

Gemeinderat

Rutschbergstrasse 18
Tel. 055 253 33 60

8608 Bubikon
kanzlei@bubikon.ch

www.bubikon.ch



Protokollauszug vom 27. September 2023

F3.6.7

Beschluss 2023-103

Budget 2024 - GR-Abnahme und Festsetzung Steuerfuss 2024

IDG-Status: befristet nicht öffentlich

Ausgangslage

Jede Gemeinde muss von Gesetzes wegen einen Haushaltsplan (Budget) für das folgende Jahr erstellen und gestützt darauf den Steuerfuss festsetzen. Es dient der Planung der Aufgabenerfüllung im kommenden Rechnungsjahr und legt die Finanzierung dieser Aufgaben fest. Zudem ist es die Grundlage für die Bewilligung von Ausgaben.

Bei der Festsetzung des Steuerfusses muss die Gemeinde diverse Bestimmungen des neuen Gemeindegesetzes und des Handbuchs über den Finanzhaushalt der Zürcher Gemeinden einhalten. Gemäss diesen Bestimmungen sollte der Steuerfuss so festgesetzt werden, dass die Erfolgsrechnung des Budgets mittelfristig ausgeglichen ist (§ 92 GG). Pro Jahr darf ein Aufwandüberschuss in der Höhe der budgetierten Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen zuzüglich 3 % des Steuerertrags budgetiert werden.

Die von den Abteilungen gemachten Budgeteingaben wurden bis Ende August 2023 bereinigt und für die 1. Lesung am 6. September 2023 dem Gemeinderat unterbreitet. Mit GR Beschluss 2023-100 vom 6. September 2023 wurden Anpassungen/Kürzungen im Umfang vom CHF - 552'800 beschlossen. Diese wurden von der Abteilungsleiterin Finanzen und Steuern im Budgeterfassungstool FIS erfasst.

An der Finanzplanungssitzung vom 7. September 2023 mit der Firma swissplan.ag wurde festgestellt, dass der Ressourcenzuschuss mit 7650 anstatt 7570 Einwohnern berechnet wurde. Zudem gab es noch einige andere Fehler welche erkannt wurden und zu korrigieren sind.

Erwägungen

Das Budget 2024 weist nach Abnahme der 1. Lesung durch den Gemeinderat einen Nettoertragsüberschuss von CHF 4'719'900 auf.

Nach der ersten Lesung wurde festgestellt, dass drei Investitionsprojekte nicht oder zu tief budgetiert wurden. Diese drei Projekte wurden in der Finanzkommissionssitzung besprochen. Die Finanzkommission empfiehlt die Aufnahme der drei Positionen in der Investitionsplanung 2024. Die Investitionsplanung erhöht sich damit um CHF 348'000.

Der Ressourcenausgleichsbeitrag wurde in der Erfolgsrechnung auf die erste Lesung mit einer Einwohnerzahl vom 7650 berechnet. Gemäss swissplan.ch ist von 7570 Einwohnern im 2024 auszugehen. Der eingestellte Ertrag muss um CHF 383'000 nach unten korrigiert werden. Zudem wurde ein Eingabefehler (Tippfehler) entdeckt wobei statt CHF 47'300 nur CHF 4'300 eingegeben wurde - Differenz CHF 43'000. Eine weitere Korrektur ergab sich aus der falschen Zuordnung der Kosten für die Leerung der Robi Dog Kübeln (Hundetour). Die Kosten für die Hun-

detour werden über die Hundesteuer finanziert und nicht dem Abfall zugeordnet – Korrektur CHF 33'800. Die automatische Rundung des Budgets im FIS-System auf CHF 100 belasten das Budget um weitere CHF 1'300.

Insgesamt verringert sich der Nettoaufwandüberschuss im Budget 2024 um CHF 461'100 auf CHF 4'258'800.

Die Anpassungen und Korrekturen müssen vom Gemeinderat in der 2. Lesung noch beschlossen werden. Es handelt sich dabei um Erkenntnisse die erst nach der 1. Lesung des Budgets 2024 gemacht wurden:

Investitionsplanung 2024		Funkt./Konto	Betrag
Velogarage Bahnhof	Gitterverschlag mit elektronischem Zugang	6210.5040.00	25'000
ARA Schachen	Planung Zusammenschluss mit Hombrechtikon	7202.5290.00	300'000
Landschaft Bergliriet	Ökologische Aufwertung	7500.5000.00	230'000
Landschaft Bergliriet	Staatsbeitrag	7500.6310.00	-92'000
Landschaft Bergliriet	Beiträge private Stiftung	7500.6360.00	-115'000
Zusätzliche Anpassung Investitionsplanung 2024			348'000

Erfolgsrechnung Budget 2024		Funkt./Konto	Betrag
Ressourcenausgleichsbeiträge	Korr. Einwohnerzahl von 7650 auf 7570 gem. swissplan.ag	9300.4621.50	383'000
AHV Beiträge	Tippfehler bei Eingabe	0220.3050.00	43'000
Interne Verrechnung Unterhaltsdienst	Hundetour wird durch Hundesteuer finanziert	7301.3910.00	-33'800
Entnahme aus Spezialfinanzierung EK	Anpassung Resultat	7301.4510.00	33'800
Interne Verrechnung Abfall	Hundetour wird durch Hundesteuer finanziert	6150.4910.00	33'800
diverse Funktionen/Konten	Rundungsanpassungen nachgeholt	diverse	1'300
Zusätzliche Korrekturen Erfolgsrechnung Budget 2024			461'100

Mit den vorgängig aufgelisteten zusätzlichen Korrekturen, weisen die einzelnen Funktionsgruppen in der Erfolgsrechnung Budget 2024 folgende Werte aus.

Funktionale Gliederung	Budget 2024		Budget 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 Al gemeine Verwaltung	3'638'100.00	859'200.00	3'533'900.00	2'576'200.00
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit	1'826'600.00	222'500.00	1'713'000.00	174'600.00
2 Bildung	20'247'800.00	807'600.00	19'255'100.00	470'500.00
3 Kultur, Sport und Freizeit	1'096'900.00	215'500.00	993'000.00	175'500.00
4 Gesundheit	3'661'800.00	21'000.00	3'541'400.00	
5 Soziale Sicherheit	8'403'600.00	5'015'900.00	7'540'900.00	3'077'700.00
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	3'526'500.00	1'292'300.00	3'358'300.00	1'202'600.00
7 Umweltschutz und Raumordnung	6'390'400.00	5'711'900.00	6'153'300.00	5'555'400.00
8 Volkswirtschaft	252'700.00	742'500.00	231'000.00	631'900.00
9 Finanzen und Steuern	414'600.00	38'829'400.00	452'100.00	50'970'200.00
Budgeteingaben inkl. Korr./Anpassungen	49'459'000.00	53'717'800.00	46'772'000.00	64'834'600.00
Nettoertragsüberschuss	4'258'800.00		18'062'600.00	
Total Budget 2024	53'717'800.00	53'717'800.00	64'834'600.00	64'834'600.00

Gemäss Budget 2024 schliesst die Erfolgsrechnung 2024 bei einem Aufwand von CHF 49'459'000 und einem Ertrag von CHF 53'717'800 mit einem Nettoertragsüberschuss von

CHF 4'258'800 ab. Der Ertragsüberschuss wird dem Bilanzüberschuss gutgeschrieben. Im Aufwand der Erfolgsrechnung sind total CHF 2'150'100 für Abschreibungen im steuerfinanzierten Bereich enthalten. Es wurden Einlagen in Fonds Eigenwirtschaftsbetriebe (EWB) von CHF 1'439'300 und Entnahmen aus Fonds EWB über CHF -1'748'700 budgetiert.

Im Verwaltungsvermögen zeigt die Investitionsplanung 2024 inkl. der vorgängig aufgezeigten Anpassungen folgendes Bild:

Investitionsplanung	IP 2024 2. Lesung	IP 2024 1. Lesung	IP 2023
Total Ausgaben VV	5'935'000	5'445'000	7'135'000
Total Einnahmen VV	-872'000	-730'000	-849'000
Nettoinvestitionen VV	5'063'000	4'715'000	6'286'000

Die Nettoinvestitionen reduzieren sich im Vergleich zum Vorjahr um CHF 1'223'000 auf CHF 5'063'000. Nachfolgend sind die Nettoinvestitionen über CHF 100'000 aufgelistet:

wichtigste Nettoinvestitionen IP 2024 Verwaltungsvermögen	Bereich	Funktion	Betrag in CHF
Gemeindehaus (Schiebetüren+Beleuchtung Büro)	Verwaltungsliegenschaften	0290	150'000
Projektierungskredit Gesamterneuerung Schulanlagen	Schulliegenschaften	2170	625'000
Telefonanlage Bubikon, Software	Schulliegenschaften	2170	100'000
Telefonanlage Bubikon EDV Verkablung	Schulliegenschaften	2170	100'000
Telefonanlage Wolfhausen, Software	Schulliegenschaften	2170	100'000
Telefonanlage Wolfhausen EDV Verkablung	Schulliegenschaften	2170	100'000
Planungskredit Anschluss Wärmeverbund Geissberg	Schulliegenschaften	2170	100'000
Umsetzung Parkraumbewirtschaftung	Tiefbau	6150	100'000
Weidlistrasse und Überfahrt Stammgleis	Strassen	6150	200'000
Fahrzeugersatz UHD, E-Fahrzeug	Unterhaltungsdienst	6150	100'000
Erneuerung Leckortungssystem	Wasser	7101	100'000
Landstrasse	Wasser	7101	530'000
Lanzacherstrasse / Gsteinstrasse	Wasser	7101	450'000
GEP Realisierung 2024 / Massnahmenplan	Kanalisation	7201	100'000
Sofortmassnahmen Fremdwasserbekämpfung	Kanalisation	7201	150'000
Weidlistrasse - Kanal unter SBB Brücke	Kanalisation	7201	250'000
Landstrasse	Kanalisation	7201	200'000
Planung Zusammenschluss	ARA Schachen	7202	400'000
Umsetzung Notstromkonzept	ARA Schachen	7202	220'000

Im Finanzvermögen fallen keine Investitionen an.

Steuerfuss

Der mutmassliche einfache Gemeindesteuerertrag beträgt gemäss Budget 2024 CHF 20'169'500 (= 100 %). Um das festgelegte Ziel der Selbstfinanzierung von 6 Millionen Franken zu erreichen, ist ein Steuerertrag Rechnungsjahr von total CHF 22'701'000 notwendig. Für diesen Ertrag ist ein Steuerfuss von 117.51 % nötig.

Unter Berücksichtigung dieser Vorgaben und im Hinblick auf die hohe Investitionstätigkeit in den kommenden Jahren ist es sinnvoll, den Steuerfuss für das Jahr 2024 unverändert bei 118 % zu belassen.

Beschluss

1. Die Finanzabteilung wird beauftragt, die nachstehende Korrekturen umzusetzen:

Investitionsplanung:

Gitterverschlag Velogarage am Bahnhof	CHF	25'000
Korrektur Planung Zusammenschluss ARA Schachen	CHF	300'000
Ökologische Aufwertung Bergliriet, netto	CHF	23'000
Total Anpassung Investitionsplanung 2024	CHF	348'000

Erfolgsrechnung:

Korrektur Einwohnerzahl Ressourcenzuschuss	CHF	383'000
Korrektur Tippfehler AHV Beiträge	CHF	43'000
Korrektur Verrechnung Hundetour	CHF	33'800
Anpassung der Rundung bei div. Positionen	CHF	1'300
Total Anpassungen Erfolgsrechnung	CHF	461'100

2. Das Budget 2024 wird mit den in den Erwägungen aufgeführten Anpassungen/Korrekturen vom Gemeinderat abgenommen.

Erfolgsrechnung	in CHF
Gesamtaufwand	49'459'000
Gesamtertrag	53'717'800
Ertragsüberschuss	-4'258'800

Investitionplanung Verwaltungsvermögen (VV)

Ausgaben VV	5'935'000
Einnahmen VV	-872'000
Nettoinvestitionen VV	5'063'000

Investitionplanung Finanzvermögen (FV)

Ausgaben FV	0
Einnahmen FV	0
Nettoinvestitionen FV	0

3. Der Gemeinderat setzt den Steuerfuss 2024 auf 118 % fest.
4. Der beleuchtende Bericht des Gemeinderates zum Budget 2024 wird am 25. Oktober 2023 durch den Gemeinderat verabschiedet.
5. Der Gemeindeversammlung vom 13. Dezember 2023 wird beantragt das Budget 2024 der Politischen Gemeinde gemäss den obenstehenden Eckwerten zu genehmigen und den Steuerfuss auf 118 % (100 % = CHF 20'196'500) festzusetzen (Vorjahr 118 %).
6. Die Rechnungsprüfungskommission wird eingeladen, das Budget 2024 zu prüfen und zuhanden der Gemeindeversammlung bis spätestens 31. Oktober 2022 schriftlich Bericht zu erstatten. Die Aktenauftrag für die Gemeindeversammlung beginnt am 10. November 2023.

7. Dieser Beschluss ist gemäss § 23 Abs. 2 lit. b IDG, befristet nicht öffentlich. Die Veröffentlichung erfolgt mit der Aktenauflage zur Gemeindeversammlung.

8. Mitteilung an:
 - Gemeinderat
 - Rechnungsprüfungskommission
 - Abteilungsleiter
 - Archiv

Gemeinderat Bubikon


Hans-Christian Angele
Gemeindepräsident


Urs Tanner
Gemeindeschreiber

Versandt: 29. Sep. 2023