



Finanz- und Aufgabenplan 2019 – 2024

(Stand Dezember 2019)

Inhalt	Seite
1. Vorbemerkungen	2
2. Grundlagen der Finanz- und Aufgabenplanung	2
2.1 Finanz- und wirtschaftspolitische Eckdaten	2
2.1.1 Bevölkerungsentwicklung	2
2.1.2 Wirtschaftliche Entwicklung	3
2.1.3 Veränderungen in den Erfolgsrechnungen	3
2.1.4 Steuerertragsentwicklung	3
2.1.5 Steuerfussentwicklung	3
2.1.6 Entwicklung Ressourcenausgleich	3
2.1.7 Entwicklung geo-topografischer Sonderlastenausgleich	3
2.1.8 Demografischer Sonderlastenausgleich	4
2.2 Investitionsplanung	4
3. Resultat Politische Gemeinde	5
3.1 Planerfolgsrechnung	5
3.2 Planbilanz und Kennzahlen Politische Gemeinde	6
3.3 Plangeldflussrechnung Politische Gemeinde	7
3.4 Kommentar Politische Gemeinde	7
4. Resultat Primarschulgemeinde	8
4.1 Planerfolgsrechnung Primarschulgemeinde	8
4.2 Planbilanz und Kennzahlen Primarschulgemeinde	9
4.3 Plangeldflussrechnung Primarschulgemeinde	10
4.4 Kommentar Primarschulgemeinde	10
5. Gesamtgemeinde	11
5.1 Planerfolgsrechnung Gesamtgemeinde	11
5.2 Planbilanz und Kennzahlen Gesamtgemeinde	12
5.3 Kommentar Gesamtgemeinde	13
Definition Kennzahlen	14
Investitionsprogramm	15

Alfred Gerber, Beratungen

Hofwiesenstrasse 14, 8330 Pfäffikon
Telefon 044 995 13 30, E-Mail gerberalf@bluewin.ch

Finanz- und Aufgabenplan 2019 – 2024

1. Vorbemerkungen

Der Finanz- und Aufgabenplan dient der mittelfristigen Planung und Steuerung der Finanzen und Aufgaben.

Als Steuerungs- und Orientierungsinstrument setzen der Gemeinderat und die Primarschulpflege mit dem Finanz- und Aufgabenplan den mittelfristigen Kurs der Gemeinde fest und legen ihre finanzpolitischen Vorstellungen der Öffentlichkeit und den übrigen Behörden gegenüber offen.

Der Finanz- und Aufgabenplan wird durch den Gemeinderat und die Primarschulpflege beschlossen. Der Gemeindeversammlung ist das Instrument als Informationsmittel zur Kenntnis zu bringen, so dass das Budget im Zusammenhang mit der Planperiode beurteilt werden kann. Eine Verabschiedung findet nicht statt. Der Finanz- und Aufgabenplan ist öffentlich aufzulegen.

Die Rechnungsprüfungskommission (RPK) hat keinen Anspruch, zum Finanz- und Aufgabenplan Stellung zu nehmen, da dieser nicht zum Prüfungsumfang zählt. Dies bedeutet, dass die RPK keine Anträge zur Planung stellen kann. Sie sollte die Planung aber bei der Beurteilung der finanziellen Entwicklung der Gemeinde heranziehen.

Der vorliegende Finanz- und Aufgabenplan basiert auf der neuen Rechnungslegungsvorschrift „Harmonisiertes Rechnungsmodell 2 (HRM2)“. Mit der Inkraftsetzung des neuen Gemeindegesetzes (GG) per 01.01.2018 sind alle Gemeinden verpflichtet, das Budget und die Rechnung nach dem neuen Kontenrahmen des HRM2 zu erstellen. Dabei sind auch die neuen Abschreibungsrichtlinien zu beachten, d. h. die Investitionen des Verwaltungsvermögens werden linear und nach den in der Gemeindeverordnung (VGG) festgelegten Anlagenkategorien und der Nutzungsdauer abgeschrieben.

Das neue Gemeindegesetz stellt es den Gemeinden frei, das Verwaltungsvermögen neu zu bewerten oder die bisherigen Buchwerte zu übernehmen. An der Gemeindeversammlung vom 24. Mai 2018 haben die Stimmberechtigten der Politischen Gemeinde und der Primarschulgemeinde beschlossen, auf die Neubewertung des Verwaltungsvermögens zu verzichten. In der Eröffnungsbilanz vom 01.01.2019 wird das Verwaltungsvermögen der Politischen Gemeinde und der Primarschulgemeinde von Ende 2018 übernommen. Die Restbuchwerte werden in der noch verbleibenden Nutzungsdauer ab 2019 linear abgeschrieben.

Im Weiteren haben der Gemeinderat und die Primarschulpflege beschlossen, die Aktivierungsgrenze gemäss der Gemeindeverordnung (VGG) bei CHF 30'000 festzulegen. Somit werden Anschaffungen und Investitionen bis CHF 30'000 direkt der Erfolgsrechnung belastet. Zudem wurde beschlossen, auf die zeitliche Abgrenzung des Ressourcenausgleichs zu verzichten.

2. Grundlagen der Finanz- und Aufgabenplanung

2.1 Finanz- und wirtschaftspolitische Eckdaten

2.1.1 Bevölkerungsentwicklung

Zur Berechnung der Steuererträge und des Finanzausgleichs wird in den kommenden Jahren mit folgender Bevölkerungsentwicklung gerechnet:

2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
1'016	1'020	1'022	1'024	1'026	1'028	1'030

2.1.2 Wirtschaftliche Entwicklung

Die Gemeinde Dägerlen profitiert von der positiven wirtschaftlichen Entwicklung des Wirtschaftsraums Zürich/Winterthur mit hoher Beschäftigung und tiefen Zinsen. Es wird davon ausgegangen, dass dieser Zustand weiter andauern wird. Aufgrund der Bevölkerungsstruktur (Zunahme des Anteils der über 40-Jährigen) wird mit einer jährlichen Zunahme des Steuerertrags von ca. 1.8 % gerechnet.

2.1.3 Veränderungen in den Erfolgsrechnungen

Für die Planjahre wird eine jährliche Teuerung sowie Zunahme des Aufwands von ca. 2 % angenommen (Personal- und Sachaufwand). Bei den Erträgen (ohne Steuern und Ressourcenausgleich) wird mit einer jährlichen Zunahme von 0.5 % gerechnet.

2.1.4 Steuerertragsentwicklung

Der einfache Gemeindesteuerertrag zu 100 % wird sich aufgrund der Bevölkerungsentwicklung und der Wirtschaftslage ab 2019 wie folgt entwickeln (Zunahme jährlich ca. 1,8 %):

Politische Gemeinde und Primarschulgemeinde

2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
2'028'605	2'009'000	2'038'000	2'087'000	2'125'000	2'164'000	2'202'000

In Dägerlen wird von einer leicht zunehmenden Steuerkraft je Einwohner ausgegangen.

2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
2'224	2'131	2'077	2'166	2'199	2'223	2'266

2.1.5 Steuerfussentwicklung

	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Politische Gemeinde	39 %	39 %	39 %	39 %	39 %	39 %	39 %
Primarschulgemeinde	62 %	62 %	62 %	62 %	62 %	62 %	62 %
Sekundarschulgemeinde	18 %	18 %	18 %	18 %	18 %	18 %	18 %
Total	119 %	119 %	119 %	119 %	119 %	119 %	119 %

2.1.6 Entwicklung Ressourcenausgleich

2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
1'667'251	1'663'773	1'584'991	1'726'000	1'825'000	1'672'000	1'600'000

2.1.7 Entwicklung geo-topografischer Sonderlastenausgleich

2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
206'501	214'004	217'357	217'700	218'600	210'500	220'300

2.1.8 Demografischer Sonderlastenausgleich

2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
44'704	106'842	37'892	21'500	9'400	0	0

Aufgrund der demografischen Entwicklung kann die Gemeinde Dägerlen nur noch bis 2022 mit einem demografischen Sonderlastenausgleich rechnen.

2.2 Investitionsplanung (Detailprogramm siehe S. 15/16)

In den Jahren 2019 bis 2024 betragen die Nettoinvestitionsausgaben der Politischen Gemeinde und der Primarschulgemeinde CHF 3'713'700. Sie setzen sich wie folgt zusammen:

	BU 2019	BU 2020	2021	2022	2023	2024	Total 2019-2024
Politische Gemeinde	683'000	620'700	420'000	390'000	390'000	410'000	2'913'700
. davon steuerrelevant	328'000	499'000	250'000	250'000	250'000	250'000	1'827'000
. davon eigenwirtschaftliche Betriebe	355'000	121'700	170'000	140'000	140'000	160'000	1'086'700
Primarschulgemeinde	0	0	140'000	530'000	80'000	50'000	800'000
Total	683'000	620'700	560'000	920'000	470'000	460'000	3'713'700
. davon steuerrelevant	328'000	499'000	390'000	780'000	330'000	300'000	2'627'000
. davon eigenwirtschaftliche Betriebe	355'000	121'700	170'000	140'000	140'000	160'000	1'086'700

Bei der Politischen Gemeinde sind in den Jahren 2021 bis 2024 jährlich CHF 250'000 für unbestimmte Investitionen enthalten. Ohne diese Investitionen besteht die Gefahr, dass die Werterhaltung der Infrastrukturen in Dägerlen mittelfristig nicht sichergestellt werden kann.

Im Finanzvermögen sind keine Investitionen vorgesehen.

3. Resultat Politische Gemeinde

3.1 Planerfolgsrechnung

Politische Gemeinde in CHF 1'000.-	Budget 2019	Budget 2020	Plan 2021	Plan 2022	Plan 2023	Plan 2024
Planerfolgsrechnung	aktualisiert					
Aufwand	4'310.6	4'092.8	4'166.5	4'265.2	4'195.1	4'179.4
30 Personal	595.5	584.2	593.0	604.9	617.0	629.3
31 Sach- übriger Betriebsaufwand	729.9	827.0	839.4	856.2	873.3	890.8
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	83.0	77.5	80.7	83.3	84.2	80.0
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierung	153.3	99.5	99.5	99.5	99.5	99.5
350 Einlagen in Fonds im Fremdkapital	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
351 Einlagen in Fonds Spezialfinanzierung	153.3	99.5	99.5	99.5	99.5	99.5
36 Transferaufwand	2'748.9	2'504.6	2'553.9	2'621.3	2'521.1	2'479.8
<i>Rest</i>	<i>1'515.9</i>	<i>1'361.8</i>	<i>1'368.6</i>	<i>1'375.4</i>	<i>1'382.3</i>	<i>1'389.2</i>
<i>Ressourcenausgleich an Primarschule</i>	<i>908.8</i>	<i>865.8</i>	<i>899.3</i>	<i>950.9</i>	<i>871.5</i>	<i>834.1</i>
<i>Ressourcenausgleich an Sekundarschule</i>	<i>251.7</i>	<i>239.7</i>	<i>261.1</i>	<i>276.1</i>	<i>253.0</i>	<i>242.2</i>
<i>Demografischer SL an Primarschule</i>	<i>44.3</i>	<i>15.4</i>	<i>8.6</i>	<i>3.7</i>	<i>0.0</i>	<i>0.0</i>
<i>Demografischer SL an Sekundarschule</i>	<i>18.2</i>	<i>7.6</i>	<i>2.0</i>	<i>0.9</i>	<i>0.0</i>	<i>0.0</i>
<i>366 Abschreibungen Investitionsbeiträge</i>	<i>10.0</i>	<i>14.3</i>	<i>14.3</i>	<i>14.3</i>	<i>14.3</i>	<i>14.3</i>
37 Durchlaufende Beiträge	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Ertrag	4'110.5	3'954.1	4'118.0	4'248.8	4'132.1	4'107.0
40 Fiskalertrag	1'047.8	1'035.4	1'051.0	1'066.5	1'081.9	1'097.3
41 Regalien u. Konzessionen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
42 Entgelte	512.6	520.6	536.1	553.1	571.4	590.9
43 Verschiedene Erträge	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierung	16.7	43.9	43.9	43.9	43.9	43.9
450 Entnahmen aus Fonds im FK	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
451 Entnahmen aus Fonds Spezialfinanzierung	16.7	43.9	43.9	43.9	43.9	43.9
46 Transferertrag	2'533.4	2'354.2	2'487.0	2'585.3	2'434.9	2'374.9
<i>Rest</i>	<i>548.8</i>	<i>514.0</i>	<i>521.7</i>	<i>532.1</i>	<i>542.7</i>	<i>553.6</i>
<i>Total Finanzausgleich</i>	<i>1'984.6</i>	<i>1'840.2</i>	<i>1'965.3</i>	<i>2'053.2</i>	<i>1'892.2</i>	<i>1'821.3</i>
<i>Ressourcenausgleich</i>	<i>1'663.8</i>	<i>1'584.9</i>	<i>1'726.0</i>	<i>1'825.1</i>	<i>1'672.7</i>	<i>1'600.9</i>
<i>Demografischer Sonderlastenausgleich</i>	<i>106.8</i>	<i>37.9</i>	<i>21.5</i>	<i>9.4</i>	<i>0.0</i>	<i>0.0</i>
<i>Geotopografischer Sonderlastenausgleich</i>	<i>214.0</i>	<i>217.4</i>	<i>217.8</i>	<i>218.7</i>	<i>219.5</i>	<i>220.4</i>
47 Durchlaufende Beiträge	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-200.1	-138.7	-48.5	-16.4	-63.0	-72.4
34 Finanzaufwand	21.5	20.5	20.5	20.5	20.5	20.5
44 Finanzertrag	155.4	148.0	148.7	149.4	150.1	150.9
Ergebnis aus Finanzierung	133.9	127.5	128.2	128.9	129.6	130.4
Operatives Ergebnis	-66.2	-11.2	79.7	112.5	66.6	58.0
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Ausserordentliches Ergebnis	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-66.2	-11.2	79.7	112.5	66.6	58.0
39 Interne Verrechnungen	43.4	43.4	43.4	43.4	43.4	43.4
49 Interne Verrechnungen	43.4	43.4	43.4	43.4	43.4	43.4

3.2 Planbilanz und Kennzahlen Politische Gemeinde

Politische Gemeinde in CHF 1'000.-	Budget 2019	Budget 2020	Plan 2021	Plan 2022	Plan 2023	Plan 2024
Planerfolgsrechnung Zusammenfassung	aktualisiert					
Aufwand	4'375.5	4'156.7	4'230.4	4'329.1	4'259.0	4'243.3
Ertrag	4'309.3	4'145.5	4'310.1	4'441.6	4'325.6	4'301.3
Ressourcenausgleich	1'663.8	1'584.9	1'726.0	1'825.1	1'672.7	1'600.9
Demografischer Sonderlastenausgleich	106.8	37.9	21.5	9.4	0.0	0.0
Geotopografischer Sonderlastenausgleich	214.0	217.4	217.8	218.7	219.5	220.4
Abschluss	-66.2	-11.2	79.7	112.5	66.6	58.0
Investitionsplanung						
Ausgaben	753.0	690.7	460.0	430.0	430.0	450.0
Einnahmen	70.0	70.0	40.0	40.0	40.0	40.0
Nettoinvestition	683.0	620.7	420.0	390.0	390.0	410.0
Nettoveränderungen FV	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Selbstfinanzierung	163.4	136.2	230.3	265.7	220.7	207.9
Finanzierungsfehlbetrag	-519.6	-484.5	-189.7	-124.3	-169.3	-202.1
Planbilanz						
Finanzvermögen	5'777.2	5'264.1	5'045.8	4'892.9	4'695.0	4'464.3
Verwaltungsvermögen	1'348.1	1'905.6	2'259.2	2'580.2	2'900.3	3'244.6
Total Aktiven	7'125.3	7'169.7	7'305.0	7'473.1	7'595.3	7'708.9
Kurzfristiges Fremdkapital	2'107.8	2'107.8	2'107.8	2'107.8	2'107.8	2'107.8
Langfristiges Fremdkapital	134.8	134.8	134.8	134.8	134.8	134.8
Fremdkapital Total	2'242.6	2'242.6	2'242.6	2'242.6	2'242.6	2'242.6
Zweckgebundenes Eigenkapital	1'050.4	1'106.0	1'161.6	1'217.2	1'272.8	1'328.4
Zweckfreies Eigenkapital	3'832.3	3'821.1	3'900.8	4'013.3	4'079.9	4'137.9
Eigenkapital Total	4'882.7	4'927.1	5'062.4	5'230.5	5'352.7	5'466.3
Total Passiven	7'125.3	7'169.7	7'305.0	7'473.1	7'595.3	7'708.9
Kennzahlen						
Selbstfinanzierungsgrad	24%	22%	55%	68%	57%	51%
Zinsbelastungsanteil	0%	1%	1%	1%	1%	1%
Nettoschulden / Nettovermögen	3'534.6	3'021.5	2'803.2	2'650.3	2'452.4	2'221.7
Nettoschulden / Nettovermögen je E. in CHF	3'465	2'956	2'738	2'583	2'386	2'157
Nettoverschuldungsquotient	408%	355%	315%	293%	266%	237%
Eigenkapitalquote	63%	63%	63%	64%	64%	65%
Zinsbelastungsquote	-2%	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%
Investitionsanteil	16%	15%	10%	10%	10%	10%
Steuerfuss Polit. Gemeinde	39%	39%	39%	39%	39%	39%
Steuerfuss Primarschule	62%	62%	62%	62%	62%	62%
Steuerfuss Sekundarschule	18%	18%	18%	18%	18%	18%
Steuerfuss Total	119%	119%	119%	119%	119%	119%

3.3 Plangeldflussrechnung Politische Gemeinde

Plangeldflussrechnung vereinfacht	2019	2020	2021	2022	2023	2024
in CHF 1'000.-						
+/- Abschluss	-66.2	-11.2	79.7	112.5	66.6	58.0
+ Abschreibungen	93.0	91.8	95.0	97.6	98.5	94.3
- Ertrag aus Aufwertungen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Einlagen in Fonds	153.3	99.5	99.5	99.5	99.5	99.5
- Entnahmen aus Fonds	-16.7	-43.9	-43.9	-43.9	-43.9	-43.9
+ Einlagen in das Eigenkapital	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
- Eintnahmen aus dem Eigenkapital	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
- Auflösung langfristige Rückstellungen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Selbstfinanzierung	163.4	136.2	230.3	265.7	220.7	207.9
Investitionstätigkeit VM	683.0	620.7	420.0	390.0	390.0	410.0
Investitionstätigkeit FM	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Kontokorrent Schulgemeinde	0.0	0.0	-100.0	-100.0	-100.0	-100.0
Finanzierungstätigkeit	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Veränderung flüssige Mittel	-519.6	-484.5	-89.7	-24.3	-69.3	-102.1

3.4 Kommentar Politische Gemeinde

Die Rechnung dürfte aufgrund höherer Steuererträge leicht besser als budgetiert abschliessen. In der Rechnung 2019 wird der effektive Ressourcenausgleichsbeitrag ohne Abgrenzung berücksichtigt. Dies bedeutet gegenüber dem Ressourcenausgleich im Budget 2019 eine Reduktion von ca. CHF 30'000.

Das der Finanzplanung zugrunde liegende Investitionsprogramm 2019 bis 2024 der Politischen Gemeinde mit Nettoinvestitionen von CHF 2'913'700 kann nicht zur Hälfte aus eigenen Mitteln finanziert werden. Der durchschnittliche Selbstfinanzierungsgrad 2019 bis 2024 liegt bei 42 %. Die gute finanzielle Situation der Politischen Gemeinde mit ausreichend flüssigen Mitteln erlaubt es, die Investitionen ohne Darlehen zu finanzieren.

Die Investitionsausgaben und die tiefe Selbstfinanzierung führen zu einer Reduktion des Nettovermögens um ca. CHF 1'300'000 auf ca. CHF 2'220'000 bis Ende 2024. Dies entspricht einem Nettovermögen je Einwohner von CHF 2'100.

Die Finanzkennzahlen weisen auf einen noch stabilen Finanzhaushalt hin (ausreichendes Nettovermögen und flüssige Mittel). Der tiefe Selbstfinanzierungsgrad muss verbessert werden. Jedoch sollte dies nicht durch eine Reduktion der Nettoinvestitionen erfolgen. Der Investitionsanteil ist bereits ab 2021 nur knapp ausreichend, um die Werterhaltung der Infrastrukturen sicherzustellen.

4. Resultat Primarschulgemeinde

4.1 Planerfolgsrechnung Primarschulgemeinde

Primarschulgemeinde in CHF 1'000.-	Budget 2019	Budget 2020	Plan 2021	Plan 2022	Plan 2023	Plan 2024
Planerfolgsrechnung	aktualisiert					
Aufwand	2'472.2	2'513.7	2'542.6	2'618.6	2'671.7	2'722.6
30 Personal	648.2	722.3	736.7	751.4	766.4	781.7
31 Sach- übriger Betriebsaufwand	431.5	484.6	494.3	504.2	514.3	524.6
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	91.3	91.3	71.8	98.4	101.1	100.6
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
36 Transferaufwand	1'301.2	1'215.5	1'239.8	1'264.6	1'289.9	1'315.7
366 Abschreibungen Investitionsbeiträge						
37 Durchlaufende Beiträge	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Ertrag	2'514.7	2'556.7	2'639.1	2'717.1	2'665.5	2'659.8
40 Fiskalertrag	1'282.7	1'311.2	1'359.6	1'383.5	1'407.4	1'431.4
41 Regalien u. Konzessionen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
42 Entgelte	99.7	123.0	125.5	128.0	130.6	133.2
43 Verschiedene Erträge	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
46 Transferertrag	1'132.3	1'122.5	1'154.0	1'205.6	1'127.5	1'095.2
Rest	179.2	241.3	246.1	251.0	256.0	261.1
<i>Total Finanzausgleich</i>	953.1	881.2	907.9	954.6	871.5	834.1
<i>Ressourcenausgleich</i>	908.8	865.8	899.3	950.9	871.5	834.1
<i>Demografischer Sonderlastenausgleich</i>	44.3	15.4	8.6	3.7	0.0	0.0
47 Durchlaufende Beiträge	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	42.5	43.0	96.5	98.5	-6.2	-62.8
34 Finanzaufwand	16.2	10.7	10.7	10.2	9.6	9.0
44 Finanzertrag	21.0	21.0	21.0	21.0	21.0	21.0
Ergebnis aus Finanzierung	4.8	10.3	10.3	10.8	11.4	12.0
Operatives Ergebnis	47.3	53.3	106.8	109.3	5.2	-50.8
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Ausserordentliches Ergebnis	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	47.3	53.3	106.8	109.3	5.2	-50.8
39 Interne Verrechnungen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
49 Interne Verrechnungen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

4.2 Planbilanz und Kennzahlen Primarschulgemeinde

Primarschulgemeinde in CHF 1'000.-	Budget 2019	Budget 2020	Plan 2021	Plan 2022	Plan 2023	Plan 2024
Planerfolgsrechnung Zusammenfassung	aktualisiert					
Aufwand	2'488.4	2'524.4	2'553.3	2'628.8	2'681.3	2'731.6
Ertrag	2'535.7	2'577.7	2'660.1	2'738.1	2'686.5	2'680.8
Ressourcenausgleich	908.8	865.8	899.3	950.9	871.5	834.1
Demografischer Sonderlastenausgleich	44.3	15.4	8.6	3.7	0.0	0.0
Abschluss	47.3	53.3	106.8	109.3	5.2	-50.8
Investitionsrechnung						
Ausgaben	0.0	0.0	140.0	530.0	80.0	50.0
Einnahmen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Nettoinvestition	0.0	0.0	140.0	530.0	80.0	50.0
Nettoveränderungen FV	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Selbstfinanzierung	138.6	144.6	178.6	207.7	106.3	49.8
Finanzierungsfehlbetrag	138.6	144.6	38.6	-322.3	26.3	-0.2
Planbilanz						
Finanzvermögen	1'111.8	1'256.4	1'195.0	772.7	699.0	598.8
Verwaltungsvermögen	1'468.3	1'377.0	1'445.2	1'876.8	1'855.7	1'805.1
Total Aktiven	2'580.1	2'633.4	2'640.2	2'649.5	2'554.7	2'403.9
Kurzfristiges Fremdkapital	278.2	278.2	278.2	278.2	278.2	278.2
Langfristiges Fremdkapital	1'100.0	1'100.0	1'000.0	900.0	800.0	700.0
Fremdkapital Total	1'378.2	1'378.2	1'278.2	1'178.2	1'078.2	978.2
Zweckgebundenes Eigenkapital	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Zweckfreies Eigenkapital	1'201.9	1'255.2	1'362.0	1'471.3	1'476.5	1'425.7
Eigenkapital Total	1'201.9	1'255.2	1'362.0	1'471.3	1'476.5	1'425.7
Total Passiven	2'580.1	2'633.4	2'640.2	2'649.5	2'554.7	2'403.9
Kennzahlen						
Selbstfinanzierungsgrad			128%	39%	133%	100%
Zinsbelastungsanteil	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Nettoschulden / Nettovermögen	-266.4	-121.8	-83.2	-405.5	-379.2	-379.4
Nettoschulden / Nettovermögen je E. in CHF	-261	-119	-81	-395	-369	-368
Nettoverschuldungsquotient	-21%	-9%	-6%	-29%	-27%	-27%
Eigenkapitalquote	47%	48%	52%	56%	58%	59%
Zinsbelastungsquote	2%	2%	2%	2%	1%	1%
Investitionsanteil	0%	0%	5%	17%	3%	2%
Steuerfuss Polit. Gemeinde	39%	39%	39%	39%	39%	39%
Steuerfuss Primarschule	62%	62%	62%	62%	62%	62%
Steuerfuss Sekundarschule	18%	18%	18%	18%	18%	18%
Steuerfuss Total	119%	119%	119%	119%	119%	119%

4.3 Plangeldflussrechnung Primarschulgemeinde

Plangeldflussrechnung vereinfacht	2019	2020	2021	2022	2023	2024
in CHF 1'000.-						
+/- Abschluss	47.3	53.3	106.8	109.3	5.2	-50.8
+ Abschreibungen	91.3	91.3	71.8	98.4	101.1	100.6
- Ertrag aus Aufwertungen						
+ Einlagen in Fonds	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
- Entnahmen aus Fonds	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Einlagen in das Eigenkapital	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
- Eintnahmen aus dem Eigenkapital	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
- Auflösung langfristige Rückstellungen	0	0	0	0	0	0
Selbstfinanzierung	138.6	144.6	178.6	207.7	106.3	49.8
Investitionstätigkeit VM	0.0	0.0	140.0	530.0	80.0	50.0
Investitionstätigkeit FM	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Finanzierungstätigkeit	0.0	0.0	-100.0	-100.0	-100.0	-100.0
Veränderung flüssige Mittel	138.6	144.6	-61.4	-422.3	-73.7	-100.2

4.4 Kommentar Primarschulgemeinde

Die Rechnung 2019 dürfte mit einem leicht tieferen Ertragsüberschuss als budgetiert abschliessen. Es wird ein um ca. CHF 30'000 höherer Steuerertrag erwartet. Wegen des Verzichts auf eine Abgrenzung des Ressourcenausgleichs wird in der Rechnung 2019 ein um ca. CHF 20'000 tieferer Ressourcenausgleich enthalten sein. Die im Budget 2019 enthaltenen Abschreibungen sind zu tief; in der Rechnung dürften die Abschreibungen um ca. CHF 30'000 höher ausfallen.

Die Primarschulgemeinde weist 2019 und 2020 keine Investitionen aus. 2021 bis 2024 sind Nettoinvestitionen von CHF 800'000 vorgesehen. 2022 sind CHF 500'000 für die Sanierung der Heizung Mehrzweckhalle eingeplant. Der Selbstfinanzierungsgrad 2019 bis 2024 beträgt 103 %. Damit kann die Primarschulgemeinde ihre Investitionen aus eigenen Mitteln finanzieren.

Die positiven Rechnungsabschlüsse und die noch vorhandenen flüssigen Mittel ermöglichen es zudem, das Darlehen bei der Politischen Gemeinde bis Ende 2024 um ca. CHF 400'000 zu reduzieren.

Die Nettoschulden können wegen tiefen Investitionen in den Jahren 2019 bis 2021 auf ca. CHF 120'000 reduziert werden. Die Investitionen in den Jahren 2022 bis 2024 führen zu einer Zunahme der Nettoschuld auf ca. CHF 400'000.

5. Gesamtgemeinde

5.1 Planerfolgsrechnung Gesamtgemeinde

Gesamtgemeinde in CHF 1'000.-	Budget 2019	Budget 2020	Plan 2021	Plan 2022	Plan 2023	Plan 2024
Planerfolgsrechnung	aktualisiert					
Aufwand	6'782.8	6'606.5	6'709.1	6'883.8	6'866.8	6'902.0
30 Personal	1'243.7	1'306.5	1'329.7	1'356.3	1'383.4	1'411.0
31 Sach- übriger Betriebsaufwand	1'161.4	1'311.6	1'333.7	1'360.4	1'387.6	1'415.4
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	174.3	168.8	152.5	181.7	185.3	180.6
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierung	153.3	99.5	99.5	99.5	99.5	99.5
36 Transferaufwand	4'050.1	3'720.1	3'793.7	3'885.9	3'811.0	3'795.5
366 Abschreibungen Investitionsbeiträge	10.0	14.3	14.3	14.3	14.3	14.3
37 Durchlaufende Beiträge	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Ertrag	6'625.2	6'510.8	6'757.1	6'965.9	6'797.6	6'766.8
40 Fiskalertrag	2'330.5	2'346.6	2'410.6	2'450.0	2'489.3	2'528.7
41 Regalien u. Konzessionen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
42 Entgelte	612.3	643.6	661.6	681.1	702.0	724.1
43 Verschiedene Erträge	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierung	16.7	43.9	43.9	43.9	43.9	43.9
46 Transferertrag	3'665.7	3'476.7	3'641.0	3'790.9	3'562.4	3'470.1
Rest	728.0	755.3	767.8	783.1	798.7	814.7
<i>Total Finanzausgleich</i>	2'937.7	2'721.4	2'873.2	3'007.8	2'763.7	2'655.4
<i>Ressourcenausgleich</i>	2'572.6	2'450.7	2'625.3	2'776.0	2'544.2	2'435.0
<i>Demografischer Sonderlastenausgleich</i>	151.1	53.3	30.1	13.1	0.0	0.0
<i>Geotopografischer Sonderlastenausgleich</i>	214.0	217.4	217.8	218.7	219.5	220.4
47 Durchlaufende Beiträge	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-157.6	-95.7	48.0	82.1	-69.2	-135.2
34 Finanzaufwand	37.7	31.2	31.2	30.7	30.1	29.5
44 Finanzertrag	176.4	169.0	169.7	170.4	171.1	171.9
Ergebnis aus Finanzierung	138.7	137.8	138.5	139.7	141.0	142.4
Operatives Ergebnis	-18.9	42.1	186.5	221.8	71.8	7.2
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Ausserordentliches Ergebnis	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-18.9	42.1	186.5	221.8	71.8	7.2
39 Interne Verrechnungen	43.4	43.4	43.4	43.4	43.4	43.4
49 Interne Verrechnungen	43.4	43.4	43.4	43.4	43.4	43.4

5.2 Planbilanz und Kennzahlen Gesamtgemeinde

Gesamtgemeinde in CHF 1'000.-	Budget 2019	Budget 2020	Plan 2021	Plan 2022	Plan 2023	Plan 2024
Planerfolgsrechnung Zusammenfassung	aktualisiert					
Aufwand	6'863.9	6'681.1	6'783.7	6'957.9	6'940.3	6'974.9
Ertrag	6'845.0	6'723.2	6'970.2	7'179.7	7'012.1	6'982.1
<i>Ressourcenausgleich</i>	1'663.8	1'584.9	1'726.0	1'825.1	1'672.7	1'600.9
<i>Demografischer Sonderlastenausgleich</i>	106.8	37.9	21.5	9.4	0.0	0.0
<i>Geotopografischer Sonderlastenausgleich</i>	214.0	217.4	217.8	218.7	219.5	220.4
<i>Individueller Sonderlastenausgleich</i>	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Abschluss	-18.9	42.1	186.5	221.8	71.8	7.2
Investitionsrechnung						
Ausgaben	753.0	690.7	600.0	960.0	510.0	500.0
Einnahmen	70.0	70.0	40.0	40.0	40.0	40.0
Nettoinvestition	683.0	620.7	560.0	920.0	470.0	460.0
Nettoveränderungen FV	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Selbstfinanzierung	302.0	280.8	408.9	473.4	327.0	257.7
Finanzierungsfehlbetrag	-381.0	-339.9	-151.1	-446.6	-143.0	-202.3
Planbilanz						
Finanzvermögen	6'889.0	6'520.5	6'240.8	5'665.6	5'394.0	5'063.1
Verwaltungsvermögen	2'816.4	3'282.6	3'704.4	4'457.0	4'756.0	5'049.7
Total Aktiven	9'705.4	9'803.1	9'945.2	10'122.6	10'150.0	10'112.8
Kurzfristiges Fremdkapital	2'386.0	2'386.0	2'386.0	2'386.0	2'386.0	2'386.0
Langfristiges Fremdkapital	1'234.8	1'234.8	1'134.8	1'034.8	934.8	834.8
Fremdkapital Total	3'620.8	3'620.8	3'520.8	3'420.8	3'320.8	3'220.8
Zweckgebundenes Eigenkapital	1'050.4	1'106.0	1'161.6	1'217.2	1'272.8	1'328.4
Zweckfreies Eigenkapital	5'034.2	5'076.3	5'262.8	5'484.6	5'556.4	5'563.6
Eigenkapital Total	6'084.6	6'182.3	6'424.4	6'701.8	6'829.2	6'892.0
Total Passiven	9'705.4	9'803.1	9'945.2	10'122.6	10'150.0	10'112.8
Kennzahlen						
Selbstfinanzierungsgrad	44%	45%	73%	51%	70%	56%
Zinsbelastungsanteil	0%	1%	1%	1%	1%	1%
Nettoschulden / Nettovermögen	3'268.2	2'899.7	2'720.0	2'244.8	2'073.2	1'842.3
Nettoschulden / Nettovermögen je E. in CHF	3'204	2'837	2'656	2'188	2'017	1'789
Nettoverschuldungsquotient	155%	134%	121%	98%	89%	78%
Eigenkapitalquote	58%	58%	60%	62%	63%	63%
Zinsbelastungsquote	-3%	-3%	-3%	-3%	-3%	-3%
Investitionsanteil	10%	10%	8%	13%	7%	7%
Steuerfuss Polit. Gemeinde	39%	39%	39%	39%	39%	39%
Steuerfuss Schulgemeinde	62%	62%	62%	62%	62%	62%
Steuerfuss Sekundarschule	18%	18%	18%	18%	18%	18%
Steuerfuss Total	119%	119%	119%	119%	119%	119%

5.3 Kommentar Gesamtgemeinde

Das der Finanzplanung zugrunde liegende Investitionsprogramm 2019 bis 2024 der Politischen Gemeinde und der Primarschulgemeinde mit Nettoinvestitionen von CHF 3'713'700 kann zur Hälfte aus eigenen Mitteln finanziert werden. Der Selbstfinanzierungsgrad beträgt durchschnittlich 55 %. Die restlichen Investitionen können durch einen Abbau der flüssigen Mittel finanziert werden.

Das Nettovermögen sinkt bis 2024 auf ca. CHF 800'000. Dies entspricht einem Nettovermögen je Einwohner von ca. CHF 1'780.

Gesamthaft weist die Finanzentwicklung auf einen noch stabilen Finanzhaushalt hin. Der Gesamtsteuerfuss von 119 % darf bei der geplanten Investitionstätigkeit nicht reduziert werden. Die Reduktion des Steuerfusses würde zu einer Verschlechterung der Selbstfinanzierung führen und die flüssigen Mittel noch zusätzlich abbauen. Die Gemeinde müsste zur Finanzierung ihrer Investitionen ab ca. 2024 Darlehen aufnehmen.

Kennzahlen

Selbstfinanzierungsgrad Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann.	> 100 % 80 – 100 % 50 – 80 % < 50 %	ideal gut bis vertretbar problematisch ungenügend
Zinsbelastungsanteil Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist.	0 – 4 % 4 – 9 % > 9 %	gut genügend schlecht
Nettovermögen pro Einwohner Nettovermögen pro Einwohner CHF	> 0 -1 bis -1000 -1001 bis -2500 -2501 bis -5000 > -5000	Nettovermögen geringe Verschuldung mittlere Verschuldung hohe Verschuldung sehr hohe Verschuldung
Nettoverschuldungsquotient Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen, der erforderlich wäre, um die Nettoschulden abzutragen.	< -100 % -100 bis -150 % > -150 %	gut genügend schlecht
Eigenkapitalquote Die Eigenkapitalquote gibt Auskunft über die Kapitalstruktur der Gemeinde. Sie zeigt, zu welchem Anteil die Aktiven selber finanziert sind. Ein höheres Eigenkapital bedeutet mehr Handlungsspielraum der Gemeinde und eine bessere Bonität gegenüber den Kreditgebern.	> 25 % < 25 %	genügend ungenügend
Zinsbelastungsquote Die Zinsbelastungsquote informiert über das Verhältnis der Zinsen zum laufenden Ertrag. Sie zeigt, wie gut die Gemeinde ihre Verpflichtungen gegenüber den Kreditgebern erfüllen kann. Die Tragbarkeitsberechnung erfolgt zu einem durchschnittlichen Zinssatz von 5 %.	< 5 % > 5 %	genügend ungenügend
Investitionsanteil Der Investitionsanteil zeigt das Ausmass der Investitivitätigkeit an. Er gibt an, welcher Anteil der gesamten Ausgaben einer Gemeinde für Investitionen in die Infrastruktur eingesetzt wurde.	> 10 % < 10 %	genügend ungenügend

Investitionsprogramm

Dägerlen	Total 2019 - 2024	BU 2019	BU 2020	2021	2022	2023	2024
Politische Gemeinde							
<i>0 Behörden und Verwaltung</i>							
09 Verwaltungsliegenschaften							
Unbestimmte Investitionen	1'000'000			250'000	250'000	250'000	250'000
1 Rechtsschutz und Sicherheit	-						
14 Feuerwehr	-						
Investitionsbeitrag an Zweckverb.	20'000		20'000				
16 Verteidigung	-						
Schiessanlage Berg, Ersatz Trefferan.	115'000		115'000				
4 Gesundheit	-						
41 Kranken- und Pflegeheime	-						
Alterszentrum Geeren Seuzach	221'000	221'000					
6 Verkehr							
62 Gemeindestrasse							
OB Weiherstrasse	32'000	32'000					
OB Landstrasse	45'000	45'000					
Landstrasse Belag	334'000		334'000				
7 Umwelt und Raumordnung	-						
70 Wasserwerk	-						
Leitungsneubau Grundweg	80'000			80'000			
Rutschwil - Berg Leitungsneubau	170'000				170'000		
Berg Bodenacker-Rüti	260'000	200'000	60'000				
Upgrade Leitsystem RITOP	55'000	55'000					
Weitere Projekte gemäss GWP	100'000					100'000	
Anschlussgebühren	-120'000	-20'000	-20'000	-20'000	-20'000	-20'000	-20'000
71 Abwasserbeseitigung	-						
Neurebenstrasse und Höhenweg	90'000	90'000					
Haupstr., Höhenweg, Neureben	50'000	50'000					
Beitrag an ARA Pfungen	61'700		61'700				
Mühlbachweg	30'000			30'000			
Ausserdorf.- Föhrenweg	30'000			30'000			
Eichenweg Neubau Meteorwasserk.	100'000				100'000		
Brunnen 1	110'000					10'000	100'000
Baumgartenweg Neubau Mischwasserk.	150'000			150'000			
Weitere Projekte gemäss GEP	40'000		40'000				
Anschlussgebühren	-120'000	-20'000	-20'000	-20'000	-20'000	-20'000	-20'000
74 Verbauung	-						
Neubau Offenlegung Rutschwilerbach	120'000	60'000	60'000				
Staatsbeitrag	-60'000	-30'000	-30'000				
Ausgaben	3'213'700	753'000	690'700	460'000	430'000	430'000	450'000
Einnahmen	300'000	70'000	70'000	40'000	40'000	40'000	40'000
Total Politische Gemeinde	2'913'700	683'000	620'700	420'000	390'000	390'000	410'000

Dägerlen	Total 2019 - 2024	BU 2019	BU 2020	2021	2022	2023	2024
2 Bildung							
21 Volksschule							
Primarschulgemeinde	-						
Ersatz Fenster Mehrzweckhalle	80'000			80'000			
Isolation Dachbereich Mehrzweckhalle	30'000			30'000			
Fassadenrenovation Mehrzweckhalle	30'000			30'000			
Beleuchtungskörper Ersatz d. LED	30'000				30'000		
Heizung Mehrzweckhalle	500'000				500'000		
Sanitäre Anlagen Mehrzweckhalle	80'000					80'000	
Allgemeine Malerarbeiten	50'000						50'000
	-						
Ausgaben	800'000	-	-	140'000	530'000	80'000	50'000
Einnahmen	-						
Total Primarschulgemeinde	800'000	-	-	140'000	530'000	80'000	50'000
Ausgaben	4'013'700	753'000	690'700	600'000	960'000	510'000	500'000
Einnahmen	300'000	70'000	70'000	40'000	40'000	40'000	40'000
Total PG und PS	3'713'700	683'000	620'700	560'000	920'000	470'000	460'000

Zusammenfassung Investitionsprogramm	Total 2019-2024	BU 2019	BU 2020	2021	2022	2023	2024
Politische Gemeinde	2'913'700	683'000	620'700	420'000	390'000	390'000	410'000
davon steuerrelevant	1'827'000	328'000	499'000	250'000	250'000	250'000	250'000
davon eigenwirtschaftliche Betriebe	1'086'700	355'000	121'700	170'000	140'000	140'000	160'000
Primarschulgemeinde	800'000	-	-	140'000	530'000	80'000	50'000
Total	3'713'700	683'000	620'700	560'000	920'000	470'000	460'000
davon steuerrelevant	2'627'000	328'000	499'000	390'000	780'000	330'000	300'000
davon eigenwirtschaftliche Betriebe	1'086'700	355'000	121'700	170'000	140'000	140'000	160'000