



# Finanz - und Aufgabenplan 2022 – 2026

## Inhaltsverzeichnis

Inhaltsverzeichnis.....	2
Rechtliche Grundlage.....	3
Zusammenfassung.....	4
Finanz- und wirtschaftspolitische Eckdaten .....	5
Investitionsplanung.....	6
Planerfolgsrechnung .....	8
Planbilanz.....	11
Plangeldflussrechnung .....	12
Eigenwirtschaftsbetriebe .....	13
Finanzkennzahlen .....	16

## Rechtliche Grundlage

Gemäss § 96 des Gemeindegesetzes beschliesst der Gemeindevorstand jährlich den Finanz- und Aufgabenplan. Der Finanz- und Aufgabenplan dient der mittelfristigen Planung und Steuerung der Finanzen und Aufgaben. Er stimmt die verfügbaren Mittel auf die Gemeindeaufgaben ab und zeigt die Entwicklung in den verschiedenen Aufgabenbereichen und die finanziellen Folgen der Investitionsvorhaben. Zudem gibt er einen Überblick über den Haushaltsbedarf der kommenden Jahre und zeigt Deckungsengpässe auf, sodass geeignete Massnahmen rechtzeitig eingeleitet werden können. Das Ziel der Planung ist, dass am Ende des Planungshorizonts die Verschuldung tragbar ist und das mittelfristige Haushaltsgleichgewicht eingehalten werden kann.

## Zusammenfassung

### 2022 - 2026 kurz und bündig

Die Jahresrechnung 2021 schloss mit einem Ertragsüberschuss in der Höhe von Fr. 411'352.16 erneut positiv ab. Das zweckfreie Eigenkapital erhöhte sich um den Ertragsüberschuss auf Fr. 3'269'011.54. Im Verwaltungsvermögen resultierten Nettoinvestitionen von Fr. 286'230.69. Der Selbstfinanzierungsgrad betrug 164%. Die langfristigen Finanzverbindlichkeiten erhöhten sich auf Fr. 1'360'000.00, um den Kauf des Grundstücks Kataster Nr. 679 zu finanzieren.

Das vom Gemeinderat verabschiedete Budget 2022 sieht einen Ertragsüberschuss von Fr. 240'000.00. Es sind Nettoinvestitionen im Verwaltungsvermögen von Fr. 230'000.00 geplant. Mit diesem Ertragsüberschuss würde sich das Eigenkapital auf Fr. 3'509'011.54 erhöhen. Das Rechnungsergebnis 2022 dürfte erneut besser ausfallen als geplant, was auf hohe Grundstückgewinnsteuereinnahmen zurückzuführen ist.

Die Prognose des Finanzhaushaltes ist noch immer durch unbestimmte Auswirkungen der Pandemie auf der Aufwand- und Ertragsseite erschwert. Die Auswirkungen haben sich aber vielfach mit anderen Entwicklungen vermischt und sind nicht mehr separat ermittelbar.

Es wird weiterhin mit einer regen Bautätigkeit bzw. einem regen Landverkauf gerechnet, weshalb die Grundstückgewinnsteuern jährlich neu zu beurteilen sind. Wie im vorherigen Finanz- und Aufgabenplan 2021 – 2025 erwähnt, ist bei den Grundstückgewinnsteuern in den Jahren 2022 und 2023 mit einem Mehrertrag zu rechnen.

Die grössten Risiken für den steuerfinanzierten Bereich liegen bei der unsicheren konjunkturellen Entwicklung (inkl. Finanzausgleich), stärkeren Aufwandszunahmen (z.B. Soziales je nach Entwicklung Arbeitsmarkt, Ukraine-Krieg, Inflation), tieferen Grundstückgewinnsteuern oder ungünstigen gesetzlichen Veränderungen auszumachen. Bei den Gebührenhaushalten konnten die nötigen Schritte eingeleitet werden, um die Spezialfinanzierungen ab respektive aufzubauen.

Die Gemeinde Hüttikon verfügt damit per Ende 2022 wie bereits in den Vorjahren über eine solide finanzielle Basis und gute Grundlage, die zukünftigen Herausforderungen anzugehen.

Der finanzpolitische Fokus liegt auf der Vorbereitung der Jahre, in denen die Grundstückgewinnsteuern nicht mehr so hoch sind wie aktuell. Auch deshalb wurde erstmals eine finanzpolitische Reserve im Budget 2023 geplant.

## Finanz- und wirtschaftspolitische Eckdaten

### a) Bevölkerungsentwicklung

	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Bevölkerung	924	965	1010	1040	1'100	1'100
Bis 19 Jahre (Schulalter)	259	268	268	275	285	285
Über 65 Jahre (Pensionsalter)	120	125	130	140	145	150

Die abgebildete Einwohnerzahl der Jahresrechnung 2021 entspricht den Ist-Werten per 31. Dezember 2021. Die abgebildeten Planwerte entstammen den Bevölkerungsszenarien, welche letztmals per 20. September 2022 aktualisiert wurden.

Aufgrund der Fertigstellung zweier Bauprojekte (alte Post und Allenwinden) wird die 1'000er Grenze zum ersten Mal überschritten. Der nächste Schub an Neueinwohnern wird mit der Realisierung des Quartiers Bölliker erwartet (2024 - 2027).

Durch den nach wie vor hohen Anteil Jugendlichen hat die politische Gemeinde Hüttikon Anrecht auf den demografischen Sonderlastenausgleich. Mit diesem Ausgleich kann auch in den nächsten Jahren gerechnet werden. Die Prognosen zeigen einen Bevölkerungsanstieg von rund 10% bis zum Planjahr 2026.

### b) Übernahme neuer Aufgaben

Die Übernahme neuer Aufgaben wird jährlich geprüft und hier ausgewiesen. Aktuell sind keine Übernahmen neuer Aufgaben geplant.

### c) Weitere Einflussfaktoren (wirtschaftliche Entwicklung, Gesetzesänderungen)

Die wirtschaftlichen Rahmenbedingungen haben sich seit der letzten Planperiode grundlegend verändert. Die wirtschaftliche Entwicklung in der ersten Jahreshälfte 2022 ist von teilweise kräftigen Preissteigerungen und Lieferengpässen geprägt. Ursachen dafür sind primär der Krieg in der Ukraine sowie die nach wie vor fragile epidemiologische Lage in Asien und die daraus folgenden Störungen in den globalen Lieferketten. Bei einzelnen Gütern gab es sehr deutliche Preissteigerungen. Die Inflation erreichte in zahlreichen Ländern schwindelerregende Werte: Im Juni 2022 kletterte sie in den USA auf über 9%, im Euroraum auf 8,6%. In der Schweiz betrug sie moderate 3,4%. Doch auch hierzulande waren dies die höchsten Teuerungsraten seit Anfang der Neunzigerjahre. Insbesondere die Preise für Energie beeinflussen die Entwicklung. Die Zentralbanken kämpfen mit massiven und teilweise unerwartet starken Zinserhöhungen gegen die Inflation. Die zukünftige Entwicklung ist von wirtschaftlichen und energiepolitischen Unsicherheiten geprägt.

## Investitionsplanung

### Investitionsrechnung VV: Sachgruppen

SG	Bezeichnung	Budget. 2022	Budget 2023	Planjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026
<b>Ausgaben</b>						
50	Sachanlagen	280'000	479'000	270'000	310'000	100'000
<b>Total Investitionsausgaben</b>		<b>280'000</b>	<b>479'000</b>	<b>270'000</b>	<b>310'000</b>	<b>100'000</b>
<b>Einnahmen</b>						
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	50'000	120'000	270'000	30'000	30'000
<b>Total Investitionseinnahmen</b>		<b>50'000</b>	<b>120'000</b>	<b>270'000</b>	<b>30'000</b>	<b>30'000</b>
<b>Investitionen im Verwaltungsvermögen</b>						
Total Investitionsausgaben		280'000	479'000	270'000	310'000	100'000
Total Investitionseinnahmen		50'000	120'000	270'000	30'000	30'000
<b>Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)</b>		<b>-230'000</b>	<b>-359'000</b>	<b>0</b>	<b>-280'000</b>	<b>-70'000</b>

Die Investitionsplanung wurde in Zusammenarbeit mit der EFP AG (Gemeindeingenieur-Büro) erstellt.

#### Zustand der Gemeindeinfrastruktur

Da in den letzten Jahren viele Unterhaltsinvestitionen getätigt wurden, sind die Gemeindeinfrastrukturen in den Bereichen Wasser, Abwasser, Kehricht und Strassen in einem guten Zustand. Der Fokus liegt auf der Erschliessung des neuen Quartiers Bölliker.

Wie man aus der Investitionsplanung herauslesen kann, nehmen die Investitionen allgemein ab.

2023: Die Erschliessungsarbeiten des Quartiers Bölliker bilden die grössten Positionen im Jahr 2023. Zudem wird mit der Renaturierung des Moosbaches im Jahr 2023 gerechnet.

2024: Im Jahr 2024 wird aufgrund der bevorstehenden regen Bautätigkeit mit überdurchschnittlich hohen Einnahmen an Anschlussgebühren gerechnet. Der Gemeinderat geht davon aus, dass grössere Überbauungen im Jahr 2024 abgerechnet werden können.

2025: Der Dorfbachkanal Moosstrasse wird komplett saniert und schlägt mit Fr. 260'000.00 zu buche.

2026: Im Jahr 2026 sind noch keine spezifischen Investitionen geplant.

## Investitionsrechnung FV

SG	Bezeichnung	Budget 2022	Budget 2023	Planjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026
<b>Ausgaben</b>						
70	Investitionen in Sachanlagen	0	0	50'000	50'000	4'000'000
72	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Sachanlagen	0	0	0	0	0
75	Übertragung von Sachanlagen aus dem Verwaltungsvermögen	0	0	0	0	0
77	Übertragung von realisierten Gewinnen aus Sachanlagen in die Erfolgsrechnung	0	0	0	0	0
	<b>Total Ausgaben</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>50'000</b>	<b>50'000</b>	<b>4'000'000</b>
<b>Einnahmen</b>						
80	Verkauf von Sachanlagen	0	0	0	0	0
82	Beiträge Dritter für Sachanlagen	0	0	0	0	0
85	Übertragung von Sachanlagen ins Verwaltungsvermögen	0	0	0	0	0
87	Übertragung von realisierten Verlusten aus Sachanlagen in die Erfolgsrechnung	0	0	0	0	0
	<b>Total Einnahmen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Investitionen im Finanzvermögen</b>						
	Total Ausgaben	0	0	50'000	50'000	4'000'000
	Total Einnahmen	0	0	0	0	0
	<b>Ausgabenüberschuss (-) / Einnahmenüberschuss (+)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-50'000</b>	<b>-50'000</b>	<b>-4'000'000</b>

Mit dem Kauf der Parzelle Nr. 679 ergeben sich der politischen Gemeinde Hüttikon mehrere Möglichkeiten, welche im Jahr 2023 geprüft werden. Diese Prüfung bildet die Grundlage für die Budgetierung der Planungskosten im Jahr 2024 und den Realisierungskosten für die Jahre 2025 – 2028. Während der Erarbeitung des Finanzplanes 2023 – 2027 werden die Kosten genauer geplant.

## Planerfolgsrechnung.

## Planerfolgsrechnung: Sachgruppen

SG	Bezeichnung	Budget 2022	Budget aktual. 2022	Budget 2023	Planjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026
<b>Aufwand</b>							
30	Personalaufwand	703'800	703'800	695'000	698'882	704'019	707'330
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	896'500	896'500	998'200	933'487	949'227	965'430
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	118'800	121'768	120'700	128'106	134'047	135'701
34	Finanzaufwand	11'700	6'280	6'700	1'280	1'280	1'280
35	Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	0	0	8'200	5'779	18'287	20'722
36	Transferaufwand	1'698'700	1'698'607	1'970'900	1'970'807	2'000'807	2'000'807
38	Ausserordentlicher Aufwand	0	0	200'000	0	0	0
39	Interne Verrechnungen	157'400	157'400	157'400	157'400	157'400	157'400
<b>Total Aufwand</b>		<b>3'586'900</b>	<b>3'584'355</b>	<b>4'157'100</b>	<b>3'895'741</b>	<b>3'965'067</b>	<b>3'988'670</b>
<b>Ertrag</b>							
40	Fiskalertrag	1'581'100	1'804'899	1'686'300	1'326'200	1'326'600	1'317'000
41	Regalien und Konzessionen	0	0	0	0	0	0
42	Entgelte	367'400	367'400	386'800	386'800	401'800	406'800
43	Übrige Erträge	0	0	0	0	0	0
44	Finanzertrag	35'900	35'900	36'400	36'400	36'400	36'400
45	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	107'800	108'315	123'100	122'027	128'179	130'052
46	Transferertrag	1'577'300	1'577'300	1'817'100	1'818'100	1'748'100	1'748'100
48	Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0	50'000	50'000	50'000
49	Interne Verrechnungen	157'400	157'400	157'400	157'400	157'400	157'400
<b>Total Ertrag</b>		<b>3'826'900</b>	<b>4'051'214</b>	<b>4'207'100</b>	<b>3'896'927</b>	<b>3'848'479</b>	<b>3'845'752</b>
<b>Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)</b>		<b>240'000</b>	<b>466'859</b>	<b>50'000</b>	<b>1'186</b>	<b>-116'588</b>	<b>-142'918</b>

Bei der Planerfolgsrechnung zeigt sich ein ausgeglichenes Bild, auch weil zur Glättung der Ergebnisse eine finanzpolitische Reserve gebildet wurde. Im laufenden Jahr kann mit mehr Grundstückgewinnsteuern als budgetiert gerechnet werden. Die Lage ist in der momentanen Situation quartalsweise neu zu beurteilen, da die Grundstückgewinnsteuern in der Finanzplanung der Gemeinde Hüttikon doch sehr grundlegend sind. Deshalb wurde entschieden eine finanzpolitische Reserve zu bilden, damit bei einem allfälligen Rückgang der Grundstückgewinnsteuer in naher Zukunft der Finanzhaushalt nicht zu stark beeinflusst wird. Die Grundstückgewinnsteuer bereinigte Erfolgsrechnung ist bereits heute negativ. Deshalb sieht der Gemeinderat von einer weiteren Steuersenkung ab, weil diese schon bald wieder rückgängig gemacht werden müsste. Dank den sehr positiven Jahresergebnissen der letzten Jahre, ist die Gemeinde Hüttikon in der Lage auch höhere Aufwandüberschüsse zu tragen und dem Eigenkapital zu entnehmen. Der Gemeinderat ist der Auffassung, dass die sich abzeichnenden Defizite der Jahre 2025 - 2026 aufgrund der Reserven (Bilanzüberschuss und finanzpolitische Reserve aufgrund sehr guter Rechnungsergebnisse der letzten Jahre) und ohne Anpassung des Steuerfusses vertretbar sind.

### Grundstückgewinnsteuern und ordentliche Gemeindesteuern:

Aufgrund der Tatsache, dass in den nächsten Jahren eine rege Bautätigkeit herrscht (QP Bölliker, diverse kleinere Projekte), kann mit weiteren Einnahmen an Grundstückgewinnsteuern gerechnet werden. Die Bautätigkeit hat auch Auswirkungen auf die Gebühreneinnahmen und die Honorare Dritter, welche beizugezogen werden müssen.

Der Finanzausgleich wird auch weiter bestehen bleiben, da die Steuerkraft in den nächsten Jahren auf dem Niveau von Fr. 2'700 bis 3'200.00 erwartet.

### Die umsatzstärksten Sachgruppen:

#### a) Personalaufwand:

Der Personalaufwand wurde ab 2022 unter Berücksichtigung der Teuerung und Lohnerhöhungen hochgerechnet. Die Gemeindeverwaltung Hüttikon ist mit einem Stellenpensum von 300% gut aufgestellt und ist in der Lage die Aufgabenbereiche, auch unter Berücksichtigung des bevorstehenden Bevölkerungswachstums, zu erledigen.

#### b) Sach- und Betriebsaufwand:

Durch die regen Bautätigkeiten in den kommenden Jahren muss mit einem Mehraufwand im Sach- und Betriebsaufwand gerechnet werden. In diesen Bereich fallen auch Honorare für Beratungen und Dienstleistungen Dritter. Das Gemeindeingenieur-Büro EFP AG muss aufgrund des grösseren Umfangs der kommenden Bauprojekte stärker beizugezogen werden.

#### c) Transferaufwand/Transferertrag:

Bei dieser Sachgruppe sind unter anderem der Finanzausgleich, Beiträge an öffentlichen Unternehmungen (Alters- und Pflegeheim) oder Beiträge an Sozialhilfeempfänger untergeordnet.

### Erläuterung zur finanzpolitischen Reserve:

#### a) Zweck:

Mit der finanzpolitischen Reserve erhalten die Gemeinden ein Instrument, um Schwankungen des Jahresergebnisses zu glätten oder ein angestrebtes Eigenkapitalziel zu erreichen. Die Reserve ist im Gegensatz zu den Vorfinanzierungen von Investitionsvorhaben nicht zweckgebunden. Sie dient ausschliesslich der finanzpolitischen Steuerung.

#### b) Bilanzierung:

Die finanzpolitische Reserve ist Bestandteil des zweckfreien Eigenkapitals. Der Bestand wird nominal geführt und unterliegt keiner Bewertung. Die Offenlegung des Bestands und der Bestandsänderung erfolgt im Eigenkapitalnachweis im Anhang der Jahresrechnung

#### c) Buchführung:

Die Einlage in die finanzpolitische Reserve muss budgetiert werden. Eine Einlage darf nur budgetiert werden, wenn die Erfolgsrechnung ausgeglichen ist. Weist das Budget einen Aufwandüberschuss auf, ist der Steuerfuss entsprechend höher festzusetzen. Dadurch fliessen der Gemeinde höhere Steuererträge und entsprechend mehr flüssige Mittel zu. Flüssige Mittel sind Bestandteil des Finanzvermögens. Das Fremdkapital abzüglich Finanzvermögen wird als Nettoverschuldung bezeichnet. Somit kann die Bildung von Reserven als Steuerinstrument zur Erhöhung des Nettovermögens oder zur Verminderung der Nettoverschuldung eingesetzt werden.



## Planbilanz

## Planbilanz

Bezeichnung	Rechnung 2021	Budget 2023	Planjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026
<b>Aktiven</b>	<b>9'301'670.12</b>	<b>9'789'874</b>	<b>9'619'372</b>	<b>9'337'452</b>	<b>12'029'764</b>
<b>Finanzvermögen</b>	<b>7'376'650.10</b>	<b>7'457'229</b>	<b>7'419'240</b>	<b>6'995'774</b>	<b>9'758'194</b>
<b>Umlaufvermögen</b>	<b>4'720'889.95</b>	<b>4'801'469</b>	<b>4'713'480</b>	<b>4'240'014</b>	<b>3'002'434</b>
Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	4'042'984.12	4'123'563	4'035'574	3'562'108	2'324'528
Forderungen	671'870.88	671'871	671'871	671'871	671'871
Kurz- und langfristige Finanzanlagen	0.00	0	0	0	0
Aktive Rechnungsabgrenzungen	6'034.95	6'035	6'035	6'035	6'035
Vorräte und angefangene Arbeiten	0.00	0	0	0	0
<b>Anlagevermögen FV*</b>	<b>2'655'760.15</b>	<b>2'655'760</b>	<b>2'705'760</b>	<b>2'755'760</b>	<b>6'755'760</b>
Sach- und immaterielle Anlagen Finanzvermögen	2'655'760.15	2'655'760	2'705'760	2'755'760	6'755'760
<b>Verwaltungsvermögen</b>	<b>1'925'020.02</b>	<b>2'332'645</b>	<b>2'200'132</b>	<b>2'341'678</b>	<b>2'271'570</b>
<b>Anlagevermögen VV*</b>	<b>1'925'020.02</b>	<b>2'332'645</b>	<b>2'200'132</b>	<b>2'341'678</b>	<b>2'271'570</b>
Steuerfinanzierter Haushalt	1'278'396.30	1'647'236	1'731'968	1'685'385	1'637'449
Eigenwirtschaftsbetriebe	646'623.72	685'409	468'164	656'293	634'121
- Wasserwerk (Gemeindebetrieb)	695'200.10	710'742	548'652	491'958	465'002
- Abwasserbeseitigung (Gemeindebetrieb)	-48'576.38	-25'333	-80'488	164'335	169'119
- Abfallwirtschaft (Gemeindebetrieb)	0.00	0	0	0	0
<i>*Total Anlagevermögen FV und VV</i>	<i>4'580'780.17</i>	<i>4'988'405</i>	<i>4'905'892</i>	<i>5'097'438</i>	<i>9'027'330</i>
<b>Passiven</b>	<b>9'301'670.12</b>	<b>9'789'874</b>	<b>9'619'372</b>	<b>9'337'452</b>	<b>12'029'764</b>
<b>Fremdkapital</b>	<b>4'236'549.36</b>	<b>4'236'549</b>	<b>4'236'549</b>	<b>4'236'549</b>	<b>7'236'549</b>
Laufende Verbindlichkeiten	2'686'915.86	2'686'916	2'686'916	2'686'916	2'686'916
Kurz- und langfristige Finanzverbindlichkeiten	1'360'000.00	1'360'000	1'360'000	1'360'000	4'360'000
Passive Rechnungsabgrenzungen	66'762.90	66'763	66'763	66'763	66'763
Kurz- und langfristige Rückstellungen	3'474.70	3'475	3'475	3'475	3'475
Fonds im Fremdkapital	119'395.90	119'396	119'396	119'396	119'396
Legate und Stiftungen im FK (Sonderrechnungen)	0.00	0	0	0	0
<b>Eigenkapital</b>	<b>5'065'120.76</b>	<b>5'553'325</b>	<b>5'382'823</b>	<b>5'100'903</b>	<b>4'793'215</b>
Spezialfinanzierungen Eigenwirtschaftsbetriebe	1'384'757.06	1'161'542	1'045'294	935'402	826'072
- Wasserwerk (Gemeindebetrieb)	550'694.65	461'437	410'325	358'454	305'131
- Abwasserbeseitigung (Gemeindebetrieb)	794'426.18	652'269	581'354	505'046	428'317
- Abfallwirtschaft (Gemeindebetrieb)	39'636.23	47'836	53'615	71'902	92'624
Finanzpolitische Reserve	0.00	200'000	150'000	100'000	50'000
Marktwertreserve auf Finanzinstrumenten	0.00	0	0	0	0
Bilanzüberschuss (+) / Bilanzfehlbetrag (-)	3'680'363.70	4'191'783	4'187'529	4'065'501	3'917'143

## Plangeldflussrechnung

VZ Bezeichnung	Budget 2023	Planjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026
<b>Betriebliche Tätigkeit (operative Tätigkeit)</b>				
Jahresergebnis Erfolgsrechnung: Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	50'000	-4'254	-122'028	-148'358
+ Abschreibungen Verwaltungsvermögen	125'200	132'513	138'454	140'108
+/- Einlagen / Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen FK u. EK	-114'900	-116'248	-109'892	-109'330
+/- Einlagen / Entnahmen Eigenkapital	200'000	-50'000	-50'000	-50'000
<b>Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)</b>	<b>260'300</b>	<b>-37'989</b>	<b>-143'466</b>	<b>-167'580</b>
<b>Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen</b>				
- Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen	-549'000	-270'000	-310'000	-100'000
+ Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen	120'000	270'000	30'000	30'000
= <i>Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)</i>	<i>-429'000</i>	<i>0</i>	<i>-280'000</i>	<i>-70'000</i>
<b>Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen</b>	<b>-429'000</b>	<b>0</b>	<b>-280'000</b>	<b>-70'000</b>
<b>Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen</b>				
+/- Abnahme / Zunahme Finanzanlagen FV und derivative Finanzinstrumente	0	0	0	3'000'000
+/- Wertberichtigungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	0	0	0	0
+/- Gewinne / Verluste auf Finanzanlagen (realisiert)	0	0	0	0
+/- Abnahme / Zunahme Sach- und immaterielle Anlagen FV	0	-50'000	-50'000	-4'000'000
+/- Wertberichtigungen auf Sach- und immateriellen Anlagen FV (nicht realisiert)	0	0	0	0
+/- Gewinne / Verluste auf Sach- und immateriellen Anlagen FV (realisiert)	0	0	0	0
+ Nicht liquiditätswirksame Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten FV	0	0	0	0
+ Übertragungen Verwaltungs- ins Finanzvermögen	0	0	0	0
- Übertragungen Finanz- ins Verwaltungsvermögen	0	0	0	0
<b>Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen</b>	<b>0</b>	<b>-50'000</b>	<b>-50'000</b>	<b>-1'000'000</b>
<b>Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit</b>	<b>-429'000</b>	<b>-50'000</b>	<b>-330'000</b>	<b>-1'070'000</b>
<b>Finanzierungstätigkeit</b>				
+/- Zunahme / Abnahme kurz- und langfristige Finanzverbindlichkeiten	0	0	0	0
+/- Abnahme / Zunahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentgut-haben)	0	0	0	0
+/- Zunahme / Abnahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrent-schulden)	0	0	0	0
<b>Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Veränderung Flüssige Mittel (= Fonds)</b>	<b>-168'700</b>	<b>-87'989</b>	<b>-473'466</b>	<b>-1'237'580</b>
Stand flüssige Mittel per 1.1.	4'292'263	4'123'563	4'035'574	3'562'108
Stand flüssige Mittel per 31.12.	4'123'563	4'035'574	3'562'108	2'324'528
<b>Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel</b>	<b>-168'700</b>	<b>-87'989</b>	<b>-473'466</b>	<b>-1'237'580</b>

## Eigenwirtschaftsbetriebe

### Betrieb: Wasserversorgung

Fkt.	SG	Bezeichnung	Budget 2022	Budget 2023	Planjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026
<b>Betrieb 1</b>		<b>Ergebnis (- = Aufwandüberschuss)</b>	<b>-30'200</b>	<b>-49'900</b>	<b>-51'112</b>	<b>-51'871</b>	<b>-53'323</b>
<b>7101</b>		<b>Wasserwerk (Gemeindebetrieb)</b>	<b>-30'200</b>	<b>-49'900</b>	<b>-51'112</b>	<b>-51'871</b>	<b>-53'323</b>
<b>Aufwand</b>	<b>3</b>		<b>161'900</b>	<b>181'600</b>	<b>182'812</b>	<b>183'571</b>	<b>185'023</b>
	31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	116'600	129'600	130'722	131'877	133'067
	33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	35'300	42'000	42'090	41'694	41'956
	39	Interne Verrechnungen	10'000	10'000	10'000	10'000	10'000
<b>Ertrag</b>	<b>4</b>		<b>131'700</b>	<b>131'700</b>	<b>131'700</b>	<b>131'700</b>	<b>131'700</b>
	42	Entgelte	121'800	121'800	121'800	121'800	121'800
	46	Transferertrag	4'900	4'900	4'900	4'900	4'900
	49	Interne Verrechnungen	5'000	5'000	5'000	5'000	5'000

### Aktuelle Lage und mutmassliche Entwicklung

Der Eigenwirtschaftsbetrieb der Wasserversorgung hat sich positiv entwickelt - der Wasserverbrauch nahm in den letzten Jahren zu. In den nächsten Jahren wird weiterhin von einem gleichbleibenden Verbrauch aus ausgegangen.

Der Wasserpreis wurde auf das Jahr 2022 von Fr. 2.00 auf Fr. 1.50 pro m<sup>3</sup> wiederholt gesenkt. Aktuell beträgt der Saldo der Spezialfinanzierung Fr. 550'694.65. Aufgrund dieser hohen Spezialfinanzierung wird mit der Senkung der Saldo bewusst nach unten korrigiert, da der aktuell hohe Saldo nicht vertretbar ist. Der Gemeinderat beurteilt die Lage jährlich neu.

Im Planjahr 2026 beträgt der Saldo der Spezialfinanzierung Fr. 305'131.00 und ist somit immer noch auf einem guten Niveau.

*Betrieb: Abwasserbeseitigung*

Fkt.	SG	Bezeichnung	Budget 2022	Budget 2023	Planjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026
<b>Betrieb 2</b>		<b>Ergebnis (- = Aufwandüberschuss)</b>	<b>-35'400</b>	<b>-77'600</b>	<b>-73'292</b>	<b>-74'778</b>	<b>-74'766</b>
<b>7201</b>		<b>Abwasserbeseitigung (Gemeindebetrieb)</b>	<b>-35'400</b>	<b>-77'600</b>	<b>-73'292</b>	<b>-74'778</b>	<b>-74'766</b>
<b>Aufwand</b>	<b>3</b>		<b>145'400</b>	<b>141'900</b>	<b>137'592</b>	<b>139'078</b>	<b>139'066</b>
	30	Personalaufwand	0	0	0	0	0
	31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	47'000	52'000	52'360	52'731	53'113
	33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-200	6'100	1'410	2'525	2'131
	36	Transferaufwand	88'100	73'300	73'322	73'322	73'322
	39	Interne Verrechnungen	10'500	10'500	10'500	10'500	10'500
<b>Ertrag</b>	<b>4</b>		<b>110'000</b>	<b>64'300</b>	<b>64'300</b>	<b>64'300</b>	<b>64'300</b>
	42	Entgelte	110'000	64'300	64'300	64'300	64'300
	49	Interne Verrechnungen	0	0	0	0	0

**Aktuelle Lage und mutmassliche Entwicklung**

Die Lage der Abwasserbeseitigung kann als sehr gut bewertet werden. Aufgrund der hohen Spezialfinanzierung konnte auch hier zum wiederholten Male die Gebühren gesenkt werden.

Die Spezialfinanzierung beträgt aktuell Fr. 794'426.18. Mit markant tieferen Gebühren sinkt sie im Planjahr 2026 auf Fr. 425'317.00. Die Lage ist jährlich neu zu beurteilen.

*Betrieb: Abfallbeseitigung*

Fkt.	SG	Bezeichnung	Budget 2022	Budget 2023	Planjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026
<b>Betrieb 3</b>		<b>Ergebnis (- = Aufwandüberschuss)</b>	<b>0</b>	<b>8'200</b>	<b>5'779</b>	<b>18'287</b>	<b>20'722</b>
<b>7301</b>		<b>Abfallwirtschaft (Gemeindebetrieb)</b>	<b>0</b>	<b>8'200</b>	<b>5'779</b>	<b>18'287</b>	<b>20'722</b>
<b>Aufwand</b>	<b>3</b>		<b>112'700</b>	<b>104'500</b>	<b>106'921</b>	<b>109'413</b>	<b>111'978</b>
	30	Personalaufwand	22'800	12'300	12'366	12'432	12'499
	31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	76'600	78'900	81'255	83'681	86'179
	36	Transferaufwand	2'500	2'500	2'500	2'500	2'500
	39	Interne Verrechnungen	10'800	10'800	10'800	10'800	10'800
<b>Ertrag</b>	<b>4</b>		<b>112'700</b>	<b>112'700</b>	<b>112'700</b>	<b>127'700</b>	<b>132'700</b>
	42	Entgelte	111'200	111'200	111'200	126'200	131'200
	49	Interne Verrechnungen	1'500	1'500	1'500	1'500	1'500

**Aktuelle Lage und mutmassliche Entwicklung**

Bei der Abfallwirtschaft konnte der Abwärtstrend aufgefangen werden und eine gesunde Spezialfinanzierung bilden, welche aktuell Fr. 39'636.23 beträgt. Mit mehr Einwohnern muss auch das Angebot ausgeweitet werden. Es ist mit einer Gebührenerhöhung zu rechnen.

Mit einer Gebührenerhöhung von rund 10 - 20% beträgt die Spezialfinanzierung per Planjahr 2026 knapp Fr. 92'624.00. Die Lage ist jährlich neu zu beurteilen.

## Finanzkennzahlen

## Finanzkennzahlen

VZ	Bezug	Bezeichnung	Budget 2023	Planjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026
		<b>Zinsbelastungsquote</b>	<b>1.48%</b>	<b>1.63%</b>	<b>1.65%</b>	<b>1.65%</b>
	Beurteilung		1	1	1	1
		<b>Eigenkapitalquote</b>	<b>51.61%</b>	<b>51.30%</b>	<b>50.29%</b>	<b>49.07%</b>
	Beurteilung		1	1	1	1
		<b>Investitionsanteil</b>	<b>13.02%</b>	<b>6.97%</b>	<b>7.82%</b>	<b>2.65%</b>
	Beurteilung		1	3	3	3
		<b>Selbstfinanzierungsgrad</b>	<b>60.68%</b>	<b>50.95%</b>	<b>-51.24%</b>	<b>-239.40%</b>
	Beurteilung		2	2	3	3
		<b>Zinsbelastungsanteil</b>	<b>-0.04%</b>	<b>-0.04%</b>	<b>-0.04%</b>	<b>-0.04%</b>
	Beurteilung		1	1	1	1
		<b>Nettoverschuldungsquotient</b>	<b>-317.53%</b>	<b>-304.80%</b>	<b>-259.18%</b>	<b>-232.41%</b>
	Beurteilung		1	1	1	1
		<b>Nettoschuld I pro Einwohnerin/Einwohner</b>	<b>-3'189</b>	<b>-3'060</b>	<b>-2'508</b>	<b>-2'292</b>
	Beurteilung		1	1	1	1

**Finanzkennzahlen** gemäss VGG

Beurteilung: 1=gut/stark; 2=genügend/mittel; 3=ungenügend/schwach