1'842	1'921	1'991	2'053	2'092	3.2%
Total Steuerhaushalt ohne F und S	3'672	4'011	4'099	4'271	4'159	3.2%
Nettokosten Finanzen und Steuern	534	412	417	422	396	-7.2%
Gesamttotal Steuerhaushalt	4'206	4'424	4'517	4'692	4'555	2.0%
Bruttokosten Gebührenhaushalte	1'674	1'932	1'978	2'908	3'102	16.7%
Total Kosten	5'880	6'356	6'494	7'601	7'657	6.8%
1) Detailvergleichbarkeit zwischen HRM1 bis 2015, ab 2016 und HRM2 teilweise eingeschränkt						
2) ab 2018 neue Kostenzuweisung, Kiga ist an allen Kosten beteiligt (Einfluss ~+40% Kiga, ~-5% PS bzw. SEK)						
3) unter HRM1 ab 2016 und HRM2 abgegrenzt						
Bezugsgrössen						
Einwohnerzahl (zivilrechtlich)	24'764	24'985	25'038	25'451	25'989	1.2%
Kindergartenschüler	482	491	532	557	558	3.7%
Primarschüler	1'312	1'326	1'346	1'370	1'462	2.7%
Sekundarschüler	552	562	574	592	585	1.5%
Gesamtschülerzahl	2'346	2'379	2'452	2'519	2'605	2.7%
Makroökonomische Eckwerte						Mittelwert
Teuerung	0.9%	0.4%	-0.7%	0.6%	2.8%	0.8%
Wirtschaftswachstum (BIP)	3.0%	1.1%	-2.4%	4.2%	2.0%	1.6%
Summe (nominelles Wachstum)	3.9%	1.5%	-3.1%	4.8%	4.8%	2.4%

Vergleich Nettoaufwendungen

Gesamtanalyse 2022 Wetzikon	Durchschnitt	Median	Standard-	Variations-	Minimum	Maximum	Anzahl	Eigene Gde.	Differenz zu Median	
	Fr./Einw.	Fr./Einw.	abweichung	koeffizient	Fr./Einw.	Fr./Einw.		Fr./Einw.	Fr./Einw.	in %
Nettokosten Gemeinde ohne Finanzen und Steuern	2'013	1'866	331	16	1'155	3'209	158	2'067	201	11
Kosten Kindergarten	338	347	58	17	240	570	158	376	29	8
Kosten Primarschule	1'221	1'270	162	13	940	2'047	158	1'182	-88	-7
Kosten Sekundarschule	564	590	109	19	360	1'215	158	534	-57	-10
Kosten Schule(n)	2'123	2'212	243	11	1'667	3'303	158	2'092	-120	-5
Steuerhaushalt ohne F+S	4'136	4'125	405	10	3'265	6'512	158	4'159	34	1
Finanzen und Steuern	291	229	188	65	-737	774	158	396	167	73
Steuerhaushalt gesamthaft	4'427	4'355	444	10	3'089	6'901	158	4'555	200	5
Bruttokosten Gebührenhaushalte	718	509	437	61	108	3'154	157	2'305	1'795	352
Gesamtkosten Steuerhaushalt und Gebührenhaushalte	5'144	4'896	644	13	3'638	7'644	158	6'860	1'963	40

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 2022 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	412							334			
- Exekutive	52	66	51	98	4	287	158	42	-25	-37	-640'448
- Allgemeine Dienste	315	312	141	45	113	1'188	158	250	-62	-20	-1'622'214
- Verwaltungsliegenschaften	24	25	51	213	-145	226	158	14	-11	-43	-280'149
- Übriges	21	22	18	83	6	156	158	28	7	31	175'588
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	183							151			
- Öffentliche Sicherheit	44	25	22	49	0	123	157	40	16	64	411'118
- Allgemeines Rechtswesen	76	84	30	40	-1	182	158	69	-15	-17	-379'803
- Feuerwehr	44	50	18	42	18	102	158	30	-20	-40	-523'436
- Übriges	19	20	9	45	-38	53	158	11	-9	-46	-235'192
Kultur, Sport und Freizeit	135							96			
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	42	35	23	55	1	116	158	47	12	35	311'940
- Sport und Freizeit	82	47	52	63	-20	319	158	42	-4	-9	-108'441
- Übriges	11	13	16	153	-1	128	146	7	-6	-47	-155'262
Gesundheit	425							442			
- Pflegefinanzierung Alters-/Pflegeheime	281	252	93	33	70	610	156	293	42	17	1'082'263 !
- Pflegefinanzierung Spitex	125	123	57	46	-5	491	154	127	4	3	98'642
- Übriges	19	20	76	410	-409	424	158	22	1	7	36'094
Soziale Sicherheit	646							870			
- Ergänzungsleistungen IV und AHV	152	118	54	35	16	288	158	216	98	83	2'547'680 !!
- Familie und Jugend	193	178	44	23	-29	297	158	228	50	28	1'295'470 !
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	140	91	69	49	-25	371	158	240	149	165	3'876'622 !!
- Fürsorge, Übriges	99	69	49	49	-13	259	158	121	52	76	1'349'255 !!
- Übriges	61	45	39	64	-54	192	158	66	21	45	532'863 !
Verkehr	232							193			
- Gemeindestrassen	115	123	57	50	-28	353	158	75	-48	-39	-1'241'585
- Übriges	117	101	27	23	59	239	158	118	17	17	438'561
Umweltschutz und Raumordnung	65							87			
- Übriges	65	63	33	51	-44	237	158	87	24	39	632'362 !
Volkswirtschaft	-84							-106			
- Forstwirtschaft	8	8	23	289	-47	142	157	4	-5	-56	-118'500
- Übriges	-92	-97	45	-49	-576	14	158	-110	-13	13	-333'663
Bildung											
- Kindergarten (je Schüler)	16'113	16'259	1'997	12	10'762	21'521	144	17'515	1'255	8	700'559 !!
- Primarschule (je Schüler)	19'973	19'970	2'088	10	15'414	27'249	144	21'015	1'045	5	1'527'944 !!
- Sekundarschule (je Schüler)	25'126	24'879	4'108	16	19'774	41'194	101	23'711	-1'168	-5	-683'192
Finanzen und Steuern	291							396			
- Zinsen	-19	-11	31	-163	-167	177	158	-52	-41	371	-1'074'478
- Liegenschaften des Finanzvermögens	-33	-26	102	-309	-791	82	158	14	41	-154	1'053'928 !
- Planmässige Abschreibungen VV	343	269	150	44	34	983	158	434	165	61	4'288'630 !!
Gebührenhaushalte	718							2'305			
- Wasserwerk (brutto)	136	174	149	110	12	1'128	137	162	-12	-7	-308'598
- Abwasserbeseitigung (brutto)	217	191	90	42	83	569	157	186	-5	-3	-124'101
- Abfallwirtschaft (brutto)	95	97	25	26	37	184	157	79	-18	-19	-470'285
- Netzwerke (brutto)	6	83	23	383	21	118	13				
- Elektrizitätswerk (brutto)	121	939	310	256	-1	1'221	13	1'140	201	21	5'233'030 !!
- Gasversorgung (brutto)	134	729	405	301	238	1'592	10	738	8	1	219'019
- Fernwärme (brutto)	9	116	98	1'064	-260	231	22				
Einwohnerzahl	6'468	4'591	6'631	103	381	35'723	158	25'989			
Kindergartenschüler	151	106	135	89	12	733	144	558			
Primarschüler	439	320	384	88	26	2'221	144	1'462			
Sekundarschüler	239	179	177	74	24	834	101	585			

Vergleich Nettoaufwendungen mit Benchmarkgruppe

Bülach Dietikon Dübendorf Horgen Kloten Opfikon Schlieren Uster Wädenswil Wetzikon

Gesamtanalyse 2022 Wetzikon	Durchschnitt	Median	Standard-	Variations-	Minimum	Maximum	Anzahl	Eigene Gde.	Differenz zu Median	
	Fr./Einw.	Fr./Einw.	abweichung	koeffizient	Fr./Einw.	Fr./Einw.		Fr./Einw.	Fr./Einw.	in %
Nettokosten Gemeinde ohne Finanzen und Steuern	2'120	2'135	277	13	1'734	2'548	10	2'067	-68	-3
Kosten Kindergarten	338	320	55	16	271	441	10	376	56	17
Kosten Primarschule	1'150	1'156	132	11	944	1'354	10	1'182	26	2
Kosten Sekundarschule	546	531	58	11	452	678	10	534	3	1
Kosten Schule(n)	2'034	2'074	197	10	1'667	2'328	10	2'092	18	1
Steuerhaushalt ohne F+S	4'155	4'139	326	8	3'622	4'735	10	4'159	20	0
Finanzen und Steuern	318	305	124	39	115	543	10	396	91	30
Steuerhaushalt gesamthaft	4'473	4'539	338	8	3'840	4'982	10	4'555	15	0
Bruttokosten Gebührenhaushalte	930	714	739	79	258	2'305	10	2'305	1'591	223
Gesamtkosten Steuerhaushalt und Gebührenhaushalte	5'403	5'419	845	16	4'098	6'860	10	6'860	1'441	27

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 2022 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	369							334			
- Exekutive	34	34	10	29	16	53	10	42	8	24	208'819
- Allgemeine Dienste	295	317	86	29	113	426	10	250	-67	-21	-1'752'315
- Verwaltungsliegenschaften	21	19	56	267	-114	93	10	14	-5	-25	-120'470
- Übriges	19	18	7	35	6	28	10	28	10	57	266'894
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	179							151			
- Öffentliche Sicherheit	54	44	20	37	26	100	10	40	-3	-7	-80'505
- Allgemeines Rechtswesen	73	71	22	30	32	115	10	69	-1	-2	-32'783
- Feuerwehr	33	32	11	34	18	53	10	30	-2	-5	-42'744
- Übriges	19	16	8	42	10	37	10	11	-5	-34	-142'488
Kultur, Sport und Freizeit	151							96			
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)	40	32	18	44	20	85	10	47	15	47	386'214
- Sport und Freizeit	106	103	47	44	42	213	10	42	-61	-59	-1'578'007
- Übriges	5	3	5	110	0	15	9	7	4	124	96'753
Gesundheit	410							442			
- Pflegefinanzierung Alters-/Pflegeheime	302	285	52	17	243	383	10	293	9	3	222'541
- Pflegefinanzierung Spitex	114	112	14	12	88	138	10	127	15	14	394'567
- Übriges	-6	16	57	-1'005	-116	82	10	22	5	31	133'789
Soziale Sicherheit	820							870			
- Ergänzungsleistungen IV und AHV	192	185	37	19	150	288	10	216	31	17	809'949 !
- Familie und Jugend	195	190	51	26	98	294	10	228	38	20	991'872 !
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	208	215	85	41	109	371	10	240	24	11	634'681 !
- Fürsorge, Übriges	134	122	46	34	67	208	10	121	-2	-1	-44'604
- Übriges	91	97	39	42	16	159	10	66	-31	-32	-810'320
Verkehr	217							193			
- Gemeindestrassen	78	73	46	59	20	200	10	75	2	3	58'586
- Übriges	139	134	35	25	89	215	10	118	-17	-12	-435'449
Umweltschutz und Raumordnung	68							87			
- Übriges	68	61	25	37	29	111	10	87	27	44	691'941 !
Volkswirtschaft	-94							-106			
- Forstwirtschaft	5	3	7	135	0	24	10	4	0	10	8'186
- Übriges	-99	-99	23	-24	-159	-70	10	-110	-10	11	-271'114
Bildung											
- Kindergarten (je Schüler)	16'634	16'495	1'272	8	14'716	18'869	10	17'515	1'020	6	568'904 !!
- Primarschule (je Schüler)	20'300	20'412	1'681	8	17'788	23'731	10	21'015	603	3	881'551 !
- Sekundarschule (je Schüler)	24'107	23'526	2'416	10	20'764	29'144	8	23'711	185	1	108'128
Finanzen und Steuern	318							396			
- Zinsen	-31	-31	17	-55	-57	-4	10	-52	-22	70	-563'730
- Liegenschaften des Finanzvermögens	-25	-32	30	-121	-77	14	10	14	46	-145	1'190'411 !
- Planmässige Abschreibungen VV	374	356	105	28	196	549	10	434	79	22	2'049'380 !!
Gebührenhaushalte	930							2'305			
- Wasserwerk (brutto)	93	160	40	43	101	228	6	162	3	2	71'488
- Abwasserbeseitigung (brutto)	211	181	78	37	162	421	10	186	6	3	143'843
- Abfallwirtschaft (brutto)	101	96	22	22	67	150	10	79	-17	-18	-452'202
- Elektrizitätswerk (brutto)	211	1'083	57	27	1'026	1'140	2	1'140	57	5	1'478'524 !!
- Gasversorgung (brutto)	296	738	182	62	396	789	5	738	0	0	0
- Fernwärme (brutto)	18	97	59	321	39	156	2				
Einwohnerzahl	25'522	24'377	4'617	18	20'320	35'723	10	25'989			
Kindergartenschüler	519	506	104	20	379	733	10	558			
Primarschüler	1'446	1'408	305	21	1'080	2'221	10	1'462			
Sekundarschüler	563	537	115	20	443	788	8	585			

Wirtschaftlichkeitsnachweis 2022 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.)	120	125	57	48%	-160	235		148	23	19%
Kostendeckungsgrad	135%	113%	79%	58%	67%	564%		101%	-12%	-11%
Kapitalkostenintensität	19%	17%	22%	115%	-49%	100%		28%	11%	63%
Elektrizität							7			
Kostendeckungsgrad	97%	100%	8%	8%	79%	103%		101%	1%	1%
Kapitalkostenintensität	14%	12%	10%	71%	0%	34%		12%	0%	0%
Gas							5			
Kostendeckungsgrad	85%	75%	17%	20%	68%	116%		75%	0%	0%
Kapitalkostenintensität	1%	0%	1%	94%	0%	3%		3%	3%	711%
Fernwärme							11			
Kostendeckungsgrad	107%	103%	41%	38%	11%	191%		0%	-103%	-100%
Kapitalkostenintensität	22%	23%	16%	74%	-2%	51%		0%	-23%	-100%
Netzwerke							12			
Kostendeckungsgrad	96%	101%	25%	26%	37%	140%				
Kapitalkostenintensität	27%	21%	19%	70%	5%	64%				
Entsorgungsbetriebe										
Abwasser							102			
Aufwand je Einwohner (Fr.)	134	140	77	58%	-212	339		146	6	4%
Kostendeckungsgrad	123%	111%	63%	51%	48%	519%		100%	-11%	-10%
Kapitalkostenintensität	13%	8%	21%	161%	-42%	76%		38%	30%	361%
Abfallwirtschaft							102			
Aufwand je Einwohner (Fr.)	80	81	24	29%	33	160		53	-28	-35%
Kostendeckungsgrad	103%	102%	12%	12%	70%	136%		98%	-4%	-4%
Kapitalkostenintensität	2%	1%	3%	195%	-2%	21%		-2%	-3%	-447%

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 2022

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 2023 eingegangenen Abschlüsse sind in der funktionalen Gliederung erfasst worden. Die im diesjährigen Kostenvergleich (Rechnungsjahr 2022) einbezogenen 158 Gemeinden repräsentieren über 1 Mio. Einwohner im Kanton Zürich. Die kleinste einbezogene Gemeinde ist Volken mit 381 Einwohnern, am oberen Ende steht die Stadt Uster mit 35'723 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 2022 von Politischer Gemeinde und Schulgemeinde(n) wurden für Kunden zu einer Gesamtrechnung zusammengefasst (sektorisiert/konsolidiert)¹. Die Sektorisierung wurde mit Ausnahme der gebietsmässigen Sektorisierung der Sekundarschulgemeinde vollständig durchgeführt. Die Werte für die Sekundarschulgemeinden können aufgrund der unvollständigen Angaben nicht in jedem Fall anteilmässig den Gemeinden zugeteilt werden. Somit wird die flächendeckende Berechnung eines Gesamtaufwandes je Gemeinde erschwert. Da in der Detailanalyse im Bereich Bildung aber auf die Verhältniszahlen je Schüler und nicht je Einwohner Bezug genommen wird, wird die Aussage der Analyse dadurch nicht eingeschränkt.

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

1. Den **Nettoaufwand (Aufwand minus Ertrag) je Schüler** für den Kindergarten, die Primarschule und die Sekundarschule. Die übrigen Bereiche der Hauptfunktion 2 "Bildung" (z.B. Schulliegenschaften, Schulverwaltung etc.) werden im Verhältnis zur Schülerzahl den drei Schultypen zugeordnet. Auf 2018 hin ist die Umlage der allgemeinen Kosten (Tagesbetreuung, Sonderschulen etc.) auf die einzelnen Schultypen angepasst worden, so dass die Zahlen mit den ab 2019 vorliegenden HRM2-Zahlen vergleichbar sind. Die Abschreibungen 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 Vermögensertrag höher als die Abschreibungen.)
3. Den **Nettoaufwand (Aufwand minus Ertrag) je Einwohner** für alle übrigen Bereiche der Gemeinderechnung. Die in den Funktionen des Steuerhaushaltes verbuchten Abschreibungen wurden dabei abgegrenzt, um einen Vergleich der relevanten (Netto-)Betriebskosten zu ermöglichen. Die Abschreibungen des Steuerhaushalts werden summarisch erfasst und in einer eigenen Position dargestellt. 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 die „Gesamt-Mehrkosten“ bzw. die „Gesamt-Minderkosten“ gegenüber dem Mittelwert (Median) der Datenbank. Die für jede Gemeinde individuell erstellte Auswertung zeigt die Gegenüberstellung zwischen Datenbank und eigener Gemeinde.

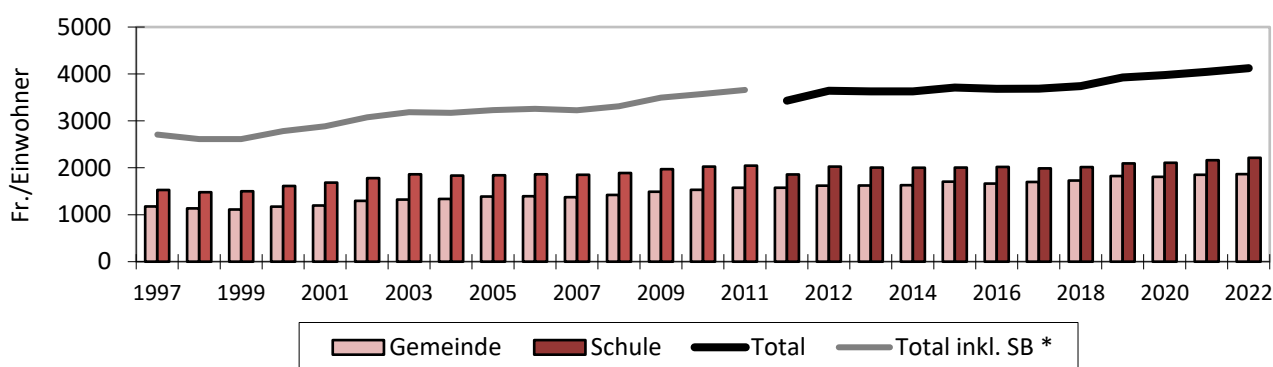
Schema Kostenvergleich



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

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

Entwicklung Nettokosten Steuerhaushalt ohne Finanzen und Steuern



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

Der Mittelwert der Nettokosten sank von 1997 bis 1999 um danach, mit wenigen Ausnahmen (2007, 2013/14), jährlich anzusteigen. Im Jahr 2022 hat das Aufwandniveau gegenüber dem Vorjahr um 80 auf 4'125 Franken je Einwohner weiter zugenommen. Die stärksten Zunahmen sind in den Bereichen Bildung (+49 Fr./E bzw. +2 %) sowie Pflegefinanzierung Heime (+43 Fr./E bzw. +21 %) zu verzeichnen. Bei der Sozialen Sicherheit gab es grössere Verschiebungen: Familie und Jugend nimmt aufgrund des Solidarbeitrages gemäss KJG um 74 Fr./E zu, ein Rückgang um 67 Fr./E zeigt sich bei den Zusatzleistungen AHV/IV (höhere Staatsbeiträge). Ebenfalls tiefere Nettoaufwendungen fallen v.a. in diesen Bereichen an: Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe sowie Gemeindestrassen. Gesamthaft haben die Netto-Gesamtaufwendungen je Einwohner (ohne Abschreibungen) mit 2,0 % weniger stark zugenommen als die Teuerung (+2,8 %).

Stadt Wetzikon		2018		2019		2020		2021		2022		Veränderung	
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
Allgemeine Verwaltung		19'531	17'599	11'311	4'175	11'951	4'184	12'554	4'724	13'102	4'586	-9.5%	-28.6%
- Exekutive		1'070	201	1'058	66	960	60	948	36	1'108	25	0.9%	-40.3%
- Allgemeine Dienste	1)	11'046	5'722	8'754	3'748	9'260	3'709	10'165	4'270	10'482	4'154	-1.3%	-7.7%
- Verwaltungsliegenschaften										773	406		
- Übriges		7'414	11'676	1'499	361	1'731	414	1'441	417	738		-43.8%	>-50%
Öffentliche Ordnung und Sicherheit		7'598	4'697	7'965	4'155	7'723	3'788	7'972	4'013	8'567	4'654	3.0%	-0.2%
- Öffentliche Sicherheit		2'099	983	2'213	1'012	2'038	955	2'046	985	2'161	1'110	0.7%	3.1%
- Allgemeines Rechtswesen		4'068	3'324	4'130	2'670	4'118	2'377	4'308	2'554	4'693	2'889	3.6%	-3.4%
- Feuerwehr		995	238	983	208	961	196	1'005	199	1'036	253	1.0%	1.6%
- Übriges		437	152	639	265	606	260	613	274	677	402	11.6%	27.5%
Bildung		59'206	13'582	67'948	19'946	70'200	20'352	73'321	21'079	75'951	21'582	6.4%	12.3%
- Kindergarten		3'777	7	4'382		4'876		4'576		4'532		4.7%	>-50%
- Primarstufe		17'110	188	19'227	207	15'974	107	15'965	90	17'107	115	-0.0%	-11.5%
- Sekundarstufe		9'412	684	8'843	679	9'127	612	13'133	4'438	13'210	4'834	8.8%	>50%
- Musikschulen		824		1'074		1'048		1'070		1'085		7.1%	
- Schulliegenschaften		5'304		12'782	6'746	13'026	6'833	13'511	7'118	13'752	7'366	26.9%	
- Tagesbetreuung		1'191	785	1'301	790	1'349	622	1'478	811	1'550	986	6.8%	5.9%
- Schulleitung und Schulverwaltung		3'199	69	2'943	63	2'810	50	2'987	45	3'044	47	-1.2%	-8.9%
- Volksschule, Sonstiges		1'499	93	1'431	56	5'940	68	7'604	37	8'147	56	>50%	-11.7%
- Sonderschulen		12'400	7'960	11'566	7'627	11'902	8'174	12'360	8'459	12'898	8'083	1.0%	0.4%
- Übriges		4'489	3'796	4'399	3'778	4'147	3'885	638	81	627	94	-38.9%	>-50%
Kultur, Sport und Freizeit		6'802	2'956	5'307	2'606	5'007	2'349	4'903	2'557	5'413	2'924	-5.5%	-0.3%
- Kultur (inkl. Bibliothek etc.)		1'185	178	1'245	179	1'238	177	1'184	189	1'391	181	4.1%	0.4%
- Sport und Freizeit		4'954	2'752	3'862	2'428	3'570	2'172	3'517	2'368	3'848	2'744	-6.1%	-0.1%
- Übriges		663	25	200		200		202		175		-28.3%	>-50%
Gesundheit		7'531	12	29'465	21'812	29'912	21'916	31'908	22'572	32'214	22'312	43.8%	
- Pflegefinanzierung Heime		5'264		6'282		6'335		6'356		7'622		9.7%	
- Pflegefinanzierung Spitex		1'987		2'535		2'673		3'289		3'303		13.5%	
- Übriges		281	12	20'649	21'812	20'903	21'916	1'283	9	569	9	19.2%	-6.5%
Soziale Sicherheit		67'201	40'667	45'797	19'388	44'540	17'582	45'372	18'619	46'626	24'013	-8.7%	-12.3%
- Ergänzungsleistungen IV + AHV		18'407	8'594	18'734	8'752	19'362	9'001	20'282	10'728	20'021	14'401	2.1%	13.8%
- Familie und Jugend		3'606	26	5'123	443	5'204	547	4'914	367	6'247	328	14.7%	>50%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe		14'370	7'492	14'393	7'000	12'152	4'919	12'308	4'619	10'880	4'648	-6.7%	-11.3%
- Fürsorge, Übriges		5'474	617	2'951	109	2'970	113	3'123	96	3'201	68	-12.6%	-42.4%
- Übriges		25'343	23'936	4'596	3'083	4'852	3'002	4'745	2'809	6'277	4'568	-29.5%	-33.9%
Verkehr		4'766	1'374	6'114	1'558	6'163	1'240	7'017	1'629	6'774	1'760	9.2%	6.4%
- Gemeindestrassen		2'988	1'374	3'542	1'466	3'421	1'171	3'894	1'542	3'621	1'665	4.9%	4.9%
- Übriges		1'777		2'572	92	2'742	69	3'122	87	3'152	96	15.4%	
Umweltschutz und Raumordnung		12'195	11'327	15'076	12'975	14'107	12'614	14'601	12'674	14'210	11'945	3.9%	1.3%
- Wasserwerk		4'287	4'287	4'263	4'263	4'652	4'652	4'307	4'307	4'218	4'218	-0.4%	-0.4%
- Abwasserbeseitigung		4'730	4'730	5'961	5'961	5'299	5'299	5'616	5'616	4'837	4'837	0.6%	0.6%
- Abfallwirtschaft		1'946	1'946	2'086	2'086	2'108	2'108	2'051	2'051	2'044	2'044	1.2%	1.2%
- Übriges		1'232	364	2'766	665	2'048	554	2'627	700	3'110	846	26.0%	23.5%
Volkswirtschaft		33'473	35'573	36'064	38'412	37'637	40'765	41'234	44'084	48'937	51'690	10.0%	9.8%
- Forstwirtschaft		48	0	57	3	65	10	57	8	128	34	27.4%	>50%
- Elektrizitätswerk		20'136	20'136	24'525	24'525	26'984	26'984	28'460	28'460	29'627	29'627	10.1%	10.1%
- Gasversorgung		10'357	10'357	11'437	11'437	10'473	10'473	12'609	12'609	19'175	19'175	16.6%	16.6%
- Fernwärme													
- Übriges		2'931	5'079	45	2'448	115	3'298	108	3'008	8	2'855	>-50%	-13.4%
Finanzen und Steuern		21'436	117'836	19'800	130'080	19'695	128'467	19'937	138'666	20'157	139'213	-1.5%	4.3%
- Steuern	2)	525	79'303	628	79'391	665	79'845	519	88'718	298	84'632	-13.2%	1.6%
- Ressourcenausgleich			30'323		41'200		38'813		41'465		44'313		9.9%
- Zinsen	3)	1'574	1'579	1'630	3'084	1'303	2'878	1'068	2'544	1'080	2'444	-9.0%	11.5%
- Emmissionskosten				9		8		19		15			
- Liegenschaften des Finanzvermögens		1'471	1'071	1'510	1'141	1'548	863	1'450	984	1'602	1'230	2.2%	3.5%
- Buchgewinne/-verluste realisiert					83						1'389		
- Übriges		10	32	104	83	63	235	355	-191	156	86		
- Planmässige Abschreibungen VV	4)	17'537	4'713	15'700	4'312	15'851	4'507	16'164	4'419	15'710	4'422	-2.7%	-1.6%
- 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		
- Fonds im Eigenkapital	4)	0	24			0		20		40			
- Liegenschaftsfonds													
- Rücklagen Globalbudget		319	791	177	665		1'262	3	349	329	529		
- Vorfinanzierungen													
- Finanzpolitische Reserve													
Total	7)	239'739	245'621	244'846	255'107	246'936	253'256	258'819	270'619	271'950	284'680	3.2%	3.8%
Ergebnis		5'882		10'261		6'320		11'800		12'730			

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.)	2018		2019		2020		2021		2022		Veränderung	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
PRÄSIDIALES + ENTWICKLUNG	4'729	484	5'309	331	5'586	373	5'679	340	5'894	162	5.7%	-23.9%
- Präsidiales	4'044	484	4'750	331	4'946	373	5'139	340	5'353	162	7.3%	-23.9%
- Parlament	685		559		640		540		541		-5.7%	
GB SICHERHEIT, SPORT + KULTUR	13'308	6'696	12'187	6'793	11'728	5'887	11'646	6'478	12'743	7'620	-1.1%	3.3%
- Abteilung Kultur	1'356	182	690	40	1'438	177	1'384	189	1'566	181	3.7%	-0.2%
- Bereich Sicherheit	2'117	1'342	2'328	1'483	2'114	1'071	2'136	1'301	2'527	1'892	4.5%	9.0%
- Stadtpolizei (inkl. RFO)	2'121	983	2'213	1'012	2'038	954	2'046	984	2'161	1'109	0.5%	3.1%
- Übriges Bevölkerung + Sicherheit	2'657	1'461	3'175	1'665	2'593	1'529	2'615	1'692	2'660	1'748	0.0%	4.6%
- Abteilung Sport (Globalbudget)	5'057	2'728	3'781	2'594	3'546	2'154	3'465	2'312	3'830	2'690	-6.7%	-0.4%
GB GESELLSCHAFT + SOZIALES	73'652	41'130	74'758	41'176	73'796	39'477	76'601	41'165	78'286	46'302	1.5%	3.0%
- Prämienverbilligungen	2'295	2'315	2'242	2'238	2'200	2'222	1'960	1'976	2'416	2'416	1.3%	1.1%
- Übriges Abteilung Soziales	3'315	265	3'485	267	3'850	279	3'983	199	5'130	1'245	11.5%	47.3%
- Verwaltung Bereich Sozialdienst	1'879	14	1'766		1'752		1'787		1'982		1.3%	>50%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	14'370	7'492	14'393	7'000	12'152	4'919	12'308	4'619	10'880	4'648	-6.7%	-11.3%
- Heimplatzierungen Kinder+Jugendliche	1'146	23	1'112		1'134	1	877		2'201		17.7%	>50%
- Beschäftigung	453	277	535	400	559	302	568	338	607	324	7.6%	4.0%
- Ergänzungsleistungen AHV + IV	17'884	8'071	18'167	8'184	18'865	8'504	19'815	10'262	19'270	13'651	1.9%	14.0%
- Übriges Bereich Sozialversicherung	1'265	613	2'486	1'076	2'401	1'050	2'391	1'025	2'611	1'534	19.9%	25.8%
- Erwachsenenschutz	842	215	883	198	893	285	887	174	892	172	1.4%	-5.3%
- Pflegefinanzierung stationär	5'264		6'282		6'335		6'356		7'622		9.7%	
- Pflegefinanzierung ambulant	2'013		2'553		2'698		3'313		3'326		13.4%	
- Pflegezentrum Wildbach	22'309	21'809	20'254	21'801	20'357	21'908	20'981	22'564	20'720	22'303	-1.8%	0.6%
- Übriges Gesellschaft	618	37	601	11	600	9	1'375	9	628	9	0.4%	-30.1%
GB BAU, PLANUNG + UMWELT	15'252	9'225	17'900	10'348	16'510	9'376	18'872	10'402	18'708	9'732	5.2%	1.3%
- Abteilung Hochbau	1'421	642	1'808	1'128	1'827	1'010	2'224	1'489	2'553	1'524	15.8%	24.1%
- Öffentlicher Verkehr	1'696		2'487		2'657		3'037		3'067		16.0%	
- Übriges Abteilung Tiefbau	688	108	766	54	744	61	974	52	974	22	9.1%	-32.8%
- Bereich Tiefbau/Strassenwesen	1'142	311	932	238	791	195	960	252	980	255	-3.8%	-4.9%
- Bereich Unterhaltsdienst	2'592	1'088	2'283	578	2'192	481	2'570	626	2'310	586	-2.8%	-14.3%
- Bereich Stadtentwässerung	4'730	4'730	5'961	5'961	5'299	5'299	5'616	5'616	4'837	4'837	0.6%	0.6%
- Abfallwirtschaft	1'946	1'946	2'086	2'086	2'108	2'108	2'051	2'051	2'040	2'044		
- Übriges Abteilung Umwelt	1'036	400	1'576	303	891	220	1'440	315	1'947	464		
STADTWERKE	39'287	39'287	40'225	40'225	42'109	42'109	45'376	45'376	53'022	53'022	7.8%	7.8%
- Admin/Betrieb	4'507	4'507	5'328	5'328	5'706	5'706	6'674	6'674	7'421	7'421	13.3%	13.3%
- Strom	18'611	18'611	17'599	17'599	19'566	19'566	20'370	20'370	20'201	20'201	2.1%	2.1%
- Gasversorgung	10'357	10'357	11'437	11'437	10'473	10'473	12'609	12'609	19'175	19'175	16.6%	16.6%
- Wasserversorgung	4'287	4'287	4'263	4'263	4'652	4'652	4'307	4'307	4'218	4'218	-0.4%	-0.4%
- Wärmeverbund ARA									2	2		
- Dienstleistungen	1'525	1'525	1'597	1'597	1'713	1'713	1'417	1'417	2'005	2'005	7.1%	7.1%
GB BILDUNG	61'270	13'921	62'947	13'707	65'107	13'540	72'825	14'043	75'040	14'797	5.2%	1.5%
- Schulpflege und -verwaltung	2'230	69	1'550	63	1'340	50	1'407	45	1'363	47	-11.6%	-8.9%
- Kindergartenstufe	4'196	12	4'378		4'884		4'618		4'535		2.0%	>50%
- Primarstufe	18'485	202	14'945	41	15'928	13	15'879	16	17'039	40	-2.0%	-33.2%
- Sekundarstufe	8'159	665	8'788	679	9'150	612	9'601	630	9'490	588	3.8%	-3.0%
- Pädagogik	1'062	90	6'738	190	7'156	143	9'000	184	9'627	198	>50%	21.7%
- Schulische Dienste	3'041	863	3'091	916	3'101	712	3'255	848	3'314	1'042	2.2%	4.8%
- Sonderpädagogik	6'674	1'397	6'119	1'488	6'075	1'693	6'248	1'448	5'542	789	-4.5%	-13.3%
- Schulliegenschaften	5'264		6'036		6'204		10'782		10'822		19.7%	
- Berufswahl-/Weiterbildungsschule	4'057	4'057	3'901	4'159	3'569	3'816	3'576	3'833	4'009	4'246	-0.3%	1.1%
- Heilpädagogische Schule (HPS)	6'563	6'563	5'899	6'147	6'233	6'482	7'011	7'011	7'822	7'822	4.5%	4.5%
- Abteilung Jugend	1'538	3	1'502	24	1'467	21	1'449	27	1'478	23	-1.0%	>50%
GB FINANZEN + IMMOBILIEN	28'524	131'161	27'063	138'070	27'592	137'986	27'869	152'865	28'256	153'046	-0.2%	3.9%
- Verwaltung Bereich Finanzen	716	158	688	189	811	1'720	1'429	794	1'062	457	10.4%	30.3%
- Finanzausgleich		30'323		41'200		38'813		41'465		44'313		9.9%
- Ertragsanteile		2'438		2'444		3'246		2'964		2'852		4.0%
- Zinsen	1'405	6'679	1'451	2'822	1'155	2'686	969	2'403	1'000	2'292	-8.1%	-23.5%
- Kauf und Verkauf von Liegenschaften im Fir				83						39		
- Verwaltung Bereich Steuern	1'561	1'527	1'359	1'219	1'322	1'146	1'429	1'209	1'415	1'238	-2.4%	-5.1%
- Allgemeine Gemeindesteuern	667	79'318	788	79'484	793	79'861	609	88'690	364	84'608	-14.1%	1.6%
- Reg. Gemeindeamman- und Betreuungsa	1'290	1'449	1'333	1'420	1'416	1'329	1'417	1'390	1'395	1'397	2.0%	-0.9%
- Abschreibungen VV	13'838	1'024	11'388		11'573		11'527		11'297		-4.9%	>50%
- Gewinne, Verluste und WB Lsch. FV									851	1'350		
- Verwaltung Abteilung Immobilien	1'032	983	1'045	986	1'154	1'098	1'154	1'099	1'220	1'171	4.3%	4.5%
- Grundstücke + Liegenschaften FV	1'535	1'202	1'502	1'240	1'540	970	1'442	1'081	1'549	1'289	0.2%	1.8%
- Grundstücke + Liegenschaften VV	880	459	945	419	1'100	389	893	418	878	437	0.0%	-1.2%
- Liegenschaften VV Bildung	5'599	5'599	6'564	6'564	6'727	6'727	7'000	11'352	7'225	11'605	6.6%	20.0%
Total	236'021	241'903	240'388	250'649	242'429	248'748	258'870	270'669	271'950	284'680	3.6%	4.2%
Ergebnis	5'882		10'261		6'320		11'800		12'730			

Anpassung an Inst. Gliederung ab 2019

Stadt Wetzikon

Geldflussrechnung (1'000 Fr.)

	1)	2018	2019	2020	2021	2022	in %	Total
I. Betriebliche Tätigkeit								
Personalaufwand		-59'958	-61'168	-63'392	-66'154	-67'222	12%	
Sachaufwand		-50'076	-43'449	-45'161	-54'968	-64'289	28%	
Finanzaufwand	2)	-175	-442	-455	-380	-478	174%	
Regalien, Konzessionen		11'677	753	563	1	156	-99%	
Entgelte		66'190	60'761	60'226	67'880	72'123	9%	
Finanzertrag	2)	7'000	2'886	2'256	3'009	4'400	-37%	
<i>Deckungslücke I</i>		-25'341	-40'659	-45'963	-50'612	-55'309	118%	-217'884
Transferaufwand	3)	-89'454	-87'199	-86'783	-90'542	-93'891	5%	
Durchlaufende Beiträge			-5'924	-5'721	-117	-206		
Ausserordentlicher Aufwand	4)							
Interne Verrechnungen		-9'392	-22'598	-23'421	-25'547	-24'600	162%	
Übrige Erträge	4)		889	2'877	1'260	1'399		
Transferertrag	3)	67'160	79'764	76'604	81'392	89'863	34%	
Durchlaufende Beiträge			5'924	5'721	117	206		
Ausserordentlicher Ertrag	4)							
Interne Verrechnungen		9'392	22'598	23'421	25'547	24'600	162%	
<i>Transfersaldo</i>		-22'294	-6'547	-7'302	-7'889	-2'628	-88%	-46'660
<i>Deckungslücke II</i>		-47'635	-47'206	-53'264	-58'501	-57'938	22%	-264'544
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern		64'955	68'164	70'601	72'223	73'769		349'713
<i>Ordentlicher Deckungsbeitrag</i>		17'320	20'958	17'336	13'722	15'831	-9%	85'169
Zinsaufwand	5)	-1'124	-939	-642	-526	-545	-51%	
Zinsertrag	5)	290	272	198	146	157	-46%	
<i>Zinssaldo</i>		-833	-667	-444	-380	-388		-2'712
<i>Deckungsbeitrag I</i>		16'487	20'291	16'892	13'342	15'444	-6%	82'457
Grundstückgewinnsteuern		14'348	11'227	9'240	16'506	10'865		62'186
<i>Deckungsbeitrag II</i>		30'835	31'518	26'132	29'848	26'309	-15%	144'643
Abschreibungen Finanzvermögen		-507						-507
Veränderung übriges Finanzvermögen	6)	-11'176	2'622	-1'864	2'282	-12'535		-20'672
Veränderung übriges Fremdkapital	7)	15'270	-13'968	14'169	-4'721	1'568		12'318
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		34'422	20'171	38'437	27'409	15'342		135'781
II. Investitionstätigkeit								
Investitionen Verwaltungsvermögen		-13'553	-14'195	-25'212	-22'768	-20'806		
Investitionen Finanzvermögen		-1'158	1'032	-8'761	-896	-1'997		
Buchgewinne/-verluste			83			1'389		
Veränderung Abgrenzungen etc.	8)		-325	501	27	-250		
Geldfluss aus Investitionen		-14'710	-13'404	-33'472	-23'637	-21'665		-106'889
III. Finanzierungstätigkeit								
Veränderung verzinsliche Schulden	9)	-5'000	-8'000	2'100	-5'000			
Veränderung interne Kontokorrente								
Veränderung externe Kontokorrente		-7'531	746	-93	94	12		
Veränderung Finanzanlagen	10)		8	8	8	8		
Geldfluss aus Finanzierungen		-12'531	-7'246	2'014	-4'899	19		-22'643
IV. Zusammenfassung								
Veränderung flüssige Mittel	11)	7'180	-479	6'979	-1'127	-6'304		6'249
Endbestand flüssige Mittel		34'284	33'849	40'828	39'701	33'397		
Bestand verzinsliche Schulden	12)	68'000	60'000	62'100	57'100	57'100		
Durchschnittssatz Zinsen		1.47%	1.13%	0.91%	0.90%	0.82%		
Durchschnittliche Zinsbindung (Jahre)		3.51	3.58	3.05	2.62	3.73		

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

	2018		2019		2020		2021		2022		5-Jahres-Total	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Subtotal Steuerhaushalt	8'348	815	8'601	69	10'994	83	10'162	107	8'979	1'954	47'084	3'028
Wasserwerk	1'713	480	1'318	193	2'514	119	2'011	885	2'235	321	9'790	1'999
Abwasserbeseitigung	1'459	859	732	897	1'482	416	1'398	879	2'424	698	7'495	3'749
Abfallwirtschaft									118		118	
Berufswahl-/Weiterbildungsschule												
Pflegezentrum Wildbach												
Heilpädagogische Schule									194		194	
Elektrizitätswerk	4'319	720	3'942	692	5'484	304	6'069	1'079	7'987	454	27'802	3'249
Gasversorgung	545	210	582	132	811	138	775	122	867	35	3'580	638
Wärmeverbund ARA							293		474		767	
Dienstleistungen Stadtwerke												
Admin/Betrieb Stadtwerke	253		1'004		4'988		5'133		991		12'368	
Subtotal Gebührenhaushalte	8'289	2'269	7'578	1'915	15'278	977	15'679	2'966	15'289	1'508	62'113	9'635
Total	16'638	3'085	16'179	1'984	26'272	1'060	25'841	3'073	24'267	3'461	109'197	12'663
Nettoinvestitionen VV	13'553		14'195		25'212		22'768		20'806		96'534	

Finanzvermögen

Total	1'158	-	140	1'172	8'881	120	896	-	2'899	901	13'974	2'194
Nettoinvestitionen FV	1'158		-1'032		8'761		896		1'997		11'780	

Total Nettoinvestitionen

14'710	13'163	33'973	23'664	22'803	108'314
--------	--------	--------	--------	--------	---------

FV = Finanzvermögen

VV = Verwaltungsvermögen

Stadt Wetzikon		2018		2019		2020		2021		2022		Veränderung 5 J.
Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.)		N	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven		
Finanzvermögen												
- Flüssige Mittel			34'284		33'849		40'828		39'701		33'397	-3%
- Interne Kontokorrente	1)											
- Externe Kontokorrente			6'156		472		565		471		459	-93%
- Kurzfristige Finanzanlagen	2)				8		8		8		8	
- Langfristige Finanzanlagen	3)				138		130		123		115	
- Übrige Finanzanlagen			267		29		29		29		29	-89%
- Sachanlagen			74'260		74'869		83'631		84'527		85'673	15%
- Anteil IR (TA etc.)					752		27				250	
- Übriges Finanzvermögen			43'040		118'901		120'765		118'484		131'019	204%
Total Finanzvermögen			158'006		229'016		245'982		243'342		250'950	59%
Verwaltungsvermögen												
- Steuerhaushalt allgemein			114'916		199'050		198'388		193'483		189'210	65%
- Wasserwerk			12'337		31'906		33'181		32'947		33'773	174%
- Abwasserbeseitigung			7'027		20'699		20'108		18'994		19'130	172%
- Abfallwirtschaft											114	
- Berufswahl-/Weiterbildungsschule												
- Pflegezentrum Wildbach												
- Heilpädagogische Schule								3'014		2'970		
- Elektrizitätswerk			14'399		31'031		34'570		37'701		42'919	198%
- Gasversorgung			5'169		12'101		12'195		12'257		12'490	142%
- Wärmeverbund ARA								293		767		
- Dienstleistungen Stadtwerke												
- Admin/Betrieb Stadtwerke			729		1'645		6'373		11'230		11'635	1496%
Total Verwaltungsvermögen			154'577		296'432		304'814		309'918		313'008	102%
Fremdkapital												
- Interne Kontokorrente	1)											
- Externe Kontokorrente			4'988									-100%
- Übrige laufende Verbindlichkeiten			49'471		35'640		44'908		44'719		43'631	-12%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden	4)		13'000		5'000		10'000		15'000		5'000	-62%
- Derivative Finanzinstrumente												
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten			1'237									-100%
- Langfristige Schulden			55'000		55'000		52'100		42'100		52'100	-5%
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)					224							
- Übriges Fremdkapital			5'231		8'079		12'947		8'175		10'730	105%
Total Fremdkapital			128'927		103'943		119'955		109'994		111'461	-14%
Zweckgebundenes Eigenkapital												
Spezialfinanzierungen												
- Wasserwerk			5'437		25'852		26'621		26'754		26'801	393%
- Abwasserbeseitigung			14'880		30'528		30'846		31'603		31'592	112%
- Abfallwirtschaft			3'163		3'182		3'053		3'027		2'990	-5%
- Berufswahl-/Weiterbildungsschule												
- Pflegezentrum Wildbach												
- Heilpädagogische Schule											780	
- Elektrizitätswerk			24'816		41'029		42'396		44'032		44'307	79%
- Gasversorgung			18'540		28'637		30'051		28'370		23'562	27%
- Wärmeverbund ARA												
- Dienstleistungen Stadtwerke			318		541		1'081		1'213		1'628	412%
- Admin/Betrieb Stadtwerke												
- Fonds	5)		4'268		3'553		2'291		1'964		1'805	-58%
- Vorfinanzierungen												
- Liegenschaftenfonds												
Zweckfreies Eigenkapital												
- Finanzpolitische Reserve	6)											
- Bewertungsreserve												
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag			112'234		288'183		294'502		306'302		319'032	184%
Total Eigenkapital			183'656		421'505		430'841		443'266		452'498	146%
Total			312'583	312'583	525'448	525'448	550'796	550'796	553'260	553'260	563'959	563'959

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	2018	2019	2020	2021	2022	
Kennzahlen	1,2,3)					
Einwohner, zivilrechtlich	24'764	24'985	25'038	25'451	25'989	
Gesamtsteuerfuss	119%	119%	119%	119%	119%	
Maximum Kanton	131%	130%	130%	129%	130%	
Minimum Kanton	72%	72%	72%	72%	72%	
Mittelwert Kanton	100%	100%	100%	100%	100%	
Mittelwert Bezirk	116%	117%	116%	117%	117%	
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	12.9%	14.4%	12.0%	12.6%	10.8%	➔ 12.5% ø
Beherrschung laufende Ausgaben, real	0.3%	-6.3%	2.1%	3.3%	1.7%	↗ 0.2% ø
Selbstfinanzierungsgrad	224%	223%	104%	132%	130%	➔ 150% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	4) 0.4%	0.4%	0.3%	0.2%	0.2%	↑ 0.3% ø
Kapitaldienstanteil	7.9%	8.0%	8.0%	7.6%	7.3%	↗ 7.7% ø
Bruttorendite des Finanzvermögens	0.9%	0.6%	0.4%	0.5%	1.1%	k.A. 0.7% ø
Bruttoverschuldungsanteil	53%	43%	49%	43%	40%	↑ 46% ø
Nettovermögensquotient	5) 45%	184%	179%	185%	190%	↗ 156% ø
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	5) 1'174	5'006	5'033	5'239	5'367	↗ 4'364 ø
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	6	6	6	6	6	6 5 Jahre
Haushaltgleichgewicht						
Eigenkapitalquote	47%	73%	71%	74%	74%	↑ 68% ø
Zinsbelastungsquote	6) 0.9%	0.7%	0.9%	0.7%	0.6%	↑ 0.8% ø
Investitionsanteil	7.5%	7.9%	12.0%	11.0%	9.8%	➔ 9.7% ø
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	7)					↗
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	8) -4'876	5'669	16'075	28'647	45'502	
Selbstfinanzierungsquotient	9) 31.8%	36.4%	28.0%	39.5%	39.8%	↑ 35.1% ø

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

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

3) abweichende Definition von Selbstfinanzierung und laufendem Ertrag

4) Berechnung ab 2016 gemäss HRM2 Definition

5) Nettovermögen statt Nettoverschuldung (Vorgabe HRM2)

6) Tragbarkeit mit 5 % kalkulatorischem Zins

7) Eigenkapital = zweckfreies Eigenkapital

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

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

Spezifische Werte	2018	2019	2020	2021	2022	
(Franken je Einwohner)						
Steuerkraft	2'164	2'256	2'326	2'347	2'355	Periode
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	10) 1'225	1'268	1'045	1'182	1'037	1'151 ø
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	10) -547	-568	-1'007	-895	-801	-764 ø
Nettoinvestitionen Sachanlagen Finanzvermögen	10) -47	41	-350	-35	-77	-93 ø
Haushaltüberschuss/-defizit	10) 631	741	-312	252	159	294 ø
Eigenkapital Steuerhaushalt	4'704	11'676	11'854	12'112	12'345	10'538 ø
Spezialfinanzierungen Gebührenhaushalte	2'712	5'194	5'354	5'304	5'066	4'726 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

	2018	2019	2020	2021	2022
1)					
<i>Natürliche Personen</i>	48'157	43'127	44'521	45'028	45'419
- Einkommen	48'157	38'435	39'624	40'129	40'476
- Vermögen		4'692	4'898	4'900	4'942
<i>Juristische Personen</i>		5'679	5'308	4'846	5'018
- Gewinn		4'931	4'492	4'057	4'200
- Kapital		747	816	789	818
Total	48'157	48'805	49'829	49'875	50'437
Steuerfuss Rechnungsjahr	119%	119%	119%	119%	119%
Steuern Rechnungsjahr nat. Personen	57'307	51'321	52'980	53'584	54'048
Steuern Rechnungsjahr jur. Personen		6'758	6'316	5'767	5'972
Steuererträge aus früheren Jahren	3'081	5'433	6'844	8'445	7'796
Nachsteuern	82	408	359	240	177
Aktive Steuerauscheidungen	3'333	3'479	5'260	4'351	4'207
Passive Steuerauscheidungen	-1'336	-1'716	-2'845	-3'020	-1'790
Anrechnung ausländischer Quellensteuern	-78	-36	-44	-58	-18
Quellensteuern	1'890	1'845	1'056	2'237	2'690
Personalsteuern	511	503	508	486	506
Total Ertrag Gemeindesteuern	64'789	67'995	70'434	72'032	73'587
Tatsächliche Forderungsverluste	498	601	638	491	268
Wertberichtigungen Forderungen					
Total Aufwand Gemeindesteuern	498	601	638	491	268
Grundstückgewinnsteuern	14'348	11'227	9'240	16'506	10'865
Hundesteuern	166	169	171	180	179
Total Ertrag Sondersteuern	14'515	11'395	9'411	16'686	11'045
Tatsächliche Forderungsverluste					
Kantonsanteil an Hundesteuern	27	27	27	29	30
Total Aufwand Sondersteuern	27	27	27	29	30
Steuerkraft (Fr./Einwohner)	2'164	2'256	2'326	2'347	2'355
Korrekturfaktor	1.000	1.003	1.000	1.000	1.000
Kalkulatorischer Wert	2'164	2'250	2'325	2'346	2'354
Kant. Mittel	3'721	3'843	3'770	3'941	4'014

1) detaillierte Aufteilung unter HRM1 nur teilweise möglich

Grafische Darstellungen

Stadt Wetzikon

Seite

G

Übersicht Entwicklung Gesamthaushalt (Basis- und Planungsperiode)

Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen	1
Nettovermögen und Zinsbelastungsanteil	1
Steuerfuss seit zehn Jahren (inkl. Minimum, Maximum, Mittel und Bezirk)	2
Steuerkraft und Finanzausgleich	2
Spezifischer Aufwand	3
Steuer- und Gebührenbelastung (Mittelwert je Einwohner)	3
Mittelfristiger Rechnungsausgleich Steuerhaushalt	4
Fremdverschuldung und Liquidität	4

Vergleich vergangene Finanzpläne

Entwicklung Selbstfinanzierung	5
Entwicklung Nettovermögen	5

Nettoaufwand (Institutionelle + Funktionale Gliederung)

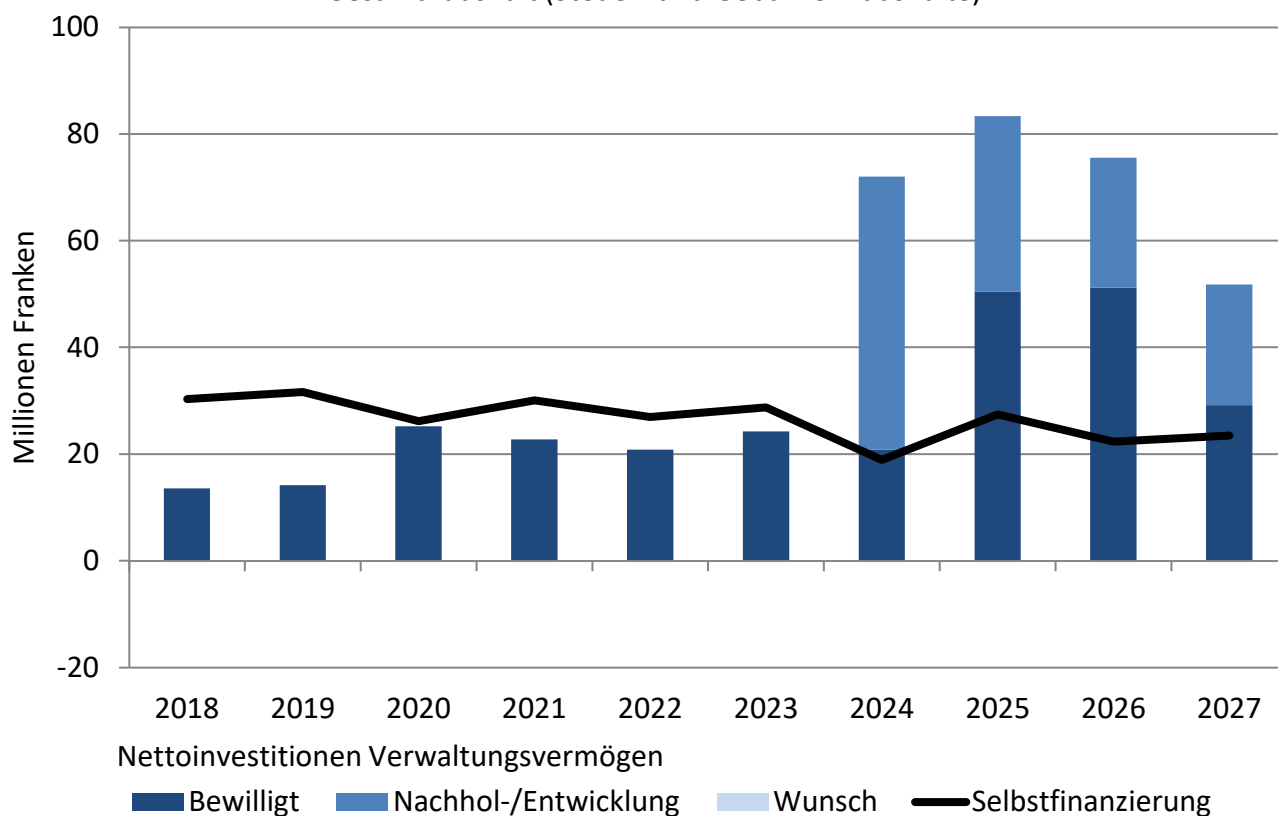
Verteilung Nettoaufwand (Institutionelle Gliederung)	6
Entwicklung Nettoaufwand (Institutionelle Gliederung)	6
Verteilung Nettoaufwand (Funktionale Gliederung)	7
Entwicklung Nettoaufwand (Funktionale Gliederung)	7

Übersicht Entwicklung Teilhaushalte (Basis- und Planungsperiode)

Steuerhaushalt (Polit. Gemeinde und Schule)	8
Gebührenhaushalte	9

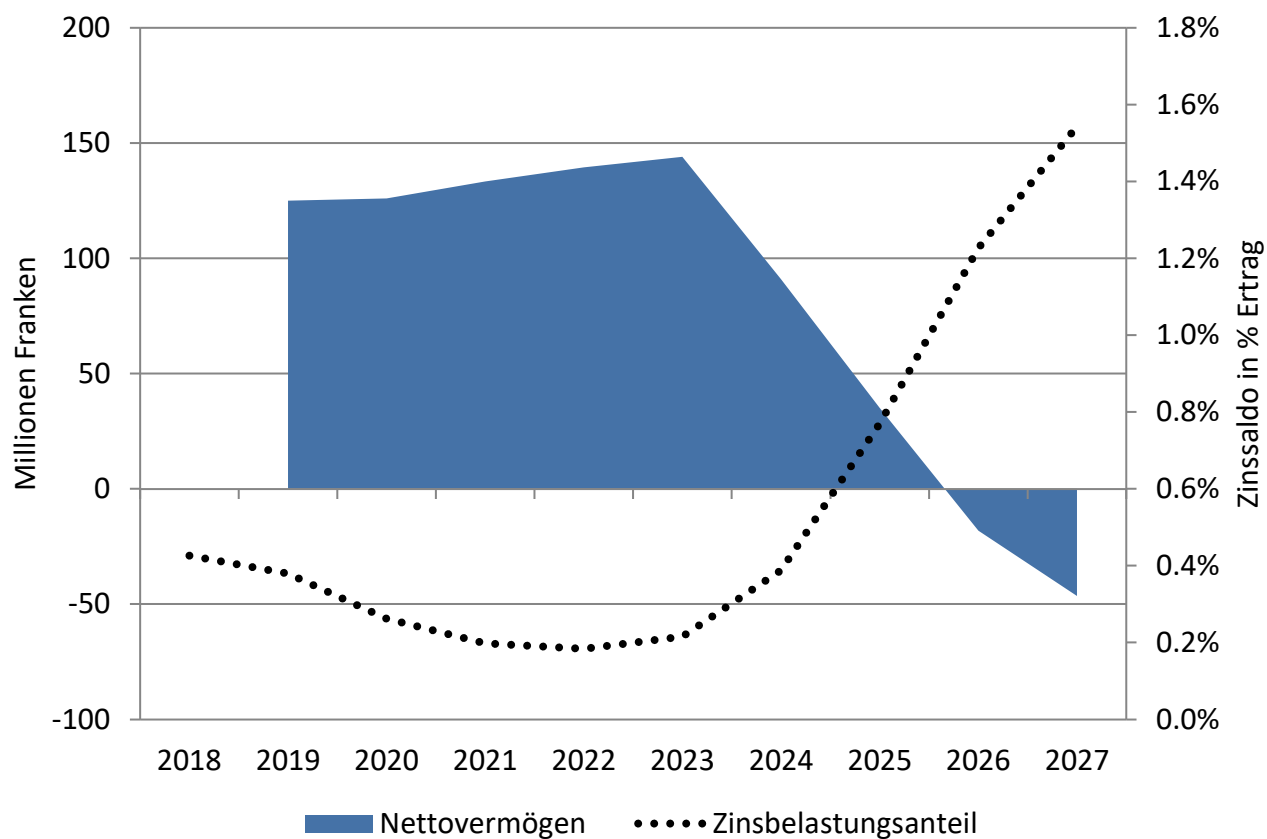
Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



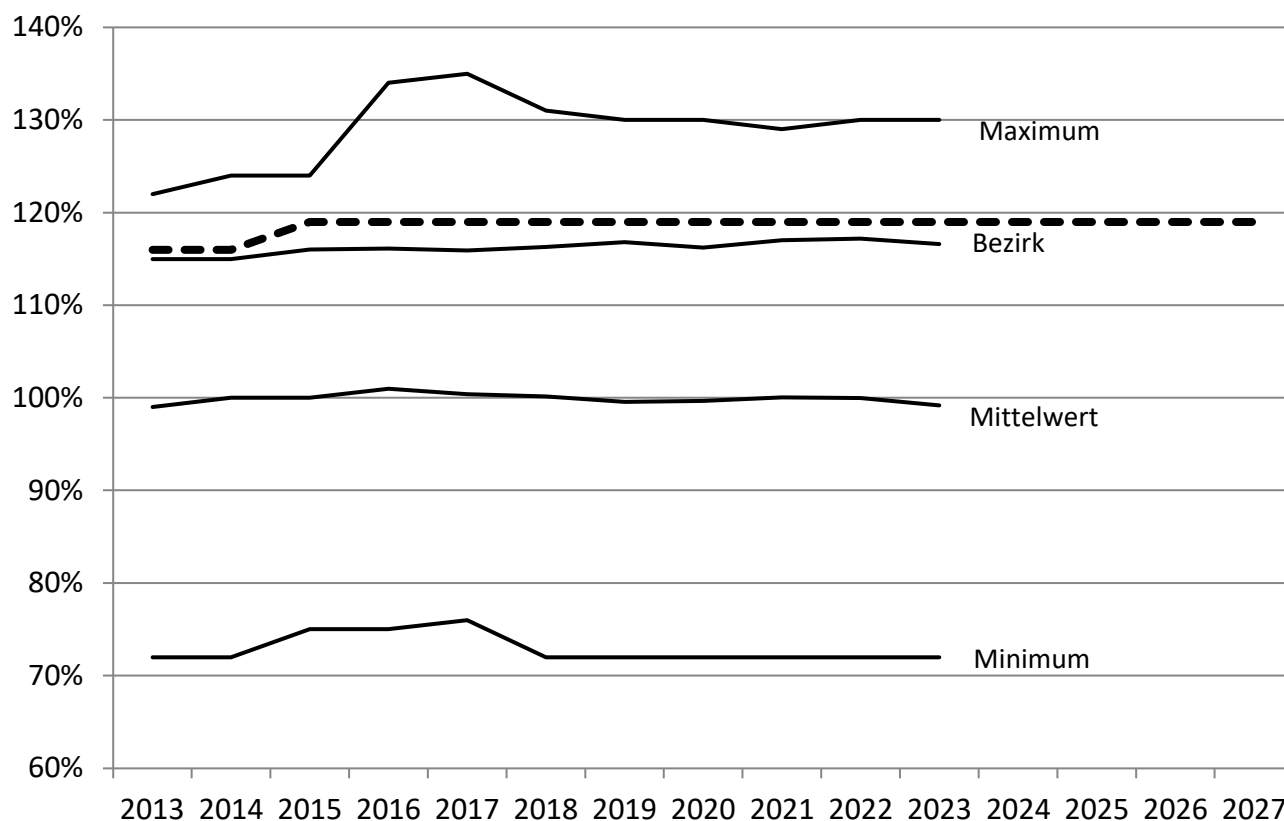
Nettovermögen und Zinsbelastung

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



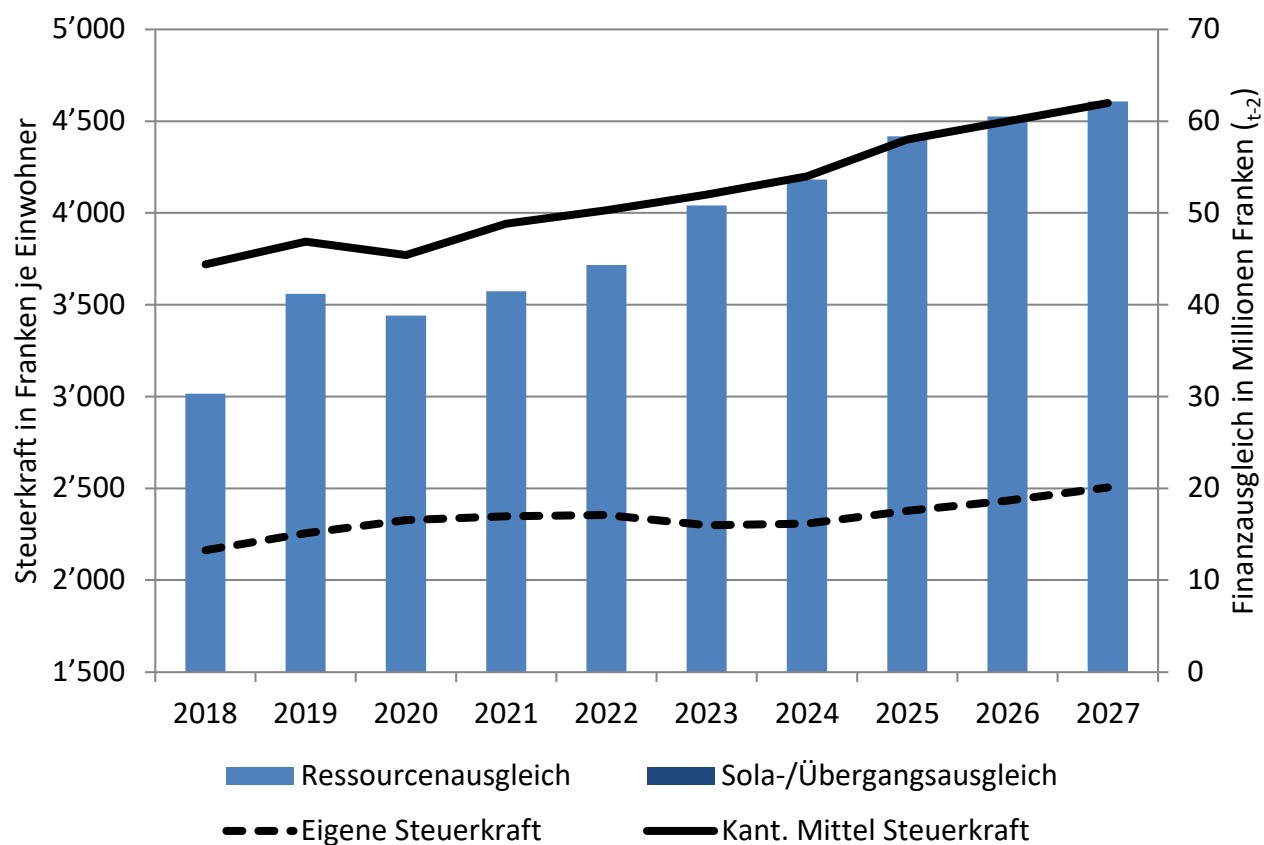
Steuerfussentwicklung

Gesamtsteuerfuss



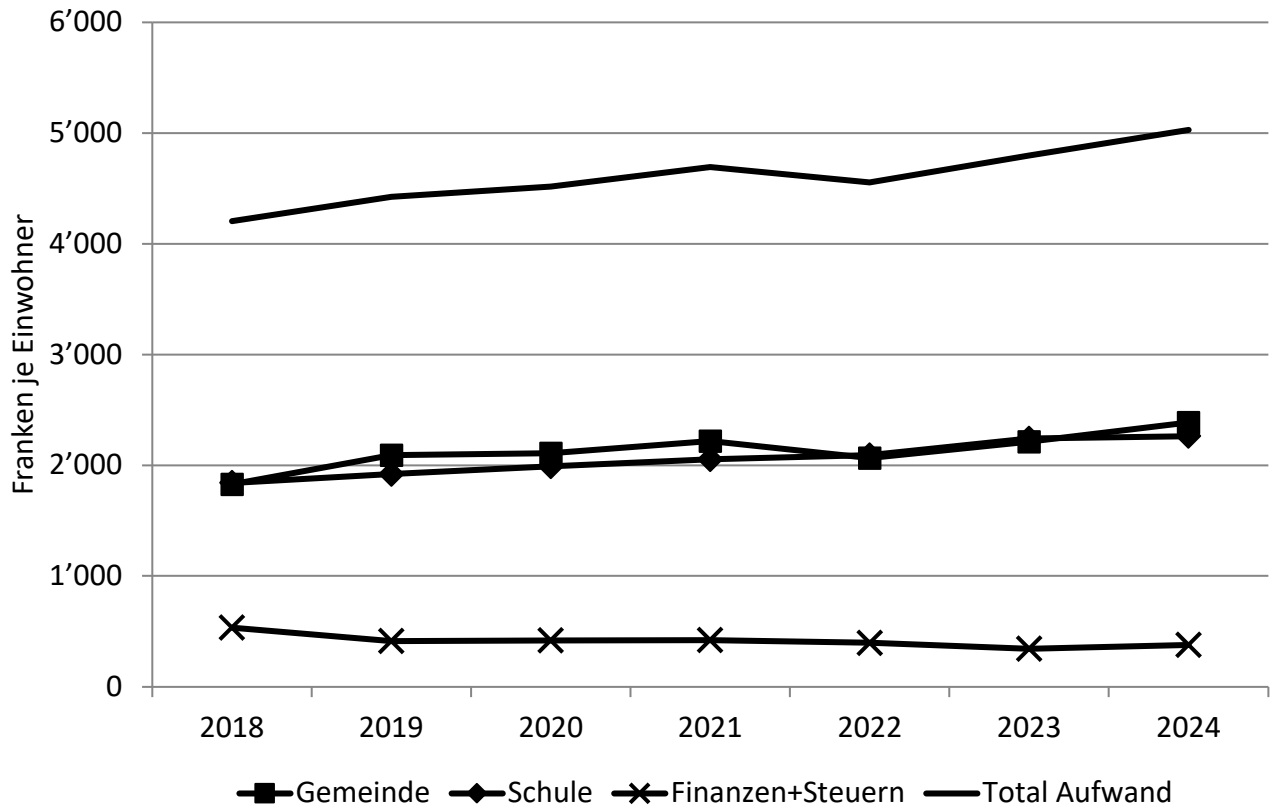
Steuerkraft und Finanzausgleich

Steuerhaushalt



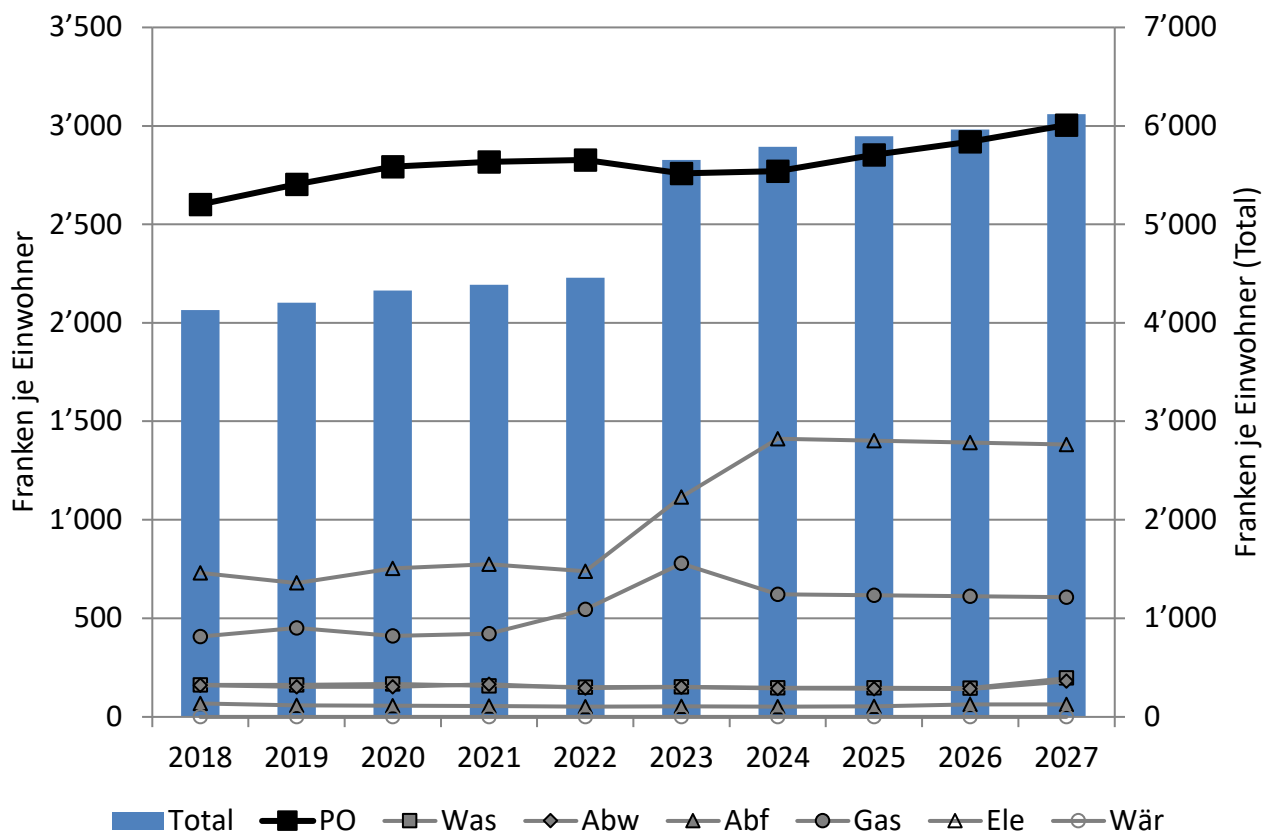
Entwicklung spezifischer Aufwand

Steuerhaushalt



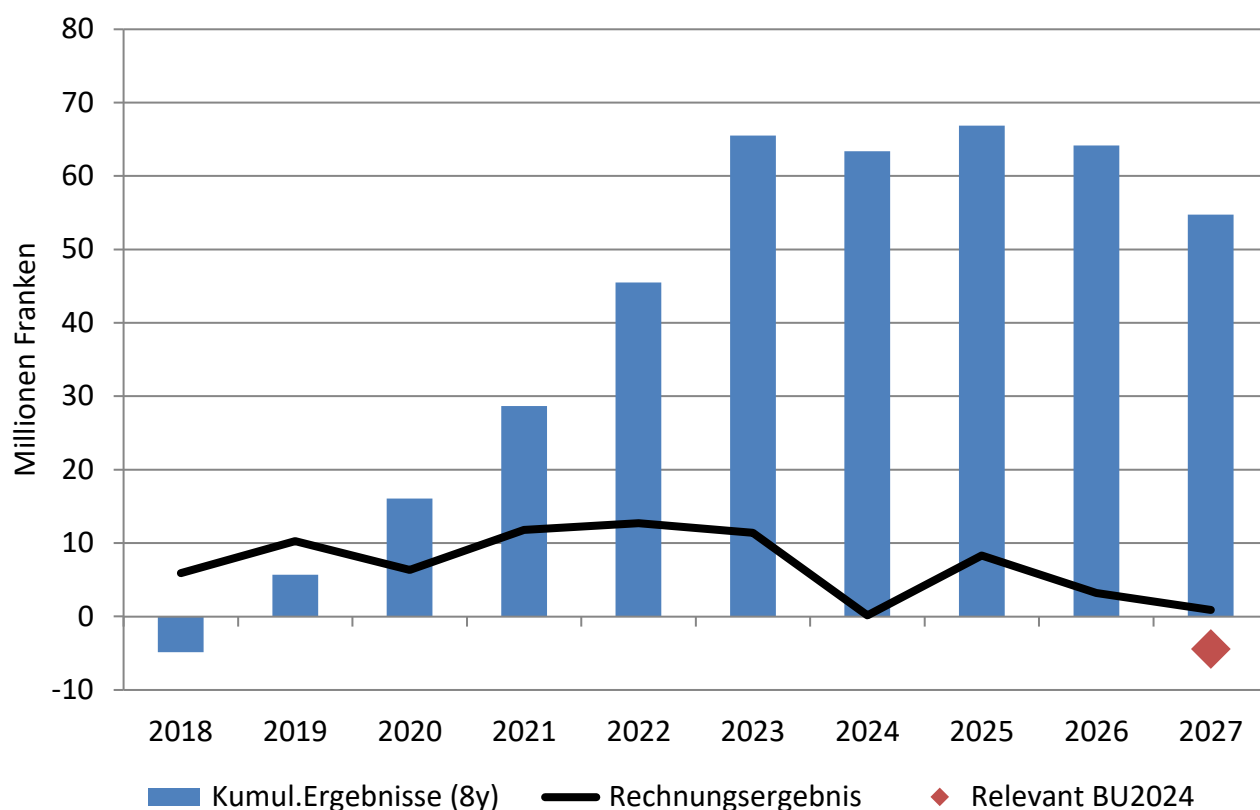
Steuer- und Gebührenbelastung

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



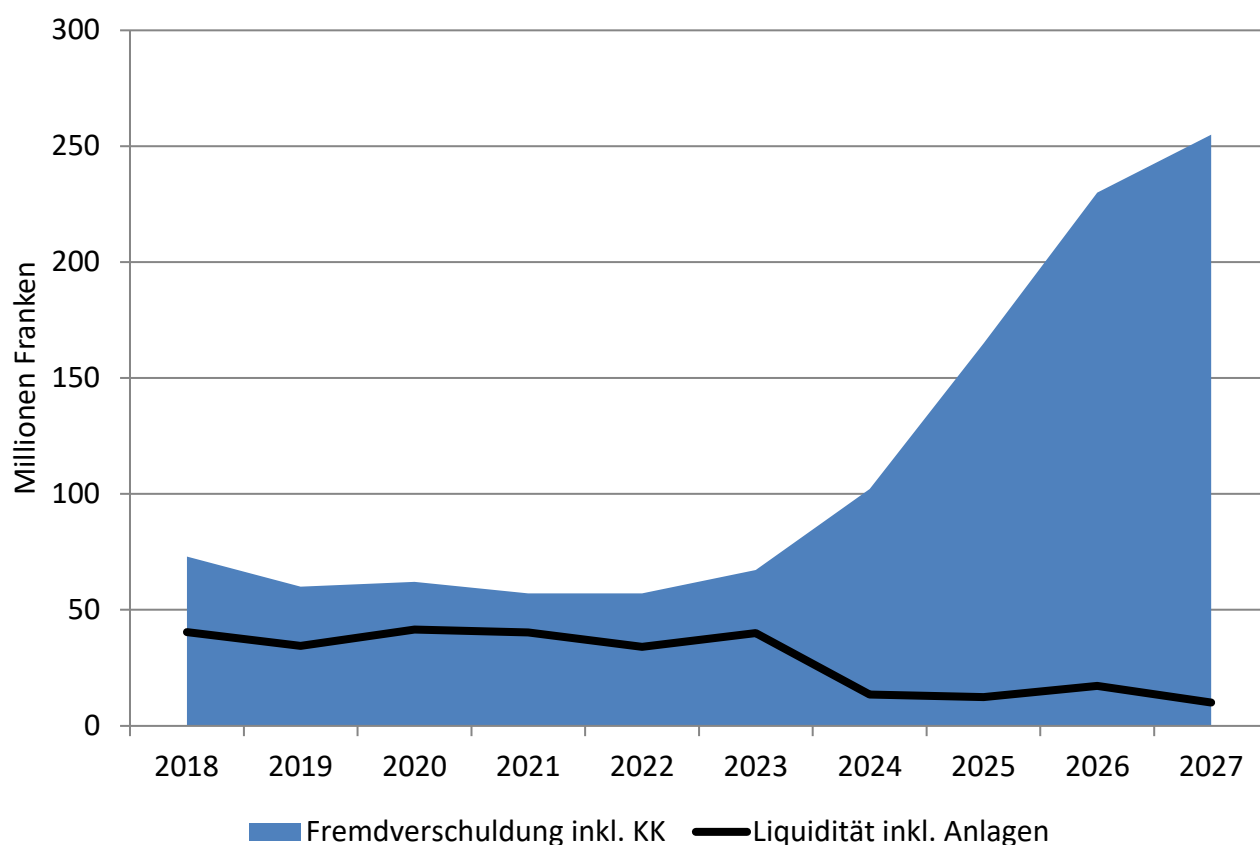
Mittelfristiger Rechnungsausgleich

Steuerhaushalt



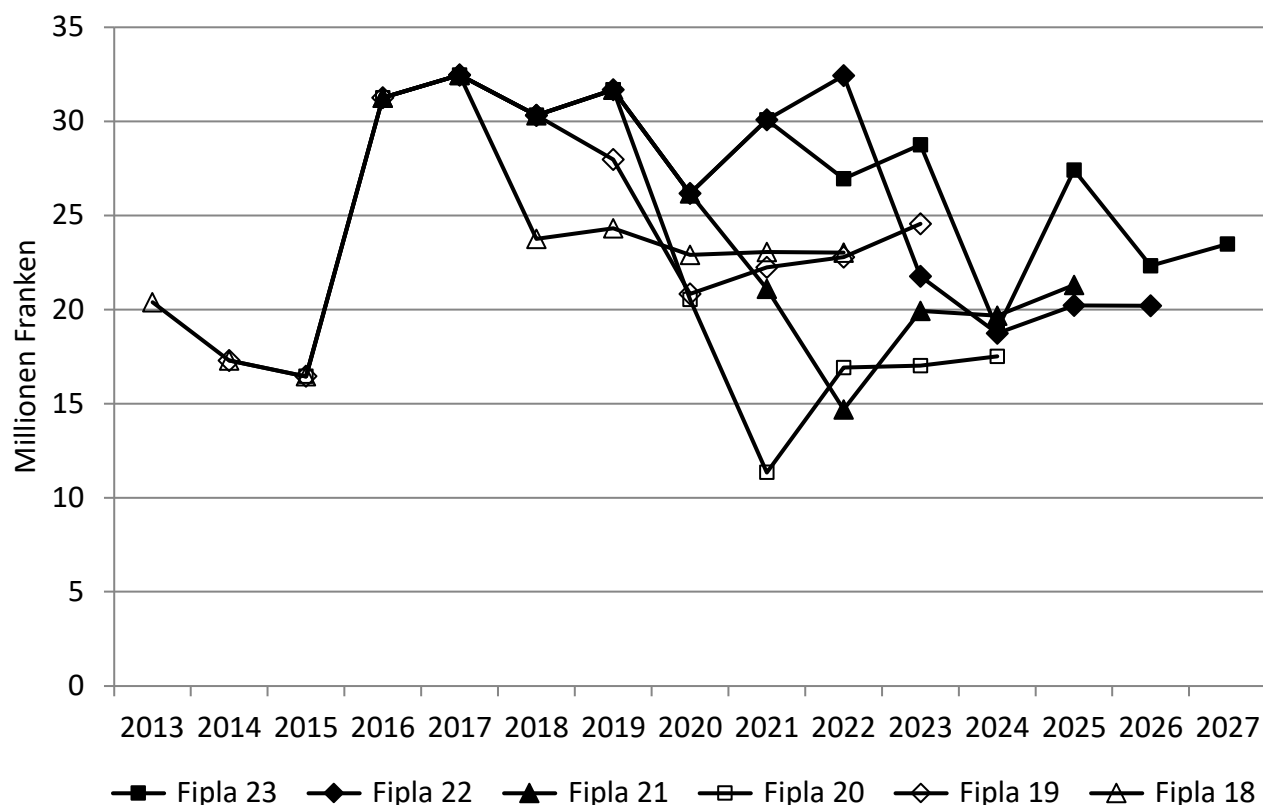
Fremdverschuldung und Liquidität

Gesamthaushalt (Werte per 31.12.)



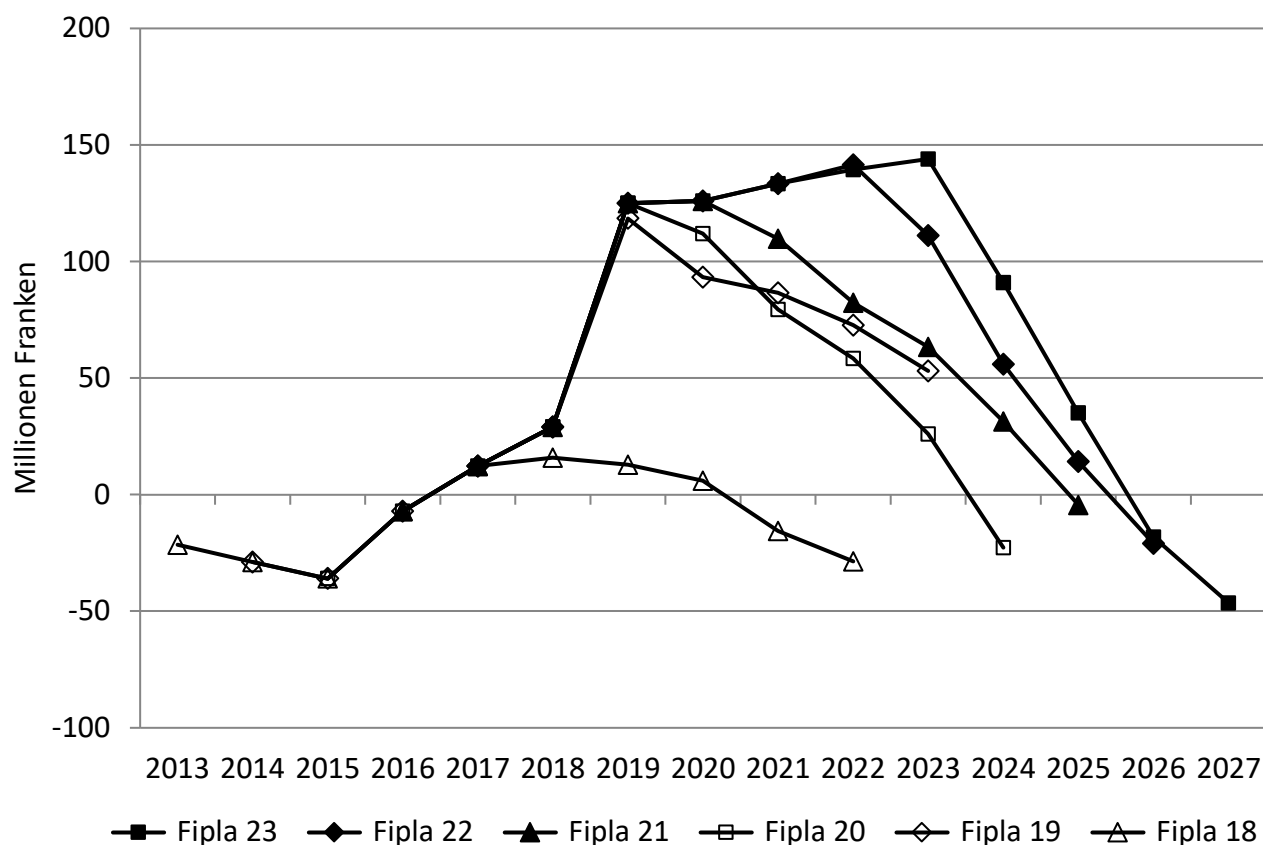
Entwicklung Selbstfinanzierung

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



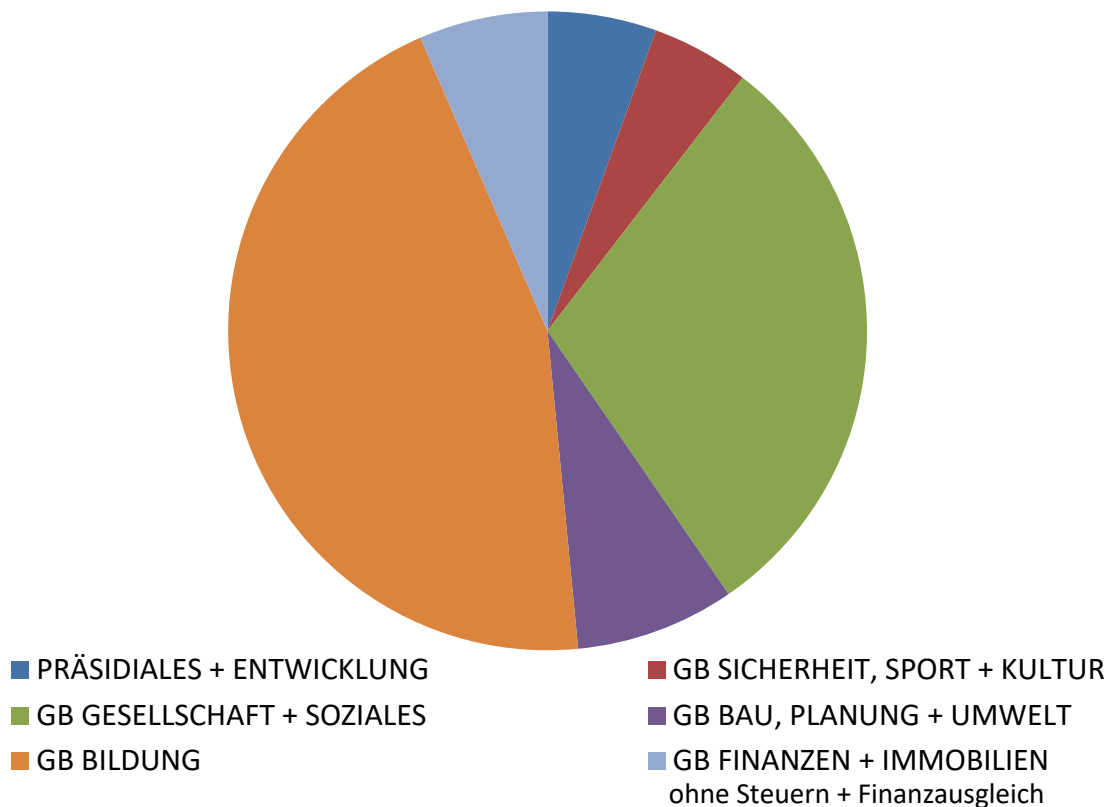
Entwicklung Nettovermögen

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



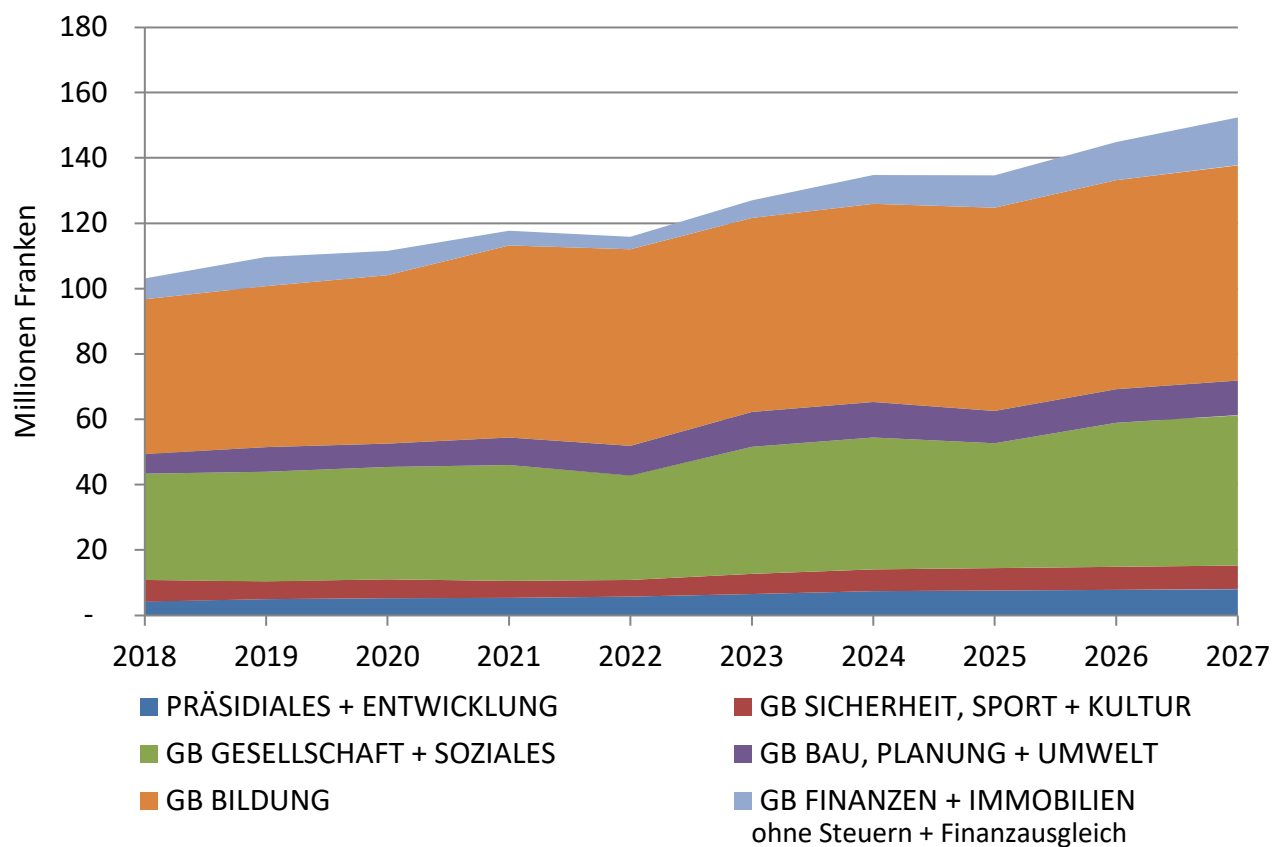
Verteilung Nettoaufwand Geschäftsbereiche

Steuerhaushalt, 2. Planjahr



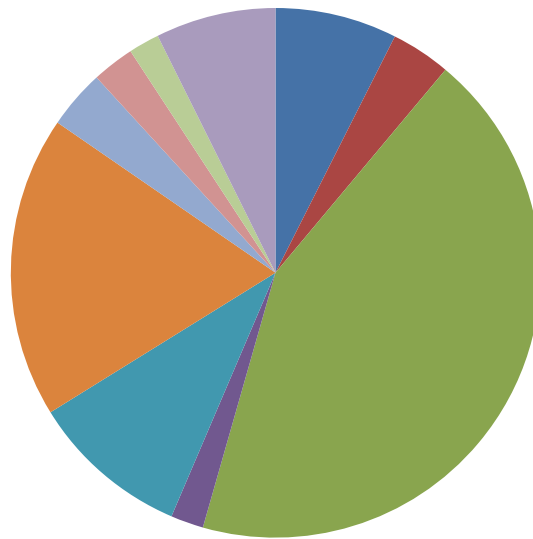
Entwicklung Nettoaufwand Geschäftsbereiche

Steuerhaushalt



Verteilung Nettoaufwand Funkt. Gliederung

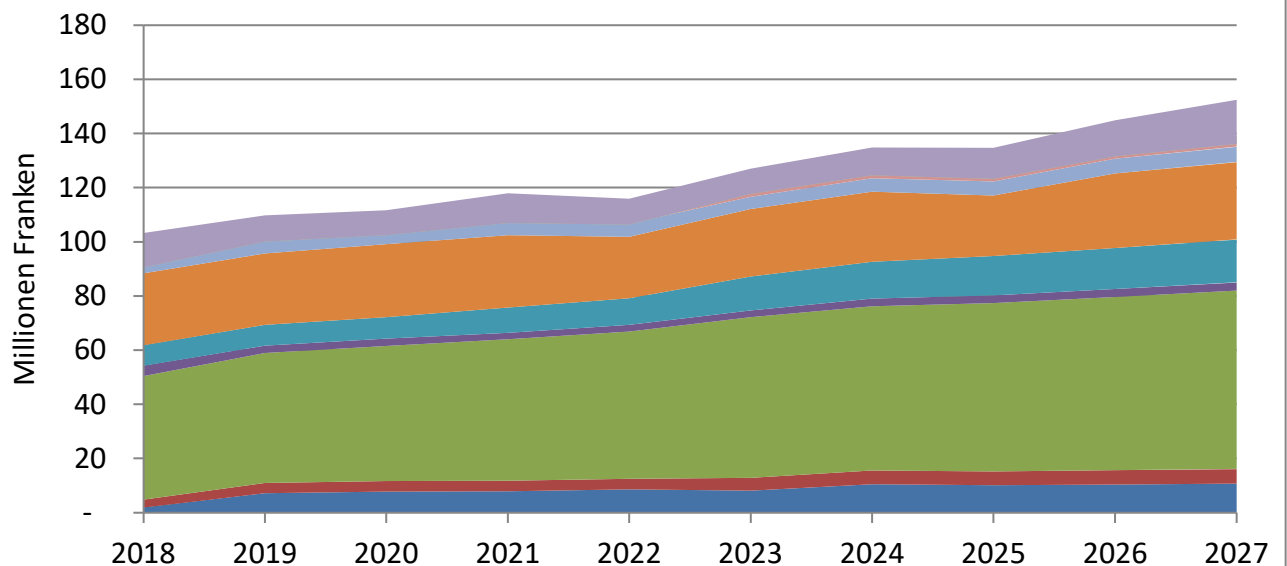
Steuerhaushalt, 2. Planjahr



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

Entwicklung Nettoaufwand Funkt. Gliederung

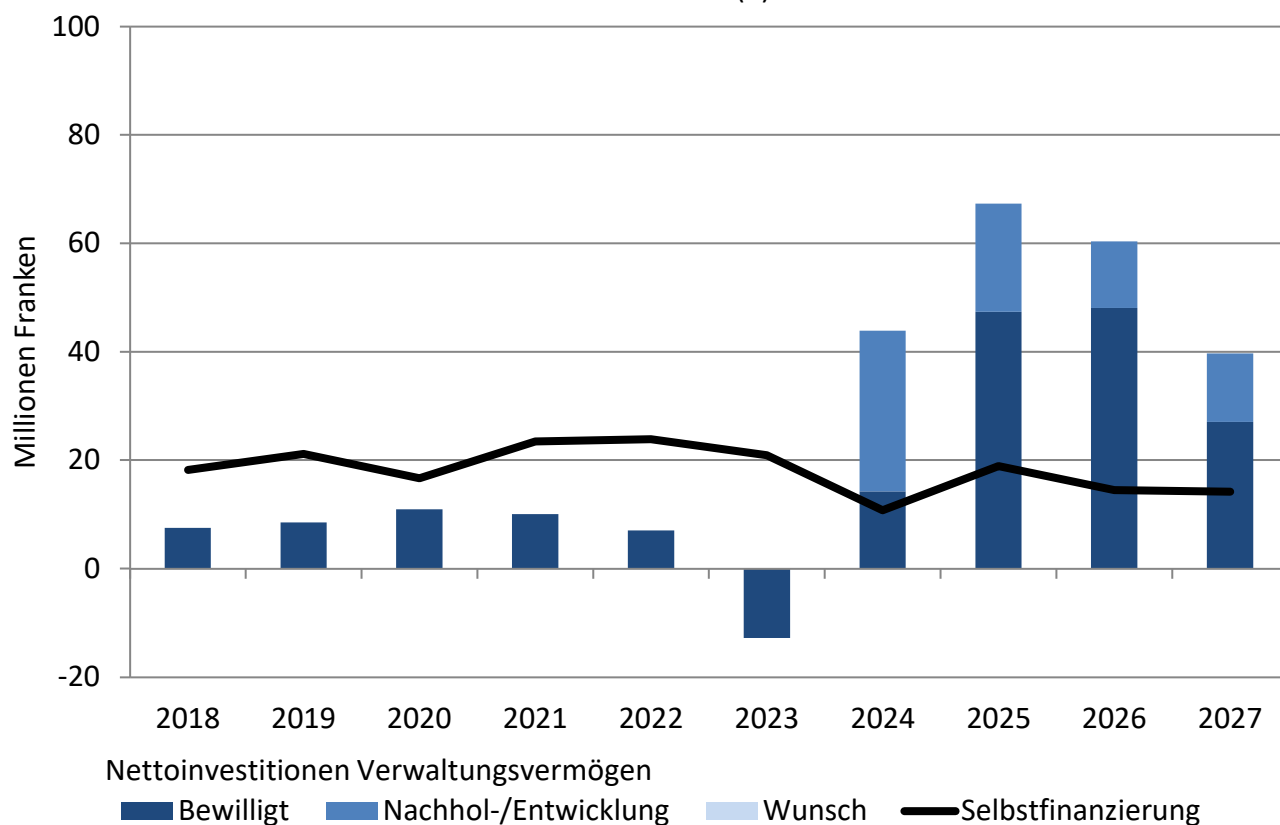
Steuerhaushalt



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

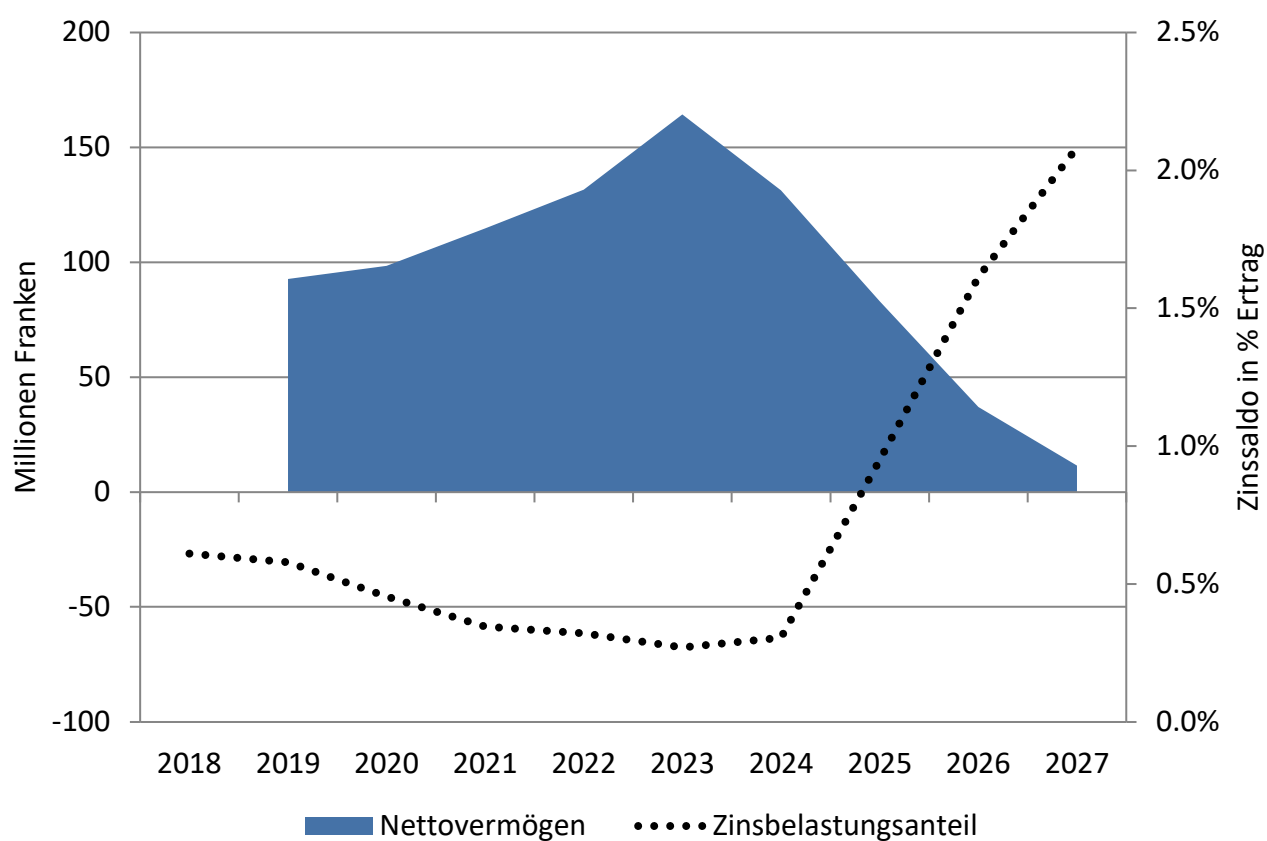
Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Steuerhaushalt(e)



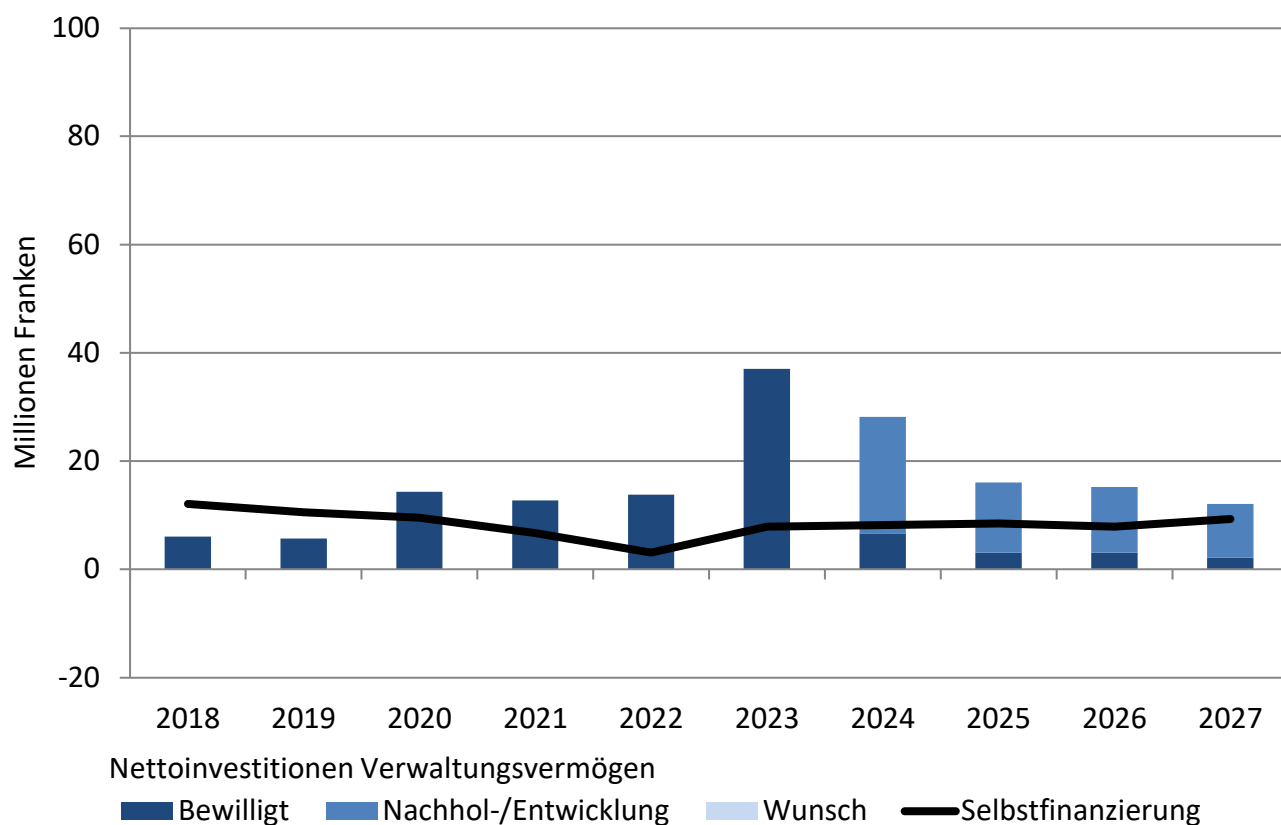
Nettovermögen und Zinsbelastung

Steuerhaushalt(e)



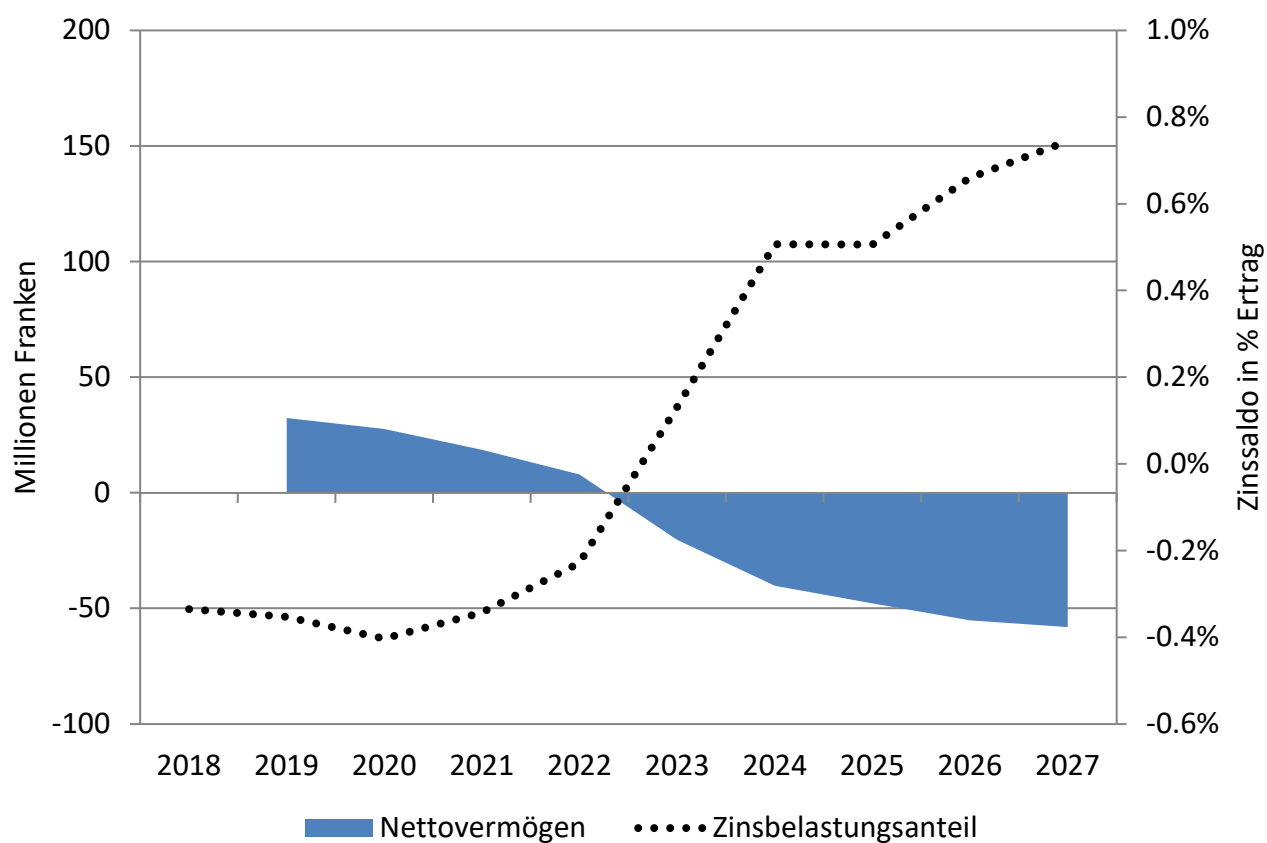
Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Gebührenhaushalte



Nettovermögen und Zinsbelastung

Gebührenhaushalte



Weitere Informationen

Stadt Wetzikon

	Seite
	W
Erläuterung zu den verwendeten Kennzahlen	
- Das Wichtigste in Kürze	1
- Einleitung	2
- Eckwerte im Zeitvergleich (inkl. Konjunktur, Finanzausgleich etc.)	3
- Finanzwirtschaftliche Kennzahlen (Detailerläuterungen und -analysen)	7
- Durchschnittshaushalt	16
- Kritische Kennzahlen	17
Portfolio-Matrix zur Kennzahlenbeurteilung	
- Bilanz/Selbstfinanzierungs-Matrix	18
- Finanzierungs/Zins-Matrix	18
Konzept "0 - 0 - 100"	19
Ergänzungen Finanzplan-Modell im Planungsprozess 2023 - 2027	20

Das Wichtigste in Kürze

Die Finanzkennzahlen auf Basis der Jahresrechnungen 2022 haben sich mehrheitlich weiter verbessert. Trotz zahlreicher Unsicherheiten wie Ukrainekrieg, Energiekrise und Pandemie präsentieren sich die Abschlüsse der Zürcher Gemeinden auf sehr solidem Niveau. Die Teuerung und das höhere Zinsniveau erhöhen allerdings die Dynamik auf der Ausgabenseite.

Mit der vorliegenden Analyse der Jahresabschlüsse 2022 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 2022 zeigten sich (erneut) Kostenzunahmen in den Bereichen Bildung und Gesundheit. Ausserdem stiegen die Kosten in der Allgemeinen Verwaltung an. Bei der Sozialen Sicherheit gab es grössere Verschiebungen: Der Solidarbeitrag gemäss Kinder- und Jugendheimgesetz belastet die Haushalte, höhere Staatsbeiträge für Zusatzleistungen AHV/IV und geringere Ausgaben in der Gesetzlichen wirtschaftlichen Hilfe entlasten. Insgesamt zeigte sich im Mittel beim Sozialen ein Rückgang der Kosten, ebenso beim Verkehr (Gemeindestrassen) und bei den Abschreibungen. Die Steuerkraft stieg bei 63 % der Gemeinden an. Der kant. Mittelwert der Steuerkraft (ohne Stadt Zürich) hat sich um 1,9 % erhöht. Mit 4'014 Fr./Einw. wird erstmals die 4'000-Franken-Marke geknackt. Die Gesamtaufwendungen je Einwohner (netto, ohne Abschreibungen und Zinsen) haben im Mittel um 2,0 % zugenommen. Der Selbstfinanzierungsanteil ist wie bereits im Vorjahr angestiegen (+ 0,8 Prozentpunkte). Mit 12,0 % (Median) liegt er über dem seit 1990 erreichten langjährigen Mittelwert (11,4 %). Der Investitionsanteil ist im 2022 gegenüber dem Vorjahr (10,6 %) angestiegen. Er liegt mit 11,5 % ebenfalls über dem langjährigen Mittelwert (10,7 %). Der mittlere Selbstfinanzierungsgrad beträgt 2022 122 %. Dieser liegt dank der höheren Selbstfinanzierung über dem Vorjahreswert von 115 %, obschon das Investitionsvolumen zugenommen hat. Der Bruttoverschuldungsanteil konnte um sieben Prozentpunkte auf 53 % verringert werden.

Der Median für das Nettovermögen beträgt per Ende 2022 1'765 Fr./Einw. Erwartungsgemäss zeigte sich gegenüber dem Vorjahr eine Zunahme um 270 Fr./E, da auch der Selbstfinanzierungsgrad wiederum über 100 %

lag. Ungefähr vier Fünftel aller Haushalte zeigen ein positives Nettovermögen und lediglich fünf Prozent haben eine Nettoschuld von über 1'000 Fr./Einw. Die höchstverschuldeten Haushalte können folgenden drei Typen zugewiesen werden: "strukturell knapp" mit hohem Aufwandniveau sowie hoher Steuerbelastung, "stark investiert" mit kürzlich sehr hohen Investitionen oder finanzstarke Haushalte mit abgegrenzter Ressourcenabschöpfung, welche aus diesem Grund hohe Rückstellungen ausweisen. Grundsätzlich lässt sich sagen, dass die meisten Gemeinden eine solide Substanz aufweisen.

Das bis anfangs 2022 sehr tiefe Zinsniveau lässt sich auch in den Abschlüssen 2022 erkennen. Kein einziger der analysierten Haushalte ist 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. Durch den im Frühjahr 2022 erfolgten Zinsanstieg dürfte sich der Zinsbelastungsanteil mit zeitlicher Verzögerung erhöhen.

Der leichte Anstieg der Gesamtnote um 0,07 Punkte auf die Note 5,10 unterstreicht die mehrheitlich verbesserten Kennzahlen, insbesondere beim Selbstfinanzierungsanteil. Über 70 % der Haushalte erreichen mindestens Note 5. Zusammengefasst lässt sich sagen, dass die Zürcher Gemeinden sich insgesamt über sehr solide Abschlüsse im Jahr 2022 freuen konnten. Die Rezession von 2020 im Zusammenhang mit der Coronavirus-Pandemie hinterliess kaum Spuren und die darauffolgenden Unsicherheiten und Krisen konnten den Zürcher Finanzhaushalten bislang nichts anhaben. Die Selbstfinanzierung und der Selbstfinanzierungsgrad erhöhten sich, obschon die Investitionen wie auch die laufenden Aufwendungen zugenommen haben. Sie konnten über höhere Steuern (inkl. Grundstückgewinnsteuern) und Finanzausgleichszahlungen finanziert werden. Die Verschuldungssituation verbesserte sich und das Nettovermögen stieg weiter an. So reagierten fast 30 % der Gemeinden mit Steuerfussissenkungen per 2023 und nur gerade 8 % beschlossen eine Erhöhung. Die meisten Haushalte verfügen durch die gute Substanz über genügend Spielraum, um bei einem allfälligen Konjunkturunbruch ohne Hektik reagieren zu können.

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 2022 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.

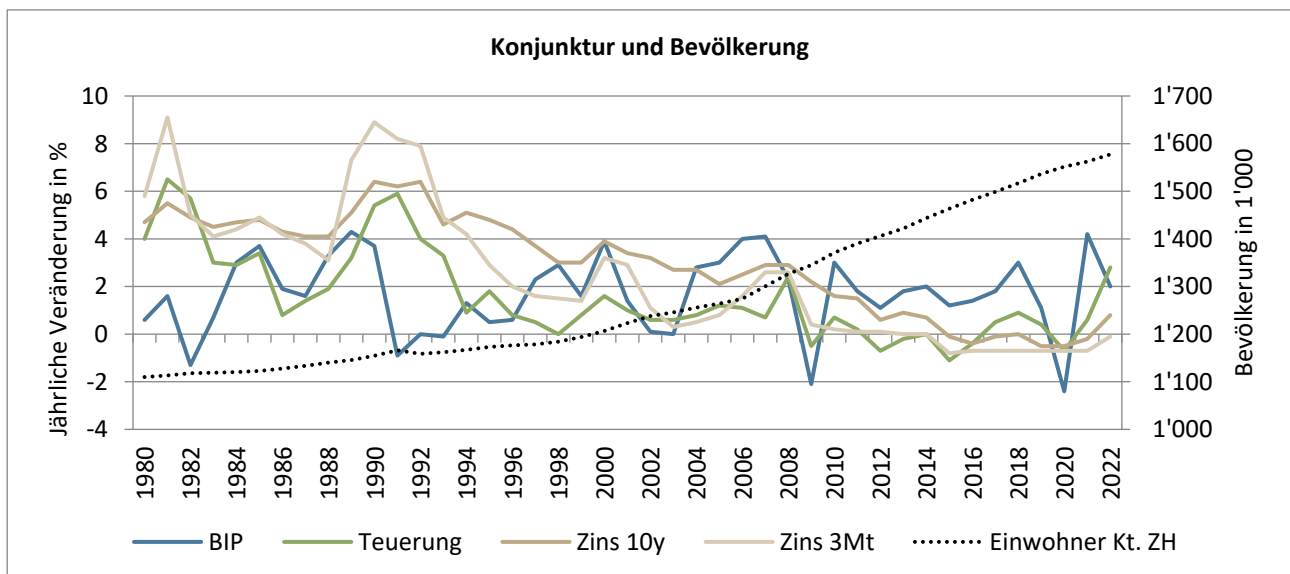
Im Jahr 2019 haben erstmals sämtliche öffentlichen Haushalte im Kanton Zürich die Rechnung nach dem neuen Gemeindegesetz bzw. nach der neuen Rechnungslegung HRM2 abgelegt. swissplan.ch hat bereits ab dem Rechnungsjahr 2016 die Datenerfassung für Kunden konsequent an den Grundsätzen von HRM2 ausgerichtet (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 219 Einzelabschlüsse von zürcherischen Gemeinden (Politische Gemeinden, Schulgemeinden, Primar- und Sekundarschulgemeinden) für das Rechnungsjahr 2022. Die Analyse wird seit 1990 alljährlich erstellt. Die Abschlüsse 2022 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.

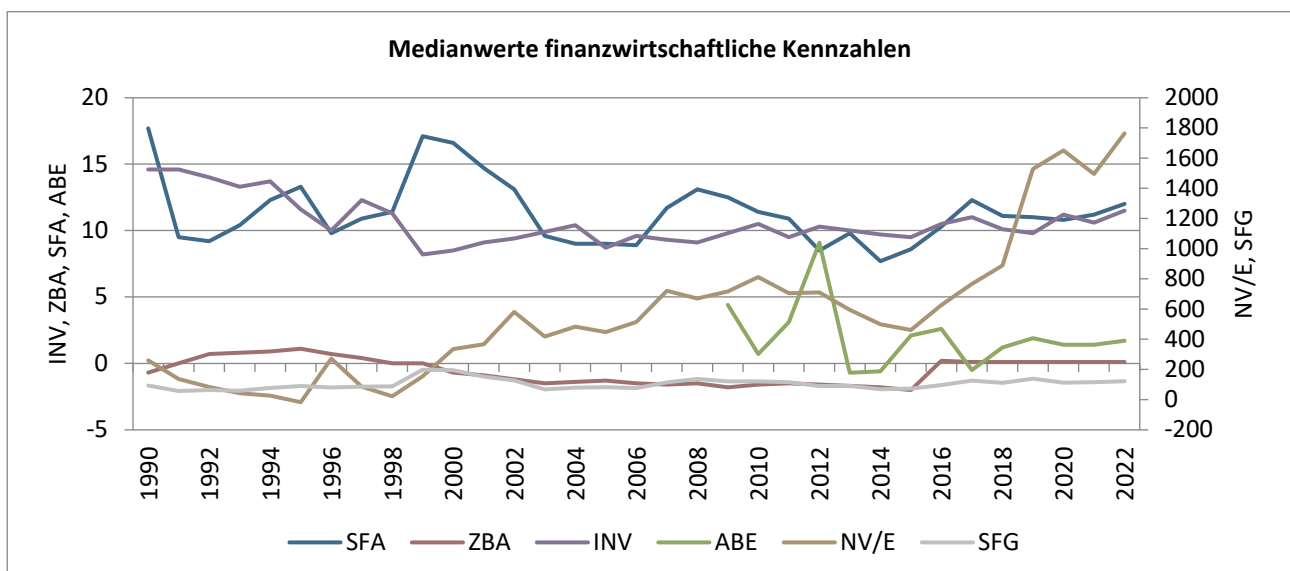
Eckwerte im Zeitvergleich

Konjunktur und Bevölkerung



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 beschleunigtes Bevölkerungswachstum statt.

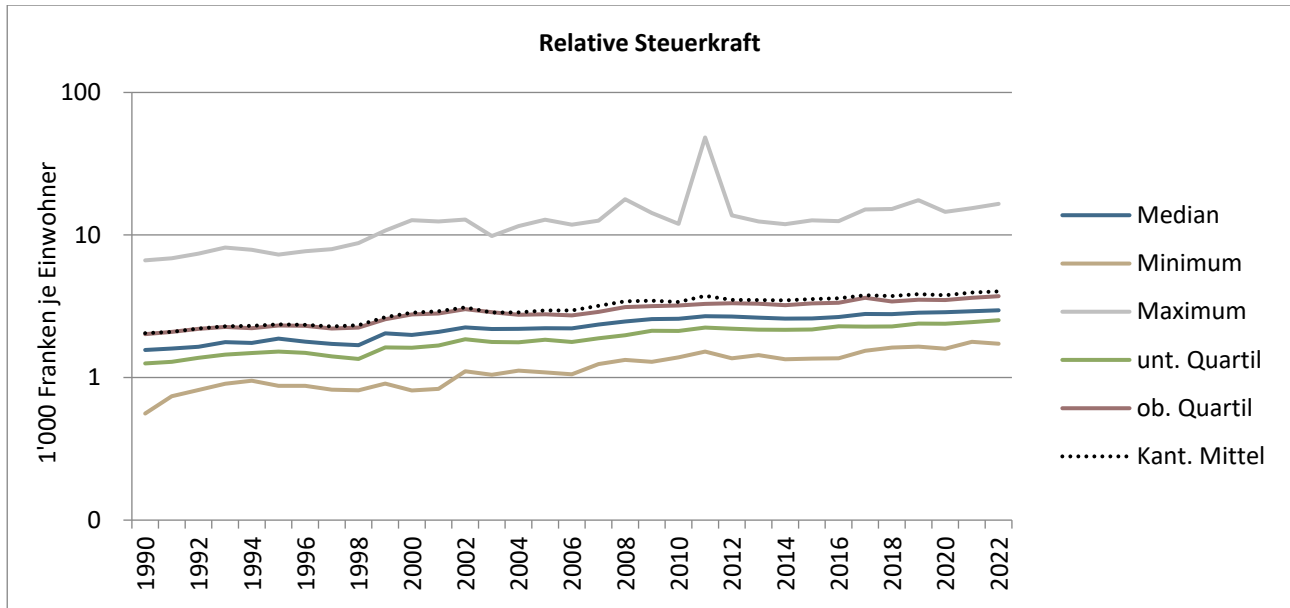
Medianwerte finanzwirtschaftliche Kennzahlen



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

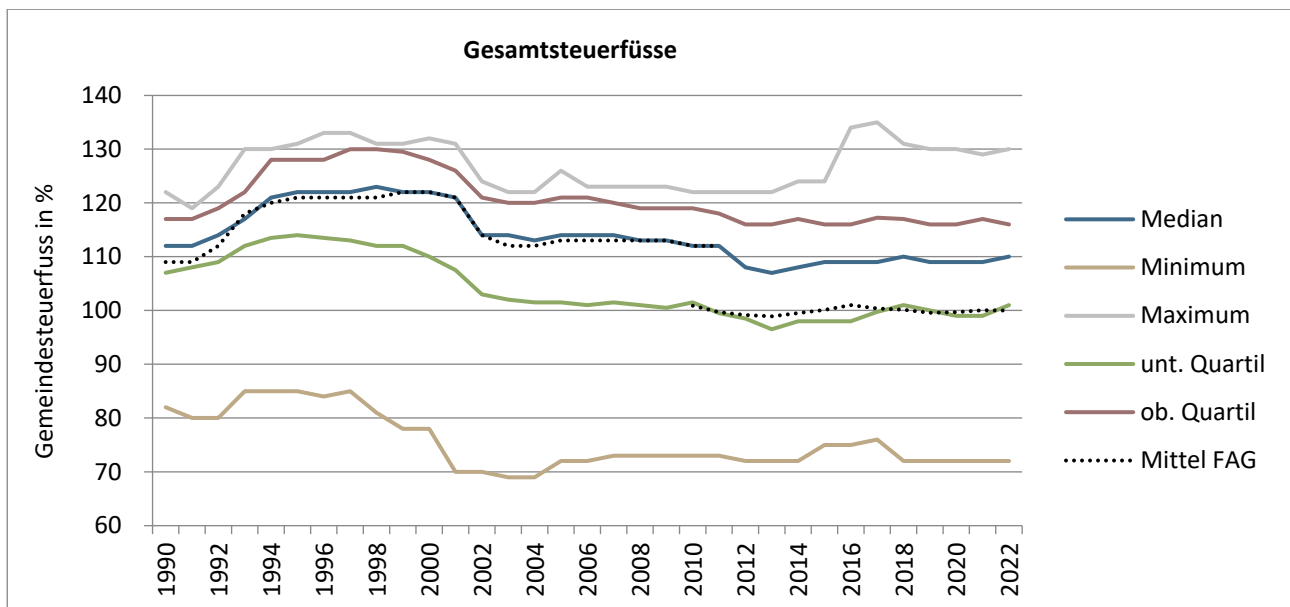
Relative Steuerkraft



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 % abgenommen. 2021 wurde das Vorpandemieniveau bereits wieder überschritten. 2022 stieg das Kantonsmittel um 1,9 % weiter an.

Gesamtsteuerfüsse

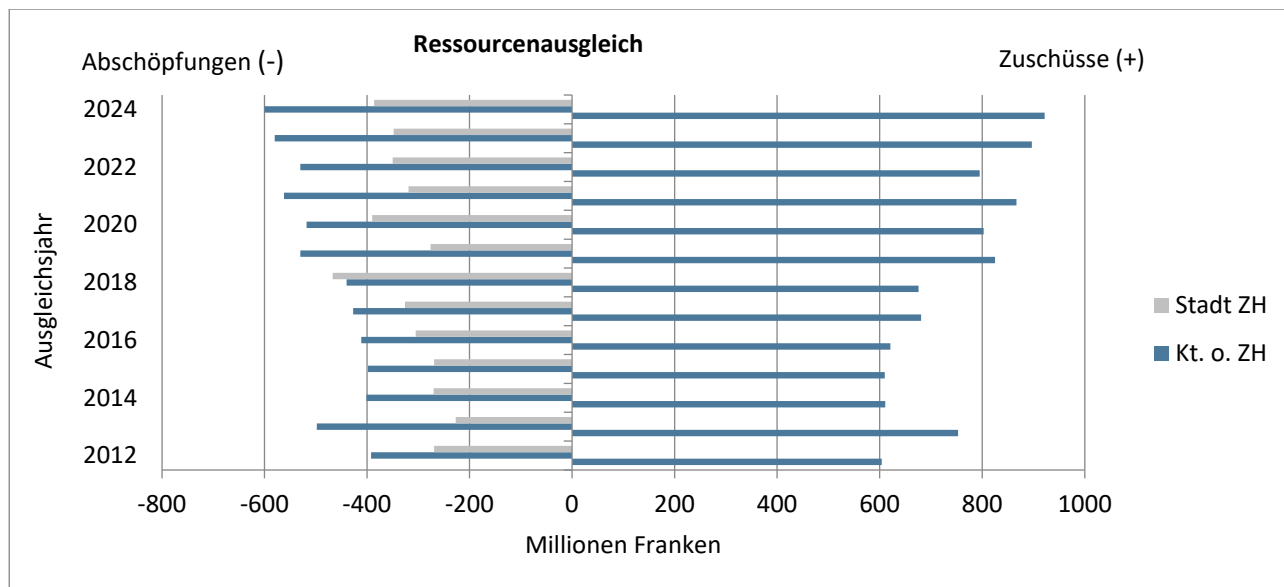


Datenquelle: Stat. Amt Kanton Zürich

In den Neunziger Jahren entwickelten sich die Steuerfüsse mehrheitlich stabil bis steigend. Um das Jahr 2000 setzte ein rascher Rückgang ein. Mit der Einführung des neuen Finanzausgleichs 2012 und der Neuberechnung des kant. Mittelwertes sanken die Steuerfüsse in vielen Gemeinden nochmals. 2014/15 hat eine Trendwende zu wieder eher steigenden Steuerfüssen stattgefunden. 2019 bis 2022 sind geprägt von einer mehrheitlich stabilen Steuerbelastung. Das Kantonsmittel hat 2022 minim abgenommen. Aufgrund des Übergangsausgleichs (neues Finanzausgleichsgesetz) ist der Maximalsteuerfuss 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

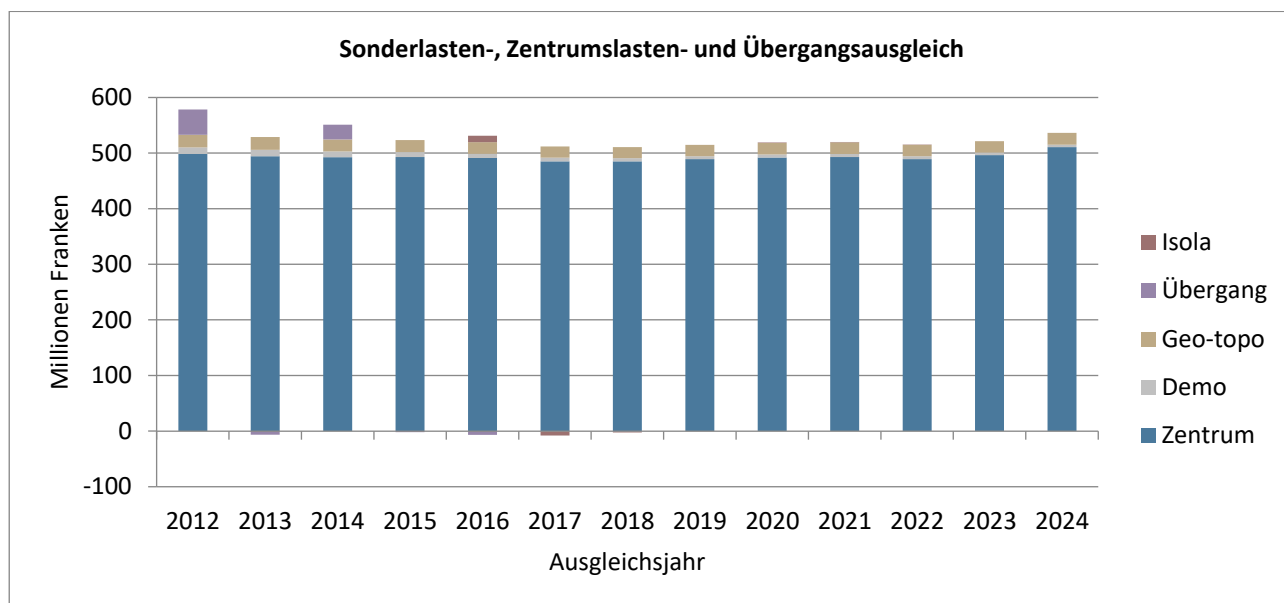
Ressourcenausgleich



Datenquelle: Stat. Amt Kanton Zürich

Die Anwendung der t-2 Regel führt dazu, dass für die Auszahlung die Verhältnisse des Vorvorjahres massgebend sind (z.B. Auszahlung 2024 aufgrund Werte 2022). Für 2022 werden ohne Stadt Zürich 600 Mio. Franken abgeschöpft und 922 Mio. Franken zugeschossen. Gegenüber dem Vorjahr ist das Volumen bei den Zuschüssen aufgrund des höheren Kantonsmittels der Steuerkraft um 25 Mio. Franken angestiegen, die Abschöpfungen ohne Stadt Zürich haben um 20 Mio. Franken zugenommen.

Sonderlasten-, Zentrumslasten- und Übergangsausgleich



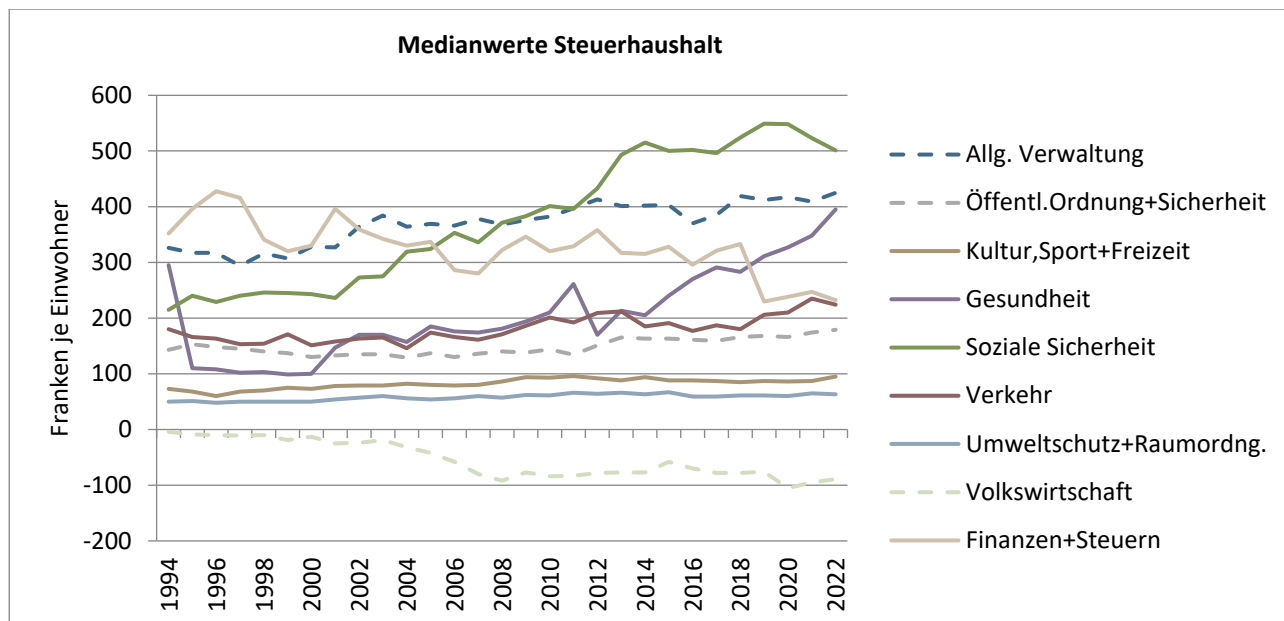
Übergangs- und Individueller Sonderlastenausgleich (Isola) gemäss Staatsrechnung 2012 – 2022

Datenquelle: Stat. Amt Kanton Zürich

Der grösste Anteil macht der Zentrumslastenausgleich an die Städte Zürich und Winterthur aus (ca. 510 Mio. Franken). Die Zahlungen von geografisch-topografischem bzw. demografischem Sonderlastenausgleich sind wesentlich geringer (21 bzw. 4 Mio. Franken). Übergangsausgleich wurde (netto) bloss 2012 + 2014 ausbezahlt, in den anderen Jahren überwiegen die Rückerstattungen der Vorjahre die Auszahlungen. Im seit 2016 geltenden Individuellen Sonderlastenausgleich (Isola) wurden 2022 lediglich 0,7 Mio. Franken ausgerichtet. Der Kanton zahlte zusätzlich 0,9 Mio. Franken für Beiträge an Gemeindefusionen (Einheitsgemeinden, Zusammenschlüsse) sowie 20 Mio. Franken für die Zusatzunterstützung STAF (Senkung Gewinnsteuern jur. Personen) aus.

Aufwand (spezifische Werte)

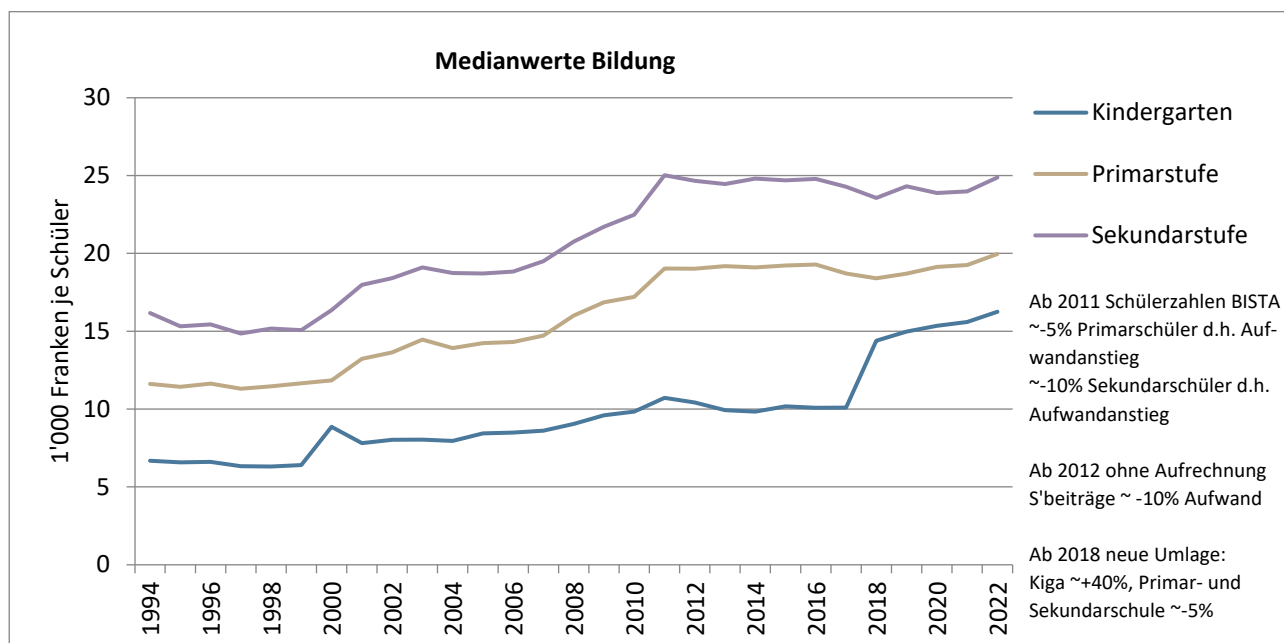
Medianwerte Steuerhaushalt



Datenquelle: swissplan.ch

Bis 2014 und 2018/19 starke Zunahmen für Soziale Sicherheit; 2021/22 Rückgang dank höheren Staatsbeiträgen (ZL) und tieferen Ausgaben Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe, 2022 neu mit KJG-Solidarbeitrag. Gesundheit seit 2014 mit sehr starker Zunahme (Pflegefinanzierung). 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, 2019 Rückgang durch Umlagerungen HRM2, 2022 Kostenanstieg. 2019 Rückgang Finanzen+Steuern (lineare Abschreibungen), 2020/21 Abschreibungen zunehmend, 2022 sinkend. Verkehr ab 2019 steigend (BIF, ZVV), 2022 Rückgang Gemeindestrassen.

Medianwerte Bildung



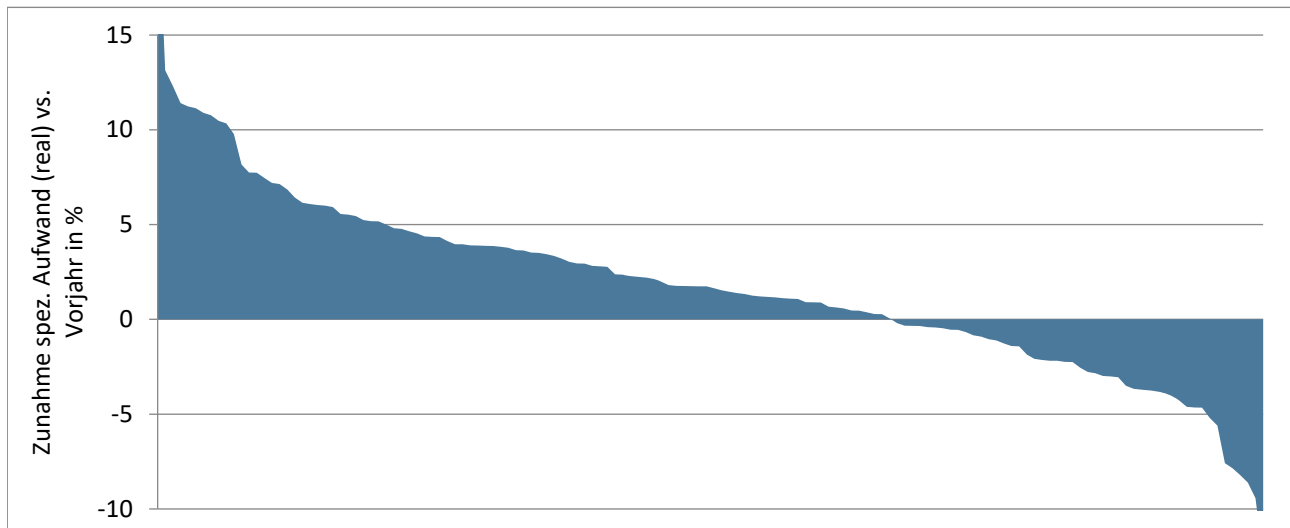
Datenquelle: swissplan.ch

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 2022 mit weiteren Zunahmen (v.a. Kindergarten und Primarstufe, 2022 auch Sekundarstufe).

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.



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:

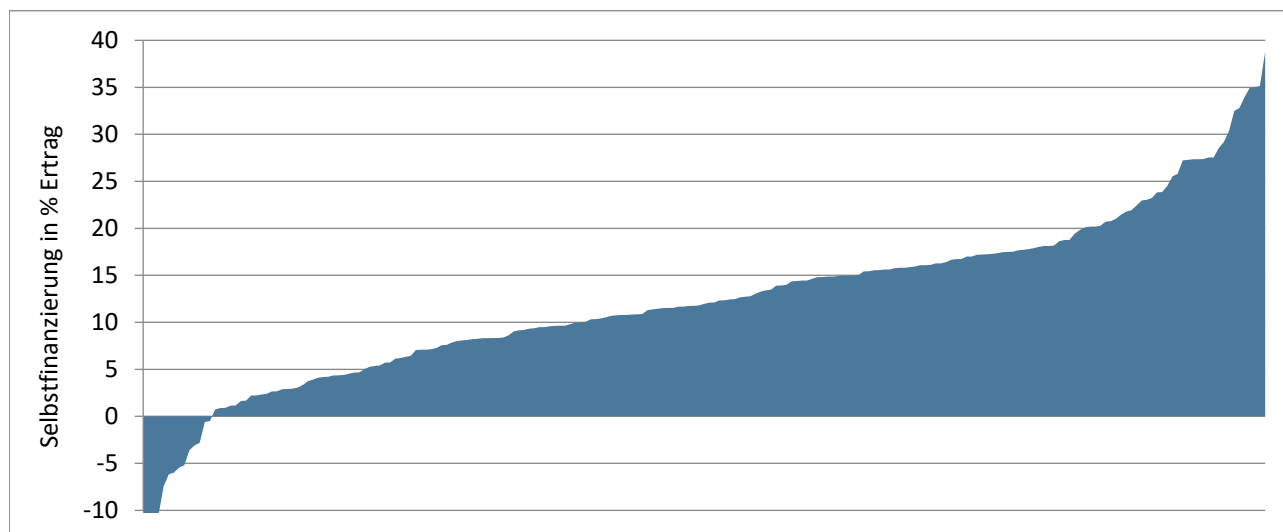
Wert	Interpretation
< 0 %	sehr gut
0 - 2 %	gut
2 - 3 %	durchschnittlich
3 - 5 %	schwach
> 5 %	sehr schwach

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 +1,7 % liegt die Ausgabenbeherrschung 0,3 Prozentpunkte höher als im Vorjahr (real, d.h. ohne Teuerung). Beim konsolidierten Wert (Einheitsgemeinde) resultieren +1,4 %. Hinzu kommt die seit 1993 höchste Inflationsrate von 2,8 %. Dies verdeutlicht die zunehmende Dynamik auf der Aufwandseite. In zahlreichen Gemeinden erhöhten sich die Aufwendungen für Bildung (Schule) und Gesundheit (Pflegefinanzierung) weiter deutlich. Zwei Drittel der Haushalte liegen über 0 %, deren spezifischen Aufwendungen haben real also zugenommen (einwohner- und teuerungsbereinigt). Bei einem Fünftel zeigen sich mit einem Wert von mehr als 5 % schwache Werte bezüglich Ausgabendisziplin. Künftige Sparpakete oder Steuerfusserhöhungen dürften nicht überraschen... Sehr hohe negative oder positive Werte sind oft auf einmalige Ereignisse zurückzuführen.

Selbstfinanzierungsanteil (SFA)

Selbstfinanzierung im Verhältnis zum laufenden Ertrag.



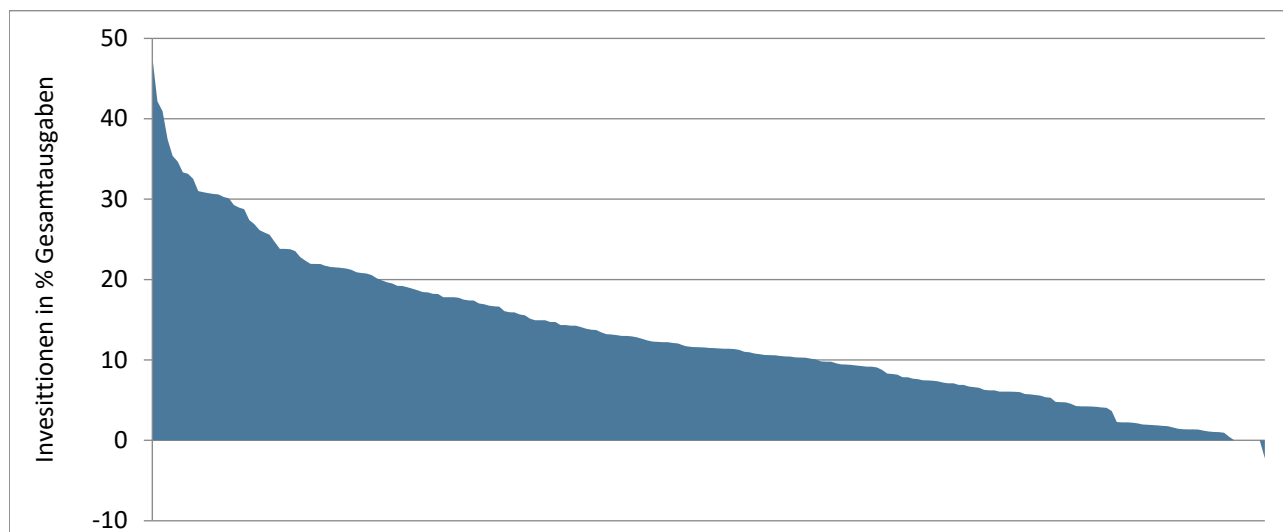
Datenquelle: swissplan.ch

Die Selbstfinanzierung wird im öffentlichen Bereich und in der Privatwirtschaft unterschiedlich definiert. In der Privatwirtschaft zählen bloss die zurückbehaltenen Gewinne zur Selbstfinanzierung. Gemäss öffentlich-rechtlicher Definition umfasst sie die gesamte Innenfinanzierung mit Verflüssigungsfinanzierung (Abschreibungen des Verwaltungsvermögens) und effektiver Selbstfinanzierung (Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung und Einlagen in Reserven, Vor- und Spezialfinanzierungen). Ein Minuszeichen bei dieser Kennzahl deutet auf einen Cash Drain hin, was bedeutet, dass der laufende Aufwand nicht mit laufendem Ertrag finanziert werden konnte und somit Konsumaufwand über 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 12,0 % als Medianwert ist der Selbstfinanzierungsanteil gegenüber dem Vorjahr um 0,8 Prozentpunkte erneut recht deutlich angestiegen. Letztmals wurde im Jahr 2017 mit 12,3 % ein ähnlich hohes Niveau erreicht. Trotz gestiegener Aufwendungen konnte die Selbstfinanzierung mit der weiter gestiegenen Steuerkraft (bei einer Mehrheit von 63 % der Gemeinden) und den in vielen Fällen «rekordhohen» Grundstückgewinnsteuern verbessert werden. Mit 12,0 % wird eine im Zeitvergleich leicht überdurchschnittliche Selbstfinanzierung erzielt (langjähriger Mittelwert 11,4 %). Rund sechzig Prozent der Haushalte weisen eine Selbstfinanzierung von mindestens 10 % aus. Sechs Prozent der Haushalte zeigen negative Werte. Die Hälfte davon sind (Kreis)Schulgemeinden.

Investitionsanteil (INV)

Bruttoinvestitionen im Verhältnis zu den Gesamtausgaben.



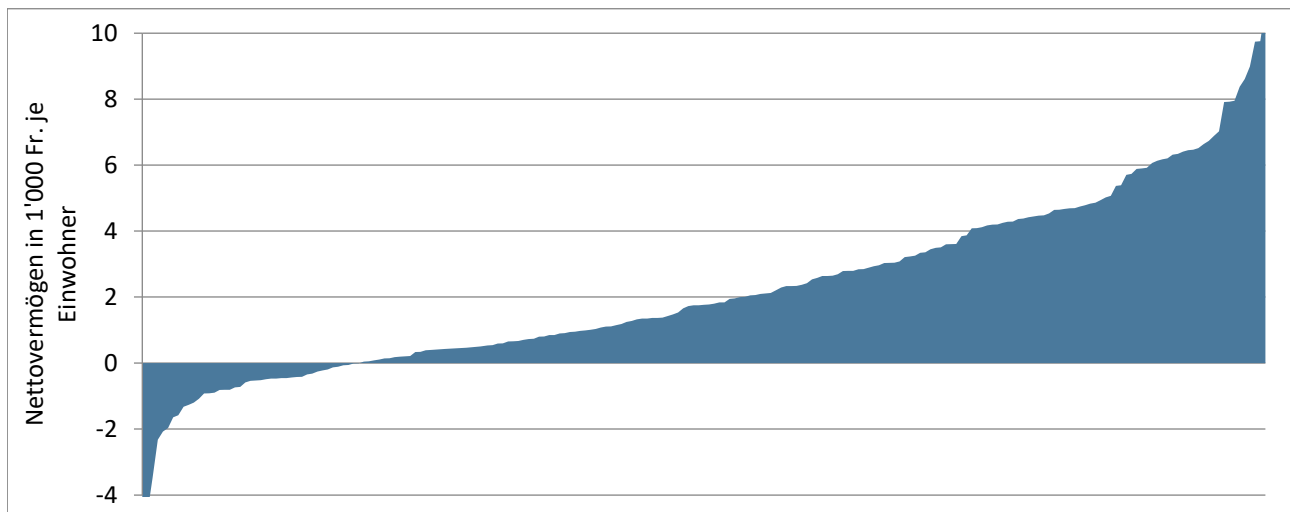
Datenquelle: swissplan.ch

Im Vergleich mit anderen Gemeinden leistet diese Kennzahl gute Dienste. Gemeinwesen mit einem tiefen Investitionsanteil befinden sich in der Regel in einer Phase des Abbaus von Fremdkapital, 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 2022 erreichten Niveau (11,5 %) ist mehr als jeder zehnte Franken der ausgegeben wird in der Investitionsrechnung verbucht. Gegenüber dem Vorjahr liegt der Investitionsanteil rund einen Prozentpunkt höher. Der langjährige Mittelwert (seit 1990) beträgt 10,7 %. Ungefähr jedes fünfte Gemeinwesen liegt über 20 %. Werte unter 5 % (19 % der Haushalte) werden meistens von Schulgemeinden erzielt, die nicht in einer grösseren Investitionsphase stecken.

Nettovermögen/-schuld, je Einwohner (NV)

Finanzvermögen abzüglich Fremdkapital je Einwohner.



Datenquelle: swissplan.ch

Das Nettovermögen ist ein guter Indikator, um im ex-ante oder ex-post Zeitvergleich die Entwicklung zu beurteilen. Positive Werte (= Nettovermögen) zeigen, dass sämtliche Investitionen der Vergangenheit durch eigene Mittel finanziert werden konnten. Umgekehrt musste bei negativen Werten (= Nettoschuld) eine Aussenfinanzierung in Anspruch genommen werden. Gegenüber Zins- und Abschreibungsbelastung (und den darauf basierenden Kennzahlen) besteht hier kein Time-lag und keine exogene Beeinflussung durch das Zinsniveau oder veränderte Abschreibungsmodi. Ausgeführte Investitionen bzw. Devestitionen und/oder 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.

Eine klare Mehrheit von vier Fünftel der Haushalte zeigt ein Nettovermögen; lediglich fünf (Vorjahr sieben) Prozent weisen eine Nettoschuld von mehr als 1'000 Fr./E aus. Gegenüber dem Vorjahr ist der Medianwert um 270 auf 1'765 Fr./E angestiegen. Der Zuwachs steht im Einklang mit den mehrheitlich guten Abschlüssen, dem höheren Selbstfinanzierungsanteil und insbesondere dem über hundertprozentigen Selbstfinanzierungsgrad. Wie in den vergangenen Jahren weisen die beiden grössten Städte die deutlich höchsten Nettoschulden über 7'000 Fr./E aus. Durch die Abgrenzung des Ressourcenausgleichs zeigt zudem eine steuerkräftige Gemeinde die dritthöchste Nettoschuld im Vergleich. Ohne Abgrenzung der Ressourcenabschöpfungen 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 eine steuerkräftige Gemeinde (ohne Abgrenzung Ressourcenabschöpfung).

Ein hohes Nettovermögen weist auf eine (zu) hohe Substanz hin, was eigentlich der Zielsetzung öffentlicher Haushalte widerspricht und den Diskussionen über Steuerersenkungen 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	1'765
Einzelabschlüsse mit Abgrenzung RAG	2'117
Einzelabschlüsse ohne Abgrenzung RAG	1'245
(Konsolidierte) Einheitsgemeinde	3'237

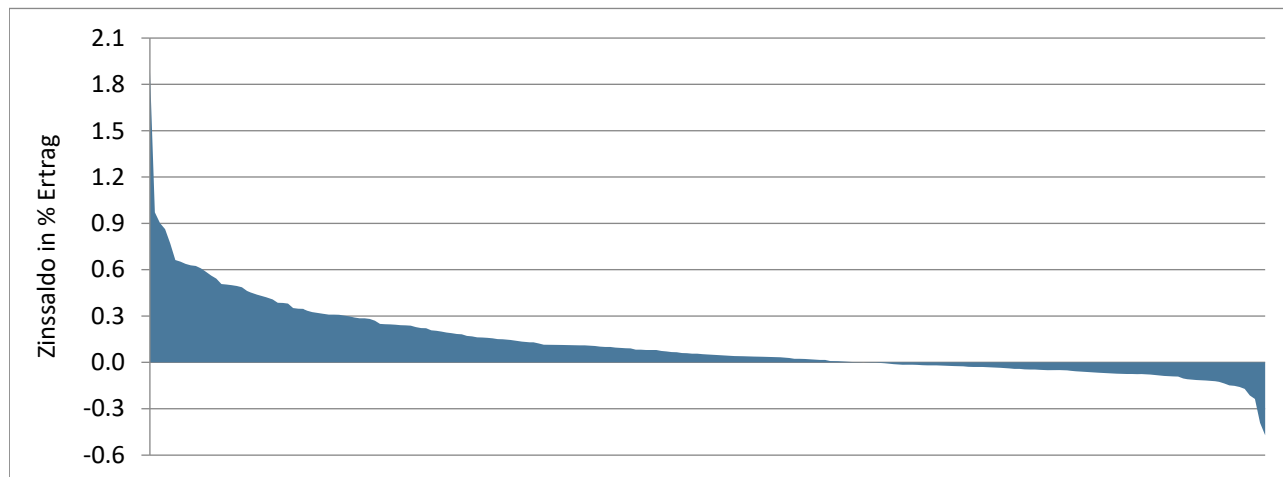
Der Median der (konsolidierten) Einheitsgemeinden beträgt 3'237 Fr./E und bestätigt die grundsätzlich komfortable Substanzsituation der zürcherischen Gemeinden. Gegenüber dem Vorjahr resultiert bei der Konsolidierung eine Zunahme um 194 Fr./E. Bei der Unterscheidung mit/ohne Abgrenzung Ressourcenausgleich auf Ebene der Einzelabschlüsse zeigt sich, dass der Median mit Abgrenzung rund 70 % bzw. ca. 870 Fr./E höher liegt als jener ohne Abgrenzung. Diese Differenz hat sich gegenüber dem Vorjahr nochmals vergrössert. 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 offensichtlich 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. Dies könnte in diesen Fällen, sofern die finanzpolitischen Bandbreiten ausgereizt werden, künftig in einer höheren (Brutto)-Verschuldung münden.

Zinsbelastungsanteil (ZBA)

Nettozinsaufwand im Verhältnis zum laufenden Ertrag.

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



Datenquelle: swissplan.ch

Die von der Gemeinde geleisteten (Netto)-Zahlungen für das Fremdkapital werden mit dem Ertrag verglichen. Ein stabiler Zinsbelastungsanteil erlaubt einem Haushalt (bei stabilen Zinssätzen!) jährlich eine Neuverschuldung im Verhältnis zum Anstieg der jährlichen Erträge. Ein hoher Zinssaldo kann auf viel Fremdkapital, (zu) hohe Zinssätze der Schulden oder auch auf schlecht rentierende Finanzanlagen hinweisen. Negative Werte zeigen einen Überschuss der Zinserträge auf. Die Finanzdirektorenkonferenz bezeichnet Werte bis 4 % als gut, zwischen 4,1 % und 9 % als genügend und über 9 % als schlecht. Das kantonale Statistische Amt betrachtet (HRM1)-Werte von über 5 % als kritisch. Beim sehr tiefen Zinsniveau, welches den Jahresrechnungen 2022 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.

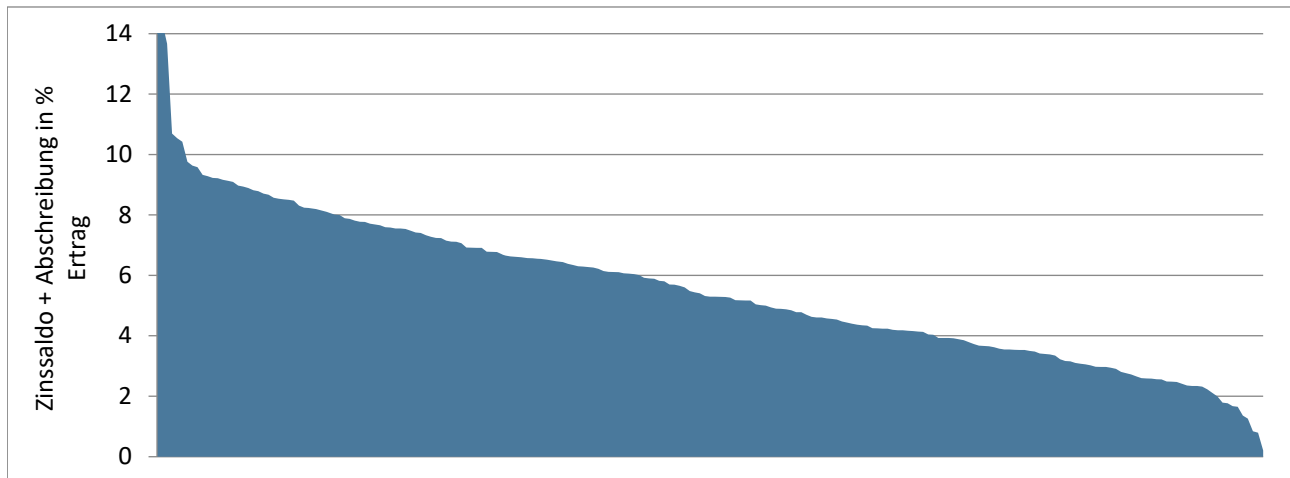
Der Medianwert liegt mit 0,1 % gleich hoch wie im Vorjahr. 36 % aller Haushalte zeigen Werte unter 0 %, der Zinsertrag übersteigt somit die Passivzinsen. Lediglich ein Haushalt (0,5 % aller Werte) befindet sich über 1 % und liegt mit 1,9 % knapp unter der 2 %-Marke.

Weil in den letzten Jahren für Anlagen auf dem Geldmarkt keine namhaften Erträge erzielt werden konnten, befanden sich die Zinserträge nahe beim möglichen Minimum. Die Gemeinden konnten bei der Neuverhandlung von Schulden von den attraktiven Konditionen profitieren. Mit dem im 2022 erfolgten Zinsanstieg profitieren Gemeinden mit hoher Liquidität künftig durch höhere Erträge, umgekehrt sind auch bei den Schuldzinsen höhere Werte die Regel, was sich mit Verzögerung negativ auf den Zinsbelastungsanteil auswirken dürfte. Die Jahresrechnungen 2022 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.



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.

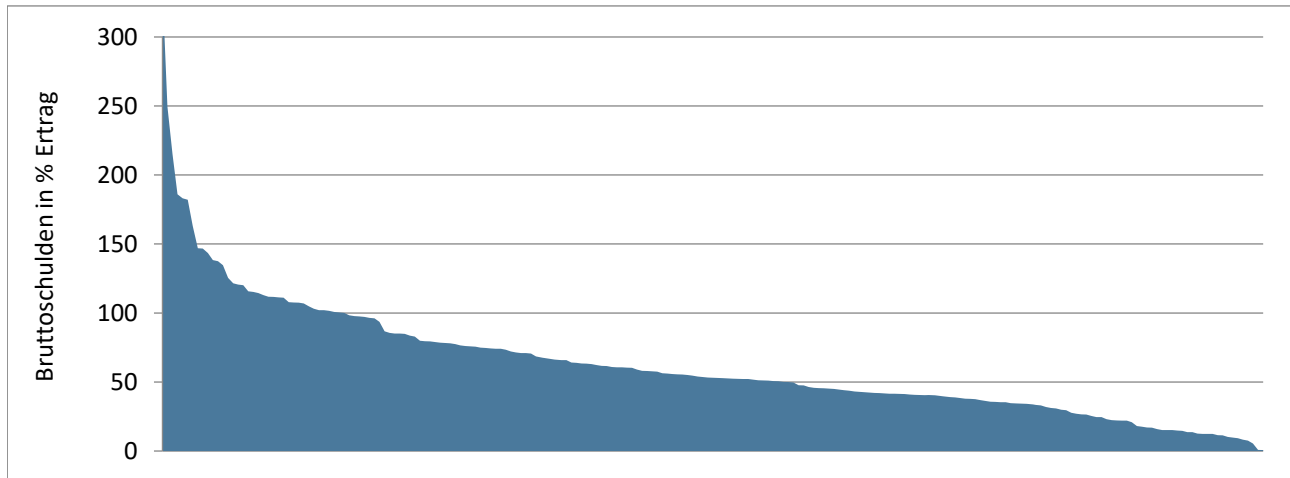
2019 ging der Kapitaldienstanteil deutlich zurück, weil viele Haushalte unter HRM2 tiefere Abschreibungen ausweisen. 65 % der politischen Gemeinden und 71 % der Schulgemeinden haben gemäss Auswertung des Gemeindeamtes auf eine Neubewertung des Verwaltungsvermögens verzichtet. Bei diesen Gemeinden darf 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 5,3 % (Vorjahr 5,5 %). Lediglich drei (Vorjahr sechs) Prozent der Haushalte zeigen Werte über 10 %, 45 % der Haushalte liegt unter 5 %. Der ausgewiesene (leichte) Rückgang wird auch durch die deutliche Zunahme der Erträge (Nenner) beeinflusst. Seit Einführung von linearen Abschreibungen und der gegenüber dem Vorjahr gleichbleibenden Zinsbelastung zeigen sich bei dieser Kennzahl stabilere Werte als im alten Rechnungsmodell.

Bruttoverschuldungsanteil (BVA)

Bruttoschulden im Verhältnis zum laufenden Ertrag.

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



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.

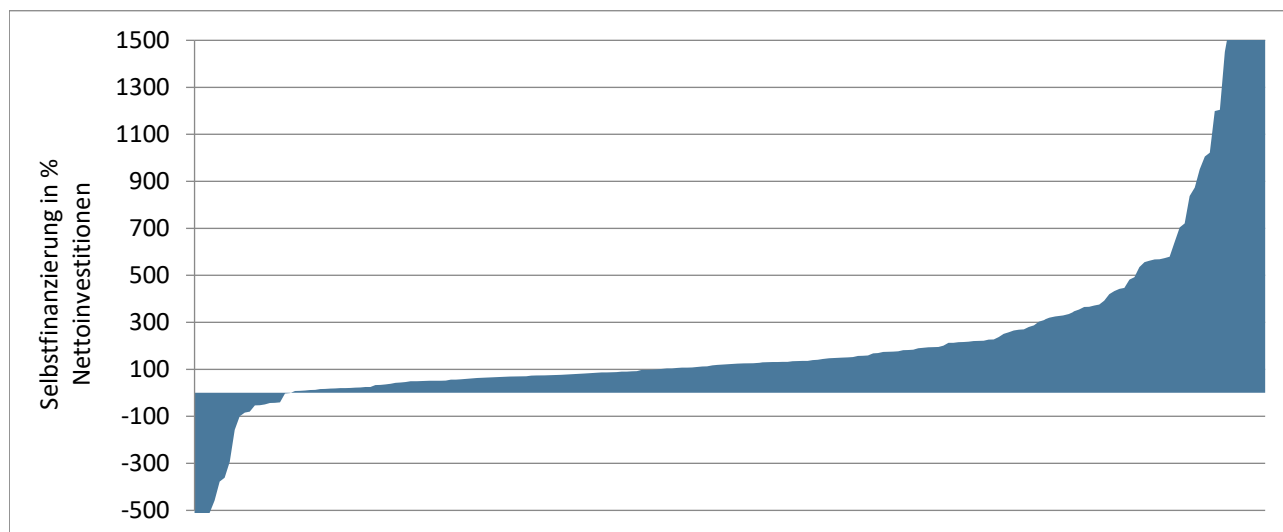
Eine vergleichende Auswertung des Bruttoverschuldungsanteils nach HRM1 bzw. HRM2 zeigt, dass die Werte um durchschnittlich mindestens 25 Prozentpunkte höher liegen als im alten Rechnungsmodell. Weil die meisten Haushalte über Kreditoren, Depots etc. verfügen, die nach früherer Definition nicht zur Bruttoverschuldung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

Der Medianwert liegt bei 53 %, sieben Prozentpunkte weniger als im Vorjahr. Über vierzig Prozent der Haushalte weisen einen Wert von weniger als 50 % und lediglich drei (Vorjahr fünf) Prozent einen von über 150 % auf. Die Verschuldungssituation der Zürcher Gemeinden kann damit als stabil bzw. leicht sinkend bezeichnet werden. Eine starke Neuverschuldung durch die Auswirkungen der Pandemie, wie sie insbesondere beim Bund eintrat, ist bei den Zürcher Gemeindehaushalten nicht eingetroffen. Bei den Gemeinden mit hohen Werten (über 150 %) haben nur zwei 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.



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 122 % im Jahr 2022 wird somit ein überdurchschnittlicher Selbstfinanzierungsgrad erzielt.

Gegenüber dem Vorjahr hat der mittlere Selbstfinanzierungsgrad von 115 % auf 122 % zugenommen. Die Abschlüsse weisen auch für 2022 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 fünf Schulgemeinden lässt sich kein Selbstfinanzierungsgrad berechnen, da keine Investitionen getätigt wurden. Von den verbleibenden Haushalten weisen 31 % Werte unter 70 % aus; eine Mehrheit von 57 % der Gemeinden haben einen Selbstfinanzierungsgrad über 100 %. Dieser Anteil blieb gegenüber dem Vorjahr stabil.

Jahr	Wert
1990 – 1998	< 100 %
1999 – 2002	> 100 %
2003 – 2006	< 100 %
2007 – 2011	> 100 %
2012 – 2016	< 100 %
2017 – 2022	> 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 2022	Einzelabschlüsse			Konsolidierung
	unteres Quartil	Median	oberes Quartil	Median
Ausgabenbeherrschung (real)	4,4 %	1,7 %	-1,0 %	1,4 %
Bruttoverschuldungsanteil	79 %	53 %	36 %	53 %
Investitionsanteil	18,3 %	11,5 %	6,2 %	11,8 %
Kapitaldienstanteil	7,3 %	5,3 %	3,7 %	5,0 %
Nettovermögen je Einwohner	361 Fr.	1'765 Fr.	4'142 Fr.	3'237 Fr.
Selbstfinanzierungsanteil	7,1 %	12,0 %	17,2 %	12,7 %
Selbstfinanzierungsgrad ¹	58 %	122 %	235 %	122 %
Zinsbelastungsanteil	0,2 %	0,1 %	0,0 %	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 Zins und Abschreibungen bereits heute überdurchschnittlich hoch ist und der Gemeindehaushalt eine unterdurchschnittliche Substanz aufweist.

Einzelabschlüsse vs. konsolidierte Gesamthaushalte

Beim Nettovermögen resultiert in der konsolidierten Betrachtung ein über 80 % höherer Medianwert, weil sich positive Werte von Politischer Gemeinde und Schulgemeinde(n) addieren. Dies führt einerseits zu höherem Nettovermögen und andererseits zu einer kleineren Grundgesamtheit. Bei den übrigen Kennzahlen sind keine signifikanten Unterschiede zwischen Einzelabschlüssen und konsolidierter Betrachtung erkennbar.

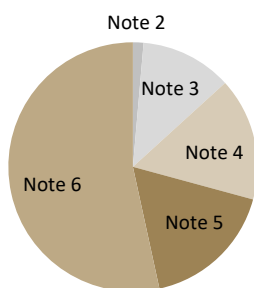
Kritische Kennzahlen

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

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

Zur einfachen Interpretation hat swissplan.ch eine Bewertung, analog 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 2022 folgende Verteilung:



Datenquelle: swissplan.ch

Gewichtet mit der Anzahl Gemeinden zeigt sich eine Durchschnittsnote von 5,10. Gegenüber dem vergangenen Jahr hat der Wert um 0,07 Punkte leicht zugenommen. Wie im Vorjahr erreichen über 70 % der Haushalte mindestens Note 5. Lediglich 13 % der Haushalte erreichen Note 2 oder 3. Im Vorjahr waren es 16 %. Note 6 erreichen 53 % der Gemeinden (Vorjahr 52 %), d.h. bei diesen Haushalten überschreitet keine der fünf Kennzahlen den kritischen Wert.

Bei Haushalten mit Note 5 fehlt oft eine höhere Selbstfinanzierung (Selbstfinanzierungsanteil oder -grad) oder selten eine tiefere Bruttoverschuldung zum Maximum. Der Gruppe mit Note 4 gelang zudem der Ausgleich der Erfolgsrechnung nicht und die Gruppe mit Note 3 erfüllt in den meisten Fällen nur beim Zinsbelastungs- und Bruttoverschuldungsanteil. Bei den schwächsten drei Haushalten mit Note 2 liegt nur noch der Zinsbelastungsanteil unter dem Grenzwert; beim derzeitigen Zinsniveau erfüllen alle Haushalte dieses Kriterium. Von den Haushalten mit Note 2 und 3 haben über 80 % ein positives, zum Teil hohes Nettovermögen. Bloss bei zwei Haushalten ist die Nettoschuld grösser als 1'000 Fr./Einwohner. Die meisten können sich aufgrund der (noch) hohen Substanz vorübergehend schwächere Abschlüsse "leisten".

Das Konzept der kritischen Kennzahlen ersetzt nicht die detaillierte Auseinandersetzung mit den eigenen Werten, hingegen ermöglicht die Benotung eine erste, einfache Interpretation wichtiger Kennzahlen. Es gilt zu beachten, dass Einmalereignisse wie 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 2022

hoch über 16 %	über 100 % Selbstfinanzierungsgrad angezeigt	grössere Investitionen können verkraftet werden	grosser finanzieller Spielraum
mittel 9 bis 16 %	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		

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

Finanzierungs/Zins-Matrix

Verteilung gem. empirischen Werten Abschlüsse 2022

hoch über 180 %	Finanzierungsüberschuss zum Fremdkapitalabbau verwenden	Investitionen können gut verkraftet werden	grosser finanzieller Spielraum evtl. ins Finanzvermögen investieren
mittel 75 bis 180 %	keine zusätzliche Neuverschuldung (SFG mind. bei 100 %)	"Normal-Zustand"	eventuell zu Lasten des Vermögens investieren
tief unter 75 %	kaum finanzieller Spielraum, Verbesserungen sind notwendig	nur wenige Investitionen sind möglich	der Haushalt ist auf zusätzliche Neuinvestitionen empfindlich
	hoch über 0,1 %	mittel 0 bis 0,1 %	tief unter 0 %
	ZINSBELASTUNGSANTEIL		

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

Kurzvorstellung

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

0 Fr.	=	Nettovermögen/-schuld
0 %	=	Zinsbelastungsanteil
100 %	=	Selbstfinanzierungsgrad

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

Praktische Anwendung

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

Empirischer Vergleich

Ein empirischer Test des Konzeptes "0 – 0 – 100" zeigt, dass die Werte für den Zinsbelastungsanteil im Bereich des Medianwertes und somit ungefähr in der Mitte aller Haushalte liegen. Beim Selbstfinanzierungsgrad werden derzeit mit 122 % 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 2022 gestiegenen Zinsen dürfte diese Kennzahl künftig wieder eine grössere Bedeutung erhalten.

Ergänzungen Finanzplan-Modell im Planungsprozess 2023- 2027

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

- Berücksichtigung Ausgleich kalte Progression gemäss Steuergesetz Kanton Zürich alle zwei Jahre (2024, 2026...)
- Möglichkeit zur automatisierten Berücksichtigung der Teuerung im Investitionsplan
- Schulungsangebot für (neue) Behördenmitglieder und weitere Interessierte

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 2024) 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: 1'765 Fr. Oberes Quartil: 4'142 Fr. Unteres Quartil: 361 Fr.
Selbstfinanzierungsanteil	Selbstfinanzierung in Prozenten des Ertrages der Laufenden Rechnung ohne interne Verrechnungen, Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und durchlaufende Beiträge. Medianwert: 12,0 % Oberes Quartil: 17,2 % Unteres Quartil: 7,1 %
Selbstfinanzierungsgrad	Selbstfinanzierung in Prozenten der Nettoinvestitionen. Medianwert: 122 % Oberes Quartil: 235 % Unteres Quartil: 58 %
Zinsbelastungsanteil	Zinssaldo (Zinsaufwand abzüglich Zinsertrag) in Prozenten des laufenden Ertrages. Medianwert: 0,1 % Oberes Quartil: 0,0 % Unteres Quartil: 0,2 %



Erklärung Abweichungen in der Kennzahlenberechnung gegenüber Gemeindeamt

wetzikon				erst in den Köpfen					Realisierungswahrscheinlichkeit (2025-2027):							
				Vorprojekt/Projektwettbewerb					sehr hoch: 100 %							
Investitionsplanung Stadt Wetzikon / Verwaltungsvermögen				Projektierung					hoch: 80 %					Projektplan		
Steuerhaushalt				Realisierung/Umsetzung					fraglich: 60 %							
Projekt Nummer	Bereich	Beschreibung	Bemerkungen	mutm. Kosten (Mio.)	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	% Vor-jahr	GO / NO GO	Begründung / weiteres Vorgehen
INV00622-1001.5040.00	Präsidiales	Gemeinschaftszentrum Farbstrasse 3/5	Budget 2023: 100'000 Zeitliche Abhängigkeit Neubau FW-Gebäude	16'000					500	8'000	7'000			60	GO	2 Jahre nach hinten. Zwischennutzung prüfen. Mietvertrag Bibliothek
2023.1021.01	Informatik	Informatik, Aufbau und Bereitstellung der zukünftigen IT-Umgebung		912	912									100	GO	
INV00054-2512.5040.00	Feuerwehr	Feuerwehrgebäude	zZ im Parlament Urne Nov. 2023	24'167	5'000	7'200	9'400	1'667						100	GO	
2022.2512.01	Feuerwehr	Hubretterfahrzeug (Ersatz)	100 % durch GVZ	0					0						GO	
2022.2512.02	Feuerwehr	Ersteinsatzfahrzeug Seegräben (Ersatz)	50 % durch GVZ	250				125						100	GO	
2022.2512.03	Feuerwehr	Ersteinsatzfahrzeug Wetzikon (Ersatz)	50 % durch GVZ	250							125				GO	
2022.2531.01	Stadtpolizei	Dienstfahrzeug VW T6 (Ersatz)		130	130									100	GO	
2022.2531.02	Stadtpolizei	Dienstfahrzeug Mercedes V-Klasse (Ersatz)		140			140							100	GO	
2022.2531.03	Stadtpolizei	Dienstfahrzeug 9202 (Ersatz)		150					150							
2023.2531.01	Stadtpolizei	Mobiles Geschwindigkeitsmessgerät (Ersatz)		120	120									100	GO	
INV00056-2556.5040.00	Friedhof	Gesamtsanierung und Erweiterung	Baukredit 25.09.2022 an Urne genehmigt	5'945	3'600	500								100	GO	
INV00878-2822.5030.00	Anlagen Meierwiesen Sportanlage	Erneuerung Rasenspielfläche Fussballplatz 1 (Hauptplatz)		550	550									100	GO	Kombination mit Fernwärme (Speicher), Abklärungen am Laufen (sämtliche Plätze)
INV00245-2826.5040.00	Anlagen Auslikon Strandbad	Neubau Infrastrukturgebäude Strandbad Auslikon	SRB 2022/92: Projektierungskredit	3'755	200	1'500	1'580							80	GO	
2023.2851.01	Kunsteisbahn	Statische Verstärkung Dach Trainingshalle für PV-Anlage	Ziel: Strom für Eigennutzung	160	pend.											Abt. Immobilien klärt ab mit Abt. Umwelt: Gesamtpaket
2020.2851.03	Kunsteisbahn	Ersatz Eismaschine		200		200								100	GO	
2023.5203.01	Asylwesen	Mieterausbauten	Unterbringung von Asylsuchenden	120	120									100	GO	Zwischennutzung mind. 3 Jahre
2020.6150.01	Planung	Städtebauliche und betriebliche Aufwertung des Stadtraums Unterwetzikon		25'000					5'000	15'000	25'000	13'100	-33'100		GO	1 Jahr nach hinten.

Wetzikon				erst in den Köpfen					Realisierungswahrscheinlichkeit (2025-2027):							
				Vorprojekt/Projektwettbewerb										sehr hoch: 100 %		
Investitionsplanung Stadt Wetzikon / Verwaltungsvermögen				Projektierung										hoch: 80 %		
Steuerhaushalt				Realisierung/Umsetzung										fraglich: 60 %		
Projekt Nummer	Bereich	Beschreibung	Bemerkungen	mutm. Kosten (Mio.)	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	% Vorjahr	GO / NO GO	Begründung / weiteres Vorgehen
INV00540-6512.5030.00 (Teilprojekt 2022)	Planung	Aufwertung Zentrum Oberwetzikon	Rg. 2022: 147'479	2'100	10	500	200	400	350	150				60	GO	GO
2022.6150.01	Planung	Quartierplan Oberwetzikon, Groberschliessungsmassnahmen		249					249							
2022.6150.02	Planung	Quartierplananlagen Unterwetzikon		1'091			909	182						80	GO	
2020.6502.01	Öffentlicher Verkehr	Ausbau und behindertengerechter Umbau Bushof und kommunale Bushaltestellen	Bushof: 3.5 Mio. Bushaltestellen: 3.3 Mio.	6'400	1'367	2'102	700	500	500					100	GO	GO
2020.6511.01	Strassen	Strassenbauprojekte		jährlich	3'000	3'000	3'000	3'000	3'000	3'000	3'000	3'000	3'000	100	GO	GO
2020.6511.02	Strassen	Strategie Strassennetz - Umsetzung Massnahmen		8'470		150	3'120	2'800	2'250					80	GO für 23 / 24	GO
2020.6511.03	Strassen	Parkieranlagen Auslikon Süd	Bau parallel zu Badi Zeitlich ungewiss	500		500								100	GO	GO
2020.6511.04	Strassen	Ersatz Fahrzeuge und Arbeitsgeräte Unterhaltsdienst ab 2024		915	350	215	170	0	180					100	GO	GO (dann ersetzen, wann Zeitpunkt gegeben ist)
2023.6511.01	Strassen	Einführung Tempo-30-Zonen in Wohnquartieren	Zustimmung Parlament Entscheid Urne pend.	887	62	149	558	118						100	GO	
2023.6511.02	Strassen	Umrüstung Smarte LED-Strassenbeleuchtung, Ausbau Smart City	jährliche Einsparung ER - 82'000	1'200	1'200									100	GO	Umsetzung in einem Jahr sei realistisch. Konzept wird im SR vorgestellt.
2020.6511.11	Strassen / Fuss- und Radweg	Volksinitiative Fuss- und Velowege	Urne 28. Nov. 2021	1'200	100	250	200	300						80	GO	GO
INV00162-6511.5010.01	Strassen / Fuss- und Radweg	Fuss-/Radweg Usterstrasse - Strandbadstrasse		475				355						80	GO	GO
2020.6511.13	Strassen / Fuss- und Radweg	Fusswege Pappeln-/Binzackerstrasse/Bhf. Kempten /Motoren-/Kastellstrasse		5'500	100			1'320			2'015	2'000		60	GO	GO
2020.6511.14	Strassen / Fuss- und Radweg	Fuss- und Radwegunterführung Bhf. Kempten	Budget 2023: 40'000	2'050	60			1'950						60	GO	GO
2020.6511.21	Strassen / Brücken	Brückensanierungen	Aktivierungsgrenze	jährlich	230	600	100	100	300	300	300	300	300	80	GO	GO
2023.6512.01	Öffentliche Anlagen	Aufwertung Jörg-Schneider-Park	Entnahme Fonds -200'000	800	0	0										Lead Abt. Immobilien. Mit Abt. Tiefbau planen.

wetzikon				erst in den Köpfen					Realisierungswahrscheinlichkeit (2025-2027):							
				Vorprojekt/Projektwettbewerb					sehr hoch: 100 %							
Investitionsplanung Stadt Wetzikon / Verwaltungsvermögen				Projektierung					hoch: 80 %					Projektplan		
Steuerhaushalt				Realisierung/Umsetzung					fraglich: 60 %							
Projekt Nummer	Bereich	Beschreibung	Bemerkungen	mutm. Kosten (Mio.)	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	% Vor-jahr	GO / NO GO	Begründung / weiteres Vorgehen
2020.6513.01	Öffentliche Gewässer	Bachsaniierungen		jährlich	200	300	300	300	300	300	300	300	300	60	GO	
INV00881-6823.5540.00	Fernwärme Wetzikon	Beteiligung an Fernwärme Wetzikon AG	Beteiligung an AG (60%) Urne 18.06.2023	30'000	16'300	13'500	200							100	GO	
INV00536-8151.5060.00	Schulinformatik	Ersatzbeschaffung Hardware (Endgeräte) Schule Wetzikon	Budget 2023: 300'000 mutm. 2023: 150'000	1'500	450	450	450							80	GO	Jede Jahrestranche wird sep. abgeschrieben.
2020.8165.01	Schülertransport	Ersatzbeschaffung Schulbusse Schule		180	180									100	GO	Kauf zusammen mit Bussen HPSW anstreben.
INV00138-9561.5040.00	Stadthaus	Gesamtsanierung Bestand	06.09.2021 PARL: 1.05 Projektierungskredit	20'000	0	9'000	10'000							80	GO	Abklärungen im Gange.
INV00405-9563.5040.00	Schulverwaltung Guldisloo	Erneuerung Wärmeversorgung Guldisloostrasse 1		150		0			150							Fernwärme abwarten. 2025 realistisch? Etappe 4 2028
INV00273-9571.5040.00	Schulanlage Bühl PS	SH B: Abbruch und Ersatzneubau mit Erweiterung	Gesamtleistungswettbewerb (wie Werkhof)	20'100	300	650	6'000	7'000	6'000					80	GO	
2023.9571.01	Schulanlage Bühl PS	KIGA Schöneich, energetische Sanierung	Schätzung Hirzel pendent	500			500							80	GO	
2023.9572.01	Schulanlage Egg PS	Erschliessung Wärmeerzeugung		300	300									100	GO	
INV00629-9574.5040.00	Schulanlage Guldisloo PS	Gesamtsanierung	Budget 2023: 100'000	15'000	500	500	5'000	5'000	5'000					80	GO	zukünftig inkl. Turnhalle
2023.9574.01	Schulanlage Guldisloo PS	Turnhalle, Sanierung und Erweiterung		8'000	100	400	3'500	4'000						80	GO	
2023.9574.02	Schulanlage Guldisloo PS	Instandsetzung Räumlichkeiten Tagesstrukturen		200	200									100	GO	
2020.9575.01	Schulanlage Robenhausen PS	Gesamtsanierung und Erweiterung		8'200					200	5'500	2'500			80	GO	
INV00404-9575.5040.00	Schulanlage Robenhausen PS	SA Robenhausen, Schulraumerweiterung	Baukredit Urne am 15.05.2022 genehmigt	2'900	500									100	GO	Verzögerung wegen GU
INV00272-9576.5040.00	Schulanlage Walenbach PS	Gesamtsanierung und Erweiterung	Abstimmung Juni 2024	50'000	700	19'300	15'000	15'000						100	GO	Vorschlag: 4 Mio. von 2024 auf 2025
INV00877-9576.5040.00	Schulanlage Walenbach PS	Umzug Pavillon B Walenbach	Voraussetzung positiver Urnenentscheid Walenbach Juni 2024	2'000	2'000											
INV00403-9576.5040.00	Schulanlage Walenbach PS etc.	KIGA Ersatzneubauten Kempten, Goldbühl, Baumgarten, Egg	Baukredit bei Parlament	17'300	3'500	8'900	4'900							100	GO	Pro KIGA-Standort eigene INV-Nr.
2023.9581.01	Schulanlage Walenbach Sek	Sekundarschulhaus, Erweiterung/Aufstockung		3'000		500	1'100	1'400						80	GO	

wetzikon				erst in den Köpfen				Realisierungswahrscheinlichkeit (2025-2027):				Projektplan				
Investitionsplanung Stadt Wetzikon / Verwaltungsvermögen				Vorprojekt/Projektwettbewerb				sehr hoch: 100 %								
Steuerhaushalt				Projektierung				hoch: 80 %								
				Realisierung/Umsetzung				fraglich: 60 %								
Projekt Nummer	Bereich	Beschreibung	Bemerkungen	mutm. Kosten (Mio.)	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	% Vor-jahr	GO / NO GO	Begründung / weiteres Vorgehen
INV00402-9582.5040.00	Schulanlage Zentrum Sek	Umnutzung Unterrichtsräume	Budget 2023: 350' mutm. 2023: 150'	800	600	50								100	GO	
2023.9585.01	Mehrzweck-turnhalle Zentrum	Neuanschaffung Scheuersaugmaschine		122	122									100	GO	
Total Schulhäuser/KIGA				128'572	8'822	30'300	36'000	32'400	11'350	5'500	2'500	0	0			
					107'522				19'350							
					43'063	70'416	67'027	45'517	24'129	32'250	40'115	18'825	-29'500			
					226'023				85'819							
Stand 9. Juni 2023					230'823											

wetzikon				erst in den Köpfen				Realisierungswahrscheinlichkeit (2025-2027):										
				Vorprojekt/Projektwettbewerb								sehr hoch:		100 %	Stadtwerke:			
Investitionsplanung Stadt Wetzikon / Verwaltungsvermögen				Projektierung								hoch:		80 %	individuell pro		Projektplan	
Eigenwirtschaftsbetriebe				Realisierung/Umsetzung								fraglich:		60 %	Medium			
Projekt Nummer	Bereich	Beschreibung	Bemerkungen	mutm. Kosten (Mio.)	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	%	Vor-jahr	GO / NO GO	Begründung / weiteres Vorgehen	
2023.5451.01	Pflegezentrum Wildbach	Informatik, Aufbau und Bereitstellung zukünftige IT-Umgebung		148	148									100		GO		
2020.5651.01	Abfallwirtschaft	Neue Hauptsammelstelle	3,6 Mio. Stand 2009 ASA Rapperswil (mit Land und Projektkosten)	3'600	250	350	2'600	400						80	GO	GO	0,8 - 2,0 Mio. gem. Abfallkonzept..., Studie geopartner vom 12.08.2020	
2020.6571.01	Kanalisationen	Sanierung bestehendes Kanalnetz		jährlich	1'200	1'200	1'200	1'200	1'200	1'200	1'200	1'200	1'200	80	GO	GO		
2020.6571.03	Kanalisationen	Modernisierung und Anbindung	2023: 50'000	1'000	530	150	150	120						80	GO	GO		
2023.6571.01	Kanalisationen	Überarbeitung Genereller Entwässerungsplan (GEP)		1'500	150	250	250	250	250	150	150			80		GO		
6571	Kanalisationen	Kanalisations-Anschlussgebühren	kein Projektblatt nötig	jährlich	-900	-900	-900	-900	-900	-900	-900	-900	-900	100	GO	GO		
INV00028-6572.5030.00	Abwasser-reinigungsanlage	Ausbau ARA	Urne 05.03.2018 28,9 Mio. / Parlament 13.12.2021 2,01 Mio. (je inkl. MWST)	30'910	7'500	4'000	4'000	3'000	2'258					100	GO	GO		
2020.6572.01	Abwasser-reinigungsanlage	ARA Flos, Ersatzbeschaffungen		jährlich	400	400	400	400	400	400	400	400	400	80	GO	GO		
INV00415-6572.5030.00	Abwasser-reinigungsanlage	Photovoltaikanlage ARA Flos		450		9	225	216						80	GO	GO		
2020.8195.01	HPSW	Ersatzbeschaffung Schulbusse HPSW	HPSW ab 2022 Eigenwirtschaftsbetrieb	200	200									100	GO	GO		
Stadtwerke																		
7080	Admin/Betrieb	Nettoinvestitionen			360	100	120	730	30	30	30	30	430	90	GO	GO		
7111	Strom Netz	Nettoinvestitionen			5'745	7'550	5'530	5'650	5'250	5'200	5'200	5'200	5'200	85	GO	GO		
7221	Gas Netz	Nettoinvestitionen			1'005	1'760	1'045	675	695	470	620	470	370	85	GO	GO		
7330	Wasserversorg.	Nettoinvestitionen			4'010	3'590	2'995	2'210	1'765	1'750	2'150	1'750	1'750	85	GO	GO		
7440	Wärme	Nettoinvestitionen			-767	0	0	0	0	0	0	0	0		GO	GO		
Total Stadtwerke					10'353	13'000	9'690	9'265	7'740	7'450	8'000	7'450	7'750					
					42'308				38'390									
					19'831	18'459	17'615	13'951	10'948	8'300	8'850	8'150	8'450					
					69'856				44'698									

Wetzikon											Realisierungswahrscheinlichkeit (2025-2027):					Projektplan		
											sehr hoch: 100 %							
Investitionsplanung Stadt Wetzikon / Finanzvermögen											hoch: 80 %							
Steuerhaushalt											fraglich: 60 %							
Projekt Nummer	Bereich	Beschreibung	Bemerkungen	mutm. Kosten (Mio.)	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	%	Vor-jahr	GO / NO GO	Begründung / weiteres Vorgehen	
INV00142-95217000.00	Nichtüberbaute Grundstücke FV	Tannenrain, Erschliessung und Baurecht-Vergaben		1'200		50								100	GO	GO	Lead: Stadtentwicklung	
INV00144-9531.7040.00	Liegenschaften FV	Wohn- und Geschäftshaus Bahnhofstrasse 157/159, Abbruch und Neubau		?	pend.									100	GO	GO		
					0	50	0	0										
						50												
Wertvermehrende Investitionen im Finanzvermögen können mit erhöhtem Mietertrag refinanziert werden!																		

**Stadt Wetzikon
Steuerhaushalt**
Haushaltsaldo (in Mio. Fr.)

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
	Finanz- und Aufgabenplan					Langfristperspektive				
1 Rechnungsergebnis	11.4	0.2	8.3	3.2	0.9	0.5	0.4	0.2	0.4	2.0
2 Abschreibungen	9.5	10.6	10.6	11.3	13.3	13.5	13.8	14.3	14.3	13.2
3 EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
4 Selbstfinanzierung	20.9	10.8	18.9	14.5	14.2	14.0	14.3	14.5	14.7	15.2
5 Nettoinvestitionen VV	12.8	- 43.9	- 67.3	- 60.3	- 39.7	- 18.7	- 21.7	- 25.8	- 12.6	16.4
6 Veränderung Nettovermögen	33.7	- 33.1	- 48.4	- 45.9	- 25.5	- 4.8	- 7.4	- 11.3	2.1	31.6
7 Nettoinvestitionen FV	0.0	0.0	- 0.1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
8 Haushaltüberschuss/-defizit	33.7	- 33.1	- 48.4	- 45.9	- 25.5	- 4.8	- 7.4	- 11.3	2.1	31.6

Bilanz (in Mio. Fr.)

9 Finanzvermögen	265.5	247.4	254.4	266.2	262.9	262.9	262.9	262.9	262.9	262.9
10 Verwaltungsvermögen	166.9	200.1	256.8	305.9	332.3	337.5	345.4	356.9	355.3	325.7
11 Fremdkapital	101.1	116.1	171.5	229.1	251.4	256.1	263.6	274.9	272.8	241.2
12 Eigenkapital	331.3	331.4	339.7	342.9	343.8	344.2	344.7	344.9	345.3	347.3
13 Nettovermögen	164.4	131.3	82.9	37.1	11.5	6.8	- 0.7	- 12.0	- 9.9	21.7

Kennzahlen/Eckwerte

14 Selbstfinanzierungsanteil	12.3%	6.6%	10.8%	8.1%	7.6%	7.3%	7.2%	7.2%	7.0%	7.0%
15 Selbstfinanzierungsgrad	-164%	25%	28%	24%	36%	75%	66%	56%	116%	-92%
16 Nettovermögen Fr. je Einwohner	6'203	4'899	3'049	1'343	412	239	-24	-417	-342	740

Stadt Wetzikon Gebührenhaushalt		2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
		Finanz- und Aufgabenplan					Langfristperspektive				
Haushaltsaldo (in Mio. Fr.)											
1 Rechnungsergebnis		0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2 Abschreibungen		7.7	8.9	8.7	8.3	8.7	8.7	8.6	8.6	8.5	8.4
3 Einlage/Entnahme Selbstfinanzierung		0.2	- 0.7	- 0.2	- 0.4	0.7	- 0.7	- 1.9	- 3.2	- 4.6	- 6.1
4 Selbstfinanzierung		7.8	8.2	8.5	7.9	9.3	8.0	6.7	5.3	3.9	2.3
5 Nettoinvestitionen VV		- 37.0	- 28.1	- 16.0	- 15.2	- 12.1	- 9.4	- 6.8	- 7.3	- 6.7	- 7.0
6 Haushaltüberschuss/-defizit		- 29.2	- 20.0	- 7.6	- 7.3	- 2.8	- 1.4	- 0.1	- 2.0	- 2.8	- 4.7
Bilanz (in Mio. Fr.)											
7 Verwaltungsvermögen		153.1	172.4	179.7	186.7	190.1	190.8	189.1	187.8	186.0	184.6
8 Fremdkapital		20.4	40.3	47.9	55.2	58.0	59.4	59.5	61.5	64.3	69.0
9 Spezialfinanzierung		132.8	132.1	131.9	131.5	132.1	131.5	129.5	126.3	121.7	115.6
10 Nettovermögen		- 20.4	- 40.3	- 47.9	- 55.2	- 58.0	- 59.4	- 59.5	- 61.5	- 64.3	- 69.0
Kennzahlen/Eckwerte											
11 Selbstfinanzierungsanteil		7.2%	7.1%	7.1%	6.5%	7.4%	6.3%	5.2%	4.0%	2.9%	1.7%
12 Selbstfinanzierungsgrad		21%	29%	53%	52%	77%	85%	98%	73%	58%	33%
13 Nettovermögen Fr. je Einwohner		-768	-1'505	-1'761	-2'001	-2'071	-2'100	-2'086	-2'136	-2'216	-2'357

**Stadt Wetzikon
Gesamthaushalt**
Haushaltsaldo (in Mio. Fr.)

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
	Finanz- und Aufgabenplan					Langfristperspektive				
1 Rechnungsergebnis	11.4	0.2	8.3	3.2	0.9	0.5	0.4	0.2	0.4	2.0
2 Abschreibungen	17.2	19.5	19.3	19.5	22.0	22.2	22.4	22.8	22.7	21.6
3 EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	0.2	- 0.7	- 0.2	- 0.4	0.7	- 0.7	- 1.9	- 3.2	- 4.6	- 6.1
4 Selbstfinanzierung	28.8	19.0	27.4	22.3	23.5	22.0	21.0	19.9	18.5	17.5
5 Nettoinvestitionen VV	- 24.2	- 72.0	- 83.3	- 75.5	- 51.8	- 28.1	- 28.5	- 33.1	- 19.3	9.5
6 Veränderung Nettovermögen	4.5	- 53.1	- 55.9	- 53.2	- 28.3	- 6.2	- 7.6	- 13.3	- 0.8	26.9
7 Nettoinvestitionen FV	0.0	0.0	- 0.1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
8 Haushaltüberschuss/-defizit	4.5	- 53.1	- 56.0	- 53.2	- 28.3	- 6.2	- 7.6	- 13.3	- 0.8	26.9

Bilanz (in Mio. Fr.)

9 Finanzvermögen	265.5	247.4	254.4	266.2	262.9	262.9	262.9	262.9	262.9	262.9
10 Verwaltungsvermögen	320.0	372.5	436.6	492.5	522.4	528.3	534.4	544.7	541.3	510.3
11 Fremdkapital	121.5	156.5	219.4	284.4	309.4	315.5	323.1	336.4	337.2	310.2
12 Eigenkapital	464.1	463.5	471.6	474.4	475.9	475.7	474.2	471.2	467.0	462.9
13 Nettovermögen	144.0	91.0	35.0	- 18.2	- 46.5	- 52.6	- 60.2	- 73.5	- 74.3	- 47.4

Kennzahlen/Eckwerte

14 Selbstfinanzierungsanteil	10.3%	6.8%	9.3%	7.5%	7.6%	6.9%	6.4%	5.9%	5.4%	5.0%
15 Selbstfinanzierungsgrad	119%	26%	33%	30%	45%	78%	73%	60%	96%	-185%
16 Nettovermögen Fr. je Einwohner	5'435	3'394	1'288	-658	-1'660	-1'861	-2'110	-2'553	-2'558	-1'617
17 Liquidität (Mio. Fr.)	40.0	13.4	12.3	17.2	10.1	10.1	10.1	10.1	10.1	10.1
18 Fremdverschuldung (Mio. Fr.)	67.1	102.1	165.0	230.0	255.0	261.2	268.7	282.0	282.8	255.9