



## Finanzabteilung

# Budget 2019

### Publikationsbroschüre

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

## **Bericht des Gemeinderates**

### **Ausgangslage / Neue Rechnungslegung HRM2**

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

Die Finanzverwaltung hat die Finanzbuchhaltung in den letzten Monaten neu aufgebaut und den Kontorahmen gemäss Vorgaben HRM2 neu erstellt. Danach wurde, das gemäss den Richtlinien nach HRM1 erarbeitete Budget 2019, in das neue Rechnungsmodell umgeschlüsselt. Durch den neuen Kontorahmen geht die Vergleichbarkeit verloren. Der Kontoplan hat sich grundlegend verändert. Das neue Rechnungsmodell lehnt sich dabei vermehrt an die Rechnungslegung der Privatwirtschaft an.

Die wichtigsten Änderungen im neuen Rechnungsmodell sind im Bereich der Investitionen und den Abschreibungen zu verzeichnen. Es musste eine Neubewertung des Verwaltungsvermögens (VV) vorgenommen werden. Es wird ab dem kommenden Jahr 2019 mit einer Anlagebuchhaltung gearbeitet. Dazu mussten sämtliche Investitionsprojekte seit dem Jahr 1986 in ein Bewertungstool (Restatement-Tool) aufgenommen werden. Die Projekte der Investitionsrechnungen der Jahre 1986 - 2018 wurden neu bewertet und gemäss den neuen Abschreibungsrichtlinien abgeschrieben. Bei der neuen Abschreibungsmethode wird auf die Lebensdauer der Objekte abgestützt und linear abgeschrieben. Somit ist die jährliche Abschreibungsbelastung tiefer. Mit dieser Neuerung werden realistische Werte im Verwaltungsvermögen dargestellt.

Die neu entstandenen Aufwertungsreserven von 39 Mio. Franken werden dem Eigenkapital gutgeschrieben. Dieser rein buchhalterische Vorgang hat keinerlei Auswirkungen auf den Cash Flow und die Liquidität. Die erhöhten Bestände im Verwaltungsvermögen dürfen keinen Einfluss auf die Steuerfusspolitik haben!

### **Verlauf Budget 2019 / Sparauftrag**

Der erste Budgetentwurf 2019 wies einen Rückschlag von ca. 1,8 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. Der Rückschlag von 1,8 Mio. Franken konnte eliminiert werden. Im Wesentlichen wurden im Bereich des Sachaufwandes wie auch den Erträgen Einsparungen resp. Verbesserungen vorgenommen. Nach Vorliegen des ausgeglichenen Budgets, welches nach dem „alten“ Rechnungsmodell HRM1 erstellt wurde, konnten die Arbeiten zum Übergang zu HRM2 in Angriff genommen werden. Durch die Neubewertung des Verwaltungsvermögens und der Neuberechnung der Abschreibungen fällt die jährliche Abschreibungsquote tiefer aus. Durch die tieferen Abschreibungssätzen reduzieren sich die laufenden Abschreibungen deutlich, woraus eine Ergebnisverbesserung resultierte.

Das nun vorliegende Budget weist in der Erfolgsrechnung einen Aufwandüberschuss von 6.376 Mio. Franken aus. In diesem Ergebnis sind keine Buchgewinne oder sonstige Sonderfaktoren enthalten. Dem gegenüber stehen Abschreibungen im Verwaltungsvermögen von 6.666 Mio. Franken, was einen Cash Flow von 0.29 Mio. Franken ergibt. Der Cash Flow ist zur Finanzierung neuer Investitionen zu verwenden, welche im Budgetjahr 2019 bei 19.724 Mio. Franken liegt. Dieser Cash Flow ist auf die Dauer zu gering um die Investitionstätigkeit der Einheitsgemeinde zu bewältigen. Es zeigt sich im Budgetjahr 2019 eine Neuverschuldung. Bei neuen Projekten ist weiterhin Zurückhaltung angezeigt. Im kantonalen Vergleich bleibt die Selbstfinanzierung der Investitionen weiterhin unterdurchschnittlich.

### **Erfolgsrechnung**

Das detaillierte Budget 2019 der Einheitsgemeinde zeigt bei einem stabilen Steuerfuss von 95% in der Erfolgsrechnung einen Aufwand von Fr. 115'301'565 (Vorjahr Fr. 117'252'866) und einen Ertrag von Fr. 108'925'265 (Vorjahr Fr. 112'298'766).

Der budgetierte Aufwandüberschuss von Fr. 6'376'300 wird der Bilanz belastet. Das Eigenkapital wird Ende Budgetjahr 2019 voraussichtlich rund 108 Mio. Franken betragen. Darin enthalten ist die Aufwertung des Verwaltungsvermögens von 39 Mio. Franken, welche mittels Restatement errechnet wurde.

### **Steuern Rechnungsjahr**

Der Steuerertrag 2019 wurde aufgrund der Juli-Steuersollmeldung des Steueramtes ermittelt. Der 100%ige Steuerertrag wird für das Jahr 2019 auf Fr. 42'545'000 (Vorjahr Fr. 42'422'000) festgelegt. Mit dem zu beantragenden Steuerfuss von 95% (Vorjahr 95%) wird ein Steuerertrag von Fr. 40'418'000 für das laufende Jahr vorgesehen. Die Aufteilung der Steuereinnahmen zeigt sich wie folgt:

Einkommensteuern natürliche Personen	Fr.	28'114'761
Vermögenssteuern natürliche Personen	Fr.	3'459'781
Gewinnsteuern juristische Personen	Fr.	8'216'979
Kapitalsteuern juristische Personen	Fr.	624'479
<b>Total Steuerertrag Rechnungsjahr (JA)</b>	<b>Fr.</b>	<b>40'418'000</b>

### **Finanzausgleich**

Die Einnahmen aus dem Finanzausgleich wurden aufgrund tiefer Steuereinnahmen im Bemessungsjahr 2017 massiv erhöht. Der Politischen Gemeinde Regensdorf fliessen im Budgetjahr 2019 rund 18.303 Mio. Franken (Vorjahr 10.312 Mio. Franken) zu. Infolge der vorgeschriebenen Abgrenzung nach §119 Abs. 2 nGG wurde der Ressourcenausgleich 2019 um Fr. 7'991'300 reduziert. Dem Gemeinderat wie auch der RPK widerstrebt diese gesetzliche Forderung. Es besteht die grosse Hoffnung, dass die Gesetzgebung innert Jahresfrist neu formuliert wird.

### **Eigenwirtschaftsbetriebe**

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

Wasserwerk (3750)	Aufwandüberschuss zu Lasten der Spezialfinanzierung Fr. 191'050
Abwasser (38)	Aufwandüberschuss zu Lasten der Spezialfinanzierung Fr. 1'298'950
Abfallbeseitigung (3910)	Aufwandüberschuss zu Lasten der Spezialfinanzierung Fr. 128'950

Im Eigenwirtschaftsbetrieb Abfallbeseitigung ist eine Gebührensenkung bei den Grundgebühren eingeflossen. Mit der Senkung der Grundgebühr soll die Spezialfinanzierung in den nächsten Jahren erheblich reduziert werden. Die Zielgrösse der Spezialfinanzierung liegt bei ca. 1 Mio. Franken. In den Betrieben Wasserwerk und Abwasser sind für das Budgetjahr 2019 keine Gebührenanpassungen vorgesehen. Im Abwasserbereich zeichnet sich aber eine erneute Gebührenerhöhung ab, dies wird im Laufe dieses Jahres erneut geprüft.

**Steuerbedarf und Steuerfuss 2019**

1.1.2019 - 31.12.2019

Steuerbedarf

<b>Steuerbedarf und Steuerfuss</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>Budget 2019</b>	<b>Budget 2018</b>	<b>Rechnung 2017</b>
<b>Steuerbedarf</b>						
Gesamtaufwand				115'303'567	117'256'868	
Ertrag ohne Ordentliche Steuern				68'509'267	72'001'767	
<b>Zu deckender Aufwandüberschuss</b>				<b>-46'794'300</b>	<b>-45'255'101</b>	
<b>Steuerertrag und Steuerfuss</b>						
<b>Einfacher Gemeindesteuerertrag netto, 100%</b>	<b>42'545'263</b>	<b>42'422'106</b>				
<b>Steuerfuss in %</b>	<b>95</b>	<b>95</b>				
Zusammensetzung Steuerertrag:						
Einkommenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr	28'114'761	28'033'376				
Vermögenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr	3'459'781	3'449'766				
Gewinnsteuern juristische Personen Rechnungsjahr	8'216'979	8'193'193				
Kapitalsteuern juristische Personen Rechnungsjahr	626'479	624'666				
<b>Steuerertrag Rechnungsjahr</b>	<b>40'418'000</b>	<b>40'301'001</b>				
<b>Steuerertrag</b>				<b>40'418'000</b>	<b>40'301'001</b>	
<b>Jahresergebnis Erfolgsrechnung</b>						
Jahresergebnis Erfolgsrechnung				-6'376'300	-4'954'100	

**Erfolgsrechnung Sachgruppen**

1.1.2019 - 31.12.2019

BU ER Sachgruppen

Nummer	Bezeichnung	Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017
30	Personalaufwand	27'239'399.00	26'734'049.99	0.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	18'388'783.50	17'683'129.02	0.00
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	6'666'000.00	9'267'000.00	0.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	175'000.00	0.00
36	Transferaufwand	59'207'561.50	60'349'356.50	0.00
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<b>Total Betrieblicher Aufwand</b>	<b>111'501'744.00</b>	<b>114'208'535.51</b>	<b>0.00</b>
40	Fiskalertrag	49'555'700.00	50'639'031.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	26'000.00	30'000.00	0.00
42	Entgelte	15'855'810.00	16'004'934.50	0.00
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	1'618'950.00	1'689'300.00	0.00
46	Transferertrag	35'584'750.00	38'350'750.00	0.00
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<b>Total Betrieblicher Ertrag</b>	<b>102'641'210.00</b>	<b>106'714'015.50</b>	<b>0.00</b>
	<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-8'860'534.00</b>	<b>-7'494'520.01</b>	<b>0.00</b>
34	Finanzaufwand	407'231.00	475'579.98	0.00
44	Finanzertrag	2'891'465.00	3'016'000.00	0.00
	<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>2'484'234.00</b>	<b>2'540'420.02</b>	<b>0.00</b>
	<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-6'376'300.00</b>	<b>-4'954'099.99</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>-6'376'300.00</b>	<b>-4'954'099.99</b>	<b>0.00</b>
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	3'394'590.00	2'572'750.00	0.00
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	3'394'590.00	2'572'750.00	0.00

**Investitionsrechnung VV Sachruppen**

1.1.2019 - 31.12.2019

BU IR VV Sachgruppen

Nummer	Bezeichnung	Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017
	<b>Investitionsausgaben</b>			
50	Sachanlagen	20'590'000.00	22'182'000.00	0.00
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	0.00	0.00	0.00
52	Immaterielle Anlagen	795'000.00	490'000.00	0.00
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	0.00
	<b>Total Investitionsausgaben</b>	<b>21'385'000.00</b>	<b>22'672'000.00</b>	<b>0.00</b>
	<b>Investitionseinnahmen</b>			
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
61	Rückerstattungen	1'661'000.00	1'401'000.00	0.00
62	Abgang immaterielle Anlagen	0.00	0.00	0.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	0.00	0.00	0.00
64	Rückzahlungen von Darlehen	0.00	82'000.00	0.00
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	0.00
	<b>Total Investitionsausgaben</b>	<b>1'661'000.00</b>	<b>1'483'000.00</b>	<b>0.00</b>
	<b>Investitionen im Verwaltungsvermögen</b>			
	Total Investitionsausgaben	21'385'000.00	22'672'000.00	0.00
	Total Investitionseinnahmen	1'661'000.00	1'483'000.00	0.00
	<b>Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)</b>	<b>-19'724'000.00</b>	<b>-21'189'000.00</b>	<b>0.00</b>

**Investitionsrechnung FV Sachgruppen**

1.1.2019 - 31.12.2019

BU IR FV Sachgruppen

Nummer	Bezeichnung	Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017
	<b>Ausgaben für Sachanlagen</b>			
70	Investitionen in Sachanlagen	980'000.00	2'492'000.00	0.00
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	0.00	0.00	0.00
	<b>Total Ausgaben</b>	<b>980'000.00</b>	<b>2'492'000.00</b>	<b>0.00</b>
	<b>Einnahmen für Sachanlagen</b>			
80	Verkauf von Sachanlagen	0.00	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	980'000.00	2'492'000.00	0.00
	Total Einnahmen	0.00	0.00	0.00
	<b>Ausgabenüberschuss (-) / Einnahmenüberschuss (+)</b>	<b>-980'000.00</b>	<b>-2'492'000.00</b>	<b>0.00</b>

## Anhang

### Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens

Institution	Aufgabenbereich	Sachkonto	Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017
3310	Liegenschaften Verwaltung FV/VV (Grundstücke)	330000	6'000.00	0.00	0.00
3730	Gemeidestrassen	330010	1'282'000.00		
3750	Wasserwerk (übrige Tiefbauten)	330030	333'000.00		
3810	Abwasser (übrige Tiefbauten)	330030	800'000.00		
3110	Sportanlage Wisacher (Hochbauten)	330040	114'000.00		
3310	Liegenschaften Verwaltung FV/VV (Hochbauten)	330040	1'459'000.00		
4053	Sonnhalde (Hochbauten)	330040	12'000.00		
7740	Schulliegenschaften (Hochbauten)	330040	2'138'000.00		
1080	Betriebsamt (Mobilien)	330060	4'000.00		
3310	Liegenschaften Verwaltung FV/VV (Mobilien)	330060	61'000.00		
3750	Wasserwerk (Mobilien)	330060	16'000.00		
3810	Abwasser (Mobilien)	330060	104'000.00		
3910	Abfallbeseitigung (Mobilien)	330060	16'000.00		
4053	Sonnhalde (Mobilien)	330060	2'000.00		
7740	Schulliegenschaften (Mobilien)	330060	71'000.00		
1120	Kulturförderung (übrige Sachanlagen)	330090	4'000.00		
3050	Raumordnung (übrige Sachanlagen)	330090	104'000.00		
1040	Interne Dienste (Software)	332000	40'000.00		
3050	Raumordnung (übrige immaterielle Anlagen)	332090	100'000.00		
<b>Total</b>			<b>6'666'000.00</b>	<b>9'267'000.00</b>	<b>0.00</b>
	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33xx	6'666'000.00	9'267'000.00	0.00
	Wertberichtigungen Darlehen	364x	0.00	0.00	0.00
	Wertberichtigungen Beteiligungen	365x	0.00	0.00	0.00
	Abschreibungen Investitionsbeiträge	366x	0.00	0.00	0.00
<b>Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen</b>			<b>6'666'000.00</b>	<b>9'267'000.00</b>	<b>0.00</b>