

Genehmigung des Budgets 2024 und Festsetzung des Steuerfusses

Bericht und Antrag

Das Budget 2024 wurde vom Stadtrat am 3. Oktober 2023 verabschiedet und am 4. Oktober 2023 der Rechnungsprüfungskommission (RPK) präsentiert und zur Verfügung gestellt.

Die RPK hat das Budget 2024 an diversen Sitzungen ausführlich geprüft. Dem Stadtrat wurden 101 schriftliche Fragen zur Beantwortung übermittelt. Das Augenmerk lag auch dieses Jahr wieder bei der Schule. Zusammen mit den Exekutiv-Mitgliedern und den Abteilungsleitenden wurden die schriftlichen Antworten anschliessend diskutiert und ergänzt. Die RPK dankt allen Beteiligten für ihre wertvolle Mitarbeit und die erteilten Auskünfte.

Die Hochrechnung 2023 prognostiziert per Ende Jahr eine Verschlechterung gegenüber dem Budget von CHF 6.4 Mio. Somit wird die Erfolgsrechnung mutmasslich mit einem Aufwandüberschuss von CHF 13.2 Mio. abschliessen. Im Wesentlichen ist dies auf tiefere Erträge bei den Steuern des Rechnungsjahres (CHF 12.0 Mio.) und der früheren Jahre (CHF 15.0 Mio.) zurückzuführen. Aufgrund dieser Mindererträge fallen die Ressourcenausgleichsbeiträge gänzlich weg, was im Vergleich zum Budget eine Abweichung von CHF 18.5 Mio. ausmacht. Bei den Grundstückgewinnsteuern wird ein Mehrertrag von CHF 2.0 Mio. erwartet. Weiter wird mit einem höheren Nettoaufwand von CHF 0.8 Mio. bei der Abteilung Soziales (Zusatzleistungen, Asylwesen) gerechnet.

Die Stadt Opfikon steht heute finanziell gesund da. Die Finanzplanung 2023 - 2027 ist jedoch geprägt von den unvermindert stark ansteigenden Kosten des Betriebs. Er zeigt in der Erfolgsrechnung eine stetige Verschlechterung mit zu tiefen Cash Flows und steigenden Abschreibungen. In der Erfolgsrechnung werden mittelfristig jährliche Defizite von ca. CHF 9.5 Mio. erwartet. Über die ganze Periode sind CHF 134.9 Mio. Investitionen budgetiert. Es wird eine Selbstfinanzierung von CHF 13.9 Mio. erzielt, womit im Steuerhaushalt ein Defizit von rund CHF 121.0 Mio. resultiert. Unter diesen Voraussetzungen kann mittelfristig nicht mehr von einem unveränderten Steuerfuss ausgegangen werden. Angesichts der mangelnden Visibilität selbst auf kurze Sicht erschiene unter diesen Umständen eine Anpassung des Steuerfusses im Budget 2024 übereilt.

Die RPK beantragt einstimmig (5:0), auf das Budget 2024 einzutreten.

1. Erfolgsrechnung

Das Budget 2024 weist einen Aufwandüberschuss von CHF 3.6 Mio. sowie einen Cash Flow von CHF 6.8 Mio. aus. Im Vergleich der Budgets 2023 und 2024 fällt die Nettoaufwandzunahme bei der Schule (CHF 3.8 Mio.) auf. Ertragsseitig wird mit insgesamt tieferen Steuererträgen (CHF 4.3 Mio.) gerechnet, welche jedoch auch tiefere Finanzausgleichs-Ablieferungen (CHF 7.5 Mio.) auslösen. Beim Sozialamt sind basierend auf einem Urteil des Verwaltungsgerichts ertragsseitig einmalige Rückforderungen der geleisteten Versorgertaxen für Aufenthalte in Kinder- und Jugendheimen budgetiert (CHF 3.6 Mio.). Das Investitionsvolumen im Verwaltungsvermögen (inkl. Abwasser/Abfall) beträgt CHF 25.4 Mio.



Aufgrund der Empfehlung des Gemeindeamtes des Kantons Zürich (Orientierungsschreiben, Mai 2023) ist im Budget 2024 erneut eine allgemeine Lohnanpassung (Teuerungsausgleich) von 2.2% vorgesehen und budgetiert. Effektiv hat der Regierungsrat des Kanton Zürich am 27. September 2023 eine Teuerungszulage von 1.6% beschlossen. Dem Personal der Stadt Opfikon wird die gleiche Teuerungsquote wie dem Staatspersonal des Kantons Zürich ausgerichtet, somit 1.6%. Die Löhne im Budget 2024 sind dementsprechend mit 0.6% zu hoch angesetzt. Da der administrative Aufwand jedoch unverhältnismässig gross ist, wird nach wie vor auf eine Anpassung im Budget verzichtet.

Aus Sicht der Mehrheit der RPK muss dem Personalaufwand mehr Beachtung geschenkt werden. Die Zahlen steigen jährlich enorm (siehe Tabelle 1.1). Mit den stagnierenden Einwohnerzahlen und der Digitalisierung erhofft sich die Mehrheit der RPK, dass wir die Personalkosten mittel- bis langfristig in den Griff kriegen. Dies gilt gleichermassen auch für den Sachaufwand (siehe Tabelle unten).

1.1 Vergleich mit den Rechnungen 2021, 2022 und dem Budget 2023, 2024

Folgende Entwicklung wird festgestellt (S.43):

| Einzelne Ertragspositionen Beträge in CHF 1'000 | Rechnung 2021 | Rechnung 2022 | Budget 2023 | Budget 2024 |
|--|---------------|---------------|-------------|-------------|
| Steuerertrag | 120'555 | 137'468 | 125'613 | 121'238 |
| Steuerfuss | 94% | 94% | 94% | 94% |

| Einzelne Aufwandpositionen Beträge in CHF 1'000 | Rechnung 2021 | Rechnung 2022 | Budget 2023 | Budget 2024 |
|--|---------------|---------------|-------------|-------------|
| Personalaufwand | 42'956 | 44'779 | 47'545 | 50'052 |
| Sachaufwand | 25'197 | 26'541 | 29'187 | 30'026 |

1.2 Selbsttragende Institutionen (S. 117-119 + 122-123 bzw. S. 7)

Die **Abwasserbeseitigung** rechnet nochmals mit einem höheren Verlust von CHF 947'050 (Vorjahr CHF 788'850). Mit der Einführung des HRM2 werden Einnahmenüberschüsse in der Investitionsrechnung nicht mehr in der Erfolgsrechnung verbucht, sondern führen aufgrund der Bilanzierung zur ungewöhnlichen Konstellation eines negativen Verwaltungsvermögens. Dies löst die ausgewiesenen, negativen Abschreibungen aus.

Die **Abfallbeseitigung** weist einen wesentlich tieferen Verlust von CHF 70'150 aus (Vorjahr CHF 458'500). Die ordentlichen Abschreibungen betragen CHF 172'500 (Vorjahr CHF 163'900) und liegen damit im Rahmen des Vorjahres.

Die Verluste bei den selbsttragenden Institutionen sind gut tragbar, sogar wünschenswert. Diese werden vor allem durch Gebühren finanziert und sollten nicht solch riesige Eigenkapitalbestände ausweisen.

2. Investitionsrechnung

2.1 Verwaltungsvermögen

In der Investitionsrechnung budgetiert der Stadtrat für das Jahr 2024 ein Investitionsvolumen im Verwaltungsvermögen von CHF 25.9 Mio., im Vorjahr waren es noch 39.8 Mio. (S. 200).

Auch im 2024 sind die grössten Posten in der Bildung (Schule) zu finden: Erneut rund CHF 16 Mio. (Vorjahr 26 Mio.), davon CHF 8.5 Mio. für die Schulanlage Bubenholz, CHF 3.6 Mio. für die Schulanlage Glattpark und CHF 2.2 Mio. für die Schulanlage Mettlen (Sanierung). Bei den Verwaltungliegenschaften ist der grösste Posten mit CHF 1.7 Mio. die Umnutzung des Werkhofs sowie mit CHF 0.8 Mio. die Sanierung des Dorf-Träffs wieder budgetiert.

2.2 Finanzvermögen

Für 2024 ist hier, wie bereits im Vorjahr, nichts geplant.

3. Anträge RPK, Kürzungen und Kommentare

3.1 Erfolgsrechnung

Kürzungen Aufwendungen Erfolgsrechnung in CHF

| Seite | Konto-Nr. | Bezeichnung / Begründung | Kürzung | Betrag neu | |
|-------|--|--|-----------|------------|------------|
| 107 | 1010.3132.00 (10100.3132.00) | Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten <i>'Angleichung an die effektiven Ausgaben der letzten Jahre'</i> | 3'000.00 | 34'000.00 | SR |
| 109 | 1520.3110.00 (15200.3110.00) | Anschaffung Büromöbel und -geräte <i>'Senkung auf Vorjahresniveau inkl. Teuerung'</i> | 1'000.00 | 1'000.00 | SR |
| 116 | 2030.3143.00 (20300.3143.00) | Unterhalt übrige Tiefbauten <i>'Es soll eine alternative Lösung gefunden werden.'</i> | 5'000.00 | 125'000.00 | SR |
| 117 | 2040.3102.00 (20400.3102.00) Spezialfinanzierung | Drucksachen, Publikationen <i>'Annäherung an JR 2022'</i> | 3'000.00 | 15'000.00 | SR |
| 120 | 2050.3101.00 (20500.3101.00) | Betriebs-, Verbrauchsmaterial <i>'Anpassung an effektive Kosten 2022'</i> | 20'000.00 | 20'000.00 | SR |
| 125 | 2080.3130.00 (20800.3130.00) | Dienstleistungen Dritter <i>'Reduktion'</i> | 25'000.00 | 100'000.00 | RPK 4:1 |
| 139 | 3550.3144.00 (35500.3144.00) | Unterhalt Hochbauten, Gebäude <i>'Anpassung an effektive Kosten 2022'</i> | 60'000.00 | 264'500.00 | SR |
| 142 | 3571.3130.00 (35710.3130.00) | Dienstleistungen Dritter <i>'Reduktion'</i> | 10'000.00 | 22'400.00 | SR |

| | | | | | |
|-----|---------------------------------|--|------------|-----------|------------|
| 153 | 5000.3090.00 (50001.3090.00) | Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals 'Anpassung an effektive Kosten 2022' | 4'000.00 | 45'000.00 | RPK 5:0 |
| 153 | 5000.3099.00 (50000.3099.00) | Übriger Personalaufwand 'Anpassung an effektive Kosten 2022' | 1'500.00 | 2'900.00 | RPK 5:0 |
| 153 | 5000.3099.00 (50001.3099.00) | Übriger Personalaufwand 'Anpassung an effektive Kosten 2022' | 2'500.00 | 15'000.00 | RPK 5:0 |
| 154 | 5001.3090.00 (50011.3090.00) | Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals 'Anpassung an effektive Kosten 2022' | 6'000.00 | 45'000.00 | RPK 5:0 |
| 155 | 5002.3090.00 (50021.3090.00) | Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals 'Anpassung an effektive Kosten 2022' | 4'800.00 | 35'000.00 | RPK 5:0 |
| 157 | 5003.3090.00 (50031.3090.00) | Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals 'Anpassung an effektive Kosten 2022' | 3'200.00 | 27'000.00 | RPK 4:1 |
| 157 | 5003.3090.00 (50035.3090.00) | Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals 'Anpassung an effektive Kosten 2022' | 1'800.00 | 10'000.00 | RPK 5:0 |
| 158 | 5004.3111.00 (50042.3111.00) | Anschaffung Apparate, Maschinen etc. 'Anpassung an effektive Kosten 2022' | 7'400.00 | 27'000.00 | RPK 5:0 |
| 159 | 5006 gesamte Institution | Tagesschule Giebeleich 'entfällt' | 206'100.00 | - | SR |
| 160 | 5010.3090.00 (50100.3090.00) | Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals 'Anpassung an effektive Kosten 2022' | 5'000.00 | 12'200.00 | RPK 4:1 |
| 160 | 5010.3090.00 (50121.3090.00) | Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals 'Anpassung an effektive Kosten 2022' | 2'000.00 | 11'000.00 | RPK 4:1 |
| 160 | 5010.3099.00 (50100.3099.00) | Übriger Personalaufwand 'Anpassung an effektive Kosten 2022' | 1'200.00 | 2'000.00 | RPK 5:0 |
| 160 | 5010.3099.00 (50120.3099.00) | Übriger Personalaufwand 'Anpassung an effektive Kosten 2022' | 500.00 | 1'000.00 | RPK 4:1 |
| 160 | 5010.3130.00 (50170.3130.00) | Dienstleistungen Dritter 'Anpassung an effektive Kosten 2022' | 2'000.00 | 9'000.00 | RPK 4:1 |
| 160 | 5010.3130.00 (50171.3130.00) | Dienstleistungen Dritter 'Anpassung an effektive Kosten 2022' | 2'000.00 | 38'200.00 | RPK 4:1 |
| 160 | 5010.3130.00 (50172.3130.00) | Dienstleistungen Dritter 'Anpassung an effektive Kosten 2022' | 2'000.00 | 19'900.00 | RPK 4:1 |



| | | | | | |
|-----|---------------------------------|--|-------------------|------------|------------|
| 161 | 5020.3020.00 (50207.3020.00) | Löhne der Lehrpersonen 'Tagesschule Löhne entfallen' | 42'200.00 | - | SR |
| 162 | 5020.3130.00 (50204.3130.00) | Dienstleistungen Dritter 'Wenn Kimi wegfällt, müsste hier stark reduziert werden.' | 86'700.00 | 340'000.00 | RPK 5:0 |
| 163 | 5050.3090.00 (50500.3090.00) | Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals 'Anpassung an effektive Kosten 2022' | 3'500.00 | 4'500.00 | RPK 5:0 |
| 163 | 5050.3090.00 (50501.3090.00) | Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals 'Anpassung an effektive Kosten 2022' | 3'500.00 | 14'500.00 | RPK 4:1 |
| 163 | 5050.3099.00 (50500.3099.00) | Übriger Personalaufwand 'Anpassung an effektive Kosten 2022' | 16'400.00 | 145'000.00 | RPK 5:0 |
| 164 | 5050.3130.00 (50500.3130.00) | Dienstleistungen Dritter Umfrage zu teuer, Ext. Begleitung teuer | 30'000.00 | 55'000.00 | RPK 4:1 |
| 164 | 5050.3130.00 (50501.3130.00) | Dienstleistungen Dritter journ. Zusammenarbeit | 5'000.00 | 55'000.00 | RPK 5:0 |
| 164 | 5050.3170.00 (50500.3170.00) | Reisekosten und Spesen 'Anpassung an effektive Kosten 2022' Schulpflege: «Restauration für 8'000» | 3'000.00 | 8'000.00 | RPK 5:0 |
| 169 | 6101.3144.00 (61010.3144.00) | Unterhalt Hochbauten, Gebäude (Reduzierung Graffiti) 'Schüler oder Graffiti-Verein soll das übernehmen' | 8'000.00 | 259'200.00 | SR |
| - | - | Total | 577'300.00 | - | - |

Erhöhung Ertrag Erfolgsrechnung in CHF

| Seite | Konto-Nr. | Objekt | Erhöhung | Betrag neu | Antwort |
|-------|---------------------------------|---|-----------------|------------|---------|
| 115 | 2015.4210.00 (20150.4210.00) | Gebühren für Amtshandlungen 'Anpassung der Erträge gem. Kommentar an Vorjahre. Budget-treue bei Erträgen!' | 8'000.00 | 138'000.00 | SR |
| | | Total | 8'000.00 | | |

3.2 Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen (VV)

Die RPK beantragt bei der Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen keine Änderungen.

3.3 Investitionsrechnung Finanzvermögen (FV)

Die RPK beantragt bei der Investitionsrechnung Finanzvermögen keine Änderungen.



4. Stellungnahme der RPK

Die RPK hält fest, dass

- die Nettoinvestitionen im Verwaltungsvermögen (inkl. Abwasser/Abfall) CHF 25.4 Mio. betragen. Die grössten Positionen sind die Schulanlage Bubenholz (8.5 Mio.), die Schulanlage Glattpark (3.6 Mio.) und die Schulanlage Mettlen (2.2 Mio.).
- der Selbstfinanzierungsgrad (SFG) im Budget 2024 27% (Vorjahr 8%) beträgt und damit zwar etwas besser als im Vorjahr, weiterhin aber ungenügend ist.
- im Budget 2024 ein positiver Cash Flow von CHF 6.8 Mio. erwartet wird.
- die Kosten der Schule weiterhin überproportional zum Schülerwachstum stark steigen.
- obwohl die Einwohnerzahlen der Stadt Opfikon letztes Jahr erneut stagnierten, die Personal- und Sachkosten weiterhin enorm ansteigen. Diese Kosten müssen reduziert werden können.
- die Stadtverwaltung für 2024 einen Teuerungsausgleich von 2.2% für das Personal budgetiert hat, der Regierungsrat des Kanton Zürich aber 1.6% beschlossen hat. Dem Personal der Stadt Opfikon wird die gleiche Teuerungsquote wie dem Staatspersonal des Kantons Zürich ausgerichtet. Somit ist bei den budgetierten Lohnkosten noch ein Polster vorhanden, welches nicht ausgeschöpft werden darf.
- der Stadtrat für das Jahr 2024 eine Beibehaltung des Steuerfusses von 94% beantragt.

5. Steuerfuss 2024

Die RPK geht mit dem Stadtrat einig und ist für die Beibehaltung des Steuerfusses bei 94%. Die Steuerlast bleibt in Opfikon somit weiterhin sehr attraktiv. Mittelfristig werden wir diesen tiefen Steuerfuss aber nicht halten können.

6. Antrag

6.1 Antrag zum Budget

Die Rechnungsprüfungskommission hat das Budget 2024 der Stadt Opfikon in der vom Stadtrat beschlossenen Fassung vom 3. Oktober 2023 geprüft. Das Budget weist folgende Eckdaten aus.

| Erfolgsrechnung | CHF |
|--|-------------|
| Total Aufwand ohne Abschreibungen | 194'688'700 |
| Total Ertrag | 202'522'450 |
| Ertragsüberschuss ohne Abschreibungen | 7'833'750 |
| Abschreibungen | 11'455'100 |
| Aufwandüberschuss zulasten des Eigenkapitals | 3'621'350 |

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

CHF

| | |
|---------------------|------------|
| Total Ausgaben | 25'892'000 |
| Total Einnahmen | 508'000 |
| Netto-Investitionen | 25'384'000 |

Investitionsrechnung Finanzvermögen

CHF

| | |
|------------------|---|
| Total Ausgaben | 0 |
| Total Einnahmen | 0 |
| Nettoveränderung | 0 |

Die Rechnungsprüfungskommission beantragt dem Gemeinderat mit Stimmenverhältnis von 5:0, das Budget 2024 der Stadt Opfikon unter Berücksichtigung der verabschiedeten Änderungen gemäss Punkt 3 zu genehmigen. Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.

6.2 Antrag zum Steuerfuss

Für das Jahr 2024 wird eine Gemeindesteuer von 94% des einfachen Gemeindesteuerertrags von CHF 37'765'957 erhoben.

Die Rechnungsprüfungskommission beantragt dem Gemeinderat, den Steuerfuss für das Jahr 2024 auf 94% (Vorjahr 94%) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen (Stimmenverhältnis 5:0).

Referent vor dem Gemeinderat:

Mathias Zika

Opfikon, 15. November 2023

Rechnungsprüfungskommission

Präsident:



Mathias Zika

Aktuar:



Ibrahim Zahiri