



Sitzung vom 20. April 2023

Geschäfts-Nr. 2022-2347

Beschluss Nr. 2023-69

10 Finanzen
10.06 Jahresrechnungen, Inventare
Genehmigung der Jahresrechnung 2022, Verabschiedung zuhanden der Gemeindeversammlung

Weisung

1. Ausgangslage

Die vorliegende Jahresrechnung der Gemeinde Zell für das Jahr 2022 weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	CHF	46'617'090.34
	Gesamtertrag	CHF	47'100'084.28
	Ertragsüberschuss	CHF	482'993.94
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF	4'313'239.16
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	CHF	371'900.96
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	CHF	3'941'338.20
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	CHF	24'025.00
	Einnahmen Finanzvermögen	CHF	24'025.00
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	CHF	-
Bilanz	Bilanzsumme	CHF	55'730'795.32

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung in der Höhe von CHF 482'993.94 wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen. Dadurch erhöht sich der Bilanzüberschuss per 31. Dezember 2022 auf CHF 20'781'386.06.

Erfolgsrechnung

Die Erfolgsrechnung 2022 schliesst bei CHF 46'617'090.34 Gesamtaufwand und CHF 47'100'084.28 Gesamtertrag mit einem Ertragsüberschuss von CHF 482'993.94 ab. Budgetiert war ein Ertragsüberschuss von CHF 213'100.00. Dies führt zu einer Ergebnisverbesserung von CHF 269'893.94.

Die nachfolgende Übersicht zeigt die Differenzen zwischen dem Budget und der Rechnung der einzelnen Aufgabengebiete (Nettobetrachtung):

Haupt- gruppe	Aufgabenbereiche	Rechnung 2022	Budget 2022	Differenz
0	Allgemeine Verwaltung	2'893'634.70	2'888'200.00	5'434.70
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit	981'062.62	998'200.00	-17'137.38
2	Bildung	15'429'235.90	15'199'700.00	229'535.90
3	Kultur, Sport und Freizeit	288'564.62	438'600.00	-150'035.38
4	Gesundheit	3'212'873.49	2'258'100.00	954'773.49
5	Soziale Sicherheit	5'054'312.23	5'195'200.00	-140'887.77
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	1'646'376.79	1'854'200.00	-207'823.21
7	Umweltschutz und Raumordnung	1'261'552.86	1'501'500.00	-239'947.14
8	Volkswirtschaft	-558'026.50	-432'300.00	-125'726.50
9	Finanzen und Steuern	-30'692'580.65	-30'114'500.00	-578'080.65
	Zwischentotal	-482'993.94	-213'100.00	-269'893.94
	Aufwandüberschuss	0.00	0.00	0.00
	Ertragsüberschuss	482'993.94	213'100.00	269'893.94
	Total	-0.00	0.00	-0.00

Folgende Nettopositionen der obenstehenden Aufgabenbereiche tragen hauptsächlich zu dieser Ergebnisverbesserung bei (+ = negative Auswirkung / - = positive Auswirkung):

0 Allgemeine Verwaltung

- Praktisch eine Punktlandung: Diverse +/- Positionen (Details siehe separate Differenzbegründungen) tragen zu diesem insgesamt ausgeglichenen Resultat bei.

1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit

- Diverse Positionen (Details siehe separate Differenzbegründungen) mit positivem Einfluss von rund - CHF 17'000.00.

2 Bildung

- Schülertransporte rund + CHF 80'000.00.
- Sonderschulen rund + CHF 145'000.00.
- Berufsberatung Leistungen gem. EG BBG rund + CHF 47'000.00.
- Diverse unterschiedliche +/- Abweichungen von rund + CHF 60'000.00 (Details siehe separate Differenzbegründungen) tragen zu diesem insgesamt negativen Resultat dieser Hauptgruppe bei.

3 Kultur, Sport und Freizeit

- Rasenmäher nicht angeschafft rund - CHF 50'000.00.
- Mehreintritte Schwimmbad rund - CHF 40'000.00.
- Diverse Positionen (Details siehe separate Differenzbegründungen) mit positivem Einfluss von rund - CHF 60'000.00.

4 Gesundheit

- Mehrnettoaufwand Pflegefinanzierung von rund + CHF 955'000.00 (+ rund 42 %).

5 Soziale Sicherheit

- Mehrnettoaufwand Ergänzungsleistungen AHV und IV von rund + CHF 352'000.00.
- Mehrnettoaufwand Beiträge neues Kinder- und Jugendhilfegesetz von rund + CHF 226'000.00.
- Mindernettoaufwand Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe von rund – CHF 400'000.00.
- Mindernettoaufwand Notwohnungen von rund - CHF 67'000.00.
- Mindernettoaufwand Beihilfen und Zuschüsse - CHF 73'000.00.
- Diverse Mindernettopositionen mit positivem Einfluss (Details siehe separate Differenzbegründungen) von rund - CHF 179'000.00.

6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung

- Mindernettoaufwand Planungen und Projektierungen Dritter - CHF 76'000.00.
- Mindernettoaufwand Strassenbeleuchtungen - CHF 56'000.00.
- Minderabschreibungen Strassen aufgrund Minderinvestitionen - CHF 45'000.00.
- Diverse Positionen (Details siehe separate Differenzbegründungen) mit insgesamt positivem Einfluss von rund - CHF 31'000.00.

7 Umweltschutz und Raumordnung

- Nachträgliche Beiträge vom Bund für Gewässerverbauungen - CHF 124'000.00.
- Diverse Positionen (Details siehe separate Differenzbegründungen) mit insgesamt positivem Einfluss von rund - CHF 116'000.00.

8 Volkswirtschaft

- Sonderdividende ZKB von rund - CHF 103'000.00.
- Revision Energieplan verschoben rund - CHF 40'000.00.
- Diverse Positionen mit negativem Einfluss von rund + CHF 17'000.00.

9 Finanzen und Steuern

- Mehrnettoertrag Ordentliche Steuern Rechnungsjahr von rund - CHF 542'000.00.
- Mehrnettoertrag Quellensteuern von rund - CHF 216'000.00.
- Mindernettoertrag Steuerauscheidungen von rund + CHF 84'000.00.
- Mindernettoertrag Grundstückgewinnsteuern von rund + CHF 35'000.00.
- Diverse Positionen mit negativem Einfluss von rund + CHF 61'000.00.

Auch in diesem Jahr ist festzuhalten, dass bei den direkt beeinflussbaren Aufwandpositionen eine gute Budgetdisziplin herrschte.

Investitionsrechnung

Die Nettoinvestitionen fallen mit rund CHF 3.9 Mio. um rund CHF 1.8 Mio. tiefer aus, als für das Jahr 2022 geplant. Gründe dafür sind Projekte, die noch im Bau sind, die nicht realisiert oder verschoben wurden.

Beim Finanzvermögen resultiert eine Nettoveränderung von CHF 0.00.

Bilanz

Das Finanzvermögen nimmt im Jahr 2022 um CHF 1'851'454.45 zu und schliesst per 31. Dezember 2022 bei CHF 34'532'392.20. Die Nettoinvestitionen und die getätigten Abschreibungen lassen das Verwaltungsvermögen insgesamt von CHF 18'022'069.21 auf CHF 21'198'403.12 ansteigen. Dies entspricht einer Zunahme von CHF 3'176'333.91. Das Fremdkapital nimmt um CHF 433'002.71 zu und beträgt am Bilanzstichtag CHF 21'241'977.15. Durch den Ertragsüberschuss von CHF 482'993.94, die Einlagen/Entnahmen der Spezialfinanzierungen Werke von CHF 111'791.71, die Einlage in die Vorfinanzierung Hochwasserschutz von CHF 1'000'000.00 und die Einlage in die Finanzpolitische Reserve von CHF 3'000'000.00 erhöht sich das Eigenkapital von CHF 29'894'032.52 auf CHF 34'488'818.17.

Finanzvermögen (FV) 34'532'392.20	Fremdkapital (FK) 21'241'977.15
Verwaltungsvermögen (VV) 21'198'403.12	Eigenkapital (EK) 34'488'818.17
55'730'795.32	55'730'795.32

Finanzierung

Die Nettoinvestitionen 2022 in der Höhe von netto CHF 3'941'338.20 und der erarbeitete Cash-Flow (Selbstfinanzierung) von CHF 5'367'223.24 führen zu einem Finanzierungsüberschuss (Abnahme der Nettoverschuldung / Zunahme liquide Mittel) von CHF 1'425'885.04. Somit beträgt der Selbstfinanzierungsgrad für dieses Jahr 136 %. Dieser wird gemäss den Richtwerten der kantonalen Aufsichtsstellen über die Gemeindefinanzen, falls er mittelfristig anhält, als "ideal" bezeichnet:

Richtwerte*	
> 100 %	Ideal
80 - 100 %	gut bis vertretbar
50 - 80 %	Problematisch
0 - 50 %	Ungenügend

Prüfbericht

Die finanztechnische Prüfung der Jahresrechnung 2022 wurde vom 11. bis 13. April 2023 durch die GemeindeFinanzen.ch GmbH, Thalwil, im Homeoffice vorgenommen.

Das Prüfungsergebnis ist gemäss § 147 Gemeindegesetz (GG) in einem Kurzbericht festgehalten, welcher ein integrierender Bestandteil der Jahresrechnung 2022 ist und der kommunalen Rechnungsprüfungskommission (RPK) zur Verfügung gestellt wird. Die GemeindeFinanzen.ch GmbH empfiehlt die Abnahme der Jahresrechnung 2022.

Der umfassende Bericht der Revision liegt aktuell noch nicht vor und wird zu gegebener Zeit vom Gemeinderat separat analysiert und genehmigt.

2. Empfehlung

Der Gemeinderat empfiehlt der Gemeindeversammlung, die Jahresrechnung sowie die Sonderrechnungen 2022 der Gemeinde Zell zu genehmigen.

Beschluss:

Der Gemeindeversammlung wird beantragt, folgenden Beschluss zu fassen:

1. Die Jahresrechnung sowie die Sonderrechnungen 2022 der Gemeinde Zell werden genehmigt.
2. Die Abteilung Finanzen wird beauftragt, die Jahresrechnung 2022 im Sinne der Vorschriften für die Kontrollen der Rechnungsprüfungskommission sowie für die Abnahme durch die Gemeindeversammlung (inkl. Weisungstext) vorzubereiten und diese termingerecht in die Auflage zu geben.
3. IDG-Status: Dieser Beschluss ist öffentlich.
4. Mitteilung durch Protokollauszug per E-Mail an:
 - 4.1 Michael Stahel, Präsident RPK, Alte Tösstalstrasse 18, 8487 Rämismühle
 - 4.2 GemeindeFinanzen.ch GmbH, Frau Verena Kamer van Toornburg, Zimmerbergstrasse 10, 8800 Thalwil (info@gemeinde-finanzen.ch)
 - 4.3 Gemeindepräsidentin
 - 4.4 Finanzvorsteher
 - 4.5 Geschäftsleitungsmitglieder
 - 4.6 Abteilung Finanzen
 - 4.7 Vorarchiv Gemeinderatskanzlei

GEMEINDERAT ZELL

Regula Ehrismann	René Zweifel
Gemeindepräsidentin	Stv. Gemeindeschreiber