

Planung vom 19.09.2023

Definitive Variante

		Seite	
PDF-Files		Prognosen	
		Bevölkerung, Schülerzahl, Konjunktur etc.	2
		Übersichten	
		Steuerhaushalt (Polit. Gemeinde und Schule)	3
		Gebührenhaushalte	4
		Abwasserbewirtschaftung	5
		Abfallbewirtschaftung	6
		Kleingruppenschule	7
		Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)	8
		Spezialauswertungen (Ist vs. 2 Planjahre)	
		Haushaltsaldo und Geldflussrechnung	9
		Spezifische Kosten (inkl. Bevölkerung und Konjunktur)	10
		Detailprognosen	
Steuerplan (Direkte Steuern und Grundstückgewinnsteuern)	11		
Finanzausgleich	12		
Aufgabenplan	14		
Hochrechnung Erfolgsrechnung erstes Planjahr	16		
Erfolgsrechnung alle Planjahre	17		
Geldflussrechnung (mit Fälligkeiten und Neuaufnahmen)	19		
Planbilanz	20		
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen	21		
Wichtige Änderungen im Umfeld (Steuergesetz etc.)	22		
Grafische Darstellungen (Basis- und Planungsperiode)			
Übersicht Entwicklung Gesamthaushalt			
Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen; Nettovermögen und Zinsbelastungsanteil	23		
Steuerfuss; Steuerkraft und Finanzausgleich	24		
Spezifischer Aufwand; Steuer- und Gebührenbelastung	25		
Mittelfristiger Rechnungsausgleich; Fremdverschuldung und Liquidität	26		
Vergleich vergangene Finanzpläne (Selbstfinanzierung und Nettovermögen)	27		
Übersicht Entwicklung Teilhaushalte			
Steuerhaushalt (Polit. Gemeinde und Schule)	28		
Gebührenhaushalte	29		

Gemeindeentwicklung	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Bevölkerung	1)					
Wallisellen	17'277	17'377	17'477	17'577	17'677	17'777
Schülerzahlen	2)					
- Kindergarten	352	339	354	329	332	349
- Primarschule	958	1'010	1'020	1'054	1'072	1'084
- Sekundarschule	311	351	368	395	385	394
Total	1'621	1'700	1'742	1'778	1'789	1'827

1) zivilrechtlicher Wohnsitzbegriff

2) Beginn Schuljahr, gem. Bista, ohne externe Schüler

Quelle: Bevölkerung und Schülerzahlen = Input Gemeinde

Regionalisierte Bevölkerungsprognose (Auszug)

Eigene Wachstumsprognose in % Stat. Amt

66%

Prognosen für den Bezirk Bülach Bevölkerungsentwicklung	2021 - 2026		2021 - 2036	
	Periode	p.a.	Periode	p.a.
- Einwohnerzuwachs gesamthaft	4.3%	0.9%	14.4%	1.0%
Prozentuale Veränderung Bevölkerungsanteil nach Altersgruppen				
- bis 19 Jahre (Schulalter)	2.7%	0.5%	2.0%	0.1%
- 20 - 64 Jahre (Erwerbsfähigkeit)	-2.3%	-0.5%	-6.0%	-0.4%
- über 65 Jahre (Pensionsalter)	5.5%	1.1%	20.4%	1.4%

Quelle: Statistisches Amt des Kantons Zürich, Dezember 2022

Konjunkturelle Entwicklung	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Mittel 23/27
Bruttoinlandprodukt (BIP)	3) 2.0%	0.9%	2.1%	1.9%	1.8%	1.6%	1.7%
Teuerung	4) 2.8%	2.2%	1.5%	1.4%	1.3%	1.2%	1.5%
Zins 10-jährige Bundesobligation	4) 0.8%	1.4%	1.9%	1.8%	1.7%	1.6%	1.7%
Zins 3-Monats-SARON Franken	4) -0.1%	1.6%	1.9%	1.8%	1.7%	1.6%	1.7%

3) Veränderung gegenüber Vorjahr

4) Jahresdurchschnitt

Quelle: - 2024 Konjunkturprognose KOF, 15. Juni 2023; ab 2025: KOF Consensus Forecast

Eckwerte	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Mittel 23/27
Nominales BIP	4.8%	3.1%	3.6%	3.3%	3.1%	2.8%	3.2%
Jährliche Bevölkerungszunahme	0.2%	0.6%	0.6%	0.6%	0.6%	0.6%	0.6%
Bevölkerung und Teuerung	3.0%	2.8%	2.1%	2.0%	1.9%	1.8%	2.1%
Bevölkerung und nominales BIP	5.0%	3.7%	4.2%	3.9%	3.6%	3.4%	3.8%

Besondere Einflüsse

Planerische Entscheide	keine unberücksichtigten Einflüsse absehbar
Lokale Industrie	do.
Bedeutende Steuerzahler	do.

Startsitzung Planungsprozess Donnerstag, 23. März 2023

Steuerhaushalt		2023	2024	2025	2026	2027	5-Jahres-Total
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							
Selbstfinanzierung	1)	34'038	9'470	9'084	7'529	7'165	67'286
Nettoinvestitionen VV		-16'089	-17'977	-12'191	-15'655	-13'930	-75'842
Veränderung Nettovermögen		17'948	-8'507	-3'107	-8'126	-6'765	-8'556
Nettoinvestitionen FV		-281	-1'090	-4'800	1'400	7'382	2'611
Haushaltüberschuss/-defizit		17'667	-9'597	-7'907	-6'726	617	-5'945

1) ohne FK-Fonds

Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Veränderung p.a.		
Aufwendungen und Erträge		103'708	23'207	108'404	23'427	111'168	25'987	114'067	24'502	117'076	25'034			3.1%	1.9%	
Fiskalbereich		376	93'720	215	93'715	555	95'659	555	98'557	555	101'887			10.2%	2.1%	
Grundstückgewinnsteuern			28'500		8'547		6'500		6'500		6'500				-30.9%	
Direkter Finanzausgleich		2)	12'607		12'878		10'034		10'460		11'185				-2.9%	
Abschreibungen VV			6'249		6'540		7'837		8'020		8'470				7.9%	
Interne Verrechnungen			750	750	1'150	1'150	1'240	1'240	1'394	1'394	1'512	1'512			19.2%	19.2%
Finanzaufwand/-ertrag			1'913	7'215	1'841	7'120	1'864	4'558	1'969	4'516	2'081	4'640			2.1%	-10.5%
Buchgewinne/-verluste										506						
EK-Fonds, Aufwertungen VV																
Ao Aufwand/Ertrag			3'855	312		578		578		578		578				
Total		129'458	153'703	131'028	134'537	132'698	134'524	136'465	136'553	140'879	140'152				5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis			24'245		3'509		1'826		88		-727				28'941	
Abschreibungen			6'249		6'540		7'837		8'020		8'470				37'115	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E			3'543		-578		-578		-578		-578				1'230	
Selbstfinanzierung		1)	34'038		9'470		9'084		7'529		7'165				67'286	
Steuerfuss			95%		95%		95%		95%		95%					
Einfacher Staatssteuerertrag			85'183		83'819		85'068		87'631		90'596				1.6%	

2) konsolidierter Wert

Gestufferter Erfolgsausweis (1'000 Fr.)		Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	5-Jahres-Total
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		22'486	-2'349	-1'447	-3'543	-3'864	11'283
Ergebnis aus Finanzierung		5'303	5'279	2'694	3'052	2'559	18'888
Ausserordentliches Ergebnis		-3'543	578	578	578	578	-1'230
Rechnungsergebnis		24'245	3'509	1'826	88	-727	28'941

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Netto	Netto	Netto	Netto	Netto	5-Jahres-Total
Verwaltungsvermögen (VV)		16'089	17'977	12'191	15'655	13'930	75'842
Finanzvermögen (FV)		281	1'090	4'800	-1'400	-7'382	-2'611

Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Veränderung 5 J.
Finanzvermögen		189'253		172'987		169'079		165'056		157'671				-17%
Verwaltungsvermögen		190'830		202'267		206'621		214'257		219'717				15%
Fremdkapital			188'329		180'571		179'769		183'872		183'253			-3%
Eigenkapital			191'753		194'683		195'931		195'440		194'135			1%
Total		380'083	380'083	375'254	375'254	375'700	375'700	379'313	379'313	377'388	377'388			-1%
Nettovermögen/-schuld			923		-7'583		-10'690		-18'816		-25'582			

Kennzahlen		Periode					Periode
Selbstfinanzierungsanteil		22.3%	7.1%	6.8%	5.6%	5.2%	↘ 9.4% Ø
Selbstfinanzierungsgrad		212%	53%	75%	48%	51%	→ 89% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		-1.4%	-1.9%	0.1%	0.3%	0.4%	↑ -0.5% Ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		53	-434	-608	-1'064	-1'439	↓ -698 Ø

Gebührenhaushalte		2023	2024	2025	2026	2027							
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung		248	344	333	259	1'080	2'264						
Nettoinvestitionen VV		190	-2'705	-5'995	-5'865	-2'850	-17'225						
Haushaltüberschuss/-defizit		438	-2'361	-5'662	-5'606	-1'770	-14'961						
Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Aufwendungen und Erträge		5'021	5'252	4'903	5'193	4'983	5'239	5'065	5'287	5'149	6'266	0.6%	4.5%
Aufwertungen VV													
Zinsaufwand/-ertrag		8	25	28	81	61	138	158	195	254	217	>50%	>50%
Abschreibungen VV		122		92		168		422		469		39.9%	
Veränderung Spezialfinanzierung		346	221	293	41	284	118	274	437	611			
Total		5'498	5'498	5'315	5'315	5'496	5'496	5'919	5'919	6'483	6'483	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-		-	
Abschreibungen/Aufwertungen		122		92		168		422		469		1'272	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		126		252		165		-163		611		992	
Selbstfinanzierung		248		344		333		259		1'080		2'264	
Eckwerte												5 Jahre	
Kostendeckungsgrad		102%		105%		103%		97%		110%		104%	
Eigenfinanzierungsgrad		100%		100%		100%		91%		83%			
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total	
Investitionen VV		1'160	1'350	3'005	300	6'295	300	6'165	300	3'150	300		
Nettoinvestitionen VV		-190		2'705		5'995		5'865		2'850		17'225	
Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)		4'599		7'212		13'039		18'483		20'864		354%	
Fremdkapital	1)		-11'905		-9'544		-3'882		1'724		3'494	-129%	
Spezialfinanzierung			16'504		16'756		16'922		16'759		17'370	5%	
Total		4'599	4'599	7'212	7'212	13'039	13'039	18'483	18'483	20'864	20'864	354%	
Nettovermögen/-schuld		11'905		9'544		3'882		-1'724		-3'494			
1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt													
Kennzahlen												Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		4.7%		6.5%		6.2%		4.7%		16.7%		↘	7.8% ø
Selbstfinanzierungsgrad		-131%		13%		6%		4%		38%		↑	13% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		-0.3%		-1.0%		-1.4%		-0.7%		0.6%		→	-0.6% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		685		546		221		-98		-197		→	232 ø

Abwasserbewirtschaftung	2023	2024	2025	2026	2027	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)						5-Jahres-Total
Selbstfinanzierung	-115	34	32	-32	797	716
Nettoinvestitionen VV	190	-2'705	-5'995	-5'865	-2'850	-17'225
Haushaltüberschuss/-defizit	75	-2'671	-5'963	-5'897	-2'053	-16'509

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.								
Eigene Aufwendungen und Erträge	544		621		629		638		646		1.3%
Beitrag an Zweckverband/IKA	1'319		1'141		1'163		1'185		1'208		1.9%
Gebührenertrag		1'730		1'740		1'745		1'750		2'686	11.6%
Aufwertungen VV											
Zinsaufwand/-ertrag	7	25	26	81	59	138	154	195	251	216	>50% >50%
Abschreibungen VV	106		75		151		405		452		43.9%
Veränderung Spezialfinanzierung		221		41		118		437		345	
Total	1'976	1'976	1'863	1'863	2'002	2'002	2'382	2'382	2'902	2'902	5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-		-
Abschreibungen/Aufwertungen	106		75		151		405		452		1'188
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	-221		-41		-118		-437		345		-472
Selbstfinanzierung	-115		34		32		-32		797		716

Eckwerte und Gebührenplanung						5 Jahre
Kostendeckungsgrad	89%	98%	94%	82%	113%	96%
Eigenfinanzierungsgrad	100%	100%	100%	86%	78%	
Zinssatz interne Verzinsung	0.15%	0.50%	0.85%	1.21%	1.38%	relevant E/p.a.
Kalkulatorische Menge (1'000 m³)	1'765	1'776	1'781	1'786	1'791	0.3% 0.6%
Gebührensatz (Fr./m³)	0.98	0.98	0.98	0.98	1.50	M

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total
Investitionen VV	1'160	1'350	3'005	300	6'295	300	6'165	300	3'150	300	
Nettoinvestitionen VV	-190		2'705		5'995		5'865		2'850		17'225

Bilanz (1'000 Fr.)	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.
Verwaltungsvermögen (VV)	4'287		6'917		12'762		18'222		20'620		381%
Fremdkapital		-12'000		-9'328		-3'366		2'531		4'584	-138%
Spezialfinanzierung		16'287		16'246		16'127		15'690		16'035	-2%
Total	4'287	4'287	6'917	6'917	12'762	12'762	18'222	18'222	20'620	20'620	381%
Nettovermögen/-schuld	12'000		9'328		3'366		-2'531		-4'584		

1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt

Kennzahlen						Periode
Selbstfinanzierungsanteil	-6.6%	1.8%	1.7%	-1.6%	27.5%	↓ 4.6% ø
Selbstfinanzierungsgrad	61%	1%	1%	-1%	28%	↓ 4% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	-1.0%	-3.0%	-4.2%	-2.1%	1.2%	→ -1.8% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	691	534	191	-143	-258	→ 203 ø

Abfallbewirtschaftung		2023	2024	2025	2026	2027	5-Jahres-Total	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)								
Selbstfinanzierung		33	80	66	52	39		271
Nettoinvestitionen VV		-	-	-	-	-		-
Haushaltüberschuss/-defizit		33	80	66	52	39		271

Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)	Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Veränderung p.a.	
Eigene Aufwendungen und Erträge	1'861	75	1'744	72	1'767	72	1'791	72	1'815	73			1.3%	0.6%
Grundgebühr		370		314		316		318		319				-3.6%
Mengengebühr		1'450		1'440		1'448		1'457		1'465				0.3%
Aufwertungen VV														
Zinsaufwand/-ertrag	1		2		3	-0	3	0	4	1				>50%
Abschreibungen VV	17		17		17		17		17					0.0%
Veränderung Spezialfinanzierung	16		63		49		36		22					
Total	1'895	1'895	1'826	1'826	1'836	1'836	1'847	1'847	1'858	1'858				5-Jahres-Total
Rechnungsergebnis	-		-		-		-		-					-
Abschreibungen/Aufwertungen	17		17		17		17		17					84
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung	16		63		49		36		22					187
Selbstfinanzierung	33		80		66		52		39					271

Eckwerte und Gebührenplanung		5 Jahre				
Kostendeckungsgrad	101%	104%	103%	102%	101%	102%
Eigenfinanzierungsgrad	0%	0%	13%	28%	39%	
Zinssatz interne Verzinsung	0.15%	0.50%	0.85%	1.21%	1.38%	relevant E/p.a.
Kalkulatorische Anzahl Haushalte	4'100	3'479	3'499	3'519	3'539	0.6% 0.6%
Gebührensatz (Fr./Haushalt)	90.25	90.25	90.25	90.25	90.25	M
Kalkulatorische Menge Säcke (in 1'000)	843	837	842	847	852	0.6%
Gebührensatz (Fr./Sack 35 lt.)	1.72	1.72	1.72	1.72	1.72	M

Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Aus		Ein		Aus		Ein		Aus		Ein		5-Jahres-Total	
Investitionen VV		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Nettoinvestitionen VV		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-

Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Aktiven		Passiven		Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)		311		295		278		261		244					-22%
Fremdkapital	1)		387		307		241		189		149				-61%
Spezialfinanzierung			-76		-13		37		72		95				-225%
Total		311	311	295	295	278	278	261	261	244	244				-22%
Nettovermögen/-schuld		-387		-307		-241		-189		-149					

1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt

Kennzahlen		Periode				
Selbstfinanzierungsanteil	1.8%	4.4%	3.6%	2.8%	2.1%	↓ 2.9% ø
Selbstfinanzierungsgrad	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	↑ k.A. 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	0.0%	0.1%	0.1%	0.2%	0.1%	↑ 0.1% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)	-22	-18	-14	-11	-8	↓ -15 ø

Kleingruppenschule		2023	2024	2025	2026	2027							
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)							5-Jahres-Total						
Selbstfinanzierung		330	230	234	239	243	1'276						
Nettoinvestitionen VV		-	-	-	-	-	-						
Haushaltüberschuss/-defizit		330	230	234	239	243	1'276						
Erfolgsrechnung, exkl. MWST (1'000 Fr.)		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Veränderung p.a.			
Eigene Aufwendungen und Erträge		1'297	1'627	1'397	1'627	1'424	1'658	1'452	1'690	1'479	1'723	1.9%	1.9%
Aufwertungen VV													
Zinsaufwand/-ertrag													
Abschreibungen VV													
Veränderung Spezialfinanzierung		330		230		234		239		243			
Total		1'627	1'627	1'627	1'627	1'658	1'658	1'690	1'690	1'723	1'723	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		-		-		-		-		-		-	
Abschreibungen/Aufwertungen		-		-		-		-		-		-	
Einlage/Entnahme Spezialfinanzierung		330		230		234		239		243		1'276	
Selbstfinanzierung		330		230		234		239		243		1'276	
Eckwerte und Gebührenplanung												5 Jahre	
Kostendeckungsgrad		125%		116%		116%		116%		116%		118%	
Eigenfinanzierungsgrad		100%		100%		100%		100%		100%			
Zinssatz interne Verzinsung		0.00%		0.00%		0.00%		0.00%		0.00%		relevant	E/p.a.
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	Aus	Ein	5-Jahres-Total	
Investitionen VV		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Nettoinvestitionen VV		-		-		-		-		-		-	
Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Veränderung 5 J.	
Verwaltungsvermögen (VV)		-		-		-		-		-			
Fremdkapital	1)		-293		-523		-758		-996		-1'240	323%	
Spezialfinanzierung			293		523		758		996		1'240	323%	
Total		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Nettovermögen/-schuld		293		523		758		996		1'240			
1) implizite Schuld bzw. Guthaben (-) gegenüber Steuerhaushalt													
Kennzahlen												Periode	
Selbstfinanzierungsanteil		20.3%		14.1%		14.1%		14.1%		14.1%		↗	15.4% ø
Selbstfinanzierungsgrad		k.A.		k.A.		k.A.		k.A.		k.A.		↑	k.A. 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil		0.0%		0.0%		0.0%		0.0%		0.0%		↑	0.0% ø
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		17		30		43		56		70			43 ø

Gesamthaushalt		2023		2024		2025		2026		2027		5-Jahres-Total	
Haushaltsaldo (1'000 Fr.)													
Selbstfinanzierung	1)	34'286		9'814		9'417		7'789		8'245		69'550	
Nettoinvestitionen VV		-15'899		-20'682		-18'186		-21'520		-16'780		-93'067	
Veränderung Nettovermögen		18'387		-10'868		-8'769		-13'731		-8'535		-23'517	
Nettoinvestitionen FV		-281		-1'090		-4'800		1'400		7'382		2'611	
Haushaltüberschuss/-defizit		18'105		-11'958		-13'569		-12'331		-1'153		-20'906	
1) ohne FK-Fonds													
Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)		Aufwand		Aufwand		Aufwand		Aufwand		Aufwand		Veränderung p.a.	
		Ertrag		Ertrag		Ertrag		Ertrag		Ertrag			
Aufwendungen und Erträge		121'713	150'678	126'400	130'881	126'741	133'386	130'148	134'846	133'964	139'688	2.4%	-1.9%
Abschreibungen VV		6'371		6'632		8'004		8'441		8'939		8.8%	
Interne Verrechnungen		750	750	1'150	1'150	1'240	1'240	1'394	1'394	1'512	1'512	19.2%	19.2%
Finanzaufwand/-ertrag		1'920	7'240	1'869	7'202	1'925	4'696	2'127	4'711	2'335	4'857	5.0%	-9.5%
Buchgewinne/-verluste									506				
EK-Fonds, Aufwertungen VV		346	221	293	41	284	118	274	437	611			
Ao Aufwand/Ertrag		3'855	312		578		578		578		578		
Total		134'956	159'201	136'344	139'852	138'194	140'020	142'384	142'473	147'362	146'635	5-Jahres-Total	
Rechnungsergebnis		24'245		3'509		1'826		88		-727		28'941	
Abschreibungen		6'371		6'632		8'004		8'441		8'939		38'388	
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E		3'669		-326		-413		-741		33		2'221	
Selbstfinanzierung	1)	34'286		9'814		9'417		7'789		8'245		69'550	
Gestuffer Erfolgsausweis (1'000 Fr.)		Saldo		Saldo		Saldo		Saldo		Saldo		5-Jahres-Total	
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		22'469		-2'403		-1'524		-3'580		-3'827		11'135	
Ergebnis aus Finanzierung		5'320		5'333		2'771		3'090		2'521		19'036	
Ausserordentliches Ergebnis		-3'543		578		578		578		578		-1'230	
Rechnungsergebnis		24'245		3'509		1'826		88		-727		28'941	
Investitionsrechnung (1'000 Fr.)		Netto		Netto		Netto		Netto		Netto		5-Jahres-Total	
Verwaltungsvermögen (VV)		15'899		20'682		18'186		21'520		16'780		93'067	
Finanzvermögen (FV)		281		1'090		4'800		-1'400		-7'382		-2'611	
Geldflussrechnung (1'000 Fr.)		Saldo		Saldo		Saldo		Saldo		Saldo		5-Jahres-Total	
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		17'156		4'416		6'277		5'992		9'395		43'237	
Geldfluss aus Investitionen		-16'180		-21'772		-22'986		-19'614		-9'398		-89'950	
Geldfluss aus Finanzierungen		-11'000		18'000		16'175		14'000		-		37'175	
Veränderung flüssige Mittel		-10'024		645		-534		378		-3		-9'539	
Bilanz (1'000 Fr.)		Aktiven		Aktiven		Aktiven		Aktiven		Aktiven		Veränderung 5 J.	
		Passiven		Passiven		Passiven		Passiven		Passiven			
Finanzvermögen		189'253		172'987		169'079		165'056		157'671		-17%	
davon Liquidität, KK + Anlagen		59'208		41'853		33'144		30'522		30'519		-48%	
Verwaltungsvermögen (VV)		195'429		209'479		219'661		232'739		240'580		23%	
Fremdkapital		176'424		171'026		175'887		185'596		186'747		6%	
davon Fremdverschuldung + ext. KK		26'697		26'697		34'697		45'697		45'697		71%	
Eigenkapital		208'257		211'440		212'852		212'200		211'505		2%	
Total		384'681		384'681		388'739		397'796		398'252		4%	
Nettovermögen/-schuld		12'829		1'961		-6'808		-20'540		-29'075			
Kennzahlen												Periode	
Gesamtsteuerfuss		2) 95%		95%		95%		95%		95%			
Selbstfinanzierungsanteil		21.7%		7.1%		6.8%		5.6%		5.7%		↘ 9.4% ø	
Selbstfinanzierungsgrad		216%		47%		52%		36%		49%		↘ 75% 5 Jahre	
Zinsbelastungsanteil		-1.4%		-1.9%		0.0%		0.2%		0.4%		↗ -0.5% ø	
Nettovermögen/-schuld (Fr./E)		738		112		-387		-1'162		-1'636		↘ -467 ø	
2) inkl. Schule(n)													

Haushaltsaldo	1'000 Franken			Franken je Einwohner		
	2022	2023	2024	2022	2023	2024
Gesamthaushalt	Rechnung	Approx	Budget	Rechnung	Approx	Budget
Selbstfinanzierung	27'559	34'286	9'814	1'595	1'973	562
Nettoinvestitionen VV	-19'643	-15'899	-20'682	-1'137	-915	-1'183
Veränderung Nettovermögen	7'916	18'387	-10'868	458	1'058	-622
Nettoinvestitionen FV	893	-281	-1'090	52	-16	-62
Haushaltüberschuss/-defizit	8'808	18'105	-11'958	510	1'042	-684

Geldflussrechnung	1'000 Franken			Franken je Einwohner		
	2022	2023	2024	2022	2023	2024
Gesamthaushalt	Rechnung	Approx	Budget	Rechnung	Approx	Budget
I. Betriebliche Tätigkeit						
Nettokosten Gemeinde	-42'023	-43'577	-45'446	-2'432	-2'508	-2'600
Nettokosten Schule	-34'226	-35'766	-38'894	-1'981	-2'058	-2'225
Nettokosten Finanzen und Steuern	-5'761	-2'218	-2'550	-334	-128	-146
Total Aufwand (netto)	-82'010	-81'561	-86'890	-4'747	-4'694	-4'972
Direkte Gemeindesteuern	105'641	93'343	93'500	6'115	5'372	5'350
Grundstückgewinnsteuern	11'670	28'500	8'547	675	1'640	489
Direkter Finanzausgleich	-23'811	-12'607	-12'878	-1'378	-725	-737
Buchgewinne, Aufwertungen, Abgrenzung	6'541	-3'430	1'231	379	-197	70
Total Ertrag (netto)	100'040	105'807	90'399	5'790	6'089	5'172
Ergebnis Erfolgsrechnung	18'031	24'245	3'509	1'043	1'395	201
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	5'943	6'371	6'632	344	367	379
EK-Fonds, Aufwertungen VV, Ao A/E	1) 3'585	3'669	-326	208	211	-19
Selbstfinanzierung	27'559	34'286	9'814	1'595	1'973	562
Überträge in Investitionsbereich	-3'971	-	-	-230	-	-
Veränderung übriges Finanzvermögen	2) -33'938	-	-	-1'964	-	-
Veränderung übriges Fremdkapital	28'450	-17'130	-5'398	1'647	-986	-309
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	18'101	17'156	4'416	1'047	987	253
II. Investitionstätigkeit						
Verwaltungsvermögen (VV)	-19'643	-15'899	-20'682	-1'137	-915	-1'183
Finanzvermögen (FV)	893	-281	-1'090	52	-16	-62
Überträge aus betrieblichem Bereich	3'971	-	-	230	-	-
Veränderung Abgrenzungen etc.	3) 5	-	-	0	-	-
Geldfluss aus Investitionen	-14'776	-16'180	-21'772	-855	-931	-1'246
III. Finanzierungstätigkeit						
Veränderung verzinsliche Schulden	4) -20'155	-	-	-1'167	-	-
Veränderung interne Kontokorrente	-	-	-	-	-	-
Veränderung übrige Kontokorrente	-2'381	-	-	-138	-	-
Veränderung Finanzanlagen	4) 11'614	-11'000	18'000	672	-633	1'030
Geldfluss aus Finanzierungen	-10'922	-11'000	18'000	-632	-633	1'030
Veränderung Flüssige Mittel	-7'596	-10'024	645	-440	-577	37

1) inkl. Spezialfinanzierungen

2) inkl. WB Anlagen Finanzvermögen

3) TA, TP, Rückstellungen etc.

4) inkl. kurzfristiger Bereich

Spezifische Kosten (Franken je Einwohner/Schüler)	2022 Rechnung	2023 Approx	2024 Budget	2023 vs. Rg.	2024 vs. Rg.	2024 vs. Approx
Bildung						
- Kindergarten (je Schüler)	17'168	18'817	19'543	10%	14% !!	4%
- Primarschule (je Schüler)	21'424	20'582	22'041	-4%	3% !!	7%
- Sekundarschule (je Schüler)	24'625	24'500	25'800	-1%	5% !!	5%
Gebührenhaushalte						
- Abwasserbeseitigung (brutto)	107	114	107	6%	0%	-6%
- Abfallwirtschaft (brutto)	105	109	104	3%	-1%	-4%
Finanzen und Steuern						
- Zinsen	22	-145	-151	-755%	-781%	4%
- Liegenschaften des Finanzvermögens	-27	-86	-77	215%	180%	-11%
- Planmässige Abschreibungen VV	339	360	374	6%	10% !!	4%
Zusammenzug						
Nettokosten Gemeinde	2'432	2'508	2'600	3%	7%	4%
Nettokosten Kindergarten	350	367	396	5%	13%	8%
Nettokosten Primarschule	1'188	1'196	1'286	1%	8%	8%
Nettokosten Sekundarschule	443	495	543	12%	23%	10%
Total Nettokosten Schule(n)	1'981	2'058	2'225	4%	12%	8%
Total Steuerhaushalt ohne F und S	4'413	4'566	4'826	3%	9%	6%
Nettokosten Finanzen und Steuern	334	128	146	-62%	-56%	14%
Gesamttotal Steuerhaushalt	4'747	4'694	4'972	-1%	5%	6%
Bruttokosten Gebührenhaushalte	212	223	211	5%	-1%	-5%
Total Kosten	4'959	4'916	5'183	-1%	5%	5%
Bezugsgrössen						
Einwohnerzahl (zivilrechtlich)	17'277	17'377	17'477	1%	1%	1%
Kindergartenschüler	352	339	354	-4%	1%	4%
Primarschüler	958	1'010	1'020	5%	6%	1%
Sekundarschüler	311	351	368	13%	18%	5%
Gesamtschülerzahl	1'621	1'700	1'742	5%	7%	2%
Makroökonomische Eckwerte						
Teuerung	2.8%	2.2%	1.5%			
Wirtschaftswachstum (BIP)	2.0%	0.9%	2.1%			
Summe (nominelles Wachstum)	4.8%	3.1%	3.6%			

Quelle: - 2024 Konjunkturprognose KOF, 15. Juni 2023; ab 2025: KOF Consensus Forecast

Stadt Wallisellen (in 1'000 Fr.)	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Veränderungen Steuergesetz/-tarif										
- Natürliche Personen						0.0%	-1.1%	0.0%	-1.1%	0.0%
- Juristische Personen						0.0%	0.0%	-5.0%	0.0%	0.0%
Steuerertrag Rechnungsjahr (zu 100 %)										
<i>Natürliche Personen</i>										
- Einkommen	86'439	43'009	43'507	45'125	46'389	43'650	44'585	46'455	47'730	49'472
- Vermögen	86'439	37'608	38'183	39'541	40'419	38'191	38'966	40'599	41'714	43'237
<i>Juristische Personen</i>										
- Gewinn		5'401	5'324	5'585	5'970	5'459	5'620	5'855	6'016	6'236
- Kapital		39'839	40'354	40'470	38'673	41'533	39'233	38'613	39'901	41'124
Total	86'439	82'847	83'861	85'596	85'062	85'183	83'819	85'068	87'631	90'596
Steuerfuss Rechnungsjahr										
Steuern Rechnungsjahr	97%	97%	97%	97%	97%	95%	95%	95%	95%	95%
Steuerträge aus früheren Jahren	83'846	80'362	81'345	83'028	82'510	80'923	79'628	80'815	83'249	86'066
Nachsteuern	2'681	-4'824	13'472	23'381	9'994	7'682	9'016	9'328	9'625	9'975
Aktive Steuerauscheidungen	84	404	608	2'026	158	669	656	931	931	931
Passive Steuerauscheidungen	5'087	7'081	6'992	3'993	5'871	5'768	5'805	6'006	6'197	6'422
Anrechnung ausländischer Quellensteuern	-1'930	-5'805	-13'280	-3'242	-3'702	-5'394	-5'592	-5'785	-5'969	-6'186
Quellensteuern	-90	-106	-132	-82	-79	-109	-98	-98	-98	-98
Personalsteuern	3'479	1'592	2'587	5'420	10'815	3'720	3'867	4'029	4'186	4'338
Total Ertrag Gemeindesteuern	93'495	79'064	91'962	114'859	105'911	93'615	93'602	95'546	98'444	101'773
Tatsächliche Forderungsverluste	826	387	366	917	382	376	215	555	555	555
Wertberechtigungen Forderungen										
Total Aufwand Gemeindesteuern	826	387	366	917	382	376	215	555	555	555
Grundstückgewinnsteuern	6'179	3'453	13'372	8'058	11'670	28'500	8'547	6'500	6'500	6'500
Hundesteuern	101	103	93	119	134	105	112	113	114	114
Total Ertrag Sondersteuern	6'280	3'556	13'465	8'178	11'804	28'605	8'659	6'613	6'614	6'614
Tatsächliche Forderungsverluste					0			0	0	0
Kantonsanteil an Hundesteuern		18		19	22					
Total Aufwand Sondersteuern	-	18	-	19	22	-	-	0	0	0
Steuerbezug für Kanton (0210.4611.00)	559	611	685	637	637	653	649	661	674	687
Steuerbezug für Gemeinden (0210.4612.01)	97	360	474	439	296	99	100	102	104	106
Vergütungszinsen (9610.3499.10)	241	246	309	141	200	330	269	269	269	269
Steuerkraft (Fr./Einwohner)	5'865	4'813	5'477	6'820	5'940	5'612	5'597	5'670	5'810	5'974

Systematik/Ergebnis Steuerschätzung
 BIP T E STF ø3y 2024 in % ø3y

		Bemessung: 2021		Bemessung: 2022		Bemessung: 2023		Bemessung: 2024		Bemessung: 2025		Bemessung: 2026		Bemessung: 2027	
		Auszahlung: 2023		Auszahlung: 2024		Auszahlung: 2025		Auszahlung: 2026		Auszahlung: 2027		Auszahlung: 2028		Auszahlung: 2029	
Ressourcenzuschluss/-abschöpfung															
Rel. Steuerkraft eigene Gemeinde	Fr./E	6'820		5'940		5'612		5'597		5'670		5'810		5'974	
Rel. Steuerkraft Kantonsmittel o. Zürich	Fr./E	3'941		4'014		4'100	1)	4'200	1)	4'400		4'500		4'600	
Rel. Steuerkraft in % kant. Mittelwert		173%		148%		137%		133%		129%		129%		130%	
Ausgleichsgrenze		110%		110%		110%		110%		110%		110%		110%	
Abschöpfungssatz		70%		70%		70%		70%		70%		70%		70%	
Einfacher relativer Ausgleich	Fr./E	1'739		1'067		771		684		581		602		640	
Einwohnerzahl	Anzahl	17'239		17'277		17'377		17'477		17'577		17'677		17'777	
Einfacher absoluter Ausgleich	1'000 Fr.	29'986		18'438		13'399		11'953		10'206		10'640		11'377	
Gesamtsteuerfuss Bemessungsjahr		97%		97%		95%		95%		95%		95%		95%	
Steuerfussindex		0.9917		0.9912		0.9831		0.9831		0.9831		0.9831		0.9831	
Ressourcenzuschluss	1'000 Fr.	-		-		-		-		-		-		-	
Ressourcenabschöpfung	1'000 Fr.	29'736		18'276		13'174		11'751		10'034		10'460		11'185	

1) von swissplan.ch prognostizierter Wert, Abweichungen zu Erfolgsrechnung (Hochrechnung bzw. Budget) sind möglich

Demografischer Sonderlastenausgleich

	Bemessung: 2021 Auszahlung: 2023	Bemessung: 2022 Auszahlung: 2024	Bemessung: 2023 Auszahlung: 2025	Bemessung: 2024 Auszahlung: 2026	Bemessung: 2025 Auszahlung: 2027	Bemessung: 2026 Auszahlung: 2028	Bemessung: 2027 Auszahlung: 2029
Einwohnerzahl	17'239	17'277	17'377	17'477	17'577	17'677	17'777
Einwohner < 20 Jahre	3'339	3'357	3'395	3'433	3'471	3'510	3'549
Anteil Einwohner < 20 Jahre	19.369%	19.430%	19.536%	19.642%	19.748%	19.855%	19.963%
Manuelle Korrektur Prognose < 20 Jahre			0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%
Anspruchsgrenze	22.658%	22.558%	22.600%	22.643%	22.685%	22.728%	22.771%
Anteil über Anspruchsgrenze	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%
Einwohner über Anspruchsgrenze	-567	-540	-532	-524	-516	-508	-499
Pauschale inkl. Teuerung	11'954	12'299	12'570	12'759	12'937	13'105	13'263
Voller Beitrag	-	-	-	-	-	-	-
Kürzung aufgrund Steuerfuss	-	-	-	-	-	-	-
Nettobeitrag	-	-	-	-	-	-	-

Geo-topo Sonderlastenausgleich

Einwohnerzahl	17'239	17'277	17'377	17'477	17'577	17'677	17'777
Fläche in Quadratkilometer	6.39	6.39	6.39	6.39	6.39	6.39	6.39
Bevölkerungsdichte	2'696.0	2'702.0	2'717.6	2'733.2	2'748.9	2'764.5	2'780.2
Grenzwert Einwohnerzahl	959						
Steigungsindex	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
Beitrag pro Einwohner	-	-	-	-	-	-	-
Absoluter Beitrag	-	-	-	-	-	-	-
Teuerungsindex	99.6	102.5	104.8	106.3	107.8	109.2	110.5
Voller Beitrag	-	-	-	-	-	-	-
Kürzung aufgrund Steuerfuss	-	-	-	-	-	-	-
Nettobeitrag	-	-	-	-	-	-	-

Stadt Wallisellen Aufgabenplan (1'000 Fr.)	Plan		Veränderung		
	A	E	A	E	Ausserordentlich
	Typ	Typ	%	%	+ = Verbesserung, - = Verschlechterung
Präsidiales					
- Exekutive	T	T	1.3%	1.3%	
- Allg. Verwaltung / Sekretariat	E	E	1.9%	1.9%	
- EDV	E	E	1.9%	1.9%	
- Kultur und Sport	E	E	1.9%	1.9%	
- Übriges	T	T	1.3%	1.3%	
Finanzen und Steuern					
- Steueramt	E	E	1.9%	1.9%	
- Bereich Finanzen	E	E	1.9%	1.9%	
- Einnahmenanteile	E	E	1.9%	1.9%	
- Emmissionskosten	F	F	0.0%	0.0%	
- Übriges	0	0			2025: -2344' Kapitalrückzahlung Werke
Tiefbau und Landschaft					
- Verwaltung Tiefbau	E	E	1.9%	1.9%	
- Gemeindestrassen	T	T	1.3%	1.3%	
- Abwasserbewirtschaftung	X	X	X	X	2027: +930' Ergebnisverbesserung gem. Finanzmanagement
- Abfallbewirtschaftung	X	X	X	X	
- Übriges	T	T	1.3%	1.3%	
Hochbau und Planung					
- Verwaltung Hochbau und Planung	E	E	1.9%	1.9%	
- Übriges	T	T	1.3%	1.3%	
Sicherheit					
- Kommunalpolizei	E	E	1.9%	1.9%	
- Feuerwehr	E	E	1.9%	1.9%	
- Friedhof und Bestattung	E	E	1.9%	1.9%	
- Übriges	E	E	1.9%	1.9%	
Gesellschaft					
- Ressort Gesellschaft, Leitung	E	E	1.9%	1.9%	
- Pflegefinanzierung	E2	E2	3.9%	3.9%	
- Jugendbeauftragte und Jugendarbeit	E	E	1.9%	1.9%	
- Übriges	E	E	1.9%	1.9%	
Soziales					
- Ergänzungsleistungen AHV	E2	E2	3.9%	3.9%	
- Ergänzungsleistungen IV	E2	E2	3.9%	3.9%	
- Beihilfen/Zuschüsse	E2	E2	3.9%	3.9%	
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	E2	E2	3.9%	3.9%	
- Vormundschaftswesen	E	E	1.9%	1.9%	
- Soziale Wohlfahrt Übriges (Sekretariat)	E2	E2	3.9%	3.9%	
- Amt für Jugend und Berufsberatung	E	E	1.9%	1.9%	2025: -75' höhere Kosten KJG (105 Fr./E), +2000' RZ Heimversorgertaxe (einmalig)
- Übriges	E	E	1.9%	1.9%	
Liegenschaften Verwaltungsvermögen					
- Liegenschaftenverwaltung	T	T	1.3%	1.3%	
- Liegenschaften Verwaltungsvermögen	T	T	1.3%	1.3%	
Liegenschaften Finanzvermögen	F	V	0.0%	2.6%	
Öffentlicher Verkehr					
- Regionalverkehr	E2	E2	3.9%	3.9%	
- Übriges	T	T	1.3%	1.3%	
Alle Schulstandorte					
- Verwaltung und Leitung	E	E	1.9%	1.9%	
- Kindergarten	T	T	1.3%	1.3%	2025/2027: je -150', 2026: -300' zusätzliche Klassen
- Primarstufe	T	T	1.3%	1.3%	2026: -150', 2027: -300' zusätzliche Klassen
- Sekundarstufe	T	T	1.3%	1.3%	2025: -160' zusätzliche Klasse
- Quims	E	E	1.9%	1.9%	
Sonderschule					
- Kleingruppenschule	X	X	X	X	
- Übriges	E	E	1.9%	1.9%	

Allgemeiner Schulbetrieb				
- Musikschule	E	E	1.9%	1.9%
- Weitere Schulkosten	E	E	1.9%	1.9%
- Übriges	E	E	1.9%	1.9%
Schulliegenschaften				
- Liegenschaftenverwaltung	T	T	1.3%	1.3%
- Schulliegenschaften	T	T	1.3%	1.3%
- Liegenschaften Finanzvermögen	F	V	0.0%	2.6%
Schulnebenbereiche				
- Hort und Mittagstisch	E	E	1.9%	1.9%
- Tagesschulen	E	E	1.9%	1.9%
- Übriges	E	E	1.9%	1.9%
Behörden, Verwaltung				
- Emmissionskosten	F	F	0.0%	0.0%
- Schulbehörden	T	T	1.3%	1.3%
- Schulverwaltung	E	E	1.9%	1.9%
- Übriges	E	E	1.9%	1.9%

E = Einwohner + Teuerung

E? = E + T + ? %

F = Fixer Wert

M = manuell festgelegt

T = Teuerung

V = VMWG Mietzinsveränderung

X = separate Detailberechnung

Stadt Wallisellen**Hochrechnung 2023 (1'000 Fr.)**

+ = Verbesserung, - = Verschlechterung

Ergebnis gemäss Budget	3'993
Ergebnis gemäss Hochrechnung	<u>24'245</u>
Veränderung	20'252

Einzelpositionen

	20'252
Grundstückgewinnsteuern	20'992
Ressourcenausgleich	-313
Einnahmenanteile	460
Kapitaldienst	-4
Finanzen und Steuern Übriges	-545
Planmässige Abschreibungen	-238
Gemeindestrassen	-100

Bemerkung

Gemäss Hochrechnung Gemeinde
Korrektur Abgrenzung inkl. Korrektur 2022
ZKB-Gewinnausschüttung
Interne Verzinsung Gebührenhaushalte
Wegfall Unterstützungsbeitrag STAF/SV17 (Senkung Steuerfuss)
Unterhaltsbeitrag Strassenfonds definitiv

Stadt Wallisellen Erfolgsrechnung (1'000 Fr.)	2023 Approx		2024 Budget		2025 Plan		2026 Plan		2027 Plan		Veränderung	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	A	E
Präsidiales	8'485	1'629	9'286	1'524	9'444	1'546	9'604	1'568	9'768	1'591	3.6%	-0.6%
- Exekutive	900		894		906		918		931		0.8%	
- Allg. Verwaltung / Sekretariat	1'821	100	2'597	101	2'647	103	2'698	105	2'750	107	10.9%	1.6%
- EDV	1'876	33	1'845	38	1'881	39	1'917	39	1'954	40	1.0%	4.7%
- Kultur und Sport	1'166	85	1'263	85	1'287	87	1'312	88	1'337	90	3.5%	1.4%
- Übriges	2'722	1'411	2'686	1'300	2'722	1'318	2'759	1'336	2'796	1'354	0.7%	-1.0%
Finanzen und Steuern	56'169	158'610	41'258	128'337	35'049	120'614	34'481	122'597	34'192	123'836	-11.7%	-6.0%
- Steueramt	1'431	821	1'402	841	1'428	857	1'456	873	1'484	890	0.9%	2.1%
- Bereich Finanzen	844	162	847	162	863	165	880	168	897	171	1.5%	1.4%
- Steuern	376	122'220	215	102'261	555	102'159	555	105'057	555	108'387	10.2%	-3.0%
- Ressourcenausgleich, Bildung	12'607		12'878		10'034		10'460		11'185		-2.9%	
- Ressourcenausgleich, Auflösung		29'736		18'276		13'174		11'751		10'034		-23.8%
- Ressourcenausgleich, Abschöpfung	29'736		18'276		13'174		11'751		10'034		-23.8%	
- Sonderlastenausgleich												
- Einnahmenanteile		1'748		1'921		1'957		1'995		2'033		3.9%
- Kapitaldienst	1'065	3'593	1'083	3'728	1'140	1'154	1'341	1'098	1'550	1'171	9.8%	-24.4%
- Emmissionskosten												
- Buchgewinne/-verluste realisiert								506				
- WB Liegenschaften FV												
- WB Finanzanlagen FV												
- Übriges		20		570		570		570		570		>50%
- Planmässige Abschreibungen VV	1) 6'249		6'540		7'837		8'020		8'470		7.9%	
- Ausserplanmässige Abschreibungen VV	1)											
- Aufwertungen VV	1)											
- Fonds im Fremdkapital		5		18		18		18		18		
- Fonds im Eigenkapital	2)											
- Liegenschaftsfonds												
- Rücklagen Globalbudget												
- Vorfinanzierungen		3'855		578		578		578		578		
- Finanzpolitische Reserve												
Tiefbau und Landschaft	9'446	5'728	9'618	5'602	9'852	5'778	10'330	6'196	10'949	6'754	3.8%	4.2%
- Verwaltung Tiefbau	786		911	50	929	51	946	52	965	53	5.3%	
- Gemeindestrassen	3'829	1'444	4'049	1'409	4'104	1'428	4'159	1'448	4'215	1'467	2.4%	0.4%
- Abwasserbewirtschaftung	1'976	1'976	1'863	1'863	2'002	2'002	2'382	2'382	2'902	2'902	10.1%	10.1%
- Abfallbewirtschaftung	1'895	1'895	1'826	1'826	1'836	1'836	1'847	1'847	1'858	1'858	-0.5%	-0.5%
- Übriges	961	413	969	455	982	461	996	467	1'009	473	1.2%	3.5%
Hochbau und Planung	2'026	820	1'874	502	1'908	512	1'943	521	1'979	531	-0.6%	-10.3%
- Verwaltung Hochbau und Planung	1'686	820	1'573	502	1'604	512	1'634	521	1'666	531	-0.3%	-10.3%
- Übriges	340		301		305		309		313		-2.0%	
Sicherheit	5'955	1'672	5'925	1'640	6'039	1'672	6'155	1'704	6'273	1'736	1.3%	1.0%
- Kommunalpolizei	1'885	425	1'951	429	1'989	437	2'027	445	2'066	454	2.3%	1.7%
- Feuerwehr	1'187	370	1'152	300	1'174	306	1'197	312	1'220	318	0.7%	-3.7%
- Friedhof und Bestattung	797	105	804	139	820	142	836	144	852	147	1.7%	8.8%
- Übriges	2'087	772	2'017	772	2'056	787	2'096	802	2'136	817	0.6%	1.4%
Gesellschaft	11'499	540	12'252	547	12'671	557	13'105	568	13'554	579	4.2%	1.7%
- Ressort Gesellschaft, Leitung	947	60	1'005	60	1'024	61	1'044	62	1'064	64	3.0%	1.4%
- Pflegefinanzierung	8'755		9'175		9'535		9'909		10'297		4.1%	
- Jugendbeauftragte und Jugendarbeit	525		544		555		566		576		2.4%	
- Übriges	1'272	480	1'527	487	1'557	496	1'587	505	1'617	515	6.2%	1.8%
Soziales	23'212	11'354	23'459	11'320	24'292	13'683	25'078	12'059	25'891	12'448	2.8%	2.3%
- Ergänzungsleistungen AHV	5'983	4'270	5'934	4'243	6'166	4'409	6'408	4'582	6'659	4'762	2.7%	2.8%
- Ergänzungsleistungen IV	2'624	1'867	2'353	1'681	2'445	1'747	2'541	1'816	2'641	1'887	0.2%	0.3%
- Beihilfen/Zuschüsse	805	290	768	297	798	309	829	321	862	333	1.7%	3.6%
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	4'945	1'398	4'340	1'028	4'510	1'068	4'687	1'110	4'871	1'154	-0.4%	-4.7%
- Vormundschaftswesen	1'220		1'200	10	1'223	10	1'247	10	1'271	11	1.0%	
- Soziale Wohlfahrt Übriges (Sekretariat)	1'704	28	1'963	29	2'040	30	2'120	31	2'203	33	6.6%	3.8%
- Amt für Jugend und Berufsberatung	2'215		2'425		2'547	2'000	2'595	0	2'645	0	4.5%	
- Übriges	3'717	3'501	4'477	4'032	4'563	4'110	4'650	4'189	4'740	4'269	6.3%	5.1%
Liegenschaften Verwaltungsvermögen	3'000	1'022	3'250	1'084	3'293	1'099	3'338	1'114	3'383	1'129	3.0%	2.5%
- Liegenschaftenverwaltung	559	35	569	45	577	46	585	46	593	47	1.5%	7.7%
- Liegenschaften Verwaltungsvermögen	2'442	987	2'680	1'039	2'716	1'053	2'753	1'067	2'790	1'082	3.4%	2.3%
Liegenschaften Finanzvermögen	1'053	2'555	1'306	2'650	1'306	2'719	1'306	2'790	1'306	2'862	5.5%	2.9%
Öffentlicher Verkehr	3'137	63	2'576	-	2'677	-	2'782	-	2'891	-	-2.0%	>-50%
- Regionalverkehr	3'075		2'574		2'675		2'780		2'889		-1.5%	
- Übriges	62	63	2		2		2		2		>-50%	>-50%

Alle Schulstandorte	17'079	334	18'381	335	18'948	340	19'662	346	20'385	351	4.5%	1.3%
- Verwaltung und Leitung	1'263		1'275		1'299		1'324		1'349		1.7%	
- Kindergarten	2'334		2'423		2'605		2'940		3'130		7.6%	
- Primarstufe	8'857	121	9'649	121	9'779	122	10'061	124	10'497	126	4.3%	1.0%
- Sekundarstufe	4'479	68	4'890	69	5'116	70	5'185	71	5'255	72	4.1%	1.4%
- Quims	145	145	145	145	148	148	151	151	154	154	1.4%	1.4%
Sonderschule	8'382	1'682	9'410	1'682	9'591	1'715	9'775	1'747	9'963	1'781	4.4%	1.4%
- Kleingruppenschule	1'627	1'627	1'627	1'627	1'658	1'658	1'690	1'690	1'723	1'723	1.4%	1.4%
- Übriges	6'755	55	7'783	55	7'932	56	8'085	57	8'240	58	5.1%	1.4%
Allgemeiner Schulbetrieb	2'979	96	2'988	78	3'046	79	3'104	81	3'164	83	1.5%	-3.7%
- Musikschule	971		1'003		1'022		1'042		1'062		2.3%	
- Weitere Schulkosten	1'509	51	1'472	30	1'500	31	1'529	31	1'558	32	0.8%	-11.2%
- Übriges	499	45	513	48	523	49	533	50	543	51	2.2%	3.1%
Schulliegenschaften	5'138	196	5'516	196	5'590	198	5'666	201	5'742	204	2.8%	1.0%
- Liegenschaftenverwaltung	382		220		222		225		229		-12.1%	
- Schulliegenschaften	4'755	195	5'296	195	5'368	197	5'440	200	5'514	203	3.8%	1.0%
- Liegenschaften Finanzvermögen		1		1		1		1		1		1.9%
Schulnebenbereiche	4'745	2'636	4'872	2'630	4'965	2'680	5'061	2'732	5'158	2'784	2.1%	1.4%
- Hort und Mittagstisch	1'811	1'003	1'882	1'003	1'918	1'022	1'955	1'042	1'993	1'062	2.4%	1.4%
- Tagesschulen	1'558	950	1'510	950	1'539	968	1'569	987	1'599	1'006	0.7%	1.4%
- Übriges	1'377	683	1'479	677	1'508	690	1'537	703	1'566	717	3.3%	1.2%
Behörden, Verwaltung	2'388	1	2'648	1	2'696	1	2'746	1	2'797	1	4.0%	1.4%
- Schulbehörden	381		369		373		379		384		0.2%	
- Schulverwaltung	1'353	1	1'356	1	1'382	1	1'409	1	1'436	1	1.5%	1.4%
- Übriges	653		923		941		959		978		10.6%	
Total	164'692	188'937	154'619	158'128	151'368	153'193	154'136	154'224	157'396	156'669	-1.1%	-4.6%
Ergebnis	24'245		3'509		1'826		88		-727			

1) Total Steuerhaushalt ohne Gebührenhaushalte, nicht in einzelnen Aufgabenbereichen enthalten

2) Parkplatz-, Forstreservfonds etc.

FV = Finanzvermögen

VV = Verwaltungsvermögen

WB = Wertberichtigungen

Stadt Wallisellen

Geldflussrechnung (1'000 Fr.)	2023	2024	2025	2026	2027	5-Jahres-Total
I. Betriebliche Tätigkeit						
Deckungslücke II	-90'492	-95'280	-92'968	-97'703	-99'861	
Steuern ohne Grundstückgewinnsteuern	93'720	93'715	95'659	98'557	101'887	
Ordentlicher Deckungsbeitrag	3'228	-1'565	2'692	854	2'027	
Zinssaldo	2'558	2'833	225	-71	-282	
Deckungsbeitrag I	5'786	1'267	2'917	783	1'745	
Grundstückgewinnsteuern	28'500	8'547	6'500	6'500	6'500	
Deckungsbeitrag II	34'286	9'814	9'417	7'283	8'245	
Veränderung übriges Finanzvermögen 1)						
Veränderung übriges Fremdkapital 1)	-17'130	-5'398	-3'139	-1'291	1'151	
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	17'156	4'416	6'277	5'992	9'395	43'237
II. Investitionstätigkeit						
Investitionen VV allgemein	-15'899	-20'682	-18'186	-21'520	-16'780	
Investitionen Sachanlagen FV	-281	-1'090	-4'800	1'400	7'382	
Überträge aus betrieblichem Bereich				506		
Veränderung Abgrenzungen etc.						
Veränderung Rückstellungen etc.						
Geldfluss aus Investitionen	-16'180	-21'772	-22'986	-19'614	-9'398	-89'950
III. Finanzierungstätigkeit						
Abnahme langfristige Schulden						
Zunahme langfristige Schulden			8'000 1.80%	11'000 1.70%		
Veränderung Finanzanlagen			175 0.25%	3'000 0.79%		
Abnahme kurzfristiger Bereich 2)						
Zunahme kurzfristiger Bereich 2)						
Veränderung interne Kontokorrente						
Abnahme kurzfristige Finanzanlagen	15'000 1.75%	26'000 1.60%	8'000 1.90%			
Zunahme kurzfristige Finanzanlagen	-26'000 1.60%	-8'000 1.90%				
Geldfluss aus Finanzierungen	-11'000	18'000	16'175	14'000	-	37'175
IV. Zusammenfassung						
Veränderung flüssige Mittel	-10'024	645	-534	378	-3	-9'539
Endbestand flüssige Mittel	15'040	15'684	15'151	15'528	15'525	
Zielliquidität 3)	15'000	15'000	15'000	15'000	15'000	
Endbestand verzinsliche Schulden 4)	13'196	13'196	21'196	32'196	32'196	
Durchschnitt verzinsliche Schulden 4)	0.85%	0.85%	1.21%	1.38%	1.38%	

1) inkl. Abgrenzung Ressourcenausgleich
 2) kurzfristiger Anteil langfristige Verbindlichkeiten
 3) gem. Angabe Gemeinde
 4) inkl. kurzfristiger Anteil

Besondere Berücksichtigung		
Bereich	Betrag	Jahr

Fälligkeitsstruktur zu Beginn der Planung (1.1.)				
Verzinsliche Schulden			Finanzanlagen	
Verfall	Betrag	Zinssatz	Betrag	Zinssatz
2023	-	-	15'000	1.75%
2024	-	-	-	-
2025	-	-	175	0.25%
2026	-	-	3'000	0.79%
2027	-	-	-	-
2028	-	-	-	-
2029	-	-	-	-
2030	-	-	-	-
2031	-	-	-	-
2032	-	-	-	-
später	13'196	0.85%	4'400	2.27%
Total	13'196	0.85%	22'575	1.71%
Zinsbindung (Jahre)		15.0		3.7

Stadt Wallisellen Bilanz per 31.12. (1'000 Fr.)	2023		2024		2025		2026		2027		Veränderung 5 J.
	Aktiven	Passiven									
Finanzvermögen											
- Flüssige Mittel	15'040		15'684		15'151		15'528		15'525		3%
- Interne Kontokorrente 1)											
- Externe Kontokorrente	10'593		10'593		10'593		10'593		10'593		0%
- Kurzfristige Finanzanlagen 2)	26'000		8'000								-100%
- Langfristige Finanzanlagen 3)	7'575		7'575		7'400		4'400		4'400		-42%
- Übrige Finanzanlagen	562		562		562		562		562		0%
- Sachanlagen	76'473		77'563		82'363		80'963		73'581		-4%
- Anteil IR (TA etc.)											
- Übriges Finanzvermögen	53'009		53'009		53'009		53'009		53'009		0%
Total Finanzvermögen	189'253		172'987		169'079		165'056		157'671		-17%
Verwaltungsvermögen											
- VV allgemein	195'429		209'479		219'661		232'739		240'580		23%
Total Verwaltungsvermögen	195'429		209'479		219'661		232'739		240'580		23%
Fremdkapital											
- Interne Kontokorrente 1)											
- Externe Kontokorrente		13'501		13'501		13'501		13'501		13'501	0%
- Übrige laufende Verbindlichkeiten		77'730		77'730		77'730		77'730		77'730	0%
- Kfr. Anteil lfr. Schulden 4)		51		51		51		51		51	0%
- Derivative Finanzinstrumente											
- Übrige kfr. Verbindlichkeiten											
- Langfristige Schulden		13'144		13'144		21'144		32'144		32'144	145%
- Anteil IR (Rückstellungen etc.)		5		5		5		5		5	0%
- Übriges Fremdkapital		71'993		66'595		63'456		62'165		63'316	-12%
Total Fremdkapital		176'424		171'026		175'887		185'596		186'747	6%
Zweckgebundenes Eigenkapital											
- Spezialfinanzierungen 5)		16'504		16'756		16'922		16'759		17'370	5%
- Fonds 6)		392		392		392		392		392	0%
- Vorfinanzierungen		19'008		18'430		17'852		17'273		16'695	-12%
- Liegenschaftsfonds											
Zweckfreies Eigenkapital											
- Reserve 7)											
- Bewertungsreserve											
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag		172'353		175'861		177'687		177'775		177'048	3%
Total Eigenkapital		208'257		211'440		212'852		212'200		211'505	2%
Total	384'681	384'681	382'466	382'466	388'739	388'739	397'796	397'796	398'252	398'252	

- 1) intern = innerhalb Finanzplanung
 - 2) Festgelder etc.
 - 3) Liquiditätsanlagen mit Restlaufzeit über 1 Jahr
 - 4) Fälligkeit unter 1 Jahr (inkl. Bankkontokorrente, Finanzintermediäre etc.)
 - 5) Gebührenhaushalte
 - 6) inkl. Globalbudgets
 - 7) finanzpolitische Reserve gem. §123GG
- N = inkl. Neubewertung Verwaltungsvermögen bei Einführung HRM2
 TA = Transitorische Aktiven
 VV = Verwaltungsvermögen
 IR = Investitionsrechnung

Besondere Berücksichtigung		
Bereich	Betrag	Jahr

Gesamthaushalt	2023	2024	2025	2026	2027	Periode	
Kennzahlen	1,2,3)						
Einwohner, zivilrechtlich	17'377	17'477	17'577	17'677	17'777		
Gesamtsteuerfuss	4) 95%	95%	95%	95%	95%		
Finanzwirtschaftliche Kennzahlen							
Selbstfinanzierungsanteil	21.7%	7.1%	6.8%	5.6%	5.7%	↘	9.4% ∅
Beherrschung laufende Ausgaben, real	1.7%	2.1%	0.5%	0.7%	0.8%	↗	1.2% ∅
Selbstfinanzierungsgrad	216%	47%	52%	36%	49%	↘	75% 5 Jahre
Zinsbelastungsanteil	-1.4%	-1.9%	0.0%	0.2%	0.4%	↑	-0.5% ∅
Kapitaldienstanteil	2.6%	2.9%	5.8%	6.3%	6.6%	↗	4.8% ∅
Bruttoverschuldungsanteil	66%	76%	81%	88%	85%	↗	79% ∅
Nettovermögensquotient	5) 14%	2%	-7%	-21%	-29%	→	-8% ∅
Nettovermögen (Franken je Einwohner)	5) 738	112	-387	-1'162	-1'636	↓	-467 ∅
Gesamtnote kritische Kennzahlen (Stat. Amt)	6	4	4	4	3		5 5 Jahre
Haushaltgleichgewicht							
Eigenkapitalquote	49%	51%	50%	49%	49%	↑	50% ∅
Zinsbelastungsquote	6) -3.4%	-3.8%	-1.7%	-1.3%	-1.4%	↑	-2.3% ∅
Investitionsanteil	13.1%	15.1%	13.3%	16.0%	11.9%	→	13.9% ∅
Eigenkapitalreservedauer Steuerhaushalt (Jahre)	7)				>100	↗	
Mittelfristiger Rechnungsausgleich (1'000 Franken)	8) 87'696	94'630	96'094	87'834	82'906	*	
Selbstfinanzierungsquotient	9) 42.1%	11.9%	11.2%	9.0%	8.3%	↑	16.4% ∅
1) durch die Berücksichtigung teilweise konsolidierter und bereinigter Werte weichen die Kennzahlen von der offiziellen Berechnung ab 2) Vergleichbarkeit mit HRM1 nur sehr eingeschränkt möglich (neue Kennzahldefinition und neue Rechnungslegung) 3) abweichende Definition von Selbstfinanzierung und laufendem Ertrag 4) inkl. Schule(n) 5) Nettovermögen statt Nettoverschuldung (Vorgabe HRM2) 6) Tragbarkeit mit 5 % kalkulatorischem Zins 7) Eigenkapital = zweckfreies Eigenkapital 8) mittelfristig = gleitender 8-Jahreswert Steuerhaushalt (ex post), * = massgebend für Budget 2. Planjahr (ex ante) 9) Selbstfinanzierung Steuerhaushalt in % Steuern Rechnungsjahr (gem. §92GG >= - 3%)							
Spezifische Werte							
(Franken je Einwohner)							
Steuerkraft (kalkulatorisch)	5'612	5'597	5'670	5'810	5'974		
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	10) 1'973	562	536	441	464		795 ∅
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	10) -915	-1'183	-1'035	-1'217	-944		-1'059 ∅
Nettoinvestitionen Sachanlagen Finanzvermögen	10) -16	-62	-273	79	415		29 ∅
Haushaltüberschuss/-defizit	10) 1'042	-684	-772	-698	-65		-235 ∅
Eigenkapital Steuerhaushalt	11'035	11'139	11'147	11'056	10'921		
Spezialfinanzierungen Gebührenhaushalte	950	959	963	948	977		

10) Saldosicht d.h. + = Mittelzufluss (Cash in), - = Mittelabfluss (Cash out)

Wichtige Änderungen im Umfeld

Steuergesetz

In den Richtlinien der Regierungspolitik 2019 - 2023 setzt sich der Regierungsrat zu den Steuern folgendes langfristiges Ziel: "Kanton und Gemeinden können im Steuerwettbewerb bestehen. Die Steuern erhalten unter Berücksichtigung der Solidarität den Leistungswillen der Pflichtigen." Hauptpfeiler dieser Strategie ist die vollständige Umsetzung der Unternehmenssteuerreform (STAF/SV17). Im Steuerbelastungsmonitor 2021 hat sich die mittelstandsfreundliche Besteuerung bestätigt. Während mittlere Einkommen moderat belastet werden, ist die Besteuerung der sehr hohen und niedrigen Einkommen deutlich stärker als in den meisten Kantonen. Unternehmen (juristische Personen) werden im Kanton Zürich schweizweit am höchsten mit Steuern belastet. 2019 hat der Kanton Zürich einer Reform des Unternehmenssteuerrechts zum Erhalt des Steuersubstrates zugestimmt. Seit dem 1.1.2020 gilt das neue Recht: Bestehende Sonderregelungen (z.B. Holdingprivileg) wurden abgeschafft. An deren Stelle traten Steuerermässigungen auf hohem Eigenkapital, ein Zinsabzug (NID), Patentboxen sowie Abzüge für Forschungs- und Entwicklungsaufwendungen. Auf den 1.1.2021 ist der erste Schritt der Gewinnsteuersenkung (8 auf 7 %) in Kraft getreten. Der zweite Schritt (Gewinnsteuersenkung von 7 auf 6 % und Erhöhung Dividendenbesteuerung von 50 auf 60 %) ist vom Regierungsrat auf 2025 geplant. Auf 2024 und 2026 dürfte zudem der Steuertarif für natürliche Personen an die aufgelaufene Teuerung angepasst werden (Ausgleich der kalten Progression).

Weitere Anpassungen am Steuertarif aufgrund hängiger Initiativen (Begrenzung Beteiligungsabzug etc.) oder die Überprüfung der Liegenschaftensteuerwerte sind im vorliegenden Finanz- und Aufgabenplan nicht berücksichtigt. Ebenso ist die Beteiligung der Gemeinden am Mehrertrag der OECD-Mindeststeuer noch offen.

Gemeinde- und Wirksamkeitsbericht 2021

Im Gemeinde- und Wirksamkeitsbericht 2021 macht der Regierungsrat keinen dringenden Handlungsbedarf aus. Obwohl sich die Schere zwischen ressourcenstarken und ressourcenschwachen Gemeinden geöffnet und die Spannweite der Steuerfüsse leicht zugenommen hat, erfüllt der Finanzausgleich die in ihn gesetzten Erwartungen. Die Umsetzung des individuellen Sonderlastenausgleichs dürfte weiterhin kompliziert und für alle Beteiligten unbefriedigend verlaufen. Unter Berücksichtigung der sich abschwächenden Konjunktur erachtet es der Regierungsrat jedoch als nicht angezeigt, dieses Instrument als Auffangnetz für die Gemeinden zu streichen. Beim demografischen Sonderlastenausgleich wird die langfristige Abschaffung erwogen. Auf das Thema Finanzierung der Sozialkosten wird im neuen Bericht nicht mehr detailliert eingegangen. Sowohl das Kinder- und Jugendheimgesetz als auch das Zusatzleistungsgesetz (Erhöhung Beiträge von 50 auf 70 % per 1.1.2022) wurden in der Zwischenzeit geändert. Die Änderungen sorgen dafür, dass die Unterschiede zwischen den Gemeinden abnehmen. Nach Einschätzung des Regierungsrats bestehen die Gründe für die Schaffung eines Soziallastenausgleichs als Bestandteil des Finanzausgleichs nicht mehr. Auch die per 1.1.2023 umgesetzte Änderung des Strassengesetzes wird zu einer Entlastung der Gemeinden führen. Der nächste Bericht dürfte anfangs 2025 erscheinen.

Zürcher Verkehrsverbund (ZVV)

Die Auslastung des ZVV ist durch die Pandemie stark gesunken, entsprechend hat sich das Defizit deutlich erhöht. Es sind hohe Nachzahlungen zu leisten. Nach der Pandemie hat die Nachfrage wieder zugenommen. Weil mittelfristig mit einem allgemeinen Ausbau gerechnet wird und die Vorteilsanrechnung auf 2026 wegfällt, wird trotzdem mit keinem deutlichen Rückgang der Gemeindebeiträge gerechnet.

ME flex / VZE Finanzierungspauschale

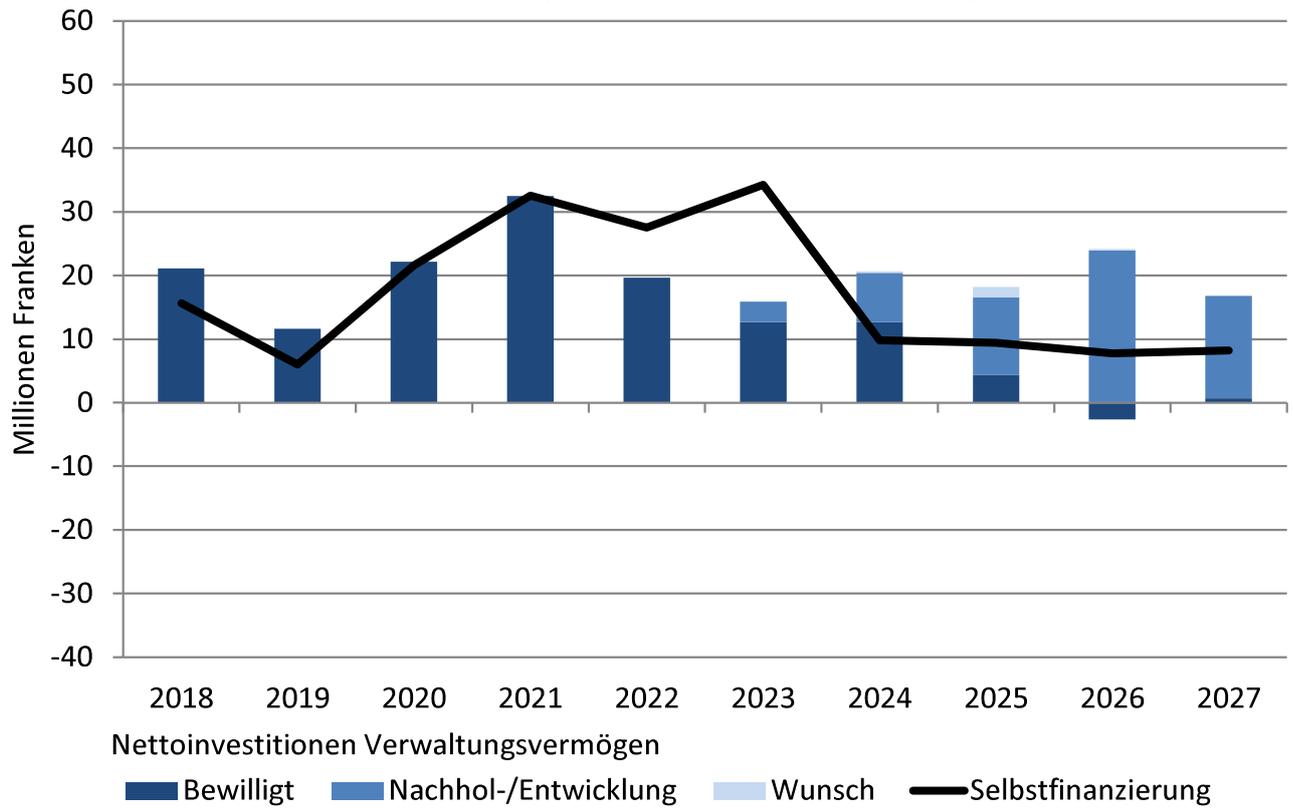
Die Bildungsdirektion will die Mittelzuteilung flexibilisieren und vereinfachen. Das "ME flex" genannte Projekt wird frühestens ab 2026 die Finanzflüsse verändern. Bereits früher (evtl. ab 2024) soll die monatliche Gemeinderechnung pauschalisiert werden. Insgesamt sollen den Schulen dadurch keine Mittel entzogen werden. Im Übergang profitieren Schulen mit einem jungen Lehrkörper, während Schulen mit älteren LehrerInnen etwas teurer werden.

Mehrwertausgleich

Das Bundesgericht hat 2022 entschieden, dass Gemeinden nicht auf einen Mehrwertausgleich bei Auf- und Umzönungen verzichten dürften. Darauf hat der Ständerat reagiert und eine Änderung des Gesetzestextes beantragt, damit künftig Kantone über den Ausgleich entscheiden dürfen. Solange die Gesetzgebung auf Bundesebene nicht abgeschlossen ist, genehmigt der Kanton Zürich keine kommunalen Regelungen, die keinen angemessenen Abgabesatz (mindestens 20 %) vorsehen.

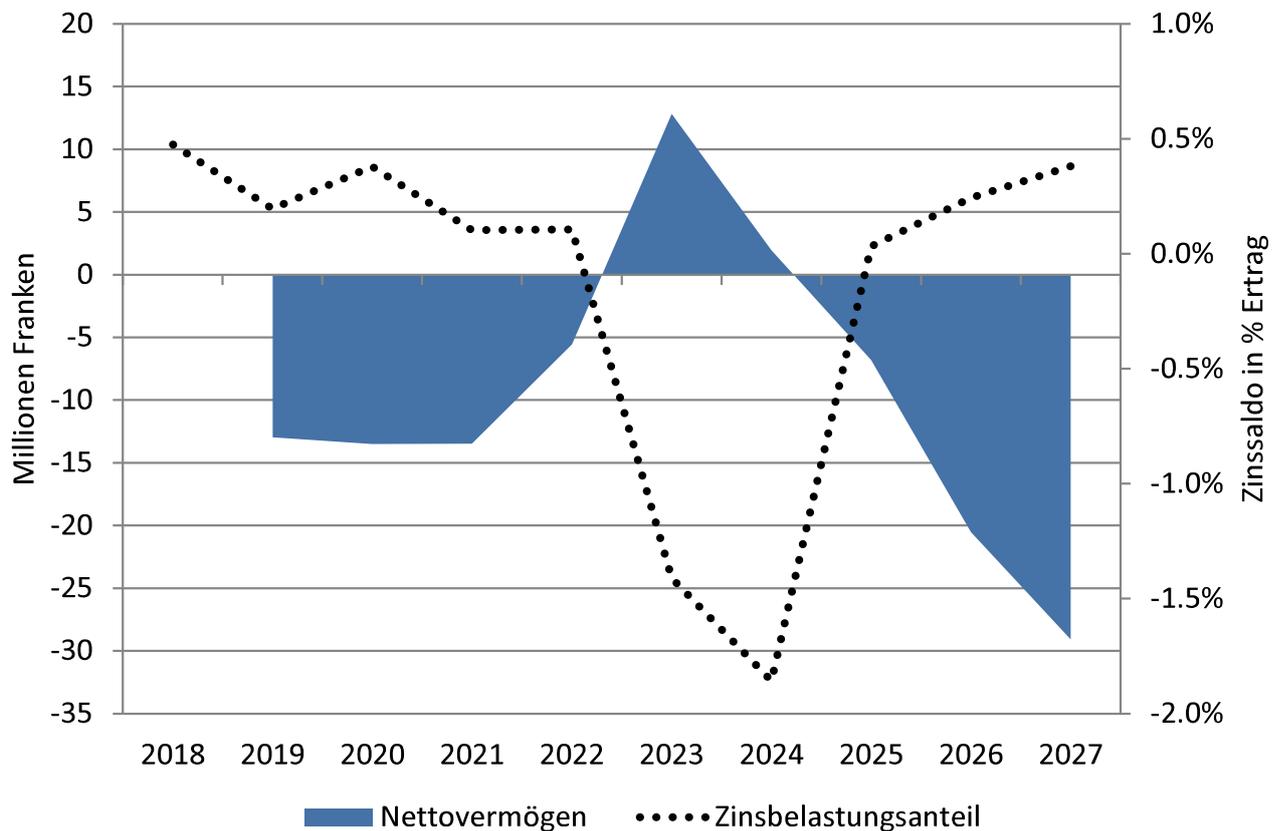
Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



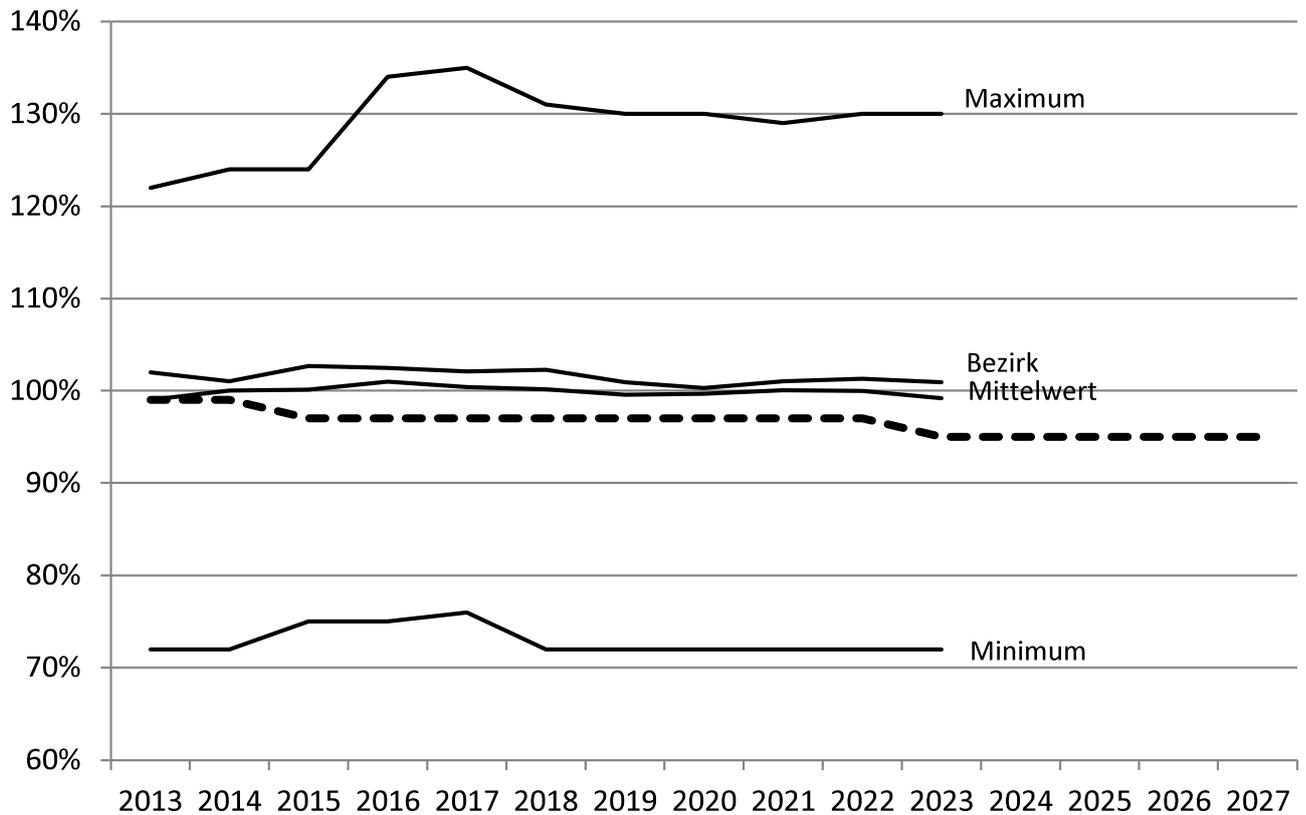
Nettovermögen und Zinsbelastung

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



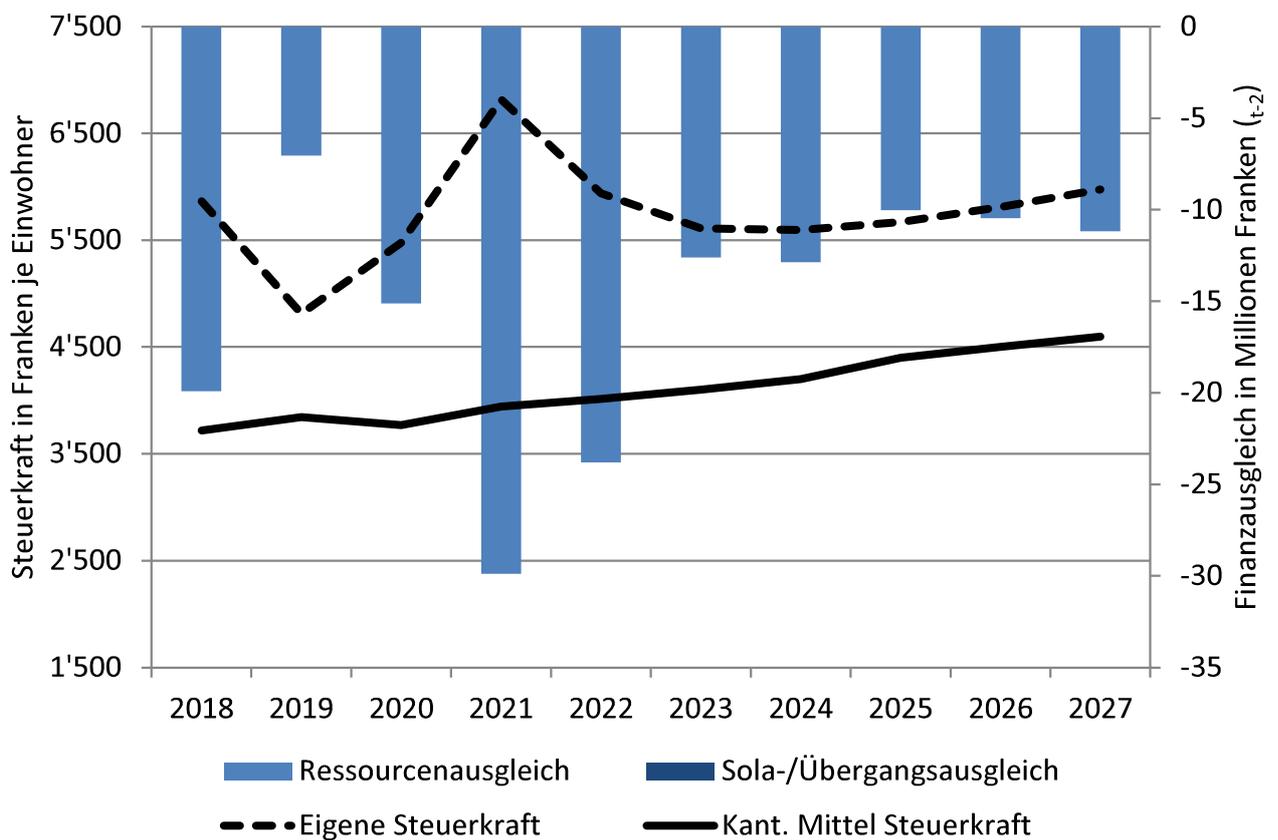
Steuerfussentwicklung

Gesamtsteuerfuss



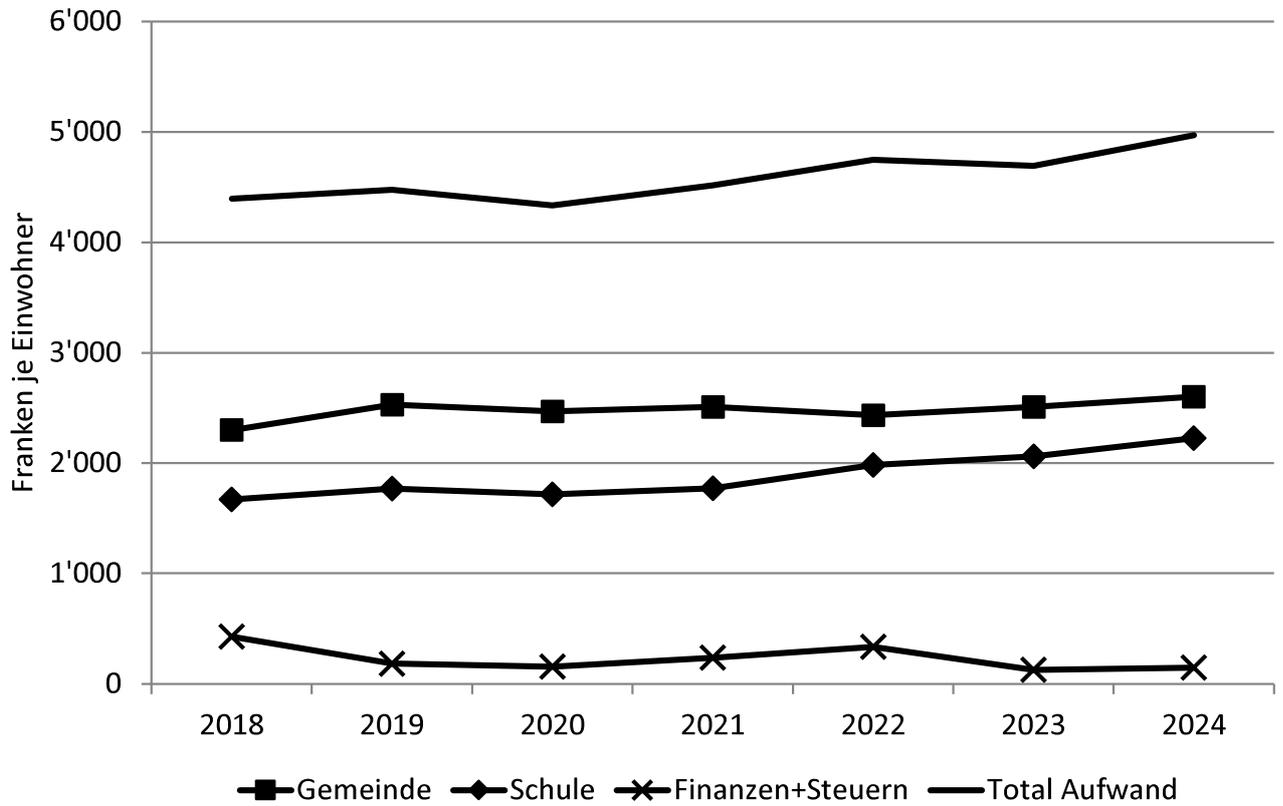
Steuerkraft und Finanzausgleich

Steuerhaushalt



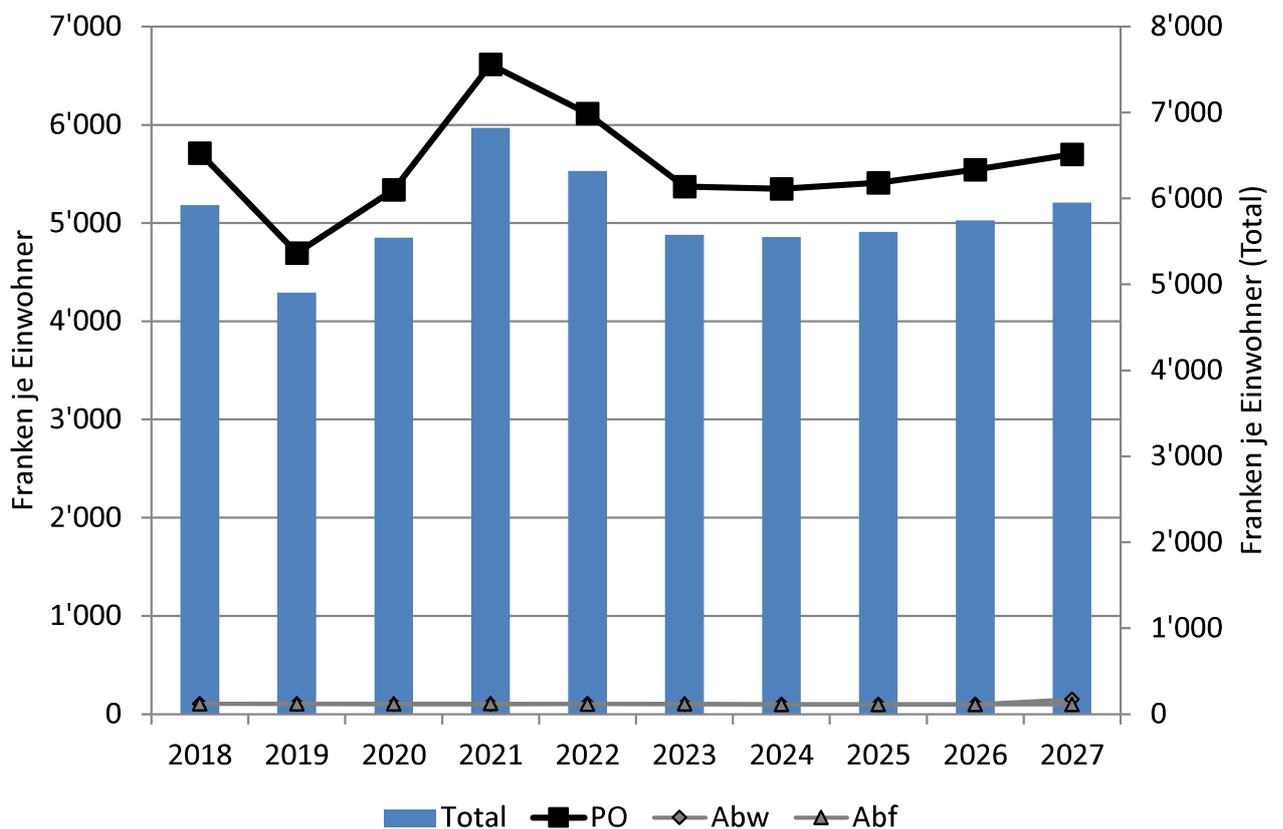
Entwicklung spezifischer Aufwand

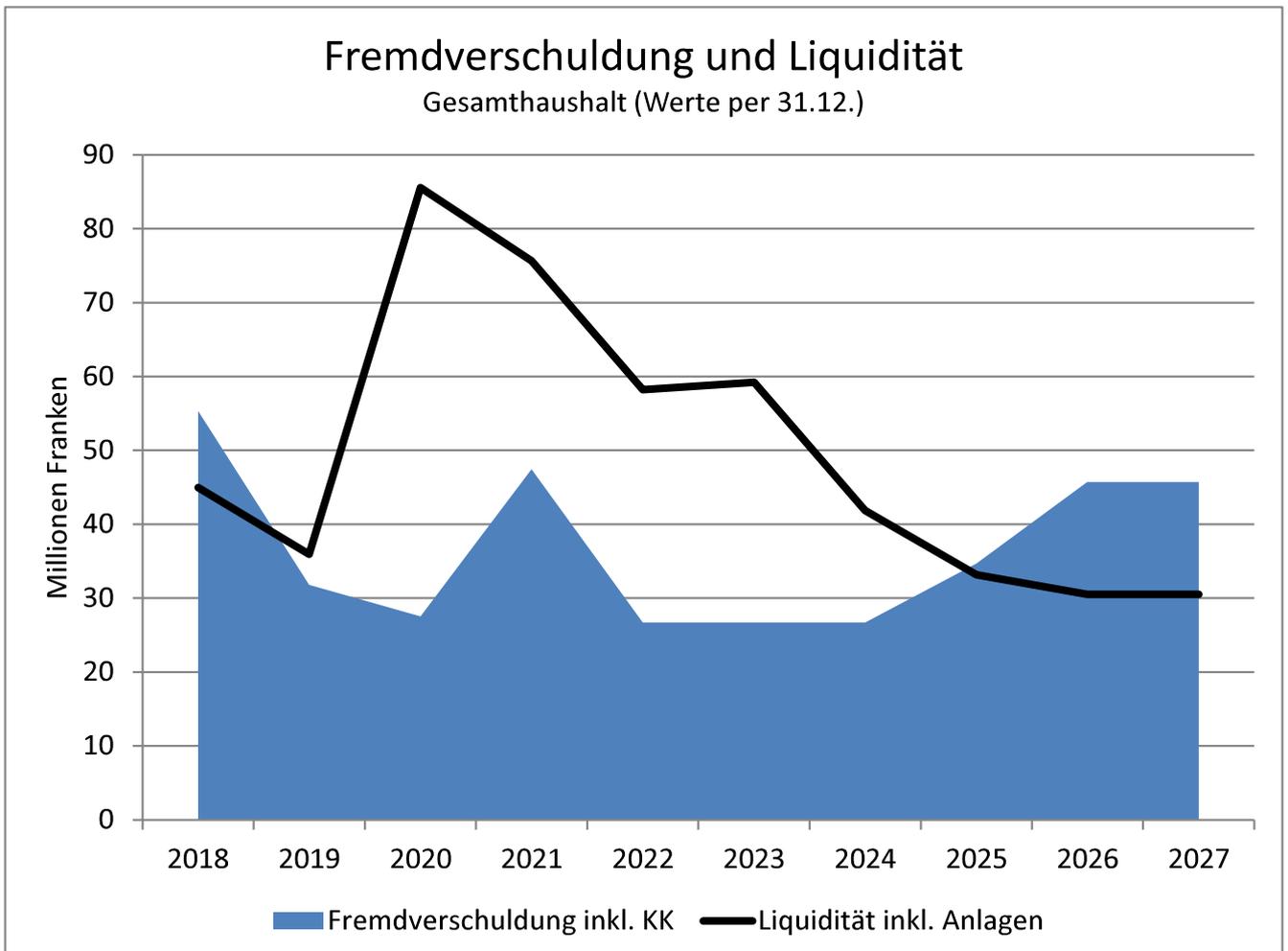
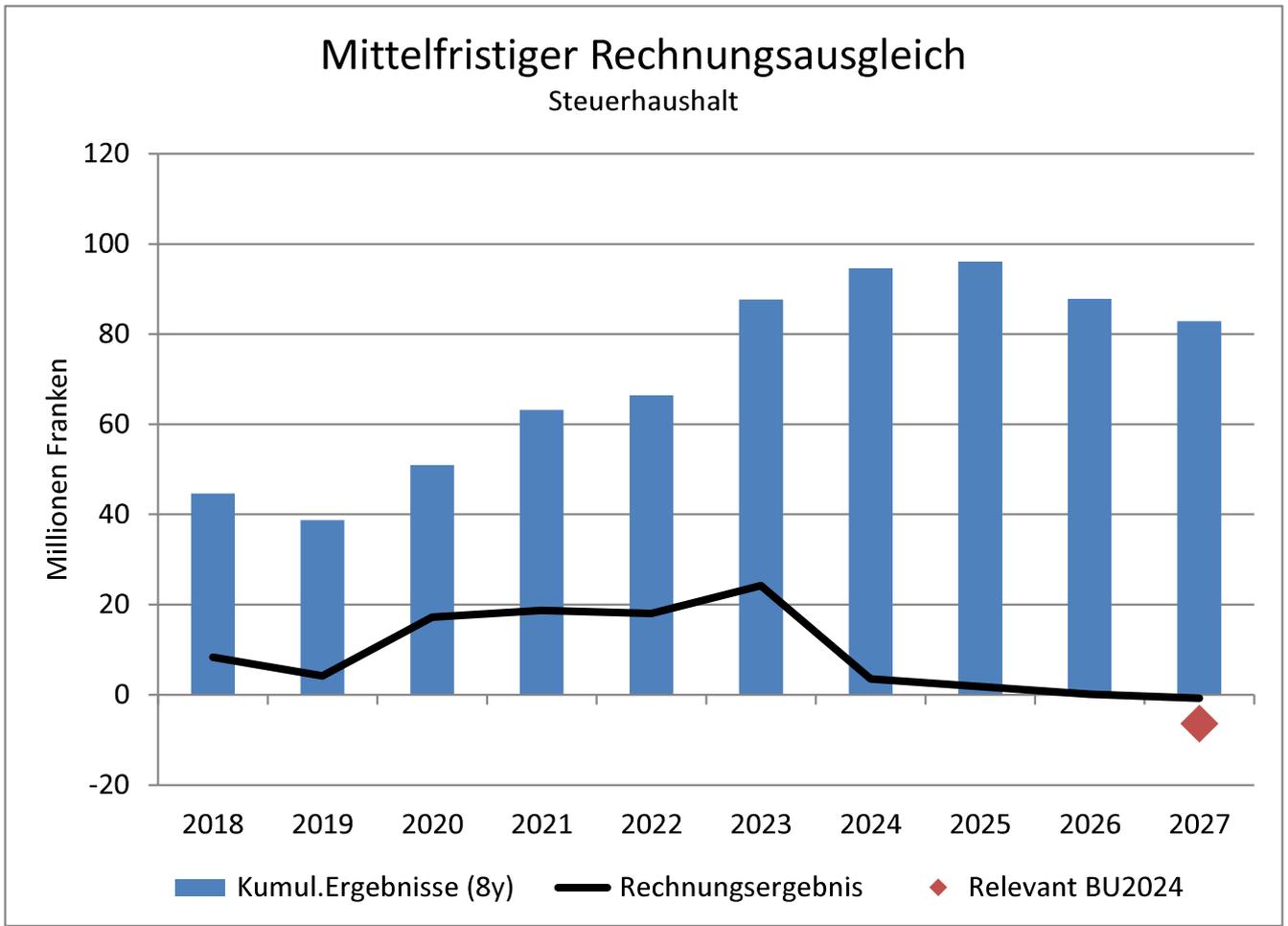
Steuerhaushalt



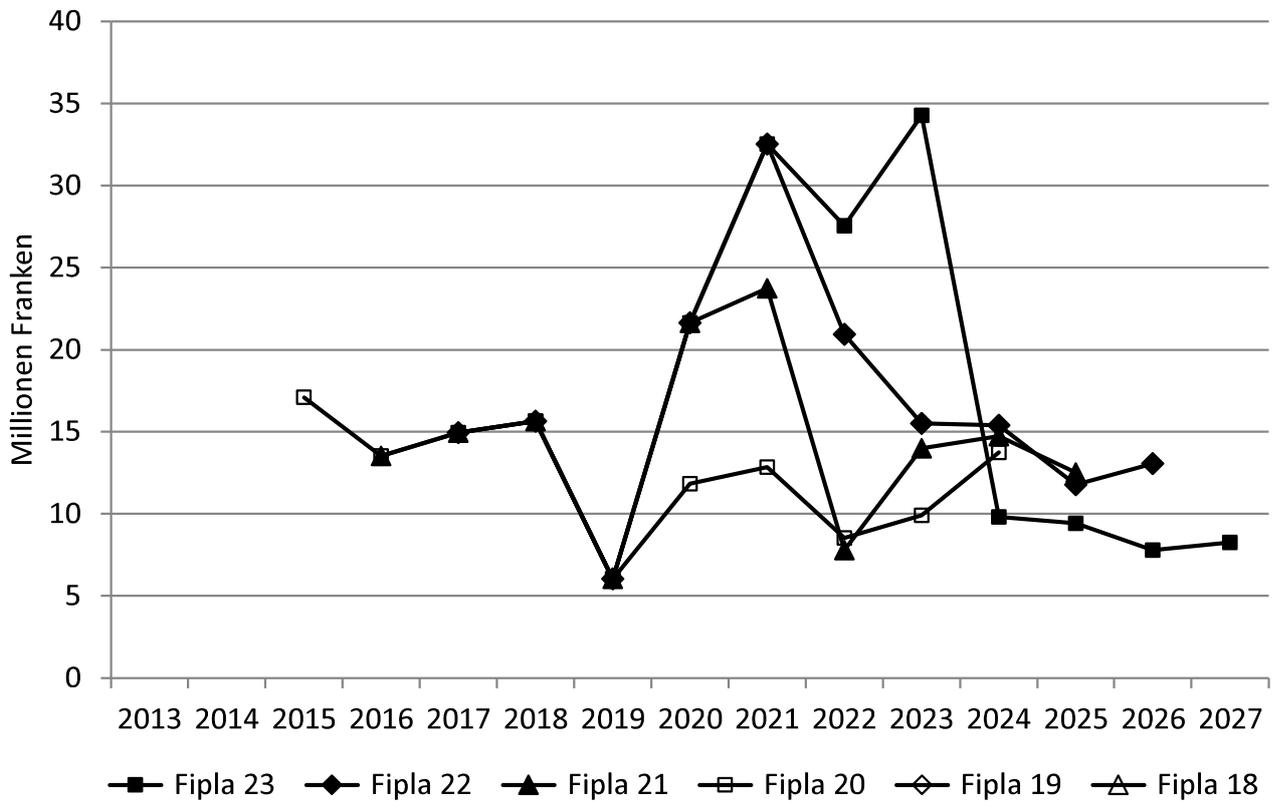
Steuer- und Gebührenbelastung

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)

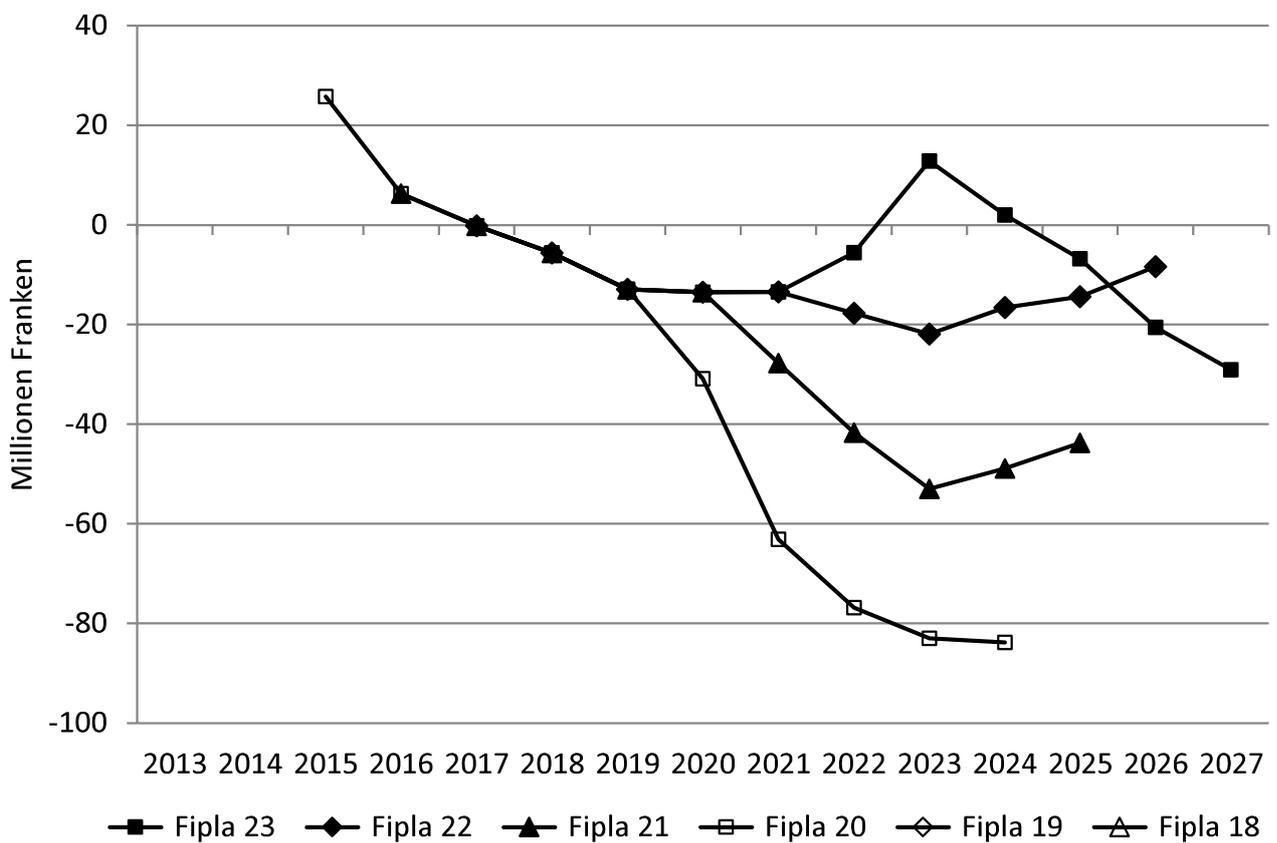




Entwicklung Selbstfinanzierung Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)

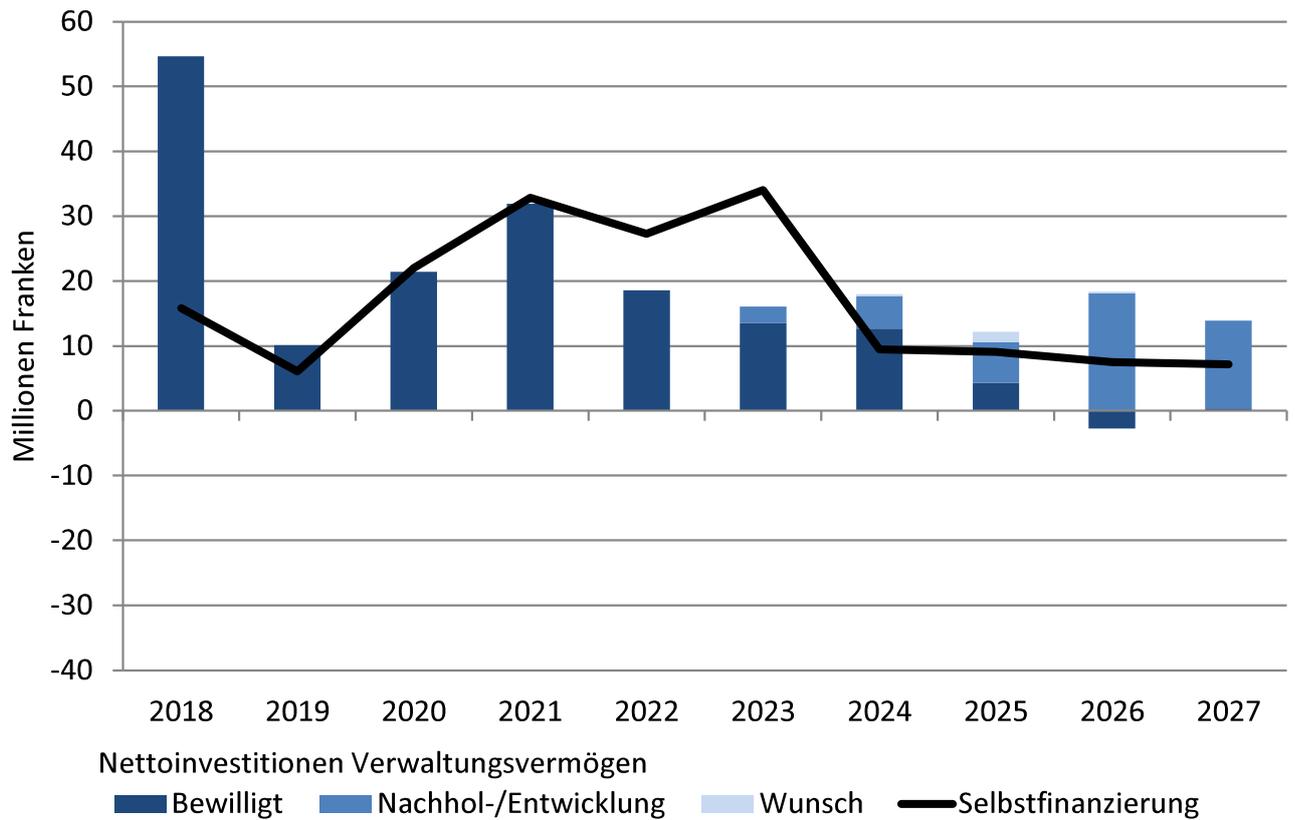


Entwicklung Nettovermögen Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)



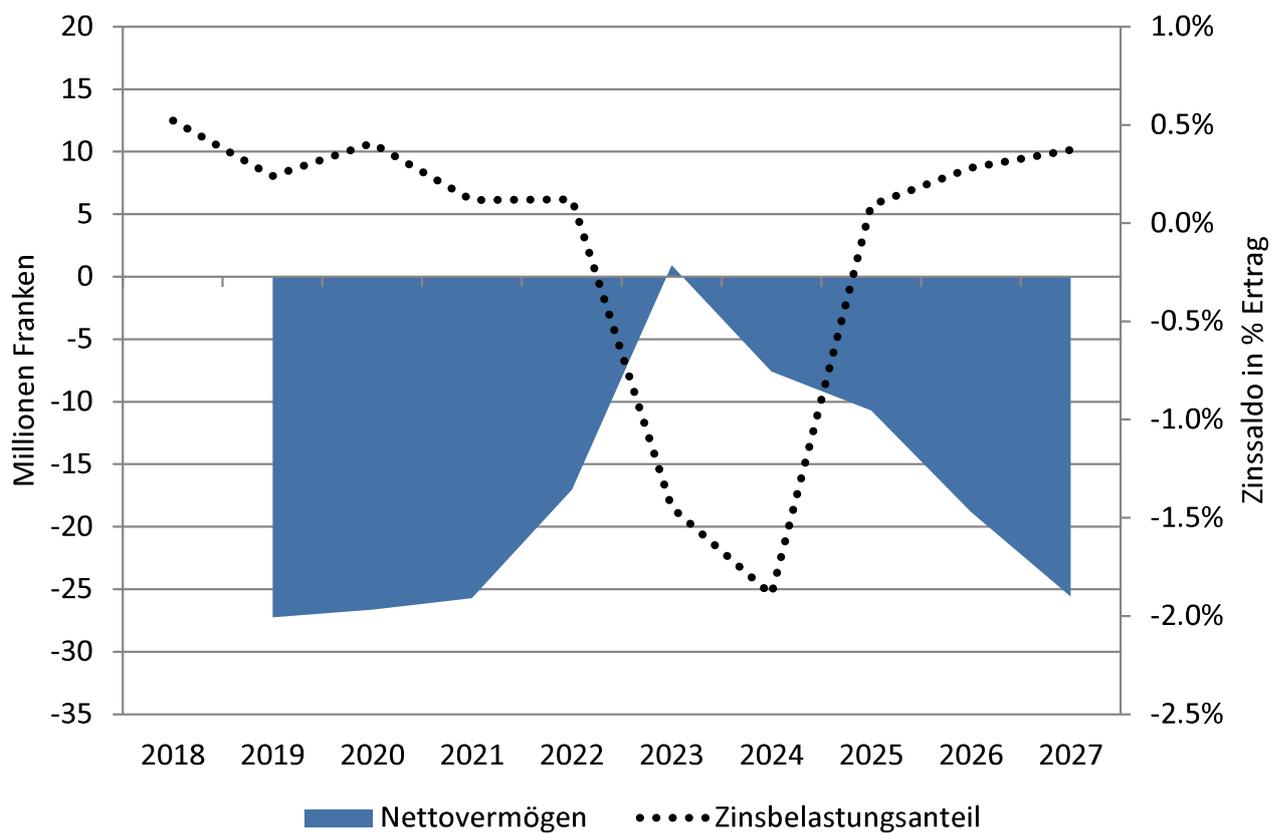
Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Steuerhaushalt(e)



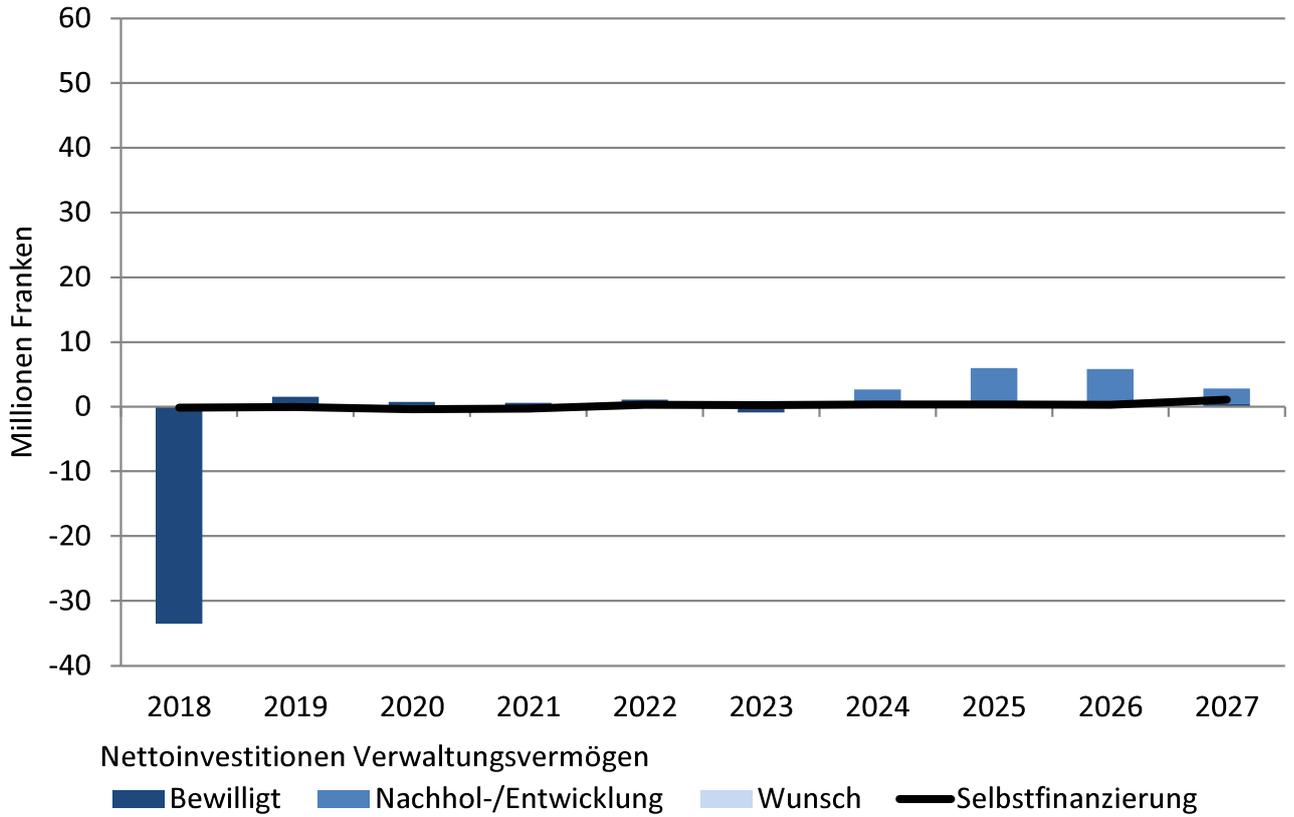
Nettovermögen und Zinsbelastung

Steuerhaushalt(e)



Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Gebührenhaushalte



Nettovermögen und Zinsbelastung

Gebührenhaushalte

