

RECHNUNGSPRÜFUNGSKOMMISSION OPFIKON

Genehmigung der Jahresrechnung 2022

Vorwort

Die Jahresrechnung 2022 und die zur Prüfung notwendigen Unterlagen standen der Rechnungsprüfungskommission (RPK) innerhalb der gesetzlichen Frist zur Verfügung.

Die RPK hat die Rechnung 2022 an diversen Sitzungen anhand eines USB-Sticks, welcher die gesamte Finanzbuchhaltung inklusive Belege enthalten hat, geprüft. Erstmals wurden die Belege nicht mehr physisch kontrolliert, was von der RPK begrüsst wird. Über 150 Fragen zur Jahresrechnung und zur Belegkontrolle wurden durch den Stadtrat schriftlich beantwortet. Anschliessend wurden diese Antworten mit den Mitgliedern des Stadtrates in Einzelgesprächen erörtert. Die RPK dankt den Verwaltungsabteilungen sowie allen Ressortvorständen für die speditive und sachliche Beantwortung der Fragen. Ein spezieller Dank geht an den Finanzvorstand ad interim Norbert Zeller und insbesondere an die Abteilung Finanzen und Liegenschaften unter der Leitung von Thomas Mettler. Die präzise Auskunftsbereitschaft sowie die kompetente Unterstützung der RPK bei der Rechnungsprüfung war ausserordentlich hilfreich und wurde sehr geschätzt. Die RPK möchte erneut erwähnen, dass die Antworten auf unsere gestellten Fragen meist sehr präzise und umfangreich beantwortet wurden, was wir sehr schätzen.

Bericht

Die Erfolgsrechnung schliesst mit einem Ertragsüberschuss (Erfolg) von CHF 5'081'552.66 ab. Das vom Gemeinderat genehmigte Budget sah einen Aufwandsüberschuss (Verlust) von CHF 12'471'650.- vor. Insgesamt resultiert ein Cashflow von CHF 14'358'259.30.

Die Erträge der jeweiligen Steuern 'Rechnungsjahr' stiegen in den letzten drei Jahren aussergewöhnlich stark an (Rechnungsjahr 2020: 66.8 Mio. / 2021: 78 Mio. / 2022: 96.7 Mio.). Obwohl das Gemeindeamt infolge der Corona-Pandemie sogar eine Reduktion der Steuererträge prognostizierte, wurde im Budget 2022 im Vergleich zur Jahresrechnung 2020 eine Steigerung von rund CHF 9 Mio. veranschlagt. Diese bereits optimistische Einschätzung wird nun bei Weitem übertroffen. Auch resultieren um CHF 5.3 Mio. höhere Nettoerträge bei den Steuerauscheidungen. Die gesamten Steuererträge liegen rund CHF 30 Mio. über dem Budget.

Aufgrund der markant höheren Steuereinnahmen entstehen massgebliche Abweichungen beim Finanzausgleich. Auf der Basis der Steuererträge und der Einwohnerzahl per Ende 2022 sowie einem durch das Gemeindeamt des Kantons Zürich geschätzten Kantonsmittel resultiert eine provisorisch berechnete und im Jahr 2024 fällige Ablieferung von CHF 27.9 Mio. (Budget 2022: 13.4 Mio.) Für diese Zahlung ist periodengerecht eine Rückstellung gebildet worden.

Das Nettoinvestitionsvolumen im Verwaltungsvermögen beträgt CHF 25 Mio. In der Bilanz wird per Ende Rechnungsjahr ein Nettovermögen von CHF 16.9 Mio. ausgewiesen. Der Stand der Darlehensschulden beträgt unverändert CHF 30 Mio. Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Eigenkapital gutgeschrieben. Dieses beträgt neu CHF 241 Mio.



Die Jahresrechnung 2022 ist die letzte von unserem verstorbenen, langjährigen Vorstand Finanzen und Liegenschaften, Valentin Perego. Mit seiner vorausschauenden und zurückhaltenden Finanzpolitik hat er unsere Stadt über Jahre hinweg geprägt.

Im Namen des Gemeinderates dankt die RPK Valentin Perego selig für seine Leistungen.

Vergleich: Erfolgsrechnung (Beträge in CHF 1'000)	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020
Ertrag	211'434	178'452	190'110	194'903
Aufwand	-206'353	-190'924	-190'072	-181'270
Ertragsüberschuss	5'082	-12'472	0'038	13'633

Selbsttragende Institutionen (Abwasserbeseitigung und Abfallbeseitigung)

Die Abwasserbeseitigung schliesst deutlich schlechter ab als budgetiert (-0.467 Mio.) mit einem höheren Verlust von CHF 0.688 Mio. (Budget: Verlust 0.221 Mio.).

Bei der Abfallbeseitigung hingegen schliesst die JR mit einem Gewinn von CHF 0.022 Mio. ab. Budgetiert war hier ein Verlust von CHF 0.239 Mio.

Bei der Abwasserbeseitigung ist ein Rückgang des Eigenkapitals, bei der Abfallbeseitigung eine leichte Zunahme des Eigenkapitals zu verzeichnen.

Stand EK Spezialfinanzierungen per 31.12.2022 in CHF 1'000	Bilanz 2022	Bilanz 2021	Bilanz 2020
Abwasserbeseitigung	2900.20	10'159	11'613
Abfallbeseitigung	2900.30	3'606	3'672

Rechnungsprüfung / Stellungnahme

Die Jahresrechnung und Belege wurden durch viele Stichproben kontrolliert und als in Ordnung befunden. Lediglich ein falsch verbuchter Beleg wurde entdeckt. Dies gibt keinen Anlass zur Änderung, da dieser lediglich auf das falsche Aufwandkonto verbucht wurde.

Gebundene Ausgaben (S. 273 + 274)

Stadtrat:

Im Rechnungsjahr hat der Stadtrat Kredite in der Höhe von CHF 2'768'00.00 als gebundene Ausgaben beschlossen (Vorjahr CHF 1'388'445.55). Die grössten Ausgaben (rund CHF 1'926'000) betreffen die Sanierung Pumpwerk Oberhausen inkl. Regenüberlaufbecken.

Schulpflege:

Die Schulpflege hat keine Kredite als gebunden beschlossen.

Kreditsummen in eigener Kompetenz (S 275 + 276)

Stadtrat:

Die Kreditsummen in eigener Kompetenz mit einer Limite von CHF 500'000 wurden vom Stadtrat im Rechnungsjahr lediglich mit CHF 43'000.- (8.6%) beansprucht (Vorjahr CHF 0.-). Dies betraf: Austrasse, Instandstellung öffentliche Parkplätze, Ingenieurleistungen.

Schulpflege:

Die Schulpflege schöpfte ihre Kredite in eigener Kompetenz mit einer Limite von neu CHF 500'000 mit CHF 220'350.- zu 44.0% (Vorjahr CHF 119'462.50, 39.8%) aus.

Die grösste Ausgabe mit rund TCHF 95 betrifft: Bekämpfung Corona-Pandemie, Einführung repetitives Testen für 13 Wochen.



Externe Revisionsstelle

Im Weiteren wird auf die ausführliche technische Revision durch die Verwaltungsrevisionen AG verwiesen, welche dem städtischen Rechnungswesen eine einwandfreie Buchführung attestiert. Die RPK hat von diesem Bericht in zustimmendem Sinne Kenntnis genommen. Bei 108 Prüfschritten wurde lediglich auf die Eventualverpflichtung gegenüber der Pensionskasse hingewiesen. Dies bedarf jedoch keiner Anpassung.

Die RPK stellt fest:

1. Die Erfolgsrechnung schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 5'081'552.66 ab (S. 4).
2. Die getätigten Nettoinvestitionen im Verwaltungsvermögen für geplante und bewilligte Vorhaben liegen mit CHF 24'988'026.95 um CHF 16'432'973.05 unter der budgetierten Summe von CHF 41'421'000.- (S. 4).
3. Die getätigten Nettoinvestitionen im Finanzvermögen liegen mit CHF 2'167'410.47 nur CHF 37'410.47 über der budgetierten Summe von CHF 2'130'000.- (S. 4).
4. Der ausgewiesene Selbstfinanzierungsgrad beträgt für das Rechnungsjahr 57% gegenüber 37% im Vorjahr (S. 268). Dieser ist zwar etwas besser als im Vorjahr, dennoch tief und noch nicht genügend.
5. Die Budget-Treue ist systembedingt nicht in allen Bereichen gleich gut möglich, alles in allem aber zufriedenstellend bis gut.
6. Die in weiten Teilen ausführlichen und befriedigenden Kommentare auf den Seiten 7 - 37 und 188 - 195 sowie 213 erleichterten die Prüfungsarbeit der RPK enorm, trotzdem wurde auch hier speziell noch hingewiesen, dass gewissen Kommentare verständlicher formuliert werden könnten, was weniger Rückfragen auslösen würde.

Antrag

Die Rechnungsprüfungskommission hat die Jahres- und Sonderrechnungen der Stadt Opfikon für das Jahr 2022 in der vom Stadtrat beschlossenen Fassung vom 21. März 2023 geprüft. Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus.

	CHF	CHF
Investitionen im Verwaltungsvermögen		
- Total Ausgaben		25'610'100.50
- Total Einnahmen		622'073.55
Nettoinvestitionen		24'988'026.95
Investitionen im Finanzvermögen		
- Total Ausgaben		3'537'310.47
- Total Einnahmen		1'369'900.00
Nettoveränderung (Zunahme)		2'167'410.47
Erfolgsrechnung		
- Total Aufwand (ohne Abschreibungen)		195'575'974.64
- Tatsächliche Forderungsverluste	805'967.26	
- Abschreibungen allg. Finanzhaushalt VV	9'964'187.00	
- Abschreibungen selbsttragende Institutionen VV	6'805.60	10'776'959.86
- Total Aufwand		206'352'934.50
- Total Ertrag		211'434'487.16
Ertragsüberschuss allgemeiner Haushalt		5'081'552.66

Bilanz	Aktiven CHF	Passiven CHF	zweckfreies Eigenkapital CHF
Eröffnungsbilanz 1.1.2022	374'256'395.66	138'353'352.00	
Eigenkapital 1.1.2022		235'903'043.66	235'903'043.66
Bilanzsumme 1.1.2022	374'256'395.66	374'256'395.66	235'903'043.66
Neubewertung Liegenschaften FV			0.00
Veränderung 2022			
Finanzvermögen	1'527'997.33		
Verwaltungsvermögen	15'017'034.35		
Fremdkapital		12'130'058.83	
Spezialfinanzierungen/Fonds		-666'579.81	
Ertragsüberschuss allgemeiner Haushalt		5'081'552.66	5'081'552.66
Bilanzsumme 31.12.2022	390'801'427.34	390'801'427.34	240'984'596.32

Die Rechnungsprüfungskommission beantragt dem Gemeinderat mit Stimmenverhältnis von 4:0, die Jahres- und Sonderrechnungen der Stadt Opfikon für das Jahr 2022 zu genehmigen. Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung von CHF 5'081'552.66 wird dem Bilanzüberschuss gutgeschrieben. Dadurch erhöht sich dieser auf CHF 240'984'596.32.

Referent vor dem Gemeinderat:

Mathias Zika

Opfikon, 7. Juni 2023

Rechnungsprüfungskommission

Der Präsident:


Mathias Zika

Ein Mitglied:


Ibrahim Zahiri