



Finanz- und Aufgabenplan 2019 – 2024

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 Entwicklung Ressourcenausgleich (ohne Abgrenzung)	3
2.1.6 Entwicklung geo-topografischer Sonderlastenausgleich	3
2.1.7 Demografischer Sonderlastenausgleich	3
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 Primarschulpflegen 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 2019 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 Anlagekategorien und der Nutzungsdauer abgeschrieben.

Aufgrund dieser Rahmenbedingungen ist der Vergleich des Budgets 2019 mit dem Budget 2018 nur bedingt möglich. Zudem wird anfangs 2019 eine neue Eröffnungsbilanz erstellt. 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 Stimmberchtigten 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 30'000 Franken festzulegen. Somit werden Anschaffungen und Investitionen bis 30'000 Franken direkt der Erfolgsrechnung belastet.

Da im vorliegenden Finanzplan 2019 bis 2024 die Eröffnungsbilanz nicht genau erfasst werden kann, die Abgrenzung des Ressourcenausgleichs gemäss § 119 GG umstritten ist (parlamentarische Initiative vom 01.10.2018) und erst die Rechnung 2019 eine verbindliche Ausgangslage für die Finanzplanung und die Berechnung der Kennzahlen schafft, ist das vorliegende Resultat mit Vorbehalt zur Kenntnis zu nehmen.

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
1'018	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. Dieser Zustand wird andauern.

2.1.3 Veränderungen in den Erfolgsrechnungen

Für die Planjahre wird eine jährliche Teuerung sowie Zunahme des Aufwands bzw. Ertrags von 1,5 % angenommen.

2.1.4 Steuerertragsentwicklung

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

2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
2'013	2'131	2'121	2'155	2'188	2'222	2'225

Der einfache Gemeindesteuerertrag zu 100 % wird sich aufgrund der Bevölkerungsentwicklung und der Wirtschaftslage ab 2019 wie folgt entwickeln (Zunahme jährlich ca. 1,9 %):

Politische Gemeinde und Primarschulgemeinde

2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
1'845'000	1'959'000	1'995'000	2'034'000	2'072'000	2'111'000	2'150'000

2.1.5 Entwicklung Ressourcenausgleich (ohne Abgrenzung)

2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
1'667'251	1'663'773	1'839'000	1'724'000	1'770'000	1'767'000	1'794'000

2.1.6 Entwicklung geo-topografischer Sonderlastenausgleich

2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
206'501	214'004	216'100	216'700	217'600	218'500	219'300

2.1.7 Demografischer Sonderlastenausgleich

2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
44'704	106'842	87'100	75'300	63'400	51'500	39'500

2.2 Investitionsplanung (Detailprogramm siehe S. 15)

In den Jahren 2019 bis 2024 betragen die Nettoinvestitionsausgaben 2'673'000 Franken. Sie setzen sich wie folgt zusammen:

Zusammenfassung Investitionsprogramm	Total 2019-2024	Budget 2019	2020	2021	2022	2023	2024	später
Politische Gemeinde	1'873'000	713'000	562'000	2'000	140'000	356'000	100'000	950'000
davon steuerrelevant	806'000	328'000	262'000	-	-	216'000	-	-
davon eigenwirtschaftliche Betriebe	1'067'000	385'000	300'000	2'000	140'000	140'000	100'000	950'000
Primarschulgemeinde	800'000	-	500'000	140'000	30'000	80'000	50'000	-
Total	2'673'000	713'000	1'062'000	142'000	170'000	436'000	150'000	950'000
davon steuerrelevant	1'606'000	328'000	762'000	140'000	30'000	296'000	50'000	-
davon eigenwirtschaftliche Betriebe	1'067'000	385'000	300'000	2'000	140'000	140'000	100'000	950'000

Im Finanzvermögen sind keine Investitionen vorgesehen.

3. Resultat Politische Gemeinde

3.1 Planerfolgsrechnung

in Fr. 1'000.-	Budget 2018	Budget 2019	Plan 2020	Plan 2021	Plan 2022	Plan 2023	Plan 2024
Planerfolgsrechnung							
Aufwand	4'196.3	4'331.6	4'140.3	4'279.1	4'411.6	4'343.9	4'400.3
30 Personal	529.0	595.5	604.4	613.5	622.7	632.0	641.5
31 Sach- übriger Betriebsaufwand	784.0	729.9	740.8	751.9	763.2	774.6	786.2
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	220.0	83.0	116.0	116.0	118.0	129.0	129.0
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierung	52.0	153.3	50.0	50.0	50.0	50.0	50.0
36 Transferaufwand	2'611.3	2'769.9	2'629.1	2'747.7	2'857.7	2'758.3	2'793.6
<i>Rest</i>	<i>1'238.3</i>	<i>1'489.8</i>	<i>1'497.2</i>	<i>1'504.7</i>	<i>1'512.2</i>	<i>1'519.8</i>	<i>1'527.4</i>
<i>Ressourcenausgleich an Primarschile</i>	<i>910.7</i>	<i>925.3</i>	<i>828.5</i>	<i>930.8</i>	<i>1'016.9</i>	<i>929.2</i>	<i>956.1</i>
<i>Ressourcenausgleich an Sekundarschule</i>	<i>252.2</i>	<i>256.2</i>	<i>241.8</i>	<i>258.1</i>	<i>281.8</i>	<i>269.8</i>	<i>277.6</i>
<i>Demografischer SL an Primarschule</i>	<i>22.2</i>	<i>44.3</i>	<i>43.6</i>	<i>37.2</i>	<i>30.9</i>	<i>24.8</i>	<i>18.8</i>
<i>Demografischer SL an Sek undarschule</i>	<i>4.8</i>	<i>44.3</i>	<i>8.0</i>	<i>6.9</i>	<i>5.9</i>	<i>4.7</i>	<i>3.7</i>
<i>365 Wertberichtigungen Beteiligungen</i>	<i>77.0</i>						
<i>366 Abschreibungen Investitionsbeiträge</i>	<i>183.1</i>	<i>10.0</i>	<i>10.0</i>	<i>10.0</i>	<i>10.0</i>	<i>10.0</i>	<i>10.0</i>
37 Durchlaufende Beiträge	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Ertrag	3'793.1	4'121.0	3'974.2	4'103.7	4'287.7	4'236.0	4'314.8
40 Fiskalertrag	803.5	1'028.3	961.6	977.6	993.6	1'009.7	1'025.7
41 Regalien u. Konzessionen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
42 Entgelte	511.1	512.6	533.8	541.9	556.3	570.9	584.0
43 Verschiedene Erträge	0.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierung	75.1	16.7	20.0	20.0	20.0	20.0	20.0
46 Transferertrag	2'403.2	2'563.4	2'458.8	2'564.2	2'717.8	2'635.4	2'685.1
<i>Rest</i>	<i>484.7</i>	<i>548.8</i>	<i>557.0</i>	<i>565.4</i>	<i>573.9</i>	<i>582.5</i>	<i>591.2</i>
<i>Total Finanzausgleich</i>	<i>1'918.5</i>	<i>2'014.6</i>	<i>1'901.8</i>	<i>1'998.8</i>	<i>2'143.9</i>	<i>2'052.9</i>	<i>2'093.9</i>
<i>Ressourcenausgleich</i>	<i>1'667.3</i>	<i>1'693.8</i>	<i>1'598.6</i>	<i>1'706.8</i>	<i>1'862.8</i>	<i>1'782.8</i>	<i>1'835.1</i>
<i>Demografischer Sonderlastenausgleich</i>	<i>44.7</i>	<i>106.8</i>	<i>87.1</i>	<i>75.3</i>	<i>63.5</i>	<i>51.6</i>	<i>39.5</i>
<i>Geotopografischer Sonderlastenausgleich</i>	<i>206.5</i>	<i>214.0</i>	<i>216.1</i>	<i>216.7</i>	<i>217.6</i>	<i>218.5</i>	<i>219.3</i>
47 Durchlaufende Beiträge	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-403.2	-210.6	-166.1	-175.4	-123.9	-107.9	-85.5
34 Finanzaufwand	18.3	21.5	21.5	21.5	21.5	21.5	21.5
44 Finanzertrag	162.6	155.4	156.2	157.0	157.8	158.6	159.4
Ergebnis aus Finanzierung	144.3	133.9	134.7	135.5	136.3	137.1	137.9
Operatives Ergebnis	-258.9	-76.7	-31.4	-39.9	12.4	29.2	52.4
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.0	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	0.0
Ausserordentliches Ergebnis	0.0						
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-258.9	-76.7	-31.4	-39.9	12.4	29.2	52.4
39 Interne Verrechnungen	211.0	43.4	43.4	43.4	43.4	43.4	43.4
49 Interne Verrechnungen	211.0	43.4	43.4	43.4	43.4	43.4	43.4

3.2 Planbilanz und Kennzahlen Politische Gemeinde

in Fr. 1'000.-	Budget 2018	Budget 2019	Plan 2020	Plan 2021	Plan 2022	Plan 2023	Plan 2024
Planerfolgsrechnung Zusammenfassung							
Aufwand	4'425.6	4'396.5	4'205.2	4'344.0	4'476.5	4'408.8	4'465.2
Ertrag	4'166.7	4'319.8	4'173.8	4'304.1	4'488.9	4'438.0	4'517.6
Ressourcenausgleich	1'667.3	1'693.8	1'598.6	1'706.8	1'862.8	1'782.8	1'835.1
Abschluss	-258.9	-76.7	-31.4	-39.9	12.4	29.2	52.4
Investitionsplanung							
Ausgaben	414.0	813.0	911.0	42.0	180.0	396.0	100.0
Einnahmen	40.0	100.0	349.0	40.0	40.0	40.0	0.0
Nettoinvestition	374.0	713.0	562.0	2.0	140.0	356.0	100.0
Nettoveränderungen FV	0.0						
Selbstfinanzierung	198.1	152.9	124.6	116.1	170.4	198.2	221.4
Finanzierungsfehlbetrag	-175.9	-560.1	-437.4	114.1	30.4	-157.8	121.4
Planbilanz							
Finanzvermögen	5'060.6	4'510.5	4'073.1	4'187.2	4'217.6	4'059.8	4'181.2
Verwaltungsvermögen	587.9	1'197.9	1'633.9	1'509.9	1'521.9	1'738.9	1'699.9
Total Aktiven	5'648.5	5'708.4	5'707.0	5'697.1	5'739.5	5'798.7	5'881.1
Kurzfristiges Fremdkapital	1'285.2	1'285.2	1'285.2	1'285.2	1'285.2	1'285.2	1'285.2
Langfristiges Fremdkapital	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Fremdkapital Total	1'285.2						
Zweckgebundenes Eigenkapital	965.3	1'101.9	1'131.9	1'161.9	1'191.9	1'221.9	1'251.9
Zweckfreies Eigenkapital	3'398.0	3'321.3	3'289.9	3'250.0	3'262.4	3'291.6	3'344.0
Eigenkapital Total	4'363.3	4'423.2	4'421.8	4'411.9	4'454.3	4'513.5	4'595.9
Total Passiven	5'648.5	5'708.4	5'707.0	5'697.1	5'739.5	5'798.7	5'881.1
Kennzahlen							
Selbstfinanzierungsgrad	53%	21%	22%	5805%	122%	56%	221%
Zinsbelastungsanteil	-4%	-3%	-3%	-3%	-3%	-3%	-3%
Nettoschulden / Nettovermögen (-)	-3'775.4	-3'225.3	-2'787.9	-2'902.0	-2'932.4	-2'774.6	-2'896.0
Nettoschulden / Nettovermögen (-) je E. in Fr.	-3'709	-3'162	-2'728	-2'834	-2'858	-2'699	-2'812
Nettoverschuldungsquotient	-532%	-433%	-85%	-86%	-86%	-80%	-82%
Eigenkapitalquote	73%	72%	72%	72%	72%	72%	72%
Zinsbelastungsquote	-4%	-4%	-4%	-4%	-4%	-4%	-4%
Investitionsanteil	11%	20%	23%	1%	4%	9%	2%
Steuerfuss Polit. Gemeinde	36%	39%	39%	39%	39%	39%	39%
Steuerfuss Primarschulgemeinde	65%	62%	62%	62%	62%	62%	62%
Steuerfuss Sekundarschulgemeinde	18%						
Steuerfuss Total	119%						

3.3 Plangeldflussrechnung Politische Gemeinde

Plangeldflussrechnung vereinfacht in Fr. 1'000.-	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
+/- Abschluss	-258.9	-76.7	-31.4	-39.9	12.4	29.2	52.4
+ Abschreibungen	480.1	93.0	126.0	126.0	128.0	139.0	139.0
- Ertrag aus Aufwertungen							
+ Einlagen in Fonds	52.0	153.3	50.0	50.0	50.0	50.0	50.0
- Entnahmen aus Fonds	-75.1	-16.7	-20	-20	-20	-20	-20
+ Einlagen in das Eigenkapital	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
- Eintnahmen aus dem Eigenkapital	0	0	0	0	0	0	0
- Auflösung langfristige Rückstellungen	0	0	0	0	0	0	0
Selbstfinanzierung	198.1	152.9	124.6	116.1	170.4	198.2	221.4
Investitionstätigkeit VM	374.0	713.0	562.0	2.0	140.0	356.0	100.0
Investitionstätigkeit FM	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Kontokorrent Schulgemeinde	-36.7	-168.6	263.8	252.2	59.0	16.7	-67.5
Finanzierungstätigkeit	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Veränderung flüssige Mittel	-139.2	-391.5	-701.2	-138.1	-28.6	-174.5	188.9

3.4 Kommentar Politische Gemeinde

Das der Finanzplanung zugrunde liegende Investitionsprogramm 2019 bis 2024 der Politischen Gemeinde mit Nettoinvestitionen von 1'873'000 Franken kann nur zur Hälfte aus eigenen Mitteln finanziert werden. Der durchschnittliche Selbstfinanzierungsgrad 2019 bis 2024 liegt bei 53 %. Die gute finanzielle Situation der Politischen Gemeinde mit ausreichenden flüssigen Mitteln erlaubt es, die Investitionen ohne Darlehen zu finanzieren.

Die Investitionsausgaben und die tiefe Selbstfinanzierung führen zu einer Reduktion des Nettovermögens um ca. 900'000 Franken auf ca. 2'896'000 Franken bis Ende 2024. Dies entspricht einem Nettovermögen je Einwohner von 2'812 Franken.

Die Finanzkennzahlen weisen auf eine (noch) gute finanzielle Situation hin (Nettovermögen, für die Planperiode ausreichend flüssige Mittel). Der tiefe Selbstfinanzierungsgrad muss verbessert werden. Die Politische Gemeinde muss zukünftig Ertragsüberschüsse budgetieren können. Damit in diesem Fall der Druck auf eine Steuerfusssenkung nicht steigt, kann das positive Resultat mit einem budgetierten ausserordentlichen Aufwand (Konto 38) reduziert werden. Dieser Vorgang führt nicht zu einer Verschlechterung der Selbstfinanzierung. Der ausserordentliche Aufwand wird im zweckfreien Eigenkapital verbucht und kann später bei negativen Ergebnissen in der Erfolgsrechnung wieder im Budget als ausserordentlicher Ertrag (Konto 48) aufgelöst werden.

4. Resultat Primarschulgemeinde

4.1 Planerfolgsrechnung Primarschulgemeinde

in Fr. 1'000.-	Budget 2018	Budget 2019	Plan 2020	Plan 2021	Plan 2022	Plan 2023	Plan 2024
Planerfolgsrechnung							
Aufwand	3'132.7	2'447.9	2'508.7	2'552.1	2'590.2	2'631.7	2'672.2
30 Personal	534.7	654.2	664.0	674.0	684.1	694.4	704.8
31 Sach- übriger Betriebsaufwand	428.8	431.5	438.0	444.6	451.3	458.1	465.0
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	843.1	61.0	86.0	93.0	94.2	98.2	100.7
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
36 Transferaufwand	1'326.1	1'301.2	1'320.7	1'340.5	1'360.6	1'381.0	1'401.7
366 Abschreibungen Investitionsbeiträge							
37 Durchlaufende Beiträge	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Ertrag	2'425.8	2'514.0	2'492.1	2'616.3	2'724.6	2'659.3	2'708.8
40 Fiskalertrag	1'239.8	1'252.7	1'323.9	1'347.8	1'371.8	1'395.7	1'419.6
41 Regalien u. Konzessionen	6.0		0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
42 Entgelte	73.8	99.7	101.2	102.7	104.2	105.8	107.4
43 Verschiedene Erträge	0.0	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	0.0
46 Transferertrag	1'106.2	1'161.6	1'067.0	1'165.8	1'248.6	1'157.8	1'181.8
<i>Rest</i>	173.3	192.0	194.9	197.8	200.8	203.8	206.9
<i>Total Finanzausgleich</i>	932.9	969.6	872.1	968.0	1'047.8	954.0	974.9
<i>Ressourcenausgleich</i>	910.7	925.3	828.5	930.8	1'016.9	929.2	956.1
<i>Demografischer Sonderlastenausgleich</i>	22.2	44.3	43.6	37.2	30.9	24.8	18.8
47 Durchlaufende Beiträge	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-706.9	66.1	-16.6	64.2	134.4	27.6	36.6
34 Finanzaufwand	29.0	16.2	22.9	26.8	26.7	24.9	24.6
44 Finanzertrag	19.5	21.0	21.1	21.2	21.3	21.4	21.5
Ergebnis aus Finanzierung	-9.5	4.8	-1.8	-5.6	-5.4	-3.5	-3.1
Operatives Ergebnis	-716.4	70.9	-18.4	58.6	129.0	24.1	33.5
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.0	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	0.0
Ausserordentliches Ergebnis	0.0						
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-716.4	70.9	-18.4	58.6	129.0	24.1	33.5
39 Interne Verrechnungen	0.0	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	0.0

4.2 Planbilanz und Kennzahlen Primarschulgemeinde

in Fr. 1'000.-	Budget 2018	Budget 2019	Plan 2020	Plan 2021	Plan 2022	Plan 2023	Plan 2024
Planerfolgsrechnung Zusammenfassung							
Aufwand	3'161.7	2'464.1	2'531.6	2'578.9	2'616.9	2'656.6	2'696.8
Ertrag	2'445.3	2'535.0	2'513.2	2'637.5	2'745.9	2'680.7	2'730.3
Ressourcenausgleich	910.7	925.3	828.5	930.8	1'016.9	929.2	956.1
Abschluss	-716.4	70.9	-18.4	58.6	129.0	24.1	33.5
Investitionsrechnung							
Ausgaben	90.0	0.0	500.0	140.0	30.0	80.0	50.0
Einnahmen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Nettoinvestition	90.0	0.0	500.0	140.0	30.0	80.0	50.0
Nettoveränderungen FV	0.0						
Selbstfinanzierung	126.7	131.9	67.6	151.6	223.2	122.3	134.2
Finanzierungsfehlbetrag	36.7	131.9	-432.4	11.6	193.2	42.3	84.2
Planbilanz							
Finanzvermögen	1'020.4	1'020.4	1'020.4	1'020.4	1'020.4	1'020.4	1'020.4
Verwaltungsvermögen	1'558.0	1'497.0	1'911.0	1'958.0	1'893.8	1'875.6	1'824.9
Total Aktiven	2'578.4	2'517.4	2'931.4	2'978.4	2'914.2	2'896.0	2'845.3
Kurzfristiges Fremdkapital	1'743.6	1'611.7	2'044.1	2'032.5	1'839.3	1'797.0	1'712.8
Langfristiges Fremdkapital	9.9	9.9	9.9	9.9	9.9	9.9	9.9
Fremdkapital Total	1'753.5	1'621.6	2'054.0	2'042.4	1'849.2	1'806.9	1'722.7
Zweckgebundenes Eigenkapital	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Zweckfreies Eigenkapital	824.9	895.8	877.4	936.0	1'065.0	1'089.1	1'122.6
Eigenkapital Total	824.9	895.8	877.4	936.0	1'065.0	1'089.1	1'122.6
Total Passiven	2'578.4	2'517.4	2'931.4	2'978.4	2'914.2	2'896.0	2'845.3
Kennzahlen							
Selbstfinanzierungsgrad	141%		14%	108%	744%	153%	268%
Zinsbelastungsanteil	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Nettoschulden / Nettovermögen (-)	733.1	601.2	1'033.6	1'022.0	828.8	786.5	702.3
Nettoschulden / Nettovermögen (-) je E. in Fr.	720	589	1'011	998	808	765	682
Nettoverschuldungsquotient	61%	54%	88%	85%	68%	63%	55%
Eigenkapitalquote	32%	36%	30%	31%	37%	38%	39%
Zinsbelastungsquote	3%	2%	3%	3%	3%	3%	2%
Investitionsanteil	4%	0%	20%	6%	1%	3%	2%
Steuerfuss Polit. Gemeinde	36%	39%	39%	39%	39%	39%	39%
Steuerfuss Primarschulgemeinde	65%	62%	62%	62%	62%	62%	62%
Steuerfuss Sekundarschulgemeinde	18%						
Steuerfuss Total	119%						

4.3 Plangeldflussrechnung Primarschulgemeinde

Plangeldflussrechnung vereinfacht in Fr. 1'000.-	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
+/- Abschluss	-716.4	70.9	-18.4	58.6	129.0	24.1	33.5
+ Abschreibungen	843.1	61.0	86.0	93.0	94.2	98.2	100.7
- Ertrag aus Aufwertungen							
+ Einlagen in Fonds	0.0	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	0.0
+ Einlagen in das Eigenkapital	0.0	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	0.0
- Auflösung langfristige Rückstellungen	0	0	0	0	0	0	0
Selbstfinanzierung	126.7	131.9	67.6	151.6	223.2	122.3	134.2
Investitionstätigkeit VM	90.0	0.0	500.0	140.0	30.0	80.0	50.0
Investitionstätigkeit FM	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Finanzierungstätigkeit	-36.7	-131.9	432.4	-11.6	-193.2	-42.3	-84.2
Veränderung flüssige Mittel	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

4.4 Kommentar Primarschulgemeinde

Das der Finanzplanung zugrunde liegende Investitionsprogramm 2019 bis 2024 mit Nettoinvestitionen von 800'000 Franken kann aus eigenen Mitteln finanziert werden. Der Selbstfinanzierungsgrad beträgt durchschnittlich 104 %.

Mit dem Investitionsaufwand 2020 steigt die Nettoschuld auf über 1 Mio. Franken an. Ab 2022 kann die Nettoschuld stufenweise abgebaut werden. Die Finanzkennzahlen weisen gesamthaft auf einen leicht angespannten Finanzhaushalt hin. Bei der Primarschulgemeinde ist bezüglich Ertragsüberschuss gleich wie bei der Politischen Gemeinde zu verfahren. Nur so kann die Nettoschuld abgebaut und es können für zukünftige Investitionsvorhaben Reserven gebildet werden.

5. Gesamtgemeinde

5.1 Planerfolgsrechnung Gesamtgemeinde

in Fr. 1'000.-	Budget 2018	Budget 2019	Plan 2020	Plan 2021	Plan 2022	Plan 2023	Plan 2024
Planerfolgsrechnung							
Aufwand	7'329.0	6'779.5	6'649.0	6'831.2	7'001.8	6'975.6	7'072.5
30 Personal	1'063.7	1'249.7	1'268.4	1'287.5	1'306.8	1'326.4	1'346.3
31 Sach- übriger Betriebsaufwand	1'212.8	1'161.4	1'178.8	1'196.5	1'214.5	1'232.7	1'251.2
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'063.1	144.0	202.0	209.0	212.2	227.2	229.7
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierung	52.0	153.3	50.0	50.0	50.0	50.0	50.0
36 Transferaufwand	3'937.4	4'071.1	3'949.8	4'088.2	4'218.3	4'139.3	4'195.3
37 Durchlaufende Beiträge	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Ertrag	6'218.9	6'635.0	6'466.3	6'720.0	7'012.3	6'895.3	7'023.6
40 Fiskalertrag	2'043.3	2'281.0	2'285.5	2'325.4	2'365.4	2'405.4	2'445.3
41 Regalien u. Konzessionen	6.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
42 Entgelte	584.9	612.3	635.0	644.6	660.5	676.7	691.4
43 Verschiedene Erträge	0.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierung	75.1	16.7	20.0	20.0	20.0	20.0	20.0
46 Transferertrag	3'509.4	3'725.0	3'525.8	3'730.0	3'966.4	3'793.2	3'866.9
47 Durchlaufende Beiträge	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-1'110.1	-144.5	-182.7	-111.2	10.5	-80.3	-48.9
34 Finanzaufwand	47.3	37.7	44.4	48.3	48.2	46.4	46.1
44 Finanzertrag	182.1	176.4	177.3	178.2	179.1	180.0	180.9
Ergebnis aus Finanzierung	134.8	138.7	132.9	129.9	130.9	133.6	134.8
Operatives Ergebnis	-975.3	-5.8	-49.8	18.7	141.4	53.3	85.9
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.0	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	0.0
Ausserordentliches Ergebnis	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-975.3	-5.8	-49.8	18.7	141.4	53.3	85.9
39 Interne Verrechnungen	211.0	43.4	43.4	43.4	43.4	43.4	43.4
49 Interne Verrechnungen	211.0	43.4	43.4	43.4	43.4	43.4	43.4

5.2 Planbilanz und Kennzahlen Gesamtgemeinde

in Fr. 1'000.-	Budget 2018	Budget 2019	Plan 2020	Plan 2021	Plan 2022	Plan 2023	Plan 2024
Planerfolgsrechnung Zusammenfassung							
Aufwand	7'587.3	6'860.6	6'736.8	6'922.9	7'093.4	7'065.4	7'162.0
Ertrag	6'612.0	6'854.8	6'687.0	6'941.6	7'234.8	7'118.7	7'247.9
Ressourcenausgleich	1'667.3	1'693.8	1'598.6	1'706.8	1'862.8	1'782.8	1'835.1
Abschluss	-975.3	-5.8	-49.8	18.7	141.4	53.3	85.9
Investitionsrechnung							
Ausgaben	504.0	813.0	1'411.0	182.0	210.0	476.0	150.0
Einnahmen	40.0	100.0	349.0	40.0	40.0	40.0	0.0
Nettoinvestition	464.0	713.0	1'062.0	142.0	170.0	436.0	150.0
Nettoveränderungen FV	0.0						
Selbstfinanzierung	247.8	284.8	192.2	267.7	393.6	320.5	355.6
Finanzierungsfehlbetrag	-216.2	-428.2	-869.8	125.7	223.6	-115.5	205.6
Planbilanz							
Finanzvermögen	6'081.0	5'530.9	5'093.5	5'207.6	5'238.0	5'080.2	5'201.6
Verwaltungsvermögen	2'145.9	2'694.9	3'544.9	3'467.9	3'415.7	3'614.5	3'524.8
Total Aktiven	8'226.9	8'225.8	8'638.4	8'675.5	8'653.7	8'694.7	8'726.4
Kurzfristiges Fremdkapital	3'028.8	2'896.9	3'329.3	3'317.7	3'124.5	3'082.2	2'998.0
Langfristiges Fremdkapital	9.9	9.9	9.9	9.9	9.9	9.9	9.9
Fremdkapital Total	3'038.7	2'906.8	3'339.2	3'327.6	3'134.4	3'092.1	3'007.9
Zweckgebundenes Eigenkapital	965.3	1'101.9	1'131.9	1'161.9	1'191.9	1'221.9	1'251.9
Zweckfreies Eigenkapital	4'222.9	4'217.1	4'167.3	4'186.0	4'327.4	4'380.7	4'466.6
Eigenkapital Total	5'188.2	5'319.0	5'299.2	5'347.9	5'519.3	5'602.6	5'718.5
Total Passiven	8'226.9	8'225.8	8'638.4	8'675.5	8'653.7	8'694.7	8'726.4
Kennzahlen							
Selbstfinanzierungsgrad	53%	40%	18%	189%	232%	74%	237%
Zinsbelastungsanteil	-2%	-2%	-2%	-2%	-2%	-2%	-2%
Nettoschulden / Nettovermögen (-)	-3042.3	-2624.1	-1754.3	-1880.0	-2103.6	-1988.1	-2193.7
Nettoschulden / Nettovermögen (-) je E. in Fr.	-2988.5	-2572.6	-1716.5	-1835.9	-2050.3	-1933.9	-2129.8
Nettoverschuldungsquotient	-159%	-141%	-39%	-41%	-45%	-42%	-46%
Eigenkapitalquote	58%	59%	56%	56%	58%	59%	60%
Zinsbelastungsquote	-3%	-3%	-3%	-3%	-2%	-3%	-3%
Investitionsanteil	8%	12%	22%	3%	3%	7%	2%
Steuerfuss Polit. Gemeinde	36%	39%	39%	39%	39%	39%	39%
Steuerfuss Primarschulgemeinde	65%	62%	62%	62%	62%	62%	62%
Steuerfuss Sekundarschule	18%						
Steuerfuss Total	119%						

5.3 Kommentar Gesamtgemeinde

Das der Finanzplanung zugrunde liegende Investitionsprogramm 2019 bis 2024 der Politischen Gemeinde und der Primarschulgemeinde mit Nettoinvestitionen von 2'673'000 Franken kann zu zwei Dritteln aus eigenen Mitteln finanziert werden. Der Selbstfinanzierungsgrad beträgt durchschnittlich 68 %.

Das Nettovermögen sinkt bis 2024 auf ca. 2'193'700 Franken. Dies entspricht einem Nettovermögen je Einwohner von 2'129 Franken.

Aus heutiger Sicht kann der mittelfristige Haushaltsausgleich bei einem Steuerfuss von 119 % knapp eingehalten werden.

Gesamthaft weist die Finanzentwicklung auf einen guten Finanzhaushalt hin. Der Gesamtsteuerfuss von 119 % darf bei der geplanten Investitionstätigkeit nicht reduziert werden.

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
Nettoschuld pro Einwohner Verschuldung pro Einwohner in Franken	< 0 Fr. 1 – 1000 Fr. 1001 – 2500 Fr. 2501 – 5000 Fr. > 5000 Fr	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 – 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

	Total 2019 - 2024	Budget 2019	2020	2021	2022	2023	2024	später
Politische Gemeinde								
0 Behörden und Verwaltung								
Altlastensanierung	456'000		456'000					
3 Kultur und Freizeit	-							
34 Sport Erneuerung Zeigeranlage	115'000		115'000					
4 Gesundheit								
41 Kranken- und Pflegeheime								
Alterszentrum Geeren Seuzach	437'000	221'000				216'000		
6 Verkehr								
62 Gemeindestrasse								
OB Weiherstr.	32'000	32'000						
OB Landstrasse	45'000	45'000						
7 Umwelt und Raumordnung								
70 Wasserwerk								
WL Reservoir Berg - Föhrenstr.							230'000	
Leitungsneubau Grundweg	80'000			80'000				
Upgrade Leitsystem RITOP	55'000	55'000						
Rutschwil - Berg Leitungsneubau	170'000				170'000			
Berg Bodenacker-Rüti	390'000	200'000	190'000					
Weitere Projekte gemäss GWP							120'000	
Anschlussgebühren (-)	-100'000	-20'000	-20'000	-20'000	-20'000	-20'000		
71 Abwasserbeseitigung								
Trennsystem Neureben, 4. Etappe	90'000	90'000						
Robotersanierung Neureben	50'000	50'000						
Neubau/Offenlegung Rutschwilerbach	60'000	60'000						
Mühlbachweg	12'000			12'000				
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							600'000	
Staatsbeiträge	-30'000	-30'000						
Anschlussgebühren (-)	-100'000	-20'000	-20'000	-20'000	-20'000	-20'000		
74 Verbauungen								
Neubau/Offenlegung Rutschwilerbach	60'000	60'000						
Staatsbeiträge	-30'000	-30'000						
Ausgaben	2'442'000	813'000	911'000	42'000	180'000	396'000	100'000	950'000
Einnahmen	-260'000	-100'000	-40'000	-40'000	-40'000	-40'000	-	-
Anteil Kanton +VASA an Sanierung	-309'000		-309'000					
Total Politische Gemeinde	1'873'000	713'000	562'000	2'000	140'000	356'000	100'000	950'000
2 Bildung								
21 Volksschule								
Primarschulgemeinde								
Heizung Mehrzweckhalle	500'000		500'000					
Ersatz Fenster Mehrzweckhalle	80'000			80'000				
Isolationen Dachbereich	30'000			30'000				
Fassadenrenovationen MZH	30'000			30'000				
Beleuchtungskörper Ersatz LED	30'000				30'000			
Sanitäre Anlagen Mehrzweckhalle	80'000					80'000		
Allg. Malerarbeiten Schulräumen	50'000						50'000	
Ausgaben	800'000	-	500'000	140'000	30'000	80'000	50'000	-
Einnahmen	-							
Total Primarschulgemeinde	800'000	-	500'000	140'000	30'000	80'000	50'000	-
Ausgaben PG und PS	3'242'000	813'000	1'411'000	182'000	210'000	476'000	150'000	950'000
Einnahmen PG und PS	-569'000	-100'000	-349'000	-40'000	-40'000	-40'000	-	-
Total PG und PS	2'673'000	713'000	1'062'000	142'000	170'000	436'000	150'000	950'000