

Gemeindeversammlung vom 5. Dezember 2023

01

Politische Gemeinde Kilchberg; Budget 2024 sowie Festsetzung des Steuerfusses für das Jahr 2024; Genehmigung



The image shows a close-up of financial documents. The top part is an 'Erfolgsrechnung' (Income Statement) with a 'Total' row showing values like 102'187'150 and 102'187'150. Below it is a table with columns for 'Aufwand' (Expenditure) and 'Budget 2024'. The table lists various categories such as 'Gesamtwort', 'Allgemeine Verwaltung', 'Legation und Exekutive', 'Kommunikation', 'Mitarbeiter', 'Miete', 'Sonstige', and 'Sonstige Tätigkeiten und Dienstleistungen an Behörden'. The values in the 'Aufwand' column are 102'187'150, 4'862'700, 744'500, and 1'171'800. The values in the 'Budget 2024' column are 102'187'150, 2'870'800, 2'877'200, and 1'171'800.

Antrag an die Gemeindeversammlung

Der Gemeinderat beantragt der Gemeindeversammlung gestützt auf Art. 16 der Gemeindeordnung vom 7. März 2021:

1. Das Budget 2024 der Politischen Gemeinde Kilchberg, bestehend aus Erfolgsrechnung und Investitionsrechnung, wird genehmigt.
2. Der erforderliche Steuerfuss für das Jahr 2024 wird unverändert auf 72 % festgesetzt.
3. Vom Finanz- und Aufgabenplan 2023 – 2027 der Politischen Gemeinde wird Kenntnis genommen.

Kilchberg, 18. September 2023

Gemeinderat Kilchberg

Phyllis Scholl, Gemeindepräsidentin

Patrick Wanger, Gemeindeschreiber

Beleuchtender Bericht

Kurzkommentar

Das Budget 2024 schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 361'300.00 (Vorjahr CHF 131'200.00) ab. Der Aufwand beträgt CHF 136'664'700.00 (Vorjahr CHF 129'549'400.00) und der Ertrag CHF 137'026'000.00 (Vorjahr CHF 129'680'600.00).

Die Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen schliesst mit Nettoinvestitionen von CHF 22'004'000.00 (Vorjahr CHF 17'448'000.00) ab. Die Investitionsrechnung Finanzvermögen schliesst mit Nettoinvestitionen von CHF 599'500.00 (Vorjahr CHF 2'787'000.00) ab.

Die wichtigsten Steuereinnahmen, Steuern Rechnungsjahr, werden bei einem Steuerfuss von 72 % (Vorjahr 72 %) auf CHF 75'750'000.00 (Vorjahr CHF 70'849'000.00) geschätzt. Die Einnahmen aus Steuern früherer Jahre werden auf CHF 17'472'100.00 (Vorjahr CHF 17'653'000.00) und die Grundstückgewinnsteuern auf CHF 14'000'000.00 (Vorjahr CHF 12'000'000.00) geschätzt.

Der Ressourcenausgleich ist mit CHF 56'631'000.00 (Vorjahr CHF 52'210'000.00) budgetiert. Der Ressourcenausgleich entspricht rund 41.4 % (Vorjahr 40.3 %) des Gesamtaufwandes.

Erfolgsrechnung

Gestufteter Erfolgsausweis		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
30	Personalaufwand	21'923'900.00	18'487'300.00	17'485'030.69
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	19'889'200.00	20'295'600.00	17'782'845.20
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'708'900.00	1'410'100.00	722'958.39
35	Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	1'105'900.00	831'200.00	1'179'341.56
36	Transferaufwand	85'618'800.00	81'402'200.00	80'398'366.36
37	Durchlaufende Beiträge	80'000.00	50'000.00	92'000.00
	<i>Total Betrieblicher Aufwand</i>	<i>130'326'700.00</i>	<i>122'476'400.00</i>	<i>117'660'542.20</i>
40	Fiskalertrag	103'565'100.00	97'131'500.00	93'121'624.06
41	Regalien und Konzessionen	20'500.00	20'500.00	13'054.02
42	Entgelte	18'394'500.00	19'154'400.00	16'372'255.22
43	Übrige Erträge	-	-	4'830.98
45	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	250'500.00	124'200.00	1'690'990.33
46	Transferertrag	8'166'600.00	7'281'900.00	8'166'047.75
47	Durchlaufende Beiträge	80'000.00	50'000.00	92'000.00
	<i>Total Betrieblicher Ertrag</i>	<i>130'477'200.00</i>	<i>123'762'500.00</i>	<i>119'460'802.36</i>
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	150'500.00	1'286'100.00	1'800'260.16
34	Finanzaufwand	4'497'500.00	4'415'600.00	3'813'962.01
44	Finanzertrag	4'708'300.00	4'060'700.00	4'384'520.97
	Ergebnis aus Finanzierung	210'800.00	-354'900.00	570'558.96
	Operatives Ergebnis	361'300.00	931'200.00	2'370'819.12
38	Ausserordentlicher Aufwand	-	800'000.00	-
48	Ausserordentlicher Ertrag	-	-	-
	Ausserordentliches Ergebnis	-	-800'000.00	-
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	361'300.00	131'200.00	2'370'819.12
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)			
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	1'840'500.00	1'857'400.00	2'328'684.84
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	1'840'500.00	1'857'400.00	2'328'684.84
	Total Aufwand	136'664'700.00	129'549'400.00	123'803'189.05
	Total Ertrag	137'026'000.00	129'680'600.00	126'174'008.17

Investitionsrechnung

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
50	Sachanlagen	21'420'000.00	16'829'000.00	3'793'971.75
51	Investitionsausgaben auf Rechnung Dritter	-	-	-
52	Immaterielle Anlagen	388'000.00	499'000.00	68'948.81
54	Darlehen	-	-	190'000.00
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	128'000.00	-	1'226'070.11
56	Eigene Investitionsbeiträge	496'000.00	420'000.00	388'107.90
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	-	-	-
Total Investitionsausgaben		22'432'000.00	17'748'000.00	5'667'098.57
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	-	-	-
61	Rückerstattungen von Investitionsausgaben auf Rechnung Dritter	-	-	-
62	Übertragung von immateriellen Anlagen in das Finanzvermögen	-	-	-
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	280'000.00	280'000.00	71'508.03
64	Rückzahlung von Darlehen	20'000.00	20'000.00	20'000.00
65	Übertragung von Beteiligungen in das Finanzvermögen	-	-	-
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	128'000.00	-	394'526.00
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge	-	-	-
Total Investitionseinnahmen		428'000.00	300'000.00	486'034.03
Investitionen im Verwaltungsvermögen				
Total Investitionsausgaben		22'432'000.00	17'748'000.00	5'667'098.57
Total Investitionseinnahmen		428'000.00	300'000.00	486'034.03
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	-22'004'000.00	-17'448'000.00
Investitionsrechnung FV, Sachgruppen				
Investitionsrechnung FV, Sachgruppen		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
70	Investitionen in Sach- und immaterielle Anlagen	599'500.00	2'787'000.00	502'775.18
72	Erwerbs- und Verkaufsnkosten von Sach- immateriellen Anlagen	-	-	-
75	Übertragung von Sach- und immateriellen Anlagen aus dem Verwaltungsvermögen	-	-	-
77	Übertragung von realisierten Gewinnen aus Sach- und immateriellen Anlagen in die Erfolgsrechnung	-	-	-
Total Ausgaben		599'500.00	2'787'000.00	502'775.18
80	Verkauf von Sach- und immateriellen Anlagen	-	-	-
82	Beiträge Dritter für Sach- und immaterielle Anlagen	-	-	-
85	Übertragung von Sach- und immateriellen Anlagen ins Verwaltungsvermögen	-	-	-
87	Übertragung von realisierten Verlusten aus Sach- und immateriellen Anlagen in die Erfolgsrechnung	-	-	-
Total Einnahmen		-	-	-
Investitionen im Finanzvermögen				
Total Ausgaben		599'500.00	2'787'000.00	502'775.18
Total Einnahmen		-	-	-
Nettoinvestitionen Finanzvermögen		Ausgabenüberschuss (-) / Einnahmenüberschuss (+)	-599'500.00	-2'787'000.00

Erfolgsrechnung – Nettoaufwendungen je Funktion

Abweichungen über CHF 100'000.00 werden nachfolgend erläutert.

		Budget	Budget	Abweichung	
		2024	2023	CHF	%
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	6'494'400.00	5'321'100.00	-1'173'300.00	-22.05
0110	Legislative	156'400.00	200'000.00	43'600.00	21.80
0120	Exekutive	448'900.00	451'600.00	2'700.00	0.60
0210	Finanz- und Steuerverwaltung	1'410'100.00	1'040'500.00	-369'600.00	-35.52
0220	Allgemeine Dienste, Übrige	4'013'100.00	3'274'900.00	-738'200.00	-22.54
0290	Verwaltungsliegenschaften, n.a.g.	465'900.00	354'100.00	-111'800.00	-31.57

In der Funktion 0210 – Finanz- und Steuerverwaltung müssen zur Bewältigung der bestehenden Aufgaben und zur Organisationsentwicklung zusätzliche Ressourcen geschaffen werden. In der Funktion 0220 – Allgemeine Dienste, Übrige müssen ebenfalls zusätzliche Ressourcen geschaffen werden. Teilweise werden Arbeiten auch an Fachexperten ausgelagert. In der Funktion 0290 – Verwaltungsliegenschaften, n.a.g. wird mit steigenden Kosten bei der Ver- und Entsorgung gerechnet. Im Weiteren ist für das Jahr 2024 eine Überarbeitung des Portfoliomanagements (Stratus) geplant.

		Budget	Budget	Abweichung	
		2024	2023	CHF	%
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT	2'065'700.00	2'115'200.00	49'500.00	2.34
1110	Polizei	349'300.00	258'100.00	-91'200.00	-35.34
1120	Verkehrssicherheit	0.00	200.00	200.00	100.00
1200	Rechtssprechung	59'500.00	61'000.00	1'500.00	2.46
1400	Allgemeines Rechtswesen	845'700.00	972'100.00	126'400.00	13.00
1500	Feuerwehr	708'300.00	736'200.00	27'900.00	3.79
1610	Militärische Verteidigung	19'200.00	4'200.00	-15'000.00	-357.14
1620	Zivilschutz	82'700.00	82'400.00	-300.00	-0.36
1621	Ziviler Gemeindeführungsstab	1'000.00	1'000.00	0.00	0.00

In der Funktion 1400 – Allgemeines Rechtswesen können die Gebühreneinnahmen durch entsprechende Nachfragen nach Amtshandlungen (eServices) gesteigert werden.

		Budget	Budget	Abweichung	
		2024	2023	CHF	%
2	BILDUNG	21'184'900.00	19'573'200.00	-1'611'700.00	-8.23
2110	Kindergarten	1'760'600.00	1'694'500.00	-66'100.00	-3.90
2120	Primarstufe	7'724'800.00	7'265'500.00	-459'300.00	-6.32
2130	Sekundarstufe	3'687'700.00	3'545'800.00	-141'900.00	-4.00
2140	Musikschulen	1'095'900.00	914'000.00	-181'900.00	-19.90
2170	Schulliegenschaften	2'468'200.00	2'226'300.00	-241'900.00	-10.87
2180	Tagesbetreuung	734'300.00	437'900.00	-296'400.00	-67.69
2190	Schulleitung	644'400.00	608'400.00	-36'000.00	-5.92
2191	Schulverwaltung	936'300.00	785'900.00	-150'400.00	-19.14
2192	Volksschule, Sonstiges	1'262'300.00	915'500.00	-346'800.00	-37.88
2200	Sonderschulen	866'100.00	1'175'400.00	309'300.00	26.31
2300	Berufliche Grundbildung	3'300.00	3'000.00	-300.00	-10.00
2990	Bildung, Übriges	1'000.00	1'000.00	0.00	0.00

In den Funktionen 2120 – Primarstufe, 2130 – Sekundarstufe, 2140 – Musikschulen sowie 2170 – Schulliegenschaften steigen die Kosten durch den Anstieg der Anzahl Schülerinnen und Schüler. In der Funktion 2180 – Tagesbetreuung müssen, gemäss Hinweis des Gemeindeamtes, auch die Betreuungskosten der Sonderschülerinnen und Sonderschüler verbucht werden. Diese Kosten wurden bisher in der Funktion 2200 – Sonderschulen verbucht. In der Funktion 2191 – Schulverwaltung müssen zur Bewältigung der bestehenden Aufgaben zusätzliche Ressourcen geschaffen werden. In der Funktion 2192 – Volksschule, Sonstiges müssen ebenfalls zusätzliche Ressourcen geschaffen werden. Zudem wird künftig auch der pädagogische ICT-Support (PICTS) direkt durch die Gemeinde besoldet.

		Budget	Budget	Abweichung	
		2024	2023	CHF	%
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT	1'655'000.00	1'556'200.00	-98'800.00	-6.35
3110	Museen und bildende Kunst	142'600.00	159'300.00	16'700.00	10.48
3120	Denkmalpflege und Heimatschutz	60'000.00	20'000.00	-40'000.00	-200.00
3210	Bibliotheken und Literatur	96'100.00	98'500.00	2'400.00	2.44
3220	Musik und Theater	49'000.00	49'000.00	0.00	0.00
3290	Kultur, Übriges	135'900.00	150'600.00	14'700.00	9.76
3320	Massenmedien	21'500.00	21'600.00	100.00	0.46
3410	Sport	62'000.00	56'000.00	-6'000.00	-10.71
3411	Sportanlage Hochweid	394'200.00	350'000.00	-44'200.00	-12.63
3412	Hallenbad Hochweid	208'000.00	306'800.00	98'800.00	32.20
3413	Seebad Kilchberg	280'300.00	168'600.00	-111'700.00	-66.25
3414	Bootsplätze	-157'100.00	-201'700.00	-44'600.00	-22.11
3420	Freizeit	362'500.00	377'500.00	15'000.00	3.97

In der Funktion 3413 – Seebad Kilchberg ist neben einer Umverteilung von Ressourcen (vom Hallenbad) auch eine neue Entsorgungsstelle (mit Trennung PET und ALU) sowie der Ersatz vom Spielturm geplant.

		Budget	Budget	Abweichung	
		2024	2023	CHF	%
4	GESUNDHEIT	4'710'200.00	4'330'300.00	-379'900.00	-8.77
4120	Kranken-, Alters- und Pflegeheime	15'000.00	26'700.00	11'700.00	43.82
4125	Pflegefinanzierung Kranken-, Alters- und Pflegeheime	3'439'900.00	3'126'700.00	-313'200.00	-10.02
4210	Ambulante Krankenpflege	18'500.00	22'100.00	3'600.00	16.29
4215	Pflegefinanzierung ambulante Krankenpflege (Spitex)	909'600.00	807'000.00	-102'600.00	-12.71
4220	Rettungsdienste	124'100.00	158'400.00	34'300.00	21.65
4310	Alkohol- und Drogenprävention	44'800.00	33'100.00	-11'700.00	-35.35
4320	Krankheitsbekämpfung, Übrige	4'600.00	4'600.00	0.00	0.00
4330	Schulgesundheitsdienst	128'700.00	124'300.00	-4'400.00	-3.54
4340	Lebensmittelkontrolle	900.00	900.00	0.00	0.00
4900	Gesundheitswesen, Übriges	24'100.00	26'500.00	2'400.00	9.06

In der Funktionen 4125 – Pflegefinanzierung Kranken-, Alters- und Pflegeheime sowie 4215 – Pflegefinanzierung ambulante Krankenpflege (Spitex) wird mit höheren Kosten (mehr Pflegetage sowie höhere Kosten/Pflege-tag) gerechnet.

		Budget	Budget	Abweichung	
		2024	2023	CHF	%
5	SOZIALE SICHERHEIT	4'947'600.00	5'533'000.00	585'400.00	10.58
5220	Ergänzungsleistungen IV	283'700.00	271'900.00	-11'800.00	-4.34
5230	Invalidenheime	14'000.00	12'000.00	-2'000.00	-16.67
5310	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	4'800.00	200.00	-4'600.00	-2'300.00
5320	Ergänzungsleistungen AHV	490'500.00	514'700.00	24'200.00	4.70
5340	Wohnen im Alter (ohne Pflege)	-36'900.00	0.00	36'900.00	n.a.
5350	Leistungen an das Alter	130'200.00	140'900.00	10'700.00	7.59
5430	Alimentenbevorschussung und -inkasso	20'300.00	4'300.00	-16'000.00	-372.09
5440	Jugendschutz	1'608'100.00	1'205'300.00	-402'800.00	-33.42
5450	Leistungen an Familien	526'400.00	532'000.00	5'600.00	1.05
5451	Kindertagesstätten und Kinderhorte	34'300.00	-12'400.00	-46'700.00	-376.61
5590	Arbeitslosigkeit	32'700.00	31'800.00	-900.00	-2.83
5600	Sozialer Wohnungsbau	55'000.00	75'000.00	20'000.00	26.67
5710	Beihilfen / Zuschüsse	436'400.00	450'300.00	13'900.00	3.09
5720	Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	721'900.00	994'000.00	272'100.00	27.37
5721	Freiwillige wirtschaftliche Hilfe	8'000.00	10'000.00	2'000.00	20.00
5730	Asylwesen	-228'100.00	3'600.00	231'700.00	6'436.11
5790	Fürsorge, Übriges	831'300.00	1'284'400.00	453'100.00	35.28
5920	Hilfsaktionen im Inland	15'000.00	15'000.00	0.00	0.00

In der Funktion 5440 – Jugendschutz steigen die mutmasslichen Kosten (pro Einwohnerin und Einwohner) gemäss Kinder- und Jugendheimgesetz (KJG) von CHF 87.50 auf CHF 105.00. Zudem fällt auch die einmalige Rückforderung von rund CHF 102'000.00 für Versorgertaxen weg. In der Funktion 5720 – Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe fallen mehrere Fälle weg. In der Funktion 5730 – Asylwesen können, durch das Insourcing der Asylbetreuung, künftig Kosten eingespart werden. In der Funktion 5790 – Fürsorge, Übriges fallen daher auch die Prozesskosten an die AOZ weg.

		Budget	Budget	Abweichung	
		2024	2023	CHF	%
6	VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG	3'481'500.00	2'872'000.00	-609'500.00	-21.22
6150	Gemeindestrassen	2'214'300.00	1'521'400.00	-692'900.00	-45.54
6180	Privatstrassen	-32'000.00	-30'000.00	2'000.00	6.67
6210	Öffentliche Verkehrsinfrastruktur	337'000.00	287'000.00	-50'000.00	-17.42
6220	Regionalverkehr	958'000.00	1'085'200.00	127'200.00	11.72
6290	Öffentlicher Verkehr, Übriges	0.00	2'400.00	2'400.00	100.00
6310	Schifffahrt	4'200.00	6'000.00	1'800.00	30.00

In der Funktion 6150 – Gemeindestrassen müssen zur Bewältigung der bestehenden Aufgaben zusätzliche Ressourcen geschaffen werden. Im Weiteren fallen zum ordentlichen Unterhalt auch noch Kosten für den Ersatz von öffentlichen Beleuchtungen an und die Abschreibungen erhöhen sich aufgrund der geplanten Investitionen. In der Funktion 6220 – Regionalverkehr wird wieder mit einem tieferen Kostenanteil für den ZVV gerechnet.

		Budget	Budget	Abweichung	
		2024	2023	CHF	%
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	1'260'700.00	1'279'700.00	19'000.00	1.48
7100	Wasserversorgung (allgemein)	16'000.00	16'500.00	500.00	3.03
7200	Abwasserbeseitigung (allgemein)	174'000.00	153'000.00	-21'000.00	-13.73
7300	Abfallwirtschaft (allgemein)	2'300.00	3'500.00	1'200.00	34.29
7410	Gewässerverbauungen	44'300.00	29'700.00	-14'600.00	-49.16
7500	Arten- und Landschaftsschutz	71'100.00	101'100.00	30'000.00	29.67
7610	Luftreinhaltung und Klimaschutz	32'600.00	26'900.00	-5'700.00	-21.19
7690	Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung	5'000.00	3'600.00	-1'400.00	-38.89
7710	Friedhof und Bestattung	731'100.00	667'400.00	-63'700.00	-9.54
7900	Raumordnung	184'300.00	278'000.00	93'700.00	33.71

Keine Abweichungen über TCHF 100.

		Budget	Budget	Abweichung	
		2024	2023	CHF	%
8	VOLKSWIRTSCHAFT	-914'000.00	-567'400.00	346'600.00	61.09
8130	Produktionsverbesserungen Vieh	500.00	500.00	0.00	0.00
8140	Produktionsverbesserungen Pflanzen	4'500.00	5'000.00	500.00	10.00
8200	Forstwirtschaft, Hauptbetrieb	11'900.00	33'900.00	22'000.00	64.90
8300	Jagd und Fischerei	2'500.00	2'500.00	0.00	0.00
8500	Industrie, Gewerbe, Handel	9'100.00	9'100.00	0.00	0.00
8600	Banken und Versicherungen	-813'500.00	-678'900.00	134'600.00	19.83
8710	Elektrizität (allgemein)	-129'000.00	-139'500.00	-10'500.00	-7.53
8730	Nichtelektrische Energie (allgemein)	0.00	200'000.00	200'000.00	100.00

In der Funktion 8600 – Banken und Versicherungen wird mit einer höheren Gewinnausschüttung der ZKB gerechnet. In der Funktion 8730 – Nichtelektrische Energie (allgemein) fallen die Kosten im Zusammenhang mit dem Vorprojekt für den Wärmeverbund Schooren weg.

		Budget	Budget	Abweichung	
		2024	2023	CHF	%
9	FINANZEN UND STEUERN	-44'886'000.00	-42'013'300.00	2'872'700.00	6.84
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	-89'505'900.00	-85'039'600.00	4'466'300.00	5.25
9101	Sondersteuern	-14'062'500.00	-12'062'500.00	2'000'000.00	16.58
9300	Finanz- und Lastenausgleich	56'631'000.00	52'210'000.00	-4'421'000.00	-8.47
9610	Zinsen	-1'073'000.00	-796'800.00	276'200.00	34.66
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	-284'000.00	-167'500.00	116'500.00	69.55
9631	Gutsbetriebe	197'100.00	158'300.00	-38'800.00	-24.51
9639	Gewinne und Verluste sowie WB auf Liegenschaften des FV	2'857'000.00	2'757'000.00	-100'000.00	-3.63
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe	-7'000.00	-3'400.00	3'600.00	105.88
9900	Finanzpolitische Reserve, Einlagen und Entnahmen	0.00	800'000.00	800'000.00	100.00
9999	Abschluss	361'300.00	131'200.00	-230'100.00	-175.38

In der Funktion 9100 – Allgemeine Gemeindesteuern wird mit höheren Steuereinnahmen gerechnet. Die Erträge wurden wiederum auf Basis der Monatsabschlüsse Juni 2023 hochgerechnet. In der Funktion 9101 – Sondersteuern wird, infolge der weiteren Zunahme von Liegenschaftsverkäufen, mit nochmals höheren Grundstückgewinnsteuererträgen gerechnet. In der Funktion 9300 – Finanz- und Lastenausgleich werden die Mehreinnahmen bei den Gemeindesteuern durch den Kanton wieder abgeschöpft. In der Funktion 9610 – Zinsen wird, nach den stetigen Erhöhungen des SNB-Leitzinses, wieder mit höheren Zinseinnahmen bei Festgeldanlagen gerechnet. In der Funktion 9630 – Liegenschaften des Finanzvermögens fällt die interne Verrechnung von Zinsen für die Liegenschaft Nidelbadstrasse 49 (Umgliederung FV zu VV gemäss Abstimmung vom 18. Juni 2023) weg. In der Funktion 9900 – Finanzpolitische Reserve, Einlagen und Entnahmen ist keine Einlage in die Finanzpolitische Reserve mehr geplant.

Investitionsrechnung – Nettoinvestitionen je Funktion

		Budget 2024	Budget 2023	Abweichung	
				CHF	%
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	370'000.00	580'000.00	210'000.00	36.21
0290	Verwaltungsliegenschaften, n.a.g.	370'000.00	580'000.00	210'000.00	36.21
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT	370'000.00	150'000.00	-220'000.00	-146.67
1400	Allgemeines Rechtswesen	180'000.00	150'000.00	-30'000.00	-20.00
1500	Feuerwehr	90'000.00	0.00	-90'000.00	n.a.
1610	Militärische Verteidigung	100'000.00	0.00	-100'000.00	n.a.
2	BILDUNG	6'954'000.00	8'499'000.00	1'545'000.00	18.18
2110	Kindergarten	0.00	51'000.00	51'000.00	100.00
2120	Primarstufe	414'000.00	898'000.00	484'000.00	53.90
2170	Schulliegenschaften	6'540'000.00	7'550'000.00	1'010'000.00	13.38
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT	3'015'000.00	870'000.00	-2'145'000.00	-246.55
3110	Museen und bildende Kunst	0.00	300'000.00	300'000.00	100.00
3411	Sportanlage Hochweid	300'000.00	90'000.00	-210'000.00	-233.33
3412	Hallenbad Hochweid	2'435'000.00	500'000.00	-1'935'000.00	-387.00
3420	Freizeit	280'000.00	-20'000.00	-300'000.00	-1'500.00
4	GESUNDHEIT	0.00	200'000.00	200'000.00	100.00
4220	Rettungsdienste	0.00	200'000.00	200'000.00	100.00
5	SOZIALE SICHERHEIT	600'000.00	0.00	-600'000.00	n.a.
5600	Sozialer Wohnungsbau	600'000.00	0.00	-600'000.00	n.a.
6	VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG	5'435'000.00	3'660'000.00	-1'775'000.00	-48.50
6150	Gemeindestrassen	5'435'000.00	3'660'000.00	-1'775'000.00	-48.50
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	4'594'000.00	3'344'000.00	-1'250'000.00	-37.38
7101	Wasserwerk [Gemeindebetrieb]	2'501'000.00	1'650'000.00	-851'000.00	-51.58
7201	Abwasserbeseitigung [Gemeindebetrieb]	1'195'000.00	1'240'000.00	45'000.00	3.63
7301	Abfallwirtschaft [Gemeindebetrieb]	250'000.00	25'000.00	-225'000.00	-900.00
7410	Gewässerverbauungen	450'000.00	200'000.00	-250'000.00	-125.00
7900	Raumordnung	143'000.00	229'000.00	86'000.00	37.55
7710	Friedhof und Bestattungen	55'000.00	0.00	-55'000.00	n.a.
8	VOLKSWIRTSCHAFT	666'000.00	145'000.00	-521'000.00	-359.31
8721	Gasversorgung [Gemeindebetrieb]	666'000.00	145'000.00	-521'000.00	-359.31
8731	Fernwärmebetrieb nichtelektri. Energie [Gemeindebetrieb]	0.00	0.00	0.00	n.a.
9	FINANZEN	-22'004'000.00	-17'448'000.00	4'556'000.00	26.11
	Nettoinvestitionen Allgemeiner Haushalt	-17'392'000.00	-14'388'000.00	3'004'000.00	20.88
	Nettoinvestitionen Wasserwerk	-2'501'000.00	-1'650'000.00	851'000.00	51.58
	Nettoinvestitionen Abwasserbeseitigung	-1'195'000.00	-1'240'000.00	-45'000.00	-3.63
	Nettoinvestitionen Abfallwirtschaft	-250'000.00	-25'000.00	225'000.00	900.00
	Nettoinvestitionen Gasversorgung	-666'000.00	-145'000.00	521'000.00	359.31
	Nettoinvestitionen Fernwärmebetrieb	0.00	0.00	0.00	n.a.

Die Nettoinvestitionen im Verwaltungsvermögen sind mit CHF 22'004'000.00 (Vorjahr CHF 17'448'000.00) budgetiert.

Die Schwerpunkte 2024 bilden folgende Vorhaben (über CHF 300'000.00):

Nidelbadstrasse 49, Umbau	CHF	3'900'000.00
Stockenstrasse 120 - 154	CHF	2'400'000.00
Dorfstrasse 41, Sanierung Schulhaus	CHF	2'140'000.00
Hochweidstrasse 10, Ersatz Fernwärme (bis 2025)	CHF	2'000'000.00
Hornhaldenstrasse, oberh. alte Landstrasse, Sanierung	CHF	650'000.00
Dorfstrasse, Dorfstrasse 103 - Nidelbadstrasse, Belag	CHF	600'000.00
Lettenstrasse, Wasser	CHF	570'000.00
Mönchhofstrasse, alte Landstrasse - Mönchhofstrasse, Sanierung	CHF	550'000.00
Seestrasse 201, Sanierung Wohnungen *	CHF	500'000.00
Alte Landstrasse 38 - Sanatorium, Wasser	CHF	450'000.00
Gewässerverbauungen	CHF	450'000.00
Busendhaltestelle Neuweid/Denner	CHF	400'000.00
Alte Landstrasse 38 - Sanatorium, Gas	CHF	400'000.00
Bahnhofstrasse Süd, Abwasser	CHF	330'000.00

* Sperrvermerk gemäss § 99 Abs. 4 GG: Die rechtskräftige Bewilligung der Stimmberechtigten steht noch aus.

		Budget	Budget	Abweichung	
		2024	2023	CHF	%
9	FINANZEN				
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	500'000.00	2'787'000.00	2'287'000.00	82.06
9690	Mobilien und übrige Sachanlagen des Finanzvermögens	99'500.00	0.00	-99'500.00	n.a.
9999	Abschluss	-599'500.00	-2'787'000.00	-2'187'500.00	-78.49

Die Nettoinvestitionen im Finanzvermögen sind mit CHF 599'500.00 (Vorjahr CHF 2'787'000.00) budgetiert.

Die Schwerpunkte 2024 bilden folgende Vorhaben (über CHF 300'000.00):

Seestrasse 169, Sanierung	CHF	400'000.00
---------------------------	-----	------------

Schlussbemerkung und Empfehlung des Gemeinderates

Der Gemeinderat empfiehlt den Stimmberechtigten, dem Budget 2024 und dem Steuerfuss für das Jahr 2024 zuzustimmen.

Antrag der Rechnungsprüfungskommission

Antrag zum Budget

Die Rechnungsprüfungskommission hat das Budget 2024 der Politischen Gemeinde Kilchberg in der vom Gemeinderat beschlossenen Fassung vom 18. September 2023 geprüft. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	CHF	136'664'700.00
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	CHF	61'276'000.00
	Zu deckender Aufwandüberschuss	CHF	-75'388'700.00
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF	22'432'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	CHF	428'000.00
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	CHF	-22'004'000.00
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	CHF	599'500.00
	Einnahmen Finanzvermögen	CHF	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	CHF	-599'500.00

Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass das Budget der Politischen Gemeinde Kilchberg finanzrechtlich zulässig und rechnerisch richtig ist. Finanziell wird es für angemessen befunden, obwohl der Personalaufwand (+ 18.6 %) ungebremst und überproportional wächst sowie gleichzeitig neue, zusätzliche Stellen geschaffen werden sollen. Die RPK nimmt überdies zur Kenntnis, dass der Gemeinderat in den kommenden Jahren eine Erhöhung des Steuerfusses von 72 auf neu 76 Prozent in Betracht zieht. Vor dem Hintergrund der bis anhin eher defensiv budgetierten Grundstücksgewinnsteuern sowie aufgrund der Notwendigkeit, dass mit den neugeschaffenen Stellen innerhalb der Verwaltung Effizienzgewinne verbunden sein müssen, erachtet die RPK die Diskussion um eine allfällige Steuerfusserhöhung zum jetzigen Zeitpunkt als nicht opportun, zumal damit auch der Kostendruck auf die Budgetverantwortlichen entfällt. Die RPK erwartet deshalb, dass der Gemeinderat zuerst seinen finanziellen Spielraum sowie entsprechendes Sparpotenzial im Budget ausschöpft, bevor eine Steuerfusserhöhung in Erwägung gezogen wird.

Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2024 der Politischen Gemeinde Kilchberg entsprechend dem Antrag des Gemeinderats zu genehmigen.

Antrag zum Steuerfuss

Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)	CHF	105'208'333.00	
Steuerfuss	%	72	
Erfolgsrechnung	Zu deckender Aufwandüberschuss	CHF	-75'388'700.00
	Steuerertrag bei Standard%	CHF	75'750'000.00
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	CHF	361'300.00

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen.

Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung, den Steuerfuss für das Jahr 2024 auf 72 % (Vorjahr 72 %) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

Kilchberg, 5. Oktober 2023

Rechnungsprüfungskommission Kilchberg

Dr. Christoph Rohner, Präsident

Regula Fäh, Aktuarin

Kenntnisnahme Finanz- und Aufgabenplan 2023 – 2027

Ausgangslage

Der Finanzplan 2023 – 2027 zeigt ein Investitionsvolumen von rund CHF 80 Mio. Seit 2020 wird bei den Investitionen in den letzten drei Planjahren mit einer Umsetzungswahrscheinlichkeit von 60 % gerechnet.

Die Investitionen sind seit 2017 gesunken. Von damals CHF 14 Mio. auf durchschnittlich CHF 5 Mio. in den Jahren 2019 – 2021. Auffallend ist, dass die budgetierten Investitionen in den Jahren 2017 und 2018 nahe bei den realisierten Ausgaben waren. Danach stiegen die Investitionen gemäss Budget und Finanzplan an, ohne dass diese realisiert wurden. Auch im Budget 2023 sind rund CHF 20 Mio. eingestellt. Gemäss aktueller Hochrechnung werden, aufgrund von Einsparungen und begrenzten internen Ressourcen, voraussichtlich etwa CHF 16 Mio. realisiert.

Das Nettovermögen ist 2018, mit der Umstellung auf HRM2 (Abgrenzung des Ressourcenausgleichs für zwei Jahre/vorher ein Jahr), stark eingebrochen. Das ausgewiesene Nettovermögen ist dadurch, ohne Veränderung der Realität, um rund CHF 40 Mio. gesunken. Um die Vergleichbarkeit über HRM1 und HRM2 hinweg zu ermöglichen, wird das Nettovermögen daher auch ohne diese Abgrenzung ausgewiesen.

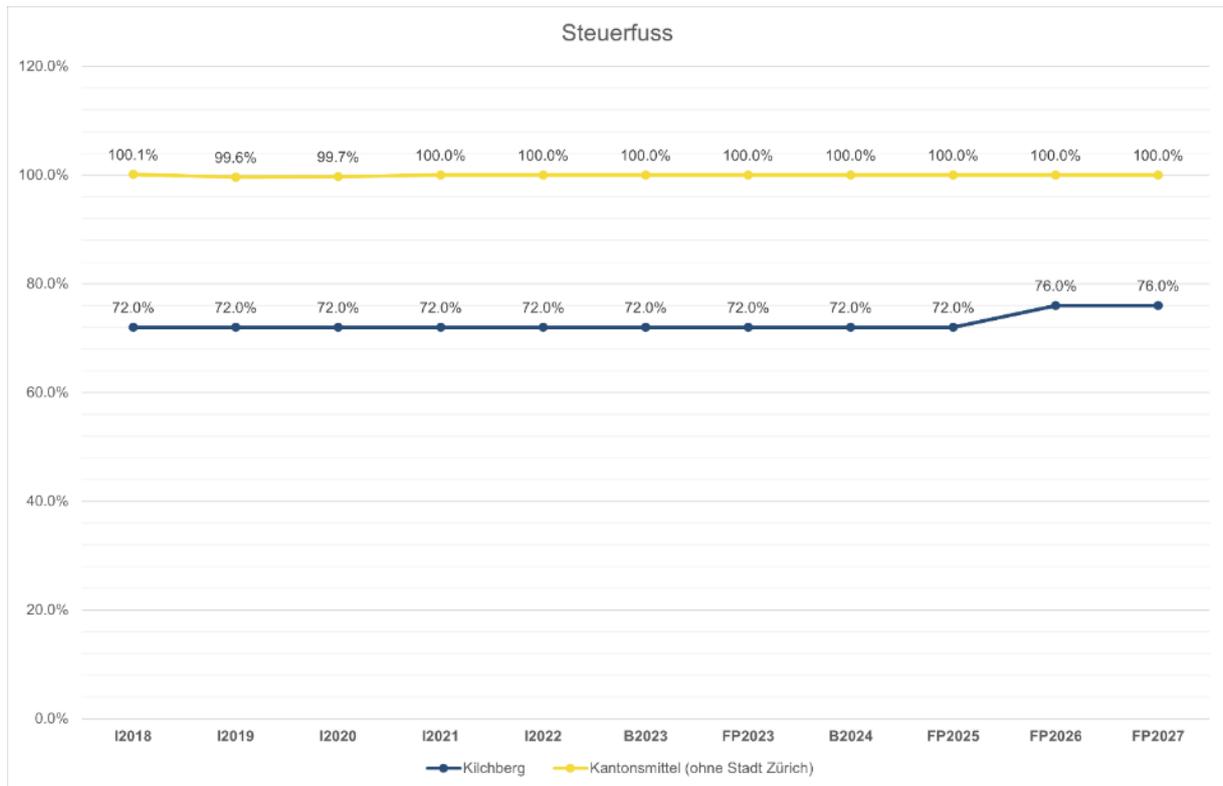
Die Erfolgsrechnung zeigt ein stabil positives Bild. Das negative Ergebnis 2018 entstand durch ausserordentliche Abschreibungen von CHF 28 Mio., was ein letztes Mal vor Inkrafttreten von HRM2 möglich war. Durch die Abgrenzung verschwindet hier die Wellenbewegung infolge Ressourcenausgleich, was die Erfolgsrechnung aussagekräftiger macht. Die Erfolgsrechnung wurde durch die Effekte von COVID-19 kaum beeinflusst.

Insgesamt sind über den gesamten bisherigen Zeitraum die Indikatoren gut ausgeglichen.

Finanzpolitische Zielsetzung

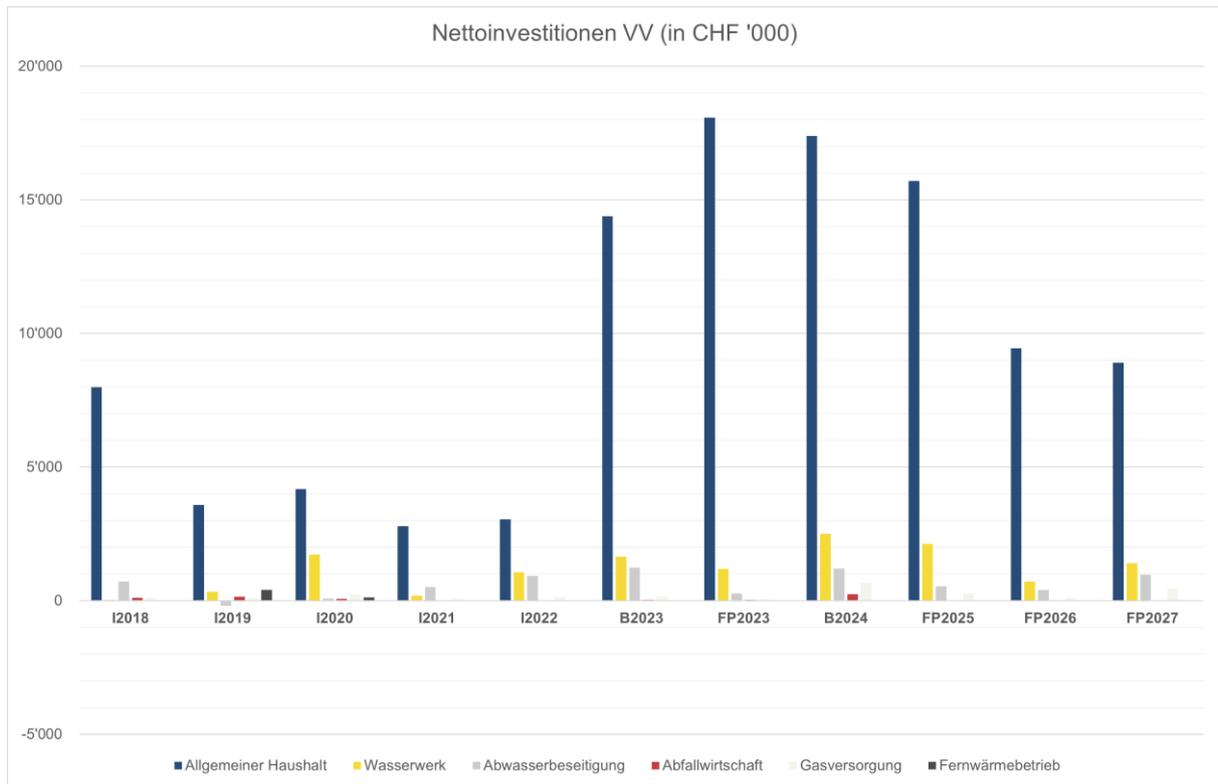
- Das Nettovermögen ohne Abgrenzung soll über dem kantonalen Mittel pro Einwohner bleiben, bzw. über dem Mittel vergleichbarer Gemeinden ohne Abgrenzung.
- Der Steuerbezug soll möglichst stabil bleiben.
- Die nötigen Investitionen werden vorgenommen.

Erwägungen/Prognose



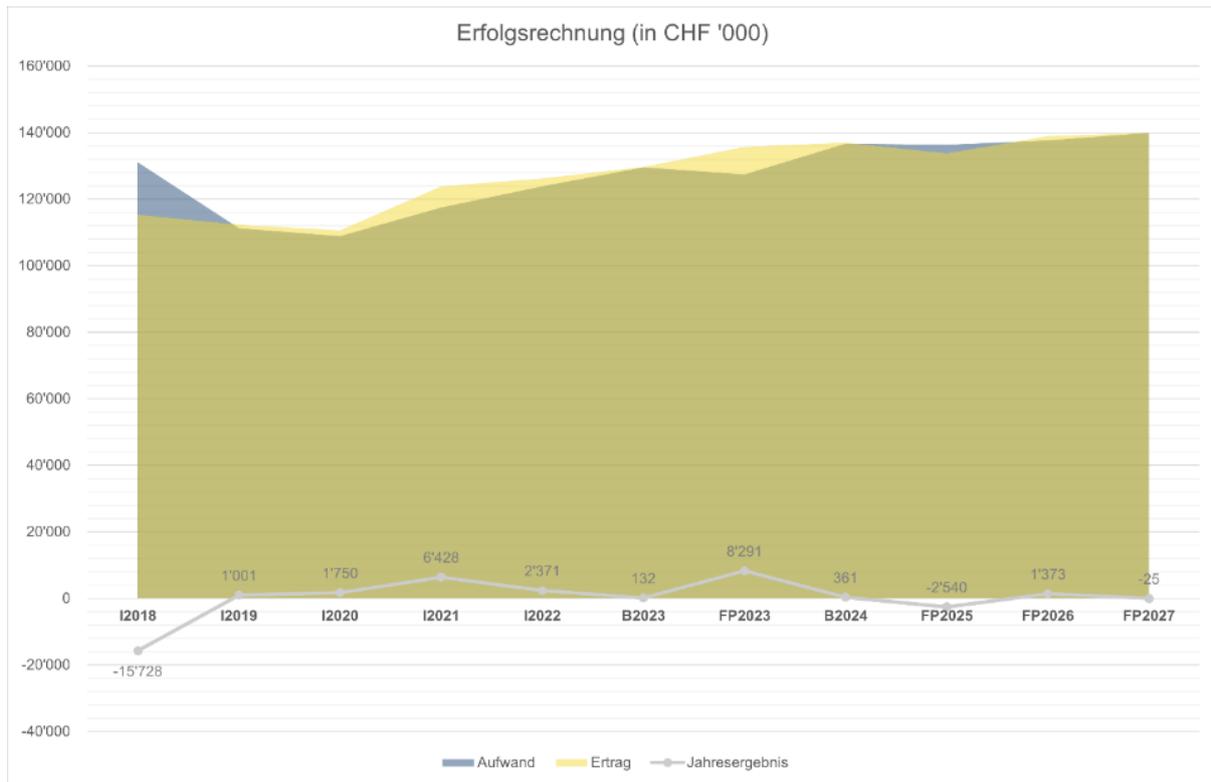
Das anhaltend hohe Wachstum der Bevölkerung, der damit verbundene Anstieg der Schülerzahlen, der Wertberichtigungsbedarf infolge werterhaltender Investitionen in Liegenschaften im Finanzvermögen sowie die Abschreibungen von Neuinvestitionen üben allesamt Druck auf die Erfolgsrechnung aus. Für den Fall einer stabilen Umsetzungswahrscheinlichkeit von 60 % der Investitionsplanung und dem Rückgang der Grundstückgewinnsteuer auf ein durchschnittliches Niveau von CHF 10 Mio. (2025 – 2027) ist eine Steuerfusserhöhung ab 2026 zu erwägen. Die Planungsgenauigkeit ist erheblich erschwert durch die Umsetzungswahrscheinlichkeit der Investitionen und die Schwankungen der Grundstückgewinnsteuer. Der geschätzte betriebliche Mittelfluss reicht nachhaltig nicht aus, um den anstehenden Investitionsbedarf einer stark wachsenden Gemeinde zu finanzieren.

Um den jährlichen Abbau flüssiger Mittel zumindest etwas abzubremsen und ab 2026 wieder eine ausgeglichene Rechnung zu gewährleisten, wird in der Finanzplanung für das Jahr 2026 eine Steuerfusserhöhung von + 4 % auf 76 % vorgesehen. Das wäre wieder derselbe Steuerfuss, welchen es in den Jahren 2013 – 2018 gegeben hat. Der Bedarf zur Steuerfusserhöhung wird laufend neu beurteilt und kann bei einer besseren Entwicklung zeitlich verzögert eintreten.

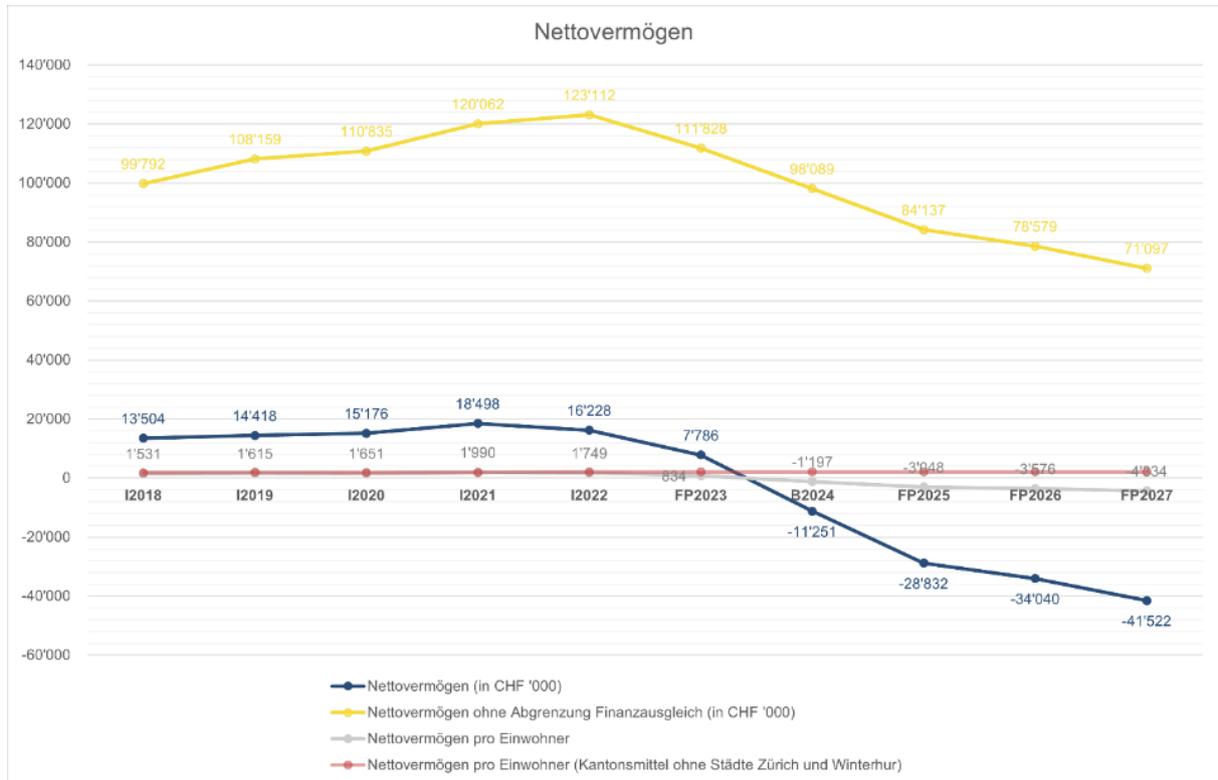


Nachdem die realisierten Investitionen im 2022 nur etwa 26 % der geplanten erreichten, wird die Planung der Auswirkungen der Investitionen zunehmend schwieriger. Damit die Finanzplanung, die Jahresrechnung und das Budget identische Ergebnisse zeigen, wird in der Planung für das laufende Jahr und das Folgejahr keine pauschale Reduktion auf 60 % vorgenommen. Eine entsprechende Reduktion erfolgt nur in der Jahren 2025 – 2027.

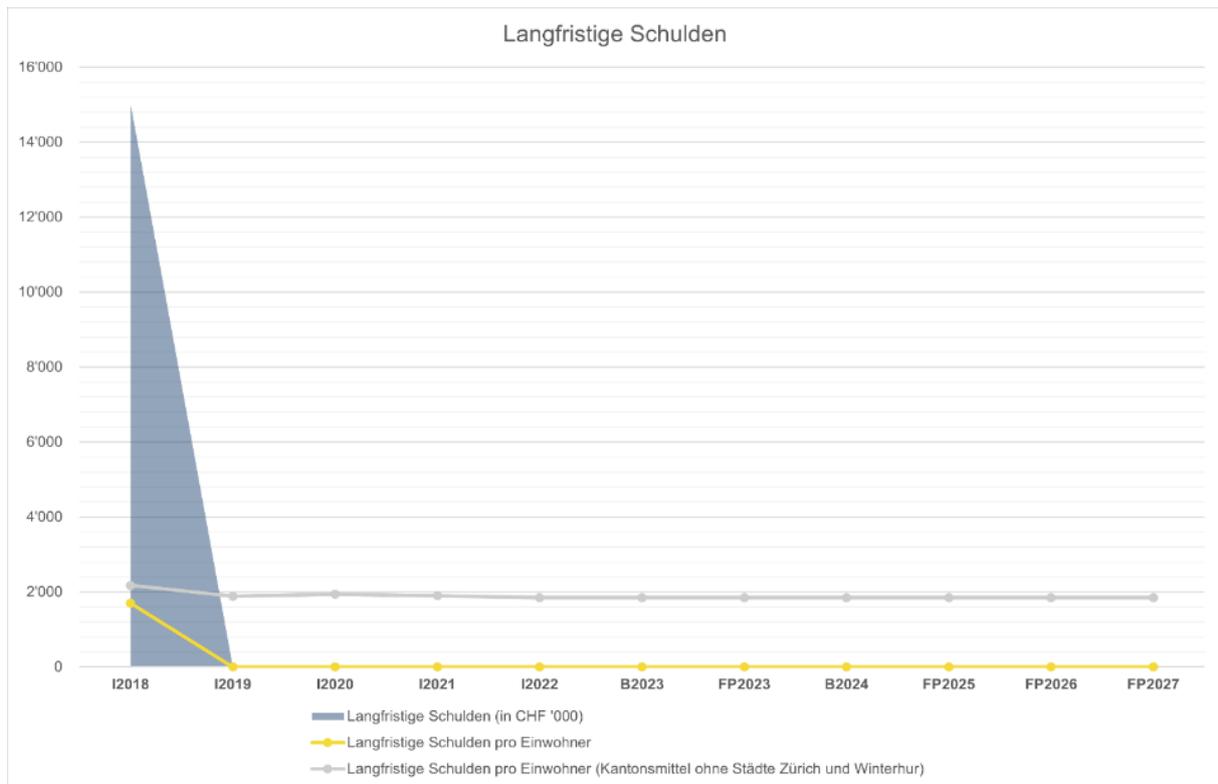
Der Selbstfinanzierungsgrad bleibt, unter den genannten Rahmenbedingungen, stabil auf 46 %. Die Investitionen können vollständig aus den eigenen Reserven an flüssigen Mitteln finanziert werden.



Die Erfolgsrechnung zeigt für 2025 einen Verlust von CHF 2.5 Mio., insbesondere durch die tiefere Erwartung der Grundstückgewinnsteuer (prognostizierter Rückgang auf den aktualisierten 5-Jahresdurchschnitt von CHF 10 Mio.). Ein wesentlicher Beitrag zur positiven Erfolgsrechnung für 2023 bildet die Grundstückgewinnsteuer, die für 2023 um rund CHF 6.0 Mio. (50 %) höher erwartet wird, als im letzten Jahr prognostiziert.



Das Nettovermögen sinkt unter den Planungsbedingungen ab 2023 kontinuierlich, sofern die künftigen Investitionen zu 60 % realisiert werden. Trotzdem bleibt am Ende der Planperiode immer noch ein Nettovermögen von fast CHF 71 Mio. (ohne Abgrenzung Finanzausgleich), was weit über der Zielsetzung des kantonalen Mittels ist.



Langfristige Schulden bestehen keine mehr.

Folgerungen/Ausblick auf künftige Planungsperioden

Die Finanzlage ist gesund, schuldenfrei und mit positivem Nettovermögen (ohne Abgrenzung des Ressourcenausgleichs). Die Erfolgsrechnung ist zum Ende leicht negativ, was aber zurzeit noch im Rahmen der Planungsgenauigkeit liegt. Die Planungsgenauigkeit wird durch die Umsetzung der geplanten Investitionen sowie die grösseren Schwankungen bei der Grundstückgewinnsteuer erschwert. Eine Steuerfusserhöhung wird nur bei Bedarf ins Auge gefasst, aufgrund des weiterhin hohen Bevölkerungswachstums jedoch auch innerhalb der Planungsperiode nicht mehr gänzlich ausgeschlossen.

Die geplanten Investitionen können mit einem Selbstfinanzierungsgrad von 46 % realisiert werden.

Der langsame Abbau des Nettovermögens ist machbar. Für den Fall einer stabilen Umsetzung des Investitionsprogramms und einem Rückgang der Grundstückgewinnsteuer auf ein durchschnittliches Niveau ist eine Steuerfusserhöhung ab 2026 zu erwägen.