

Donnerstag, 12. Dezember 2024, 20.00 Uhr  
Gemeindsaal Schinzenhof

# Einladung zur Gemeindeversammlung



horgen

Wir unterbreiten Ihnen zur Abstimmung an der Gemeindeversammlung:

**Geschäft**

Seite

Budget 2025 Politisches Gemeindegut und Festsetzung Steuerfuss –  
Genehmigung

3

Horgen, 15. Oktober 2024

Gemeinderat Horgen

Beat Nüesch, Gemeindepräsident

Felix Oberhänsli, Gemeindeschreiber

# Budget 2025 Politisches Gemeindegut und Festsetzung Steuerfuss – Genehmigung

---

## Antrag

1. Das Budget 2025 wird genehmigt.
2. Für das Jahr 2025 wird der Gemeindesteuersatz auf 90 % der einfachen Staatssteuer festgesetzt. Der im Budget ausgewiesene Aufwandüberschuss setzt sich wie folgt zusammen:

Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr. 108'576'500.00
90 % Gemeindesteuern (1 % = Fr. 1'178'000.00)	Fr. 106'000'000.00
<b>Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung</b>	<b>Fr. 2'576'500.00</b>

## **In Kürze**

Der budgetierte Aufwandüberschuss von 2,6 Mio. Fr. kann – aufgrund des Mehraufwands von 2,7 Mio. Fr. im Ressort Bildung sowie 1,1 Mio. Fr. im Ressort Liegenschaften – einnahrnenseitig nicht kompensiert werden; trotzdem soll am Steuerfuss von 90 % festgehalten werden.

Der Gemeinderat beantragt der Gemeindeversammlung vom 12. Dezember 2024, den Steuerfuss – trotz Mehraufwendungen in den Bereichen Bildung und Liegenschaften sowie grossen Investitionsvorhaben – weiterhin bei 90 % zu halten. Dies ist gemessen am wirtschaftlichen Umfeld und einem zweckfreien Eigenkapital per Ende 2023 von rund 105 Mio. Fr. vertretbar.

Bei einem Aufwand von Fr. 262'221'500.00 (Vorjahr Fr. 269'752'000.00) und einem Ertrag von Fr. 259'645'000.00 (Vorjahr Fr. 268'725'500.00) resultiert ein Aufwandüberschuss von Fr. 2'576'500.00 (Vorjahr: Fr. 1'026'500.00). Eine Einlage in die finanzpolitische Reserve kann nicht gebildet werden.

## **Bericht**

### **Allgemeines**

Der Entwurf geht von einem approximativen Steuerertrag 100 % von 117,8 Mio. Fr. aus (Vorjahr: 115,0 Mio. Fr.). Der Steuerfuss ist mit 90 % (Vorjahr 90 %), ein Steuerprozent mit Fr. 1'178'000.00 (Vorjahr Fr. 1'150'000.00) berechnet.

### **Finanzpolitische Reserve**

Im Budget 2025 konnte – aufgrund des Aufwandüberschusses – keine finanzpolitische Reserve budgetiert werden.

### **Finanzausgleich**

Mit einer Steuerkraft von rund 130 % vom Mittelwert sind Zahlungen an den Ressourcenausgleich (ab 110 %) zu leisten. Entsprechend hängen die gesamthaft verfügbaren Mittel massgeblich von der Entwicklung der kantonalen Steuerkraft und der Entwicklung der Grundstückgewinnsteuern ab.

Anspruch auf einen demografischen bzw. geografisch-topografischen Sonderlastenausgleich besteht nicht.

Im Budget 2025 (massgebend ist der voraussichtliche Abschluss 2025) werden 16,5 Mio. Fr. (Vorjahr 15,5 Mio. Fr.) Finanzausgleich eingestellt.

Massgebend für die Berechnung des Finanzausgleichs sind der erwartete Steuerabschluss 2025 sowie das erwartete kantonale Mittel 2025.

## **Investitionen**

Die Nettoinvestitionen im Verwaltungsvermögen sind für das Budgetjahr mit hohen Fr. 49'920'000.00 (Vorjahr Fr. 45'815'000.00) veranschlagt. Davon entfallen Fr. 17'935'000.00 auf die gebührenfinanzierten Bereiche und Fr. 31'985'000.00 ins Gemeindegut (steuerrelevant).

## **Erfolgsrechnung**

### **Ressort Liegenschaften**

Mehrausgaben von rund 1,1 Mio. Fr. resultieren beim Ressort Liegenschaften. Hauptgrund sind Mehraufwendungen beim Personalaufwand. Weitere Mehraufwendungen resultieren beim baulichen Unterhalt der Verwaltungsliegenschaften sowie den "Dienstleistungen Dritter".

### **Ressort Bildung**

Mehrausgaben von rund 2,7 Mio. Fr. (ohne Schulliegenschaften) resultieren beim Ressort Bildung. Hauptgrund sind die Teuerung und die neue Berechnung der Vikariatskosten. Weitere Mehrausgaben sind bei den Konten "Besoldung kantonales Lehrpersonal", bei den kommunalen Besoldungskosten, bei der Kostenstelle "Sonderschule", der Kostenstelle "Primar- und Sekundarstufe" sowie der schülergänzenden Betreuung aufgrund der Schülerzahlen zu verzeichnen.

## **Erfolgsrechnung – nach Sachgruppen**

Die Abschreibungen erhöhen sich um rund 0,6 Mio. Fr. auf 7,1 Mio. Fr. Grund für diese Mehraufwendungen sind u.a. Verschiebungen von Investitionsprojekten.

Der Finanzaufwand erhöht sich um rund 0,4 Mio. Fr. auf 2,6 Mio. Fr. Hauptgrund dieser Mehrausgaben sind die Erhöhungen der verzinslichen Schulden. Mit der Zinswende im Jahr 2022 hat die durchschnittliche Zinsbelastung zugenommen. Bei der anstehenden starken Erhöhung der Schulden (aufgrund diverser Grossprojekte) kommt einer Staffe- lung der Laufzeiten künftig eine besondere Bedeutung zu.

Die Personalaufwendungen erhöhen sich beim Verwaltungs- und Betriebspersonal um rund 1,8 Mio. Fr. Hauptgrund dieser Mehraufwendungen sind zusätzlich beantragte Stellen (befristete sowie unbefristete) der Gesamtverwaltung infolge steigender Einwohner- zahlen. Des Weiteren sind 1,2 % Teuerung (gemäss Orientierungsschreiben Kanton) bud- getiert.

Der Sach- und Betriebsaufwand reduziert sich um rund 13,9 Mio. Fr. Hauptgrund dieser Minderaufwendungen sind die wieder sinkenden Energiekosten sowie ein geringerer Absatz (u.a. Strom).

## **Steuereinnahmen**

Bei den ordentlichen Steuern Rechnungsjahr werden – bei einem Steuerfuss von 90 % – Einnahmen von rund 106,0 Mio. Fr. erwartet (Budget 2024 103,5 Mio. Fr.) Der Anteil Steuern der juristischen Personen (Firmen) ist konstant und beträgt voraussichtlich 34 % (Rechnung 2023: 27 %; Budget 2024: 35 %).

Bei der Grundstückgewinnsteuer rechnet man weiterhin mit einem Ertrag von hohem 15 Mio. Fr. (analog Budgetjahr 2024).

Bei den Entgelten wird von Mindererträgen von rund 15,5 Mio. Fr. im Vergleich zum Budgetjahr 2024 ausgegangen. Grund dafür sind die sinkenden Einnahmen bei den gebührenfinanzierten Abteilungen aus dem Bereich Werke (Strom und Gas).

## **Ausblick**

Die grössten Horgner Unternehmen, die über 80% der Steuern der juristischen Personen einbringen, erwarten, dass im Jahr 2025 mit stabilen Steuereinnahmen gerechnet werden kann. Dieser Entwicklung muss weiterhin Sorge getragen werden.

Haushaltsrisiken sind bei der immer noch unsicheren konjunkturellen Entwicklung (v.a. Steuern und Finanzausgleich), noch stärkeren Aufwandszunahmen, tieferen Grundstückgewinnsteuern oder ungünstigen gesetzlichen Veränderungen auszumachen. Umgekehrt könnte sich die Ausführung der geplanten Investitionen zeitlich verzögern.

Aus den obengenannten Gründen wird die Gemeinde weiterhin sorgsam mit den Steuereinnahmen umgehen. Ziel war und ist ein solider Finanzhaushalt sowie ein konkurrenzfähiger Steuerfuss. Dem Aufwand ist auch in den kommenden Jahren besondere Aufmerksamkeit zu schenken. Die Aufwandsteigerungen – gegenüber der Rechnung 2023 – sind weiterhin kritisch im Auge zu behalten. Vor allem die gestiegenen Mehrausgaben bei den Personalaufwendungen belasten den Gemeindehaushalt. Dringende Grossprojekte wie die Schaffung von Schul- und Asylraum, aber auch die Planung eines neuen Hallenbads sowie weitere grössere Investitionen mit unvermeidbaren Folgekosten (z. B. Abschreibungen und Unterhalt) und die Anpassung des Strassenraums an das erhöhte Verkehrsaufkommen werden weiterhin an den Reserven zehren. Neuaufnahme von Darlehen (Kreditaufnahmen) sind künftig unerlässlich. Das aufmerksame Verfolgen der Entwicklung der Wirtschaftslage und der finanziellen Gegebenheiten Horgens ist also weiterhin eine wichtige Voraussetzung, damit auf Veränderungen auch finanziell zeitgerecht und zielgerichtet reagiert werden kann.

Die Gemeinde Horgen mit ihrer wachsenden Bevölkerung soll weiterhin optimal versorgt werden. Das sehr hohe Investitionsvolumen verlangt nach einer bewussten Priorisierung. Investitionen sollen unter diesen Aspekten sorgfältig geprüft werden. Zusätzliche betriebliche Folgekosten aus den geplanten Investitionsprojekten sind nach Möglichkeit zu vermeiden.

Aus dem Willen heraus, dass Horgen eine rundum attraktive Gemeinde und auch in Zukunft finanziell gesund bleiben soll, beantragt der Gemeinderat, den Gesamtsteuerfuss im Jahr 2025 weiterhin bei 90 % zu belassen.

# Erfolgsrechnung

## Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)

### Budget 2025

### Budget 2024

### Rechnung 2023

	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 Allgemeine Verwaltung	15'733'000.00	3'690'000.00	15'626'500.00	4'006'500.00	13'970'087.89	3'532'912.05
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit	11'104'000.00	4'658'000.00	10'524'500.00	4'395'500.00	9'986'354.08	4'757'129.18
2 Bildung	66'282'500.00	5'363'500.00	62'751'000.00	5'105'500.00	61'176'706.82	5'210'676.14
3 Kultur, Sport und Freizeit	5'279'000.00	657'000.00	5'035'000.00	570'000.00	4'523'570.72	735'982.40
4 Gesundheit	19'405'500.00	5'431'500.00	19'006'500.00	5'472'500.00	17'516'754.22	4'888'757.97
5 Soziale Sicherheit	53'750'000.00	28'890'000.00	53'105'500.00	27'377'500.00	49'711'344.04	27'519'269.01
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	9'535'000.00	2'048'000.00	9'567'500.00	1'637'000.00	9'894'105.97	2'034'402.94
7 Umweltschutz und Raumordnung	16'583'000.00	14'372'500.00	15'132'000.00	13'193'500.00	15'549'718.31	13'882'477.31
8 Volkswirtschaft	42'389'500.00	46'374'000.00	58'330'000.00	61'893'000.00	49'428'547.54	53'232'564.96
9 Finanzen und Steuern	22'160'000.00	148'160'500.00	20'673'500.00	145'074'500.00	23'866'404.66	144'673'928.50
<b>Total Aufwand / Ertrag</b>	<b>262'221'500.00</b>	<b>259'645'000.00</b>	<b>269'752'000.00</b>	<b>268'725'500.00</b>	<b>255'623'594.25</b>	<b>260'468'100.46</b>

Aufwandsüberschuss 2'576'500.00

Ertragsüberschuss

1'026'500.00

4'844'506.21

## Steuerertrag und Steuerfuss

### Steuerertrag und Steuerfuss

### Budget 2025 Budget 2024

<b>Steuerbedarf</b>		
Gesamtaufwand	262'221'500.00	269'752'000.00
Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	153'645'000.00	165'225'500.00
<b>Zu deckender Aufwandüberschuss (-)</b>	<b>-108'576'500.00</b>	<b>-104'526'500.00</b>

### Steuerertrag und Steuerfuss

	<b>Budget 2025</b>	<b>Budget 2024</b>
<b>Einfacher Gemeindesteuerertrag netto, 100 %</b>	<b>117'800'000.00</b>	<b>115'000'000.00</b>
<b>Steuerfuss</b>	<b>90%</b>	<b>90%</b>

### Zusammensetzung Steuerertrag:

4000.0 Einkommenssteuer natürliche Personen	60'100'000.00	58'200'000.00
4001.0 Vermögenssteuer natürliche Personen	9'900'000.00	9'300'000.00
4010.0 Gewinnsteuer juristische Personen	32'000'000.00	32'000'000.00
4011.0 Kapitalsteuer juristische Personen	4'000'000.00	4'000'000.00
Steuerertrag Rechnungsjahr	<b>106'000'000.00</b>	<b>103'500'000.00</b>

### Steuerertrag Rechnungsjahr

**106'000'000.00**      **103'500'000.00**

### Jahresergebnis Erfolgsrechnung

Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)

**-2'576'500.00**

**-1'026'500.00**

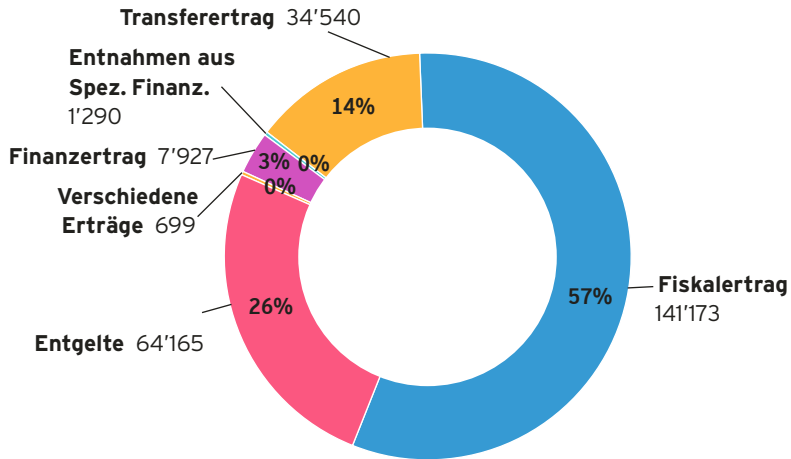


## Entwicklung Steuerertrag und Steuerfuss

### 100 % Steuerertrag

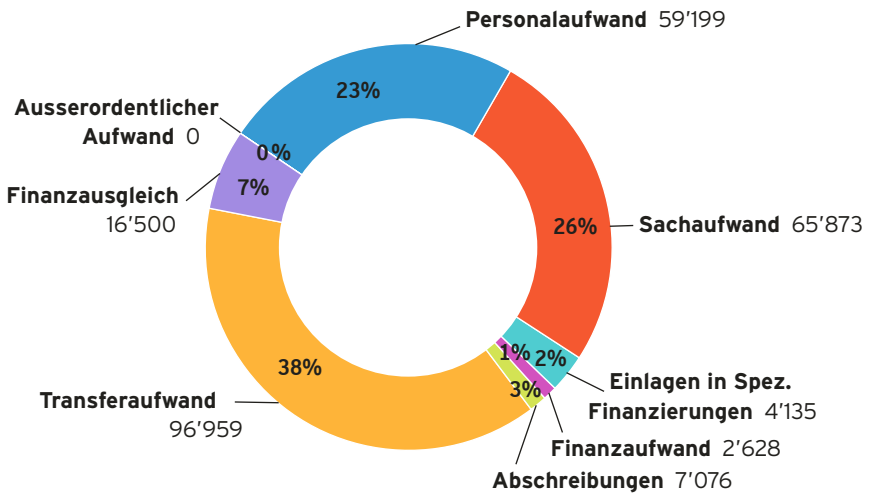
Jahr	Budget Fr.	Rechnung Fr.	Steuerfuss%
2015	74'600'000	82'241'036	87
2016	81'300'000	90'212'983	87
2017	90'700'000	111'136'749	87
2018	113'000'000	104'348'492	84
2019	110'500'000	92'458'883	84
2020	100'600'000	112'583'941	87
2021	115'200'000	121'423'131	87
2022	123'200'000	124'914'969	90
2023	123'200'000	103'340'638	90
2024	115'000'000		90
<b>2025</b>	<b>117'800'000</b>		<b>90</b>

**Ertrag 2025** (ohne interne Verrechnungen und durchlaufende Beiträge, Auszug)



in Fr. '000

**Aufwand 2025** (ohne interne Verrechnungen und durchlaufende Beiträge, Auszug)



in Fr. '000

# Übersicht

Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

**Budget 2025**

<b>Erfolgsrechnung</b>	Gesamtaufwand	Fr. 262'221'500.00
	Gesamtertrag	Fr. 259'645'000.00
	<b>Aufwandüberschuss</b>	<b>Fr. 2'576'500.00</b>
<b>Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen</b>	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr. 55'310'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr. 5'390'000.00
	<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>	<b>Fr. 49'920'000.00</b>
<b>Investitionsrechnung Finanzvermögen</b>	Ausgaben Finanzvermögen	Fr. 6'100'000.00
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr. -
	<b>Nettoinvestitionen Finanzvermögen</b>	<b>Fr. 6'100'000.00</b>
<b>Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)</b>		<b>Fr. 117'800'000.00</b>
<b>Steuerfuss</b>		<b>90 %</b>

# Statistische Kennzahlen (Beurteilung Finanzhaushalt)

## Kennzahlen

Ø 2019-24  
in %

Ø 2020-25  
in %

Richtwerte  
gemäss Kanton & privater  
Revisionsgesellschaften

### Zeigt, bis zu welchem Grad neue Investitionen mit eigenen Mitteln finanziert werden können.

Selbstfinanzierungsgrad	94	77	
Abschreibungen VV (+/-) Ertrags-/Aufwandüberschuss (= Cash Flow) Nettoinvestitionen			<ul style="list-style-type: none"> <li>• ausgezeichnet: &gt; 100 %</li> <li>• anzustreben: 80-100 %</li> <li>• verantwortlich: 70-80 %</li> <li>• führt zu grosser Verschuldung: &lt; 70 %</li> </ul>

### Zeigt, welcher Anteil des Finanzertrags für die Investitionen eingesetzt werden kann.

Selbstfinanzierungsanteil	7	7	
Abschreibungen VV (+/-) Ertrags-/Aufwandüberschuss (= Cash Flow) Finanzertrag (Gesamtertrag ./ Int. Verr.)			<ul style="list-style-type: none"> <li>• gut: &gt; 20 %</li> <li>• mittel: 10-20 %</li> <li>• schwach: &lt; 10 %</li> </ul>

### Zeigt, wie stark der Haushalt durch Passivzinsen belastet ist. → Verschuldungstendenz.

Zinsbelastungsanteil	0	0	
Passivzinsen ./ Vermögenserträge Finanzertrag			<ul style="list-style-type: none"> <li>• gut: &lt; 2 %</li> <li>• tragbar: 2-5 %</li> <li>• hoch: 6-8 %</li> <li>• kaum tragbar: &gt; 8 %</li> </ul>

Nettoschuld pro Einwohner/in	Fr. 112.00	Fr. 484.00

(VV = Verwaltungsvermögen)

# Erfolgsrechnung

## Gestufter Erfolgsausweis

	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
30 Personalaufwand	59'199'500.00	56'963'500.00	53'723'024.99
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	65'873'000.00	79'824'000.00	69'020'661.86
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	7'076'500.00	6'480'000.00	6'308'390.41
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	4'134'500.00	5'932'500.00	6'981'554.75
36 Transferaufwand	113'459'000.00	108'630'500.00	106'457'735.23
37 Durchlaufende Beiträge	160'000.00	140'000.00	197'200.00
<b>Total Betrieblicher Aufwand</b>	<b>249'902'500.00</b>	<b>257'970'500.00</b>	<b>242'688'566.74</b>
40 Fiskalertrag	141'173'000.00	137'825'000.00	138'399'870.64
41 Regalien und Konzessionen	25'000.00	25'000.00	37'449.70
42 Entgelte	64'140'500.00	79'625'500.00	71'433'390.18
43 Verschiedene Erträge	699'000.00	647'000.00	797'404.90
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	1'290'000.00	1'770'500.00	569'590.79
46 Transferertrag	34'540'000.00	31'124'500.00	32'886'682.74
47 Durchlaufende Beiträge	160'000.00	140'000.00	197'200.00
<b>Total Betrieblicher Ertrag</b>	<b>242'027'500.00</b>	<b>251'157'500.00</b>	<b>244'321'588.95</b>
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-7'875'000.00</b>	<b>-6'813'000.00</b>	<b>1'633'022.21</b>
34 Finanzaufwand	2'628'000.00	2'195'500.00	1'882'583.49
44 Finanzertrag	7'926'500.00	7'982'000.00	8'094'067.49
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>5'298'500.00</b>	<b>5'786'500.00</b>	<b>6'211'484.00</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-2'576'500.00</b>	<b>-1'026'500.00</b>	<b>7'844'506.21</b>
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	3'000'000.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-3'000'000.00</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>			
<b>Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)</b>	<b>-2'576'500.00</b>	<b>-1'026'500.00</b>	<b>4'844'506.21</b>
39 Interne Verrechnungen: Aufwand	9'691'000.00	9'586'000.00	8'052'444.02
49 Interne Verrechnungen: Ertrag	9'691'000.00	9'586'000.00	8'052'444.02
<b>Total Aufwand</b>	<b>262'221'500.00</b>	<b>269'752'000.00</b>	<b>255'623'594.25</b>
<b>Total Ertrag</b>	<b>259'645'000.00</b>	<b>268'725'500.00</b>	<b>260'468'100.46</b>

# Bau- und Finanzprogramm 2025 – 2029 (Zusammenfassung)

## Nettoinvestitionen

in Fr. 1'000

Projekte/Anschaffungen/Bauvorhaben	Total	2025	2026	2027	2028	2029
14020 Verwaltungsliegenschaften	15'740	4'350	7'530	2'905	455	500
14022 Liegenschaften Forst	265	265	0	0	0	0
14030 Liegensch. Wohnen im Alter und Siedlungen	1'900	900	1'000	0	0	0
14040 Schulliegenschaften	88'680	17'915	28'875	7'460	11'325	23'105
14050 Sport- und Freizeitliegenschaften	3'280	650	245	850	490	1'045
14051 Sportbad Käpfnach	50	0	0	0	0	50
15210 Jugend	-70	0	0	-70	0	0
16030 Feuerwehr	1'065	265	290	225	120	165
17020 Strasseninspektorat	22'525	5'145	4'380	4'200	4'250	4'550
17021 Öffentliche Verkehrsinfrastruktur	3'230	300	600	1'080	650	600
17032 Öffentliche Gewässer	6'210	1'150	2'210	1'150	1'400	300
17111 Energie- und Klimaschutz	2'500	500	500	500	500	500
17112 Naturschutz	700	100	600	0	0	0
18040 Raumordnung	945	445	275	190	35	0
<b>Total Gemeindegut</b>	<b>147'020</b>	<b>31'985</b>	<b>46'505</b>	<b>18'490</b>	<b>19'225</b>	<b>30'815</b>
17030 Abwasserbeseitigung	7'165	1'895	1'070	1'850	2'250	100
17031 Kläranlage Horgen-Oberrieden	4'300	1'900	1'050	1'050	150	150
17140 Abfall	590	315	0	275	0	0
19010 Elektrizität	9'425	2'180	2'635	2'035	1'600	975
19011 Stromhandel und Übriges	150	150	0	0	0	0
19020 Gasversorgung	610	110	170	110	110	110
19030 Fernwärme	70'550	12'350	14'100	14'100	15'000	15'000
19040 Wasserversorgungsbetrieb	10'492	-965	2'365	5'567	1'540	1'985
<b>Total Werke</b>	<b>91'227</b>	<b>13'825</b>	<b>19'270</b>	<b>21'812</b>	<b>18'250</b>	<b>18'070</b>
<b>Total Werke inkl. Abwasser und Kehricht</b>	<b>103'282</b>	<b>17'935</b>	<b>21'390</b>	<b>24'987</b>	<b>20'650</b>	<b>18'320</b>
<b>Total Verwaltungsvermögen</b>	<b>250'302</b>	<b>49'920</b>	<b>67'895</b>	<b>43'477</b>	<b>39'875</b>	<b>49'135</b>
14060 Finanzliegenschaften	28'585	6'100	11'200	7'440	2'995	850
<b>Gesamtinvestitionen</b>	<b>278'887</b>	<b>56'020</b>	<b>79'095</b>	<b>50'917</b>	<b>42'870</b>	<b>49'985</b>

### **Detaillierter Auszug**

Sie können den detaillierten Kontoauszug des Budgets 2025 per E-Mail an rechnungswesen@horgen.ch bestellen oder von der Website [www.horgen.ch](http://www.horgen.ch) herunterladen.

### **Antrag**

Der Gemeinderat ersucht die Stimmberechtigten, dem Antrag zuzustimmen.

Horgen, 2. September 2024

Gemeinderat Horgen

Beat Nüesch, Gemeindepräsident

Felix Oberhänsli, Gemeindeschreiber

## **Antrag der Rechnungs- und Geschäftsprüfungskommission**

Die Rechnungs- und Geschäftsprüfungskommission (RGPK) hat Antrag und Bericht zum Budget 2025 der Gemeinde Horgen geprüft und zuhanden der Gemeindeversammlung verabschiedet. Das Budget ist finanzrechtlich zulässig, rechnerisch richtig sowie finanziell und sachlich angemessen.

Die RGPK empfiehlt Zustimmung zum Budget 2025 und zum unveränderten Steuerfuss von 90%.

## **Finanzpolitische Prüfung / Bemerkungen**

### **1. Finanzhaushalt**

Die Regelungen zum Haushaltsgleichgewicht (zulässiger Aufwandsüberschuss) wurden im Budget eingehalten. Der Anstieg des Betriebsaufwands sowie die geplanten Investitionen geben jedoch weiterhin Anlass zur Sorge. Aufgrund des erwarteten einmaligen Ertrags aus der Rückforderung der Heimversorgertaxen im Jahr 2024, in der Höhe von 15 Mio. Fr., kann auf eine Steuererhöhung im Jahr 2025 verzichtet werden.

Gemäss dem Finanz- und Aufgabenplan 2024 - 2028 der Gemeinde Horgen fehlen zum Ausgleich der Erfolgsrechnung jährlich ca. 6 Mio. Fr. (Vorjahr 4 Mio. Fr.). Zur Erzielung einer durchschnittlich hohen Selbstfinanzierung (Selbstfinanzierungsanteil ca. 9 %) sind weiterhin Verbesserungen von jährlich ca. 20 Mio. Fr. nötig (Vorjahr 13 Mio. Fr.).

### **2. Gemeindewerke**

In Anbetracht der hohen Positionen im Bau- und Finanzprogramm 2025 - 2029 bei den Gemeindewerken (insgesamt 91,2 Mio. Fr.), ersucht die RGPK den Gemeinderat, eine strategische Analyse, verschiedene Optionen für die Weiterentwicklung der Gemeindewerke und eine Prüfung der Chancen und Risiken einer Ausgliederung der Werke vorzulegen, bevor der Souverän über die entsprechenden Vorlagen entscheidet.

### **3. Liegenschaften**

Die Aufteilung der Aufwände und Erträge zwischen Verwaltungsvermögen und Finanzvermögen kann zu diesem Zeitpunkt nicht beurteilt werden.

Horgen, 1. Oktober 2024

Rechnungs- und  
Geschäftsprüfungskommission Horgen  
Michèle Wick Troller, Präsidentin  
Uwe Kappeler, Aktuar



Notizen





