



Sitzung vom 18. April 2024

Geschäfts-Nr. 2024-181

Beschluss Nr. 2024-81

10 Finanzen
10.06 Jahresrechnungen, Inventare
Genehmigung der Jahresrechnung 2023, Verabschiedung zuhanden der Gemeindeversammlung

Weisung

1. Ausgangslage

Die vorliegende Jahresrechnung der Gemeinde Zell für das Jahr 2023 weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	CHF	44'493'419.06
	Gesamtertrag	CHF	49'980'347.35
	Ertragsüberschuss	CHF	5'486'928.29
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF	6'235'202.68
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	CHF	183'976.15
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	CHF	6'051'226.53
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	CHF	-
	Einnahmen Finanzvermögen	CHF	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	CHF	-
Bilanz	Bilanzsumme per 31.12.2023	CHF	62'953'162.82

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung in der Höhe von CHF 5'486'928.29 wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen. Dadurch erhöht sich der Bilanzüberschuss per 31. Dezember 2023 auf CHF 26'268'314.35.

Erfolgsrechnung

Die Erfolgsrechnung 2023 schliesst bei CHF 44'493'419.06 Gesamtaufwand und CHF 49'980'347.35 Gesamtertrag mit einem Ertragsüberschuss von CHF 5'486'928.29 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 128'500.00. Dies führt zu einer Ergebnisverbesserung von CHF 5'615'428.29.

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

Haupt- gruppe	Aufgabenbereiche	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz
0	Allgemeine Verwaltung	3'060'116.39	2'858'300.00	201'816.39
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit	962'494.42	939'000.00	23'494.42
2	Bildung	17'166'926.16	16'508'100.00	658'826.16
3	Kultur, Sport und Freizeit	435'065.33	418'900.00	16'165.33
4	Gesundheit	3'343'479.96	3'113'700.00	229'779.96
5	Soziale Sicherheit	4'941'347.67	5'225'800.00	-284'452.33
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	1'030'979.39	1'232'100.00	-201'120.61
7	Umweltschutz und Raumordnung	429'396.28	463'800.00	-34'403.72
8	Volkswirtschaft	-639'386.90	-448'700.00	-190'686.90
9	Finanzen und Steuern	-36'217'346.99	-30'182'500.00	-6'034'846.99
	Zwischentotal	-5'486'928.29	128'500.00	-5'615'428.29
	Aufwandüberschuss	0.00	-128'500.00	128'500.00
	Ertragsüberschuss	5'486'928.29	0.00	5'486'928.29
	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 + CHF 201'816.39

- Bei dieser Hauptgruppe fallen die Springereinsätze besonders ins Gewicht. Insbesondere ist der Fachkräftemangel in der Abteilung Infrastruktur spürbar und die dringend anfallenden Aufgaben mussten teilweise von Springern ausgeführt werden. Diverse andere +/- Positionen tragen zu diesem negativen Resultat bei.

1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit + CHF 23'494.42

- Auffällig sind hier die Kostensteigerungen beim Betriebsamt Zell-Turbenthal. Die Zunahme der Anzahl Betreibungen führten zu bedeutend höheren Administrationskosten.

2 Bildung + CHF 658'826.16

- Die Bildung schliesst gegenüber dem Budget mit Nettomehraufwendungen von 4 % ab. Diverse +/- Positionen tragen zu diesem negativen Resultat bei. Es zeigt sich, dass die Budgetierung immer schwieriger wird, da die Schule vermehrt auf unplanbare Ereignisse umgehend reagieren muss.

3 Kultur, Sport und Freizeit + CHF 16'165.33

- Trotz des schönen Sommers und den verbuchten Mehreintritten steigt das Defizit unseres Schwimmbades aufgrund von dringend notwendigen Unterhaltsarbeiten und Lohnmehrkosten entsprechend an + CHF 36'000. Übrige Einsparungen CHF - 20'000.

4 Gesundheit + CHF 229'779.96

- Die durchschnittlich erwarteten Pflegeleistungen werden praktisch wie in den vergangenen Jahren wiederum überschritten (+ rund 7 %). Starker Trend zu mehr Bewohner/innen in Pflegezentren mit intensiverer Betreuung.

5 Soziale Sicherheit – CHF 284'452.33

- Die Soziale Sicherheit schliesst gegenüber dem Budget mit Nettominderaufwendungen von 5,5 % ab. Insbesondere Minderaufwendungen bei den Ergänzungsleistungen tragen zu diesem insgesamt positiven Resultat bei.

6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung – CHF 201'120.61

- Der Strassenunterhalt inkl. Strassenbeleuchtungen erzielt "Einsparungen" von rund CHF 150'000. Dabei handelt es sich teilweise um zeitliche Verschiebungen in die nächsten Jahre und nicht um echte Einsparungen. Die geplanten Abschreibungen von CHF 164'000 müssen nicht vollumfänglich beansprucht werden, da die geplanten Investitionen noch nicht aktivierungsfähig (Anlagen im Bau) sind, somit Minderabschreibungen von CHF 52'000.

7 Umweltschutz und Raumordnung – CHF 34'403.72

- Das Gesamtergebnis dieser Hauptgruppe sieht gut aus. Darin sind insbesondere unsere Werke Wasser, Abwasser und Abfall enthalten (gebührenfinanzierte Haushalte). Die Mehreinlagen in die Spezialfinanzierungsfonds Wasser und Abwasser in der Höhe von CHF 257'000 basieren auf den Minderaufwendungen im Unterhaltsbereich und auf den Mehrerträgen bei den Gebühreneinnahmen. Auffällig sind die Mindereinnahmen bei den Kehrmarken von CHF 72'000. Daraus entsteht eine ungeplante Entnahme aus der Spezialfinanzierung. Die Erklärung dafür ist noch pendend. Weitere diverse +/- Positionen tragen zu diesem ausgeglichenen Resultat bei.

8 Volkswirtschaft – CHF 190'686.90

- Die Resultatverbesserung bei der Volkswirtschaft ist grösstenteils auf die ordentliche Mehrdividende der ZKB von rund CHF 188'000 zurückzuführen.

9 Finanzen und Steuern – CHF 6'034'846.99

- Alle 4 Jahre erfolgt gemäss gesetzlicher Vorgabe eine Neubewertung unserer Grundstücke im Finanzvermögen. Aufgrund der Bodenpreisentwicklung ergibt sich ein nicht budgetierter a. o. Bewertungsgewinn von CHF 5'148'000. Weiter tragen folgende Positionen zu dieser positiven Abweichung bei: Mehrerträge ordentliche Steuern CHF 409'000, Quellensteuern CHF 170'000. Grundstückgewinnsteuern CHF 229'000, Zinsen von Festgeldanlagen CHF 74'000. Der Rest von - CHF 53'000 verteilt sich auf diverse kleinere Positionen.

Investitionsrechnung

Die Nettoinvestitionen fallen mit rund CHF 6.1 Mio. um rund CHF 0.9 Mio. tiefer aus, als für das Jahr 2023 geplant. Gründe dafür sind Projekte, die noch im Bau sind (Bauverzögerung Erweiterung Schulanlage Rikon Engelburg), die nicht realisiert oder verschoben wurden.

Beim Finanzvermögen resultiert eine Nettoveränderung von CHF 0.00.

Bilanz

Das Finanzvermögen nimmt im Jahr 2023 um CHF 2'466'045.17 zu und schliesst per 31. Dezember 2023 mit CHF 36'818'437.37. Die Nettoinvestitionen und die getätigten Abschreibungen lassen das Verwaltungsvermögen insgesamt von CHF 21'198'403.12 auf CHF 26'134'725.45 ansteigen. Dies entspricht einer Zunahme von CHF 4'936'322.33. Das Fremdkapital nimmt um CHF 1'470'236.16 zu und beträgt am Bilanzstichtag CHF 22'712'213.31. Durch den Ertragsüberschuss von CHF 5'486'928.29 und die Einlagen/Entnahmen der Spezialfinanzierungen Werke von CHF 265'203.05, erhöht sich das Eigenkapital von CHF 34'488'818.17 auf CHF 40'240'949.51.

Finanzvermögen (FV) 36'818'437.37	Fremdkapital (FK) 22'712'213.31
Verwaltungsvermögen (VV) 26'134'725.45	Eigenkapital (EK) 40'240'949.51
62'953'162.82	62'953'162.82

Finanzierung

Die Nettoinvestitionen 2023 in der Höhe von netto CHF 6'051'226.53 und die Selbstfinanzierung (vereinfachte Methode) von CHF 6'873'970.89 führen zu einem Finanzierungsüberschuss (Abnahme der Nettoverschuldung / Zunahme liquide Mittel) von CHF 822'744.36. Somit beträgt der Selbstfinanzierungsgrad für dieses Jahr 114 %. 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 2023 wurde vom 4. bis 10. April 2024 durch die GemeindeFinanzen.ch GmbH, Thalwil, im Homeoffice und teils vor Ort vorgenommen.

Das Prüfungsergebnis wird gemäss § 147 Gemeindegesetz (GG) in einem Kurzbericht (folgt in Kürze) festgehalten, welcher ein integrierender Bestandteil der Jahresrechnung 2023 ist und der kommunalen Rechnungsprüfungskommission (RPK) zur Verfügung gestellt wird. Die GemeindeFinanzen.ch GmbH empfiehlt die Abnahme der Jahresrechnung 2023.

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 2023 der Gemeinde Zell zu genehmigen.

Beschluss:

Der Gemeindeversammlung wird beantragt, folgenden Beschluss zu fassen:

1. Die Jahresrechnung sowie die Sonderrechnungen 2023 der Gemeinde Zell werden genehmigt.
2. Die Abteilung Finanzen wird beauftragt, die Jahresrechnung 2023 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
Gemeindepräsidentin

Claudia Oswald
Gemeindeschreiberin

Versandt: 23. April 2024
