



Finanz- und Aufgabenplan 2019 – 2023

Beschluss des Gemeinderats vom 15. Oktober 2018

Inhalt	Seite
1. Vorbemerkungen	2
2. Grundlagen der Finanz- und Aufgabenplanung	2
2.1 Finanz- und wirtschaftspolitische Eckdaten	2
2.1.1 Bevölkerungsentwicklung	2
2.1.2 Wirtschaftliche Entwicklung	3
2.1.3 Veränderungen in der Erfolgsrechnung	3
2.1.4 Steuerertragsentwicklung	3
2.2 Investitionsplanung (Details ab S. 8)	3
3. Resultate	4
3.1 Planerfolgsrechnung	4
3.2 Planbilanz und Kennzahlen	5
3.3 Plangeldflussrechnung	6
4. Kommentar	7

Finanz- und Aufgabenplan 2019 – 2023

1. Vorbemerkungen

Der Finanz- und Aufgabenplan dient der mittelfristigen Planung und Steuerung der Finanzen und Aufgaben.

Als Steuerungs- und Orientierungsinstrument setzt der Gemeinderat mit dem Finanz- und Aufgabenplan den mittelfristigen Kurs der Gemeinde fest und legt seine finanzpolitischen Vorstellungen der Öffentlichkeit und den übrigen Behörden gegenüber offen.

Der Finanz- und Aufgabenplan wird durch den Gemeinderat beschlossen. Der Gemeindeversammlung ist das Instrument als Informationsmittel zur Kenntnis zu bringen, so dass das Budget im Zusammenhang mit der Planperiode beurteilt werden kann. Eine Verabschiedung findet nicht statt. Der Finanz- und Aufgabenplan ist öffentlich aufzulegen.

Die Rechnungsprüfungskommission (RPK) hat keinen Anspruch, zum Finanz- und Aufgabenplan Stellung zu nehmen, da dieser nicht zum Prüfungsumfang zählt. Dies bedeutet, dass die RPK keine Anträge zur Planung stellen kann. Sie sollte die Planung aber bei der Beurteilung der finanziellen Entwicklung der Gemeinde heranziehen.

Der vorliegende Finanz- und Aufgabenplan basiert auf der neuen Rechnungslegungsvorschrift „Harmonisiertes Rechnungsmodell 2 (HRM2)“. Mit der Inkraftsetzung des neuen Gemeindegesetzes per 01.01.2018 sind alle Gemeinden verpflichtet, das Budget 2019 nach dem neuen Kontorahmen des HRM2 zu erstellen. Dabei sind auch die neuen Abschreibungsrichtlinien zu beachten, d. h. die Investitionen des Verwaltungsvermögens werden linear und nach den in der Gemeindeverordnung (VGG) festgelegten Anlagekategorien und Nutzungsdauer abgeschrieben.

Aufgrund dieser Rahmenbedingungen ist der Vergleich des Budgets 2019 mit dem Budget 2018 nur bedingt möglich. Zudem wird anfangs 2019 eine neue Eröffnungsbilanz erstellt. Das neue Gemeindegesetz stellt es den Gemeinden frei, das Verwaltungsvermögen neu zu bewerten oder die bisherigen Buchwerte zu übernehmen. An der Gemeindeversammlung vom 12.06.2018 wurde beschlossen, die Neubewertung des Verwaltungsvermögens vorzunehmen. Dies ist in der Eröffnungsbilanz vom 01.01.2019 mit einer Aufwertung des Verwaltungsvermögens und des zweckfreien Eigenkapitals von ca. 16'600'000 Franken verbunden.

Im Weiteren hat der Gemeinderat beschlossen, die Aktivierungsgrenze gemäss der Gemeindeverordnung bei 50'000 Franken festzulegen. Somit werden Anschaffungen und Investitionen bis 50'000 Franken direkt der Erfolgsrechnung belastet.

Da im vorliegenden Finanzplan 2019 bis 2023 die Eröffnungsbilanz nicht genau erfasst werden kann, die Abgrenzung des Ressourcenausgleichs gemäss § 119 GG umstritten ist (parlamentarische Initiative vom 01.10.2018) und erst die Rechnung 2019 eine verbindliche Ausgangslage für die Finanzplanung schafft, ist das vorliegende Resultat mit Vorbehalt zur Kenntnis zu nehmen.

2. Grundlagen der Finanz- und Aufgabenplanung

2.1 Finanz- und wirtschaftspolitische Eckdaten

2.1.1 Bevölkerungsentwicklung

Zur Berechnung der Steuererträge und des Finanzausgleichs wird in den kommenden Jahren mit folgender Bevölkerungsentwicklung gerechnet:

2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
5'189	5'230	5'260	5'290	5'320	5'350	5'380

2.1.2 Wirtschaftliche Entwicklung

Die Gemeinde Glattfelden profitiert von der positiven wirtschaftlichen Entwicklung des Wirtschaftsraums Zürich mit hoher Beschäftigung und tiefen Zinsen. Es wird davon ausgegangen, dass dieser Zustand weiter andauern wird. Aufgrund der Bevölkerungsstruktur wird von einer Zunahme der Steuerkraft je Einwohner von ca. 1,1 % ausgegangen.

2.1.3 Veränderungen in der Erfolgsrechnung

Für die Planjahre wird eine jährliche Teuerung sowie Zunahme des Aufwands bzw. Ertrags von 2 % angenommen.

2.1.4 Steuerertragsentwicklung

Der einfache Gemeindesteuerertrag zu 100 % wird aufgrund der Bevölkerungsentwicklung und der guten Wirtschaftslage wie folgt zunehmen (Zunahme jährlich ca. 1,8 %):

2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
9'140'000	9'860'000	10'090'000	10'280'000	10'470'000	10'660'000	10'850'000

2.2 Investitionsplanung (detaillierte Investitionsprogramm siehe ab Seite 8)

In den Jahren 2010 bis 2023 betragen die Nettoinvestitionsausgaben 8'441'0000 Franken. Sie setzen sich wie folgt zusammen:

Verwaltungsvermögen	2019	2020	2021	2022	2023	Total
Diverse Projekte	351'000	734'000	62'000	49'000		1'196'000
Alters- und Pflegeheim	125'000	616'000	175'000	355'000	270'000	1'541'000
Bildung	481'000	398'000	276'000	76'000	26'000	1'257'000
Strassen	383'000	560'000	1'675'000	650'000	50'000	3'318'000
Wasser	295'000	45'000	45'000	170'000		555'000
Abwasser	10'000	55'000	248'000	180'000	81'000	574'000
Total	1'645'000	2'408'000	2'481'000	1'480'000	427'000	8'441'000

Für die Sanierung von Strassen (u. a. Rheinfeldstrasse, Eichhölzlistrasse, Dörfliweg und Bäckerweg) und Brücken (Glattbrücken Dorfstrasse und Schachemerstrasse) hat der Gemeinderat 3'225'000 Franken im Investitionsprogramm eingestellt.

Im Alters- und Pflegeheim sind Sanierungs- und Erneuerungsarbeiten sowie der Ersatz von Mobilien von insgesamt 1'541'000 Franken vorgesehen.

Im Bildungsbereich sind 1'244'000 Franken Nettoinvestitionen geplant (u. a. Sanierung Schulhaus Eichhölzli, Beitrag an Heilpädagogische Schule Bezirk Bülach, Ersatz Ruptan-Sportplatzbelag Mehrzweckhalle Eichhölzli).

Finanzvermögen	2019	2020	2021	2022	2023	Total
Keine Projekte						0

3. Resultate

3.1 Planerfolgsrechnung

Planerfolgsrechnung in Fr. 1'000.-	Budget 2019	Plan 2020	Plan 2021	Plan 2022	Plan 2023
Aufwand	34'280.2	34'896.3	35'502.7	36'075.1	36'650.5
30 Personal	9'556.3	9'747.4	9'942.3	10'141.1	10'343.9
31 Sach- übriger Betriebsaufwand	5'693.5	5'807.4	5'923.5	6'042.0	6'162.8
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'434.7	2'695.3	2'826.2	2'915.2	2'999.2
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierung	307.3	200.0	200.0	200.0	200.0
36 Transferaufwand	16'283.4	16'446.2	16'610.7	16'776.8	16'944.6
37 Durchlaufende Beiträge	5.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Ertrag	33'215.3	33'705.8	35'134.3	35'703.1	36'593.7
40 Fiskalertrag	13'923.5	14'063.5	14'245.0	14'476.5	14'708.0
41 Regalien u. Konzessionen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
42 Entgelte	6'588.5	6'724.3	6'870.5	7'021.9	7'165.5
43 Verschiedene Erträge	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierung	159.7	160.0	160.0	160.0	160.0
46 Transferertrag	12'538.6	12'758.0	13'858.8	14'044.7	14'560.2
Rest	5'153.6	5'256.7	5'361.8	5'469.0	5'578.4
<i>Ressourcenausgleich</i>	7'385.0	7'501.3	8'497.0	8'575.7	8'981.8
47 Durchlaufende Beiträge	5.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-1'064.9	-1'190.5	-368.4	-372.0	-56.8
34 Finanzaufwand	92.5	92.2	92.2	92.2	92.2
44 Finanzertrag	514.0	519.1	524.3	529.5	534.8
Ergebnis aus Finanzierung	421.5	426.9	432.1	437.3	442.6
Operatives Ergebnis	-643.4	-763.6	63.7	65.3	385.8
38 Ausserordentlicher Aufwand					
48 Ausserordentlicher Ertrag	215.0				
Ausserordentliches Ergebnis	215.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-428.4	-763.6	63.7	65.3	385.8
39 Interne Verrechnungen	1'122.7	1'122.7	1'122.7	1'122.7	1'122.7
49 Interne Verrechnungen	1'122.7	1'122.7	1'122.7	1'122.7	1'122.7

3.2 Planbilanz und Kennzahlen

in Fr. 1'000.-	Budget 2019	Plan 2020	Plan 2021	Plan 2022	Plan 2023
Plannerfolgsrechnung Zusammenfassung					
Aufwand	35'507.4	36'111.2	36'717.6	37'290.0	37'865.4
Ertrag	35'079.0	35'347.6	36'781.3	37'355.3	38'251.2
<i>Ressourcenausgleich</i>	<i>7'385.0</i>	<i>7'501.3</i>	<i>8'497.0</i>	<i>8'575.7</i>	<i>8'981.8</i>
Abschluss	-428.4	-763.6	63.7	65.3	385.8
Investitionsrechnung					
Ausgaben	1'955.0	2'578.0	2'651.0	1'650.0	427.0
Einnahmen	310.0	170.0	170.0	170.0	0.0
Nettoinvestition	1'645.0	2'408.0	2'481.0	1'480.0	427.0
Nettoveränderungen FV	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Selbstfinanzierung	2'885.2	2'759.3	2'944.1	3'051.4	3'120.1
Finanzierungsfehlbetrag	1'240.2	351.3	463.1	1'571.4	2'693.1
Planbilanz	2019	2020	2021	2022	2023
Finanzvermögen	26'628.1	27'080.7	27'417.8	27'850.0	29'726.3
Verwaltungsvermögen	37'500.0	37'212.7	36'867.5	35'432.3	32'860.1
Total Aktiven	64'128.1	64'293.4	64'285.3	63'282.3	62'586.4
Kurzfristiges Fremdkapital	12'854.4	13'743.3	13'631.5	12'523.2	11'401.5
Langfristiges Fremdkapital	10'609.5	10'649.5	10'689.5	10'729.5	10'769.5
Fremdkapital Total	23'463.9	24'392.8	24'321.0	23'252.7	22'171.0
Zweckfreies Eigenkapital	40'664.2	39'900.6	39'964.3	40'029.6	40'415.4
Eigenkapital Total	40'664.2	39'900.6	39'964.3	40'029.6	40'415.4
Total Passiven	64'128.1	64'293.4	64'285.3	63'282.3	62'586.4
Kennzahlen	2019	2020	2021	2022	2023
Selbstfinanzierungsgrad	175%	115%	119%	206%	731%
Zinsbelastungsanteil	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%
Nettoschulden / Nettovermögen (-)	-3'164.2	-2'687.9	-3'096.8	-4'597.3	-7'555.3
Nettoschulden / Nettovermögen (-) je E. in Fr.	-602	-508	-582	-859	-1'404
Nettoverschuldungsquotient	-31%	-26%	-29%	-43%	-70%
Eigenkapitalquote	63%	62%	62%	63%	65%
Zinsbelastungsquote	3%	3%	3%	3%	3%
Investitionsanteil	6%	8%	8%	5%	1%
Steuerfuss Polit. Gemeinde	115%	115%	115%	115%	115%

Kennzahlen

Selbstfinanzierungsgrad Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann.	> 100 % 80 – 100 % 50 – 80 % < 50 %	ideal gut bis vertretbar problematisch ungenügend
Zinsbelastungsanteil Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist.	0 – 4 % 4 – 9 % > 9 %	gut genügend schlecht

Nettoschuld pro Einwohner Verschuldung pro Einwohner in Franken	< 0 Fr. 1 – 1000 Fr. 1001 – 2500 Fr. 2501 – 5000 Fr. > 5000 Fr	Nettovermögen geringe Verschuldung mittlere Verschuldung hohe Verschuldung sehr hohe Verschuldung
Nettoverschuldungsquotient Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen, der erforderlich wäre, um die Nettoschulden abzutragen.	< 100 % 100 – 150 % > 150 %	gut genügend schlecht
Eigenkapitalquote 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.	> 25 % < 25 %	genügend ungenügend
Zinsbelastungsquote 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 %.	< 5 % > 5 %	genügend ungenügend
Investitionsanteil Der Investitionsanteil zeigt das Ausmass der Investitionstätigkeit an. Er gibt an, welcher Anteil der gesamten Ausgaben einer Gemeinde für Investitionen in die Infrastruktur eingesetzt wurde.	> 10 % < 10 %	genügend ungenügend

3.3 Plangeldflussrechnung

Plangeldflussrechnung vereinfacht	2019	2020	2021	2022	2023
+/- Abschluss	-428.4	-763.6	63.7	65.3	385.8
+ Abschreibungen	2'434.7	2'695.3	2'826.2	2'915.2	2'999.2
- Ertrag aus Aufwertungen					
+ Einlagen in Fonds	307.3	200.0	200.0	200.0	200.0
- Entnahmen aus Fonds	-159.7	-160	-160	-160	-160
+ Einlagen in das Eigenkapital	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
- Einnahmen aus dem Eigenkapital	-215	0	0	0	0
+/- Saldo FA wegen Abgrenzung	946.3	787.6	14.2	30.9	-304.9
- Auflösung langfristige Rückstellungen		0.0	0.0	0.0	0.0
Selbstfinanzierung	2'885.2	2'759.3	2'944.1	3'051.4	3'120.1
Investitionstätigkeit VM	1'645.0	2'408.0	2'481.0	1'480.0	427.0
Investitionstätigkeit FM	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Finanzierungstätigkeit	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Veränderung flüssige Mittel	1'240.2	351.3	463.1	1'571.4	2'693.1

4. Kommentar

Das der Finanzplanung zugrunde liegende Investitionsprogramm 2019 bis 2023 mit Nettoinvestitionen von 8'441'000 Franken kann mit einem Steuerfuss von 115 % aus eigenen Mitteln finanziert werden. Der Selbstfinanzierungsgrad beträgt 2019 175 %. Auch in den Jahren 2020 bis 2023 dürfte der Selbstfinanzierungsgrad deutlich über 100 % liegen.

Die leichte Bevölkerungszunahme erhöht die Steuererträge und den Ressourcenausgleich. Die demografische Entwicklung zeigt eine Zunahme des Altersquotienten. Damit muss mit einem höheren Aufwand bei der sozialen Wohlfahrt (Zusatzleistungen AHV/IV; gesetzliche wirtschaftliche Hilfe) und bei der Gesundheit (Pflegefiananzierung) gerechnet werden. Seit 2010 ist der Nettoaufwand bei der sozialen Wohlfahrt von ca. 1'500'000 auf ca. 4'100'000 Franken 2019 gestiegen. Der Nettoaufwand bei der Gesundheit erhöhte sich in der gleichen Periode von ca. 650'000 auf ca. 1'600'000 Franken.

Die Finanzkennzahlen weisen gesamthaft auf einen stabilen Finanzhaushalt hin.

Investitionsprogramm 2019 – 2023

Objekt	2019	2020	2021	2022	2023	TOTAL	Prio
	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF	
Ersatz Informatik Gemeindeverwaltung		100'000				100'000	N
Ersatz Telefonanlage		25'000				25'000	N
Sicherheitszweckverband, Investitionsbeiträge Feuerwehr	44'000	155'000	62'000	26'000		287'000	N
Sicherheitszweckverband, Investitionsbeiträge Zivilschutz		34'000		23'000		57'000	N
Primarschule, iPads für 5. Klassen, Ersatz Hardware, Laptops für Lehrpersonen	70'000	26'000	26'000	26'000	26'000	174'000	N
Musikschule Bülach Neubau auf Sulzer-Areal	30'000					30'000	N
Kindergarten Zweidlen, Ersatz Elektrospeicherheizung durch Wärmepumpe	57'000					57'000	N
Sanierung Schulhaus Eichhölzli, Bau 1963 Gesamtsanierung Schulhaus		200'000	200'000			400'000	N
Schulhaus Eichhölzli, Bau 2005 Akustikdecken Korridore mit Anpassung Beleuchtung		135'000				135'000	N
Schulhäuser Eichhölzli Elektronisches Schliesssystem alle Aussentüren			50'000	50'000		100'000	N
Mehrzweckhalle Eichhölzli / Ersatz Ruptan-Sportplatzbelag	100'000					100'000	N
Heilpädagogische Schule Bezirk Bülach Ausbau Tagesschule Winkel	224'000	37'000				261'000	N
Sportplatz Eichhölzli, Sanierung Beleuchtung						-	N
Beiträge Fussballclub	-13'000					-13'000	N
Bootsplätze Rheinsfelden, Verlegung	10'000	100'000				110'000	E

Objekt	2019	2020	2021	2022	2023	TOTAL	Prio
Alters- und Pflegeheim							
42 Matrasen, Ersatz						-	N
14 Pflegebetten mit Nachttischen, Ersatz	90'000					90'000	N
Waschmaschine und Tumbler, Ersatz						-	N
Heizungssanierung, Projekt	35'000					35'000	N
Heizung: Einbau Pufferspeicher, Filter (Erfüllung Abgasnormen)		251'000				251'000	N
Informatik, Ersatz		80'000				80'000	N
15 Pflegebetten, Ersatz		85'000				85'000	N
Küche Boden, Lüftung, Umbau Büro		200'000				200'000	N
Sanierung 7 Badezimmer (Pflege)			70'000			70'000	N
Ersatz Kühlsysteme Keller			45'000			45'000	N
Einrichtung Raucherraum			60'000			60'000	N
Ersatz Telefonanlage				35'000		35'000	N
Sanierung elektrische Installationen				92'000		92'000	N
Ersatz Beleuchtung				48'000		48'000	N
Heizungersatz				180'000		180'000	N
Bettenlift					120'000	120'000	N
Küchenlift					100'000	100'000	N
Neue Mitarbeitergarderobe					50'000	50'000	N
Liegenschaft Eichhölzlistrasse 55:							
WC- und Badsanierungen	10'000	320'000				330'000	N
Sanierung Rheinsfelderstrasse							
SBB-Unterführung bis Ende Siedlung Schlossacher		25'000	470'000			495'000	N
Sanierung Strassenabschluss Eichhölzlistrasse (u.a. Schulwegsicherung Höhe Garten-/Rainstrasse)	230'000					230'000	N
Wasserleitung Eichhölzlistrasse, Sanierung 1. Etappe	200'000					200'000	N
Dörfliweg, Sanierung mit Beleuchtung	15'000	205'000				220'000	N
Wasserleitung Dörfliweg, Ersatz (Ausbau zu Ringleitung)	10'000	100'000				110'000	N
Sanierung Kanalisation Dörfliweg	5'000	25'000				30'000	N
Sanierung Bäckerweg mit Beleuchtung		15'000	215'000			230'000	N
Ersatz Wasserleitung Bäckerweg		10'000	115'000			125'000	N
Sanierung Kanalisation Bäckerweg		5'000	25'000			30'000	N

Objekt	2019	2020	2021	2022	2023	TOTAL	Prio
Brückensanierungen:							
Glattbrücke Dorfstrasse	25'000	225'000				250'000	N
Glattbrücke Schachemerstrasse	20'000		200'000			220'000	N
Sanierung Blumenstrasse			50'000	400'000		450'000	N
Erneuerung Wasserleitung Blumenstrasse			30'000	270'000		300'000	N
Ausbau Mettelitobelstrasse, Abschnitt Sportweg bis Schachemerstrasse		40'000	440'000			480'000	N
Bau von behindertengerechten ÖV-Haltestellen							
Bahnhof Glattfelden		50'000				50'000	N
Stationsweg beidseitig			150'000			150'000	N
Staltigstrasse beidseitig			150'000			150'000	N
Post beidseitig				200'000		200'000	N
Zweidler Graben beidseitig				50'000		50'000	N
Bahnhof Zweidlen					50'000	50'000	N
Einkauf in Gruppenwasserversorgung (GWS) Stadtforen (Eigentümer der erwerbenden Option: Gemeinde Eglisau)	200'000					200'000	E
Überarbeitung Generelles Wasserversorgungsprojekt (GWP)	35'000	35'000				70'000	N
ARA Eglisau, Investitionsbeiträge	105'000	95'000	293'000	250'000	81'000	824'000	IB
Wasseranschlussgebühren	-150'000	-100'000	-100'000	-100'000		-450'000	
Kanalisationsanschlussgebühren	-100'000	-70'000	-70'000	-70'000		-310'000	
Instandstellung Waldstrassen	140'000					140'000	N
Beiträge	-47'000					-47'000	
Schlachthaus, Sanierung	300'000					300'000	E
Nettoinvestitionen	1'645'000	2'408'000	2'481'000	1'480'000	427'000	8'441'000	