



## Finanzabteilung

# Budget 2020

### Publikationsbroschüre

Bericht	Seite	1 - 2
Steuerertrag und Steuerfuss	Seite	3
Erfolgsrechnung	Seite	4
Investitionsrechnung	Seite	5 - 6
Abschreibungen	Seite	7 - 8

# Bericht des Gemeinderates

## **Ausgangslage**

Zum zweiten Mal wird das Budget nach den Grundlagen des neuen Rechnungs-modells (HRM2) erstellt. Mit der Einführung des neuen Gemeindegesetzes (nGG) per 1. Januar 2018 haben sich grundlegende Veränderungen bei der Rechnungslegung ergeben.

Aufgrund des Neuaufbaus des gesamten Rechnungswesens ist eine Vergleichbarkeit mit den Vorjahren schwierig. Ebenso wurden im Laufe des Rechnungsjahres 2019 diverse Korrekturen und Anpassungen am Kontorahmen vorgenommen und den gängigen Gegebenheiten angepasst.

Die wichtigsten Änderungen im neuen Rechnungsmodell sind im Bereich der Investitionen und den Abschreibungen zu verzeichnen. Mit dem Budget 2020 werden erstmals alle Abschreibungen auf die einzelnen Bereiche verteilt. Dies hat erhebliche Verschiebungen bei den Aufwendungen zur Folge.

## **Verlauf Budget 2020 / Sparauftrag**

Der erste Budgetentwurf 2020 wies einen Rückschlag von ca. 1,78 Mio. Franken aus. Bei der Durchsicht der ersten Variante zeigte sich, dass die einzelnen Ressorts ihre Budgeteingaben nochmals überarbeiten müssen. Der erteilte „offene“ Sparauftrag wurde von allen Ressorts seriös durchgeführt. Nach den Sparanstrengungen zeigte sich das Budget 2020 weiterhin im negativen Bereich. Der Aufwandüberschuss dieses Budgetentwurfs lag bei 0,53 Mio. Franken. Aufgrund der Rückmeldungen der einzelnen Ressorts wurde klar, dass es kaum mehr möglich ist, den Aufwandüberschuss weiter zu reduzieren.

Aufgrund dessen wurden Gespräche mit der Sekundarschule geführt. Im Prozess der Finanzplanung zeigte sich, dass die Sekundarschule mit einem überaus guten Resultat rechnen kann. Auch der Cashflow und somit der angestrebte Schuldenabbau kann rasch vorangetrieben werden. Aufgrund dieser Ausgangslage wurde unter den beiden Behördenvertretern vereinbart, vorbehältlich der Genehmigung durch die jeweilige Gesamtbehörde, dem Souverän einen Steuerfussabtausch von einem Prozent zu beantragen. Mit diesem einen Steuerprozent kann das Budget der Politischen Gemeinde nochmals um ca. 0,43 Mio. Franken verbessert werden.

Das nun vorliegende Budget weist in der Erfolgsrechnung einen Aufwandüberschuss von 99'200 Franken aus. In diesem Ergebnis sind jedoch Buchgewinne über 404'000 Franken und der Jubiläumsbeitrag der ZKB von 555'000 Franken enthalten. In der Schlussfassung wird ein Aufwandüberschuss von 99'200 Franken ausgewiesen. Dem gegenüber stehen Abschreibungen im Verwaltungsvermögen von 8,008 Mio. Franken, was einen Cash-Flow von 7,908 Mio. Franken ergibt. Der Cash-Flow ist zur Finanzierung neuer Investitionen zu verwenden, welche im Budgetjahr 2020 bei 18,507 Mio. Franken liegt. Dieser Cash-Flow ist auf die Dauer zu gering um die Investitionstätigkeit der Einheitsgemeinde zu finanzieren. Bei neuen Projekten ist weiterhin Zurückhaltung angezeigt. Es zeigt sich jedoch in der Aufgaben- und Finanzplanung, dass der Abbau des Nettovermögens gestoppt werden kann und somit eine vernünftige Finanzierung in Zukunft gestaltet.

### **Erfolgsrechnung**

Das detaillierte Budget 2020 der Einheitsgemeinde zeigt bei einem leicht erhöhten Steuerfuss von 96% (Vorjahr 95%) in der Erfolgsrechnung einen Aufwand von Fr. 122'311'000 (Vorjahr Fr. 115'301'565) und einen Ertrag von Fr. 122'211'800 (Vorjahr Fr. 108'925'265).

Der budgetierte Aufwandüberschuss von Fr. 99'200 wird dem Eigenkapital belastet. Das Eigenkapital wird Ende Budgetjahr 2020 voraussichtlich rund 135 Mio. Franken betragen. Darin enthalten sind die Aufwertungsreserven, welche durch die Neubewertung der Vermögenswerte generiert wurden. Sie betragen ca. 70 Mio. Franken.

### **Steuern Rechnungsjahr**

Der Steuerertrag 2020 wurde aufgrund der Juli-Steuersollmeldung des Steueramtes des Jahres 2019 ermittelt. Der 100%ige Steuerertrag wird für das Jahr 2020 auf Fr. 43'000'000 (Vorjahr Fr. 42'545'000) festgelegt. Mit dem zu beantragenden Steuerfuss von 96% (Vorjahr 95%) wird ein Steuerertrag von Fr. 41'280'000 für das laufende Jahr vorgesehen.

Im Weisungstext wird auf den geplanten Abtausch von einem Steuerprozent hingewiesen, dies jedoch mit dem Hinweis des Vorbehalts der Genehmigung des Steuerfussabtausches durch beide Behörden.

### **Finanzausgleich**

Die Einnahmen aus dem Finanzausgleich wurden aufgrund der neusten Sollzahlen festgelegt. Der Politischen Gemeinde Regensdorf fliessen im Budgetjahr 2020 rund brutto 17'842 Mio. Franken (Vorjahr 18.303 Mio. Franken) zu.

Mit der Einführung des neuen Rechnungsmodells besteht die Möglichkeit, den Ressourcenausgleich abzugrenzen. Der Gemeinderat hat sich für eine Abgrenzung des Ausgleichs ausgesprochen. So wird sichergestellt, dass der jeweils korrekte zeitliche Ausgleichsbetrag in den Jahresrechnungen resultieren. Diese Massnahme ist aus Sicht des Gemeinderates richtig, damit wird der Steuerertrag mit dem passenden Ressourcenzuschuss periodengerecht verbucht.

### **Eigenwirtschaftsbetriebe**

Unter Verrechnung der gesetzlich vorgeschriebenen Investitionsfolgekosten (Abschreibungen und Verzinsung) werden die Eigenwirtschaftsbetriebe der gebührenfinanzierten Bereiche wie folgt ausgeglichen:

Wasserwerk (3750)	Ertragsüberschuss zu Gunsten der Spezialfinanzierung Fr. 141'800
Abwasser (38)	Aufwandüberschuss zu Lasten der Spezialfinanzierung Fr. 1'791'000
Abfallbeseitigung (3910)	Aufwandüberschuss zu Lasten der Spezialfinanzierung Fr. 45'800

Im Eigenwirtschaftsbetrieb Abfallbeseitigung ist eine Gebührensenkung bei den Grundgebühren eingeflossen. Mit der Senkung der Grundgebühr soll die Spezialfinanzierung in den nächsten Jahren reduziert werden. Die Zielgrösse der Spezialfinanzierung liegt bei ca. 1 Mio. Franken. In den Betrieben Wasserwerk und Abwasser sind für das Budgetjahr 2020 keine Gebührenanpassungen vorgesehen. Im Abwasserbereich zeichnet sich aber eine erneute Gebührenerhöhung ab, dies wird im Laufe dieses Jahres erneut geprüft. Auf eine Erhöhung im Budgetjahr 2020 wird wissentlich verzichtet, zuerst möchte der Gemeinderat die vollen Auswirkungen der neuen Rechnungslegung (HRM2) berücksichtigen.

**Steuerbedarf und Steuerfuss 2020**

1.1.2020 - 31.12.2020

Steuerbedarf

<b>Steuerbedarf und Steuerfuss</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>Budget 2020</b>	<b>Budget 2019</b>	<b>Rechnung 2018</b>
<b>Steuerbedarf</b>						
Gesamtaufwand				122'311'000	115'303'567	
Ertrag ohne Ordentliche Steuern				80'931'800	68'509'267	
<b>Zu deckender Aufwandüberschuss</b>				<b>-41'379'200</b>	<b>-46'794'300</b>	
<b>Steuerertrag und Steuerfuss</b>						
<b>Einfacher Gemeindesteuerertrag netto, 100%</b>	<b>43'452'632</b>	<b>42'545'263</b>				
<b>Steuerfuss in %</b>	<b>95</b>	<b>95</b>				
Zusammensetzung Steuerertrag:						
Einkommenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr	41'280'000	28'114'761				
Vermögenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		3'459'781				
Gewinnsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		8'216'979				
Kapitalsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		626'479				
<b>Steuerertrag Rechnungsjahr</b>	<b>41'280'000</b>	<b>40'418'000</b>				
<b>Steuerertrag</b>				<b>41'280'000</b>	<b>40'418'000</b>	
<b>Jahresergebnis Erfolgsrechnung</b>						
Jahresergebnis Erfolgsrechnung				-99'200	-6'376'300	

**Erfolgsrechnung Sachgruppen**

1.1.2020 - 31.12.2020

BU ER Sachgruppen

Nummer	Bezeichnung	Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018
30	Personalaufwand	28'443'300.00	27'239'399.00	0.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	18'676'000.00	18'388'783.50	0.00
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	8'008'000.00	6'666'000.00	0.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	176'400.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	62'698'900.00	59'207'561.50	0.00
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<b>Total Betrieblicher Aufwand</b>	<b>118'002'600.00</b>	<b>111'501'744.00</b>	<b>0.00</b>
40	Fiskalertrag	51'575'000.00	49'555'700.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	25'000.00	26'000.00	0.00
42	Entgelte	16'503'300.00	15'855'810.00	0.00
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	1'837'200.00	1'618'950.00	0.00
46	Transferertrag	44'781'500.00	35'584'750.00	0.00
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<b>Total Betrieblicher Ertrag</b>	<b>114'722'000.00</b>	<b>102'641'210.00</b>	<b>0.00</b>
	<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-3'280'600.00</b>	<b>-8'860'534.00</b>	<b>0.00</b>
34	Finanzaufwand	722'900.00	407'231.00	0.00
44	Finanzertrag	3'904'300.00	2'891'465.00	0.00
	<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>3'181'400.00</b>	<b>2'484'234.00</b>	<b>0.00</b>
	<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-99'200.00</b>	<b>-6'376'300.00</b>	<b>0.00</b>
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
	<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	<b>Jahresergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-99'200.00</b>	<b>-6'376'300.00</b>	<b>0.00</b>
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	3'585'500.00	3'394'590.00	0.00
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	3'585'500.00	3'394'590.00	0.00

**Investitionsrechnung VV Sachruppen**

1.1.2020 - 31.12.2020

BU IR VV Sachgruppen

Nummer	Bezeichnung	Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018
	<b>Investitionsausgaben</b>			
50	Sachanlagen	18'266'000.00	20'590'000.00	11'291'734.57
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	0.00	0.00	0.00
52	Immaterielle Anlagen	1'775'000.00	795'000.00	263'547.85
54	Darlehen	0.00	0.00	0.00
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	0.00	0.00	0.00
56	Eigene Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	26'939.40
	<b>Total Investitionsausgaben</b>	<b>20'041'000.00</b>	<b>21'385'000.00</b>	<b>11'582'221.82</b>
	<b>Investitionseinnahmen</b>			
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
61	Rückerstattungen	1'534'000.00	1'661'000.00	56'256.65
62	Abgang immaterielle Anlagen	0.00	0.00	0.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	0.00	0.00	13'404.40
64	Rückzahlungen von Darlehen	0.00	0.00	81'250.00
65	Übertragung von Beteiligungen	0.00	0.00	0.00
66	Rückzahlungen eigener Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	130.60
	<b>Total Investitionsausgaben</b>	<b>1'534'000.00</b>	<b>1'661'000.00</b>	<b>151'041.65</b>
	<b>Investitionen im Verwaltungsvermögen</b>			
	Total Investitionsausgaben	20'041'000.00	21'385'000.00	11'582'221.82
	Total Investitionseinnahmen	1'534'000.00	1'661'000.00	151'041.65
	<b>Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)</b>	<b>-18'507'000.00</b>	<b>-19'724'000.00</b>	<b>-11'431'180.17</b>

**Investitionsrechnung FV Sachgruppen**

1.1.2020 - 31.12.2020

BU IR FV Sachgruppen

Nummer	Bezeichnung	Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018
	<b>Ausgaben für Sachanlagen</b>			
70	Investitionen in Sachanlagen	173'000.00	980'000.00	3'620'600.00
72	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Sachanlagen	0.00	0.00	0.00
75	Übertragung von Sachanlagen aus dem VV	0.00	0.00	0.00
77	Übertragung realisierter Gewinne Sachanlagen in ER	404'000.00	0.00	0.00
	<b>Total Ausgaben</b>	<b>577'000.00</b>	<b>980'000.00</b>	<b>3'620'600.00</b>
	<b>Einnahmen für Sachanlagen</b>			
80	Verkauf von Sachanlagen	413'000.00	0.00	0.00
82	Beiträge und Abgeltungen Dritter für Sachanlagen	0.00	0.00	0.00
85	Übertragungen von Sachanlagen ins FV	0.00	0.00	0.00
87	Übertragung realisierte Verluste Sachanlagen in ER	0.00	0.00	0.00
	<b>Total Einnahmen</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	<b>Investitionen im Finanzvermögen</b>			
	Total Ausgaben	577'000.00	980'000.00	3'620'600.00
	Total Einnahmen	413'000.00	0.00	0.00
	<b>Ausgabenüberschuss (-) / Einnahmenüberschuss (+)</b>	<b>-164'000.00</b>	<b>-980'000.00</b>	<b>-3'620'600.00</b>

## Anhang

### Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens

Institution	Aufgabenbereich	Sachkonto	Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018
3310	Liegenschaften Verwaltung FV/VV (Grundstücke)	330000	19'400.00	6'000.00	0.00
3730	Gemeidestrassen	330010	1'183'200.00	1'282'000.00	
3760	Gewässerunterhalt und Verbauungen	330020	21'300.00		
3750	Wasserwerk (übrige Tiefbauten)	330030	164'000.00	333'000.00	
3810	Abwasser (übrige Tiefbauten)	330030	-444'300.00	800'000.00	
3770	Industrie, Gewerbe, Handel (Stammgeleise)	330030	21'000.00		
7740	Schulliegenschaften (übrige Tiefbauten)	330030	18'800.00		
3820	Kläranlage Wüeri	330030	1'575'900.00		
3085	Regionalverkehr/Bundesbahnen (Hochbauten)	330040	95'700.00		
3110	Sportanlage Wisacher (Hochbauten)	330040	356'600.00	114'000.00	
3240	Forstwirtschaft (Hochbauten)	330040	42'600.00		
3310	Liegenschaften Verwaltung FV/VV (Hochbauten)	330040	997'300.00	1'459'000.00	
4053	Sonnhalde (Hochbauten)	330040	15'600.00	12'000.00	
4065	Alters- und Pflegeheim Furttal APF (Hochbauten)	330040	132'600.00		
5090	Friedhof und Bestattungswesen (Hochbauten)	330040	188'900.00		
6220	Asylwesen Regensdorf (Hochbauten)	330040	170'500.00		
7740	Schulliegenschaften (Hochbauten)	330040	2'387'400.00	2'138'000.00	
1040	Interne Dienste (Mobilien)	330060	120'400.00		
1080	Betriebsamt (Mobilien)	330060	0.00	4'000.00	
3310	Liegenschaften Verwaltung FV/VV (Mobilien)	330060	25'000.00	61'000.00	
3730	Gemeidestrassen (Mobilien)	330060	31'800.00		
3750	Wasserwerk (Mobilien)	330060	23'500.00	16'000.00	
3810	Abwasser (Mobilien)	330060	134'700.00	104'000.00	
3910	Abfallbeseitigung (Mobilien)	330060	23'200.00	16'000.00	
4053	Sonnhalde (Mobilien)	330060	13'900.00	2'000.00	
4065	Alters- und Pflegeheim Furttal APF (Mobilien)	330060	21'100.00		
5040	Polizei (Mobilien)	330060	57'900.00		

5050	Feuerwerh (Moiblien)	330060	61'200.00		
7740	Schulliegenschaften (Mobilien)	330060	188'500.00	71'000.00	
1120	Kulturförderung (übrige Sachanlagen)	330090		4'000.00	
3050	Raumordnung (übrige Sachanlagen)	330090		104'000.00	
3810	Abwasser (übrige Sachgüteranlagen)	330090	3'000.00		
1040	Interne Dienste (Software)	332000	14'000.00	40'000.00	
6010	Sozialabteilung (Software)	332000	8'300.00		
3050	Raumordnung (übrige immatrielle Anlagen)	332090	215'000.00	100'000.00	
3310	Liegenschaften Verwaltung	332090	10'000.00		
3730	Gemeindestrassen (übrige immatireielle Anlagen)	332090	37'900.00		
3750	Wasserwerk (übrige immaterielle Anlagen)	332090	11'800.00		
3760	Gewässerunterhalt und Verbauungen (übrige immaterielle Anlagen)	332090	15'000.00		
3810	Abwasser (übrige immaterielle Anlagen)	332090	14'500.00		
3820	Kläranlage Wüeri (übrige immaterielle Anlagen)	332090	5'900.00		
5040	Polizei (übrige immaterielle Anlagen)	332090	24'000.00		
6220	Asylwesen Regensdorf (übrige immaterielle Anlagen)	332090	900.00		
<b>Total</b>			<b>8'008'000.00</b>	<b>6'666'000.00</b>	<b>0.00</b>
	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33xx	8'008'000.00	6'666'000.00	0.00
	Wertberichtigungen Darlehen	364x	0.00	0.00	0.00
	Wertberichtigungen Beteiligungen	365x	0.00	0.00	0.00
	Abschreibungen Investitionsbeiträge	366x	19'700.00	0.00	0.00
<b>Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen</b>			<b>8'027'700.00</b>	<b>6'666'000.00</b>	<b>0.00</b>