

Finanz- und Aufgabenplan 2023 – 2027

Beschluss des Gemeinderats vom 17. November 2022

Beschluss der Primarschulpflege vom 21. November 2022

Inhalt	Seite
1. Vorbemerkungen	2
2. Grundlagen der Finanz- und Aufgabenplanung	3
2.1 Finanz- und wirtschaftspolitische Eckdaten	3
2.1.1 Bevölkerungsentwicklung	3
2.1.2 Entwicklung Schülerzahlen	3
2.1.3 Wirtschaftliche Entwicklung	3
2.1.4 Veränderungen in den Erfolgsrechnungen	4
2.1.5 Steuerertragsentwicklung	4
2.1.6 Relative Steuerkraft Dägerlen und Kantonsmittel	4
2.1.7 Steuerfussentwicklung	4
2.1.8 Entwicklung Ressourcenausgleich	5
2.1.9 Entwicklung geo-topografischer Sonderlastenausgleich	5
2.1.10 Demografischer Sonderlastenausgleich	5
2.1.11 Strassenlastenausgleich	5
2.2 Investitionsplanung	6
2.3 Eigenwirtschaftliche Betriebe	6
3. Resultat Politische Gemeinde	7
3.1 Planerfolgsrechnung	7
3.2 Planbilanz und Kennzahlen Politische Gemeinde	8
3.3 Plangeldflussrechnung Politische Gemeinde	8
3.4 Kommentar Politische Gemeinde	9
4. Resultat Primarschulgemeinde	10
4.1 Planerfolgsrechnung Primarschulgemeinde	10
4.2 Planbilanz und Kennzahlen Primarschulgemeinde	11
4.3 Plangeldflussrechnung Primarschulgemeinde	11
4.4 Kommentar Primarschulgemeinde	12
5. Gesamtgemeinde	13
5.1 Planerfolgsrechnung Gesamtgemeinde	13
5.2 Planbilanz und Kennzahlen Gesamtgemeinde	14
5.3 Kommentar Gesamtgemeinde	14
Definition Kennzahlen	15
Tabelle Investitionsprogramm 2023 – 2027	16

Alfred Gerber, Beratungen

Hofwiesenstrasse 14, 8330 Pfäffikon

Telefon 044 995 13 30, E-Mail gerberalf@bluewin.ch

Finanz- und Aufgabenplan 2023 – 2027

1. Vorbemerkungen

Der Finanz- und Aufgabenplan basiert auf dem Budget 2023 vom September 2022 und 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)“. Dabei sind auch die neuen Abschreibungsrichtlinien berücksichtigt, d. h. die Investitionen des Verwaltungsvermögens sind linear und nach den in der Gemeindeverordnung (VGG) festgelegten Anlagekategorien 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.

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.

Klausursitzung der Behörden

An der Klausursitzung vom 21.06.2022 diskutierten die Behördenvertreter, Verwaltungsmitarbeitende und der Präsident der RPK die nach dem Rechnungsabschluss 2021 ausgezeichnete Finanzlage der Politischen Gemeinde und der Primarschulgemeinde.

Ausgehend von den positiven Rechnungsabschlüssen der letzten Jahre und der hohen Liquidität (flüssige Mittel) von über CHF 6 Mio. konnten die Rahmenbedingungen der Finanzplanung 2023 bis 2027 festgelegt werden.

Im Vordergrund der Diskussionen stand die Entwicklung des Steuerfusses. Anhand mehrerer Varianten wurde aufgezeigt, wie sich die Rechnungsabschlüsse, die Selbstfinanzierung und das Nettovermögen bei tieferen Steuerfüssen verändern würden.

Die Behörden haben sich schliesslich für eine Reduktion des Gesamtsteuerfusses von 12 % bzw. für folgende Steuerfüsse ab 2023 bis 2027 entschieden:

- 35 % (Vorjahr 39 %) Politische Gemeinde
- 54 % (Vorjahr 62 %) Primarschulgemeinde.

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:

2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
1'058	1'100	1'145	1'160	1'215	1'230	1'250

In der Bevölkerungsprognose ist 2023 und 2025 der Bezug von diversen Neubauten berücksichtigt.

2.1.2 Entwicklung Schülerzahlen (SuS = Schülerinnen und Schüler)

Grosse Veränderungen sind für die Primarschulgemeinde ab dem Schuljahr 2024/25 in organisatorischer und finanzieller Hinsicht zu erwarten. Auf Ende Schuljahr 2024/25 läuft der Vertrag mit der Primarschulgemeinde Adlikon betreffend Übernahme der Niederwiler SuS aus. Die SuS aus Niederwil werden ab Schuljahr 2024/25 in Andelfingen den Kindergarten und die Primarschule besuchen. Die Sekundarschule werden die Niederwiler SuS wie bis anhin in Andelfingen absolvieren.

Die Entwicklung der Schülerzahlen ohne Niederwiler SuS zeigt eine Reduktion um ca. einen Drittel SuS ab Schuljahr 2024/25. Auf die sich abzeichnende Situation wird die Primarschulpflege reagieren und in den nächsten zwei Jahren Lösungen suchen.

	2022/23	2023/24	2024/25	2025/26	2026/27
Kindergarten	17	29	17	9	8
1. und 2. Klasse	25	25	12	16	17
3. und 4. Klasse	21	22	18	19	12
5. und 6. Klasse	30	20	17	17	18
Total	93	96	64	61	55

Ohne Verlust der SuS aus Niederwil könnte die Primarschulpflege bis 2027 mit fast konstanten Schülerzahlen rechnen.

	2022/23	2023/24	2024/25	2025/26	2026/27
Kindergarten	17	29	29	22	20
1. und 2. Klasse	25	25	17	29	29
3. und 4. Klasse	21	22	25	25	17
5. und 6. Klasse	30	20	21	22	25
Total	93	96	92	98	91

2.1.3 Wirtschaftliche Entwicklung

Die wirtschaftliche Entwicklung hat sich aufgrund der Corona-Pandemie nicht wie erwartet verschlechtert. Die Steuerkraft im Kanton hat sich im Gegenteil deutlich erhöht. Auch in den kommenden Jahren wird im Kanton mit einer Zunahme der Steuerkraft gerechnet.

Eine verlässliche Prognose über die nächsten fünf Jahre zu erstellen ist aufgrund der sich rasch ändernden Rahmenbedingungen schwierig. Gemäss Bundesamt für Statistik sind die Arbeitslosenzahlen sehr tief und die offenen Stellen haben gegenüber 2021 deutlich zugenommen. Mit diesen positiven Faktoren dürfte die sich abzeichnende Teuerung und der Anstieg der Zinsen die aktuellen Finanzaufgaben der Gemeinde Dägerlen nicht wesentlich beeinflussen.

2.1.4 Veränderungen in den Erfolgsrechnungen

Für die Planjahre wird eine jährliche Teuerung sowie eine Zunahme des Aufwands von 2 bis 4 % angenommen. Bei den Erträgen (ohne Steuern und Ressourcenausgleich) wird von einer jährlichen Zunahme von 0.5 bis 1 % ausgegangen.

Speziell im Budget 2023 und in den Planjahren bis 2027 sind bei der Politischen Gemeinde folgende Änderungen berücksichtigt:

- Beitrag des Kantons an die Strassenlasten von CHF 258'100;
- Ab 2027 entfällt der geo-topografische Sonderlastenausgleich von ca. CHF 160'000.

Bei der Primarschulgemeinde wird ab Schuljahr 2024/25 wegen des Wegzugs der SuS aus Niederwil mit folgenden Änderungen gerechnet:

2024: Transferaufwand – CHF 100'000 (Reduktion Lehrerbesoldung für August bis Dezember 2024);
 2024: Transferertrag – CHF 90'000 (Wegfall Zahlung für SuS aus Niederwil für August-Dezember 2024);
 2025: Transferaufwand – CHF 100'000 (Reduktion Lehrerbesoldung);
 2025: Transferertrag – CHF 150'000 (Wegfall Zahlung für SuS aus Niederwil).

2.1.5 Steuerertragsentwicklung

Der einfache Gemeindesteuerertrag zu 100 % wird sich aufgrund der Bevölkerungsentwicklung und der Wirtschaftslage ab 2024 wie folgt entwickeln (durchschnittliche Zunahme jährlich ca. 2.2 %):

Politische Gemeinde und Primarschulgemeinde

2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
2'164'957	2'212'800	2'213'500	2'264'100	2'369'600	2'435'200	2'490'700

2.1.6 Relative Steuerkraft Dägerlen und Kantonsmittel

2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Relative Steuerkraft Dägerlen						
2'475	2'186	2'194	2'155	2'147	2'176	2'188
Relative Steuerkraft Kantonsmittel, Vorgabe Kanton und eigene Abschätzung						
3'941	4'000	4'050	4'100	4'150	4'200	4'250

Die relative Steuerkraft 2021 ist aufgrund einmaliger Einkommenssteuern früherer Jahre sehr hoch ausgefallen. Die relative Steuerkraft bleibt 2022 bis 2027 stabil. D. h. die Prognose für die Steuerertragsentwicklung 2023 bis 2027 ist nicht zu optimistisch.

2.1.7 Steuerfussentwicklung

2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Politische Gemeinde Dägerlen						
39%	39%	35%	35%	35%	35%	35%
Primarschulgemeinde Dägerlen						
62%	62%	54%	54%	54%	54%	54%
Sekundarschulgemeinde Seuzach						
16%	16%	16%	16%	16%	16%	16%
Gesamtsteuerfuss						
117%	117%	105%	105%	105%	105%	105%

Die Begründung der Steuerfussreduktionen der Politischen Gemeinde und der Primarschulgemeinde um gesamthaft 12 % ab 2023 ist auf Seite 2 zu finden (Entwicklung Steuerfuss der Sekundarschule noch offen).

2.1.8 Entwicklung Ressourcenausgleich

2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Politische Gemeinde Dägerlen						
575'848	611'885	523'594	692'400	662'100	707'200	763'000
Primarschulgemeinde Dägerlen						
915'450	972'741	832'380	1'100'700	1'022'000	1'089'000	1'178'000
Sekundarschulgemeinde Seuzach						
265'776	282'409	214'808	284'100	302'900	322'800	349'000
Total						
1'757'074	1'867'035	1'570'782	2'077'200	1'987'000	2'119'000	2'290'000

Aufgrund der Zunahme des Kantonsmittels der relativen Steuerkraft kann die Gemeinde Dägerlen auch bei einem reduzierten Steuerfuss mit Ressourcenausgleichsbeiträgen ab 2024 von CHF 2 Mio. rechnen. Der tiefe Ressourcenausgleich 2023 ist auf die hohe relative Steuerkraft 2021 (wegen ausserordentlichen Einkommenssteuern früherer Jahre) zurückzuführen.

2.1.9 Entwicklung geo-topografischer Sonderlastenausgleich

2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
223'469	221'244	214'267	218'300	158'400	159'000	0

Die Reduktion des Steuerfusses 2023 von 117 % auf 105 % führt 2025 zu einem tieferen geo-topografischen Sonderlastenausgleich. Aufgrund der Bevölkerungszunahme und der damit verbundenen Bevölkerungsdichte 2025 von ca. 153 Einwohner/km² entfällt ab 2027 der geo-topografische Sonderlastenausgleich. Gemäss Gemeindegesetz ist die Grenze für die Beanspruchung eines geo-topografischen Sonderlastenausgleichs bei 150 Einwohnern/km².

2.1.10 Demografischer Sonderlastenausgleich

2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Politische Gemeinde Dägerlen						
1'236						
Primarschulgemeinde Dägerlen						
1'010						
Sekundarschulgemeinde Seuzach						
547						
Total						
2'793	0	0	0	0	0	0

Aufgrund der demografischen Entwicklung erhält die Gemeinde Dägerlen ab 2022 keinen demografischen Sonderlastenausgleich mehr.

2.1.11 Strassenlastenausgleich

2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
0	0	258'100	258'100	258'100	258'100	258'100

Ab 2023 erhalten die Zürcher Gemeinden gemäss § 29 Abs. 1 des Strassengesetzes einen Beitrag des Kantons an die Strassenlasten. Die Berechnungen des Amtes für Mobilität des Kantons haben für Dägerlen einen Beitrag von CHF 258'100 ergeben. Es bestehen jedoch noch Unsicherheiten betreffend Entwicklung dieses Beitrags. Deshalb ist im Finanzplan 2023 bis 2027 jährlich der gleiche Betrag von CHF 258'100 enthalten.

2.2 Investitionsplanung

In den Jahren 2023 bis 2027 betragen die Nettoinvestitionsausgaben der Politischen Gemeinde und der Primarschulgemeinde CHF 2'779'500. Sie setzen sich wie folgt zusammen:

Verwaltungsvermögen nach Funktionen Politische Gemeinde	2023	2024	2025	2026	2027	Total	p.m ab 2028
Allgemeine Verwaltung				-	-	-	-
Öffentliche Sicherheit	320'000	-	-	-	-	320'000	-
Kultur und Freizeit	-	-	-	-	-	-	-
Gesundheit	-	-	-	-	-	-	-
Soziale Sicherheit	-	-	-	-	-	-	-
Verkehr u. Nachr.überm.	120'000	242'500	-	500'000	-	862'500	-
Umwelt u. Raumordnung	322'000	666'000	4'000	230'000	35'000	1'257'000	1'705'000
<i>Wasserversorgung</i>	220'000	320'000	-	230'000	35'000	805'000	955'000
<i>Abwasserbeseitigung</i>	102'000	273'500	4'000	-	-	379'500	750'000
<i>Abfallwirtschaft</i>	-	-	-	-	-	-	-
<i>Rutschwilerbach</i>		72'500					
Volkswirtschaft	-	-	-	-	-	-	-
Total	762'000	908'500	4'000	730'000	35'000	2'439'500	1'705'000
Verwaltungsvermögen nach Funktionen	2023	2024	2025	2026	2027	Total	p.m ab 2028
Bildung	240'000	100'000		-	-	340'000	-
Total	240'000	100'000	-	-	-	340'000	-
Gesamttotal	1'002'000	1'008'500	4'000	730'000	35'000	2'779'500	1'705'000

Der Investitionsanteil (siehe Tabelle „Planbilanz und Kennzahlen Gesamtgemeinde“, Seite 14) weist darauf hin, welcher Anteil des Aufwands der Erfolgsrechnung der Politischen Gemeinde und der Primarschulgemeinde für Investitionen im Verwaltungsvermögen eingesetzt wird. Der durchschnittliche Investitionsanteil 2023 bis 2027 beträgt 9 %. Damit ist der Investitionsanteil der Politischen Gemeinde und der Primarschulgemeinde gemäss Definition der Kennzahlen (siehe Seite 15) knapp genügend.

Im Finanzvermögen sind keine Investitionen vorgesehen.

2.3 Eigenwirtschaftliche Betriebe

Die eigenwirtschaftlichen Betriebe Wasserversorgung, Abwasserbeseitigung und Abfallwirtschaft weisen hohe Beträge in ihrem Spezialfinanzierungskonto aus. Es sind deshalb bei der Wasserversorgung, Abwasserbeseitigung und Abfallwirtschaft keine Gebührenanpassungen notwendig.

2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Spezialfinanzierung Wasserversorgung								
511'064	521'563	489'118	473'845	431'772	431'772	431'772	431'772	431'772
Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung								
332'387	464'111	550'478	626'762	704'672	704'672	704'672	704'672	704'672
Spezialfinanzierung Abfallwirtschaft								
195'853	192'583	191'361	181'602	169'946	169'946	169'946	169'946	169'946

3. Resultat Politische Gemeinde

3.1 Planerfolgsrechnung

Polit. Gemeinde	Rechnung	Rechnung	Rechnung	Budget	Budget	Plan	Plan	Plan	Plan
in Fr. 1'000.-	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Planerfolgsrechnung				aktualisiert					
Aufwand	3'879.8	3'678.8	3'869.5	4'382.3	4'546.2	4'760.0	4'763.6	4'925.2	5'110.7
30 Personal	568.8	557.7	564.9	579.4	605.4	623.6	642.3	661.6	681.4
31 Sach- übriger Betriebsaufwand	743.8	709.7	827.0	840.0	945.4	983.2	1'022.5	1'063.4	1'105.9
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	50.5	78.8	120.5	125.3	146.7	170.9	168.8	175.7	176.0
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierung	138.8	143.2	87.3	76.3	78.9	77.9	77.9	77.9	77.9
36 Transferaufwand	2'358.7	2'189.4	2'268.2	2'759.7	2'769.8	2'904.4	2'852.1	2'946.6	3'069.5
Rest	1'130.6	1'053.9	1'077.6	1'502.0	1'509.5	1'517.0	1'524.6	1'532.2	1'539.9
Ressourcenausgleich an Primarschule	908.8	865.8	915.5	972.7	832.4	1'100.7	1'022.0	1'089.0	1'178.0
Ressourcenausgleich an Sekundarschule	251.7	239.7	265.8	282.4	214.8	284.1	302.9	322.8	349.0
Demografischer SL an Primarschule	44.3	15.4	1.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Demografischer SL an Sekundarschule	18.2	7.6	0.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
366 Abschreibungen Investitionsbeiträge	5.1	7.0	7.8	2.6	2.6	2.6	2.6	2.6	2.6
37 Durchlaufende Beiträge	19.2	0.0	1.6	1.6	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Ertrag	4'278.1	4'367.1	4'162.9	4'693.9	4'331.8	5'023.7	4'979.0	5'188.3	5'267.3
40 Fiskalertrag	1'181.5	1'215.8	1'137.4	1'464.3	1'083.0	1'197.7	1'260.2	1'282.4	1'301.6
42 Entgelte	593.7	551.6	531.0	550.3	559.8	608.9	633.5	669.2	697.6
43 Verschiedene Erträge	1.0	183.1	1.9	0.0	1.1	1.1	1.1	1.1	1.1
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierung	37.2	7.2	33.7	25.0	53.7	53.7	53.7	53.7	53.7
46 Transferertrag	2'445.5	2'409.4	2'457.3	2'652.7	2'634.2	3'162.3	3'030.5	3'181.9	3'213.3
Rest	460.9	569.2	474.0	564.5	591.0	608.7	627.0	645.8	665.2
Total Finanzausgleich	1'984.6	1'840.2	1'983.3	2'088.2	1'785.1	2'295.5	2'145.4	2'278.0	2'290.0
Ressourcenausgleich	1'663.8	1'584.9	1'757.1	1'867.0	1'570.8	2'077.2	1'987.0	2'119.0	2'290.0
Demografischer Sonderlastenausgleich	106.8	37.9	2.8	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Geotopografischer Sonderlastenausgleich	214.0	217.4	223.4	221.2	214.3	218.3	158.4	159.0	0.0
Kantonsbeitrag Strassenlasten	0.0	0.0	0.0	0.0	258.1	258.1	258.1	258.1	258.1
47 Durchlaufende Beiträge	19.2	0.0	1.6	1.6	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	398.3	688.3	293.4	311.6	-214.4	263.7	215.4	263.1	156.6
34 Finanzaufwand	26.0	14.1	13.0	28.6	23.8	24.0	26.9	26.9	26.9
44 Finanzertrag	152.3	143.2	142.3	143.9	136.7	137.4	138.1	138.8	139.5
Ergebnis aus Finanzierung	126.3	129.1	129.3	115.3	112.9	113.4	111.2	111.9	112.6
Operatives Ergebnis	524.6	817.4	422.7	426.9	-101.5	377.1	326.6	375.0	269.2
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.0	0.0	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	0.0	0.0
Ausserordentliches Ergebnis	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	524.6	817.4	422.7	426.9	-101.5	377.1	326.6	375.0	269.2

3.2 Planbilanz und Kennzahlen Politische Gemeinde

Polit. Gemeinde	Rechnung	Rechnung	Rechnung	Budget	Budget	Plan	Plan	Plan	Plan
in Fr. 1'000.-	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Planerfolgsrechnung Zusammenfassung	aktualisiert								
Aufwand	3'974.6	3'763.3	3'952.8	4'478.8	4'637.9	4'851.9	4'858.4	5'020.0	5'205.5
Ertrag	4'499.2	4'580.7	4'375.5	4'905.7	4'536.4	5'229.0	5'185.0	5'395.0	5'474.7
Ressourcenausgleich	1'663.8	1'584.9	1'757.1	1'867.0	1'570.8	2'077.2	1'987.0	2'119.0	2'290.0
Demografischer Sonderlastenausgleich	106.8	37.9	2.8	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Geotopografischer Sonderlastenausgleich	214.0	217.4	223.4	221.2	214.3	218.3	158.4	159.0	0.0
Kantonsbeitrag Strassenlasten	0.0	0.0	0.0	0.0	258.1	258.1	258.1	258.1	258.1
Abschluss	524.6	817.4	422.7	426.9	-101.5	377.1	326.6	375.0	269.2
Investitionsplanung									
Ausgaben	682.4	1'521.5	527.1	720.0	1'002.0	1'126.0	44.0	730.0	35.0
Einnahmen	154.0	105.0	623.8	115.0	240.0	217.5	40.0	0.0	0.0
Nettoinvestition	528.4	1'416.5	-96.7	605.0	762.0	908.5	4.0	730.0	35.0
Nettoveränderungen FV	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Selbstfinanzierung	681.8	1'039.2	604.6	606.1	73.0	574.8	522.2	577.5	472.0
Finanzierungsfehlbetrag(-) -überschuss(+)	153.4	-377.3	701.3	1.1	-689.0	-333.7	518.2	-152.5	437.0
Planbilanz									
Finanzvermögen	6'484.6	5'894.2	7'405.1	7'406.2	6'716.2	6'382.5	6'895.5	6'737.8	7'169.6
Verwaltungsvermögen	1'210.9	2'541.5	2'316.5	2'793.6	3'406.3	4'141.3	3'979.1	4'536.0	4'397.6
Total Aktiven	7'695.5	8'435.7	9'721.6	10'199.8	10'122.5	10'523.8	10'874.6	11'273.8	11'567.2
Kurzfristiges Fremdkapital	2'122.1	1'908.9	2'718.5	2'718.5	2'718.5	2'718.5	2'718.5	2'718.5	2'718.5
Langfristiges Fremdkapital	110.9	108.0	109.0	109.0	109.0	109.0	109.0	109.0	109.0
Fremdkapital Total	2'233.0	2'016.9	2'827.5	2'827.5	2'827.5	2'827.5	2'827.5	2'827.5	2'827.5
Zweckgebundenes Eigenkapital	1'039.3	1'178.3	1'230.9	1'282.2	1'306.4	1'330.6	1'354.8	1'379.0	1'403.2
Zweckfreies Eigenkapital	4'423.2	5'240.5	5'663.2	6'090.1	5'988.6	6'365.7	6'692.3	7'067.3	7'336.5
Eigenkapital Total	5'462.5	6'418.8	6'894.1	7'372.3	7'295.0	7'696.3	8'047.1	8'446.3	8'739.7
Total Passiven	7'695.5	8'435.7	9'721.6	10'199.8	10'122.5	10'523.8	10'874.6	11'273.8	11'567.2
Kennzahlen									
Selbstfinanzierungsgrad	129%	73%	-625%	100%	10%	63%	13055%	79%	1349%
Zinsbelastungsanteil	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Nettoschulden / Nettovermögen(-)	-4'251.6	-3'877.3	-4'569.2	-4'578.7	-3'888.7	-3'555.0	-4'068.0	-3'910.3	-4'342.1
Nettoschulden / Nettovermögen(-) je E. in Fr.	-4'100	-3'735	-4'319	-4'162	-3'396	-3'065	-3'348	-3'179	-3'474
Nettoverschuldungsquotient	-465%	-448%	-437%	-475%	-430%	-394%	-433%	-406%	-441%
Eigenkapitalquote	68%	73%	68%	69%	69%	70%	71%	72%	73%
Zinsbelastungsquote	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%
Investitionsanteil	16%	31%	13%	15%	19%	20%	1%	13%	1%
Steuerfuss Polit. Gemeinde	39%	39%	39%	39%	35%	35%	35%	35%	35%

3.3 Plangeldflussrechnung Politische Gemeinde

Plangeldflussrechnung vereinfacht	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
+/- Abschluss	524.6	817.4	422.7	426.9	-101.5	377.1	326.6	375.0	269.2
+ Abschreibungen	55.6	85.8	128.3	127.9	149.3	173.5	171.4	178.3	178.6
- Ertrag aus Aufwertungen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Einlagen in Fonds	138.8	143.2	87.3	76.3	78.9	77.9	77.9	77.9	77.9
- Entnahmen aus Fonds	-37.2	-7.2	-33.7	-25.0	-53.7	-53.7	-53.7	-53.7	-53.7
+ Einlagen in das Eigenkapital	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+/- Saldo FA wegen Abgrenzung	0.0	0.0	0.0	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	0.0	0.0	0.0
Selbstfinanzierung	681.8	1'039.2	604.6	606.1	73.0	574.8	522.2	577.5	472.0
Investitionstätigkeit VM	528.4	1'416.5	-96.7	605.0	762.0	908.5	4.0	730.0	35.0
Investitionstätigkeit FM	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Kontokorrent Schulgemeinde	0.0	0.0	0.0	500.0	-100.0	0.0	100.0	0.0	0.0
Finanzierungstätigkeit	355.7	1'260.6	884.9	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Veränderung flüssige Mittel	509.1	883.3	1'586.2	501.1	-789.0	-333.7	618.2	-152.5	437.0

3.4 Kommentar Politische Gemeinde

Das aktualisierte Budget 2022 weist bei einem Steuerfuss von 39 % voraussichtlich einen Ertragsüberschuss von ca. CHF 430'000 aus. Das verbesserte Resultat ist auf die um ca. CHF 360'000 höheren Grundstückgewinnsteuern zurückzuführen.

Im Budget 2023 wird bei einem Steuerfuss von 35 % mit einem Aufwandüberschuss von CHF 101'500 gerechnet. Es resultiert eine tiefe Selbstfinanzierung von ca. CHF 73'000 (Selbstfinanzierungsgrad 10 %). Der im Budget 2023 ausgewiesene Finanzierungsfehlbetrag von ca. CHF 700'000 kann durch die Entnahme von flüssigen Mitteln problemlos ausgeglichen werden.

Das aktuelle Investitionsprogramm 2023 bis 2027 der Politischen Gemeinde mit Nettoinvestitionen von CHF 2'439'500 kann aus eigenen Mitteln finanziert werden. Der durchschnittliche Selbstfinanzierungsgrad 2023 bis 2027 beträgt 91 %. Die gute finanzielle Situation der Politischen Gemeinde mit ausreichend flüssigen Mitteln erlaubt es weiterhin, die Investitionen ohne Darlehen zu finanzieren.

Entwicklung flüssige Mittel

2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Politische Gemeinde Dägerlen						
6'047'470	6'548'500	5'758'500	5'424'800	6'043'000	5'890'500	6'327'500
Primarschulgemeinde Dägerlen						
803'800	51'800	99'700	356'400	520'900	850'300	1'260'400
Total						
6'851'270	6'600'300	5'858'200	5'781'200	6'563'900	6'740'800	7'587'900

Ab 2023 wird im Finanzplan mit einem jährlichen Beitrag des Kantons an die Strassenlasten von CHF 258'100 gerechnet. Dieser Beitrag trägt wesentlich zu den positiven Rechnungsabschlüssen 2024 bis 2027 bei. Diese Ertragsüberschüsse sind wichtig zur Erreichung eines ausreichenden Selbstfinanzierungsgrads.

Die Finanzkennzahlen weisen dank dem neuen Kantonsbeitrag an die Strassenlasten auf einen stabilen Finanzhaushalt hin. Das Nettovermögen Ende 2022 von CHF 4'578'000 reduziert sich bis Ende 2027 auf ca. CHF 4'300'000. Während der Planungsperiode müssen keine Darlehen aufgenommen werden.

Kurz- und mittelfristige Finanzverbindlichkeiten

2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Politische Gemeinde Dägerlen						
0	0	0	0	0	0	0
Primarschulgemeinde Dägerlen						
500'000	0	100'000	100'000	0	0	0
Total						
500'000	0	100'000	100'000	0	0	0

Risiken

Die Gemeinde Dägerlen gehört zu den Gemeinden mit einem „tiefen“ Nettoaufwand je Einwohner im Bereich „Gesundheit“. Dies ist darauf zurückzuführen, dass der Anteil der über 80-Jährigen mit 3.8 % deutlich unter dem kantonalen Durchschnitt von 5.1 % liegt, d. h. Dägerlen hat 2021 „nur“ CHF 194 je Einwohner im Bereich „Gesundheit“ benötigt. Im Kantonsdurchschnitt waren dies CHF 525.

Im Budget 2023 wird ein Nettoaufwand im Bereich „Gesundheit“ von CHF 414'800 ausgewiesen. Dies entspricht einem Aufwand je Einwohner von ca. CHF 360 und ist beinahe eine Verdoppelung gegenüber 2021.

Aufgrund der demografischen Zusammensetzung der Bevölkerung muss davon ausgegangen werden, dass die Kosten im Bereich „Gesundheit“ in den kommenden Jahren noch ansteigen werden.

Empfehlungen

Der vorliegende Finanz- und Aufgabenplan zeigt auf, wie sich die Finanzen der Politischen Gemeinde bei einem Investitionsvolumen von CHF 2'439'500 und einem Steuerfuss von 35 % entwickeln würden. Ab 2024 zeichnen sich Ertragsüberschüsse ab. Diese sind wichtig zur Erreichung einer ausreichenden Selbstfinanzierung. Die Ertragsüberschüsse sollen durch einen ausserordentlichen Aufwand ab 2024 den finanzpolitischen Reserven zugeführt werden. Diese Reserven können dann später bei Aufwandüberschüssen aufgrund eines erhöhten Abschreibungsbedarfs oder bei ausserordentlichen Aufwandüberschüssen durch Sondereffekte (Kostenzunahme im Bereich „Gesundheit“) wieder aufgelöst werden. Dieses Vorgehen garantiert für die nächsten Jahre einen stabilen Steuerfuss.

4. Resultat Primarschulgemeinde

4.1 Planerfolgsrechnung Primarschulgemeinde

Primarschulgemeinde	Rechnung	Rechnung	Rechnung	Budget	Budget	Plan	Plan	Plan	Plan
in Fr. 1'000.-	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Planerfolgsrechnung				aktualisiert					
Aufwand	2'473.1	2'467.8	2'497.5	2'576.7	2'573.2	2'516.2	2'461.8	2'506.7	2'553.4
30 Personal	642.7	642.0	612.3	640.7	694.7	708.6	722.8	737.3	752.0
31 Sach- übriger Betriebsaufwand	369.7	435.7	490.8	490.6	545.9	556.8	567.9	579.3	590.9
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	185.9	145.5	136.5	167.1	160.3	155.1	153.5	152.1	151.7
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
36 Transferaufwand	1'274.8	1'244.6	1'257.9	1'278.3	1'172.3	1'095.7	1'017.6	1'038.0	1'058.8
Ertrag	2'726.3	2'565.1	2'876.5	2'793.2	2'577.5	2'694.5	2'549.5	2'660.7	2'788.5
40 Fiskalertrag	1'440.1	1'337.1	1'625.0	1'440.0	1'380.6	1'312.0	1'390.1	1'431.5	1'467.5
42 Entgelte	103.0	79.7	60.3	100.0	65.0	66.3	67.6	69.0	70.4
43 Verschiedene Erträge	0.0	0.0	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	0.0	0.0
46 Transferertrag	1'183.2	1'148.3	1'191.2	1'253.2	1'131.9	1'316.2	1'091.8	1'160.2	1'250.6
Rest	230.1	267.1	274.7	280.5	299.5	215.5	69.8	71.2	72.6
Total Finanzausgleich	953.1	881.2	916.5	972.7	832.4	1'100.7	1'022.0	1'089.0	1'178.0
Ressourcenausgleich	908.8	865.8	915.5	972.7	832.4	1'100.7	1'022.0	1'089.0	1'178.0
Demografischer Sonderlastenausgleich	44.3	15.4	1.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	253.2	97.3	379.0	216.5	4.3	178.3	87.7	154.0	235.1
34 Finanzaufwand	8.5	8.2	7.6	9.1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
44 Finanzertrag	23.5	24.5	23.1	23.5	23.3	23.3	23.3	23.3	23.3
Ergebnis aus Finanzierung	15.0	16.3	15.5	14.4	23.3	23.3	23.3	23.3	23.3
Operatives Ergebnis	268.2	113.6	394.5	230.9	27.6	201.6	111.0	177.3	258.4
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.0	0.0	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	0.0	0.0
Ausserordentliches Ergebnis	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	268.2	113.6	394.5	230.9	27.6	201.6	111.0	177.3	258.4

4.2 Planbilanz und Kennzahlen Primarschulgemeinde

Primarschulgemeinde	Rechnung	Rechnung	Rechnung	Budget	Budget	Plan	Plan	Plan	Plan
in Fr. 1'000.-	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Planerfolgsrechnung Zusammenfassung	aktualisiert								
Aufwand	2'481.6	2'476.0	2'505.1	2'585.8	2'573.2	2'516.2	2'461.8	2'506.7	2'553.4
Ertrag	2'749.8	2'589.6	2'899.6	2'816.7	2'600.8	2'717.8	2'572.8	2'684.0	2'811.8
Ressourcenausgleich	908.8	865.8	915.5	972.7	832.4	1'100.7	1'022.0	1'089.0	1'178.0
Demografischer Sonderlastenausgleich	44.3	15.4	1.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Abschluss	268.2	113.6	394.5	230.9	27.6	201.6	111.0	177.3	258.4
Investitionsrechnung									
Ausgaben	0.0	50.5	164.7	650.0	240.0	100.0	0.0	0.0	0.0
Einnahmen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Nettoinvestition	0.0	50.5	164.7	650.0	240.0	100.0	0.0	0.0	0.0
Nettoveränderungen FV	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Selbstfinanzierung	454.1	259.1	531.0	398.0	187.9	356.7	264.5	329.4	410.1
Finanzierungsfehlbetrag	454.1	208.6	366.3	-252.0	-52.1	256.7	264.5	329.4	410.1
Planbilanz									
Finanzvermögen	1'394.2	1'581.3	1'342.7	590.7	638.6	895.3	1'059.8	1'389.2	1'799.3
Verwaltungsvermögen	1'373.7	1'278.7	1'306.9	1'789.8	1'869.5	1'814.4	1'660.9	1'508.8	1'357.1
Total Aktiven	2'767.9	2'860.0	2'649.6	2'380.5	2'508.1	2'709.7	2'720.7	2'898.0	3'156.4
Kurzfristiges Fremdkapital	245.5	223.8	218.8	218.8	218.8	218.8	218.8	218.8	218.8
Langfristiges Fremdkapital	1'100.0	1'100.0	500.0	0.0	100.0	100.0	0.0	0.0	0.0
Fremdkapital Total	1'345.5	1'323.8	718.8	218.8	318.8	318.8	218.8	218.8	218.8
Zweckgebundenes Eigenkapital	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Zweckfreies Eigenkapital	1'422.4	1'536.2	1'930.8	2'161.7	2'189.3	2'390.9	2'501.9	2'679.2	2'937.6
Eigenkapital Total	1'422.4	1'536.2	1'930.8	2'161.7	2'189.3	2'390.9	2'501.9	2'679.2	2'937.6
Total Passiven	2'767.9	2'860.0	2'649.6	2'380.5	2'508.1	2'709.7	2'720.7	2'898.0	3'156.4
Kennzahlen									
Selbstfinanzierungsgrad		513%	322%	61%	78%	357%			
Zinsbelastungsanteil	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Nettoschulden / Nettovermögen(-)	-48.7	-257.5	-623.9	-371.9	-319.8	-576.5	-841.0	-1'170.4	-1'580.5
Nettoschulden / Nettovermögen(-) je E. in Fr.	-47	-248	-590	-338	-279	-497	-692	-952	-1'264
Nettoverschuldungsquotient	-3%	-19%	-38%	-26%	-23%	-44%	-60%	-82%	-108%
Eigenkapitalquote	51%	54%	73%	91%	87%	88%	92%	92%	93%
Zinsbelastungsquote	2%	2%	1%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Investitionsanteil	0%	2%	7%	21%	9%	4%	0%	0%	0%
Steuerfuss Primarschule	62%	62%	62%	62%	54%	54%	54%	54%	54%

4.3 Plangeldflussrechnung Primarschulgemeinde

Plangeldflussrechnung vereinfacht	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
+/- Abschluss	268.2	113.6	394.5	230.9	27.6	201.6	111.0	177.3	258.4
+ Abschreibungen	185.9	145.5	136.5	167.1	160.3	155.1	153.5	152.1	151.7
- Ertrag aus Aufwertungen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Einlagen in Fonds	0.0	0.0	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	0.0	0.0
+ Einlagen in das Eigenkapital	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+/- Saldo FA wegen Abgrenzung	0.0	0.0	0.0	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	0.0	0.0	0.0
Selbstfinanzierung	454.1	259.1	531.0	398.0	187.9	356.7	264.5	329.4	410.1
Investitionstätigkeit VM	0.0	50.5	164.7	650.0	240.0	100.0	0.0	0.0	0.0
Investitionstätigkeit FM	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Kontokorrent Schulgemeinde	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Finanzierungstätigkeit	-149.2	82.0	-566.3	-500.0	100.0	0.0	-100.0	0.0	0.0
Veränderung flüssige Mittel	304.9	290.6	-200.0	-752.0	47.9	256.7	164.5	329.4	410.1

4.4 Kommentar Primarschulgemeinde

Die Rechnung 2022 dürfte aufgrund höherer Steuererträge (Hochrechnung September 2022) besser als budgetiert abschliessen. Es wird ein Ertragsüberschuss von über CHF 230'000 erwartet.

Das Budget 2023 weist bei einem gegenüber 2022 um 8 % tieferen Steuerfuss ein Ertragsüberschuss von CHF 27'600 aus. Die Selbstfinanzierung beträgt ca. CHF 188'000. 2023 sind Nettoinvestitionen von CHF 240'000 geplant. Da die Primarschulgemeinde 2022 ihre Restschuld von CHF 500'000 der Politischen Gemeinde zurückbezahlt hat, besteht 2023 ein Liquiditätsengpass. Dieser kann jedoch mit einem kurzfristigen Darlehen von ca. CHF 100'000 der Politischen Gemeinde überbrückt werden.

Kurz- und langfristige Finanzverbindlichkeiten

2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Politische Gemeinde Dägerlen						
0	0	0	0	0	0	0
Primarschulgemeinde Dägerlen						
500'000	0	100'000	100'000	0	0	0
Total						
500'000	0	100'000	100'000	0	0	0

Auch mit einem Steuerfuss von 54 % werden bis Ende 2027 in der Erfolgsrechnung Ertragsüberschüsse resultieren.

Sobald die SuS aus Niederwil ab Schuljahr 2024/25 nicht mehr in Dägerlen zur Schule gehen, wird dies Änderungen im Finanzhaushalt zur Folge haben. Die Vollzeiteneinheiten werden aufgrund tieferer Schülerzahlen sinken. Je nach Klassenbildung dürften sich die kommunal zu finanzierenden Stellenprozente der Lehrpersonen erhöhen. Da zurzeit viele Faktoren noch nicht bekannt sind, bestehen bei der Prognose der finanziellen Entwicklung ab Schuljahr 2024/25 Unsicherheiten.

Die Nettoinvestitionen der Jahre 2023 und 2024 von CHF 340'000 können aus eigenen Mitteln finanziert werden.

Die Finanzkennzahlen weisen auf einen stabilen Finanzhaushalt hin. Das Nettovermögen von Ende 2023 von ca. CHF 320'000 steigt bis Ende 2027 auf ca. CHF 1'580'000 an. Die Primarschulgemeinde kann 2025 das kurzfristige Darlehen der Politischen Gemeinde zurückzahlen und ihre Liquidität (flüssige Mittel) stufenweise wieder erhöhen.

Flüssige Mittel

2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Politische Gemeinde Dägerlen						
6'047'470	6'548'500	5'758'500	5'424'800	6'043'000	5'890'500	6'327'500
Primarschulgemeinde Dägerlen						
803'800	51'800	99'700	356'400	520'900	850'300	1'260'400
Total						
6'851'270	6'600'300	5'858'200	5'781'200	6'563'900	6'740'800	7'587'900

Risiken

Ab dem Schuljahr 2024/25 besuchen voraussichtlich nur noch 64 SuS den Kindergarten und die Primarschule. Damit würde die Primarschule Dägerlen zu den kleinsten noch eigenständigen Primarschulen im Kanton gehören. Ohne Zunahme der SuS im Kindergarten dürfte es ab dem Schuljahr 2025/26 schwierig werden, einen eigenen Kindergarten zu führen. Bei der Primarschule zeichnen sich ohne zusätzliche SuS ab dem Schuljahr 2024/25 Probleme bei der Klassenbildung ab.

Empfehlungen

Der vorliegende Finanz- und Aufgabenplan zeigt auf, wie sich die Finanzen der Primarschulgemeinde bei einem Investitionsvolumen von CHF 340'000 und einem Steuerfuss von 54 % entwickeln werden. Während der gesamten Planungsperiode werden Ertragsüberschüsse ausgewiesen. Diese sind wichtig zur Erreichung einer ausreichenden Selbstfinanzierung. Die Ertragsüberschüsse sollen durch einen ausserordentlichen Aufwand ab 2024 den finanzpolitischen Reserven zugeführt werden. Diese Reserven können dann später bei Aufwandüberschüssen aufgrund eines höheren Abschreibungsbedarfs oder bei ausserordentlichen Aufwandüberschüssen durch Sondereffekte (Kostenzunahme im Bereich „Sonderschulung“, etc.) wieder aufgelöst werden. Dieses Vorgehen garantiert für die nächsten Jahre einen stabilen Steuerfuss.

Die Primarschulpflege muss sich intensiv mit den sich abzeichnenden Problemen der fehlenden SuS ab Schuljahr 2024/25 befassen und nach Lösungen suchen.

5. Gesamtgemeinde

5.1 Planerfolgsrechnung Gesamtgemeinde

Gesamtgemeinde	Rechnung	Rechnung	Rechnung	Budget	Budget	Plan	Plan	Plan	Plan
in Fr. 1'000.-	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Planerfolgsrechnung				aktualisiert					
Aufwand	6'352.9	6'146.6	6'367.0	6'959.0	7'119.4	7'276.2	7'225.4	7'431.9	7'664.1
30 Personal	1'211.5	1'199.7	1'177.2	1'220.1	1'300.1	1'332.2	1'365.1	1'398.9	1'433.4
31 Sach- übriger Betriebsaufwand	1'113.5	1'145.4	1'317.8	1'330.6	1'491.3	1'540.0	1'590.4	1'642.7	1'696.8
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	236.4	224.3	257.0	292.4	307.0	326.0	322.3	327.8	327.7
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierung	138.8	143.2	87.3	76.3	78.9	77.9	77.9	77.9	77.9
36 Transferaufwand	3'633.5	3'434.0	3'526.1	4'038.0	3'942.1	4'000.1	3'869.7	3'984.6	4'128.3
Rest	2'405.4	2'561.2	2'602.8	3'062.7	3'107.1	2'896.8	2'845.1	2'893.0	2'947.7
Ressourcenausgleich an Schulgemeinde	908.8	865.8	915.5	972.7	832.4	1'100.7	1'022.0	1'089.0	1'178.0
Ressourcenausgleich an Sekundarschule	251.7	239.7	265.8	282.4	214.8	284.1	302.9	322.8	349.0
Demografischer SL an Primarschule	44.3	15.4	1.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Demografischer SL an Sekundarschule	18.2	7.6	0.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
366 Abschreibungen Investitionsbeiträge	5.1	7.0	7.8	2.6	2.6	2.6	2.6	2.6	2.6
37 Durchlaufende Beiträge	19.2	0.0	1.6	1.6	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Ertrag	7'004.4	6'932.2	7'039.4	7'487.1	6'909.3	7'718.2	7'528.5	7'849.0	8'055.8
40 Fiskalertrag	2'621.6	2'552.9	2'762.4	2'904.3	2'463.6	2'509.7	2'650.3	2'713.9	2'769.1
42 Entgelte	696.7	631.3	591.3	650.3	624.8	675.2	701.1	738.2	768.0
43 Verschiedene Erträge	1.0	183.1	1.9	0.0	1.1	1.1	1.1	1.1	1.1
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierung	37.2	7.2	33.7	25.0	53.7	53.7	53.7	53.7	53.7
46 Transferertrag	3'628.7	3'557.7	3'648.5	3'905.9	3'766.1	4'478.5	4'122.3	4'342.1	4'463.9
Rest	691.0	836.3	748.7	845.0	890.5	824.2	696.8	717.0	737.8
Total Finanzausgleich	2'937.7	2'721.4	2'899.8	3'060.9	2'617.5	3'396.2	3'167.4	3'367.0	3'468.0
Ressourcenausgleich	2'572.6	2'450.7	2'672.6	2'839.7	2'403.2	3'177.9	3'009.0	3'208.0	3'468.0
Demografischer Sonderlastenausgleich	151.1	53.3	3.8	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Geotopografischer Sonderlastenausgleich	214.0	217.4	223.4	221.2	214.3	218.3	158.4	159.0	0.0
Kantonsbeitrag Strassenlasten	0.0	0.0	0.0	0.0	258.1	258.1	258.1	258.1	258.1
47 Durchlaufende Beiträge	19.2	0.0	1.6	1.6	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	651.5	785.6	672.4	528.1	-210.1	442.0	303.1	417.1	391.7
34 Finanzaufwand	34.5	22.3	20.6	37.7	23.8	24.0	26.9	26.9	26.9
44 Finanzertrag	175.8	167.7	165.4	167.4	160.0	160.7	161.4	162.1	162.8
Ergebnis aus Finanzierung	141.3	145.4	144.8	129.7	136.2	136.7	134.5	135.2	135.9
Operatives Ergebnis	792.8	931.0	817.2	657.8	-73.9	578.7	437.6	552.3	527.6
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.0	0.0	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	0.0	0.0
Ausserordentliches Ergebnis	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	792.8	931.0	817.2	657.8	-73.9	578.7	437.6	552.3	527.6

5.2 Planbilanz und Kennzahlen Gesamtgemeinde

Gesamtgemeinde	Rechnung	Rechnung	Rechnung	Budget	Budget	Plan	Plan	Plan	Plan
in Fr. 1'000.-	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Planerfolgsrechnung Zusammenfassung	aktualisiert								
Aufwand	6'456.2	6'239.3	6'457.9	7'064.6	7'211.1	7'368.1	7'320.2	7'526.7	7'758.9
Ertrag	7'249.0	7'170.3	7'275.1	7'722.4	7'137.2	7'946.8	7'757.8	8'079.0	8'286.5
Ressourcenausgleich	1'663.8	1'584.9	1'757.1	1'867.0	1'570.8	2'077.2	1'987.0	2'119.0	2'290.0
Demografischer Sonderlastenausgleich	106.8	37.9	2.8	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Geotopografischer Sonderlastenausgleich	214.0	217.4	223.4	221.2	214.3	218.3	158.4	159.0	0.0
Kantonsbeitrag Strassenlasten	0.0	0.0	0.0	0.0	258.1	258.1	258.1	258.1	258.1
Abschluss	792.8	931.0	817.2	657.8	-73.9	578.7	437.6	552.3	527.6
Investitionsrechnung									
Ausgaben	682.4	1'572.0	691.8	1'370.0	1'242.0	1'226.0	44.0	730.0	35.0
Einnahmen	154.0	105.0	623.8	115.0	240.0	217.5	40.0	0.0	0.0
Nettoinvestition	528.4	1'467.0	68.0	1'255.0	1'002.0	1'008.5	4.0	730.0	35.0
Nettoveränderungen FV	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Selbstfinanzierung	1'135.9	1'298.3	1'135.6	1'004.1	260.9	931.5	786.7	906.9	882.1
Finanzierungsfehlbetrag	607.5	-168.7	1'067.6	-250.9	-741.1	-77.0	782.7	176.9	847.1
Planbilanz									
Finanzvermögen	7'878.8	7'475.5	8'747.8	7'996.9	7'354.8	7'277.8	7'955.3	8'127.0	8'968.9
Verwaltungsvermögen	2'584.6	3'820.2	3'623.4	4'583.4	5'275.8	5'955.7	5'640.0	6'044.8	5'754.7
Total Aktiven	10'463.4	11'295.7	12'371.2	12'580.3	12'630.6	13'233.5	13'595.3	14'171.8	14'723.6
Kurzfristiges Fremdkapital	2'367.6	2'132.7	2'937.3	2'937.3	2'937.3	2'937.3	2'937.3	2'937.3	2'937.3
Langfristiges Fremdkapital	1'210.9	1'208.0	609.0	109.0	209.0	209.0	109.0	109.0	109.0
Fremdkapital Total	3'578.5	3'340.7	3'546.3	3'046.3	3'146.3	3'146.3	3'046.3	3'046.3	3'046.3
Zweckgebundenes Eigenkapital	1'039.3	1'178.3	1'230.9	1'282.2	1'306.4	1'330.6	1'354.8	1'379.0	1'403.2
Zweckfreies Eigenkapital	5'845.6	6'776.7	7'594.0	8'251.8	8'177.9	8'756.6	9'194.2	9'746.5	10'274.1
Eigenkapital Total	6'884.9	7'955.0	8'824.9	9'534.0	9'484.3	10'087.2	10'549.0	11'125.5	11'677.3
Total Passiven	10'463.4	11'295.7	12'371.2	12'580.3	12'630.6	13'233.5	13'595.3	14'171.8	14'723.6
Kennzahlen									
Selbstfinanzierungsgrad	215%	89%	1670%	80%	26%	92%	19668%	124%	2520%
Zinsbelastungsanteil	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Nettoschulden / Nettovermögen(-)	-4'300.3	-4'134.8	-5'201.5	-4'950.6	-4'208.5	-4'131.5	-4'909.0	-5'080.7	-5'922.6
Nettoschulden / Nettovermögen(-) je E. in Fr.	-4'147	-3'983	-4'916	-4'501	-3'676	-3'562	-4'040	-4'131	-4'738
Nettoverschuldungsquotient	-183%	-188%	-195%	-206%	-184%	-187%	-211%	-212%	-242%
Eigenkapitalquote	62%	67%	68%	73%	72%	74%	75%	76%	77%
Zinsbelastungsquote	-3%	-3%	-3%	-3%	-3%	-3%	-3%	-3%	-3%
Investitionsanteil	10%	21%	10%	17%	16%	15%	1%	9%	0%
Steuerfuss Polit. Gemeinde	39%	39%	39%	39%	35%	35%	35%	35%	35%
Steuerfuss Primarschulgemeinde	62%	62%	62%	62%	54%	54%	54%	54%	54%
Steuerfuss Sekundarschule	18%	18%	16%	16%	16%	16%	16%	16%	16%
Steuerfuss Total	119%	119%	117%	117%	105%	105%	105%	105%	105%

5.3 Kommentar Gesamtgemeinde

Das der Finanzplanung zugrunde liegende Investitionsprogramm 2023 bis 2027 der Politischen Gemeinde und der Primarschulgemeinde mit Nettoinvestitionen von CHF 2'779'500 kann aus eigenen Mitteln finanziert werden. Der durchschnittliche Selbstfinanzierungsgrad beträgt 136 %.

Das Nettovermögen Ende 2023 von ca. CHF 4'200'000 wird unter Berücksichtigung der Investitionstätigkeit und der guten Selbstfinanzierung bis Ende 2027 auf ca. CHF 5'900'000 steigen. Dies entspricht einem Nettovermögen je Einwohner von zirka CH 4'700.

Gesamthaft weist die Finanzentwicklung auf einen stabilen Finanzhaushalt hin. Die gemäss nachfolgender Tabelle hohen flüssigen Mittel sichern der Politischen Gemeinde und der Primarschulgemeinde eine grosse Flexibilität zu.

2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
6'851'270	6'600'300	5'858'200	5'781'200	6'563'900	6'740'800	7'587'900

Empfehlungen

Es wird empfohlen, die im Budget ausgewiesenen Ertragsüberschüsse jeweils in die finanzpolitische Reserve zu überführen. Diese Reserven können später bei negativen Rechnungsabschlüssen durch einen höheren Abschreibungsbedarf oder einen höheren Aufwand im Bildungsbereich wieder aufgelöst werden. Damit kann der Gesamtsteuereffuss der Politischen Gemeinde und der Primarschulgemeinde mittel- bis langfristig bei 89 % gehalten 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 Nettoszinsaufwand gebunden ist.	0 – 4 % 4 – 9 % > 9 %	gut genügend schlecht
Nettoschuld pro Einwohner Nettoschuld 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 Investitionstätigkeit an. Er gibt an, welcher Anteil der gesamten Ausgaben einer Gemeinde für Investitionen in die Infrastruktur eingesetzt wurde.	> 10 % < 10 %	genügend ungenügend

Tabelle Investitionsprogramm 2023 - 2027

Politische Gemeinde in CHF	Total 2023-2027	2023	2024	2025	2026	2027	p.m
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit	320'000	320'000	0	0	0	0	0
16 Verteidigung	320'000	320'000	0	0	0	0	0
Schützenhaus Berg, Dachsanierung	120'000	120'000					
Schützenhaus Berg, Sanierung Kugelfang	400'000	400'000					
Staatsbeitrag	-200'000	-200'000					
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	862'500	120'000	242'500	0	500'000	0	0
6150 Gemeindestrassen	862'500	120'000	242'500	0	500'000	0	0
Neubau Trottoir Resiweg	65'000		65'000				
Neubau Trottoir Resiweg, Beitrag Eigentümer	-32'500		-32'500				
Bergemer- / Aussendorfstrasse	500'000				500'000		
Sanierung Brunnenwiesstrasse	230'000	20'000	210'000				
Sanierung Birkenweg	100'000	100'000					
7 Umwelt und Raumordnung	1'257'000	322'000	666'000	4'000	230'000	35'000	1'705'000
71 Wasserversorgung	805'000	220'000	320'000	0	230'000	35'000	955'000
Ersatz WL Rutschwil-Berg, 2. Etappe	250'000			20'000	230'000		
Leitungersatz Resiweg	100'000	100'000					
Leitungersatz Brunnenwiesstrasse	80'000	5'000	75'000				
Ersatz Wasserleitung Birkenweg	120'000	120'000					
Ersatz Kalibervergrösserung Lindenhofstrasse	180'000	15'000	165'000				
Reservoir Heimenstein, Rohrkeller / Drucktüre	20'000					20'000	280'000
Reservoir Heimenstein, Sanierung Kammern	15'000					15'000	185'000
Ersatz Kalibervergrösserung Lindenhofstrasse	0						250'000
Ersatz / Kalibervergrösserung; Oberwil, Gewerbe	0						120'000
Weitere Projekte gemäss GWP	100'000		100'000				120'000
Anschlussgebühren	-60'000	-20'000	-20'000	-20'000			
72 Abwasserbeseitigung	379'500	102'000	273'500	4'000	0	0	750'000
Neubau Offenlegung Rutschwilerbach	145'000		145'000				
Staatsbeitrag	-72'500		-72'500				
Sanierung SW-Kanal Brunnenwiesstrasse	100'000	10'000	90'000				
Neubau Mischwasserkanal	0						150'000
Weitere Projekte gemäss GEP	267'000	112'000	131'000	24'000			600'000
Anschlussgebühren	-60'000	-20'000	-20'000	-20'000			
74 Verbauungen	72'500	0	72'500	0	0	0	0
Neubau Offenlegung Rutschwilerbach	145'000		145'000				
Staatsbeitrag	-72'500		-72'500				
Total VV Politische Gemeinde	2'439'500	762'000	908'500	4'000	730'000	35'000	1'705'000
Primarschulgemeinde in CHF	Total 2023-2027	2'023	2'024	2'025	2'026	2'027	p.m
2 Bildung	340'000	240'000	100'000	0	0	0	0
2170 Schulliegenschaften	340'000	240'000	100'000	0	0	0	0
Isolation Dachbereich Mehrzweckhalle	50'000		50'000				
Heizungersatz Kindergarten Berg	70'000	70'000					
Ersatzbeleuchtung Mehrzweckhalle	50'000		50'000				
Schliesssystem Schulhäuser, KIGA. MZH	50'000	50'000					
Sanitäre Anlagen Mehrzweckhalle	80'000	80'000					
Ersatz Fluchtanlage	40'000	40'000					
Total VV Primarschulgemeinde	340'000	240'000	100'000	0	0	0	0
Total VV Gemeinde	2'779'500	1'002'000	1'008'500	4'000	730'000	35'000	1'705'000