

Inhaltsverzeichnis

03	Antrag an die Gemeindeversammlung
04	Beleuchtender Bericht
04	Kurzkommentar
05	Erfolgsrechnung
06	Investitionsrechnung
08	Bilanz
10	Geldflussrechnung
12	Haushaltsgleichgewicht
13	Finanzkennzahlen
14	Erfolgsrechnung – Nettoaufwendungen je Funktion
20	Investitionsrechnungen – Nettoinvestitionen je Funktion
21	Schlussbemerkung und Empfehlung des Gemeinderates
22	Prüfbericht
24	Antrag der Rechnungsprüfungskommission

Abnahme der Rechnung 2019

01

**Abnahme der Jahresrechnung
und der Sonderrechnungen 2019 der
Politischen Gemeinde Kilchberg**



Antrag

Der Gemeinderat beantragt der Gemeindeversammlung gestützt auf Art. 16 Ziffer 3 der Gemeindeordnung vom 12. Juli 2005

zu beschliessen:

1. Die Jahresrechnung und die Sonderrechnungen 2019 der Politischen Gemeinde Kilchberg werden genehmigt.

Beleuchtender Bericht an die Gemeindeversammlung

Kurzkommentar

Die Jahresrechnung 2019 schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 1'000'771.96 (Budget CHF 1'734'050.00) ab. Der Aufwand beträgt CHF 111'268'840.31 (Budget CHF 97'989'830.00) und der Ertrag CHF 112'269'612.27 (Budget CHF 99'723'880.00).

Die Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen schliesst mit Nettoinvestitionen von CHF 4'360'581.28 (Budget CHF 10'240'000.00) ab. Die Investitionsrechnung Finanzvermögen schliesst mit Nettoinvestitionen von CHF 985'433.40 (Budget CHF 4'025'000.00) ab.

Die Bilanz schliesst mit Aktiven und Passiven von CHF 158'699'440.44 (Vorjahr CHF 151'520'319.19) ab.

Der Mehraufwand wird vorwiegend durch den Ressourcenausgleich von CHF 49'576'359.00 (Budget CHF 37'273'230.00) verursacht. Die Mehreinnahmen resultieren hauptsächlich aus den allgemeinen Gemeindesteuern von CHF 79'589'686.27 (Budget CHF 65'567'000.00).

Erfolgsrechnung

Gestuffer Erfolgsausweis	Rechnung 2019	Budget 2019
30 Personalaufwand	15'606'839.02	15'413'650.00
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	12'379'502.65	12'435'630.00
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	214'815.80	555'160.00
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	1'873'258.76	1'610'370.00
36 Transferaufwand	73'743'129.25	60'829'290.00
37 Durchlaufende Beiträge	96'000.00	50'000.00
<i>Total betrieblicher Aufwand</i>	<i>103'913'545.48</i>	<i>90'894'100.00</i>
40 Fiskalertrag	85'480'380.29	73'730'000.00
41 Regalien und Konzessionen	20'025.85	20'000.00
42 Entgelte	13'096'737.58	12'145'700.00
43 Verschiedene Erträge	90'963.00	255'000.00
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	12'000.00	423'140.00
46 Transferertrag	5'644'046.78	5'452'380.00
47 Durchlaufende Beiträge	96'000.00	50'000.00
<i>Total betrieblicher Ertrag</i>	<i>104'440'153.50</i>	<i>92'076'220.00</i>
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	526'608.02	1'182'120.00
34 Finanzaufwand	1'941'167.32	1'648'880.00
44 Finanzertrag	4'415'331.26	4'200'810.00
Ergebnis aus Finanzierung	2'474'163.94	2'551'930.00
Operatives Ergebnis	3'000'771.96	3'734'050.00
38 Ausserordentlicher Aufwand	2'000'000.00	2'000'000.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	-2'000'000.00	-2'000'000.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung <i>Ertragsüberschuss (+)/Aufwandüberschuss (-)</i>	1'000'771.96	1'734'050.00
39 Interne Verrechnungen: Aufwand	3'414'127.51	3'446'850.00
49 Interne Verrechnungen: Ertrag	3'414'127.51	3'446'850.00
Total Aufwand	111'268'840.31	97'989'830.00
Total Ertrag	112'269'612.27	99'723'880.00

Investitionsrechnung

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen	Rechnung 2019	Budget 2019
50 Sachanlagen	5'521'198.09	9'715'000.00
51 Investitionen auf Rechnung Dritter	0.00	0.00
52 Immaterielle Anlagen	27'757.04	200'000.00
54 Darlehen	0.00	0.00
55 Beteiligungen und Grundkapitalien	0.00	0.00
56 Eigene Investitionsbeiträge	-42'749.05	595'000.00
57 Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00
Total Investitionsausgaben	5'506'206.08	10'510'000.00
60 Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00
61 Rückerstattungen	0.00	0.00
62 Übertragung von immateriellen Anlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	1'135'624.80	260'000.00
64 Rückzahlung von Darlehen	10'000.00	10'000.00
65 Übertragung von Beteiligungen in das Finanzvermögen	0.00	0.00
66 Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0.00	0.00
67 Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00
Total Investitionseinnahmen	1'145'624.80	270'000.00
Investitionen Verwaltungsvermögen		
Total Investitionsausgaben	5'506'206.08	10'510'000.00
Total Investitionseinnahmen	1'145'624.80	270'000.00
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	-4'360'581.28	-10'240'000.00
Nettoinvestitionen (-)/Einnahmenüberschuss (+)		

Investitionsrechnung FV, Sachgruppen		Rechnung 2019	Budget 2019
70	Investitionen in Sachanlagen	985'433.40	4'025'000.00
72	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Sachanlagen	0.00	0.00
75	Übertragung von Sachanlagen aus dem Verwaltungsvermögen	0.00	0.00
77	Übertragung von realisierten Gewinnen aus Sachanlagen in die Erfolgsrechnung	144'000.00	0.00
Total Ausgaben		1'129'433.40	4'025'000.00
80	Verkauf von Sachanlagen	144'000.00	0.00
82	Beiträge Dritter für Sachanlagen	0.00	0.00
85	Übertragung von Sachanlagen ins Verwaltungsvermögen	0.00	0.00
87	Übertragung von realisierten Verlusten aus Sachanlagen in die Erfolgsrechnung	0.00	0.00
Total Einnahmen		144'000.00	0.00
Investitionen Finanzvermögen			
Total Ausgaben		1'129'433.40	4'025'000.00
Total Einnahmen		144'000.00	0.00
Nettoinvestitionen Finanzvermögen		-985'433.40	-4'025'000.00
Ausgabenüberschuss (-)/Einnahmenüberschuss (+)			

Bilanz

Aktiven	01.01.2019	31.12.2019
100 Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	31'401'053.47	31'102'085.66
101 Forderungen	27'784'735.04	20'776'194.76
102 Kurzfristige Finanzanlagen	30'700'000.00	39'700'000.00
104 Aktive Rechnungsabgrenzungen	1'584.10	478'765.00
106 Vorräte und angefangene Arbeiten	51'019.50	59'270.31
<i>Umlaufvermögen</i>	<i>89'938'392.11</i>	<i>92'116'315.73</i>
107 Finanzanlagen	5'052'981.68	5'065'606.63
108 Sachanlagen FV	50'264'945.50	51'297'425.70
<i>Anlagevermögen Finanzvermögen*</i>	<i>55'317'927.18</i>	<i>56'363'032.33</i>
Total Finanzvermögen	145'256'319.29	148'479'348.06
140 Sachanlagen VV	4'005'270.30	8'168'114.98
142 Immaterielle Anlagen	0.00	35'669.85
144 Darlehen	39'999.96	29'999.96
145 Beteiligungen, Grundkapitalien	0.00	0.00
146 Investitionsbeiträge	2'218'729.64	1'986'307.59
<i>Anlagevermögen Verwaltungsvermögen*</i>	<i>6'263'999.90</i>	<i>10'220'092.38</i>
Total Verwaltungsvermögen	6'263'999.90	10'220'092.38
Total Aktiven	151'520'319.19	158'699'440.44
<i>* Total Anlagevermögen</i>	<i>61'581'927.08</i>	<i>66'583'124.71</i>

Passiven	01.01.2019	31.12.2019
200 Laufende Verbindlichkeiten	27'505'658.31	37'680'945.40
201 Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	15'000'000.00	0.00
204 Passive Rechnungsabgrenzungen	98'962.50	599'488.10
205 Kurzfristige Rückstellungen	42'940'869.27	44'000'835.11
<i>Kurzfristiges Fremdkapital</i>	<i>85'545'490.08</i>	<i>82'281'268.61</i>
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
208 Langfristige Rückstellungen	44'429'688.00	50'011'000.00
209 Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital	1'777'464.22	1'769'063.65
<i>Langfristiges Fremdkapital</i>	<i>46'207'152.22</i>	<i>51'780'063.65</i>
Total Fremdkapital	131'752'642.30	134'061'332.26
290 Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	2'429'822.19	4'086'081.46
291 Fonds im Eigenkapital	326'900.10	545'500.10
292 Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0.00	0.00
293 Vorfinanzierungen	0.00	0.00
<i>Zweckgebundenes Eigenkapital</i>	<i>2'756'722.29</i>	<i>4'631'581.56</i>
294 Finanzpolitische Reserve	0.00	2'000'000.00
295 Aufwertungsreserve (Einführung HRM2)	-44'159'488.10	0.00
296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen	-5'007'852.53	0.00
299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	66'178'295.23	18'006'526.62
<i>Zweckfreies Eigenkapital</i>	<i>17'010'954.60</i>	<i>20'006'526.62</i>
Total Eigenkapital	19'767'676.89	24'638'108.18
Total Passiven	151'520'319.19	158'699'440.44

Geldflussrechnung

Geldflussrechnung – indirekte Methode	Rechnung 2019
Jahresergebnis Erfolgsrechnung: Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (–)	1'000'771.96
+ Abschreibungen Verwaltungsvermögen	404'488.80
+/- Abnahme/Zunahme Forderungen	2'040'937.05
+/- Abnahme/Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	–477'180.90
+/- Abnahme/Zunahme Vorräte und angefangene Arbeiten	–8'250.81
+/- Wertberichtigungen/Wertaufholungen Darlehen und Beteiligungen VV	0.00
+/- Wertberichtigungen/Marktwertanpassungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	0.00
+/- Verluste/Gewinne auf Finanzanlagen (realisiert)	0.00
+/- Wertberichtigungen/Wertaufholungen Sachanlagen FV (nicht realisiert)	–7'448.70
+/- Verluste/Gewinne auf Sachanlagen FV (realisiert)	–144'000.00
– Nicht liquiditätswirksame Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten FV	0.00
+/- Zunahme/Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	–2'107'871.81
+/- Zunahme/Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen	240'525.60
+/- Bildung/Auflösung Rückstellungen der Erfolgsrechnung	6'984'077.84
+/- Einlagen/Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen FK und EK	1'861'258.76
+/- Einlagen/Entnahmen Eigenkapital	2'000'000.00
– Aktivierung Eigenleistungen	–90'463.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)	11'696'844.79
– Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen	–5'506'206.08
+ Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen	1'145'624.80
= Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)	–4'360'581.28
– Übertragungen Verwaltungs- ins Finanzvermögen	0.00
+ Übertragungen Finanz- ins Verwaltungsvermögen	0.00
+/- Abnahme/Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen IR	0.00
+/- Zunahme/Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen IR	260'000.00
+/- Bildung/Auflösung Rückstellungen der Investitionsrechnung	–342'800.00
– Entnahmen aus Fonds	0.00
+ Aktivierte Eigenleistungen	90'463.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen	–4'352'918.28

+/- Abnahme/Zunahme Finanzanlagen FV und derivative Finanzinstrumente	-9'012'624.95
+/- Marktwertanpassungen/Wertberichtigungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	0.00
+/- Gewinne/Verluste auf Finanzanlagen (realisiert)	0.00
+/- Abnahme/Zunahme Sachanlagen FV	-1'032'480.20
+/- Wertaufholungen/Wertberichtigungen Sachanlagen FV (nicht realisiert)	7'448.70
+/- Gewinne/Verluste auf Sachanlagen FV (realisiert)	144'000.00
+ Nicht liquiditätswirksame Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten FV	0.00
+ Übertragungen Verwaltungs- ins Finanzvermögen	0.00
- Übertragungen Finanz- ins Verwaltungsvermögen	0.00
Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen	-9'893'656.45
Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit	-14'246'574.73
+/- Zunahme/Abnahme Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-15'000'000.00
+/- Zunahme/Abnahme Langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00
+/- Abnahme/Zunahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentguthaben)	4'967'603.23
+/- Zunahme/Abnahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentschulden)	12'283'158.90
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	2'250'762.13
Veränderung Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	-298'967.81
Stand Flüssige Mittel per 1.1.	31'401'053.47
Stand Flüssige Mittel per 31.12.	31'102'085.66
Zunahme (+)/Abnahme (-) Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	-298'967.81

Haushaltsgleichgewicht

Ausgleich des Budgets

Regel: Der Gemeindesteuerfuss wird grundsätzlich so festgesetzt, dass die Erfolgsrechnung des Budgets ausgeglichen ist (§ 92 Abs. 1 GG).

Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Aufwandüberschuss (-)/Ertragsüberschuss (+) gemäss Budget	1'734'050.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Aufwandüberschuss (-)/Ertragsüberschuss (+) gemäss Jahresrechnung	1'000'771.96

Kennzahlen

Regel: Zur Beurteilung der Veränderung des Eigenkapitals, der Zinsbelastung und der Investitionen werden folgende Kennzahlen ausgewiesen (§ 94 GG).

											Richtwerte	
Eigenkapitalquote											>25 %	genügend
											<25 %	ungenügend
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.												
2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Ø		
13%											0%	

											Richtwerte	
Zinsbelastungsquote											<5 %	genügend
											>5 %	ungenügend
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 %.												
2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Ø		
-1%											0%	

											Richtwerte	
Investitionsanteil											>10 %	genügend
											<10 %	ungenügend
Der Investitionsanteil zeigt das Ausmass der Investitionstätigkeit an. Er gibt an, welcher Anteil der gesamten Ausgaben einer Gemeinde für Investitionen in die Infrastruktur eingesetzt wird.												
2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Ø		
5%											0%	

Finanzkennzahlen

Finanzkennzahlen	HRM2	HRM	HRM	HRM	HRM	
Rechnung	2019	2018	2017	2016	2015	
Anzahl Einwohner	8'925	8'818	8'437	8'314	8'077	
Steuerfuss	72%	72%	76%	76%	76%	
Steuerkraft pro Einwohner (eigene Berechnung)	12'178	11'230	11'314	10'790	8'406	
						Richtwerte
Selbstfinanzierungsgrad	120.8%	147.9%	173.5%	179.4%	159.6%	> 100 % ideal 80–100 % gut bis vertretbar 50–80 % problematisch < 50 % ungenügend
Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann.						
Zinsbelastungsanteil	0.0%	–2.2%	–2.0%	–1.3%	–1.5%	0–4 % gut 4–9 % genügend > 9 % schlecht
Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist.						
Nettoverschuldungsquotient	–18.1%	N/V	N/V	N/V	N/V	< 100 % gut 100–150 % genügend > 150 % schlecht
Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen, der erforderlich wäre, um die Nettoschuld abzutragen.						
Nettoschuld I pro Einwohnerin und Einwohner	–1'615	–7'070	–6'927	–6'441	–4'959	< 0 CHF Nettovermögen 1–1'000 CHF geringe Verschuldung 1'001–2'500 CHF mittlere Verschuldung 2'501–5'000 CHF hohe Verschuldung > 5'000 CHF sehr hohe Verschuldung
Verschuldung pro Einwohnerin und Einwohner in Franken.						

Erfolgsrechnung – Nettoaufwendungen je Funktion

Abweichungen über CHF 100'000.00 werden nachfolgend erläutert.

Nr.	Bezeichnung	Rechnung	Budget	Abw. CHF	Abw. %
0	Allgemeine Verwaltung	3'546'859.03	3'860'920.00	314'060.97	8.13
0110	Legislative	251'125.00	172'530.00	-78'595.00	-45.55
0120	Exekutive	423'852.49	578'780.00	154'927.51	26.77
0210	Finanz- und Steuerverwaltung	1'024'840.28	894'600.00	-130'240.28	-14.56
0220	Allgemeine Dienste, übrige	1'308'826.82	1'744'190.00	435'363.18	24.96
0290	Verwaltungsliegenschaften, übrige	538'214.44	470'820.00	-67'394.44	-14.31

Bei der Exekutiven sind weniger Kosten für Beratungen entstanden. Zudem wurden einige Anlässe nicht wie geplant durchgeführt. Für die Finanz- und Steuerverwaltung entstanden Mehrkosten bei den Entschädigungen an den Kanton (abhängig von Steuererträgen). Zudem sind die Steuerbezugsentschädigungen (Einnahmen für Steuerbezug) tiefer als budgetiert ausgefallen. Bei den Allgemeinen Diensten sind tiefere Lohnkosten angefallen, da eine temporäre Angestellte nur einen statt zwölf Monate beschäftigt wurde. Im Weiteren sind für Amtshandlungen (Baugesuche) wesentlich höhere Erträge als budgetiert angefallen.

Nr.	Bezeichnung	Rechnung	Budget	Abw. CHF	Abw. %
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit	1'876'253.99	2'081'790.00	205'536.01	9.87
1110	Polizei	501'490.40	627'250.00	125'759.60	20.05
1120	Verkehrssicherheit	-131'708.29	-160'000.00	-28'291.71	-17.68
1200	Rechtsprechung	56'789.45	56'900.00	110.55	0.19
1400	Allgemeines Rechtswesen	795'235.01	843'100.00	47'864.99	5.68
1500	Feuerwehr	569'404.12	602'750.00	33'345.88	5.53
1610	Militärische Verteidigung	25'196.05	37'140.00	11'943.95	32.16
1620	Zivilschutz	59'512.25	74'000.00	14'487.75	19.58
1621	Ziviler Gemeindeführungsstab	335.00	650.00	315.00	48.46

Aufgrund namhafter Kosteneinsparungen bei der Umsetzung der Parkierungsverordnung entstanden bei der Polizei wesentliche Minderkosten.

Nr.	Bezeichnung	Rechnung	Budget	Abw. CHF	Abw. %
2	Bildung	15'101'354.58	14'627'810.00	-473'544.58	-3.24
2110	Kindergarten	1'074'491.68	1'177'800.00	103'308.32	8.77
2120	Primarstufe	6'261'990.99	5'851'930.00	-410'060.99	-7.01
2130	Sekundarstufe	2'358'678.70	2'575'300.00	216'621.30	8.41
2140	Musikschulen	853'346.80	646'330.00	-207'016.80	-32.03
2170	Schulliegenschaften	1'637'341.74	1'427'000.00	-210'341.74	-14.74
2180	Tagesbetreuung	379'086.55	472'230.00	93'143.45	19.72
2190	Schulleitung	443'734.26	435'000.00	-8'734.26	-2.01
2191	Schulverwaltung	588'131.05	567'900.00	-20'231.05	-3.56
2192	Volksschule, Sonstiges	378'718.77	466'900.00	88'181.23	18.89
2200	Sonderschulen	1'108'678.96	970'300.00	-138'378.96	-14.26
2300	Berufliche Grundbildung	1'373.80	0.00	-1'373.80	N/V
2990	Bildung, Übriges	15'781.28	37'120.00	21'338.72	57.49

Beim Kindergarten konnte die 9. Klasse momentan noch eingespart werden. Bei der Primarstufe sind im wesentlichen Mehrkosten für die Lehrpersonen (durch Gemeinde besoldete Lehrpersonen sowie vorwiegend durch Kanton besoldete Lehrpersonen [80 % durch Gemeinde zu tragende Kosten]) entstanden. Bei der Sekundarstufe sind die Schulgelder für das Gymnasium sowie die Sekundarschule tiefer ausgefallen (weniger Schüler). Bei den Musikschulen sind die Lohnkosten infolge der Zunahme der Schülerzahlen gestiegen. Da auf das neue Schuljahr 2019/2020 kurzfristig neue Klassenräume bereitgestellt wurden, sind die Kosten bei den Schulliegenschaften gestiegen. Bei den Sonderschulen sind die Kosten durch zusätzliche Spezialschulungen angestiegen.

Nr.	Bezeichnung	Rechnung	Budget	Abw. CHF	Abw. %
3	Kultur, Sport und Freizeit	1'515'017.68	1'405'910.00	-109'107.68	-7.76
3110	Museen und bildende Kunst	84'341.52	77'230.00	-7'111.52	-9.21
3120	Denkmalpflege und Heimatschutz	4'220.30	10'000.00	5'779.70	57.80
3210	Bibliotheken und Literatur	99'418.36	99'650.00	231.64	0.23
3220	Musik und Theater	11'000.00	17'500.00	6'500.00	37.14
3290	Kultur, Übriges	114'432.88	135'810.00	21'377.12	15.74
3320	Massenmedien (allgemein)	21'540.00	21'600.00	60.00	0.28
3411	Sportanlage Hochweid	312'296.36	234'700.00	-77'596.36	-33.06
3412	Hallenbad Hochweid	476'566.98	427'760.00	-48'806.98	-11.41
3413	Seebad Kilchberg	52'090.99	74'620.00	22'529.01	30.19
3414	Bootsplätze	-108'335.23	-140'360.00	-32'024.77	-22.82
3420	Freizeit	447'445.52	447'400.00	-45.52	-0.01

Keine Abweichungen über CHF 100'000.00.

Nr.	Bezeichnung	Rechnung	Budget	Abw. CHF	Abw. %
4	Gesundheit	3'951'260.09	3'863'220.00	-88'040.09	-2.28
4120	Kranken-, Alters- und Pflegeheime	11'145.60	0.00	-11'145.60	N/V
4125	Pflegefinanzierung Alters- und Pflegeheime	2'891'977.55	2'649'100.00	-242'877.55	-9.17
4210	Ambulante Krankenpflege	25'236.49	35'000.00	9'763.51	27.90
4215	Pflegefinanzierung ambulante Krankenpflege (Spitex)	730'470.55	832'000.00	101'529.45	12.20
4220	Rettungsdienste	110'004.96	110'720.00	715.04	0.65
4310	Alkohol- und Drogenprävention	47'995.00	55'000.00	7'005.00	12.74
4320	Krankheitsbekämpfung, übrige	4'104.00	0.00	-4'104.00	N/V
4330	Schulgesundheitsdienst	67'397.74	81'800.00	14'402.26	17.61
4340	Lebensmittelkontrolle	6'195.15	9'000.00	2'804.85	31.17
4900	Gesundheitswesen, Übriges	56'733.05	90'600.00	33'866.95	37.38

Bei der Pflegefinanzierung Alters- und Pflegeheime wurde bei der Budgetierung von tieferen BESA-Einstufungen ausgegangen. In der Pflegefinanzierung ambulante Krankenpflege (Spitex) wurden dafür weniger Einsätze geleistet. Dies hat aber keinen direkten Zusammenhang.

Nr.	Bezeichnung	Rechnung	Budget	Abw. CHF	Abw. %
5	Soziale Sicherheit	4'831'410.75	4'993'850.00	162'439.25	3.25
5220	Ergänzungsleistungen IV	398'329.35	434'600.00	36'270.65	8.35
5230	Invalidenheime	12'749.00	0.00	-12'749.00	N/V
5310	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	6'794.45	7'500.00	705.55	9.41
5320	Ergänzungsleistungen AHV	1'013'524.05	1'053'600.00	40'075.95	3.80
5350	Leistungen an das Alter	92'464.00	122'000.00	29'536.00	24.21
5430	Alimentenbevorschussung und -inkasso	22'807.80	35'150.00	12'342.20	35.11
5440	Jugendschutz	400'620.00	396'790.00	-3'830.00	-0.97
5450	Leistungen an Familien	291'825.25	315'000.00	23'174.75	7.36
5451	Kinderkrippen und Kinderhorte	142'973.87	236'030.00	93'056.13	39.43
5590	Arbeitslosigkeit, Übriges	34'051.00	46'500.00	12'449.00	26.77
5600	Sozialer Wohnungsbau	63'811.10	70'000.00	6'188.90	8.84
5710	Beihilfen/Zuschüsse	524'898.00	588'800.00	63'902.00	10.85
5720	Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	942'050.35	874'000.00	-68'050.35	-7.79
5721	Freiwillige wirtschaftliche Hilfe	4'494.00	15'000.00	10'506.00	70.04
5730	Asylwesen	194'693.65	21'600.00	-173'093.65	-801.36
5790	Fürsorge, Übriges	685'324.88	777'280.00	91'955.12	11.83

Die Beiträge an vorläufig Aufgenommene nach Asylfürsorge sowie Integrationsmassnahmen konnten bei der Budgetierung nicht definiert werden. Die effektiven Kosten belaufen sich auf CHF 147'892.65 (Budget CHF 40'000.00).

Nr.	Bezeichnung	Rechnung	Budget	Abw. CHF	Abw. %
6	Verkehr	2'488'749.17	2'216'850.00	-271'899.17	-12.27
6150	Gemeindestrassen	1'412'376.42	1'436'090.00	23'713.58	1.65
6180	Privatstrassen	-579.25	-1'000.00	-420.75	-42.08
6210	Öffentliche Verkehrsinfrastruktur	241'127.50	100.00	-241'027.50	-241'027.50
6220	Regional- und Agglomerationsverkehr	819'125.65	781'300.00	-37'825.65	-4.84
6290	Öffentlicher Verkehr, Übriges	14'510.00	-9'000.00	-23'510.00	-261.22
6310	Schifffahrt	2'188.85	9'360.00	7'171.15	76.61

Gemäss dem neuen § 31a des Gesetzes über den Personenverkehr (PVG) müssen sich die Gemeinden ab 2019 an den Einlagen des Kantons Zürich in den Bahninfrastrukturfonds des Bundes (BIF) beteiligen. Der Gemeindebeitrag, der sich nach der Einwohnerzahl richtet, war nicht budgetiert.

Nr.	Bezeichnung	Rechnung	Budget	Abw. CHF	Abw. %
7	Umweltschutz und Raumordnung	1'008'209.23	1'015'210.00	7'000.77	0.69
7100	Wasserversorgung (allgemein)	75'450.00	79'300.00	3'850.00	4.85
7200	Abwasserbeseitigung (allgemein)	2'282.11	40'700.00	38'417.89	94.39
7300	Abfallwirtschaft (allgemein)	53'420.56	60'390.00	6'969.44	11.54
7410	Gewässerverbauungen	17'197.63	102'000.00	84'802.37	83.14
7500	Arten- und Landschaftsschutz	18'462.68	20'200.00	1'737.32	8.60
7610	Luftreinhaltung und Klimaschutz	15'000.00	14'000.00	-1'000.00	-7.14
7690	Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung	5'000.68	0.00	-5'000.68	N/V
7710	Friedhof und Bestattung	471'698.62	404'790.00	-66'908.62	-16.53
7900	Raumordnung	349'696.95	293'830.00	-55'866.95	-19.01

Keine Abweichungen über CHF 100'000.00.

Nr.	Bezeichnung	Rechnung	Budget	Abw. CHF	Abw. %
8	Volkswirtschaft	-780'897.20	-766'600.00	14'297.20	1.87
8130	Landwirtschaftliche Produktionsverbesserungen Vieh	1'800.00	500.00	-1'300.00	-260.00
8140	Landwirtschaftliche Produktionsverbesserungen Pflanzen	3'510.50	4'500.00	989.50	21.99
8200	Forstwirtschaft, Hauptbetrieb	13'723.00	13'900.00	177.00	1.27
8300	Jagd und Fischerei	2'500.00	2'500.00	0.00	0.00
8500	Industrie, Gewerbe, Handel	8'818.00	-631'500.00	-640'318.00	-101.40
8600	Banken und Versicherungen	-668'559.70	0.00	668'559.70	N/V
8710	Elektrizität (allgemein)	-142'689.00	-156'500.00	-13'811.00	-8.82

Der ZKB-Gewinnanteil gehört in Funktion 8600 – Banken und Versicherungen. Er war in der Funktion 8500 – Industrie, Gewerbe, Handel, budgetiert.

Nr.	Bezeichnung	Rechnung	Budget	Abw. CHF	Abw. %
9	Finanzen und Steuern	-33'538'217.32	-33'298'960.00	239'257.32	0.72
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	-79'589'686.27	-65'567'000.00	14'022'686.27	21.39
9101	Sondersteuern	-5'964'589.80	-8'051'000.00	-2'086'410.20	-25.91
9300	Finanz- und Lastenausgleich	49'576'359.00	37'273'230.00	-12'303'129.00	-33.01
9610	Zinsen	-483'617.85	-618'220.00	-134'602.15	-21.77
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	-41'562.31	-252'150.00	-210'587.69	-83.52
9631	Gutsbetriebe	121'921.92	182'130.00	60'208.08	33.06
9639	Gewinne und Verluste sowie Wertberichtigungen auf Liegenschaften des Finanzvermögens	-144'000.00	0.00	144'000.00	N/V
9690	Finanzvermögen, Übriges	893.53	0.00	-893.53	N/V
9710	Rückverteilungen aus CO ₂ -Abgabe	-14'707.50	0.00	14'707.50	N/V
9900	Finanzpolitische Reserven, Einlagen und Entnahmen	2'000'000.00	2'000'000.00	0.00	0.00
9999	Abschluss	1'000'771.96	1'734'050.00	733'278.04	42.29

Die Mehrerträge bei den Allgemeinen Gemeindesteuern stammen hauptsächlich aus früheren Jahren (verzögerte Abrechnung durch das Kantonale Steueramt). Bei den Sondersteuern fielen die Grundstückgewinnsteuern, infolge Reduktion erfolgswirksamer Handänderungen, tiefer als erwartet aus. Als Folge der höheren Einnahmen bei den Allgemeinen Gemeindesteuern fällt der mutmassliche Ressourcenausgleich 2021 (Basisjahr 2019) wesentlich höher aus. Bei den Zinsen lässt sich feststellen, dass die Steuern, vermutlich auch wegen der aktuellen Negativzinslage, eher früher bezahlt werden. Das ist grundsätzlich erfreulich, führt aber zu weniger Zinserträgen. Bei den Liegenschaften des Finanzvermögens mussten teilweise mehr Unterhalt/Reparaturen vorgenommen werden. Durch den Verkauf einer nicht mehr benötigten Parzelle, welche mit CHF 0.00 bilanziert war, konnte ein Erlös realisiert werden.

Investitionsrechnungen – Nettoinvestitionen je Funktion

Verwaltungsvermögen

Nr.	Bezeichnung	Rechnung	Budget	Abw. CHF	Abw. %
0	Allgemeine Verwaltung	799'783.40	1'950'000.00	1'150'216.60	58.99
0290	Verwaltungsliegenschaften, übrige	799'783.40	1'950'000.00	1'150'216.60	58.99
2	Bildung	1'763'222.28	1'850'000.00	86'777.72	4.69
2170	Schulliegenschaften	1'763'222.28	1'850'000.00	86'777.72	4.69
3	Kultur, Sport und Freizeit	-10'000.00	-10'000.00	0.00	0.00
3420	Freizeit	-10'000.00	-10'000.00	0.00	0.00
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	965'994.75	2'680'000.00	1'714'005.25	63.96
6150	Gemeindestrassen	965'994.75	2'680'000.00	1'714'005.25	63.96
7	Umweltschutz und Raumordnung	354'937.88	2'760'000.00	2'405'062.12	87.14
7101	Wasserwerk (Gemeindebetrieb)	333'600.60	1'690'000.00	1'356'399.40	80.26
7201	Abwasserbeseitigung (Gemeindebetrieb)	-187'787.19	800'000.00	987'787.19	123.47
7301	Abfallwirtschaft (Gemeindebetrieb)	149'243.12	220'000.00	70'756.88	32.16
7410	Gewässerverbauungen	59'881.35	50'000.00	-9'881.35	-19.76
8	Volkswirtschaft	486'642.97	1'010'000.00	523'357.03	51.82
8721	Gasversorgung (Gemeindebetrieb)	84'322.47	260'000.00	175'677.53	67.57
8731	Fernwärmebetrieb nichtelektrische Energie	402'320.50	750'000.00	347'679.50	46.36
9	Finanzen und Steuern	-4'360'581.28	-10'240'000.00	-5'879'418.72	57.42
9999	Abschluss	-4'360'581.28	-10'240'000.00	-5'879'418.72	57.42

Bei den Verwaltungsliegenschaften ist das Projekt Erweiterung/Sanierung Alte Landstrasse 166 (Feuerwehr- und Werkgebäude) wegen Einsprachen in Verzug.

Die Sanierung der Bahnhofstrasse ist zeitlich an ein anderes Projekt gekoppelt. Aufgrund von Einsprachen verzögern sich die Sanierungsarbeiten (inkl. der Spezialfinanzierungen Wasserwerk, Abwasserbeseitigung, Abfallwirtschaft und Gasversorgung) weiter. Die Sanierung der Alten Landstrasse 25–37 erfolgt aufgrund von Bauzeitvorgaben im Jahr 2020.

Finanzvermögen

Nr.	Bezeichnung	Rechnung	Budget	Abw. CHF	Abw. %
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	985'433.40	4'025'000.00	3'039'566.60	75.52
9999	Abschluss	-985'433.40	-4'025'000.00	-3'039'566.60	75.52

Die Sanierungen der Seestrasse 201 und 211 (Wohnliegenschaften) sowie der Stockenstrasse 84–88 (Uf Stocken) konnten nicht wie geplant umgesetzt werden. Für die Sanierung der Stockenstrasse 86 wurde am 26. November 2019 von der Gemeindeversammlung ein Verpflichtungskredit über CHF 350'000.00 (nicht gebundene Ausgaben) bewilligt.

Schlussbemerkung und Empfehlung des Gemeinderates

Der Gemeinderat empfiehlt den Stimmberechtigten, der Jahresrechnung und den Sonderrechnungen 2019 der Politischen Gemeinde Kilchberg zuzustimmen.

Kilchberg, 17. März 2020

Gemeinderat Kilchberg

Martin Berger, Gemeindepräsident

Daniel Nehmer, Gemeindeschreiber

Bericht der finanztechnischen Prüfstelle

der

politischen Gemeinde Kilchberg

Balmer-Etienne AG

Bederstrasse 66

Postfach

8027 Zürich

Telefon +41 44 283 80 80

info@balmer-etienne.ch

balmer-etienne.ch

Als finanztechnische Prüfstelle haben wir die beiliegende Jahresrechnung der politischen Gemeinde Kilchberg, bestehend aus Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Geldflussrechnung und Anhang für das am 31. Dezember 2019 abgeschlossene Rechnungsjahr geprüft.

Verantwortung des Gemeinderates

Die Gemeinderat ist für die Aufstellung der Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften verantwortlich. Diese Verantwortung beinhaltet die Ausgestaltung, Implementierung und Aufrechterhaltung eines internen Kontrollsystems mit Bezug auf die Aufstellung einer Jahresrechnung, die frei von wesentlichen falschen Angaben als Folge von Verstössen oder Irrtümern ist. Darüber hinaus ist der Gemeinderat für die rechtmässige Rechnungslegung sowie die Vornahme angemessener Schätzungen verantwortlich.

Verantwortung der finanztechnischen Prüfstelle

Unsere Verantwortung ist es, aufgrund unserer Prüfung ein Prüfungsurteil über die Jahresrechnung abzugeben. Wir haben die Prüfung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und dem Schweizer Prüfungshinweis 60 "Prüfung und Berichterstattung des Abschlussprüfers einer Gemeinderechnung" vorgenommen. Nach diesem Prüfungshinweis haben wir die beruflichen Verhaltensanforderungen einzuhalten und die Prüfung so zu planen und durchzuführen, dass wir hinreichende Sicherheit gewinnen, ob die Jahresrechnung frei von wesentlichen falschen Angaben ist.

Eine Prüfung beinhaltet die Durchführung von Prüfungshandlungen zur Erlangung von Prüfungsnachweisen für die in der Jahresrechnung enthaltenen Wertansätze und sonstigen Angaben. Die Auswahl der Prüfungshandlungen liegt im pflichtgemässen Ermessen des Prüfers. Dies schliesst eine Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Angaben in der Jahresrechnung als Folge von Verstössen oder Irrtümern ein. Bei der Beurteilung dieser Risiken berücksichtigt der Prüfer das interne Kontrollsystem, soweit es für die Aufstellung der Jahresrechnung von Bedeutung ist, um die den Umständen entsprechenden Prüfungshandlungen festzulegen, nicht aber um ein Prüfungsurteil über die Existenz und Wirksamkeit des internen Kontrollsystems abzugeben. Die Prüfung umfasst zudem die Beurteilung der rechtmässigen Anwendung der Rechnungslegung. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise eine ausreichende und angemessene Grundlage für unser Prüfungsurteil bilden.

Prüfungsurteil

Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung für das am 31. Dezember 2019 abgeschlossene Rechnungsjahr den gesetzlichen Vorschriften.

Berichterstattung aufgrund weiterer gesetzlicher Vorschriften

Wir bestätigen, dass wir die gesetzlichen Anforderungen an die Fachkunde, den Leumund und die Unabhängigkeit erfüllen und keine mit unserer Unabhängigkeit nicht vereinbare Sachverhalte vorliegen.

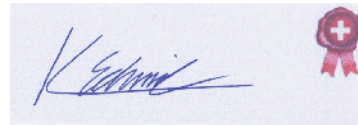
Wir empfehlen, die vorliegende Jahresrechnung zu genehmigen.

Zürich, 20. April 2020
ka/KSC

Balmer-Etienne AG



Alois Köchli
Zugelassener Revisionsexperte
(leitender Revisor)



ppa. Katrin Schmid
Zugelassene Revisionsexpertin

Jahresrechnung 2019

Antrag der Rechnungsprüfungskommission zur Jahresrechnung 2019 der Gemeinde 8802 Kilchberg

1. Antrag

Die Rechnungsprüfungskommission hat die Jahresrechnung und die Sonderrechnungen 2019 der Politischen Gemeinde Kilchberg in der vom Gemeinderat beschlossenen Fassung vom 29. April 2020 geprüft und beantragt der Gemeindeversammlung, die Jahresrechnung und die Sonderrechnungen 2019 der Politischen Gemeinde Kilchberg **zu genehmigen**.

Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus:

Bezeichnung		Betrag in CHF
Erfolgsrechnung:	Aufwand	111'268'840.31
	Ertrag	112'269'612.27
	Ertragsüberschuss	1'000'771.96
Investitionsrechnung VV:	Ausgaben	5'506'206.08
	Einnahmen	1'145'624.80
	Nettoinvestition	4'360'581.28
Investitionsrechnung FV:	Ausgaben	1'129'433.40
	Einnahmen	144'000.00
	Nettoinvestition	985'433.40
Bilanz: Aktiven und Passiven		158'699'440.44

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen. Dadurch erhöht sich der **Bilanzüberschuss auf CHF 18'006'526.62**.

2. Finanzpolitische Prüfung

Die finanzpolitische Prüfung der Jahresrechnung gibt zu folgenden Bemerkungen Anlass:

- Nach wie vor ist der buchhalterische Umgang mit der Sanierung der Liegenschaften Stockenstrasse 84–88 (Wohnhäuser Stockengut) kritisch zu beurteilen. Die RPK hat dazu bereits im Zusammenhang mit dem Verpflichtungskredit für den Umbau von Einzelzimmern in Wohnungen über CHF 350'000.00 kritische Anmerkungen gemacht (vgl. Unterlagen zur Gemeindeversammlung vom 28. November 2019).
- So ist die RPK nach wie vor der Meinung, dass es für den «gebundenen» Teil an einem gültigen Budgetbeschluss fehlt: Mit dem Budget 2019 wurde eine Ausgabe von CHF 2.7 Mio. nur unter dem Vorbehalt der separaten Bewilligung eines entsprechenden Verpflichtungskredits genehmigt. Da das Budget weder vor noch an der Gemeindeversammlung vom 27. November 2018 formell geändert worden ist, gilt dieser Vorbehalt weiterhin. Daran vermag auch eine vom damaligen Finanzvorstand im Rahmen der mündlichen Erläuterungen zum Budget abgegebene Erklärung nichts ändern. Die in der vorliegenden Investitionsrechnung ausgewiesene Ausgabe von rund CHF 1 Mio. erfolgte daher ohne rechtliche Grundlage. Wäre dieses Vorgehen rechtmässig, so könnte damit die gesetzlich vorgesehene Kontrollfunktion der RPK (und der Stimmbewohner) vollständig ausgehebelt werden.
- Dass eine Kontrolle durch die RPK umgangen wurde, wiegt umso schwerer, als eine nachträgliche Prüfung durchaus Zweifel an der Angemessenheit der Ausgabe aufkommen lässt. So wurde zwar für die Wohnhäuser Stockenstrasse 84 und 86 eine umfassende Sanierung und teilweise Umnutzung beschlossen, für das Haus Stockenstrasse 88 jedoch, das baulich in einem vergleichbaren Zustand ist, wurde die Sanierung auf Wunsch des Betriebsleiters weitgehend aufgeschoben. Da das Haus insgesamt zehn Zimmer aufweist und aktuell von nur drei Personen bewohnt wird, hätte es sich aus mittel- und langfristiger Perspektive aber aufgedrängt, einen diesbezüglichen Umbau zumindest näher zu prüfen und gegebenenfalls gleichzeitig durchzuführen.

Abgesehen von den vorstehenden Bemerkungen stellt die RPK fest, dass die Jahresrechnung der Politischen Gemeinde Kilchberg finanzrechtlich zulässig und rechnerisch richtig ist. Die finanzpolitische Prüfung der Jahresrechnung gibt zu keinen weiteren Bemerkungen Anlass.

3. Finanztechnische Prüfung

- Die RPK hat den Kurzbericht der finanztechnischen Prüfung zur Kenntnis genommen.
- Die finanztechnische Prüfung hat ergeben, dass die Rechnungsführung und Rechnungslegung den gesetzlichen Vorschriften sowie der Gemeindeordnung und Regelungen der Politischen Gemeinde Kilchberg entsprechen.

Kilchberg, 2. Mai 2020

Für die Rechnungsprüfungskommission

Walter Siegenthaler, Präsident

Reto Giudicetti, Aktuar i.V.

Notizen

A series of horizontal dotted lines for writing notes, starting from the top of the page and extending to the bottom.



Politische Gemeinde Kilchberg

www.kilchberg.ch

Gemeinde Kilchberg

Alte Landstrasse 110

8802 Kilchberg

Telefon +41 (0)44 716 31 11

praesidiales@kilchberg.ch