



Gemeinde Winkel

Finanz- und Aufgabenplan 2023 - 2026

erstellt im Oktober 2022

Inhaltsverzeichnis	Seite
Zusammenfassung	3
Ist-Situation	4
Budget 2023	4
Zahlenüberblick	5
Finanz- und Aufgabenplan	6
Einflussfaktoren	6
Haushaltsgrundsätze des Gemeinderates Winkel (Fassung 2018)	6
Steuern	7
Erfolgsrechnung	7
Investitionsrechnung	8
Bilanz	9
Aufgabenentwicklung	9
Kennzahlen	10
Ausblick	11
Finanzierung des Haushaltes	11
Eigenwirtschaftsbetriebe	11
Fazit	12
Anhang	13
Investitionsplan (I)	13
Investitionsplan (II)	14
Funktionen 0110 - 4900	15
Funktionen 0110 - 4900	16
Funktionen 5000 - 9951	17
Funktionen 5000 - 9951	18
Benchmark	19
Gesetzliche Grundlage für den Finanz- und Aufgabenplan	20

Zusammenfassung

Finanzielle Ausgangslage

Die Gemeinde verfügt über einen kantonsweit sehr tiefen Steuerfuss und hat ein überdurchschnittliches Steueraufkommen, welches durch den kantonalen Finanzausgleich teilweise abgeschöpft wird. Aktuell hat die Gemeinde keine langfristigen Finanzverbindlichkeiten und das Verwaltungsvermögen wird vollständig durch Eigenkapital gedeckt. Die Gemeinde verzeichnete im Jahr 2021 einen Ertragsüberschuss von Fr. 5.9 Mio. und weist ein zweckfreies Eigenkapital von rund Fr. 60.6 Mio. aus. Eigenkapital stellt aber keine flüssigen Mittel dar, sondern ist teilweise gebunden in den Anlagen. Der hohe Geldfluss 2021 erlaubte die Anlage von längerfristigen Geldern im Umfang von rund Fr. 5.0 Mio. Die Gemeinde verfügt per Ende 2021 über eine sehr solide finanzielle Basis.

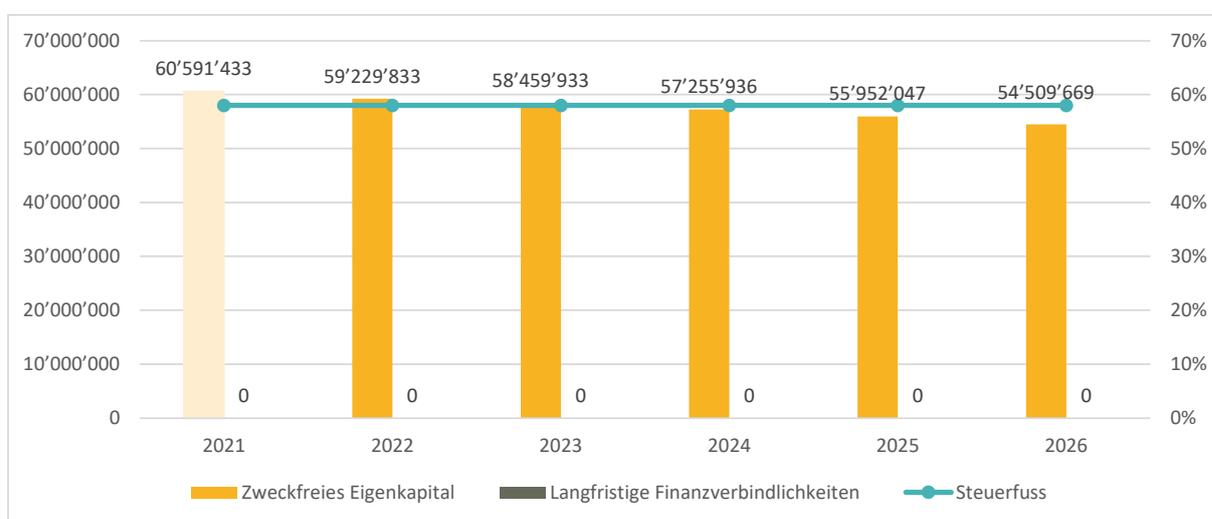


Abbildung 1: Entwicklung des zweckfreien Eigenkapitals, der langfristigen Finanzverbindlichkeiten und des Steuerfusses

Entwicklung

Es ist geplant das vorhandene hohe Eigenkapital massvoll durch geplante Aufwandüberschüsse abzubauen. Das sogenannte zweckfreie Eigenkapital steht dem Steuerhaushalt als Ausgleich der Erfolgsrechnung zur Verfügung und wird sich geplant um rund Fr. 6 Mio. auf ein nach wie vor hohes Niveau von Fr. 54.5 Mio. verringern.

Finanzierung

Das Investitionsvolumen schwankt in der Planperiode stark. Die eigene Finanzierungskraft reicht nicht aus, die jährlichen Investitionen vollständig aus eigener Kraft zu finanzieren. Die vorhandenen Finanzanlagen im Umfang von rund Fr. 16 Mio. dürften daher bis zum Ende der Planperiode 2026 vollständig aufgebraucht werden. Es müssen keine Finanzverbindlichkeiten (Schulden) aufgenommen werden.

Investitionen

Zur Erhaltung und teilweisen Erneuerung der Infrastruktur sind in der Investitionsplanung im Jahresdurchschnitt Fr. 5 Mio. vorgesehen. Die Hauptausgaben fallen im Schulbereich, beim Strassenbau und bei der Erneuerung von Wasser- und zum Ende der Planperiode von Abwasserleitungen an.

Ist-Situation

	Steuerfuss	zweckfreies Eigenkapital	Investitionen	Finanzierung	Schulden	Steuerertrag
Stand 31.12.2021	76%	60'591'433	3'619'384	-3'572'083	0	21'742'964

Mit einer Ausnahme können nur Gemeinden in der Region Zürichsee den aktuellen Steuerfuss der Gemeinde Winkel anbieten. Das vorhandene zweckfreie Eigenkapital ist hoch und die Gemeinde verfügt dadurch über eine hohe finanzielle Widerstandskraft, sollten sich die finanziellen Verhältnisse verschlechtern. Die Investitionen von rund Fr. 3.6 Mio. liegen im historischen Vergleich im oberen Bereich und sollen für den Unterhalt und die zeitgemässe Anpassung der Infrastruktur sorgen. Der Investitionsanteil liegt in der Folge deutlich über dem Normwert. Das Investitionsvolumen konnte aus der eigenen jährlichen Finanzkraft getragen werden. Die Gemeinde nahm eine Finanzanlage im Umfang von Fr. 5 Mio. vor und reduzierte die kurzfristigen Finanzmittel im Umfang von rund Fr. 3.5 Mio. Sie verfügt aber nach wie vor über unmittelbare Finanzmittel von Fr. 7.3 Mio. Auf die Aufnahme von Schulden konnte bisher verzichtet werden. Der Steuerertrag 2021 profitierte von ausserordentlich hohen Grundstückgewinnsteuern im Umfang von rund Fr. 8.5 Mio. Die ordentlichen Steuern lagen dagegen rund Fr. 1.9 Mio. unter dem Wert 2020. Die negative Entwicklung der ordentlichen Steuererträge liegt gegen den kantonalen Trend. Die kantonalen Steuererträge sind weiter angestiegen. Diese gegenläufigen Entwicklungen führten zu einer Entlastung beim Beitrag an den kantonalen Finanzausgleich von rund Fr. 3.5 Mio.

Budget 2023

Im Vergleich mit der Jahresrechnung 2021 zeigen sich folgende grössere Abweichungen:

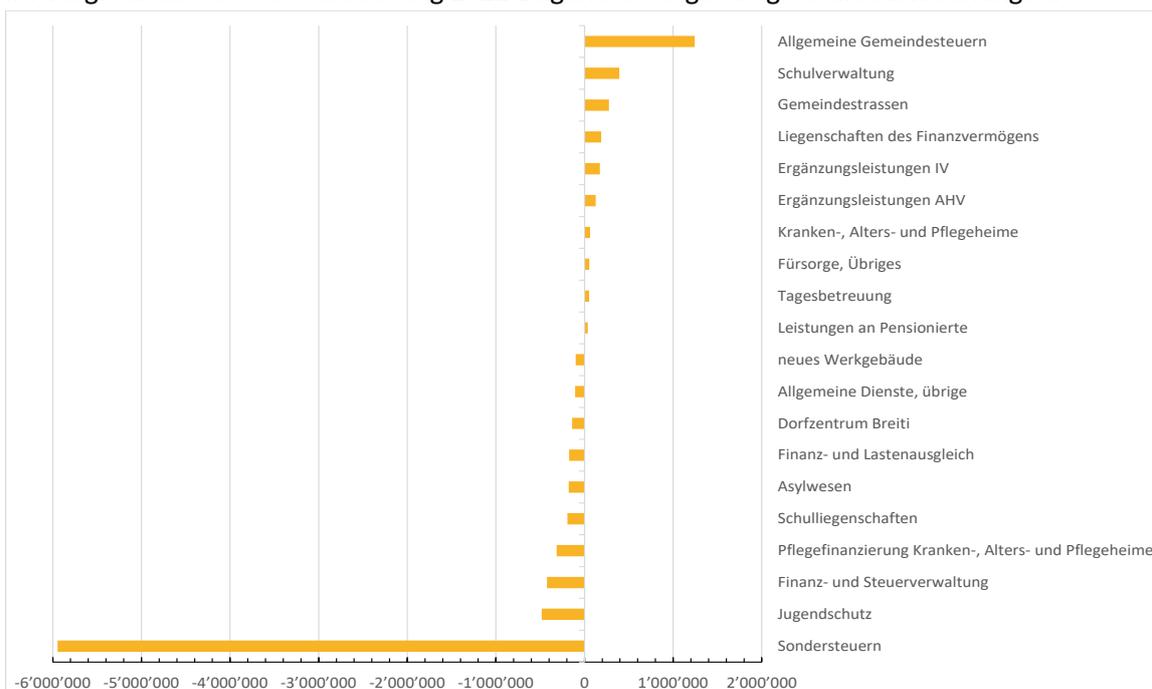


Abbildung 2: Funktionenvergleich RE 2021 mit BU 2023: je 10 ausgewählte Funktionen

Im Budget 2023 wird mit einem Anstieg der allgemeinen Steuern gerechnet. Der erzielte ordentliche Steuertrag 2021 lag im historischen Vergleich sehr tief und dürfte sich wieder erholen. Die Entlastung bei der Schulverwaltung ist auf die Fusion mit der politischen Gemeinde und den Wegfall der Bezugsentschädigungen an die politische Gemeinde zu erklären. Die gegenteilige Auswirkung zeigt sich bei der Finanz- und Steuerverwaltung. Bei den Gemeindestrassen wird der neue Kantonsbeitrag aus dem Strassenfonds Fr. 0.3 Mio. als Ertrag berücksichtigt. Den Sondersteuern sind die Grundstückgewinnsteuern zuzuordnen. Im Budget 2023 wird davon ausgegangen, dass die Grundstückgewinnsteuern wieder ein «normales» Niveau von Fr. 2.2 Mio. erreichen werden, was rund Fr. 6.3 Mio. unter dem Wert des Jahres 2021 liegt. Beim Jugendschutz wird durch die neue Finanzierungsart mit einem höheren Beitrag an den Kanton gerechnet.

Zahlenüberblick

	Rechnung 2021	Budget 2022	Budget 2023	Planjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026
Investitionsplanung						
Nettoinvestitionen	3'619'384	4'497'400	2'047'400	3'646'000	6'415'000	8'795'000
Planerfolgsrechnung						
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	5'868'528	-1'361'600	-769'900	-1'203'997	-1'303'889	-1'442'379
Zweckfreies Eigenkapital	60'591'433	59'229'833	58'459'933	57'255'936	55'952'047	54'509'669
Plangeldflussrechnung						
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)	5'826'365	364'200	711'600	687'218	645'708	662'684
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-4'156'774	-4'497'400	-2'047'400	-3'646'000	-6'415'000	-8'795'000
Geldfluss aus Anlagentätigkeit	-4'985'000	5'000'000	0	5'000'000	0	5'000'000
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	-256'674	0	0	0	0	0
Veränderung fl.Mittel	-3'572'083	866'800	-1'335'800	2'041'218	-5'769'292	-3'132'316
Stand fl.Mittel per 1.1.	10'905'492	7'333'409	8'200'209	6'864'409	8'905'628	3'136'336
Stand fl.Mittel per 31.12	7'333'409	8'200'209	6'864'409	8'905'628	3'136'336	4'020
Zunahme(+)/Abnahme (-)	-3'572'083	866'800	-1'335'800	2'041'218	-5'769'292	-3'132'316
Planbilanz						
10 Finanzvermögen	52'276'213	48'143'013	46'807'213	43'848'431	38'079'139	29'946'824
14 Verwaltungsvermögen	35'340'371	37'933'971	38'339'271	39'868'886	44'103'485	50'533'408
Total	87'616'584	86'076'984	85'146'484	83'717'317	82'182'624	80'480'232
20 Fremdkapital (ohne 206)	17'735'980	17'735'980	17'727'180	17'718'380	17'709'580	17'700'780
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	0	0	0	0	0	0
29 Eigenkapital	69'880'604	68'341'004	67'419'304	65'998'937	64'473'044	62'779'452
Total	87'616'584	86'076'984	85'146'484	83'717'317	82'182'624	80'480'232
Gesamtsteuerfuss						
Gesamtsteuerfuss	76%	76%	76%	76%	76%	76%
Steuerfuss						
Steuerfuss	58%	58%	58%	58%	58%	58%
Steuertrag						
Steuertrag	21'742'964	17'911'500	16'745'400	17'351'400	17'641'399	17'931'399
Finanzausgleich						
(-Abschöpfung/+Zuschuss)	-1'096'556	-4'274'000	-1'240'000	-1'569'000	-1'569'000	-1'569'000
Relative Steuerkraft	4'660	5'496	4'860	4'962	4'963	4'964
Abschöpfungsgrenze	4'335	4'422	4'510	4'510	4'510	4'510
Differenz (Steuerkraft/Abschöpfung)	325	1'074	350	452	453	454

Finanz- und Aufgabenplan

Einflussfaktoren

In der ersten Jahreshälfte 2022 sind teilweise markante Preissteigerungen (u.a. Strom und Gas) und Lieferengpässe (u.a. Holz) aufgetreten. Ursache dafür ist insbesondere der Krieg in der Ukraine. Der restriktive Umgang mit der epidemiologischen Lage in Asien führt zusätzlich zu wiederholten Störungen in den globalen Lieferketten. Dies löst bei vielen Gütern Preissteigerungen aus und führt für Schweizerverhältnisse zu einer hohen Inflation von aktuell rund 3.5%. Die Zentralbanken kämpfen mit teilweise unerwarteten und markanten Zinserhöhungen gegen die Inflation an. Die Wirtschaftsaussichten für die Schweiz sind mit einem BIP-Wachstum von gut 2% entgegen diesen Problemen weiterhin intakt. Auf dem Arbeitsmarkt sind bisher keine Auswirkungen zu spüren. Die Arbeitslosenquote ist tief und in einigen Branchen herrscht ein Mangel an Arbeitskräften. Aktuell betroffen sind die Gemeinden insbesondere beim Mangel an Lehrpersonen. Aber auch im Verwaltungsbereich macht sich der Mangel zunehmend bemerkbar. Die Klimaveränderung (häufigere Überschwemmungen, Dürreperioden, Waldbrände) führt zusätzlich zu Unsicherheiten und kann eine Gemeinde punktuell hart – auch finanziell – treffen.

	Rechnung 2021	Budget 2022	Budget 2023	Planjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026
Einflussfaktoren						
Bevölkerungsentwicklung	4'862	5'000	5'100	5'200	5'300	5'400
Teuerung	0.6%	0.9%	1.9%	1.5%	1.0%	1.0%
Zinsumfeld	-0.1%	0.6%	2.0%	2.0%	2.0%	2.0%
Schülerzahlen	337	360	373	391	388	395

Aufgrund der regen Bautätigkeit und hohen Attraktivität der Gemeinde am Wohnungsmarkt wird mit weiterhin steigender Einwohnerzahl gerechnet. Die Teuerung wird aller Voraussicht nach bis Ende 2023 weiterhin anziehen und den Gemeindehaushalt insbesondere beim Personalaufwand- und bei den Investitionen vermehrt belasten. Insbesondere durch die in den USA vorangetriebenen Zinserhöhungen wird der Druck auf Zinserhöhungen auch in der Schweiz hoch bleiben. Das Zinsumfeld trifft die Gemeinde Winkel jedoch nur sekundär, da über den Planungshorizont keine Aufnahmen von Schulden vorgesehen sind. Die hohe Wahrscheinlichkeit des Endes der Negativzinsen wird es der Gemeinde erlauben, auf ihren Geldanlagen wieder einen geringen Zinsertrag erzielen zu können. Aufgrund der vorhandenen Bauprojekte wird erwartet, dass weiterhin auch viele Familien in die Gemeinde ziehen und entsprechend die Schülerzahlen bis Ende 2024 ansteigen werden.

Haushaltsgrundsätze des Gemeinderates Winkel (Fassung 2018)

Winkel ist finanziell stabil und attraktiv hinsichtlich der Steuerbelastung wie auch beim Angebot für die Bevölkerung.

Legislaturziele 2018–2022

- Der Gesamtsteuerfuss bleibt bei 76 % - Einheitsgemeinde 58 %
- Die politische Gemeinde und die Primarschulgemeinde bilden eine Einheitsgemeinde und sind finanziell zusammengeführt.

Die Infrastruktur- und Finanzplanung Tiefbau (Wasser, Abwasser, Strassen) ist überarbeitet.

Steuern

Der letztmals beschlossene Gesamtsteuerfuss 2022 setzt sich aus dem Steuerfuss der Politischen Winkel – Einheitsgemeinde (58 %) und demjenigen der Sekundarschule Bülach (18 %) zusammen. Mit 76 % hält die Gemeinde seit einigen Jahren im Zürcher Unterland den tiefsten Steuerfuss. Beim Steuerertrag gilt es insbesondere zwischen den ordentlichen Steuern und den Grundstückgewinnsteuern zu unterscheiden. Die ordentlichen Steuern fliessen in den kantonalen Finanzausgleich ein. Dadurch wird die Entwicklung der eigenen Steuern durch die kantonale Entwicklung übersteuert bzw. jeweils ausgeglichen. Die Grundsteuern fliessen dagegen nicht in den kantonalen Finanzausgleich ein und verbleiben vollumfänglich bei der Gemeinde.

	Rechnung 2021	Budget 2022	Budget 2023	Planjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026
Gesamtsteuerfuss	76%	76%	76%	76%	76%	76%
Steuerfuss	58%	58%	58%	58%	58%	58%
Steuerertrag	21'742'964	17'911'500	16'745'400	17'351'400	17'641'399	17'931'399

Für die Planperiode wird mit einem Steuerfuss von 76 % gerechnet. Der Steuerertrag 2022 dürfte aller Voraussicht nach gegenüber 2021 sinken, da die ausserordentlich hohen Grundstückgewinnsteuereinnahmen von Fr. 8.5 Mio. nicht mehr erzielt werden können. Das Bevölkerungswachstum wird absolut betrachtet zu höheren Steuererträgen führen. Für die Planung gehen wir auf tieferem Niveau von wieder leicht steigenden ordentlichen Steuererträgen aus. Relativ pro Einwohner*in wird das Niveau 2024 beibehalten.

Erfolgsrechnung

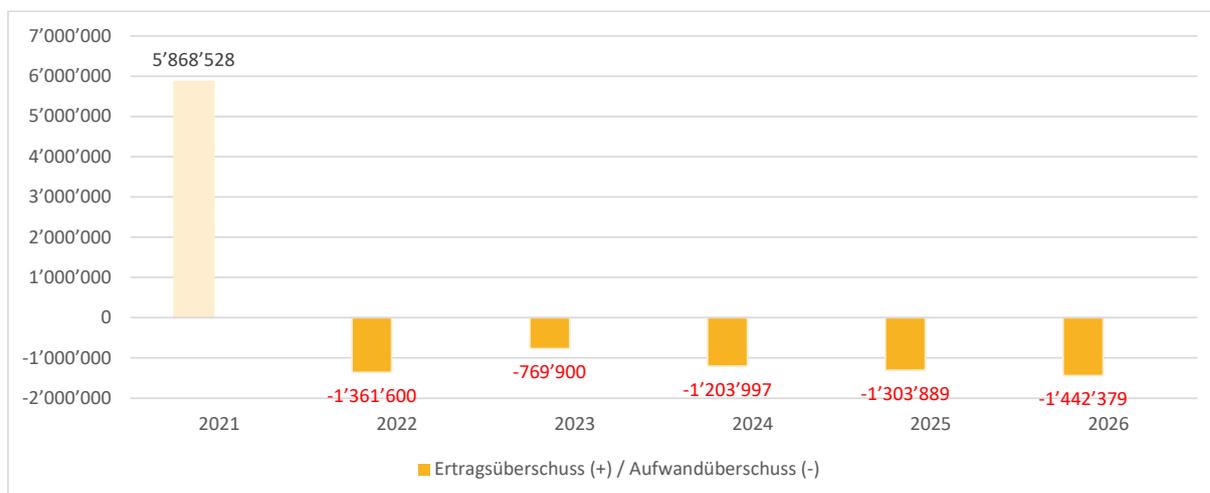


Abbildung 3: Jahresergebnisse über die Planperiode

Die Planung rechnet nach dem positiven Jahresergebnis 2021 mit Aufwandüberschüsse in der Gröszenordnung von jährlich rund Fr. 1.3 Mio. Diese Entwicklung widerspiegelt den angestrebten Abbau des hohen zweckfreien Eigenkapitals.

	Rechnung 2021	Budget 2022	Budget 2023	Planjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026
Sachgruppen						
Personalaufwand	4'471'653	4'537'700	4'858'000	4'922'148	4'962'167	5'002'585
Sach- und übriger Betriebsaufwand	5'593'333	5'813'100	6'308'000	6'127'445	6'140'599	6'153'886
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'532'331	1'793'500	1'580'900	2'006'085	2'070'101	2'254'777
Finanzaufwand	246'454	329'300	131'100	131'100	131'100	131'100
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	373	0	18'400	0	0	0
Transferaufwand	11'329'535	15'042'000	12'626'200	13'534'994	13'848'330	14'102'649
Durchlaufende Beiträge	20'000	30'000	40'000	40'000	40'000	40'000
Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0	0	0	0
Interne Verrechnungen	643'682	676'000	881'000	867'200	867'200	867'200
Total Aufwand	23'837'362	28'221'600	26'443'600	27'628'972	28'059'497	28'552'197
Fiskalertrag	21'742'964	17'911'500	16'745'400	17'351'400	17'641'399	17'931'399
Regalien und Konzessionen	0	0	0	0	0	0
Entgelte	3'449'021	3'660'600	3'681'600	3'716'600	3'751'600	3'786'600
Verschiedene Erträge	0	0	0	0	0	0
Finanzertrag	467'696	600'000	637'500	637'500	637'500	637'500
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierung	157'390	178'000	179'000	225'170	230'804	260'014
Transferertrag	3'225'136	3'803'900	3'509'200	3'587'105	3'587'105	3'587'105
Durchlaufende Beiträge	20'000	30'000	40'000	40'000	40'000	40'000
Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0	0	0	0
Interne Verrechnungen	643'682	676'000	881'000	867'200	867'200	867'200
Total Ertrag	29'705'890	26'860'000	25'673'700	26'424'975	26'755'608	27'109'818
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	5'868'528	-1'361'600	-769'900	-1'203'997	-1'303'889	-1'442'379

Der höhere Personalbedarf und die Teuerung führen zu einem Anstieg des Personalaufwands. Beim Sach- und Betriebsaufwand fallen die höheren Unterhaltsarbeiten bei den Verwaltungs- (Dorfzentrum, Gemeindehaus) und Schulliegenschaften ins Gewicht. Infolge der regen Investitionstätigkeit erhöhen sich die jährlichen Abschreibungen. Bei den Entgelten wird von einer konstanten Gebührenehöhe und Verbrauchsentwicklung ausgegangen (Änderungen siehe Eigenwirtschaftsbetriebe). Der Transferertrag erhöht sich gegenüber dem Jahr 2021 insbesondere infolge der neuen Kostenbeteiligung des Strassenfonds von jährlich Fr. 0.3 Mio.

Investitionsrechnung

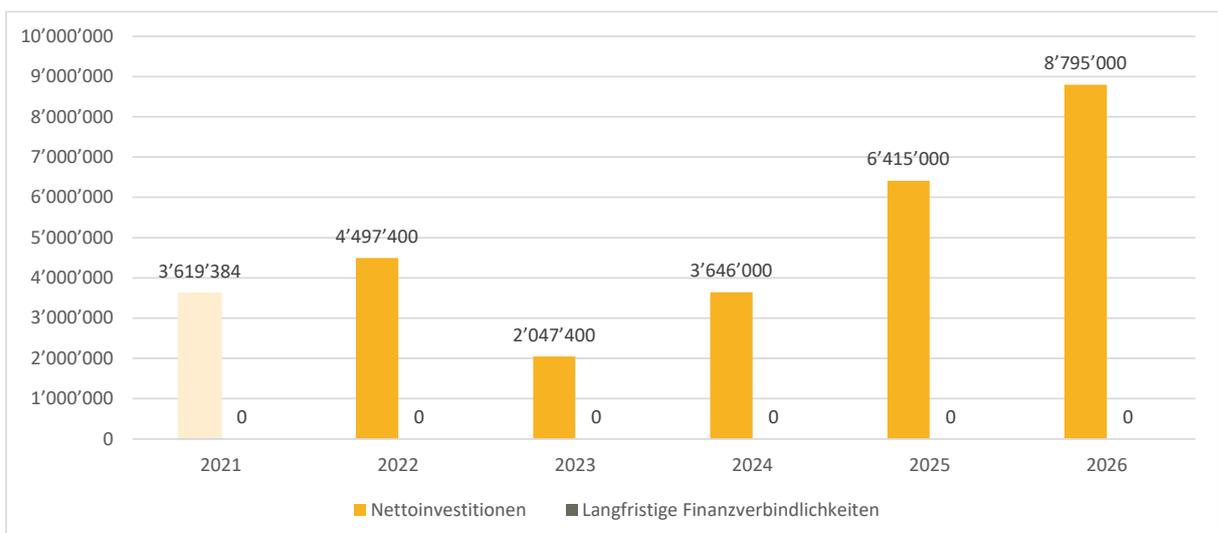


Abbildung 4: Verlauf der Investitionen

Die Investitionen werden nach einem geplanten Rückgang im Jahr 2023 insbesondere im Zusammenhang mit Schul-, Strassen, Wasser- und Abwasserleitungsvorhaben bis ins Jahr 2026 ansteigen. Langfristige Finanzverbindlichkeiten müssen nicht aufgenommen werden.

Bilanz

	Rechnung 2021	Budget 2022	Budget 2023	Planjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026
Planbilanz						
10 Finanzvermögen	52'276'213	48'143'013	46'807'213	43'848'431	38'079'139	29'946'824
14 Verwaltungsvermögen	35'340'371	37'933'971	38'339'271	39'868'886	44'103'485	50'533'408
Total	87'616'584	86'076'984	85'146'484	83'717'317	82'182'624	80'480'232
20 Fremdkapital (ohne 206)	17'735'980	17'735'980	17'727'180	17'718'380	17'709'580	17'700'780
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	0	0	0	0	0	0
29 Eigenkapital	69'880'604	68'341'004	67'419'304	65'998'937	64'473'044	62'779'452
Total	87'616'584	86'076'984	85'146'484	83'717'317	82'182'624	80'480'232

Das Verwaltungsvermögen beträgt Ende 2021 rund Fr. 35 Mio., während das Eigenkapital fast Fr. 70 Mio. umfasst. Die rege Investitionstätigkeit gepaart mit jährlichen Finanzierungsfehlbeträgen bewirkt innerhalb der Aktiven eine Verschiebung vom Finanz- ins Verwaltungsvermögen. Das Finanzvermögen wird sich um rund 22 Mio. verringern, während das Verwaltungsvermögen um rund Fr. 15 Mio. ansteigen wird. Das Eigenkapital verringert sich durch die geplanten jährlichen Defizite um rund Fr. 7.0 Mio.

Aufgabenentwicklung

Die Grafik zeigt auf der X-Achse den Nettoaufwand der Aufgabenbereiche und auf der Y-Achse die Wachstumsrate 2021 bis 2026.

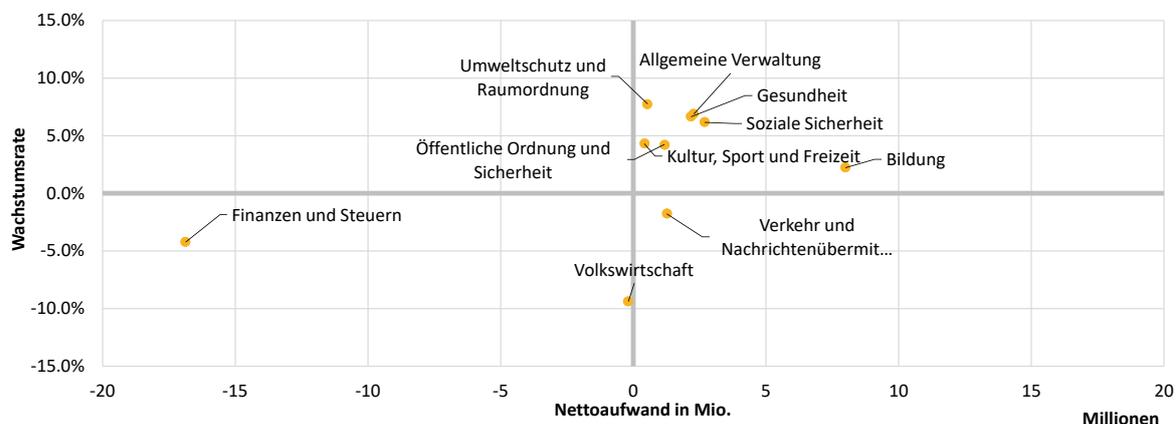


Abbildung 5: Jährliche Wachstumsrate RE 2021 zu PJ 2026

Die Aufgabenbereiche Finanzen und Steuern sowie der Bildungsbereich weisen den grössten Nettoaufwand aus. Der ausserordentlich hohe Steuerertrag 2021 dürfte bis zum Ende der Planperiode 2026 nicht mehr erreicht werden (minus 4.2 %). Der Bildungsbereich verzeichnet aufgrund nochmals steigender und in der Folge konstanter Schülerzahlentwicklung ein jährliches Ausgabenwachstum (plus 1.9 %) Zusätzlich sorgen die in Nutzung gehenden Investitionen für erhöhte Abschreibungen. Der Verwaltungsbereich verzeichnet aufgrund der Stellenplanerweiterungen ein hohes durchschnittliches Wachstum (plus 8.6%). Es wird damit gerechnet, dass der Bedarf an Pflegeplätzen sowohl im

ambulanten als auch stationären Bereich weiter steigen wird und die Pflegfinanzierungsbeiträge entsprechend sich erhöhen werden (plus 6.7 %). Im Sozialbereich wird angenommen, dass sich die Ergänzungsleistungen längerfristig dem allgemein steigenden Trend nicht entziehen können und weiter ansteigen werden. Ausserdem wird mit keinem raschen Ende der Ukraine Krise bzw. einer Rückkehr der Geflüchteten gerechnet. Der Sozialbereich weist daher ein Kostenwachstum aus (plus 6.2 %).

	Rechnung 2021	Budget 2022	Budget 2023	Planjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026
Aufgabenbereiche						
Allgemeine Verwaltung	1'626'221	2'135'700	2'604'400	2'414'232	2'433'145	2'452'248
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	963'199	1'032'800	1'166'200	1'186'276	1'193'768	1'201'337
Bildung	7'147'684	6'938'900	7'010'600	7'554'219	7'656'361	7'850'433
Kultur, Sport und Freizeit	342'824	368'400	383'500	380'955	381'669	382'390
Gesundheit	1'572'574	1'434'200	1'834'500	1'972'419	2'102'649	2'172'882
Soziale Sicherheit	1'988'063	2'289'200	2'280'000	2'509'865	2'597'412	2'684'986
Verkehr und Nachrichtenübermittlung	1'387'880	1'424'900	1'186'200	1'185'367	1'223'097	1'255'889
Umweltschutz und Raumordnung	360'171	526'700	447'400	518'970	520'670	511'842
Volkswirtschaft	-329'167	-202'200	-217'000	-207'416	-204'384	-201'321
Finanzen und Steuern	-20'927'979	-14'587'000	-15'944'200	-16'300'959	-16'590'860	-16'880'761

Kennzahlen

	Rechnung 2021	Budget 2022	Budget 2023	Planjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026
Kennzahlen						
Zielwert Gemeinderat						
Zinsbelastungsquote	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%
Eigenkapitalquote	77%	77%	77%	76%	76%	74%
Investitionsanteil	31%	22%	10%	15%	22%	69%
Selbstfinanzierungsgrad	203%	8%	35%	19%	10%	8%
Zinsbelastungsanteil	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Nettoverschuldungsquotient	-261%	-189%	-201%	-173%	-132%	-78%
Nettoschuld I pro Kopf	-7'104	-6'081	-5'702	-5'025	-3'843	-2'268

Der Gemeinderat hat seine Zielwerte zu den Finanzkennzahlen noch nicht festgelegt. Die Planung sieht den Abbau des Nettovermögens vor. Die Zinsbelastung weist einen Minuswert aus, da die Gemeinde aufgrund von Finanzanlagen und fehlender Verschuldung einen Zinsertrag erzielen kann. Beim Investitionsanteil wird nach einem tieferen Wert 2023 wieder mit einem Anstieg der Investitionen geplant. Die bestehende Infrastruktur soll dadurch unterhalten bleiben und die Gebrauchsfähigkeit sichergestellt werden. Zusätzlich wird der erhöhte Investitionsbedarf im Schulbereich berücksichtigt. Nach dem erfreulichen Ergebnis 2021, das die Anlage von Geldern erlaubte, wird der Selbstfinanzierungsgrad in der Folge deutlich tiefer liegen und zu einem Abbau der vorhandenen flüssigen Mittel führen.

Ausblick

Finanzierung des Haushaltes

	Rechnung 2021	Budget 2022	Budget 2023	Planjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026
Plangeldflussrechnung						
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)	5'826'365	364'200	711'600	687'218	645'708	662'684
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-4'156'774	-4'497'400	-2'047'400	-3'646'000	-6'415'000	-8'795'000
Geldfluss aus Anlagentätigkeit	-4'985'000	5'000'000	0	5'000'000	0	5'000'000
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	-256'674	0	0	0	0	0
Veränderung fl.Mittel	-3'572'083	866'800	-1'335'800	2'041'218	-5'769'292	-3'132'316
Stand fl.Mittel per 1.1.	10'905'492	7'333'409	8'200'209	6'864'409	8'905'628	3'136'336
Stand fl.Mittel per 31.12	7'333'409	8'200'209	6'864'409	8'905'628	3'136'336	4'020
Zunahme(+)/Abnahme (-)	-3'572'083	866'800	-1'335'800	2'041'218	-5'769'292	-3'132'316

Die geplanten negativen Rechnungsergebnisse schlagen sich in einem tiefen Cashflow nieder. Dieser reicht nicht dazu aus, die Investitionen zu tragen. Daher ist bei der Anlagentätigkeit ein Abbau von gesamthaft Fr. 15 Mio. geplant. Zur Sicherstellung der Zahlungsbereitschaft sind die vorhandenen Finanzanlagen rechtzeitig aufzulösen. Am Ende der Planung wären aufgrund der sehr hohen geplanten Investitionen keine flüssigen Mittel mehr vorhanden.

Eigenwirtschaftsbetriebe

	Rechnung 2021	Budget 2022	Budget 2023	Planjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026
Wasserwerk (Gemeindebetrieb)						
Aufwand	1'250'864	1'338'700	1'334'100	1'404'287	1'445'200	1'484'537
Ertrag	1'196'996	1'313'500	1'352'500	1'371'400	1'391'400	1'411'400
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	-53'868	-25'200	18'400	-32'887	-53'800	-73'137
Stand Spezialfinanzierung 31.12.	2'672'861	2'647'661	2'666'061	2'633'174	2'579'374	2'506'237
Investitionen	735'246	705'000	310'000	2'510'000	2'220'000	2'640'000
Gebühr	Fr. 2.00/m3	Fr. 2.00/m3	Fr. 2.00/m3	Fr. 2.00/m3	Fr. 2.00/m3	Fr. 2.00/m3

Der aktuelle Bestand der Reserve bleibt bis ins Jahr 2024 ziemlich konstant. Aufgrund der geplanten hohen Investitionen ab dem Jahr 2024 werden die Aufwandüberschüsse allerdings merklich zunehmen und für einen Abbau der Reserven sorgen. Aufgrund der Einwohnerentwicklung ist eine Erhöhung des Verbrauchs eingeplant. Vorausgesetzt die Investitionen werden umgesetzt, wäre langfristig eine Gebührenerhöhung zu prüfen.

	Rechnung 2021	Budget 2022	Budget 2023	Planjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026
Abwasserbeseitigung (Gemeindebetrieb)						
Aufwand	659'628	692'100	697'300	710'137	709'015	708'068
Ertrag	623'860	634'700	632'800	639'900	649'900	659'900
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	-35'768	-57'400	-64'500	-70'237	-59'115	-48'168
Stand Spezialfinanzierung 31.12.	5'689'573	5'632'173	5'567'673	5'497'436	5'438'321	5'343'384
Investitionen	-374'007	-270'000	-250'000	-300'000	-275'000	1'395'000
Gebühr	Fr. 1.30/m3	Fr. 1.30/m3	Fr. 1.30/m3	Fr. 1.30/m3	Fr. 1.30/m3	Fr. 1.30/m3

Der aktuelle Bestand der Reserve ist hoch. Geplant sind ab 2026 zwar höhere Investitionen, allerdings werden sich diese erst später durch höhere Abschreibungen bemerkbar machen. Bis 2026 sind

fast ausgeglichene Jahresergebnisse geplant. Aufgrund des hohen Reservebestandes wäre in Kombination mit einer Erhöhung beim Wasser eine Gebührensenkung beim Abwasser 2025/2026 zu prüfen.

	Rechnung 2021	Budget 2022	Budget 2023	Planjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026
Abfallwirtschaft (Gemeindebetrieb)						
Aufwand	559'295	561'500	593'400	605'646	606'489	607'340
Ertrag	491'540	466'100	487'700	492'400	497'400	502'400
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	-67'755	-95'400	-105'700	-113'246	-109'089	-104'940
Stand Spezialfinanzierung 31.12.	877'246	972'646	676'146	562'900	453'811	348'871
Investitionen	0	0	0	0	0	0
Gebühr	Fr. 1.53/Sack 35l	Fr. 1.53/Sack	Fr. 1.53/Sack	Fr. 1.53/Sack	Fr. 1.53/Sack	Fr. 1.53/Sack

Der aktuelle Bestand der Reserve wird sich bis zum Planungsende auf rund Fr. 0.3 Mio. verringern. Dafür verantwortlich sind nicht die Investitionen. Vielmehr ist von einem strukturellen Defizit auszugehen. Während das Abfuhrwesen kostendeckend betrieben wird, zeigt sich, dass die Grundgebühr zu tief festgelegt ist. Eine Erhöhung der Grundgebühr um Fr. 60.00 pro Haushalt würde das strukturelle Defizit auflösen.

Fazit

Die finanzielle Ausgangslage ist sehr solid. Der Steuereffuss kann bei 76 % gehalten werden. Dies führt jedoch in den folgenden Jahren zu Aufwandüberschüssen, welche das zweckfreien Eigenkapital massiv verringern werden. Die geplanten Finanzierungsfehlbeträge werden zu einem vollständigen Abbau der gesamten Finanzanlagen führen. Ende 2026 wären die Flüssigen Mittel aufgebraucht.

Die Gemeinde wird insbesondere durch folgende Entwicklungen stark beeinflusst:

- Anziehende Teuerung und dadurch höhere Personal- und Materialkosten
- Bevölkerungszunahme und damit verbunden hohem Investitions- und Stellenwachstum
- Schwankendes ordentliches Steueraufkommen, das durch den Finanzausgleich ausgewogen wird
- Hohe Abhängigkeit von weiterhin fließenden Grundstückgewinnsteuern
- Erhöhung der Abfallgrundgebühr zur Erzielung einer ausgeglichenen Rechnung

Anhang

Investitionsplan (I)

Fkt.	Bezeichnung Investitionsvorhaben		Rechnung	Budget	Budget	Planjahr	Planjahr	Planjahr
			2021	2022	2023	2024	2025	2026
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen								
	Investitionen des steuerfinanzierten Haushalts		3'258'145	4'062'400	1'987'400	1'436'000	4'470'000	4'760'000
	Investitionen der Eigenwirtschaftsbetriebe		361'239	435'000	60'000	2'210'000	1'945'000	4'035'000
	Für Planung massgebende Investitionssummen		3'619'384	4'497'400	2'047'400	3'646'000	6'415'000	8'795'000
	Total Nettoinvestitionen		3'619'384	4'497'400	2'047'400	3'646'000	6'415'000	8'795'000
Fkt.	Sachkonto	Bezeichnung Investitionsvorhaben						
0290	5060.02	Server		60'000				
0290	5040.03	Umbau Postgebäude	174		50'000			
0291	5040.01	Umbau/Sanierung Büro Finanzen/	5'352	10'000	100'000			
1620	5420.00	Darlehen an Gemeinden und Zweckverbände			25'000			
2120	5060.03	Mobilien		50'000	50'000			
2120	5060.04	Ersatz Mobiliar Schulhaus Rüti			120'000			
2170	5040.01	Neubau Kindergarten Rüti	535'275					
2170	5040.02	Neubau Kindergarten Tüfwis	275'504					
2170	5040.03	Sanierung Grossacher A	2'233'686	800'000				
2170	5040.06	Erweiterung Grossacher				600'000	300'000	2'100'000
2170	5040.04	Liftsanierung Grossacher B		75'000				
2170	5040.05	Hochbauten		380'000	380'000			
2170	6350.00	Investitionsbeiträge von privaten	-227'944					
2200	5440.00	Darlehen an öffentliche Unterneh	222'000					
2200	5540.00	Beteiligungen an öffentlichen Unt	30'000					
2200	6620	Rückzahlungen von Investitionsbe	-224'585					
4120	5060.00	Pflegewohnungen Tüfwis, Betrieb	445'490					
4120	5540.00	Beteiligungen an öffentlichen Unt	84'128	72'400	72'400			
4120	6379	Entnahmen aus Fonds	-532'898					
6150	5010.23	Sanierung Dorfstrasse	27'207	960'000	260'000			
6150	5010.24	TQP Buechenweg Projekt Anteil Gemeinde						
6150	5010.26	Sanierung Geerenstrasse						
6150	5010.27	Neubau Altrebenstrasse - QP Büel	-5'267	25'000	25'000			
6150	5010.28	Sanierung Rigistrasse						
6150	5010.31	Sanierung Spichergasse	53'072					
6150	5010.32	Sanierung Seehalden/Mollstetten Strasse						
6150	5010.33	Sanierung obere Lättenstrasse	213'528					
6150	5010.34	Umgestaltung Seebnerstrasse (Vo	7'737	50'000	50'000	50'000	520'000	
6150	5010.35	Sanierung Feldtalstrasse (Projekt)		30'000				
6150	5010.36	Umsetzung Parkplatz-Konzept		120'000				
6150	5010.37	Sanierung alte Landstrasse (Projekt)			30'000	120'000		
6150	5010.38	Sanierung Wilenbachstrasse			700'000			
6150	5010.39	Zürichstrasse (Einlenker Oberglattner- und Breitstrasse)				176'000		
6150	5010.40	Projekt Lochwisstrasse und Hofacherstrasse				40'000		780'000
6150	5010.41	Projekt Feldtalstrasse						30'000
6150	5010.42	Projekt Breitstrasse					40'000	820'000
6150	5010.43	Projekt Hungerbüelstrasse				50'000	1'770'000	
6150	5010.44	Projekt Embracherstrasse oben						50'000
6150	5010.45	Projekt Embracherstrasse unten						30'000
6150	5010.46	Unterhalt diverse Brücken					110'000	
6150	5060.00	Kommunalfahrzeug						
6150	5060.01	Ersatz Gemeindefahrzeug Werke			75'000			
6150	5060.00	Kommunalfahrzeug	148'089					
6150	6350.00	Investitionsbeiträge von privaten	-53'072					
6210	5040.02	behindertengerechter Ausbau Bushaltestellen (2x Büelhof, 1x HPS			40'000	400'000		

Investitionsplan (II)

Fkt.	Bezeichnung Investitionsvorhaben	Rechnung	Budget	Budget	Planjahr	Planjahr	Planjahr
		2021	2022	2023	2024	2025	2026
7101	5030.24	WL Dorfstrasse	16'507	720'000	20'000		
7101	5030.25	Lägerweg (Ersatz Hauptleitung Reservoir Vogswinkel)					
7101	5030.26	Breitistr. (Feldtalstr. - Zürichstr.)			470'000		680'000
7101	5030.27	WL Altrebenstrasse (QP Büelrebei	3'174				
7101	5030.28	WL Rigistrasse (Claridenweg - Lufi	860'517				
7101	5030.30	Neubau Reservoir Lätten		200'000			
7101	5030.31	WL Spichergasse	1'176				
7101	5030.32	Looweg				1'450'000	
7101	5030.33	WL obere Lättenstrasse	214'464				
7101	5030.34	WL Seebnerstrasse (Projekt)		30'000	30'000	170'000	
7101	5030.35	WL Feldtalstrasse (Projekt)		20'000			
7101	5030.36	Neubau Pumpwerk Breiti (Projekt)		60'000	60'000	2'000'000	
7101	5030.38	WL Wilenbachstrasse		470'000			
7101	5030.39	WL Hell (Projekt)		30'000	30'000	400'000	
7101	5030.40	Steuerkabelteilersatz (7. Etappe)			250'000		
7101	5030.41	Sanierung Anlagen Wasserversorgung (aufgrund Analyse)				120'000	
7101	5030.42	Projekt Zürichstrasse (Seehalden - Gemeindegrenze Bachenbülach)			20'000	380'000	
7101	5030.43	Lochwisstrasse und Hofacherstrasse (Projektierung)			40'000		640'000
7101	5030.44	Strassenstich Püntenstrasse					50'000
7101	5030.45	Feldtalstr. (ganze Str.), Projekt					20'000
7101	5030.46	Hundschlag					130'000
7101	5030.47	Hungerbülstr. (Tüfwisweg - Heubergstr.)					1'220'000
7101	5030.48	Erneuerung Leckortungsanlage (bestehend 2007)					200'000
7101	5060.03	Steuerkabelteilersatz (Res. Loo - R	51'805				
7101	6370.00	Wasseranschlussgebühren	-412'397				
7101	6370.00	Wasseranschlussgebühren		-325'000			
7101	6370.00	Wasseranschlussgebühren		-300'000			
7101	6370.00	Wasseranschlussgebühren			-300'000		
7101	6370.00	Wasseranschlussgebühren				-300'000	
7101	6370.00	Wasseranschlussgebühren					-300'000
7201	5030.23	Seebnerstrasse (vor Gde-Haus)				25'000	
7201	5030.24	Kanalisation Dorfstrasse	1'567	25'000			
7201	5030.26	Lochwisstrasse und Hofacherstrasse (ganze Str.)					25'000
7201	5030.28	Feldtalstr. (ganze Str.), Projekt					30'000
7201	5030.31	Kanalisation Spichergasse	9'511				
7201	5030.33	Kanalisation obere Lättenstrasse	11'195				
7201	5030.35	Kanalisation Feldtalstrasse (Projekt)		30'000			
7201	5030.38	Kanalisation Wilenbachstrasse			50'000		
7201	5030.39	Breitistr. (Feldtalstr. - Zürichstr.)					100'000
7201	5030.40	Kanal Breitistrasse					980'000
7201	5030.41	Hungerbülstr. (Tüfwisweg - Heubergstr.)					100'000
7201	5030.42	Neubau RWL F4r bis F5r (Hungerbülstrasse)					110'000
7201	5030.43	Neubau RWL A1.3 bis A1.1 (Eymann)					350'000
7201	6370.00	Kanalisationsanschlussgebühren	-396'279				
7201	6370.00	Kanalisationsanschlussgebühren		-325'000			
7201	6370.00	Kanalisationsanschlussgebühren		-300'000			
7201	6370.00	Kanalisationsanschlussgebühren			-300'000		
7201	6370.00	Kanalisationsanschlussgebühren				-300'000	
7201	6370.00	Kanalisationsanschlussgebühren					-300'000
7410	5020.05	Lochwisbach (Abschnitt Wassmer,	3'891				
7410	5020.06	Lochwisweg (Brücke)					
7410	5020.08	Eindolung Dorfstrasse	37'878	1'280'000			
7410	5020.09	Einlaufbauwerk Heubergstrasse (F	1'216	100'000			
7410	5020.10	Eindolung Seebnerstrasse		50'000	10'000	800'000	
7410	5020.11	Durchlass Seebnerstrasse				50'000	
7410	5020.12	Absenkung Sohle und Anpassung Schwellen Dorfbachweg				80'000	
7410	5020.13	Durchlass Egetswilerstrasse					150'000
7410	5020.14	Lochwisbach (Abschnitt Lochwisstrasse)					600'000
7410	5020.15	Anpassung Durchmesser Kat.-Nr. 2264, Lufingerstrasse				250'000	
7410	5020.16	Eindolung Lochwisbach Grundstücke Hungerbülsteig 2+11					200'000
7410	5020.17	Eindolung Hungebülstrasse				550'000	
7900	6350.00	Investitionsbeiträge von privaten	-22'317				

Funktionen 0110 - 4900

Fkt.	Bezeichnung	Rechnung 2021		Budget 2022		Budget 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Total	23'837'362	29'705'890	28'221'600	26'860'000	26'443'600	25'673'700
	Ertrags-/Aufw:	5'868'528			1'361'600		769'900
0110	Legislative	80'480	-	105'700	-	113'600	-
0120	Exekutive	334'236	-	366'900	-	383'800	-
0210	Finanz- und St	811'101	756'009	840'000	443'700	900'500	448'900
0220	Allgemeine Di	1'354'109	775'729	1'439'300	790'700	1'555'300	873'100
0290	Verwaltungslic	54'203	31'241	125'800	3'000	200'800	140'300
0291	Dorfzentrum E	433'184	39'850	403'200	40'100	535'400	40'100
0292	Gemeindehau	162'936	1'200	133'500	1'200	146'200	1'200
0293	neues Werkge	-	-	-	-	100'000	-
1110	Polizei	72'139	3'866	82'500	5'400	100'900	6'400
1120	Verkehrssiche	-	4'340	-	3'000	-	3'000
1200	Rechtsprechur	20'434	5'300	17'400	5'000	20'600	5'300
1400	Allgemeines R	580'532	83'328	566'700	88'300	636'600	86'300
1500	Feuerwehr	246'315	600	284'600	1'000	281'900	1'000
1610	Militärische Ve	58'570	11'138	76'000	18'900	107'100	19'600
1620	Zivilschutz	103'581	26'534	143'900	35'000	158'100	56'100
1621	Ziviler Gemein	16'734	-	18'300	-	21'500	-
2110	Kindergarten	747'330	-	767'500	-	855'300	-
2120	Primarstufe	2'824'198	-330	3'000'600	15'600	2'902'500	20'600
2140	Musikschulen	89'315	-	100'000	-	90'000	-
2170	Schulliegensch	1'537'746	142'925	1'544'700	125'400	1'765'900	128'400
2180	Tagesbetreuer	488'073	336'110	458'400	360'000	448'500	349'000
2190	Schulleitung u	387'587	5	392'400	-	422'300	-
2191	Schulverwaltu	662'370	-	263'100	-	269'900	-
2192	Volksschule Sc	367'010	45'134	287'300	-	288'300	-
2200	Sonderschuler	625'377	58'979	606'000	13'600	603'400	13'200
2990	Bildung, Übrig	1'500	-	33'500	-	33'500	-
3210	Bibliotheken	78'925	20'161	91'900	8'500	88'100	8'600
3220	Musik und The	5'100	-	7'900	-	8'900	-
3290	Kultur, Übrige	64'309	5'177	42'900	5'400	54'700	5'400
3320	Massenmedie	88'431	19'121	89'000	23'300	95'700	21'300
3410	Sport	128'335	-	132'700	-	141'200	-
3420	Freizeit	22'184	-	41'200	-	66'600	-
4120	Kranken-, Alte	182'595	110'791	285'000	210'000	219'100	210'000
4125	Pflegefinanzie	984'391	750	901'000	1'600	1'301'000	2'200
4210	Ambulante Krä	5'290	-	6'000	-	5'000	-
4215	Pflegefinanzie	469'349	50'000	412'000	50'000	471'000	50'000
4220	Rettungsdien	18'596	-	18'800	-	19'500	-
4310	Alkohol- und E	32'171	-	34'900	-	37'400	-
4320	Krankheitsbek	2'324	-	2'200	-	2'400	-
4330	Schulgesundhe	29'605	-	24'600	-	30'600	-
4340	Lebensmittelk	531	-	700	-	700	-
4900	Gesundheitsw	9'263	-	10'600	-	10'000	-

Funktionen 0110 - 4900

Fkt.	Bezeichnung	Planjahr 2024		Planjahr 2025		Planjahr 2026	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
		27'628'972	26'424'975	28'059'497	26'755'608	28'552'197	27'109'818
			1'203'997		1'303'889		1'442'379
0110	Legislative	114'008	-	114'284	-	114'563	-
0120	Exekutive	385'360	-	386'416	-	387'482	-
0210	Finanz- und Ste	873'512	448'900	878'934	448'900	884'410	448'900
0220	Allgemeine Die	1'567'647	873'100	1'576'001	873'100	1'584'439	873'100
0290	Verwaltungslie	219'192	140'300	220'458	140'300	221'737	140'300
0291	Dorfzentrum B	435'076	40'100	435'942	40'100	436'815	40'100
0292	Gemeindehaus	146'328	1'200	146'414	1'200	146'501	1'200
0293	neues Werkge	-	-	-	-	-	-
1110	Polizei	101'929	6'400	102'625	6'400	103'328	6'400
1120	Verkehrssicher	-	3'000	-	3'000	-	3'000
1200	Rechtsprechun	20'825	5'300	20'977	5'300	21'131	5'300
1400	Allgemeines Re	640'667	86'300	643'418	86'300	646'197	86'300
1500	Feuerwehr	294'451	1'000	296'853	1'000	299'280	1'000
1610	Militärische Ve	107'769	19'600	108'222	19'600	108'679	19'600
1620	Zivilschutz	159'413	56'100	160'301	56'100	161'198	56'100
1621	Ziviler Gemeinr	21'722	-	21'872	-	22'024	-
2110	Kindergarten	866'967	-	874'862	-	882'835	-
2120	Primarstufe	3'085'831	20'600	3'162'403	20'600	3'239'741	20'600
2140	Musikschulen	90'000	-	90'000	-	90'000	-
2170	Schulliegesch.	1'997'614	128'400	2'004'862	128'400	2'103'092	128'400
2180	Tagesbetreuun	452'895	349'000	455'869	349'000	458'873	349'000
2190	Schulleitung ur	427'538	-	431'083	-	434'662	-
2191	Schulverwaltur	272'467	-	274'204	-	275'958	-
2192	Volksschule So	290'865	-	292'601	-	294'354	-
2200	Sonderschulen	687'120	13'200	689'029	13'200	690'957	13'200
2990	Bildung, Übrige	33'500	-	33'500	-	33'500	-
3210	Bibliotheken	88'880	8'600	89'408	8'600	89'941	8'600
3220	Musik und The	8'900	-	8'900	-	8'900	-
3290	Kultur, Übriges	54'700	5'400	54'700	5'400	54'700	5'400
3320	Massenmedier	95'820	21'300	95'901	21'300	95'983	21'300
3410	Sport	141'200	-	141'200	-	141'200	-
3420	Freizeit	67'355	-	67'866	-	68'382	-
4120	Kranken-, Alter	216'978	210'000	217'181	210'000	217'386	210'000
4125	Pflegefinanzier	1'401'000	2'200	1'501'000	2'200	1'551'000	2'200
4210	Ambulante Kra	5'000	-	5'000	-	5'000	-
4215	Pflegefinanzier	511'000	50'000	541'000	50'000	561'000	50'000
4220	Rettungsdienst	19'500	-	19'500	-	19'500	-
4310	Alkohol- und D	37'400	-	37'400	-	37'400	-
4320	Krankheitsbekä	2'400	-	2'400	-	2'400	-
4330	Schulgesundhe	30'630	-	30'650	-	30'671	-
4340	Lebensmittelkc	711	-	718	-	725	-
4900	Gesundheitswe	10'000	-	10'000	-	10'000	-

Funktionen 5000 - 9951

Fkt.	Bezeichnung	Rechnung		Budget		Budget	
		2021		2022		2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5120	Prämienverbill	195'766	191'815	212'400	211'000	265'500	265'500
5220	Ergänzungsleis	907'260	456'058	855'500	591'000	908'000	629'000
5230	Invalidenheim	18'000	-	18'000	-	18'000	-
5310	Alters- und Hir	17'693	6'373	15'400	6'300	11'800	6'500
5320	Ergänzungsleis	667'949	345'764	730'600	511'000	653'000	456'500
5330	Leistungen an	43'639	-	27'700	-	7'200	-
5350	Leistungen an	18'581	-	40'900	-	29'000	-
5430	Alimentenbev	61'937	5'411	68'000	4'800	46'000	10'000
5440	Jugendschutz	147'863	-	555'600	-	630'200	-
5451	Kinderkrippen	2'206	2'128	31'500	500	22'600	500
5710	Beihilfen / Zus	94'351	40'627	76'500	44'800	93'000	54'000
5720	Gesetzliche wi	759'633	217'544	875'100	214'500	747'000	182'500
5730	Asylwesen	216'115	135'535	291'900	142'500	464'200	204'900
5790	Fürsorge, Übr	255'035	16'710	210'600	4'100	188'000	4'100
5920	Hilfsaktionen i	-	-	5'000	-	5'000	-
5930	Hilfsaktionen i	-	-	5'000	-	5'000	-
6150	Gemeindestra	1'041'421	144'195	1'102'700	223'600	1'107'800	469'500
6180	Privatstrassen	37'903	-	57'900	15'000	52'800	15'000
6210	Öffentliche Ve	165'525	-	186'500	-	188'100	-
6220	Regional- und	303'516	13'090	316'400	-	336'600	-
6320	Luft- und Raur	-	3'200	-	-	-	-
7100	Wasserversorç	38'790	-	37'900	-	37'900	-
7101	Wasserwerk (C	1'250'864	1'250'864	1'338'700	1'338'700	1'352'500	1'352'500
7201	Abwasserbese	659'628	659'628	692'100	692'100	697'300	697'300
7300	Abfallwirtscha	3'981	2'768	12'500	4'000	12'500	4'000
7301	Abfallwirtscha	559'295	559'295	561'500	561'500	593'400	593'400
7410	Gewässerverb	68'639	-	109'600	-	81'800	-
7500	Arten- und Lar	2'643	-	4'000	-	-	-
7690	Übrige Bekäm	1'860	-	1'900	-	3'500	-
7710	Friedhof und E	134'206	-	138'400	-	131'500	-
7900	Raumordnung	113'661	840	226'400	-	183'300	-
8120	Landwirtschaft	4'371	-	19'300	-	38'300	-
8200	Forstwirtschaft	578'057	403'173	568'300	384'300	598'900	418'900
8204	Forstliche Neb	5'004	-	7'800	500	8'200	500
8205	Forstliche Neb	-	-	2'100	-	1'700	-
8209	Gemeinwirtscl	131	-	-	-	-	-
8300	Jagd und Fisch	-	924	-	900	-	900
8500	Industrie, Gew	-14'168	-23'168	9'400	-	9'000	-
8600	Banken und Vi	-	444'519	-	343'100	-	372'300
8710	Elektrizität (all	400	77'513	500	81'000	500	81'000
8900	Sonstige gewe	-	-	200	-	-	-
9100	Allgemeine Ge	7'110	13'244'324	17'000	16'060'500	12'000	14'491'900
9101	Sondersteuerr	9'480	8'498'641	9'400	1'851'000	9'700	2'253'500
9300	Finanz- und La	1'012'599	239'825	4'274'000	1'012'300	1'240'000	293'700
9610	Zinsen	39'398	60'398	55'600	66'200	36'300	62'600
9630	Liegenschaft	226'190	178'540	293'100	243'400	122'700	262'100
9639	Gewinne und \	-	-	-	-	-	-
9690	Finanzvermöç	-	-	-	-	-	-
9710	Rückverteilunç	-	1'029	-	2'700	-	1'100
9951	Zweckgebund	373	373	-	-	-	-

Funktionen 5000 - 9951

Fkt.	Bezeichnung	Planjahr 2024		Planjahr 2025		Planjahr 2026	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5120	Prämienverbilli	265'500	265'500	265'500	265'500	265'500	265'500
5220	Ergänzungsleis	943'270	629'000	978'453	629'000	1'013'638	629'000
5230	Invalidenheime	18'000	-	18'000	-	18'000	-
5310	Alters- und Hin	11'800	6'500	11'800	6'500	11'800	6'500
5320	Ergänzungsleis	688'270	456'500	723'453	456'500	758'638	456'500
5330	Leistungen an l	7'200	-	7'200	-	7'200	-
5350	Leistungen an r	29'008	-	29'013	-	29'018	-
5430	Alimentenbevc	46'000	10'000	46'000	10'000	46'000	10'000
5440	Jugendschutz	645'551	-	660'789	-	676'029	-
5451	Kinderkrippen	22'600	500	22'600	500	22'600	500
5710	Beihilfen / Zusc	93'270	54'000	93'453	54'000	93'638	54'000
5720	Gesetzliche wir	877'000	182'500	877'000	182'500	877'000	182'500
5730	Asylwesen	475'865	204'900	476'246	204'900	476'632	204'900
5790	Fürsorge, Übrig	190'031	4'100	191'405	4'100	192'793	4'100
5920	Hilfsaktionen ir	5'000	-	5'000	-	5'000	-
5930	Hilfsaktionen ir	5'000	-	5'000	-	5'000	-
6150	Gemeindestras	1'105'703	469'500	1'142'985	469'500	1'175'324	469'500
6180	Privatstrassen	53'426	15'000	53'849	15'000	54'276	15'000
6210	Öffentliche Ver	188'738	-	188'763	-	188'789	-
6220	Regional- und /	336'600	-	336'600	-	336'600	-
6320	Luft- und Raur	-	-	-	-	-	-
7100	Wasserversorg	37'900	-	37'900	-	37'900	-
7101	Wasserwerk (G	1'404'287	1'404'287	1'445'200	1'445'200	1'484'537	1'484'537
7201	Abwasserbesei	710'137	710'137	709'015	709'015	708'068	733'037
7300	Abfallwirtschaf	12'500	4'000	12'500	4'000	12'500	4'000
7301	Abfallwirtschaf	605'646	605'646	606'489	606'489	607'340	607'340
7410	Gewässerverbä	135'348	-	135'612	-	172'103	-
7500	Arten- und Lan	-	-	-	-	-	-
7690	Übrige Bekämp	3'500	-	3'500	-	3'500	-
7710	Friedhof und B	146'167	-	147'498	-	148'842	-
7900	Raumordnung	176'955	-	177'060	-	177'166	-
8120	Landwirtschaft	38'780	-	39'104	-	39'433	-
8200	Forstwirtschaft	607'973	418'900	610'661	418'900	613'375	418'900
8204	Forstliche Nebr	8'215	500	8'225	500	8'235	500
8205	Forstliche Nebr	1'716	-	1'726	-	1'736	-
8209	Gemeinwirtsch	-	-	-	-	-	-
8300	Jagd und Fische	-	900	-	900	-	900
8500	Industrie, Gew	9'000	-	9'000	-	9'000	-
8600	Banken und Ve	-	372'300	-	372'300	-	372'300
8710	Elektrizität (all	500	81'000	500	81'000	500	81'000
8900	Sonstige gewer	-	-	-	-	-	-
9100	Allgemeine Gei	12'000	15'097'900	12'000	15'387'899	12'000	15'677'899
9101	Sondersteuern	9'846	2'253'500	9'944	2'253'500	10'043	2'253'500
9300	Finanz- und La	1'569'000	371'605	1'569'000	371'605	1'569'000	371'605
9610	Zinsen	32'000	53'100	32'000	53'100	32'000	53'100
9630	Liegenschaften	115'500	262'100	115'500	262'100	115'500	262'100
9639	Gewinne und v	-	-	-	-	-	-
9690	Finanzvermöge	-	-	-	-	-	-
9710	Rückverteilung	-	1'100	-	1'100	-	1'100
9951	Zweckgebunde	-	-	-	-	-	-

Benchmark

Aufgabenbereiche

Jahr 2020

Gemeinde bzw. Funktion		0 Nettoaufw:	1 Nettoaufw:	2 Nettoaufw:	3 Nettoaufw:	4 Nettoaufw:	5 Nettoaufw:	6 Nettoaufw:
KT03	Zürich, ganzer Kanton o	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%
	Winkel	78%	107%	102%	42%	79%	58%	90%
	N	80%	74%	109%	53%	64%	27%	101%
	B	107%	105%	103%	36%	107%	116%	71%
	E	49%	88%	110%	81%	65%	59%	133%
	R	118%	120%	104%	166%	81%	64%	90%
	N	99%	88%	97%	54%	108%	77%	100%
	P	69%	96%	103%	63%	54%	86%	83%
	L	91%	64%	111%	15%	54%	29%	72%
	U	129%	121%	93%	98%	101%	97%	117%
	U	112%	91%	99%	183%	160%	59%	182%

Die Gemeinde weist in vielen Bereichen einen unterdurchschnittlichen Nettoaufwand aus. Erfreulich ist dies insbesondere im Gesundheits- und Sozialbereich.

Ausgewählte Funktionen

Jahr 2020

Gemeinde bzw. Funktion		022 Allgemei	140 Allgemei	211 Eingangs	212 Primarst	213 Sekunda	219 Obligato	220 Sonderse
KT03	Zürich, ganzer Kanton o	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%
	Winkel	61%	133%	100%	79%	115%	142%	84%
	N	98%	66%	61%	82%	145%	171%	80%
	B	92%	134%	149%	98%	89%	142%	82%
	E	41%	93%	114%	124%	106%	128%	90%
	R	107%	192%	131%	100%	113%	126%	78%
	N	62%	80%	118%	97%	83%	100%	73%
	P	58%	93%	107%	110%	105%	103%	76%
	L	78%	78%	125%	111%	105%	150%	71%
	U	141%	97%	99%	97%	95%	116%	62%
	U	112%	107%	86%	86%	82%	189%	52%

Die allgemeine Verwaltung ist im Vergleich günstig. Das allg. Rechtswesen (Einwohnerkontrolle, Zivilstandsamt etc.) weist einen überdurchschnittlichen Aufwand aus. Der aufwandstarke Schulbereich zeigt bei der Schulleitung/Schulverwaltung einen überdurchschnittlich hohen Wert.

Ausgewählte Funktionen

Jahr 2020

Gemeinde bzw. Funktion		412 Kranken-	421 Ambulan	522 Ergänzur	572 Wirtscha	615 Gemeind
KT03	Zürich, ganzer Kanton o	100%	100%	100%	100%	100%
	Winkel	84%	67%	110%	27%	90%
	N	68%	52%	35%	6%	121%
	B	103%	110%	103%	132%	79%
	E	57%	69%	70%	25%	146%
	R	95%	51%	98%	61%	92%
	N	125%	78%	45%	80%	122%
	P	45%	71%	104%	69%	96%
	L	69%	19%	25%	27%	60%
	U	111%	77%	56%	132%	129%
	U	140%	203%	43%	32%	133%

Die ambulante Pflege ist erfreulicherweise günstig, während die Ergänzungsleistungen einen überdurchschnittlichen Aufwand ausweisen. Die Gesetzliche Wirtschaftliche Hilfe ist im Vergleich sehr tief.

72 Winkel, Konsolidierte Gemeinde	Werte 2019	Werte 2020	Werte 2021	Veränderung 2019/2021	Rang (162) 2019
0 Nettoaufwand allgemeine Verwaltung [Fr./Einw.]	372	330	334	-38	55
1 Nettoaufwand öffentliche Ordnung und Sicherheit [Fr./Einw.]	196	199	198	2	104
2 Nettoaufwand Bildung [Fr./Einw.]	2154	2214	2193	39	54
3 Nettoaufwand Kultur, Sport und Freizeit [Fr./Einw.]	80	70	70	-10	45
4 Nettoaufwand Gesundheit [Fr./Einw.]	268	297	332	64	41
5 Nettoaufwand soziale Sicherheit [Fr./Einw.]	404	430	409	5	35
6 Nettoaufwand Verkehr und Nachrichtenübermittlung [Fr./Einw.]	279	266	281	2	77

Mit Ausnahme des Gesundheitsbereichs haben sich die Aufgabenbereiche sehr konstant entwickelt. In vielen Bereichen belegt die Gemeinde einen sehr guten bis guten Rang.

Gesetzliche Grundlage für den Finanz- und Aufgabenplan

B. Finanz- und Aufgabenplan

§ 95. ¹ Der Finanz- und Aufgabenplan dient der mittelfristigen **Zweck und Inhalt**
Planung und Steuerung der Finanzen und Aufgaben.

² Er wird jährlich für mindestens die folgenden vier Jahre festgelegt. Das erste Planjahr entspricht der Budgetvorlage.

³ Er enthält insbesondere:

- a. die finanz- und wirtschaftspolitischen Eckdaten,
- b. die Investitionsplanung,
- c. die Planerfolgsrechnung,
- d. die Planbilanz,
- e. die Plangeldflussrechnung.

⁴ Zur Steuerung der Aufgaben ist eine funktional oder institutionell gegliederte Rechnung über die Planjahre zu erstellen.

§ 96. ¹ Der Gemeindevorstand beschliesst den Finanz- und Auf- **Zuständigkeit**
gabenplan.

² Er bringt ihn der Gemeindeversammlung oder dem Gemeindeparlament gleichzeitig mit der Budgetvorlage zur Kenntnis.

³ Der Finanz- und Aufgabenplan wird öffentlich aufgelegt.

Abbildung 6: Auszug aus dem Gemeindegesetz (LS-Nr. 131.1)