



Finanz- und Aufgabenplan 2022 – 2026

Beschluss des Gemeinderats vom 27. September 2021

| Inhalt | Seite |
|--|-------|
| 1. Vorbemerkungen | 2 |
| 2. Grundlagen der Finanz- und Aufgabenplanung | 2 |
| 2.1 Finanz- und wirtschaftspolitische Eckdaten | 2 |
| 2.1.1 Bevölkerungsentwicklung | 2 |
| 2.1.2 Entwicklung der Schülerzahlen | 2 |
| 2.1.3 Wirtschaftliche Entwicklung | 3 |
| 2.1.4 Veränderungen in der Erfolgsrechnung | 3 |
| 2.1.5 Steuerertragsentwicklung | 3 |
| 2.1.6 Relative Steuerkraft Glattfelden und Kantonsmittel | 3 |
| 2.1.7 Ressourcenausgleich | 3 |
| 2.1.8 Entwicklung Steuerfuss | 4 |
| 2.2 Investitionsplanung (Details ab S. 9) | 4 |
| 3. Resultate | 5 |
| 3.1 Planerfolgsrechnung | 5 |
| 3.2 Planbilanz und Kennzahlen | 6 |
| 3.3 Plangeldflussrechnung | 7 |
| 4. Kommentar | 8 |
| Investitionsprogramm 2022 – 2036 | 9 |

Alfred Gerber, Beratungen

Hofwiesenstrasse 14, 8330 Pfäffikon

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

Finanz- und Aufgabenplan 2022 – 2026

1. Vorbemerkungen

Der vorliegende Finanz- und Aufgabenplan basiert auf dem Budget 2022 vom September 2021 und dient der mittelfristigen Planung und Steuerung der Finanzen und Aufgaben.

Als Steuerungs- und Orientierungsinstrument setzt der Gemeinderat mit dem Finanz- und Aufgabenplan den mittelfristigen Kurs der Gemeinde fest und legt seine finanzpolitischen Vorstellungen der Öffentlichkeit und den übrigen Behörden gegenüber offen.

Der Finanz- und Aufgabenplan wird durch den Gemeinderat 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 Nutzungsdauer abgeschrieben.

Das neue Gemeindegesetz hat es den Gemeinden freigestellt, das Verwaltungsvermögen neu zu bewerten oder die bisherigen Buchwerte zu übernehmen. An der Gemeindeversammlung vom 12.06.2018 wurde beschlossen, die Neubewertung des Verwaltungsvermögens vorzunehmen. Dies ist in der Eröffnungsbilanz vom 01.01.2019 mit einer Aufwertung des Verwaltungsvermögens von CHF 16'812'011 verbunden.

Im Weiteren hat der Gemeinderat beschlossen, die Aktivierungsgrenze gemäss der Gemeindeverordnung bei 50'000 Franken festzulegen. Somit werden Anschaffungen und Investitionen bis 50'000 Franken direkt der Erfolgsrechnung belastet.

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:

| 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| 5'273 | 5'290 | 5'310 | 5'330 | 5'350 | 5'370 | 5'390 |

2.1.2 Entwicklung der Schülerzahlen (Stand 2019)

| | 19/20 | 20/21 | 21/22 | 22/23 | 23/24 | 24/25 |
|----------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Kindergarten, Anzahl SuS | 128 | 123 | 118 | 131 | 125 | 120 |
| Primarschule, Anzahl SuS | 369 | 356 | 376 | 372 | 380 | 384 |
| Sekundarschule, Anzahl SuS | 128 | 151 | 148 | 157 | 145 | 155 |

2.1.3 Wirtschaftliche Entwicklung

Die wirtschaftliche Entwicklung hat sich aufgrund der Corona-Pandemie nicht wie erwartet verschlechtert. Der Kanton geht aber auch für das Jahr 2021 von einem Rückgang der Steuerkraft aus. Für die Finanzplanung wird deshalb in Glattfelden von einer leicht sinkenden bis stagnierenden Steuerkraft ausgegangen.

2.1.4 Veränderungen in der Erfolgsrechnung

Für die Planjahre wird eine jährliche Teuerung sowie Zunahme des Aufwands bzw. Ertrags von 2 – 2,5 % angenommen. Speziell im Budget 2022 sind folgende Änderungen berücksichtigt:

- Zusatzleistungen (AHV/IV) und Beihilfen: Erhöhung Kantonsbeitrag von 50 % auf 70 %;
- Kinder- und Jugendheimgesetz: Beitrag der Gemeinde je Einwohner CHF 87.50;
- Spitalschulfinanzierung: Beitrag der Gemeinde je Einwohner CHF 5.40.

Im Finanzplan ist ab 2023 zudem ein Beitrag des Kantons an die Strassenlasten von jährlich CHF 550'000 berücksichtigt.

2.1.5 Steuerertragsentwicklung

Der einfache Gemeindesteuerertrag zu 100 % wird gemäss Prognose der Steuerverwaltung nach einem Rückgang im Jahr 2021 ab 2022 wieder leicht zunehmen. Im Finanzplan wird ab 2023 mit einer Zunahme des Steuerertrags von jährlich 1.6 % gerechnet.

| 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|---|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Gemeindesteuerertrag zu 100 % | | | | | | |
| 10'188'000 | 9'810'000 | 10'035'000 | 10'200'000 | 10'365'000 | 10'530'000 | 10'695'000 |
| Konto 40 Steuern (ohne Grundstückgewinnsteuern und ohne Hundesteuern) | | | | | | |
| 13'146'000 | 13'188'000 | 13'075'000 | 13'521'000 | 13'731'000 | 13'941'000 | 14'151'000 |
| Entwicklung Grundstückgewinnsteuern | | | | | | |
| 1'447'000 | 2'020'000 | 1'100'000 | 1'000'000 | 1'000'000 | 1'000'000 | 1'000'000 |

Die aktuelle Steuerabrechnung (Konto 40; ohne Grundstückgewinnsteuern) zeigt, dass 2021 bei einem Steuerfuss von 120 % ein etwa gleich hoher Ertrag resultiert wie 2020 bei einem Steuerfuss von 115 %.

2.1.6 Relative Steuerkraft Glattfelden und Kantonsmittel

| 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|------------------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Relative Steuerkraft Glattfelden | | | | | | |
| 2'148 | 2'078 | 2'052 | 2'114 | 2'139 | 2'163 | 2'188 |
| Relative Steuerkraft Kantonsmittel | | | | | | |
| 3'770 | 3'750 | 3'700 | 3'720 | 3'770 | 3'800 | 3'850 |

2.1.7 Ressourcenausgleich

| 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 7'085'200 | 7'914'000 | 8'692'700 | 9'423'000 | 9'322'000 | 9'082'000 | 9'260'000 |

2.1.8 Entwicklung Steuerfuss

| 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| 115 % | 120 % | 120 % | 120 % | 120 % | 120 % | 120 % |

2.2 Investitionsplanung (detaillierte Investitionsprogramm siehe ab Seite 9)

In den Jahren 2022 bis 2026 betragen die Nettoinvestitionsausgaben ca. CHF 42'600'000. Sie setzen sich wie folgt zusammen:

| Verwaltungs- vermögen | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | Total | p.m. |
|---------------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------|
| Diverse Projekte | 695'000 | 540'000 | -95'000 | 375'000 | 125'000 | 1'640'000 | 720'000 |
| Liegen- schaften | 500'000 | 3'160'000 | | | | 3'660'000 | 2'277'000 |
| Alters- und Pflegeheim | 506'000 | 860'000 | 402'000 | 92'000 | | 1'860'000 | |
| Bildung | 1'375'000 | 3'200'000 | 4'300'000 | 4'800'000 | 750'000 | 14'425'000 | 6'605'000 |
| Strassen | 835'000 | 1'055'000 | 1'975'000 | 2'035'000 | 1'178'000 | 7'078'000 | 9'342'000 |
| Wasser | 645'000 | 1'520'000 | -173'000 | 3'670'000 | 2'430'000 | 8'092'000 | 15'150'000 |
| Abwasser | 581'000 | 1'095'000 | 1'125'000 | 1'357'000 | 1'333'000 | 5'491'000 | 8'850'000 |
| Abfall | 25'000 | 300'000 | | | | 325'000 | |
| Total | 5'162'000 | 11'730'000 | 7'534'000 | 12'329'000 | 5'816'000 | 42'571'000 | 42'944'000 |

Im Bildungsbereich sind CHF 14.43 Mio. Nettoinvestitionen geplant. Hier ist die Umsetzung der neu erstellten Schulraumplanung bis 2026 enthalten.

Aufgrund des aktuellen Zustands der Strassen besteht ein grosser Nachholbedarf. Es wird deshalb ein Sanierungsbedarf von CHF 7.08 Mio. zwischen 2022 und 2026 berücksichtigt.

Für die Versorgungssicherheit beim Wasser und diverse Leitungserneuerungen sind CHF 8.09 Mio. und für die Abwasserentsorgung sind Investitionen von ca. CHF 5.49 Mio. geplant.

Bei den Liegenschaften im Finanzvermögen sind folgende Aktivitäten geplant:

| Finanzvermögen | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | Total |
|----------------|------|---------|---------|---------|---------|------------------|
| | 0 | 205'000 | 246'000 | 228'000 | 365'000 | 1'044'000 |

Im Weiteren stehen in den Jahren 2026 bis 2036 geplante Ausgaben von CHF 2'521'000 an.

3. Resultate

3.1 Planerfolgsrechnung

| Politische Gemeinde | Rechnung | Rechnung | Budget | Budget | Plan | Plan | Plan | Plan |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| in CHF 1'000.- | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
| Planerfolgsrechnung | | | aktualisiert | | | | | |
| Aufwand | 35'349.0 | 35'712.8 | 34'657.2 | 35'613.2 | 36'320.0 | 36'724.7 | 37'682.7 | 38'412.0 |
| 30 Personal | 10'030.3 | 9'957.2 | 10'141.9 | 10'602.6 | 10'814.7 | 11'031.0 | 11'306.8 | 11'589.5 |
| 31 Sach- übriger Betriebsaufwand | 6'710.6 | 7'089.4 | 6'005.6 | 6'037.2 | 6'127.8 | 6'250.4 | 6'375.4 | 6'502.9 |
| 33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 2'398.5 | 2'379.8 | 2'510.8 | 2'645.4 | 2'889.2 | 2'792.5 | 3'185.6 | 3'338.9 |
| 35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierung | 149.9 | 362.9 | 164.0 | 92.4 | 91.8 | 91.8 | 91.8 | 91.8 |
| 36 Transferaufwand | 16'049.3 | 15'896.3 | 15'828.4 | 16'215.6 | 16'376.3 | 16'538.6 | 16'702.5 | 16'868.1 |
| Rest | 15'968.2 | 15'800.4 | 15'603.2 | 16'071.5 | 16'232.2 | 16'394.5 | 16'558.4 | 16'724.0 |
| 366 Abschreibungen Investitionsbeiträge | 81.1 | 95.9 | 225.2 | 144.1 | 144.1 | 144.1 | 144.1 | 144.1 |
| 37 Durchlaufende Beiträge | 10.4 | 27.2 | 6.5 | 20.0 | 20.2 | 20.4 | 20.6 | 20.8 |
| Ertrag | 34'989.7 | 33'960.9 | 34'375.3 | 35'161.0 | 37'073.6 | 37'466.7 | 37'915.5 | 38'741.8 |
| 40 Fiskalertrag | 15'063.2 | 14'673.1 | 15'298.5 | 14'295.0 | 14'606.0 | 14'816.0 | 15'026.0 | 15'236.0 |
| 41 Regalien u. Konzessionen | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 3.0 | 3.0 | 3.0 | 3.0 | 3.0 |
| 42 Entgelte | 6'607.8 | 7'001.4 | 6'538.0 | 6'989.2 | 7'210.6 | 7'392.9 | 7'741.9 | 8'047.2 |
| 43 Verschiedene Erträge | 4.5 | 9.3 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| 45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierung | 141.4 | 182.7 | 102.6 | 178.5 | 178.5 | 178.5 | 178.5 | 178.5 |
| 46 Transferertrag | 13'162.4 | 12'067.2 | 12'429.7 | 13'675.3 | 15'055.3 | 15'055.9 | 14'945.5 | 15'256.3 |
| Rest | 4'831.1 | 4'982.0 | 4'515.7 | 4'982.6 | 5'082.3 | 5'183.9 | 5'313.5 | 5'446.3 |
| Total Finanzausgleich | 8'331.3 | 7'085.2 | 7'914.0 | 8'692.7 | 9'423.0 | 9'322.0 | 9'082.0 | 9'260.0 |
| Ressourcenausgleich | 8'331.3 | 7'085.2 | 7'914.0 | 8'692.7 | 9'423.0 | 9'322.0 | 9'082.0 | 9'260.0 |
| Kantonsbeitrag Strassenlastenausgleich | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 550.0 | 550.0 | 550.0 | 550.0 |
| 47 Durchlaufende Beiträge | 10.4 | 27.2 | 6.5 | 20.0 | 20.2 | 20.4 | 20.6 | 20.8 |
| Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit | -359.3 | -1'751.9 | -281.9 | -452.2 | 753.6 | 742.0 | 232.8 | 329.8 |
| 34 Finanzaufwand | 101.3 | 124.8 | 127.8 | 113.2 | 176.9 | 212.6 | 234.6 | 436.4 |
| 44 Finanzertrag | 594.1 | 583.8 | 1'393.0 | 570.5 | 576.2 | 582.0 | 587.8 | 593.7 |
| Ergebnis aus Finanzierung | 492.8 | 459.0 | 1'265.2 | 457.3 | 399.3 | 369.4 | 353.2 | 157.3 |
| Operatives Ergebnis | 133.5 | -1'292.9 | 983.3 | 5.1 | 1'152.9 | 1'111.4 | 586.0 | 487.1 |
| 38 Ausserordentlicher Aufwand | 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 |
| Ausserordentliches Ergebnis | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Gesamtergebnis Erfolgsrechnung | 133.5 | -1'292.9 | 983.3 | 5.1 | 1'152.9 | 1'111.4 | 586.0 | 487.1 |

3.2 Planbilanz und Kennzahlen

| Politische Gemeinde | Rechnung | Rechnung | Budget | Budget | Plan | Plan | Plan | Plan |
|---|-----------|-----------|--------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| in CHF 1'000.- | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
| Planerfolgsrechnung Zusammenfassung | | | aktualisiert | | | | | |
| Aufwand | 36'703.4 | 37'082.3 | 35'983.3 | 36'924.5 | 37'695.0 | 38'135.4 | 39'115.4 | 40'046.5 |
| Ertrag | 36'836.9 | 35'789.4 | 36'966.6 | 36'929.6 | 38'847.9 | 39'246.8 | 39'701.4 | 40'533.6 |
| Ressourcenausgleich | 8'331.3 | 7'085.2 | 7'914.0 | 8'692.7 | 9'423.0 | 9'322.0 | 9'082.0 | 9'260.0 |
| Abschluss | 133.5 | -1'292.9 | 983.3 | 5.1 | 1'152.9 | 1'111.4 | 586.0 | 487.1 |
| Investitionsplanung | | | | | | | | |
| Ausgaben | 1'565.0 | 1'237.2 | 3'534.0 | 5'562.0 | 12'290.0 | 10'694.0 | 12'969.0 | 6'136.0 |
| Einnahmen | 600.2 | 348.8 | 400.0 | 400.0 | 560.0 | 3'160.0 | 640.0 | 320.0 |
| Nettoinvestition | 964.8 | 888.4 | 3'134.0 | 5'162.0 | 11'730.0 | 7'534.0 | 12'329.0 | 5'816.0 |
| Nettoveränderungen FV | 32.4 | 6.9 | 533.0 | 0.0 | 205.0 | 246.0 | 228.0 | 365.0 |
| Selbstfinanzierung | 2'621.6 | 1'355.5 | 3'780.7 | 2'708.5 | 4'099.5 | 3'961.3 | 3'829.0 | 3'883.4 |
| Finanzierungsfehlbetrag | 1'656.8 | 467.1 | 646.7 | -2'453.5 | -7'630.5 | -3'572.7 | -8'500.0 | -1'932.6 |
| Planbilanz | | | | | | | | |
| Finanzvermögen | 28'669.9 | 27'129.0 | 27'775.7 | 25'322.2 | 24'191.7 | 24'619.0 | 24'619.0 | 24'686.4 |
| Verwaltungsvermögen | 37'102.9 | 35'523.1 | 35'921.1 | 38'293.6 | 46'990.3 | 51'587.7 | 60'587.0 | 62'920.0 |
| Total Aktiven | 65'772.8 | 62'652.1 | 63'696.8 | 63'615.8 | 71'182.0 | 76'206.7 | 85'206.0 | 87'606.4 |
| Kurzfristiges Fremdkapital | 16'920.2 | 14'960.5 | 14'960.5 | 14'960.5 | 14'960.5 | 14'960.5 | 14'960.5 | 14'960.5 |
| Langfristiges Fremdkapital | 556.3 | 489.7 | 490.3 | 490.9 | 6'990.9 | 10'990.9 | 19'490.9 | 21'490.9 |
| Fremdkapital Total | 17'476.5 | 15'450.2 | 15'450.8 | 15'451.4 | 21'951.4 | 25'951.4 | 34'451.4 | 36'451.4 |
| Zweckgebundenes Eigenkapital | 8'692.6 | 8'891.1 | 8'951.9 | 8'865.2 | 8'778.5 | 8'691.8 | 8'605.1 | 8'518.4 |
| Zweckfreies Eigenkapital | 39'603.7 | 38'310.8 | 39'294.1 | 39'299.2 | 40'452.1 | 41'563.5 | 42'149.5 | 42'636.6 |
| Eigenkapital Total | 48'296.3 | 47'201.9 | 48'246.0 | 48'164.4 | 49'230.6 | 50'255.3 | 50'754.6 | 51'155.0 |
| Total Passiven | 65'772.8 | 62'652.1 | 63'696.8 | 63'615.8 | 71'182.0 | 76'206.7 | 85'206.0 | 87'606.4 |
| Kennzahlen | | | | | | | | |
| Selbstfinanzierungsgrad | 272% | 153% | 121% | 52% | 35% | 53% | 31% | 67% |
| Zinsbelastungsanteil | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 1% |
| Nettoschulden / Nettovermögen(-) | -11'193.4 | -11'678.8 | -12'324.9 | -9'870.8 | -2'240.3 | 1'332.4 | 9'832.4 | 11'765.0 |
| Nettoschulden / Nettovermögen(-) je E. in CHF | -2'145 | -2'215 | -2'330 | -1'859 | -420 | 249 | 1'831 | 2'183 |
| Nettoverschuldungsquotient | -80% | -89% | -93% | -75% | -17% | 10% | 70% | 83% |
| Eigenkapitalquote | 69% | 71% | 72% | 72% | 65% | 62% | 55% | 54% |
| Zinsbelastungsquote | 0% | 0% | 0% | 0% | 1% | 1% | 2% | 2% |
| Investitionsanteil | 5% | 4% | 10% | 15% | 27% | 24% | 27% | 15% |
| Steuerfuss Polititische Gemeinde | 115% | 115% | 120% | 120% | 120% | 120% | 120% | 120% |

Kennzahlen

| | | |
|--|--|--|
| Selbstfinanzierungsgrad Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann. | > 100 % 80 – 100 % 50 – 80 % < 50 % | ideal gut bis vertretbar problematisch ungenügend |
| Zinsbelastungsanteil Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist. | 0 – 4 % 4 – 9 % > 9 % | gut genügend schlecht |

| | | |
|---|---|---|
| Nettoschuld pro Einwohner Nettoschuld pro Einwohner in 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 |

3.3 Plangeldflussrechnung

| Plangeldflussrechnung vereinfacht | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|---|----------------|----------------|-----------------|-----------------|----------------|----------------|----------------|
| +/- Abschluss | -1'292.9 | 983.3 | 5.1 | 1'152.9 | 1'111.4 | 586.0 | 487.1 |
| + Abschreibungen | 2'475.7 | 2'736.0 | 2'789.5 | 3'033.3 | 2'936.6 | 3'329.7 | 3'483.0 |
| - Ertrag aus Aufwertungen | | | | | | | |
| + Einlagen in Fonds | 362.9 | 164.0 | 92.4 | 91.8 | 91.8 | 91.8 | 91.8 |
| - Entnahmen aus Fonds | -182.7 | -102.6 | -178.5 | -178.5 | -178.5 | -178.5 | -178.5 |
| + Einlagen in das Eigenkapital | 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 |
| - Auflösung langfristige Rückstellungen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Selbstfinanzierung | 1'363.0 | 3'780.7 | 2'708.5 | 4'099.5 | 3'961.3 | 3'829.0 | 3'883.4 |
| Investitionstätigkeit VM | 888.4 | 3'134.0 | 5'162.0 | 11'730.0 | 7'534.0 | 12'329.0 | 5'816.0 |
| Investitionstätigkeit FM | -6.9 | -533.0 | 0.0 | -205.0 | -246.0 | -228.0 | -365.0 |
| Veränderung PG und Schulen | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Finanzierungstätigkeit | -1'352.6 | 0.0 | 0.0 | 6'500.0 | 4'000.0 | 8'500.0 | 2'000.0 |
| Veränderung flüssige Mittel | -884.9 | 646.7 | -2'453.5 | -1'130.5 | 427.3 | 0.0 | 67.4 |

4. Kommentar

Das aktualisierte Budget 2021 weist bei einem Steuerfuss von 120 % voraussichtlich einen Ertragsüberschuss von rund CHF 980'000 aus. Dabei sind vor allem höhere Grundstückgewinnsteuern an diesem besseren Ergebnis beteiligt.

Das Budget 2022 weist eine ausgeglichene Erfolgsrechnung aus. Dies ist vor allem auf den um ca. CHF 800'000 höheren Ressourcenausgleich zurückzuführen.

Das aktuelle Investitionsprogramm 2022 bis 2026 weist im Verwaltungsvermögen einen Investitionsbedarf von ca. CHF 42.57 Mio. aus. Davon entfallen ca. CHF 14.42 Mio. auf die Bildung (zur Hauptsache Umsetzung der Schulraumerweiterung) sowie ca. CHF 7.08 Mio. auf die Strassen, ca. CHF 8.09 Mio. auf die Wasserversorgung und ca. CHF 5.49 Mio. auf die Abwasserentsorgung. Je Jahr weist das Investitionsprogramm ca. CHF 8.5 Mio. Nettoinvestitionen aus. In den Jahren 1993 bis 2020 sind jährlich ca. CHF 2.2 Mio. investiert worden.

Diese Investitionen beeinflussen die Entwicklung des Finanzhaushalts nachhaltig. Der durchschnittliche Investitionsanteil (in % des Gesamtaufwands) 2022 bis 2026 beträgt 18 %. Dies weist auf eine überdurchschnittliche Investitionstätigkeit der Gemeinde Glattfelden hin.

Der durchschnittliche Selbstfinanzierungsgrad 2022 bis 2026 beträgt nur 43 %. Mit der Auflösung der flüssigen Mittel (Stand Ende 2021 ca. CHF 4.7 Mio.) benötigt die Gemeinde zur Finanzierung der Investitionen ca. CHF 21 Mio. neue Darlehen. Nur so ist eine ausreichende Liquidität während des Jahres sichergestellt.

Die ungewisse Entwicklung des Steuerertrags bei den juristischen Personen führt voraussichtlich zu einem Rückgang des Kantonsmittels der relativen Steuerkraft. Die relative Steuerkraft in Glattfelden dürfte sich jedoch nicht im gleichen Umfang wie das Kantonsmittel reduzieren (Anteil der juristischen Personen am Steuerertrag in Glattfelden ca. 8 bis 10 %). Die Berechnungen zeigen wegen der Steuerfusserhöhung 2021 auf 120 % ab 2023 dennoch einen Ressourcenausgleich von über CHF 9.0 Mio.

| | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|--|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Ressourcenausgleich bei einem Steuerfuss von 120 % ab 2021 | 9'423'000 | 9'322'000 | 9'082'000 | 9'260'000 |

Am 27. September 2020 haben die Stimmberechtigten dem Zusatzleistungsgesetz sowie dem Strassengesetz zugestimmt. Mit dem Zusatzleistungsgesetz erhält die Gemeinde Glattfelden ab 2022 jährlich ca. CHF 350'000 mehr Kantonsbeiträge (Beitragssatz erhöht sich von 50 auf 70 %). Ab 2023 kommen aufgrund der Änderungen im Strassengesetz ca. CHF 540'000 zusätzlicher Ertrag in die Erfolgsrechnung. Dank diesen zusätzlichen Erträgen und höheren Steuererträgen aufgrund der Steuerfusserhöhung verbessern sich die Finanzaussichten.

Aufgrund der hohen Investitionstätigkeit bleibt der durchschnittliche Selbstfinanzierungsgrad von 43 % sehr tief. Die Gemeinde muss zur Finanzierung der Investitionsausgaben wie bereits erwähnt ca. CHF 21 Mio. neue Darlehen aufnehmen. Damit erhöht sich das Fremdkapital von aktuell ca. CHF 15.5 Mio. auf ca. CHF 36.5 Mio. Ende 2026. Das Nettovermögen von voraussichtlich CHF 12.3 Mio. Ende 2021 wird bis 2023 abgebaut. Ende 2026 resultiert für die Gemeinde Glattfelden eine Nettoschuld von ca. CHF 11.8 Mio.

Die leicht positive Finanzentwicklung ist für die Verbesserung der Selbstfinanzierung der Investitionen und zur Verhinderung eines unbegrenzten Anstiegs der Nettoschulden notwendig.

Investitionsprogramm 2022 – 2026

| DS | Objekt | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 | 2030 | 2031 | 2032 | 2033 | 2034 | 2035 | 2036 | TOTAL |
|------|---|-------|-------|-------|-------|------|------|------|------|------|------|------|-------|-------|------|------|--------|
| | | CHF | CHF | CHF | CHF | CHF | CHF | CHF | CHF | CHF | CHF | CHF | CHF | CHF | CHF | CHF | CHF |
| 0210 | Ersatz IT-Gemeindesoftware, Abteilung Finanzen | 20 | | | | | | | | | | | | | | | 20 |
| 1400 | Ersatz IT-Gemeindesoftware, Abteilung Einwohnerdienste | 10 | | | | | | | | | | | | | | | 10 |
| 0290 | Gemeindehaus (aktueller Standort) Dorfstrasse 74 | | | | | | 171 | | | 149 | 341 | 216 | | 59 | | | 936 |
| 1500 | Feuerwehr-/ Werkgebäude | | | | | | 98 | | | | | | 135 | | 212 | 311 | 756 |
| 2120 | Primarschule, 31 iMac, 33 MacBook air, 60 iPad für 5. Klassen | | | | | 100 | | | | | 100 | | | | | | 200 |
| 2130 | Sekundarschule, 50 iMac, 50 MacBook air | | | | 100 | | | | | 100 | | | | | 100 | | 300 |
| 2170 | Erweiterung Schulanlagen (Schulraumentwicklung) | 1'375 | 3'200 | 4'300 | 4'700 | 150 | | | | | 400 | 850 | 2'350 | 2'105 | | | 19'430 |
| 2170 | Mehrzweckhalle Eichhölzli, Sanierung | | | | | 500 | | | | | | | | | | | 500 |
| 2170 | Schulhaus Hof, Raumoptimierung Schulanlage | | | | | | 50 | 100 | 300 | 150 | | | | | | | 600 |
| 3210 | Bibliotheksgebäude (Schulverwaltung) Dorfstrasse 61 | | | | | | | | | | | 141 | | | | 83 | 224 |
| 3411 | Schwimmbad / Garderoben / Kasse / Kiosk Badi | | | | | | | | | | | | | 154 | | | 154 |
| 3411 | Schwimmbad, Sanierung | | | | | 50 | | | | | | | | | | | 50 |
| | Projektierung | | | | | | 300 | | | | | | | | | | 300 |
| | Kinderbecken | | | | | | | 200 | | | | | | | | | 200 |
| | Technik | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3412 | Bootsplätze Rheinsfelden, Verlegung | 30 | 350 | 400 | | | | | | | | | | | | | 780 |
| | Investitionsbeiträge | | | -600 | | | | | | | | | | | | | -600 |
| 4120 | Alters-und Pflegeheim | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Wärmepumpe | 286 | | | | | | | | | | | | | | | 286 |
| | Sanierung Elektro | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Erweiterung Hauszuleitung und Elektrohauptverteilung | 110 | | | | | | | | | | | | | | | 110 |
| | Sanierung Elektro (gesamte Liegenschaft) | 10 | 220 | | | | | | | | | | | | | | 230 |
| | Sanierung Badezimmer Erdgeschoss | 10 | 250 | | | | | | | | | | | | | | 260 |
| | Bettenlift, Ersatz | | 130 | | | | | | | | | | | | | | 130 |
| | Küche, Ersatz Boden und Abdeckungen | 90 | | | | | | | | | | | | | | | 90 |
| | Photovoltaik Anlage | | 100 | | | | | | | | | | | | | | 100 |
| | Ersatz Beleuchtung | | 60 | | | | | | | | | | | | | | 60 |
| | Küchenlift Sanierung | | 50 | | | | | | | | | | | | | | 50 |
| | Ersatz Kühlsysteme Keller | | 50 | | | | | | | | | | | | | | 50 |
| | Einführung Qualitätsmanagement System | | | 60 | | | | | | | | | | | | | 60 |
| | Ersatz Telefonanlage | | | 60 | | | | | | | | | | | | | 60 |
| | Küche: Umbau Büro und Wandschrank | | | 80 | | | | | | | | | | | | | 80 |
| | Schliessanlage, Ersatz | | | 110 | | | | | | | | | | | | | 110 |
| | Sanierung elektrische Installationen | | | 92 | 92 | | | | | | | | | | | | 184 |
| 4121 | KZU Kompetenzzentrum Pflege und Gesundheit | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Darlehen | 75 | 75 | 75 | 75 | 75 | 75 | 75 | 70 | | | | | | | | 595 |

| DS | Objekt | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 | 2030 | 2031 | 2032 | 2033 | 2034 | 2035 | 2036 | TOTAL |
|------|--|------|-------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|-------|
| | | CHF | CHF | CHF | CHF | CHF | CHF | CHF | CHF | CHF | CHF | CHF | CHF | CHF | CHF | CHF | CHF |
| 5340 | Liegenschaft Eichhölzlistrasse 55: Badezimmersanierungen | 320 | | | | | | | | | | | | | | | 320 |
| 5442 | Schmitte Jugendhaus Steigstrasse 1 Instandsetzung Innenausbau mit Küche | | | | | | | | | | 83 | | | | | | 83 |
| 7710 | Friedhofgebäude Hofstrasse 6 Instandsetzung Innenausbau | | | | | | | 70 | | | | | | | | | 70 |
| 5730 | Neubau Asylunterkunft Land | 500 | 2'725 | | | | | | | | | | | | | | 3'225 |
| | | | 435 | | | | | | | | | | | | | | 435 |
| | Sozialhilfesoftware KLIBnet | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5739 | Anteil regionale Asylorganisation | 30 | | | | | | | | | | | | | | | 30 |
| 5790 | Anteil Sozialamt | 75 | | | | | | | | | | | | | | | 75 |
| 6150 | Tempo 30 Projekt | 20 | | | | | | | | | | | | | | | 20 |
| | bauliche Massnahmen Strassen | 65 | 65 | | | | | | | | | | | | | | 130 |
| 6150 | Kommunalfahrzeug Reform Multi T10X, Jg. 2016, Ersatz | | | | | | | | | | 230 | | | | | | 230 |
| 6150 | Fahrzeug Transporter VW T6, Jg. 2017, Ersatz | | | | | | 75 | | | | | | | | | | 75 |
| 6150 | Fahrzeug Transporter VW T6, Jg. 2020, Ersatz | | | | | | | | | 75 | | | | | | | 75 |
| 6150 | Wischmaschine, Jg. 2013, Ersatz | | | | | | | 190 | | | | | | | | | 190 |
| 6150 | Traktor Fendt, Jg. 1987, Ersatz | | | | | | 100 | | | | | | | | | | 100 |
| 6150 | Sanierung Rheinsfelderstrasse SBB-Unterführung bis Ende Siedlung Schlossacher | | 35 | 450 | 55 | | | | | | | | | | | | 540 |
| | Steinstrasse | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6150 | Sanierung Strasse und Fussweg | 175 | | | | | | | | | | | | | | | 175 |
| 7101 | Ersatz Wasserleitung | 160 | | | | | | | | | | | | | | | 160 |
| | Hermigasse | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6150 | Strassensanierung und Beleuchtung | 70 | | | | | | | | | | | | | | | 70 |
| 7101 | Erneuerung Wasserleitung | 70 | | | | | | | | | | | | | | | 70 |
| 7201 | Erneuerung Kanalisation | 10 | | | | | | | | | | | | | | | 10 |
| | Dörflweg | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6150 | Dörflweg (oberer Teil), Sanierung bis Gottfried-Kellerstrasse | | | | | 13 | 82 | | | | | | | | | | 95 |
| | Wurzenstrasse | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6150 | Neuerstellung Trottoir Aarütstrasse bis Schulhaus mit Strassenbeleuchtung | 160 | | | | | | | | | | | | | | | 160 |
| 6150 | Brückensanierungen: Glattbrücke Dorfstrasse | 25 | 225 | | | | | | | | | | | | | | 250 |
| | Glattbrücke Schachemerstrasse | 20 | 200 | | | | | | | | | | | | | | 220 |

| DS | Objekt | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 | 2030 | 2031 | 2032 | 2033 | 2034 | 2035 | 2036 | TOTAL |
|------|--|------|------|------|-------|------|------|------|------|------|------|-------|-------|-------|------|------|-------|
| | | CHF | CHF | CHF | CHF | CHF | CHF | CHF | CHF | CHF | CHF | CHF | CHF | CHF | CHF | CHF | CHF |
| | Blumenstrasse | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6150 | Sanierung Strasse | | | | 30 | 455 | | | | | | | | | | | 485 |
| 6150 | Sanierung Einlenker Dorfstrasse / Blumenstrasse | 60 | | | | | | | | | | | | | | | 60 |
| 7101 | Sanierung Wasserleitung | | | | 25 | 430 | | | | | | | | | | | 455 |
| 7201 | Sanierung Kanalisation | | | | 25 | 220 | | | | | | | | | | | 245 |
| | Dorfstrasse, Sanierung | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6150 | Abschnitt Juchstrasse bis Autobahnbrücke | | 45 | 925 | | | | | | | | | | | | | 970 |
| | Juchstrasse | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6150 | Sanierung Juchstrasse | | | 150 | 1'000 | 250 | | | | | | | | | | | 1'400 |
| 7101 | Ersatz Wasserleitung | | | 50 | 500 | | | | | | | | | | | | 550 |
| | Sandfuristrasse | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6150 | Sanierung Sandfuristrasse | | | 50 | 550 | 200 | | | | | | | | | | | 800 |
| 7101 | Ersatz Wasserleitung | | | 27 | 275 | | | | | | | | | | | | 302 |
| | Stationsweg | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7101 | Ersatz Wasserleitung | 40 | 300 | | | | | | | | | | | | | | 340 |
| 6150 | Strassenbeleuchtung (gesamtes Dorfnetz) | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Ersatz diverser Kandelaber und Lampen | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | | | | | | 1'000 |
| 6150 | Strassensanierungen gemäss Planung / Vollsanierung | | | | | | 890 | | | | | | | | | | 890 |
| 6150 | Strassensanierungen gemäss Planung / Teilsanierungen | | | | | | | 800 | 800 | 800 | 800 | 800 | 800 | 800 | 800 | 800 | 7'200 |
| | Platz Werkhof / Sammelstelle | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6190 | Platzsanierung (Anteil Werkhof) | | | 20 | 200 | | | | | | | | | | | | 220 |
| 7301 | Platzsanierung (Anteil Abfallsammelstelle) | | | 10 | 100 | | | | | | | | | | | | 110 |
| 6190 | Schopf (altes Werkgebäude), Wiesengrundstrasse 3 | | | | | | | | | | | | | | 54 | | 54 |
| | Instandsetzung Steildach | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6210 | Bau von behindertengerechten ÖV-Postauto-Haltestellen | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Haltestelle, Bahnhof Glattfelden einseitig | 180 | | | | | | | | | | | | | | | 180 |
| | Haltestelle, Dorfstrasse/Post beidseitig | 20 | 280 | | | | | | | | | | | | | | 300 |
| | Haltestelle, Mittelobel-/Dorfstrasse beidseitig | | 20 | 280 | | | | | | | | | | | | | 300 |
| | Haltestelle, Staltigstrasse einseitig | | | 20 | 280 | | | | | | | | | | | | 300 |
| | Haltestelle, Bahnhof Zweidlen einseitig | | | | 20 | 160 | | | | | | | | | | | 180 |
| 7101 | Investitionsbeitrag für Wasserbezug via Bülach (500 m3 von Bülach und 1'000 m3 von Eglisau) | 350 | 350 | 350 | 350 | | | | | | | | | | | | 1'400 |
| 7101 | Anschlussleitung an das Netz Bülach (Höhe Mittelobelstrasse bis Anschluss Bülach (Chreisel)) | 50 | 600 | 800 | | | | | | | | | | | | | 1'450 |
| 7101 | Anschluss Wasserversorgung Weiach (Option) (Weitere 1500 m3 infolge Stilllegung GWP Rüteli) | | | | 1'300 | | | | | | | | | | | | 1'300 |
| 7101 | Beteiligung an neuem Pumpwerk Weiacher Hard | | | | | | | | | | 600 | 1'000 | 1'000 | 1'000 | | | 3'600 |
| 7101 | Neues Stufen-Pumpwerk Schachen | | 20 | | | 480 | | | | | | | | | | | 500 |

| DS | Objekt | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 | 2030 | 2031 | 2032 | 2033 | 2034 | 2035 | 2036 | TOTAL | |
|------|--|--------------|---------------|--------------|---------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|--------|
| | | CHF | CHF | CHF | CHF | CHF | CHF | CHF | CHF | CHF | CHF | CHF | CHF | CHF | CHF | CHF | CHF | |
| 7101 | Neues Pumpwerk anstelle Rüteli 1 und 2 | | 50 | | | | 2'000 | 1'200 | | | | | | | | | 3'250 | |
| 7101 | Reservoir Berg, Ersatz / Revision | | | | | | | 100 | 1'450 | 1'450 | | | | | | | 3'000 | |
| 7101 | Neues Stufenpumpwerk Zweidlen | 50 | 450 | | | | | | | | | | | | | | 500 | |
| 7101 | Reservoir Buechhalde, Neubau | | | 100 | 1'450 | 1'450 | | | | | | | | | | | 3'000 | |
| 7101 | Quellsanierungen | | | | | | | | | | 100 | | | | | | 100 | |
| 7101 | Ersatz Wasserzähler mit Funk | 120 | 100 | 100 | 100 | | | | | | | | | | | | 420 | |
| 7101 | Ersatz Fahrzeug für Wasserversorgung | 55 | | | | | | | | | | | | | | | 55 | |
| 7101 | Reservoir Zweidlen, Sanierung | | | | | | | | | 100 | | | | | | 50 | 150 | |
| 7101 | Wasserversorgung, Ersatz Prozessleitsystem (PLS) | | | | | | | | | | | | | | | 100 | 100 | |
| 7101 | Trinkwassernetz, jährliche Erneuerungsrate | | | | 70 | 270 | 700 | 700 | 700 | 700 | 700 | 700 | 700 | 700 | 700 | 700 | 700 | 7'340 |
| 7101 | Wasseranschlussgebühren | -250 | -350 | -1'600 | -400 | -200 | -200 | -200 | -200 | -200 | -200 | -200 | -200 | -200 | -200 | -200 | -200 | -4'800 |
| 7201 | ARA Eglisau, Investitionsbeiträge | 581 | 135 | 900 | 780 | 360 | | | | | | | | | | | 2'756 | |
| 7201 | Kanalisation, Sanierungen aus Zustandsuntersuchungen | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | | | | | | | | | | 600 | |
| 7201 | Gebäude-Infrastruktur Abwasser, Sanierung | | | | | | 75 | 75 | 75 | 75 | 75 | 75 | 75 | 75 | 75 | 75 | 750 | |
| | Haupt-Pumpwerk Rheinsfelden, Sanierung | 25 | 1'000 | 1000 | | | | | | | | | | | | | 2'025 | |
| | Pumpwerk Glattdücke, Sanierung | 15 | 70 | | | | | | | | | | | | | | 85 | |
| | Regenbecken Nidermatt, Sanierung | | | 35 | 200 | | | | | | | | | | | | 235 | |
| | Pumpwerk Zollstrasse, Sanierung | | | | 12 | 68 | | | | | | | | | | | 80 | |
| | Regenbecken Glattdloch, Sanierung | | | | | 25 | 139 | | | | | | | | | | 164 | |
| | Pumpwerk Gebiet Nidermatt, Sanierung | | | | | | 10 | 51 | | | | | | | | | 61 | |
| 7201 | Kanalisation, jährliche Erneuerungsrate | | | 50 | 480 | 680 | 900 | 900 | 900 | 900 | 900 | 900 | 900 | 900 | 900 | 900 | 900 | 10'210 |
| 7201 | Kanalisationsanschlussgebühren | -150 | -210 | -960 | -240 | -120 | -120 | -120 | -120 | -120 | -120 | -120 | -120 | -120 | -120 | -120 | -120 | -2'880 |
| 6190 | Einstellhalle mit Mehrfachnutzung | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7301 | Anteil Werkhof | 25 | 150 | | | | | | | | | | | | | | 175 | |
| 7301 | Anteil Abfallsammelstelle | 25 | 300 | | | | | | | | | | | | | | 325 | |
| 7900 | Bau- und Zonenordnung, Teilrevision | 50 | 50 | | | | | | | | | | | | | | 100 | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Nettoinvestitionen | 5'162 | 11'730 | 7'534 | 12'329 | 5'816 | 5'545 | 4'241 | 4'075 | 4'279 | 3'509 | 3'962 | 5'640 | 5'473 | 3'671 | 2'549 | 85'515 | |