

RECHNUNGSPRÜFUNGSKOMMISSION OPFIKON

Genehmigung der Jahresrechnung 2025

Vorwort

Die Jahresrechnung 2025 und die zur Prüfung notwendigen Unterlagen standen der Rechnungsprüfungskommission (RPK) innerhalb der gesetzlichen Frist zur Verfügung.

Die RPK hat die Rechnung 2025 an diversen Sitzungen anhand eines USB-Sticks, welcher die gesamte Finanzbuchhaltung inklusive Belege enthalten hat, geprüft. Der Stadtrat beantwortete 134 Fragen der RPK zur Jahresrechnung und zur Belegkontrolle schriftlich. Anschliessend wurden diese Antworten mit den Mitgliedern des Stadtrats in Einzelgesprächen erörtert. Die RPK dankt den Verwaltungsabteilungen sowie allen Ressortvorständen für die speditive und sachliche Beantwortung der Fragen.

Ein Dank geht an den Vorstand Finanzen und Liegenschaften, Mathias Zika, und insbesondere an die Abteilung Finanzen und Liegenschaften unter der Leitung von Thomas Mettler. Die präzise Auskunftsbereitschaft sowie die kompetente Unterstützung der RPK bei der Rechnungsprüfung war ausserordentlich hilfreich und wurde sehr geschätzt.

Bericht

Die Erfolgsrechnung schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 17.8 Mio. ab. Das vom Gemeinderat genehmigte Budget sah einen Ertragsüberschuss von CHF 6.1 Mio. vor. Insgesamt resultiert ein Cashflow von CHF 29.9 Mio.

Gesamthaft liegen die Steuererträge für das Jahr 2025 rund CHF 33.0 Mio. über dem Budget. Die budgetierten Gewinn- und Kapitalsteuern der juristischen Personen bei den Steuern Rechnungsjahr wurden um rund CHF 23.5 Mio. übertroffen. Hingegen weisen die Gewinn- und Kapitalsteuern der juristischen Personen aus früheren Jahren gegenüber dem Budget einen Minderertrag von CHF 1.7 Mio. aus. Mehrerträge resultieren auch bei den Quellensteuern (CHF 4.3 Mio.) und den Steuerausscheidungen.

Aufgrund der markant höheren Steuererträge entstehen massgebliche Abweichungen beim Finanzausgleich. Auf der Basis der Steuererträge und der Einwohnerzahl per Ende 2025 sowie einem durch das Gemeindeamt des Kantons Zürich geschätzten Kantonsmittel resultiert eine provisorisch berechnete und im Jahr 2027 fällige Ablieferung von CHF 58.2 Mio. (Budget 2025: CHF 35.8 Mio.). Für diese Zahlung ist periodengerecht eine Rückstellung gebildet worden.

Das Nettoinvestitionsvolumen im Verwaltungsvermögen beträgt CHF 20.5 Mio. Hauptsächlich tragen die grossen Projektvorhaben wie der Neubau der Schulanlage Bubenholz und die Sanierung und Teilerweiterung der Schulanlage Mettlen dazu bei. In der Bilanz wird per Ende Rechnungsjahr ein Nettovermögen von CHF 14.7 Mio. ausgewiesen. Der Stand der Darlehensschulden betrug per 31. Dezember 2025 CHF 60.0 Mio. Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung von CHF 17.8 Mio. wird dem Eigenkapital gutgeschrieben. Dieses beträgt neu CHF 274.8 Mio.

Vergleich: Erfolgsrechnung (Beträge in CHF 1'000)	Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024	Rechnung 2023
Ertrag	290'150	249'571	279'757	184'063
Aufwand	-272'389	-243'458	-255'240	-192'511
Ertragsüberschuss	17'761	6'113	24'517	-8'448

Selbsttragende Institutionen (Abwasserbeseitigung und Abfallbeseitigung)

Die Abwasserbeseitigung schliesst mit einem Verlust von CHF 0.637 Mio. besser ab als budgetiert (Budget: Verlust von CHF 0.962 Mio.).

Bei der Abfallbeseitigung schliesst die Jahresrechnung mit einem Verlust von CHF 0.045 Mio. ab. Im Budget war ein Verlust von CHF 0.112 Mio. vorgesehen.

Dementsprechend reduzierte sich das Eigenkapital in den Bereichen Abwasser- und Abfallbeseitigung.

Stand EK Spezialfinanzierungen per 31.12.2025 in CHF 1'000	Bilanz 2025	Bilanz 2024	Bilanz 2023
Abwasserbeseitigung 2900.20	8'073	8'710	9'474
Abfallbeseitigung 2900.30	3'710	3'755	3'562

Rechnungsprüfung / Stellungnahme

Die Jahresrechnung sowie die dazugehörigen Belege wurden anhand zahlreicher Stichproben geprüft und grossmehrheitlich als korrekt beurteilt. Die Sorgfalt bei den Kontierungen in der Abteilung Schule hat sich zwar etwas verbessert, doch der angestrebte Idealzustand ist weiterhin nicht vollständig erreicht. Erneut wurde insbesondere die Kostentransparenz im Zusammenhang mit den Abrechnungen der Lehrpersonen über das Konto "Lehrmittel" kritisch hinterfragt. Hinsichtlich einer weiteren Verbesserung der Kontierungen verweist die RPK abermals auf die Verbuchungsrichtlinien "Aufgabenbereich 2 Bildung" des Gemeindeamts des Kantons Zürich sowie die darin enthaltenen Musterbeispiele und fordert deren konsequente Anwendung.

Gebundene Ausgaben (S. 271 + 272)

Stadtrat:

Im Rechnungsjahr hat der Stadtrat Kredite in der Höhe von CHF 435'131.90 als gebundene Ausgaben beschlossen (Vorjahr CHF 5'956'188.00).

Schulpflege:

Im Rechnungsjahr hat die Schulpflege Kredite in der Höhe von CHF 1'863'600.00 als gebundene Ausgaben beschlossen (Vorjahr CHF 0).

Kreditsummen in eigener Kompetenz (S. 273 + 274)

Stadtrat:

Die Kreditsummen in eigener Kompetenz mit einer Limite von CHF 500'000 wurden vom Stadtrat im Rechnungsjahr mit CHF 75'000.00 beansprucht (Vorjahr CHF 360'000.00). Die Ausgaben betrafen Abklärungen zur Fernwärmeversorgung in Opfikon.

Schulpflege:

Die Schulpflege schöpfte ihre Kredite in eigener Kompetenz mit einer Limite von CHF 500'000 mit CHF 261'211.05 (Vorjahr CHF 217'700.00) aus.

Externe Revisionsstelle

Im Weiteren wird auf die ausführliche technische Revision durch die Verwaltungsrevisionen AG verwiesen, welche dem städtischen Rechnungswesen eine einwandfreie Buchführung attestiert. Die RPK hat von diesem Bericht in zustimmendem Sinne Kenntnis genommen. Der gesamte Revisionsumfang umfasste 122 Prüfschritte, welche zu keinen Bemerkungen führten.

Die RPK stellt fest:

1. Die Erfolgsrechnung schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 17'761'630.19 ab (S. 4).
2. Die getätigten Nettoinvestitionen im Verwaltungsvermögen für geplante und bewilligte Vorhaben liegen mit CHF 20'498'033.97 um CHF 10'912'966.03 unter der budgetierten Summe von CHF 31'411'000.00 (S. 4).
3. Im Finanzvermögen wurden Nettoinvestitionen in der Höhe von CHF 69'912.40 getätigt (S. 4).
4. Der ausgewiesene Selbstfinanzierungsgrad beträgt für das Rechnungsjahr 146 % gegenüber 154 % im Vorjahr (S. 266).
5. Die in weiten Teilen ausführlichen und befriedigenden Kommentare auf den Seiten 7 bis 36 und 191 bis 196 sowie 211 erleichterten die Prüfungsarbeit der RPK enorm und verringern die Anzahl Fragen der Mitglieder.
6. Dass die Aufwände in der Abteilung Schule bei den Tagesstrukturen stetig und überproportional gewachsen sind. Sie ist der Ansicht, dass eine gesamthafte Überprüfung der Beitragsverordnung über die familien- und schulergänzende Kinderbetreuung sowie dem entsprechenden Beitragsreglement stattfinden sollte.

Antrag

Die Rechnungsprüfungskommission hat die Jahres- und Sonderrechnungen der Stadt Opfikon für das Jahr 2025 in der vom Stadtrat beschlossenen Fassung vom 17. März 2026 geprüft. Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus.

	CHF	CHF
Investitionen im Verwaltungsvermögen		
- Total Ausgaben		22'911'617.17
- Total Einnahmen		2'413'583.20
Nettoinvestitionen		20'498'033.97
Investitionen im Finanzvermögen		
- Total Ausgaben		69'912.40
- Total Einnahmen		0.00
Nettoveränderung (Zunahme)		69'912.40
Erfolgsrechnung		
- Total Aufwand (ohne Abschreibungen)		258'606'843.40
- Tatsächliche Forderungsverluste	736'906.68	
- Abschreibungen allg. Finanzhaushalt VV	12'788'862.45	
- Abschreibungen selbsttragende Institutionen VV	255'884.27	13'781'653.40
- Total Aufwand		272'388'496.80
- Total Ertrag		290'150'126.99
Ertragsüberschuss allgemeiner Haushalt		17'761'630.19

Bilanz	Aktiven CHF	Passiven CHF	zweckfreies Eigenkapital CHF
Eröffnungsbilanz 1.1.2025	473'717'927.75	216'664'018.79	
Eigenkapital 1.1.2025		257'053'908.96	257'053'908.96
Bilanzsumme 1.1.2025	473'717'927.75	473'717'927.75	257'053'908.96
Veränderung 2025			
Finanzvermögen	60'642'686.70		
Verwaltungsvermögen	7'677'434.25		
Fremdkapital		51'240'869.91	
Spezialfinanzierungen/Fonds		-682'379.15	
Ertragsüberschuss allgemeiner Haushalt		17'761'630.19	17'761'630.19

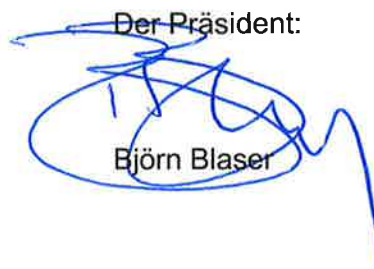

Bilanzsumme 31.12.2025	542'038'048.70	542'038'048.70	274'815'539.15
------------------------	----------------	----------------	----------------

Die Rechnungsprüfungskommission beantragt dem Gemeinderat mit Stimmenverhältnis von 5:0, die Jahres- und Sonderrechnungen der Stadt Opfikon für das Jahr 2025 zu genehmigen. Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung von CHF 17'761'630.19 wird dem Bilanzüberschuss gutgeschrieben. Dadurch erhöht sich dieser auf CHF 274'815'539.15.

Referent vor dem Gemeinderat: Björn Blaser

Opfikon, 10. Juni 2026

Rechnungsprüfungskommission

Der Präsident: Ein Mitglied:

Björn Blaser

Fatmir Zahiri