

Gemeindeversammlung
Montag, 2. Dezember 2019
19.30 Uhr, Heslihalle

Die Akten können ab sofort im Gemeindehaus (Gemeinderatskanzlei) eingesehen werden: Mo–Fr 08.00–11.30 Uhr und 13.30–16.30 Uhr (Mo: –18.00 Uhr); ausserhalb der Öffnungszeiten nach telefonischer Vereinbarung (T 044 913 11 35).

Die Zusammenfassungen des Budgets sowie des Finanz- und Aufgabenplans und die entsprechenden Erläuterungen sind in dieser Weisung enthalten. Interessierte Stimmberechtigte können die vollständigen Unterlagen auf der Website www.kuesnacht.ch/finanzverwaltung oder in der Aktenauflage zur Gemeindeversammlung einsehen.

Traktanden der Gemeindeversammlung vom 2. Dezember 2019

- 1 Genehmigung des Budgets und Festsetzung des Steuerfusses
für das Jahr 2020

S. 4

Genehmigung des Budgets und Festsetzung des Steuerfusses für das Jahr 2020

Antrag

Der Gemeindeversammlung wird beantragt zu beschliessen:

1. Das Budget 2020 für die Politische Gemeinde wird genehmigt.
2. Der Steuerfuss 2020 für die Politische Gemeinde wird auf 75% des einfachen Gemeindesteuerertrags festgesetzt.

Weisung

Das Wichtigste in Kürze

Der Gemeinderat legt ein ausgeglichenes Budget vor. Bei einem Aufwand von 256.2 Mio. Franken und einem Ertrag von 256.3 Mio. Franken resultiert ein Ertragsüberschuss von 0.1 Mio. Franken. Der Steuerfuss wird um zwei Prozentpunkte auf 75% reduziert. Gemäss Finanz- und Aufgabenplan soll der Steuerfuss auf diesem Niveau bis 2023 beibehalten werden.

Verbesserungen gegenüber Vorjahresbudget (Mehrerträge / Minderaufwendungen)

- **Finanzen:** Jubiläumsdividende Zürcher Kantonalbank von 473'000.– Franken.
- **Finanzen:** Anstieg der Steuererträge (Fiskalertrag) um 18.5 Mio. Franken (+10.7%), davon vor allem um 3.5 Mio. Franken höhere Grundstückgewinnsteuererträge.

Verschlechterungen gegenüber Vorjahresbudget (Mehraufwendungen / Mindererträge)

- **Allgemein:** Zunahme der Abschreibungen des Verwaltungsvermögens im steuerfinanzierten Haushalt um 0.7 Mio. Franken (+5.3%).
- **Zentrale Dienste:** Verwendung der Jubiläumsdividende der Zürcher Kantonalbank von 473'000.– Franken.
- **Finanzen:** Wertberichtigungen auf Liegenschaften des Finanzvermögens von 0.4 Mio. Franken aufgrund von nicht wertvermehrenden Investitionen im 2020.

- **Finanzen:** Zunahme der Finanzausgleichsabgabe um 16.5 Mio. Franken auf 116.5 Mio. Franken entsprechend den höheren Steuererträgen 2020.
- **Gesundheit:** Zunahme der Aufwendungen für die Pflegefinanzierung um 0.6 Mio. Franken auf 7.6 Mio. Franken (+8.9%).
- **Gesellschaft:** Mehraufwand Asylwesen von 0.5 Mio. Franken (+88.0%). Aufgrund der Teilrevision des Sozialhilfegesetzes per 1. Juli 2018 werden für vorläufig aufgenommene Ausländer die Integrationskosten sowie die Gesundheitskosten nicht mehr vollumfänglich vergütet. Nach sieben Aufenthaltsjahren gehen zudem sämtliche Kosten zulasten der Gemeinde.
- **Schule:** Mehraufwand von insgesamt 1.3 Mio. Franken (+3.7%). Die Schülerzahl steigt gegenüber dem Budget 2019 um 2%. Nebst den allgemeinen Lohnmassnahmen führt die Anpassung der Ferienregelung (fünfte Ferienwoche) gemäss Beschluss des Regierungsrates vom 17. April 2019 zu Mehrkosten. Der Personalaufwand (+0.7 Mio. Franken bzw. +5.1%) sowie der Gemeindeanteil für die kantonal angestellten Lehrpersonen (+0.4 Mio. Franken bzw. +2.3%) steigen entsprechend an. Mehraufwendungen von 0.5 Mio. Franken (+8.9%) beim Sach- und übrigen Betriebsaufwand sind durch höhere Transportkosten sowie Mehrkosten bei den Schulliegenschaften begründet.

Investitionen

Die Investitionen Verwaltungsvermögen von 20.8 Mio. Franken sind bei einer Selbstfinanzierung (Cashflow) von 17.4 Mio. Franken mit einem Selbstfinanzierungsgrad von 83% abgedeckt. Für den steuerfinanzierten Haushalt liegt der Selbstfinanzierungsgrad bei 88% (Nettoinvestitionen 16.2 Mio., Selbstfinanzierung 14.2 Mio. Franken). Im Grundeigentum Finanzvermögen sind Investitionen von 6.5 Mio. Franken vorgesehen.

Ausblick

Im Finanz- und Aufgabenplan 2019–2023 sind für den steuerfinanzierten Haushalt Nettoinvestitionen im Verwaltungsvermögen von 102 Mio. Franken vorgesehen. Die Selbstfinanzierung (Cashflow) beträgt 89 Mio. Franken (Selbstfinanzierungsgrad 87%). Dadurch erhöht sich die Nettoschuld um 13 Mio. Franken auf etwa 100 Mio. Franken Ende 2023. Das zweckfreie Eigenkapital (des Steuerhaushalts) wird am Ende der Planperiode etwa 158 Mio. Franken betragen.

Die finanzpolitischen Ziele sowie der mittelfristige Haushaltsausgleich nach § 92 Gemeindegesetz werden eingehalten. Es wird mit einem stabilen Steuerfuss von 75% gerechnet.

1. Einführung neues Rechnungslegungsmodell HRM2 / Bilanzanpassung per 01.01.2019

Das Budget 2019 wurde erstmals nach HRM2 erstellt und ist mit dem vorliegenden Budget 2020 vergleichbar. Die Vorjahreszahlen der Rechnung 2018 wurden vom bisherigen Rechnungsmodell HRM1 ins neue Rechnungslegungsmodell HRM2 nach Quoten umgeschlüsselt, um eine bessere Vergleichbarkeit der Zahlen zu erreichen.

Per 1. Januar 2019 mussten die Aktiven und Passiven der Bilanz neu bewertet werden, da die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden mit HRM2 geändert haben. Das Nettovermögen im Steuerhaushalt reduziert sich dadurch um 198 Mio. Franken und das Eigenkapital um 111 Mio. Franken gegenüber der konsolidierten Schlussbilanz per 31. Dezember 2018.

Die wesentlichen Veränderungen bei den Aktiven betreffen das Finanzvermögen (+14.9 Mio. Franken) und die vollständige Neubewertung des Verwaltungsvermögens (+108.8 Mio. Franken, davon Eigenwirtschaftsbetriebe 22.5 Mio. Franken). Auf der Passivseite wurde eine Rückstellung für die Finanzausgleichsabgaben 2019/2020 von 200 Mio. Franken gebildet (Basis: Steuererträge 2017/2018). Weiter wurde eine Rückstellung von 11.1 Mio. Franken für den Heimfall der Kunsteisbahn KEK im Jahr 2022 gebildet. Die übrigen Rückstellungen mussten um 0.8 Mio. Franken erhöht werden.

2. Finanz- und Aufgabenplan 2019–2023

Der Gemeinderat erstellt einen Finanz- und Aufgabenplan mit rollender Fünfjahresplanung. Die finanzpolitischen Ziele wurden aufgrund der Bilanzanpassung mit Einführung von HRM2 angepasst. Die Planung berücksichtigt die mutmassliche Entwicklung der Steuererträge, die Prognosen zur Entwicklung der Aufwendungen und übrigen Erträge (Aufgabenplanung) sowie das Investitionsprogramm. Der Bericht zum Finanz- und Aufgabenplan ist ab Seite 24 abgedruckt. Der detaillierte Finanz- und Aufgabenplan ist auf der Website verfügbar (www.kuesnacht.ch/finanzverwaltung) und kann bei der Gemeindeverwaltung eingesehen werden.

3. Budget 2020

Das Budget 2020 ist auf den nachfolgenden Seiten zusammenfassend dargestellt. Das detaillierte Budget ist auf der Website verfügbar (www.kuesnacht.ch/finanzverwaltung) und kann bei der Gemeindeverwaltung eingesehen werden.

4. Erfolgsrechnung

4.1 Übersicht

Die Erfolgsrechnung zeigt folgendes Bild:

	Budget 2020	Hochrech- nung 2019	Budget 2019	Rechnung 2018	Abw. Budget 2019/2020	in %
Aufwand	256'252'200	251'970'600	234'916'600	218'952'928	21'335'600	9.08
Personalaufwand	44'756'800	43'538'900	43'608'900	42'405'455	1'147'900	2.63
Sach- und übriger Betriebsaufwand	21'207'700	20'551'100	20'551'100	18'883'065	656'600	3.19
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	15'417'400	14'271'400	14'355'400	17'230'923	1'062'000	7.40
Finanzaufwand	2'057'400	2'212'100	2'212'100	1'678'266	-154'700	-6.99
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	1'004'700	1'002'400	1'002'400	733'055	2'300	0.23
Transferaufwand (inkl. Finanzausgleich)	162'300'400	161'317'200	144'109'200	127'542'627	18'191'200	12.62
Interne Verrechnungen	9'507'800	9'077'500	9'077'500	10'479'537	430'300	4.74
Ertrag	256'322'700	263'838'600	235'837'600	241'201'817	20'485'100	8.69
Fiskalertrag	191'456'000	200'854'000	173'014'000	175'044'519	18'442'000	10.66
Regalien und Konzessionen	252'000	262'000	262'000	255'032	-10'000	-3.82
Entgelte	27'433'300	26'695'500	26'745'500	30'638'609	687'800	2.57
Finanzertrag	11'761'600	11'832'800	11'710'800	10'896'894	50'800	0.43
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzie- rungen	150'500	134'200	134'200	0	16'300	12.15
Transferertrag	15'761'500	14'982'600	14'893'600	13'908'641	867'900	5.83
Interne Verrechnungen	9'507'800	9'077'500	9'077'500	10'458'122	430'300	4.74
Ertrags- (+) / Aufwandüberschuss (-)	70'500	11'868'000	921'000	22'248'889	-850'500	-92.35

4.2 Erläuterung wesentlicher Veränderungen beim Aufwand gegenüber Budget 2019

Der **Personalaufwand** steigt durch grössere Erhöhungen bei den Abteilungen Gesundheit (+0.5 Mio. Franken, Alters- und Gesundheitszentren, Insourcing Reinigungsleistungen und Erfüllung Ausbildungsverpflichtung gemäss kantonalen Vorgaben) und Schule (+0.7 Mio. Franken, Einführung der fünften Ferienwoche und höhere Schülerzahlen). Sodann sind individuelle Lohnmassnahmen (1.0% der Lohnsumme) und der erwartete Teuerungsausgleich (0.5%) berücksichtigt. Per 1. Januar 2019 wurde ein Teuerungsausgleich von 1.0% ausgerichtet. Im Budget 2019 waren nur 0.6% berücksichtigt, was sich in der Budgetabweichung 2020 zu 2019 zusätzlich auswirkt.

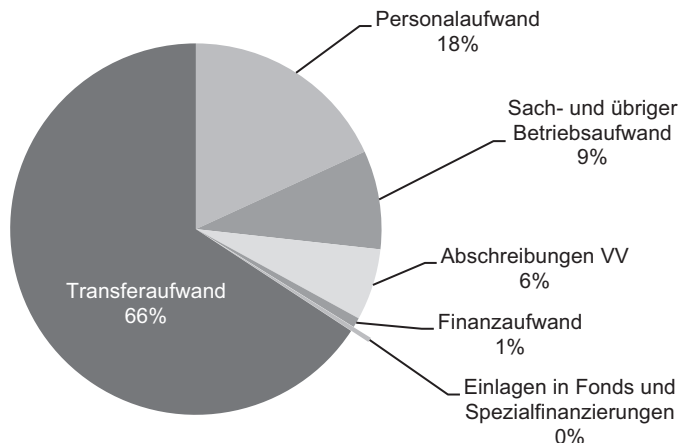
Der **Sach- und übrige Betriebsaufwand** steigt in den Abteilungen Zentrale Dienste (+0.5 Mio. Franken, Verwendung ZKB-Jubiläumsdividende) und Schule (+0.5 Mio. Franken, höhere Transportkosten sowie Anschaffungen und Unterhaltsaufwendungen Schulliegenschaften). Dagegen ist bei der Abteilung Sicherheit (-0.2 Mio. Franken) ein Rückgang zu verzeichnen.

Die **Abschreibungen Verwaltungsvermögen** verändern sich aufgrund der definitiven Neubewertung des Verwaltungsvermögens per 1. Januar 2019 sowie unter Berücksichtigung der Investitionen 2019 und 2020. In der Position Transferaufwand sind zusätzlich 0.9 Mio. Franken für Abschreibungen von Investitionsbeiträgen enthalten.

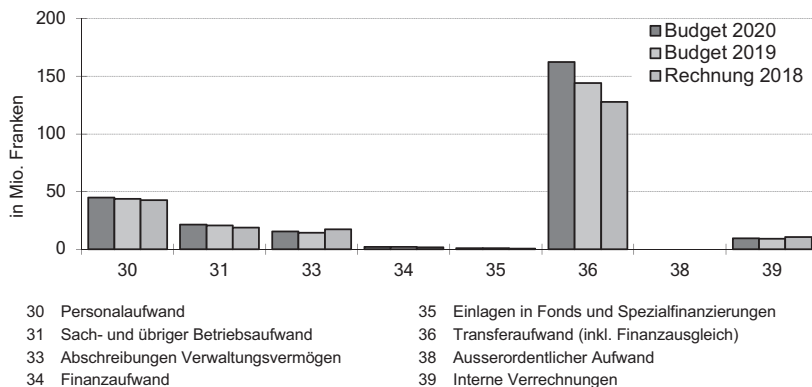
Der **Finanzaufwand** steigt durch Wertberichtigungen auf Liegenschaften im Finanzvermögen wegen nicht wertvermehrenden Unterhaltsinvestitionen (+0.4 Mio. Franken). Die Vergütungszinsen auf Steuern (-0.2 Mio. Franken) und der Unterhaltsaufwand der Liegenschaften im Finanzvermögen (-0.4 Mio. Franken) sinken dagegen.

Der **Transferaufwand** beinhaltet Beiträge und Entschädigungen an den Kanton, Gemeinden, Zweckverbände und Private. Die grösste Position ist der Finanzausgleich mit 116.5 Mio. Franken (+16.5 Mio. Franken), die entsprechend dem höheren Fiskalertrag ansteigt. Mit Mehraufwendungen ist bei der Pflegefinanzierung (+0.6 Mio. Franken), im Asylwesen (+0.5 Mio. Franken) und bei den Sozialversicherungen (+0.2 Mio. Franken) zu rechnen. Ebenfalls steigen die Lohnkosten der kantonal angestellten Lehrpersonen (+0.4 Mio. Franken Gemeindeanteile).

Zusammensetzung Aufwand (ohne interne Verrechnung)



Aufwand nach Artengliederung



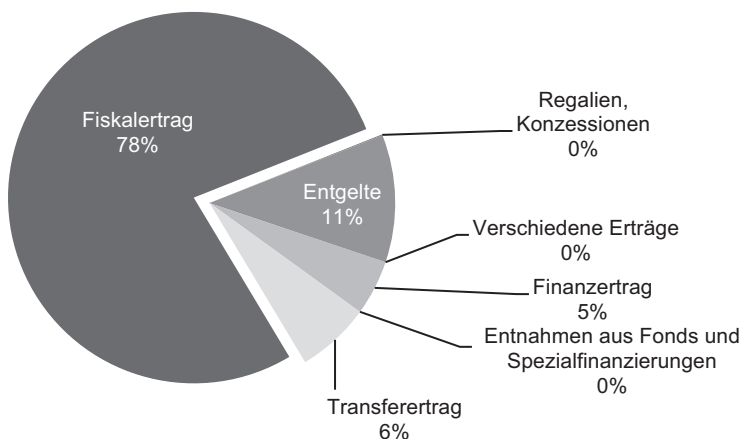
Die **internen Verrechnungen** (Aufwands- und Ertragspositionen) betreffen interne Leistungsverrechnungen zur Verbesserung der Kostentransparenz. Diese sind erfolgsneutral. Mit der Informatik-Erneuerung 2020 wurden die Verrechnungen der internen Kosten neu berechnet.

4.3 Erläuterung wesentlicher Veränderungen beim Ertrag gegenüber Budget 2020

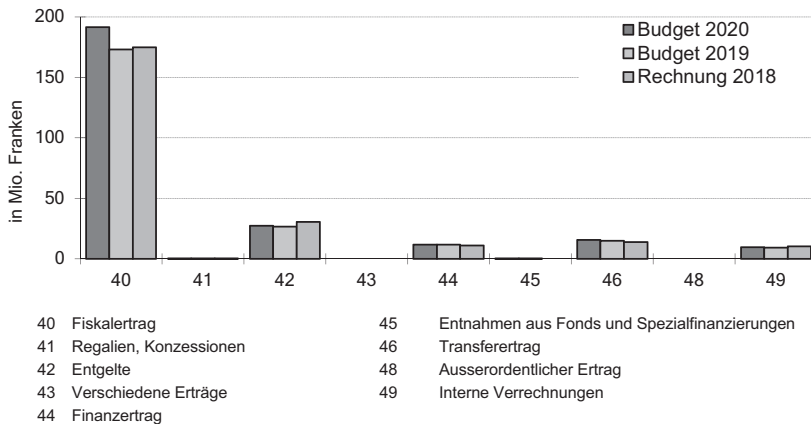
Der **Fiskalertrag** umfasst alle Steuererträge. Die erwarteten Steuern für das Rechnungsjahr basieren auf der aktuellen Hochrechnung für das Jahr 2019 unter Berücksichtigung der Bevölkerungsentwicklung sowie der Konjunkturprognosen. Die Steuern früherer Jahre sind gemäss den durchschnittlichen Erträgen 2017/2018 und der Hochrechnung 2019 berücksichtigt. Die übrigen Steuern sind gemäss den durchschnittlichen Erträgen 2016 bis 2018 berücksichtigt. Die Grundstückgewinnsteuererträge werden für 2020 aufgrund bereits bekannter grosser Einzelfälle auf 19 Mio. Franken erhöht.

Die **Entgelte** (Gebühren- und Dienstleistungserträge, Rückerstattungen) verändern sich hauptsächlich durch Klärgebühren der Abwasserbeseitigung (+0.3 Mio. Franken), Erträge der Alters- und Gesundheitszentren (+0.1 Mio. Franken) sowie Elternbeiträge an die schulergänzenden Angebote (+0.3 Mio. Franken).

Zusammensetzung Ertrag (ohne interne Verrechnung)



Ertrag nach Artengliederung



Der gleichbleibende **Finanzertrag** umfasst Mietzinserträge, Baurechtszinsen und übrige Erträge von gemeindeeigenen Liegenschaften und Anlagen sowie Zins- und Beteiligungserträge.

Unter **Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen** sind die Entnahmen aus zweckgebundenen Fonds und Legaten berücksichtigt (Aufwand unter Transferaufwand).

Der **Transferertrag** beinhaltet Beiträge und Entschädigungen des Kantons, von Gemeinden und Privaten. Einmalig ist eine Jubiläumsdividende der ZKB budgetiert (+0.5 Mio. Franken) und die Alters- und Gesundheitszentren erwarten höhere Pflegefinanzierungserträge (+0.4 Mio. Franken).

5. Investitionsrechnung

Die Nettoinvestitionen im **Verwaltungsvermögen** betragen 20.8 Mio. Franken. Die Hauptpositionen sind Investitionen ins Strassen- (6.3 Mio. Franken) und Kanalisationsnetz (4.4 Mio. Franken), Liegenschaften (5.3 Mio. Franken) sowie die Schulliegenschaften (3.1 Mio. Franken).

Beim **Grundeigentum im Finanzvermögen** sind Investitionsausgaben von 6.5 Mio. Franken vorgesehen. Der Neubau des MFH Freihofstrasse (2.1 Mio. Franken) sowie der Erwerb der Einfamilienhäuser Alderwies mit dem Ablauf des Baurechts (3.8 Mio. Franken) sind die grössten Positionen.

Das vollständige Investitionsprogramm mit den einzelnen Projekten ist im detaillierten Budget auf der Website ersichtlich (www.kuesnacht.ch/finanzverwaltung).

6. Bilanz und Haushaltsgleichgewicht

Die Planbilanz zeigt folgendes Bild (in Mio. Franken):

	31.12.2020		31.12.2019		01.01.2019 ¹⁾	
	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven
Finanzvermögen	241.5		231.0		238.3	
Verwaltungsvermögen	299.5		295.0		285.0	
Fremdkapital		345.5		331.6		341.8
Eigenkapital		195.5		194.4		181.5
davon Eigenkapital Steuerhaushalt		162.2		162.1		150.3
Nettoschuld Gesamthaushalt		104.1		100.6		103.5
davon Nettoschuld Steuerhaushalt		79.3		77.3		86.3

¹⁾ gemäss Bilanzanpassungsbericht HRM2 per 1. Januar 2019

Die Anforderungen zum Haushaltsgleichgewicht gemäss § 92 Gemeindegesetz werden mit dem vorliegenden Budget eingehalten.

Empfehlung

Der Gemeinderat empfiehlt, das Budget 2020 zu genehmigen und den Steuerfuss 2020 auf 75% festzusetzen.

Übersicht

Antrag zum Budget		
Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr. 256'252'200.00
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	Fr. 116'972'700.00
	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr. -139'279'500.00
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr. 23'606'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr. 2'769'000.00
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr. 20'837'000.00
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr. 6'451'000.00
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr. -
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr. 6'451'000.00
Antrag zum Steuerfuss		
Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		Fr. 185'800'000.00
Steuerfuss		75%
Erfolgsrechnung	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr. -139'279'500.00
	Steuerertrag bei 75%	Fr. 139'350'000.00
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	Fr. 70'500.00

Finanzierung

		Total Gemeindehaushalt Budget 2020	Allgemeiner Haushalt Budget 2020	Eigenwirtschafts- betriebe Budget 2020
+	Ertragsüberschuss	70'500.00	70'500.00	0.00
-	Aufwandüberschuss	0.00	0.00	0.00
+	Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierung)	968'500.00	0.00	968'500.00
-	Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	-300.00	0.00	-300.00
+	Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	16'357'400.00	14'158'000.00	2'199'400.00
-	Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00	0.00
+	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	36'200.00	36'200.00	0.00
-	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-150'200.00	-150'200.00	0.00
+	Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00	0.00
-	Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00	0.00
	Selbstfinanzierung	17'282'100.00	14'114'500.00	3'167'600.00
-	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	20'837'000.00	16'217'000.00	4'620'000.00
	Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	-3'554'900.00	-2'102'500.00	-1'452'400.00
	Selbstfinanzierungsgrad (in %)	83%	87%	69%

Selbstfinanzierung: Summe der selbst erwirtschafteten Mittel. Die Selbstfinanzierung ist vergleichbar mit der Kenngrösse des Cashflows. Im Vergleich zum Cashflow erfolgt die Berechnung der Selbstfinanzierung nach einer vereinfachten Methode.

Selbstfinanzierungsgrad: Anteil der Nettoinvestitionen, welche aus eigenen Mitteln finanziert werden können. Mittelfristig sollte der Selbstfinanzierungsgrad im Durchschnitt gegen 100% sein. Bei einem Wert von über 100% können die Investitionen vollständig eigenfinanziert werden. Ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100% führt zu einer Neuverschuldung.

Richtwerte *

> 100%	ideal
80-100%	gut bis vertretbar
50-80%	problematisch
< 50%	ungenügend

* Richtwerte der Konferenz der kantonalen Aufsichtsstellen über die Gemeindefinanzen

Finanzierung – Eigenwirtschaftsbetriebe

	Total Eigenwirtschaftsbetriebe Budget 2020	Abwasser- beseitigung Budget 2020	Abfallbeseitigung Budget 2020
+	968'500.00	968'500.00	0.00
-	-300.00	0.00	-300.00
+	2'199'400.00	2'166'200.00	33'200.00
-	0.00	0.00	0.00
+	0.00	0.00	0.00
-	0.00	0.00	0.00
+	0.00	0.00	0.00
-	0.00	0.00	0.00
	3'167'600.00	3'134'700.00	32'900.00
-	4'620'000.00	4'430'000.00	190'000.00
	-1'452'400.00	-1'295'300.00	-157'100.00
	69%	71%	17%

Haushaltsgleichgewicht

Kennzahlen												
Regel: Zur Beurteilung der Veränderung des Eigenkapitals, der Zinsbelastung und der Investitionen werden nachfolgende Kennzahlen ausgewiesen (S 94 GG).												
Eigenkapitalquote												
Die Eigenkapitalquote gibt Auskunft über die Kapitalstruktur der Gemeinde. Sie zeigt zu welchem Anteil die Aktiven selber finanziert werden. Ein höheres Eigenkapital führt zu mehr Handlungsspielraum der Gemeinde und einer besseren Bonität gegenüber den Kreditgebern.												
	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023		Richtwerte genügend ungenügend
	80.0%	82.0%	83.0%	79.0%	76.0%	33.0%	32.0%	32.0%	32.0%	31.0%	56.0%	
Zinsbelastungsquote												
Die Zinsbelastungsquote informiert über das Verhältnis der Zinsen zum Einkommen der Gemeinde (laufender Ertrag). Sie zeigt, wie gut die Gemeinde ihre Verpflichtungen gegenüber den Kreditgebern erfüllen kann. Die Tragbarkeitsberechnung erfolgt zu einem durchschnittlichen Zinssatz von 5%.												
	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023		Richtwerte genügend ungenügend
	1.0%	0.8%	-2.4%	-2.2%	-1.7%	-4.2%	-4.3%	-4.2%	-4.0%	-4.1%	-2.5%	
Investitionsanteil												
Der Investitionsanteil gibt an, welcher Anteil der Ausgaben einer Gemeinde für Investitionen in die Infrastruktur eingesetzt wurde. Er zeigt das Ausmass der Investitionstätigkeit an.												
	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023		Richtwerte genügend ungenügend
	19.7%	17.1%	11.5%	12.6%	16.8%	11.1%	9.6%	13.3%	16.0%	7.5%	13.5%	
Hinweis: Grundlagen 2014 bis 2018 gemäss genehmigten Rechnungen, 2019 gemäss Hochrechnung, 2020 gemäss Budget und 2021 bis 2023 gemäss Finanz- und Aufgabenplan.												

Erfolgsrechnung

		Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018
30	Personalaufwand	44'756'800.00	43'608'900.00	42'405'455.07
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	21'207'700.00	20'551'100.00	18'883'064.87
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen (ohne Abschreibungen Investitionsbeiträge)	15'417'400.00	14'355'400.00	17'230'923.15
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	1'004'700.00	1'002'400.00	733'055.25
36	Transferaufwand (inkl. Abschreibungen Investitionsbeiträge)	162'300'400.00	144'109'200.00	127'542'626.57
	<i>Total Betrieblicher Aufwand</i>	<i>2'44'687'000.00</i>	<i>223'627'000.00</i>	<i>206'795'124.91</i>
40	Fiskalertrag	191'456'000.00	173'014'000.00	175'044'518.65
41	Regalien und Konzessionen	252'000.00	262'000.00	255'032.26
42	Entgelte	27'433'300.00	26'745'500.00	30'638'608.75
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	150'500.00	134'200.00	0.00
46	Transferertrag	15'761'500.00	14'893'600.00	13'908'641.54
	<i>Total Betrieblicher Ertrag</i>	<i>235'053'300.00</i>	<i>215'049'300.00</i>	<i>219'846'801.20</i>
	<i>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</i>	<i>-9'633'700.00</i>	<i>-8'577'700.00</i>	<i>13'051'676.29</i>
34	Finanzaufwand	2'057'400.00	2'212'100.00	1'678'266.22
44	Finanzertrag	11'761'600.00	11'710'800.00	10'896'893.76
	Differenzen Interne Verrechnungen (Umstellung HRM1 auf HRM2)			21'415.35
	<i>Ergebnis aus Finanzierung</i>	<i>9'704'200.00</i>	<i>9'498'700.00</i>	<i>9'197'212.19</i>
	Operatives Ergebnis	70'500.00	921'000.00	22'248'888.48
38/48	Ausserordentlicher Aufwand/Ertrag	0.00	0.00	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	70'500.00	921'000.00	22'248'888.48

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

		Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018
50	Sachanlagen	22'301'000.00	29'480'000.00	28'706'287.56
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	0.00	0.00	0.00
52	Immaterielle Anlagen	370'000.00	280'000.00	4'260.70
54	Darlehen	0.00	80'000.00	6'391'000.00
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	0.00	0.00	0.00
56	Eigene Investitionsbeiträge	935'000.00	1'393'000.00	3'563'542.95
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	145'600.00
	Total Investitionsausgaben	23'606'000.00	31'233'000.00	38'810'691.21
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
61	Rückerstattungen	70'000.00	140'000.00	141'000.00
62	Übertragung von immateriellen Anlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	1'583'000.00	490'000.00	1'941'168.06
64	Rückzahlung von Darlehen	1'116'000.00	2'135'000.00	1'284'750.00
65	Übertragung von Beteiligungen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	145'600.00
	Total Investitionseinnahmen	2'769'000.00	2'765'000.00	3'512'518.06
	Investitionen im Verwaltungsvermögen			
	Total Investitionsausgaben	23'606'000.00	31'233'000.00	38'810'691.21
	Total Investitionseinnahmen	2'769'000.00	2'765'000.00	3'512'518.06
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	-20'837'000.00	-28'468'000.00	-35'298'173.15

Investitionsrechnung Finanzvermögen

		Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018
70	Investitionen in Sachanlagen	6'451'000.00	210'000.00	3'400'742.15
72	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Sachanlagen	0.00	0.00	0.00
75	Übertragung von Sachanlagen aus dem Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
77	Übertragung von realisierten Gewinnen aus Sachanlagen in die Erfolgsrechnung	0.00	0.00	0.00
	Total Ausgaben	6'451'000.00	210'000.00	3'400'742.15
80	Verkauf von Sachanlagen	0.00	0.00	0.00
82	Beiträge Dritter für Sachanlagen	0.00	0.00	0.00
85	Übertragung von Sachanlagen ins Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
87	Übertragung von realisierten Verlusten aus Sachanlagen in die Erfolgsrechnung	0.00	0.00	0.00
	Total Einnahmen	0.00	0.00	0.00
	Investitionen im Finanzvermögen			
	Total Ausgaben	6'451'000.00	210'000.00	3'400'742.15
	Total Einnahmen	0.00	0.00	0.00
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen Ausgabenüberschuss (-) / Einnahmenüberschuss (+)	-6'451'000.00	-210'000.00	-3'400'742.15

Erfolgsrechnung / Zusammenzug nach Institutionen

	Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
	Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Aufwand Fr.	Ertrag Fr.	Aufwand Fr.	Ertrag Fr.
1	256'252'200.00	256'322'700.00	234'916'800.00	235'837'600.00	218'952'928.53	241'201'817.01
Nettoergebnis	70'500.00		921'000.00		22'248'888.48	
10	5'295'000.00	2'525'600.00	4'996'100.00	2'304'500.00	4'223'836.33	1'934'106.84
Nettoergebnis		2'769'400.00		2'691'600.00		2'289'729.49
100 Legislative, Exekutive	923'300.00	19'500.00	991'700.00	19'500.00	836'420.35	20'698.55
101 Gesamtbetriebsführung	551'800.00	79'000.00	486'600.00	79'000.00	468'138.09	79'431.45
102 Kommunikation	259'100.00	7'000.00	308'300.00	7'000.00	237'437.90	7'000.00
103 Personal	1'529'700.00	572'000.00	1'476'400.00	572'000.00	1'161'789.20	196'334.80
104 Informatik	1'823'100.00	1'823'100.00	1'535'300.00	1'592'000.00	1'302'859.39	1'606'300.79
105 Rechtsschutz	208'000.00	25'000.00	197'800.00	35'000.00	217'191.40	24'341.25
11	2'474'200.00	230'800.00	2'033'700.00	233'800.00	1'948'166.68	364'900.25
Nettoergebnis		2'243'400.00		1'799'900.00		1'583'266.43
110 Zentrale Dienste	1'136'500.00	16'800.00	615'500.00	16'300.00	578'147.03	147'336.00
111 Bibliothek	360'800.00	32'000.00	365'100.00	32'000.00	357'616.40	32'494.45
112 Kultur	332'900.00	44'000.00	337'600.00	30'000.00	300'769.95	37'896.80
113 Innendienst	644'000.00	138'000.00	715'500.00	155'500.00	711'633.30	147'173.00
12	122'137'100.00	198'022'500.00	105'484'700.00	178'840'300.00	106'254'504.69	185'770'533.16
Nettoergebnis	75'885'400.00		73'355'600.00		79'516'028.47	
120 Dienstleistungen Finanzen	1'366'100.00	352'000.00	1'377'000.00	354'300.00	1'265'713.89	450'522.75
121 Vermögens- und Schuldenverwaltung	1'884'500.00	3'865'200.00	1'644'400.00	3'655'300.00	846'070.26	3'621'295.99
122 Finanzausgleich	116'515'000.00		100'033'000.00		84'633'017.00	
123 Beiträge	567'400.00		568'600.00		560'424.80	

		Budget 2020			Budget 2019			Rechnung 2018		
		Aufwand	Ertrag		Aufwand	Ertrag		Aufwand	Ertrag	
		Fr.	Fr.		Fr.	Fr.		Fr.	Fr.	
124	Gewinnbeteiligungen und Einnahmenanteile		1'744'000.00		1'249'000.00			1'371'131.86		
125	Dienstleistungen Steuern	1'549'100.00	771'300.00	1'571'700.00	731'700.00	1'529'105.28		772'228.80		
126	Steuern	255'000.00	191'290'000.00	290'000.00	172'850'000.00	189'250.31	174'877'036.15			
129	Abschreibungen nach HRM1 (bis 2018)					17'230'923.15	4'678'317.61			
13	Liegenschaften	11'173'400.00	11'377'500.00	11'019'700.00	11'261'800.00	7'154'447.27	8'416'852.38			
	Nettoergebnis	204'100.00		242'100.00		1'262'405.11				
130	Dienstleistungen Liegenschaften	878'700.00	91'200.00	803'700.00	98'200.00	749'815.60	107'744.05			
131	Objekte Dritter	90'500.00	94'900.00	101'500.00	94'900.00	105'698.85	110'386.30			
132	Liegenschaften Verwaltungsvermögen	4'436'800.00	5'125'900.00	4'131'600.00	5'034'900.00	858'188.91	2'214'261.48			
133	Liegenschaften Finanzvermögen	2'887'000.00	5'197'800.00	3'131'600.00	5'224'800.00	2'990'049.76	5'059'546.15			
134	Sport	1'671'500.00	341'400.00	1'677'100.00	333'500.00	1'440'650.41	355'426.65			
135	Badeanlagen	858'800.00	277'000.00	811'400.00	240'000.00	676'697.49	315'704.55			
136	Schiffplätze	181'800.00	248'600.00	194'500.00	234'600.00	169'926.45	253'118.40			
137	Land- und Forstwirtschaft	168'300.00	700.00	168'300.00	900.00	163'419.80	664.80			
14	Hochbau und Planung	4'528'000.00	1'134'000.00	4'639'900.00	1'145'000.00	3'326'304.82	1'223'448.45			
	Nettoergebnis		3'394'000.00		3'494'900.00		2'102'856.37			
140	Dienstleistungen Hochbau	1'431'600.00	1'123'500.00	1'513'900.00	1'134'500.00	1'339'302.92	1'150'029.95			
141	Ortsbildkommission, Denkmalschutz	85'100.00		84'000.00		84'887.10				
145	Planung	3'011'300.00	10'500.00	3'042'000.00	10'500.00	1'902'114.80	73'418.50			
15	Tiefbau	17'262'500.00	7'750'700.00	16'619'500.00	7'468'400.00	13'234'420.52	7'611'393.40			
	Nettoergebnis		9'511'800.00		9'151'100.00		5'623'027.12			
150	Dienstleistungen Tiefbau	749'100.00	32'000.00	733'900.00	32'500.00	735'768.48	37'145.00			
151	Geomatik	70'600.00	8'000.00	72'000.00		55'367.90	50.00			
153	Verkehrswege	7'035'800.00	269'800.00	6'700'800.00	275'800.00	3'404'885.71	266'233.95			

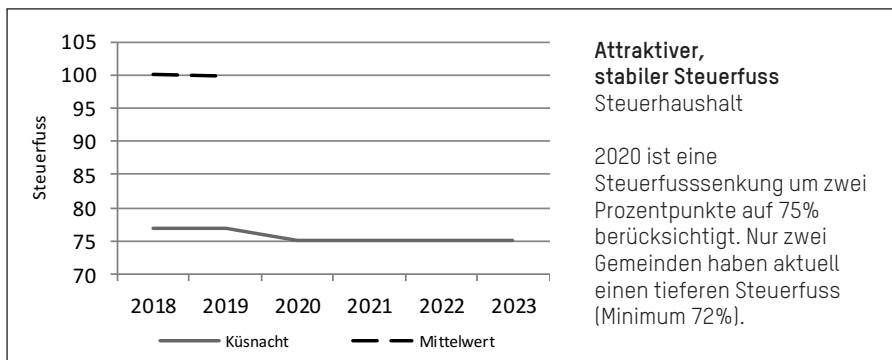
		Budget 2020			Budget 2019			Rechnung 2018		
		Aufwand	Ertrag	Fr.	Aufwand	Ertrag	Fr.	Aufwand	Ertrag	Fr.
154	Abwasserbeseitigung	5'332'000.00	5'332'000.00		5'064'000.00	5'064'000.00		5'345'010.42	5'345'010.42	
155	Öffentliche Anlagen	1'368'400.00	131'000.00		1'398'800.00	131'000.00		1'243'858.50	125'713.33	
156	Naturschutz und Gewässer	202'600.00	6'000.00		207'000.00	7'500.00		134'914.85		
157	Friedhöfe	1'069'100.00	537'000.00		1'023'400.00	538'000.00		837'318.81	359'944.85	
158	Abfall	1'434'900.00	1'434'900.00		1'419'600.00	1'419'600.00		1'477'295.85	1'477'295.85	
16	Sicherheit	4'409'700.00	2'220'700.00		4'582'800.00	2'213'100.00		4'324'371.89	2'249'102.45	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>2'189'000.00</i>			<i>2'369'500.00</i>			<i>2'075'269.44</i>	
160	Polizei	1'766'000.00	1'286'300.00		1'711'700.00	1'270'500.00		1'676'362.34	1'291'046.86	
161	Feuerwehr und Seerettung	763'200.00	130'300.00		799'200.00	143'600.00		780'041.74	141'644.00	
162	Zivilschutz und Krisenorganisation	439'400.00	189'100.00		532'900.00	220'600.00		436'169.50	182'804.05	
164	Zivilstandwesen und Einbürgerungen	672'400.00	273'500.00		637'400.00	262'900.00		667'231.86	289'840.10	
165	Gemeindebüro	768'700.00	341'500.00		901'400.00	315'500.00		764'566.45	343'767.44	
17	Gesundheit	26'535'300.00	18'387'700.00		25'514'000.00	17'983'500.00		24'598'933.24	17'819'937.23	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>8'147'600.00</i>			<i>7'530'500.00</i>			<i>6'778'996.01</i>	
170	Dienstleistungen Gesundheit	373'300.00			385'500.00			265'334.08		
171	Alters- und Gesundheitszentren	18'106'000.00	18'180'000.00		17'690'000.00	17'765'000.00		17'677'555.58	17'772'526.78	
174	Alter	197'400.00	48'100.00		191'500.00	49'000.00		189'256.90	47'410.45	
175	Gesundheitsdienste	104'000.00			103'000.00			98'358.00		
177	Pflegefinanzierung	7'595'000.00			6'974'500.00			6'368'428.68		
179	Fonds und Legate Gesundheit	159'600.00	159'600.00		169'500.00	169'500.00				
18	Gesellschaft	19'764'800.00	8'102'900.00		18'910'200.00	8'091'200.00		19'161'028.69	8'921'822.15	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>11'661'900.00</i>			<i>10'819'000.00</i>			<i>10'239'206.54</i>	
180	Dienstleistungen Gesellschaft	331'700.00			322'700.00	4'000.00		327'819.72	8'420.15	
181	Sozialhilfe	5'882'800.00	2'633'900.00		5'711'200.00	2'626'600.00		6'253'467.28	3'387'488.15	

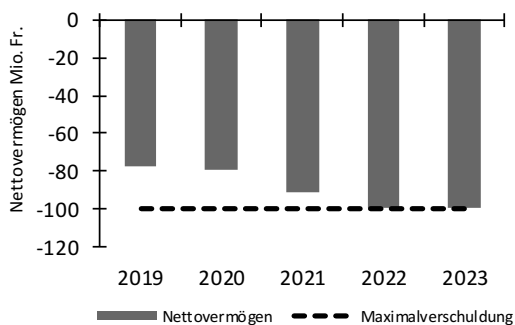
		Budget 2020			Budget 2019			Rechnung 2018		
		Aufwand	Ertrag		Aufwand	Ertrag		Aufwand	Ertrag	
		Fr.	Fr.		Fr.	Fr.		Fr.	Fr.	
182	Kindes- und Erwachsenenenschutz	1'326'000.00	13'000.00	1'306'000.00	13'000.00		1'250'446.92	19'208.65		
183	Sozialversicherungen	9'254'500.00	4'549'600.00	8'988'200.00	4'475'700.00		9'128'397.95	4'646'506.10		
184	Asylwesen	1'687'000.00	635'000.00	1'255'000.00	695'300.00		1'130'308.35	637'103.85		
185	Jugend und Familie	115'100.00	13'800.00	119'900.00	13'000.00		101'830.60	17'230.45		
186	Freizeitanlagen und Erwachsenenbildung	867'600.00	181'500.00	891'100.00	212'500.00		821'583.05	205'864.80		
187	Vereine und Lokales	224'000.00		265'000.00			147'174.82			
189	Fonds und Legate Gesellschaft	76'100.00	76'100.00	51'100.00	51'100.00					
19	Schule	42'672'200.00	6'570'300.00	41'116'200.00	6'296'000.00		34'726'914.40	6'889'720.70		
	Nettoergebnis		36'101'900.00		34'820'200.00			27'837'193.70		
190	Behörden und Verwaltung	1'420'400.00	200.00	1'330'100.00	200.00		1'315'533.33	103.90		
191	Bildung	30'363'400.00	5'587'500.00	29'050'000.00	5'296'500.00		28'279'047.58	5'724'836.60		
192	Schulgesundheits- und Sozialdienst	455'000.00		463'900.00			390'646.62			
194	Schulliegenschaften	10'433'400.00	982'600.00	10'272'200.00	999'300.00		4'741'686.87	1'164'780.20		
9	Abschluss	70'500.00		921'000.00			22'248'888.48			
	Nettoergebnis		70'500.00		921'000.00			22'248'888.48		
99	Abschluss	70'500.00		921'000.00			22'248'888.48			
	Nettoergebnis		70'500.00		921'000.00			22'248'888.48		
999	Abschluss	70'500.00		921'000.00			22'248'888.48			
		256'322'700.00	256'322'700.00	235'837'600.00	235'837'600.00		241'201'817.01	241'201'817.01		

Finanz- und Aufgabenplan 2019–2023

Zusammenfassung

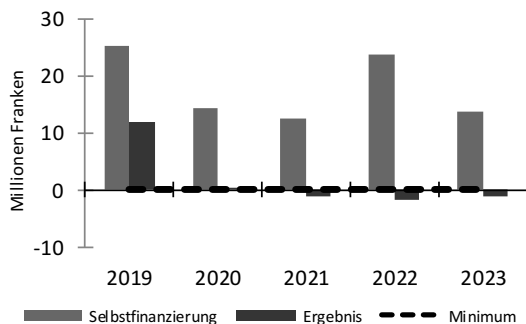
Der Steuerfuss wird ab dem Jahr 2020 um zwei Prozentpunkte auf 75% reduziert. Dem daraus resultierenden Rückgang im Ertrag von jährlich rund 4 Mio. Franken stehen höhere Grundstückgewinnsteuererträge, allgemein höhere Steuererträge aufgrund der gestiegenen Steuerkraft sowie zusätzliche Liegenschaftenerträge gegenüber. Der Rechnungsausgleich dürfte ab 2021 um ca. 1 Mio. Franken pro Jahr verfehlt werden. Mit der Rückstellung des Finanzausgleichs (neues Gemeindegesetz, neue Rechnungslegung HRM2) wird ab 2019 eine Nettoschuld ausgewiesen, welche bis zum Ende der Planperiode auf 99 Mio. Franken im Steuerhaushalt ansteigt. Dank hoher Liquiditätsreserven können die Investitionen ohne Neuverschuldung finanziert werden. Die vom Gemeinderat angestrebte Obergrenze der Nettoschuld von 100 Mio. Franken gemäss nachstehender Zielsetzung wird in sämtlichen Planjahren eingehalten. Bei den Gebührenhaushalten kann noch mit stabilen Tarifen gerechnet werden, längerfristig sind bei der Abwasserbeseitigung aufgrund der hohen Nettoverschuldung dieses selbstfinanzierten Aufgabenbereichs Verbesserungen notwendig. Die grössten Haushalttrisiken sind aktuell bei tieferen Steuererträgen (v.a. Grundstückgewinnsteuern), den Auswirkungen aus der Steuervorlage (STAF/SV17), beim Finanzausgleich (kant. Mittelwert Steuerkraft) oder ungünstigen gesetzlichen Veränderungen auszumachen.





Begrenzung Nettoverschuldung Steuerhaushalt

Durch die Rückstellung des Finanzausgleichs wird ab 2019 eine Nettoschuld ausgewiesen. Aufgrund der Investitionen erfolgt ein Abbau der Substanz um 13 Mio. Franken. Die Zielsetzung wird eingehalten.



Finanzierung der laufenden Aufwendungen Steuerhaushalt

Der Steuerhaushalt erreicht in sämtlichen Planjahren eine positive Selbstfinanzierung. Der Rechnungsausgleich dürfte hingegen ab 2021 verfehlt werden.

Finanzpolitische Ziele

Der steuerfinanzierte Haushalt soll sich in den nächsten Jahren an folgenden Zielgrössen ausrichten:

Ziel	Messgrösse
Attraktiver, stabiler Steuerfuss Küsnacht will auch künftig zu den steuerlich attraktivsten Gemeinden im Kanton gehören. Der Steuerfuss soll, unter Beachtung der nachfolgenden Ziele, möglichst langfristig stabil angesetzt werden. Der Ausgleich der Erfolgsrechnung und die vollständige Selbstfinanzierung der Investitionen sollen damit über einen längeren Zeitraum betrachtet sichergestellt werden.	Steuerfuss stabil und attraktiv
Begrenzung Nettoverschuldung Steuerhaushalt Durch die vollständige Rückstellung der Finanzausgleichsverpflichtungen weist die Gemeinde Küsnacht trotz guter Finanzlage eine Nettoschuld aus. Die Nettoschuld im Steuerhaushalt soll bei maximal 100 Mio. Franken begrenzt werden. Damit ist sichergestellt, dass für künftige Investitionen eine angemessene Substanz erhalten bleibt.	Nettoschuld Steuerhaushalt längerfristig maximal 100 Mio. Franken
Finanzierung der laufenden Aufwendungen Die laufenden Aufwendungen sollen grundsätzlich über laufende Erträge finanziert werden. Dafür muss im Steuerhaushalt eine positive Selbstfinanzierung (Cashflow) ausgewiesen werden.	Selbstfinanzierung (Cash-flow) > 0
Mittelfristiger Haushaltsausgleich (§ 92 GG bzw. § 10 VGG) Der mittelfristige Ausgleich wird über acht Jahre betrachtet. Zum Budgetzeitpunkt werden drei Abschluss- und fünf Planjahre berücksichtigt. Der Ausgleich gilt als eingehalten, solange das zweckfreie Eigenkapital den Wert von 120 Mio. Franken nicht unterschreitet.	Summe Ergebnis 8 Jahre (3 IST + 5 Plan) Eigenkapital mind. 120 Mio. Franken

Sollten sich wichtige Rahmenbedingungen in Gesellschaft, Politik, Wirtschaft und Technik so verändern, dass von anderen Planungsannahmen ausgegangen werden muss, wird mit einer Anpassung der Ziele oder anderen geeigneten Massnahmen reagiert.

Massnahmen und Ausblick

Im aktuellen Plan werden die Ziele erreicht und es zeigt sich trotz hohem Investitionsvolumen eine ansprechende Perspektive. Um die Rechnung auszugleichen, darf der aufgezeigte Ausgabenrahmen im Haushaltvollzug nicht überschritten werden. Die geplanten ertragsseitigen Verbesserungen (z.B. Liegenschaftenerträge) sind konsequent umzusetzen. Fallen durch übergeordnete oder kommunale Entscheide grössere neue Ausgaben an, könnten sich die heute ansprechenden Aussichten rasch verschlechtern und den tieferen Steuerfuss gefährden. Die Planung geht gegenüber der letztjährigen Planung von optimistischeren Annahmen bei der Entwicklung von ordentlichen Steuern und Grundstückgewinnsteuern aus. Der Entwicklung der Grundstückgewinnsteuern ist aufgrund der grossen Abhängigkeit besondere Beachtung zu schenken, da diese Einnahme nicht der Finanzausgleichsabschöpfung unterliegt.

Mit einem Selbstfinanzierungsgrad von 87% (Steuerhaushalt) erfolgt ein Teil der vergleichsweise sehr hohen Investitionen zulasten der Substanz. Die angestrebte maximale Nettoschuld kann (knapp) eingehalten werden. Mit einer konsequenten Umsetzung der Investitionsplanung unter Berücksichtigung der getroffenen Priorisierungsentscheide ist die vorliegende Finanz- und Aufgabenplanung realistisch. Die Aufnahme weiterer grosser Investitionsprojekte würde zu einer Überschreitung der maximalen Nettoschuld führen.

Mit der Einführung von HRM2 per 1.1.2019 hat das Nettovermögen im Steuerhaushalt einen einmaligen Bewertungsverlust von 198 Mio. Franken erfahren (Bilanzanpassung Einführung neue Rechnungslegung HRM2). Um der neuen Ausgangslage Rechnung zu tragen, ist das finanzpolitische Ziel bezüglich Mindestsubstanz angepasst worden.

Küsnacht, im Oktober 2019
Für den Gemeinderat

Markus Ernst
Gemeindepräsident

Catrina Erb Pola
Gemeindeschreiberin



Stimmrechts-Ausweis für



Gemeindeversammlung
Montag, 2. Dezember 2019

