



# Politische Gemeinde Oberweningen

## Finanz- und Aufgabenplan 2022 – 2025

Version: Auszug Kommentar und Zahlenübersicht  
Datum: 01.10.2021

erstellt durch: PUBLICON im Auftrag der Gemeinde Oberweningen

# Inhaltsverzeichnis

|                        |          |
|------------------------|----------|
| <b>Kommentar</b>       | <b>3</b> |
| <b>Zahlenübersicht</b> | <b>9</b> |

---

# Kommentar

## Einleitung

Der Finanz- und Aufgabenplan (FAP) dient dem Gemeinderat als mittelfristiges Planungs- und Steuerungsinstrument. Der FAP wird zusammen mit dem Budget publiziert. Das im FAP abgebildete 2. Budgetjahr entspricht dem Budget 2022, wie es der Gemeindeversammlung beantragt wird. Im FAP werden drei weitere Planjahre abgebildet. Die Plangenaugigkeit nimmt mit zunehmendem Planungshorizont ab. Der vorliegende FAP wird der Gemeindeversammlung zeitgleich mit dem Budget 2022 zur Kenntnisnahme unterbreitet.

## Finanzielle Ausgangslage

Die Rechnung 2020 schloss mit einem Aufwandüberschuss von 65'463 Franken ab. Dieser wurde dem Eigenkapital entnommen, welches damit auf 10'808'571 Franken sinkt. Die Gemeinde Oberweningen verfügt über eine sehr solide finanzielle Substanz mit hoher Liquidität und ohne Fremdverschuldung. Das Nettovermögen von 6'160'564 Franken bzw. 3'249 Franken pro Einwohner liegt leicht über dem Durchschnitt der Zürcher Gemeinden (2'528 ohne Stadt Zürich).

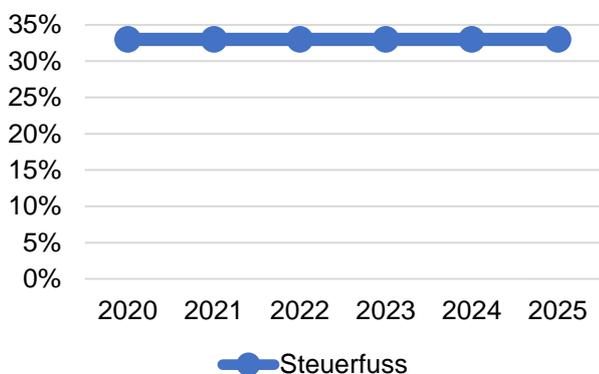
## Zusammenfassung Planungsperiode

In der aktuellen Planungsperiode resultiert aufgrund der überdurchschnittlich hohen Investitionen ein Haushaltsdefizit von 5.4 Mio. Franken, wovon 2.5 Mio. Franken im steuerfinanzierten Haushalt anfallen. Die Ergebnisse der Erfolgsrechnung bewegen sich in den Planjahren ausgeglichen zwischen -152'000 und 85'000. Die aus der Erfolgsrechnung erwirtschaftete Selbstfinanzierung beträgt durchschnittlich 342'000 Franken pro Jahr.

Über die gesamte Planungsperiode wird mit überdurchschnittlich hohen Nettoinvestitionen im Verwaltungsvermögen von 7.1 Mio. Franken gerechnet. Dies entspricht einem sehr guten Investitionsanteil von 19% im Durchschnitt. Die hohen Investitionen können durch die Selbstfinanzierung aus der Erfolgsrechnung, über die gesamte Planungsperiode betrachtet, nur zu 24% selbst finanziert werden. Der Rest kann grösstenteils aus der hohen, bestehenden Substanz finanziert werden. Im Jahr 2025 muss ein Darlehen über 1.2 Mio. Franken aufgenommen werden.

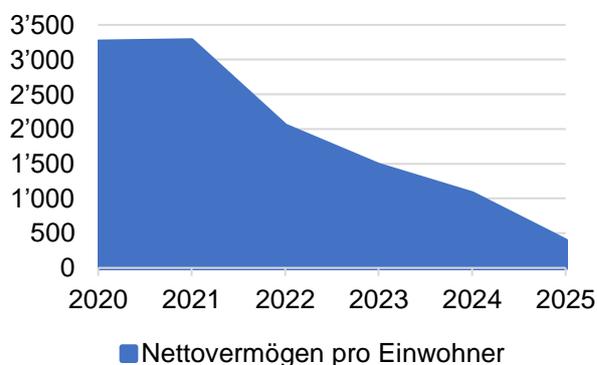
Die Steuerbelastung der Gemeinde dürfte in Anbetracht der auch am Ende der Planung noch soliden Substanz für die nächsten Jahre auf attraktiv tiefem Niveau bleiben. Bei den Gebührenhaushalten kann im Wasser und im Abwasser mit stabilen Tarifen gerechnet werden, während bei der Abfallwirtschaft in den kommenden Jahren die Grundgebühren, wie geplant, wieder auf ein durchschnittliches Niveau angehoben werden.

### Attraktiver Steuerfuss



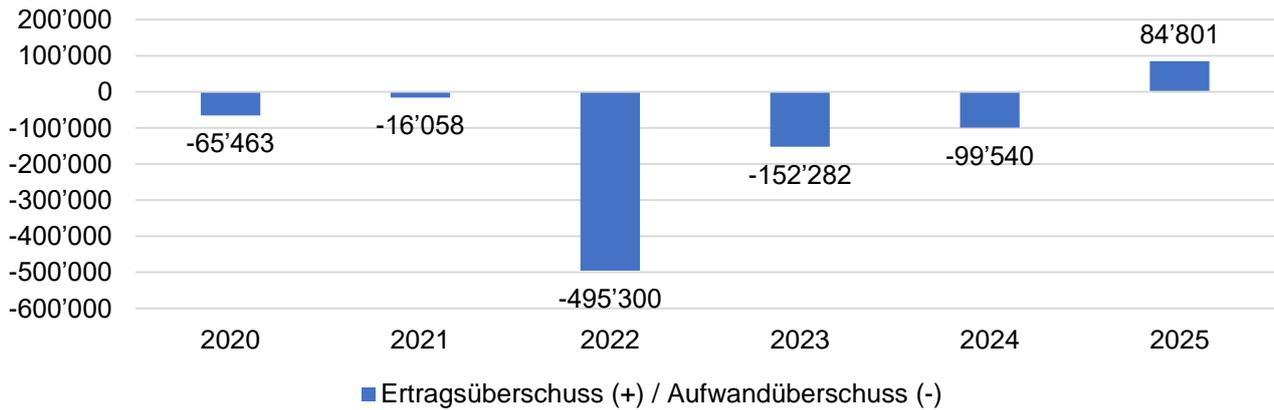
Die im Jahr 2020 erfolgte Steuerfussenkung um 2% auf 33% brachte den Gesamtsteuerfuss unter das kantonale Mittel von 99.67%. Damit wird auch für den restlichen Planungszeitraum bis in das Jahr 2025 gerechnet.

### Abbau des Nettovermögens



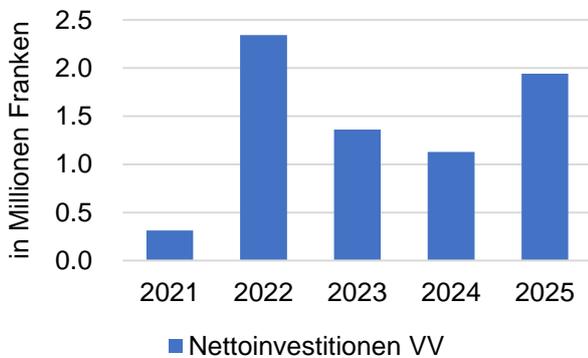
Das überdurchschnittlich hohe Nettovermögen von 3'249 Franken / Einwohner per Ende 2020 wird durch nachhaltige Investitionen und eine tiefe Steuerbelastung auf 383 Franken / Einwohner per Ende 2025 abgebaut.

**Ergebnisse der Erfolgsrechnung**



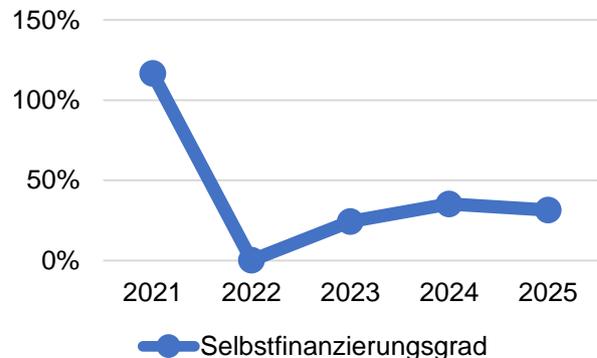
Das Ergebnis der Erfolgsrechnung entwickelt sich in den Planjahren deutlich besser als im Budget 2022. Über einen Zeitraum von 6 Jahren resultiert ein Minus von total 743'841 Franken.

**Nachhaltige Investitionen**



Die Nettoinvestitionen von total 7.1 bzw. 1.4 Mio. Franken pro Jahr liegen deutlich über dem Durchschnitt der letzten 30 Jahre (0.5 Mio. Franken pro Jahr). Der Investitionsanteil ist mit einem Mittelwert von 19% sehr gut.

**Tiefe Selbstfinanzierung**



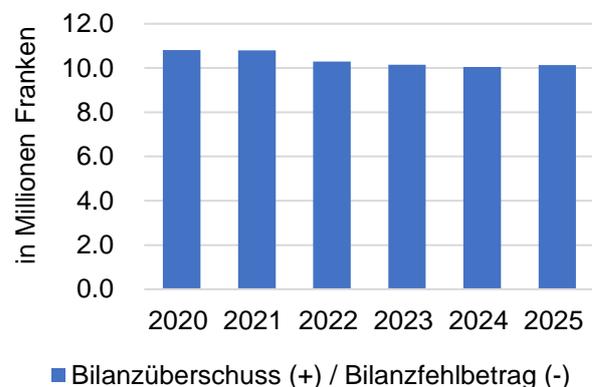
Die Selbstfinanzierung von 342'000 Franken im Durchschnitt kann die Investitionen von 7.1 Mio. Franken nur zu 24% decken. Der Selbstfinanzierungsgrad schwankt zwischen ungenügenden 0% und guten 117%.

**Abbau der flüssigen Mittel**



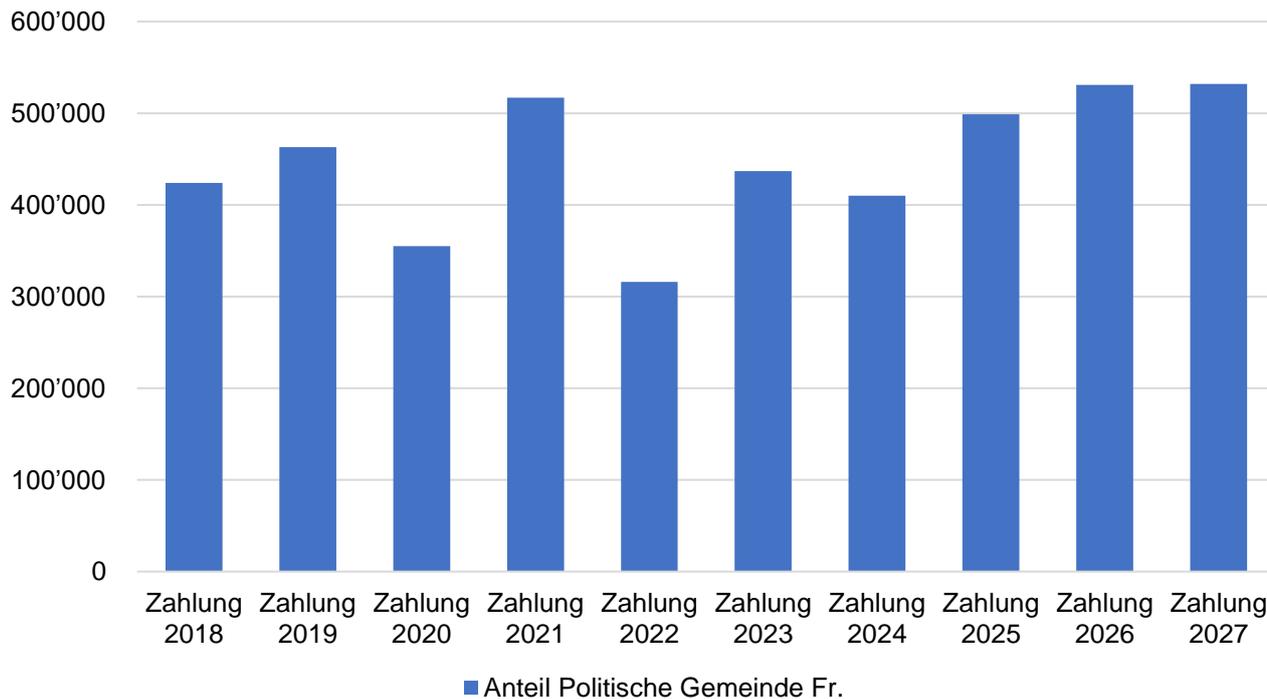
Die flüssigen Mittel werden von 4.3 Mio. Franken per Ende 2020 durch nachhaltige Investitionen im Jahr 2025 aufgebraucht sein. Dann wird die Aufnahme eines Darlehens über 1.2 Mio. Franken geplant.

**Solides Eigenkapital**



Das Eigenkapital sinkt von 10.8 Mio. Franken per Ende 2020 auf 10.1 Mio. Franken per Ende 2025. Die Eigenkapitalquote reduziert sich von 82% auf immer noch sehr gute 74% per Ende 2025.

## Entwicklung Ressourcenausgleich



Der Anteil der Politischen Gemeinde Oberweningen am Ressourcenausgleich ist abhängig von der relativen Steuerkraft der Gemeinde Oberweningen und vom Kantonsmittel der relativen Steuerkraft. Entwickeln sich diese beiden massgebenden Einflussfaktoren unterschiedlich, kann es zu grossen Schwankungen bei den Ausgleichszahlungen kommen. So geschehen beim Ressourcenausgleich 2022, welcher auf der Steuerkraft vom 2020 berechnet wird. Die relative Steuerkraft der Gemeinde Oberweningen ist im Jahr 2020 auf 3'076 (Vorjahr 2'826) angestiegen, während das Kantonsmittel der relativen Steuerkraft auf 3'770 (Vorjahr 3'843) gesunken ist. Dies führt zu einem um rund 200'000 Franken tieferen Anteil am Ressourcenausgleich 2022, was sich logischerweise auch im Ergebnis vom Budget entsprechend niederschlägt. In den Planjahren wird wieder von höheren Zahlungen aus dem Ressourcenausgleich gerechnet, wobei sich dieser ab dem Jahr 2025 wieder auf einem Niveau von rund 500'000 einpendeln sollte. Um die Schwankungen der Steuerkraft der Gemeinde Oberweningen und dessen Auswirkungen auf die Jahresergebnisse auszugleichen, könnte in Erwägung gezogen werden, den Ressourcenausgleich gemäss §119 Abs. 2 GG abzugrenzen. Dies würde in Jahren mit höherer Steuerkraft zu tieferen Ressourcenzuschüssen und umgekehrt in Jahren mit tieferer Steuerkraft zu höheren Ressourcenzuschüssen führen.

### Eigenwirtschaftsbetriebe

Bei den Eigenwirtschaftsbetrieben fallen im Planungszeitraum Nettoinvestitionen von gesamthaft 3.4 Mio. Franken an. Die Selbstfinanzierung aus der Erfolgsrechnung von total 531'000 Franken kann die Investition nur zu einem Anteil von 15% decken.

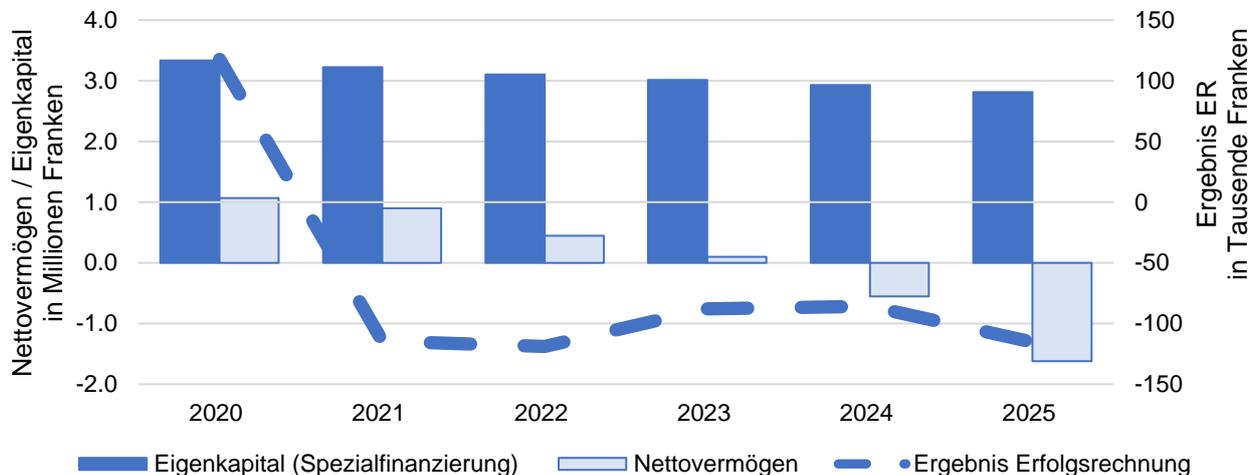
Die Entwicklung wird nachfolgend individuell pro Betrieb aufgezeigt. Dabei wird das Augenmerk auf folgende Informationen gelegt:

**Ergebnis ER:** Das Ergebnis der Erfolgsrechnung zeigt die jährliche Einlage (positives Ergebnis) bzw. Entnahme (negatives Ergebnis) aus der Spezialfinanzierung (Eigenkapital des Betriebes). Solange positive Ergebnisse geschrieben werden, steigt die Spezialfinanzierung. Wenn negative Ergebnisse geschrieben werden, sinkt die Spezialfinanzierung.

**Eigenkapital:** Das Eigenkapital zeigt die Höhe der Spezialfinanzierung oder anders formuliert die Betriebsreserve des entsprechenden Betriebes auf. Können die Betriebsverluste nicht durch den Bestand des Spezialfinanzierungskontos gedeckt werden, führt dies zu einem Vorschuss, welcher wie ein Bilanzfehlbetrag längstens innert fünf Jahren abgetragen werden muss.

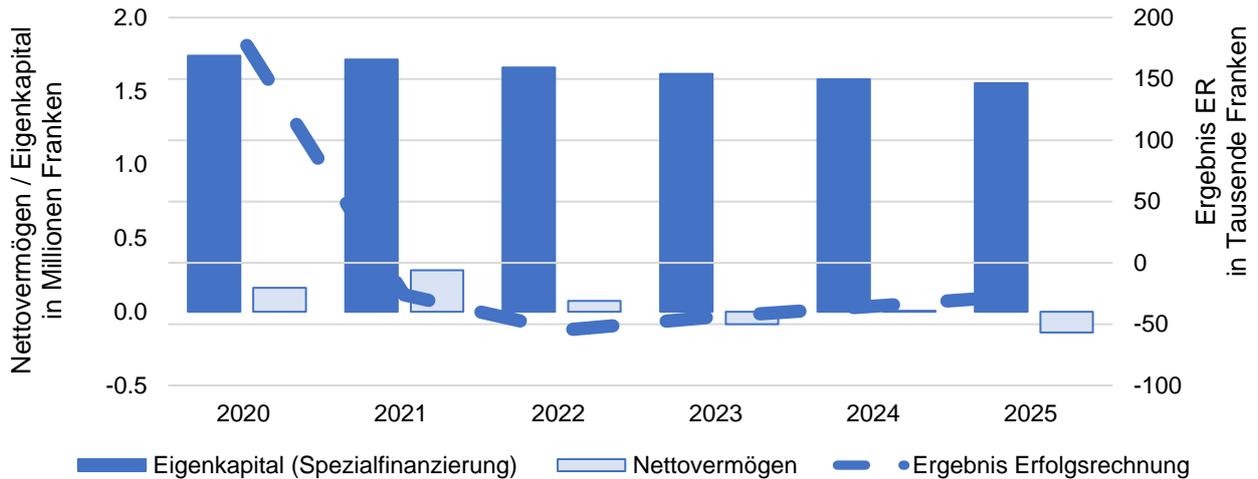
**Nettovermögen:** Das Nettovermögen ergibt sich aus dem Eigenkapital abzüglich des Verwaltungsvermögens. Das Verwaltungsvermögen enthält die Investitionen, die zwar schon ausgegeben, jedoch noch nicht abgeschrieben sind. Diese Ausgaben sind im Eigenkapital noch nicht einkalkuliert. Sie werden diesem erst in der Zukunft über die Abschreibungen belastet. Das Nettovermögen zeigt also das Eigenkapital abzüglich des noch abgeschrieben Verwaltungsvermögens.

### 7101 Wasserwerk



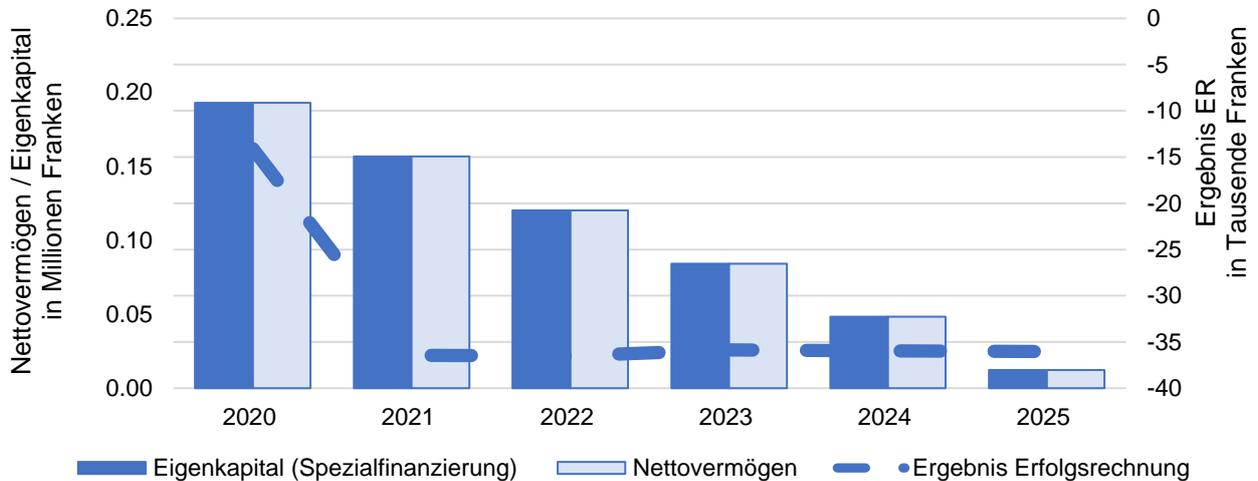
Die Betriebsergebnisse vom Wasserwerk fallen wie bereits im Vorjahresbudget 2021 durch den steigenden Abschreibungsaufwand schlechter aus als in den Vorjahren und bleiben über die gesamte Planungsperiode negativ. Das Nettovermögen von 1.1 Mio. Franken zu Beginn der Planung wird aufgrund der grossen Investitionen in das Leitungsnetz sowie in die Wasserversorgung Wehntal per Ende 2025 zu einer Nettoschuld von 1.6 Mio. Franken. Das Eigenkapital sinkt von 3.3 Mio. auf weiterhin komfortable 2.8 Mio. Franken per Ende 2025. Die negative Entwicklung der Betriebsergebnisse sollte kritisch überwacht werden. Mittelfristig sollte wieder ein ausgeglichenes Betriebsergebnis angestrebt werden. Aufgrund des hohen Eigenkapitals gibt es aber vorerst keinen dringlichen Handlungsbedarf hinsichtlich der Wassergebühren.

### 7201 Abwasserbeseitigung



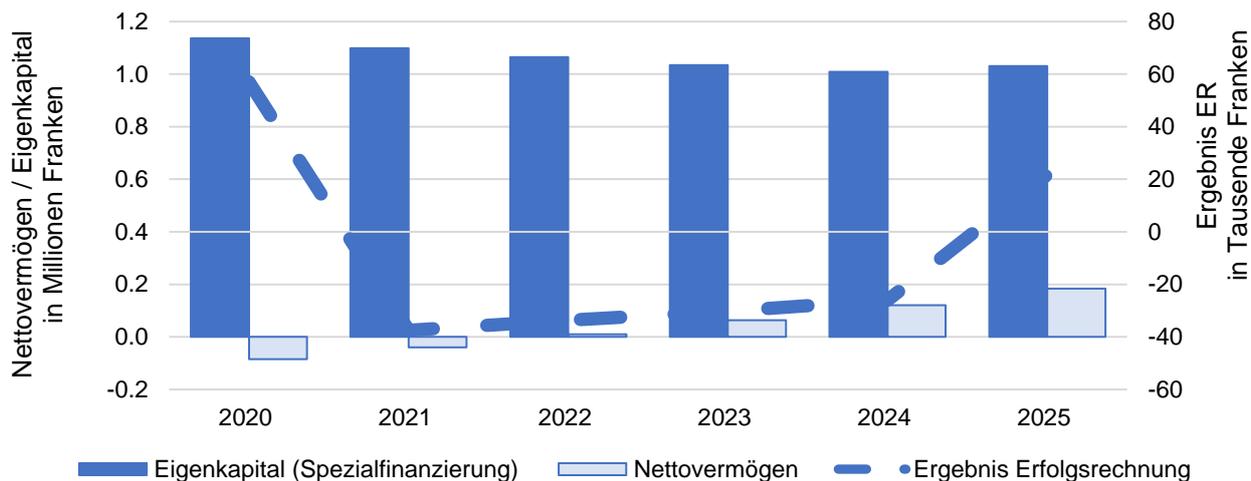
Die Betriebsergebnisse der Abwasserbeseitigung schwanken zwischen minus 26'000 und minus 55'000 Franken. Das kleine Nettovermögen von 0.2 Mio. Franken zu Beginn der Planung wird aufgrund der Investition in das Leitungsnetz zu einer Nettoschuld von 0.2 Mio. Franken im Jahr 2025. Das Eigenkapital sinkt von 1.7 Mio. auf 1.5 Mio. Franken per Ende 2025. Wenn sich die Betriebsergebnisse wieder positiv entwickeln und die Investitionen längerfristig selbst finanziert werden können, gibt es keinen Handlungsbedarf hinsichtlich der Abwasserbenützung- bzw.

### 7301 Abfallwirtschaft



Die Betriebsergebnisse in der Abfallwirtschaft wurden durch die zwischenzeitliche Aufhebung der Kehrichtgrundgebühren bewusst negativ gehalten um das hohe Nettovermögen abzubauen. Da in der Bilanz keine abzuschreibenden Restbuchwerte vorhanden sind und in der aktuellen Planungsperiode auch keine Investitionen vorgesehen sind, entspricht das Eigenkapital dem Nettovermögen. Ab dem Jahr 2020 wurden wieder Kehrichtgrundgebühren auf einem tiefen Niveau (analog 2017) erhoben. Ab 2023 oder 2024 sollten die Gebühren weiter erhöht werden, um mittelfristig wieder ein ausgeglichenes Betriebsergebnis erreichen zu können.

**8791 Fernwärmebetrieb**



Die Ergebnisse vom Fernwärmebetrieb entwickeln aufgrund tieferer Abschreibungen infolge Nutzungsende von bestehenden Anlagen gegen Ende der Planungsperiode besser als im Budget 2022 und kommen wieder in den positiven Bereich. Die kleinen Nettoschulden von 0.1 Mio. Franken zu Beginn der Planung entwickeln sich aufgrund der ausbleibenden Investitionen zu einem Nettovermögen von 0.2 Mio. Franken per Ende 2025. Das Eigenkapital sinkt von 1.1 Mio. Franken zu Beginn der Planung auf 1.0 Mio. Franken per Ende 2025. Wenn die aktuelle Selbstfinanzierung aus der Erfolgsrechnung von knapp 50'000 Franken längerfristig ausreichend ist, um allfällige grössere Investitionen zu decken, gibt es keinen Handlungsbedarf hinsichtlich der Benützungsbzw. Grundgebühren.

# Zahlenübersicht

| Bezeichnung                                       | Rechnung<br>2020  | Budget<br>Budget aktual.<br>2021 | Budget<br>2022    | Planjahr<br>2023  | Planjahr<br>2024  | Planjahr<br>2025  |
|---|-------------------|----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Kennzahlen</b>                                 |                   |                                  |                   |                   |                   |                   |
| Einwohnerzahl                                     | 1'896             | 1'900                            | 1'900             | 1'930             | 1'980             | 2'050             |
| Steuerfuss  | 33%               | 33%                              | 33%               | 33%               | 33%               | 33%               |
| Teuerungsentwicklung (LIK)                        | -0.70%            | 0.40%                            | 0.50%             | 0.70%             | 0.90%             | 1.10%             |
| <b>Zinsbelastungsquote</b>                        | <b>-0.69%</b>     | <b>-0.63%</b>                    | <b>-0.40%</b>     | <b>-0.37%</b>     | <b>-0.37%</b>     | <b>0.44%</b>      |
| <b>Eigenkapitalquote</b>                          | <b>82.47%</b>     | <b>82.44%</b>                    | <b>81.75%</b>     | <b>81.53%</b>     | <b>81.38%</b>     | <b>74.33%</b>     |
| <b>Investitionsanteil</b>                         | <b>10.84%</b>     | <b>10.73%</b>                    | <b>28.76%</b>     | <b>18.19%</b>     | <b>15.82%</b>     | <b>23.18%</b>     |
| <b>Selbstfinanzierungsgrad</b>                    | <b>148.97%</b>    | <b>116.61%</b>                   | <b>0.18%</b>      | <b>24.36%</b>     | <b>35.33%</b>     | <b>31.55%</b>     |
| <b>Zinsbelastungsanteil</b>                       | <b>-0.09%</b>     | <b>-0.06%</b>                    | <b>-0.05%</b>     | <b>-0.05%</b>     | <b>-0.05%</b>     | <b>-0.01%</b>     |
| <b>Nettoverschuldungsquotient</b>                 | <b>-311.98%</b>   | <b>-356.33%</b>                  | <b>-218.37%</b>   | <b>-154.55%</b>   | <b>-109.45%</b>   | <b>-38.34%</b>    |
| <b>Nettoschuld I pro Einwohner</b>                | <b>-3'249</b>     | <b>-3'270</b>                    | <b>-2'039</b>     | <b>-1'474</b>     | <b>-1'068</b>     | <b>-383</b>       |
| <b>Planerfolgsrechnung</b>                        |                   |                                  |                   |                   |                   |                   |
| Aufwand   | 7'641'636         | 7'834'382                        | 7'720'400         | 7'897'504         | 7'875'133         | 8'114'607         |
| Ertrag  | 7'576'173         | 7'818'324                        | 7'225'100         | 7'745'223         | 7'775'594         | 8'199'408         |
| <b>Ergebnis</b>                                   | <b>-65'463</b>    | <b>-16'058</b>                   | <b>-495'300</b>   | <b>-152'282</b>   | <b>-99'540</b>    | <b>84'801</b>     |
| <b>Investitionsplanung</b>                        |                   |                                  |                   |                   |                   |                   |
| <b>Investitionsrechnung VV</b>                    |                   |                                  |                   |                   |                   |                   |
| Ausgaben  |                   | 792'000                          | 2'553'500         | 1'460'000         | 1'230'000         | 2'040'000         |
| Einnahmen   |                   | 479'000                          | 210'000           | 100'000           | 100'000           | 100'000           |
| <b>Nettoinvestitionen VV (-)</b>                  |                   | <b>-313'000</b>                  | <b>-2'343'500</b> | <b>-1'360'000</b> | <b>-1'130'000</b> | <b>-1'940'000</b> |
| - davon steuerfinanzierter Haushalt               |                   | -203'000                         | -1'598'500        | -770'000          | -470'000          | -610'000          |
| - davon Eigenwirtschaftsbetriebe                  |                   | -110'000                         | -745'000          | -590'000          | -660'000          | -1'330'000        |
| <b>Investitionsrechnung Finanzvermögen</b>        |                   |                                  |                   |                   |                   |                   |
| <b>Nettoinvestitionen FV (-)</b>                  |                   | <b>0</b>                         | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
| <b>Total Nettoinvestitionen VV und FV</b>         |                   | <b>-313'000</b>                  | <b>-2'343'500</b> | <b>-1'360'000</b> | <b>-1'130'000</b> | <b>-1'940'000</b> |
| <b>Plangeldflussrechnung</b>                      |                   |                                  |                   |                   |                   |                   |
| Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cash Flow) |                   | 364'980                          | 4'200             | 331'248           | 399'182           | 612'095           |
| Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins VV        |                   | -313'000                         | -2'453'500        | -1'360'000        | -1'130'000        | -1'940'000        |
| Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins FV             |                   | 0                                | 110'000           | 0                 | 0                 | 0                 |
| Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit              |                   | 0                                | 0                 | 0                 | 0                 | 1'200'000         |
| <b>Veränderung Flüssige Mittel (= Fonds)</b>      |                   | <b>51'980</b>                    | <b>-2'339'300</b> | <b>-1'028'752</b> | <b>-730'818</b>   | <b>-127'905</b>   |
| Stand flüssige Mittel per 1.1.                    |                   | 4'260'247                        | 4'312'227         | 1'972'927         | 944'175           | 213'357           |
| Stand flüssige Mittel per 31.12.                  |                   | 4'312'227                        | 1'972'927         | 944'175           | 213'357           | 85'452            |
| <b>Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel</b>  |                   | <b>51'980</b>                    | <b>-2'339'300</b> | <b>-1'028'752</b> | <b>-730'818</b>   | <b>-127'905</b>   |
| <b>Planbilanz</b>                                 |                   |                                  |                   |                   |                   |                   |
| <b>Aktiven</b>                                    |                   |                                  |                   |                   |                   |                   |
| <b>Finanzvermögen</b>                             | <b>19'585'222</b> | <b>19'354'560</b>                | <b>18'615'160</b> | <b>18'264'942</b> | <b>17'982'284</b> | <b>19'111'524</b> |
| Finanzvermögen                                    | 8'529'430         | 8'581'410                        | 6'242'110         | 5'213'358         | 4'482'540         | 4'354'635         |
| Verwaltungsvermögen                               | 11'055'792        | 10'773'150                       | 12'373'050        | 13'051'584        | 13'499'745        | 14'756'890        |
| - Steuerfinanzierter Haushalt                     | 5'987'549         | 5'880'608                        | 7'073'508         | 7'465'067         | 7'555'900         | 7'779'593         |
| - Eigenwirtschaftsbetriebe                        | 5'068'243         | 4'892'542                        | 5'299'542         | 5'586'517         | 5'943'845         | 6'977'297         |
| <b>Passiven</b>                                   |                   |                                  |                   |                   |                   |                   |
| <b>Fremdkapital</b>                               | <b>19'585'222</b> | <b>19'354'560</b>                | <b>18'615'160</b> | <b>18'264'942</b> | <b>17'982'284</b> | <b>19'111'524</b> |
| Fremdkapital                                      | 2'368'866         | 2'368'866                        | 2'368'866         | 2'368'866         | 2'368'866         | 3'568'866         |
| - Kurz- und langfristige Finanzverbindl.          | 0                 | 0                                | 0                 | 0                 | 0                 | 1'200'000         |
| - Übriges Fremdkapital                            | 2'368'866         | 2'368'866                        | 2'368'866         | 2'368'866         | 2'368'866         | 2'368'866         |
| <b>Eigenkapital</b>                               | <b>17'216'356</b> | <b>16'985'694</b>                | <b>16'246'294</b> | <b>15'896'076</b> | <b>15'613'418</b> | <b>15'542'659</b> |
| - Zweckgebundenes Eigenkapital                    | 6'407'785         | 6'193'181                        | 5'949'081         | 5'751'144         | 5'568'026         | 5'412'466         |
| - Zweckfreies Eigenkapital                        | 10'808'571        | 10'792'513                       | 10'297'213        | 10'144'932        | 10'045'392        | 10'130'193        |