



# Finanz- und Aufgabenplan 2022 – 2026

Beschluss des Gemeinderats vom 16. November 2021

Inhalt	Seite
<b>1. Vorbemerkungen</b>	<b>2</b>
<b>2. Grundlagen der Finanz- und Aufgabenplanung</b>	<b>2</b>
2.1 Finanz- und wirtschaftspolitische Eckdaten	2
2.1.1 Bevölkerungsentwicklung	2
2.1.2 Entwicklung Schülerzahlen	3
2.1.3 Wirtschaftliche Entwicklung	3
2.1.4 Veränderungen in der Erfolgsrechnung	3
2.1.5 Steuerertragsentwicklung	3
2.1.6 Entwicklung relative Steuerkraft Rafz und Kantonsmittel	3
2.1.7 Entwicklung Ressourcenausgleich	4
2.1.8 Entwicklung Steuerfuss	4
2.2 Investitionsplanung (Details ab S. 10)	4
<b>3. Resultate</b>	<b>5</b>
3.1 Planerfolgsrechnung	5
3.2 Planbilanz und Kennzahlen	6
3.3 Plangeldflussrechnung	6
<b>4. Kommentar</b>	<b>7</b>
4.1 Budget 2022 und aktualisiertes Budget 2021	7
4.2 Änderungen ab Budget 2022 in der Erfolgsrechnung	7
4.3 Investitionen 2022 – 2026	7
4.4 Nettoschuld / Nettovermögen	8
4.5 Empfehlungen	8
<b>Kennzahlen</b>	<b>9</b>
<b>Investitionsprogramm 2022 – 2026</b>	<b>10</b>

## 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 Finanz- und Aufgabenplan basiert auf dem Budget 2022 vom Oktober 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 werden linear und nach den in der Gemeindeverordnung (VGG) festgelegten Anlagekategorien und der Nutzungsdauer abgeschrieben.

Das neue Gemeindegesetz stellt es den Gemeinden frei, das Verwaltungsvermögen neu zu bewerten oder die bisherigen Buchwerte zu übernehmen. An der Gemeindeversammlung vom 04.06.2018 wurde beschlossen, die Neubewertung des Verwaltungsvermögens vorzunehmen. In der Eröffnungsbilanz vom 01.01.2019 werden deshalb das Verwaltungsvermögen um CHF 22'294'649 aufgewertet und das zweckfreie Eigenkapital steigt um CHF 21'356'970.

Im Weiteren hat der Gemeinderat beschlossen, die Aktivierungsgrenze gemäss der Gemeindeverordnung bei CHF 30'000 festzulegen. Somit werden Anschaffungen und Investitionen bis CHF 30'000 direkt der Erfolgsrechnung belastet. Zudem hat der Gemeinderat beschlossen, auf die zeitliche Abgrenzung des Ressourcenausgleichs zu verzichten.

## 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:

2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
4'650	4'624	4'700	4'775	4'825	4'850	4'875	4'900

### 2.1.2 Entwicklung Schülerzahlen (gemäss Schulverwaltung)

Die Schülerprognose der Schulpflege geht von stabilen Schülerzahlen aus.

	2020/21	2021/22	2022/23	2023/24	2024/25	2025/26
Kindergarten	109	99	102	109	102	98
Primarstufe	292	302	315	321	335	335
Sekundarstufe	108	118	117	125	124	134
<b>Total</b>	<b>509</b>	<b>519</b>	<b>534</b>	<b>555</b>	<b>561</b>	<b>567</b>

### 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 deutlichen Rückgang der Steuerkraft aus. Dabei ist auch die Umsetzung der Steuergesetzrevision SV17 berücksichtigt. Die politische Gemeinde Rafz geht von einer leicht sinkenden bis stagnierenden Steuerkraft bis 2025 aus. Ab 2026 wird aufgrund der Bevölkerungszunahme mit einer geringen Erhöhung der Steuerkraft von ca. 1.3 % gerechnet. Es wird weiterhin von tiefen Zinsen ausgegangen.

### 2.1.4 Veränderungen in der Erfolgsrechnung

Für die Planjahre wird eine jährliche Teuerung sowie eine Zunahme des Aufwands von 1.5 bis 2 % angenommen. Bei den Erträgen (ohne Steuern und Ressourcenausgleich) wird von einer jährlichen Zunahme von 1 % ausgegangen. 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;
- Sonderschulung: Beitrag der Gemeinde an Kanton je Sonderschüler CHF 55'000;
- 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 360'000 berücksichtigt.

### 2.1.5 Steuerertragsentwicklung

Der einfache Gemeindesteuerertrag zu 100 % wird sich aufgrund der Bevölkerungszunahme und der Wirtschaftslage ab 2021 wie folgt entwickeln (Zunahme jährlich ca. 1.3 %):

2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
9'658'469	9'840'793	9'880'000	9'926'300	10'088'300	10'230'300	10'352'300	10'474'300

### 2.1.6 Entwicklung relative Steuerkraft Rafz und Kantonsmittel

Es wird in Rafz von einer leicht steigenden Steuerkraft je Einwohner ab 2022 ausgegangen:

2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Relative Steuerkraft Rafz							
2'457	2'493	2'486	2'388	2'432	2'460	2'484	2'507
Relative Steuerkraft Kantonsmittel*							
3'843	3'770	3'750	3'700	3'720	3'770	3'800	3'850

\*Eigene Prognose; Vorgabe des Kantons für das Jahr 2022 CHF 3'592 und für die Jahre 2023 bis 2025 CHF 3'600.

## 2.1.7 Entwicklung Ressourcenausgleich

Die Berechnung des Ressourcenausgleichs wird vom sinkenden Kantonsmittel der relativen Steuerkraft geprägt (Auswirkungen der Steuervorlage SV17 und wirtschaftliche Entwicklung berücksichtigt). Es wird bis 2022 mit einer sinkenden relativen Steuerkraft des Kantonsmittels gerechnet. Die relative Steuerkraft 2020 hat sich gegenüber 2019 in Rafz leicht erhöht. 2022 wird nur ein kleiner Rückgang prognostiziert. Damit verkleinert sich die Differenz zwischen dem Kantonsmittel und der relativen Steuerkraft der Gemeinde Rafz. Die Zunahme des Ressourcenausgleichs in den vergangenen Jahren aufgrund der guten wirtschaftlichen Lage entfällt in den nächsten Jahren. Es wird deshalb bis 2026 mit stagnierenden Ressourcenausgleichsbeiträgen gerechnet.

2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
5'886'900	6'477'800	6'273'000	5'687'500	5'717'200	6'081'000	6'008'300	6'146'300

## 2.1.8 Entwicklung Steuerfuss

2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
113 %	113 %	113 %	113 %	113 %	113 %	113 %	113 %

Aufgrund der aktuellen finanziellen Situation wird der Steuerfuss vorläufig stabil bei 113 % belassen, er wird aber im Rahmen der Finanzplanung jährlich geprüft.

## 2.2 Investitionsplanung (detailliertes Investitionsprogramm siehe ab Seite 10)

In den Jahren 2022 bis 2026 betragen die Nettoinvestitionsausgaben CHF 46'361'000. Sie setzen sich wie folgt zusammen:

Verwaltungsvermögen Politische Gemeinde	2022	2023	2024	2025	2026	Total
Allgemeine Verwaltung	585'000	720'000	400'000	300'000	300'000	2'305'000
Öffentliche Ordnung u. Sicherheit		90'000	60'000	20'000		170'000
Bildung	2'735'000	8'263'000	4'120'000	2'940'000	800'000	18'858'000
Kultur, Sport und Freizeit		200'000				200'000
Gesundheit	230'000	50'000				280'000
Verkehr u. Nachrichtenübermittlung	1'662'000	3'145'000	2'810'000	1'590'000	635'000	9'842'000
Umweltschutz und Raumordnung	4'559'000	4'565'000	3'287'000	735'000	1'310'000	14'456'000
Volkswirtschaft		250'000				250'000
<b>Total</b>	<b>9'771'000</b>	<b>17'283'000</b>	<b>10'677'000</b>	<b>5'585'000</b>	<b>3'045'000</b>	<b>46'361'000</b>

Im Bildungsbereich sind über CHF 18'000'000 Nettoinvestitionen vorgesehen (Kindergärten, Renovation Lehrschwimmbecken, Zusatzräume, etc.).

Für die Sanierung und den Ausbau von Strassen (Verkehr und Nachrichtenübermittlung) sind im Investitionsprogramm über CHF 9'800'000 eingestellt. Im Bereich Umweltschutz und Raumordnung sind Nettoinvestitionen von ca. CHF 14'400'000 vorgesehen. Diese verteilen sich auf die Bereiche Wasserversorgung (ca. CHF 6'700'000), Abwasserentsorgung (ca. CHF 3'600'000) und den Hochwasserschutz (brutto ca. CHF 8'200'000; netto ca. CHF 4'100'000).

Finanzvermögen	2022	2023	2024	2025	2026	Total
	0	0	0	0	0	0

Im Finanzvermögen sind keine Investitionen bzw. Desinvestitionen vorgesehen.

### 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
<b>Planerfolgsrechnung</b>			aktualisiert					
<b>Aufwand</b>	<b>30'210.3</b>	<b>30'833.2</b>	<b>31'830.1</b>	<b>33'087.0</b>	<b>33'739.1</b>	<b>34'507.2</b>	<b>35'105.2</b>	<b>35'676.4</b>
30 Personal	9'338.3	9'560.3	10'061.1	10'590.6	10'749.5	10'910.7	11'128.9	11'351.5
31 Sach- übriger Betriebsaufwand	5'624.6	5'729.3	6'051.4	6'274.4	6'368.5	6'464.0	6'593.3	6'725.2
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'943.9	2'020.9	2'304.4	2'403.6	2'667.7	3'041.9	3'153.9	3'230.7
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierung	32.4	56.2	56.7	0.8	0.0	0.0	0.0	0.0
36 Transferaufwand	13'206.5	13'381.7	13'288.5	13'749.6	13'884.7	14'021.2	14'159.0	14'298.2
Rest	12'848.8	13'012.9	12'936.8	13'511.9	13'647.0	13'783.5	13'921.3	14'060.5
366 Abschreibungen Investitionsbeiträge	357.7	368.8	351.7	237.7	237.7	237.7	237.7	237.7
37 Durchlaufende Beiträge	64.6	84.8	68.0	68.0	68.7	69.4	70.1	70.8
<b>Ertrag</b>	<b>31'235.0</b>	<b>31'350.6</b>	<b>31'159.2</b>	<b>31'959.2</b>	<b>32'998.2</b>	<b>33'315.2</b>	<b>34'039.0</b>	<b>34'971.9</b>
40 Fiskalertrag	14'307.9	13'989.3	13'870.0	14'559.0	14'214.7	14'441.0	14'695.0	14'898.0
41 Regalien u. Konzessionen	1.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
42 Entgelte	7'792.4	7'682.5	7'608.9	7'619.4	8'064.9	8'420.1	8'645.5	8'918.5
43 Verschiedene Erträge	1.0	56.5	12.3	77.0	0.0	0.0	0.0	0.0
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierung	547.5	496.8	772.1	748.9	737.9	737.9	737.9	737.9
46 Transferertrag	8'520.1	9'040.7	8'827.9	8'886.9	9'325.2	9'737.6	9'730.9	9'936.2
Rest	2'633.2	2'562.8	2'554.9	3'199.9	3'247.9	3'296.6	3'362.5	3'429.8
Ressourcenausgleich	5'886.9	6'477.9	6'273.0	5'687.0	5'717.3	6'081.0	6'008.4	6'146.4
Kantonsbeitrag Strassenlasten	0.0	0.0	0.0	0.0	360.0	360.0	360.0	360.0
47 Durchlaufende Beiträge	64.6	84.8	68.0	68.0	68.7	69.4	70.1	70.8
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>1'024.7</b>	<b>517.4</b>	<b>-670.9</b>	<b>-1'127.8</b>	<b>-1'327.7</b>	<b>-1'101.2</b>	<b>-1'225.8</b>	<b>-1'115.0</b>
34 Finanzaufwand	85.7	64.0	80.1	81.7	116.3	172.3	476.9	521.9
44 Finanzertrag	684.6	492.0	437.6	353.0	356.5	360.1	363.7	367.3
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>598.9</b>	<b>428.0</b>	<b>357.5</b>	<b>271.3</b>	<b>240.2</b>	<b>187.8</b>	<b>-113.2</b>	<b>-154.6</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>1'623.6</b>	<b>945.4</b>	<b>-313.4</b>	<b>-856.5</b>	<b>-1'087.5</b>	<b>-913.4</b>	<b>-1'339.0</b>	<b>-1'269.6</b>
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
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>1'623.6</b>	<b>945.4</b>	<b>-313.4</b>	<b>-856.5</b>	<b>-1'087.5</b>	<b>-913.4</b>	<b>-1'339.0</b>	<b>-1'269.6</b>

### 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
<b>Planerfolgsrechnung</b> Zusammenfassung	aktualisiert							
<b>Aufwand</b>	30'881.1	31'495.3	33'088.8	33'998.6	34'685.3	35'509.4	36'412.0	37'028.2
<b>Ertrag</b>	32'504.7	32'440.7	32'775.4	33'142.1	33'597.8	34'596.0	35'073.0	35'758.6
Ressourcenausgleich	5'886.9	6'477.9	6'273.0	5'687.0	5'717.3	6'081.0	6'008.4	6'146.4
Kantonsbeitrag Strassenlasten	0.0	0.0	0.0	0.0	360.0	360.0	360.0	360.0
<b>Abschluss</b>	1'623.6	945.4	-313.4	-856.5	-1'087.5	-913.4	-1'339.0	-1'269.6
<b>Investitionsplanung</b>								
Ausgaben	3'441.0	3'582.7	5'396.0	11'076.0	21'205.0	12'484.0	5'770.0	3'210.0
Einnahmen	944.7	625.2	357.0	1'305.0	3'922.0	1'807.0	185.0	165.0
<b>Nettoinvestition</b>	2'496.3	2'957.5	5'039.0	9'771.0	17'283.0	10'677.0	5'585.0	3'045.0
<b>Nettoveränderungen FV</b>	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>Selbstfinanzierung</b>	3'410.1	2'895.3	1'627.3	1'036.7	1'080.0	1'628.3	1'314.7	1'460.9
<b>Finanzierungsfehlbetrag(-) -überschuss(+)</b>	913.8	-62.2	-3'411.7	-8'734.3	-16'203.0	-9'048.7	-4'270.3	-1'584.1
<b>Planbilanz</b>								
Finanzvermögen	20'489.4	22'378.7	20'567.0	13'832.7	13'629.7	13'581.0	13'810.7	14'226.6
Verwaltungsvermögen	39'693.3	40'260.3	42'643.2	49'772.9	64'150.5	71'547.9	73'741.3	73'317.9
<b>Total Aktiven</b>	60'182.7	62'639.0	63'210.2	63'605.6	77'780.2	85'128.9	87'552.0	87'544.5
Kurzfristiges Fremdkapital	7'932.1	7'916.6	9'516.6	9'516.6	9'516.6	9'516.6	9'516.6	9'516.6
Langfristiges Fremdkapital	3'555.5	5'522.8	5'514.1	7'503.9	23'503.9	32'503.9	37'003.9	39'003.9
<b>Fremdkapital Total</b>	11'487.6	13'439.4	15'030.7	17'020.5	33'020.5	42'020.5	46'520.5	48'520.5
Zweckgebundenes Eigenkapital	7'458.4	7'017.5	6'310.8	5'572.9	4'835.0	4'097.1	3'359.2	2'621.3
Zweckfreies Eigenkapital	41'236.7	42'182.1	41'868.7	41'012.2	39'924.7	39'011.3	37'672.3	36'402.7
<b>Eigenkapital Total</b>	48'695.1	49'199.6	48'179.5	46'585.1	44'759.7	43'108.4	41'031.5	39'024.0
<b>Total Passiven</b>	60'182.7	62'639.0	63'210.2	63'605.6	77'780.2	85'128.9	87'552.0	87'544.5
<b>Kennzahlen</b>								
Selbstfinanzierungsgrad	137%	98%	32%	11%	6%	15%	24%	48%
Zinsbelastungsanteil	0%	0%	0%	0%	0%	0%	1%	1%
Nettoschulden / Nettovermögen(-)	-9'001.8	-8'939.3	-5'536.3	3'187.8	19'390.8	28'439.5	32'709.8	34'293.9
Nettoschulden / Nettovermögen(-) je E. in CHF	-1'936	-1'933	-1'178	668	4'019	5'864	6'710	6'999
Nettoverschuldungsquotient	-69%	-68%	-41%	24%	145%	209%	237%	245%
Eigenkapitalquote	79%	76%	74%	71%	55%	48%	45%	43%
Zinsbelastungsquote	0%	0%	0%	1%	3%	4%	5%	5%
Investitionsanteil	11%	11%	16%	27%	41%	29%	15%	9%
<b>Steuerfuss Polit. Gemeinde</b>	113%	113%	113%	113%	113%	113%	113%	113%

### 3.3 Plangeldflussrechnung

Plangeldflussrechnung vereinfacht	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
+/- Abschluss	1'623.6	945.4	-313.4	-856.5	-500.7	-1'004.2	-1'179.4	-854.1
+ Abschreibungen	2'301.6	2'389.7	2'656.1	2'641.3	2'905.4	3'279.6	3'391.6	3'468.4
- Ertrag aus Aufwertungen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Einlagen in Fonds	32.4	56.2	55.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
- Entnahmen aus Fonds	-547.5	-496.8	-762.4	-737.9	-737.9	-737.9	-737.9	-737.9
+ Einlagen in das Eigenkapital	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
- Auflösung langfristige Rückstellungen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>Selbstfinanzierung</b>	3'410.1	2'894.5	1'636.0	1'046.9	1'666.8	1'537.5	1'474.3	1'876.4
Investitionstätigkeit VM	2'496.3	2'957.5	5'039.0	9'771.0	17'283.0	10'677.0	5'585.0	3'045.0
Investitionstätigkeit FM	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Finanzierungstätigkeit	-1'154.9	2'507.8	1'600.0	2'000.0	16'000.0	9'000.0	4'000.0	1'000.0
<b>Veränderung flüssige Mittel</b>	-241.1	2'444.8	-1'803.0	-6'724.1	383.8	-139.5	-110.7	-168.6

## **4. Kommentar**

### **4.1 Budget 2022 und aktualisiertes Budget 2021**

Das vom Gemeinderat verabschiedete Budget 2022 weist mit einem Steuerfuss von 113 % (Vorjahr 113 %) einen Aufwandüberschuss von CHF 856'500 aus.

2022 sind Nettoinvestitionen von CHF 9'771'000 vorgesehen. Der Selbstfinanzierungsgrad beträgt nur 11 %. Da die Gemeinde Rafz Ende 2021 über ca. CHF 7'500'000 flüssige Mittel verfügt, muss voraussichtlich ein Darlehen von CHF 2'000'000 zur Finanzierung der Nettoinvestitionen sowie nochmals CHF 2'000'000 zur Finanzierung der neuen Rechtsform des Altersheimes Peteracker aufgenommen werden.

Das aktualisierte Budget 2021 zeigt einen Aufwandüberschuss von ca. CHF 313'000 (Budget 2021: CHF 1'049'000). Auch können voraussichtlich nur ca. CHF 5'000'000 der CHF 9'021'000 vorgesehenen Nettoinvestitionen 2021 realisiert werden. Die Rechnung 2021 dürfte eine Selbstfinanzierung von CHF 1'600'000 ausweisen. Zusammen mit den vorhandenen flüssigen Mitteln können 2021 die Investitionen ohne Aufnahme von Darlehen finanziert werden.

### **4.2 Änderungen ab Budget 2022 in der Erfolgsrechnung**

Folgende Mehrerträge führen aufgrund von Gesetzesänderungen zur Verbesserung der Erfolgsrechnung:

- Zusatzleistungsgesetz ab 2022 mit Mehrertrag von jährlich ca. CHF 390'000 (Basis Budgetjahr 2022 im Vergleich zum Budgetjahr 2021);
- Strassengesetz ab 2023: Neuer Ertrag von jährlich ca. CHF 360'000.

Änderung im Budget 2022 und in den Planjahren resultieren auch aufgrund der folgenden gesetzlichen Vorgaben:

- Kinder- und Jugendheimgesetz: Beitrag der Gemeinde je Einwohner CHF 87.50 (total im Budget 2022 enthalten CHF 415'000);
- Sonderschulung: Beitrag der Gemeinde an Kanton je Sonderschüler CHF 55'000 (total im Budget 2022 enthalten CHF 440'000). Dies führt im Vergleich zum Budget 2021 weder zu einer Aufwandszunahme noch zu einer Einsparung.
- Spitalschulfinanzierung: Beitrag der Gemeinde je Einwohner CHF 5.40 (total im Budget 2022 enthalten CHF 25'400). Bis 2021 bezahlte der Kanton diese Spitalschulskosten. Neu erfolgt auch hier eine Aufteilung, d. h. 65 % Gemeinde und 35 % Kanton.

### **4.3 Investitionen 2022 – 2026**

Die Investitionsplanung 2022 bis 2026 sieht Nettoinvestitionsausgaben von CHF 46'361'000 vor.

Im Finanzvermögen sind keine Investitionen bzw. Desinvestitionen geplant.

Der durchschnittliche Selbstfinanzierungsgrad 2022 bis 2026 beträgt nur 14 %. Zur Finanzierung der Nettoinvestitionen müssen ca. CHF 33'500'000 Darlehen aufgenommen werden. Damit erhöht sich der Darlehensstand bis Ende 2026 auf CHF 38'500'000. Die den Finanzhaushalt belastenden Zinsen für die Darlehen steigen bis Ende 2026 auf ca. CHF 460'000.

#### **4.4 Nettoschuld / Nettovermögen**

Ende 2021 wird die Gemeinde Rafz noch ein Nettovermögen von ca. CHF 5'500'000 ausweisen. Die hohen Nettoinvestitionsausgaben 2022 von CHF 9'700'000 führen zu einer Nettoschuld Ende 2022 von CHF 3'200'000. Die hohen Nettoinvestitionen bis 2026 führen zu einer Erhöhung der Nettoschuld bis Ende 2026 auf ca. CHF 34'200'000. Damit beträgt die Nettoschuld je Einwohner ca. CHF 7'000.

#### **4.5 Empfehlungen**

Die hohen Investitionsausgaben führen zu einer nachhaltigen Veränderung der finanziellen Situation der Gemeinde Rafz. Die finanzpolitischen Zielsetzungen von 2019 müssen für die Legislatur 2022 bis 2026 überarbeitet werden. Zur Verbesserung der finanziellen Situation könnten die in Aussicht stehenden Grundstückgewinnsteuern Privater aus dem Verkauf von Bauland im Gebiet Rafz-Süd führen.



## Kennzahlen

<b>Selbstfinanzierungsgrad</b> Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann.	> 100 % 80 – 100 % 50 – 80 % < 50 %	ideal gut bis vertretbar problematisch ungenügend
<b>Zinsbelastungsanteil</b> Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist.	0 – 4 % 4 – 9 % > 9 %	gut genügend schlecht
<b>Nettoschuld pro Einwohner</b> Nettoschuld pro Einwohner in Franken	< 0 1 bis 1000 1001 bis 2500 2501 bis 5000 > 5000	Nettovermögen geringe Verschuldung mittlere Verschuldung hohe Verschuldung sehr hohe Verschuldung
<b>Nettoverschuldungsquotient</b> Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen, der erforderlich wäre, um die Nettoschulden abzutragen.	< 100 % 100 bis 150 % > 150 %	gut genügend schlecht
<b>Eigenkapitalquote</b> 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
<b>Zinsbelastungsquote</b> 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
<b>Investitionsanteil</b> 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

## Investitionsprogramm 2022 – 2026

Kto.-Nr.	Bezeichnung	Ressort	2020 RE def.	2021 BU def.	2021 BU aktuell	2022 BU	2023	2024	2025	2026
<b>0</b>	<b>Allgemeine Verwaltung</b>									
0220	IT: Ablösung GEVER zu CMI Lösungsplattform	GP	16.8	75	35	50				
0220	IT: Digitalisierungsprojekt (HR/Zeiterf./Project usw.)	GP		52	52	60				
0220	IT: CAFM-Lösung / IMMO-Lösung	HB / LS				50				
0290	Kommunikationstechnik Gemeindehaus	HB / LS				50				
0220	Gemeindehaus: Umsetzung Büroorganisation (Anteil Mobilier)	HB / LS		150	0	50				
0290	Gemeindehaus: Umsetzung Büroorganisation (Anteil Liegenschaft)	HB / LS				250				
0290	Gemeindehaus: Ersatz Heizung	HB / LS		200	0		200			
0290	Werkgebäude: Fassadensanierung	HB / LS		50	50					
0290	Werkgebäude: Fassade streichen und Allgemeines	HB / LS					100	x		
0290	Werkgebäude: Planung Arealentwicklung	HB / LS		50	0	0	50			
0290	Werkgebäude: Ersatz 2 Garagentore Werk	HB / LS				0	50			
0290	Werkgebäude: Bauliche Massnahmen Jugendtreff	HB / LS		100	0	0	20	100		
0290	Werkgebäude: Sanierung Geländer	HB / LS		57	57					
0290	Verwaltung: ImmoRafz (Projektweiterentwicklung)	HB / LS	58.08	80	40					
0290	Zentrum Casa: Umbau Spitexräumlichkeiten	HB / LS				150				
0290	Zentrum Casa: Beitrag Spitex an Umbau	HB / LS				-75				
0290	Alle Liegenschaften: Gesamterneuerung	HB / LS					300	300	300	300
<b>0</b>	<b>Total Allgemeine Verwaltung</b>		<b>74.88</b>	<b>814</b>	<b>234</b>	<b>585</b>	<b>720</b>	<b>400</b>	<b>300</b>	<b>300</b>
<b>1</b>	<b>Öffentliche Ordnung und Sicherheit</b>									
1500	Ersatz Fahrzeuge Feuerwehr Rafz-Wil	GP	33.69				180	120	40	
1500	Subventionsbeiträge GVZ an Feuerwehr Rafz-Wil	GP					-90	-60	-20	
1610	Schiessanlage 300m: Ersatz künstl. Kugelfänge	HB / LS								
1620	Baulicher Rückbau Zivilschutzanlagen Schalmacker und Werkgebäude	HB / LS					45			
1620	Kostenanteil Bund für Rückbau Zivilschutzanlagen	HB / LS					-45			
<b>1</b>	<b>Total Öffentliche Ordnung und Sicherheit</b>		<b>33.69</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>90</b>	<b>60</b>	<b>20</b>	<b>0</b>
<b>2</b>	<b>Bildung</b>									
2110	Kindergarten: Möblierungen	Schule						70		
2120	Primarschule: Möblierungen	Schule		58	58					
2120	Primarschule: Möblierungen	Schule				70				
2120	Primarschule: Möblierungen	Schule					30			
2120	Primarschule: Möblierungen	Schule							170	
2130	Sekundarschule: Möblierungen	Schule		117	117					
2130	Sekundarschule: Möblierungen	Schule					60			
2170	Schalmacker: Renovation Lehrschwimmbecken	HB / LS	9.6	360	100	400	4000			
2170	Schalmacker: Beiträge Lehrschwimmbecken	HB / LS					-2000			
2170	Schalmacker: Sanitäranlagen / Flachdach Turnhalle	HB / LS				50	700			
2170	Schalmacker: Geländersanierung	HB / LS		140	10	0	130			

Kto.-Nr.	Bezeichnung	Ressort	2020 RE def.	2021 BU def.	2021 BU aktuell	2022 BU	2023	2024	2025	2026
2170	Schalmenacker: feuerpolizeiliche Massnahmen	HB / LS			10	0	60			
2170	Schalmenacker: Rückbau Spielplatz / neue Umgebun	HB / LS				10	150			
2170	Schalmenacker: NT-Zimmer	HB / LS							200	
2170	Götze: Erneuerung Beleuchtung/Maler Schulzimmer	HB / LS	43.1	35	35					
2170	Götze: allgemeine Sanierung obere Götze	HB / LS				20	280	400		
2170	Götze: allgemeine Sanierung undere Götze	HB / LS								
2170	KiGa Freien: Dachsanierung, Maler, Teppich	HB / LS		95	98					
2170	SRP 1: Kinderhort Tannewäg (Werkgebäude)	HB / LS	64.2	600	885					
2170	SRP 2: Provisorium Chiletürmli	HB / LS	0.7	370	300				70	
2170	SRP 3: Gruppenräume Schalmenacker / Tannewäg	HB / LS	0.3	360	210	0				
2170	SRP 4: Anbau Ost Schalmenacker	HB / LS	62.1	1000	720	1600	2718			
2170	SRP 5: Anbau Nord obere Götze	HB / LS		200	50	250	850	550		
2170	SRP 6: Ersatzneubau alter KiGa Freie	HB / LS		100	50	150	1000	600		
2170	SRP 7: Ergänzungsbau Tannewäg	HB / LS				100	200	2500	2500	
2170	SRP 8: Rückbau KiGa Bölli	HB / LS								100
2170	Schalmenacker: Umlegung Leitung HWG	HB / LS		260	45					
2170	Schulliegenschaften (alle): Erneuerung	HB / LS								700
2192	IT: Anschaffung Informatik gem. Konzept	Schule	71.9	85	85	85	55			
2192	IT: Anschaffung Informatik zur Anpassung der Kapazitäten	Schule					30			
2200	HPS Bezirk Bülach: Umwandlung Anstalt - RZ bisherige IR-Beiträge	Schule		-240	-240					
2200	HPS Bezirk Bülach: Umwandlung Anstalt - Umwandlung RZ in Darlehen	Schule		242	242					
2200	HPS Bezirk Bülach: Umwandlung Anstalt - Umwandlung IR-Beitr. In Beteiligung / Anteil RZ	Schule		-52	-52					
2200	HPS Bezirk Bülach: Umwandlung Anstalt - Umwandlung IR-Beitr. In Beteiligung	Schule		52	52					
<b>2</b>	<b>Total Bildung</b>		<b>251.9</b>	<b>3782</b>	<b>2775</b>	<b>2735</b>	<b>8263</b>	<b>4120</b>	<b>2940</b>	<b>800</b>
<b>3</b>	<b>Kultur, Sport und Freizeit</b>									
3410	Saalsporthalle + Trubeland: Videoüberwachung	HB / LS	8.8		55					
3410	Freibad: Eingangskontrolle (Anteil)	WERK		45	45					
3410	Freibad: Entwicklung / Sanierung	HB / LS					100			
3420	Trubeland: Sanierung / Erneuerung Spielplatz	HB / LS					100			
<b>3</b>	<b>Total Kultur, Sport und Freizeit</b>		<b>8.8</b>	<b>45</b>	<b>100</b>	<b>0</b>	<b>200</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4</b>	<b>Gesundheit</b>									
4120	APH: Arealentwicklung	GP	3.1	50	100					
4120	APH: Ersatz Filter Heizung	HB / LS	0	230	0	230	x			
4120	APH: allg. Investitionen	HB / LS					50			
<b>4</b>	<b>Total Gesundheit</b>		<b>3.1</b>	<b>280</b>	<b>100</b>	<b>230</b>	<b>50</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Kto.-Nr.	Bezeichnung	Ressort	2020 RE def.	2021 BU def.	2021 BU aktuell	2022 BU	2023	2024	2025	2026
<b>6</b>	<b>Verkehr und Nachrichtenübermittlung</b>									
6150	Solgerweg: Anpassung / Sanierung Einmündung	WERK					130			
6150	Landstrasse: Eingangstor	WERK					120			
6150	Heereguet: Ausbau	WERK	298.2	42	42					
6150	Chnübri: Sanierung und Ausbau	WERK	52	570		830	1040			
6150	Chnübri: Beleuchtung	WERK				120	30			
6150	Märktgass: Gnossi-Platz bis Sternen-Platz (VK)	WERK				62	350	410		
6150	Umsetzung GBK Märktgass+, Verkehrsberuhigung Gnossi-Platz bis Sternen-Platz (VK)	HB / LS				130	300	500	200	
6150	Verkehrskonzept: Strassenraumgestaltung (VK S2)	WERK					15	50		
6150	Märktgass (Ost) (VK S2)	WERK					620			
6150	Dorfstrasse (VK S2)	WERK						950		
6150	Hegi (VK S2)	WERK							770	
6150	Verkehrskonzept: Parkierung	WERK					30	50		
6150	Verkehrskonzept: Umsetzung Interventionsräume	WERK							250	250
6150	Sternenparkplatz: Sanierung	WERK		80			80			
6150	Lachewäg: Sanierung	WERK						425		
6150	Allgemein: Strassenbauliche Massnahmen	WERK		250	0	0		250	250	250
6150	Südlich Schaffhauserstrasse (Schützermatt bis Brücke Solgen): Belag	WERK				75				
6150	Pfrüender: Belag, Beleuchtung	WERK				180				
6150	Schmittegass: Belag, Beleuchtung	WERK					150			
6150	Chesslergass: Belag, Beleuchtung	WERK					150			
6150	Christegässli: Belagssanierung	WERK		100	100					
6150	Fahrzeuge: Anschaffungen / Ersatz Flotte	WERK		0	0		30	90	95	110
6150	Fahrzeuge: Ersatz Rasentraktor und Piaggio Porter	WERK				160				
6401*	Netzwerke: diverse Investitionen*	HB / LS	95.2	85	105	110	105	90	30	30
6401*	Netzwerke: Anschlussgebühren*	HB / LS	-9.9	-5	-5	-5	-5	-5	-5	-5
	<i>Total Netzwerke</i>		<i>85.3</i>	<i>80</i>	<i>100</i>	<i>105</i>	<i>100</i>	<i>85</i>	<i>25</i>	<i>25</i>
<b>6</b>	<b>Total Verkehr und Nachrichtenübermittlung</b>		<b>435.5</b>	<b>1122</b>	<b>242</b>	<b>1662</b>	<b>3145</b>	<b>2810</b>	<b>1590</b>	<b>635</b>
<b>7</b>	<b>Umweltschutz und Raumordnung</b>									
7101*	Wasser: Erneuerungsunterhalt GWP	WERK						350	350	350
7101*	Chnübri: Ersatz Wasserleitung	WERK	0.4	50	50	720	180			
7101*	Landstrasse / Ziegeleiwäg bis APH: Ersatz WL	WERK					240			
7101*	Landstrasse / Zollamt: Ersatz WL	WERK					80			
7101*	Christegässli: Ersatz WL	WERK		80	80					
7101*	Chesslergass: Ersatz WL	WERK					100			
7101*	Schmittegass: Ersatz WL	WERK					100			
7101*	Pfrüender: Ersatz WL	WERK				130				
7101*	Landstrasse bis STPW Altersheim: Ersatz WL	WERK				100				

Kto.-Nr.	Bezeichnung	Ressort	2020 RE def.	2021 BU def.	2021 BU aktuell	2022 BU	2023	2024	2025	2026
7101*	Stufenpumpwerk Altersheim Ersatz (zugunsten Projekt APH)	WERK				380				
7101*	Reservoir Adenberg: Ersatz WL (inkl. Gleisquerung)	WERK	9.4	520	520					
7101*	Reservoir Sonnenberg: Löschkappe	WERK				40				
7101*	Chüewäg: Neubau WL südlich Schaffhauserstrasse	WERK	12.7	300	300					
7101*	Märktgass: Ersatz WL Gnossiplatz bis Sternenplatz (GBK)	WERK				26	220	154		
7101*	Märktgass (Ost) (VK S2)	WERK					200			
7101*	Dorfstrasse (VK S2)	WERK						350		
7101*	Hegi (VK2)	WERK							300	
7101*	Bergstrasse / Rietgass: Ringschluss	WERK								120
7101*	Gebiet Eichrütene Reservezone: Ringschluss WL	WERK				40	710			
7101*	Quellschacht Lachenbrunnen: Sanierung	WERK				125				
7101*	Anschluss Siedlungen Rüdlingerstrasse	WERK								800
7101*	Wasserversorgung generell: Ersatz/Update Steuerung Rittmeyer "Ritas"	WERK					40			
7101*	GWV Rafzerfeld: Anteil Neubau WL Badener-Landstr. - Hüslhof / Umlegung WL Industriestr. Wil ZH	WERK	16.5	634	634					
7101*	GWV Rafzerfeld: Anteil Neubau WL Linde Hüntwangen - Wasterkingen	WERK				55	372	513		
7101*	GWG Stadtforen: Investitionsbeitrag Leitungsbypass Grundwasseranreicherung	WERK		0	0	50	0	0		
7101*	Wasser generell: Anschlussgebühren	WERK	-243.9	-150	-150	-150	-100	-80	-80	-80
	<b>Total Wasser</b>		<b>-205</b>	<b>1434</b>	<b>1434</b>	<b>1516</b>	<b>2142</b>	<b>1287</b>	<b>570</b>	<b>1190</b>
7201*	GEP: Kanalsanierungen	WERK	176.7	210	0	0	0	200	200	200
7201*	Abwasser generell: Anschlussgebühren	WERK	-241.2	-150	-150	-150	-100	-80	-80	-80
7201*	Chnübächli: Ersatz Abwasserleitung	WERK	14	540	0	1840	320			
7201*	Meteorwasserleitung Schluchebärgbächli	WERK				220	60			
7201*	Pfrüender: Ersatz Schlammsammler	WERK				0				
7201*	Schmittegass: Ersatz Schlammsammler	WERK					0			
7201*	Chesslergass: Ersatz Schlammsammler	WERK					0			
7201*	Märktgass: Ersatz Abwasserleitung Gnossiplatz bis Sternenplatz (GBK)	WERK				43	400	237		
7201*	Abdeckungen Märktgass (Ost) (VK S2)	WERK					40			
7201*	Abdeckungen Dorfstrasse (VK S2)	WERK						60		
7201*	Abdeckungen Hegi (VK2)	WERK							45	
7201*	Abwasserverband Rafzerfeld: Investitionsbeitrag Projekt Steuerung Rückhaltebecken	WERK	-0.07	22	22					
7201*	Abwasserverband Rafzerfeld: Investitionsbeitrag Entwässerungskonzept Hohentengen	WERK				24				
7201*	GEP: Überarbeitung	WERK	22.6	50	50	50	50			
7201*	Holengraben: Umhängung Meteorwasserleitung	WERK		140	0	70	70			
	<b>Total Abwasser</b>		<b>-28</b>	<b>812</b>	<b>-78</b>	<b>2097</b>	<b>840</b>	<b>417</b>	<b>165</b>	<b>120</b>

Kto.-Nr.	Bezeichnung	Ressort	2020 RE def.	2021 BU def.	2021 BU aktuell	2022 BU	2023	2024	2025	2026
7301*	Entsorgungsgebäude - Verkehrsregelung		108							
	<i>Total Abfallbeseitigung</i>		108	0	0	0	0	0	0	0
7410	Landbach: Hochwasserschutz	HB / LS	208.8	100	100	1851	3165	3165	0	
7410	Landbach: Subventionen Hochwasserschutz	HB / LS		0	0	-925	-1582	-1582	0	
7900	Allgemein: Verkehrskonzept / Märktgass+	HB / LS	96.4	20	20					
7900	Allgemein: Revision BZO	HB / LS	35.8	50	50	20				
7900	Allgemein: Festlegung Gewässerraum Siedlungsgeb	WERK		62	62					
<b>7</b>	<b>Total Umweltschutz und Raumordnung</b>		<b>216.1</b>	<b>2478</b>	<b>1588</b>	<b>4559</b>	<b>4565</b>	<b>3287</b>	<b>735</b>	<b>1310</b>
<b>8</b>	<b>Volkswirtschaft</b>									
8200	Forstrevier Rafzerfeld						250			
<b>8</b>	<b>Total Volkswirtschaft</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>250</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Total Nettoinvestitionen (Steuer- und Gebührenhaushalt)</b>		<b>1024</b>	<b>8521</b>	<b>5039</b>	<b>9771</b>	<b>17283</b>	<b>10677</b>	<b>5585</b>	<b>3045</b>
	<b>abzüglich Eigenwirtschaftsbetriebe (Gebührenfinanzierung)*</b>		<b>-39.57</b>	<b>2326</b>	<b>1456</b>	<b>3718</b>	<b>3082</b>	<b>1789</b>	<b>760</b>	<b>1335</b>
	<b>Total Nettoinvestitionen Gemeinde exkl. Eigenwirtschaftsbetriebe (Steuerhaushalt)</b>		<b>1064</b>	<b>6195</b>	<b>3583</b>	<b>6053</b>	<b>14201</b>	<b>8888</b>	<b>4825</b>	<b>1710</b>
<b>9</b>	<b>Finanzen und Steuern</b>									
	<i>Total Finanzen und Steuern</i>		<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
	<b>Total Nettoinvestitionen Gemeinde ohne Eigenwirtschaftsbetriebe inkl. Verkauf Liegenschaften Finanzvermögen (Steuerhaushalt)</b>		<b>1064</b>	<b>6195</b>	<b>3583</b>	<b>6053</b>	<b>14201</b>	<b>8888</b>	<b>4825</b>	<b>1710</b>
	<b>Total Nettoinvestitionen je Eigenwirtschaftsbetrieb</b>									
6401*	Eigenwirtschaftsbetrieb Netzwerke		85.3	80	100	105	100	85	25	25
7101*	Eigenwirtschaftsbetrieb Wasserversorgung		-204.9	1434	1434	1516	2142	1287	570	1190
7201*	Eigenwirtschaftsbetrieb Abwasserentsorgung		-27.97	812	-78	2097	840	417	165	120
7301*	Eigenwirtschaftsbetrieb Abfallbeseitigung		108	0	0	0	0	0	0	0