



Sitzung vom 10. April 2025

Geschäfts-Nr. 2024-419

Beschluss Nr. 2025-84

10 Finanzen
10.06 Jahresrechnungen, Inventare
Genehmigung der Jahresrechnung 2024, Verabschiedung zuhanden der Gemeindeversammlung

1. Ausgangslage

Die vorliegende Jahresrechnung der Gemeinde Zell für das Jahr 2024 weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	CHF	47'254'441.81
	Gesamtertrag	CHF	52'879'493.22
	Ertragsüberschuss	CHF	5'625'051.41
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF	9'910'186.13
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	CHF	275'372.65
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	CHF	-9'634'813.48
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	CHF	-
	Einnahmen Finanzvermögen	CHF	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	CHF	-
Bilanz	Bilanzsumme per 31.12.2024	CHF	63'041'891.80

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung in der Höhe von CHF 5'625'051.41 wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen. Dadurch erhöht sich der Bilanzüberschuss per 31. Dezember 2024 auf CHF 31'893'365.76.

1.1 Erfolgsrechnung

Die Erfolgsrechnung 2024 schliesst bei CHF 47'254'441.81 Gesamtaufwand und CHF 52'879'493.22 Gesamtertrag mit einem Ertragsüberschuss von CHF 5'625'051.41 ab. Budgetiert war ein Ertragsüberschuss von CHF 603'900.00. Dies führt zu einer Ergebnisverbesserung von CHF 5'021'151.41.

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

Haupt- gruppe	Aufgabenbereiche	Rechnung 2024	Budget 2024	Differenz
0	Allgemeine Verwaltung	3'190'684.77	3'132'300.00	58'384.77
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit	1'113'096.43	1'112'600.00	496.43
2	Bildung	18'076'830.66	18'188'500.00	-111'669.34
3	Kultur, Sport und Freizeit	535'639.69	558'600.00	-22'960.31
4	Gesundheit	3'377'458.91	3'605'200.00	-227'741.09
5	Soziale Sicherheit	3'241'770.24	5'507'800.00	-2'266'029.76
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	1'062'384.99	1'223'900.00	-161'515.01
7	Umweltschutz und Raumordnung	448'924.27	493'800.00	-44'875.73
8	Volkswirtschaft	-727'403.65	-514'400.00	-213'003.65
9	Finanzen und Steuern	-35'944'437.72	-33'912'200.00	-2'032'237.72
	Zwischentotal	-5'625'051.41	-603'900.00	-5'021'151.41
	Aufwandüberschuss	0.00	0.00	0.00
	Ertragsüberschuss	5'625'051.41	603'900.00	5'021'151.41
	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 58'384.77

- In dieser Hauptgruppe wirkten sich die zahlreichen Springereinsätze besonders stark aus. Der Fachkräftemangel und offene Stellen in der Abteilung Infrastruktur waren deutlich spürbar, sodass dringend anfallende Aufgaben teilweise von Springern übernommen werden mussten.
Steigende Informatikkosten führten zudem zu einer erheblichen Budgetbelastung. Die zunehmende Abhängigkeit von Rechenzentren und Softwareherstellern stellt für unsere Organisation eine wachsende Herausforderung dar.
Dennoch blieb die Gesamtbudgetabweichung mit knapp 2 % vergleichsweise gering, da verschiedene andere Positionen ausgleichend wirkten.

1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit + CHF 496.43

- Für diesen Hauptaufgabenbereich wurde nahezu eine Punktlandung erreicht. Der auffälligste Budgetposten ist unser Anteil am Zweckverband Zivilschutz Tösstal, der um fast CHF 50'000 niedriger ausfiel. Dies damit begründet, dass diverse Anpassungen und geplante Aufwendungen im Zusammenhang mit dem Regionalen Führungsorgan (RFO) nicht umgesetzt werden konnten. Verschiedene weitere Positionen trugen ausgleichend zum Gesamtergebnis bei.

2 Bildung - CHF 111'669.34

- Der Bildungsbereich schloss gegenüber dem Budget mit Nettominderaufwendungen von 0.6 % ab. Verschiedene positive und negative Positionen führten zu diesem erfreulichen Ergebnis. Gleichzeitig verdeutlichen die zahlreichen Budgetabweichungen, dass die Budgetierung zunehmend herausfordernder wird, da die Schule immer häufiger flexibel auf unvorhersehbare Ereignisse reagieren muss.

3 Kultur, Sport und Freizeit - CHF 22'960.31

- Dank weniger Aufwendungen im Schwimmbad bei Unterhalts- und Ersatzanschaffungspositionen konnte dieses positive Ergebnis erzielt werden.

4 Gesundheit - CHF 222'741.09

- Im Gegensatz zu den Vorjahren konnten die durchschnittlich erwarteten Pflegeleistungen deutlich um rund 6 % unterschritten werden. Dabei ist festzustellen, dass es innerhalb der Leistungserbringer signifikante Verschiebungen gab, die sich positiv auf diese Kosten auswirkten.

5 Soziale Sicherheit – CHF 2'266'029.76

- Die Soziale Sicherheit schloss im Vergleich zum Budget mit Nettominderaufwendungen von 41.1 % ab. Hauptursache dafür war die ausserordentliche Rückerstattung der Versorger-taxe aufgrund von Gerichtsurteilen (Verwaltungsgericht vom 18. November 2015, VB.2015.00607 / Bundesgerichtsurteil vom 17. Juni 2016, BGE 142 V 271 ff.) in der Höhe von rund CHF 2.1 Mio. Zum Zeitpunkt der Budgetierung befand sich die Datenerarbeitung noch im Gange und war nicht abgeschlossen, sodass die Höhe des Rückforderungsbetrags unbekannt war. Dabei handelte es sich um den unbestrittenen Teil der Rückforderung. Der bestrittene Teil ist beim Regierungsrat noch pendent.

6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung – CHF 161'515.01

- Beim Strassenunterhalt, einschliesslich Strassenbeleuchtung und Strassenreinigung, konnten Einsparungen von rund CHF 171'000 erzielt werden. Dies ist vor allem darauf zurückzuführen, dass in diesem Jahr im Vergleich zum langjährigen Durchschnitt weniger Unterhaltsarbeiten erforderlich waren. Das bedeutet, dass weniger Aufwand für Wartung und Instandhaltung nötig war, was zu einer Kostenersparnis führte.

7 Umweltschutz und Raumordnung – CHF 44'875.73

- Das Gesamtergebnis dieser Hauptgruppe fällt positiv aus. Insbesondere sind darin unsere gebührenfinanzierten Werke Wasser, Abwasser und Abfall enthalten. Die Mehreinlagen in die Spezialfinanzierungsfonds Wasser und Abwasser in Höhe von rund CHF 370'000 resultieren aus geringeren Unterhaltsaufwendungen sowie höheren Gebühreneinnahmen. Auffällig sind hingegen Mindereinnahmen bei den Kehrmarken von rund CHF 70'000, die eine ungeplante Entnahme aus der Spezialfinanzierung zur Folge hatten. Wie bereits im Vorjahr war dies auf eine Fehleinschätzung bei der Budgetierung zurückzuführen. Weitere diverse +/- Positionen führten letztlich zu einem insgesamt ausgeglichenen Resultat.

8 Volkswirtschaft – CHF 213'003.65

- Die Ergebnisverbesserung bei der Volkswirtschaft war hauptsächlich auf die ordentliche Mehrdividende der ZKB von rund CHF 147'000 zurückzuführen.

9 Finanzen und Steuern – CHF 2'032'237.72

- Der Mehrertrag gegenüber dem Budget beträgt rund 6 %. Der Immobilienmarkt boomt weiterhin, auch in unserer Gemeinde, was sich positiv auf die Grundstückgewinnsteuererträge auswirkt. Insbesondere der unerwartete Verkauf von drei Mehrfamilienhäusern brachte knapp CHF 2 Mio. in unsere Kasse und war der Hauptgrund für den Steuerertragsmehrertrag in diesem Jahr.

1.2 Investitionsrechnung

Die Nettoinvestitionen betragen CHF 9'634'813.48 und weichen lediglich um CHF 64'186.52 vom budgetierten Betrag von CHF 9'699'000.00 ab. Damit wurde das Budget nahezu exakt eingehalten – eine echte Punktlandung.

Beim Finanzvermögen resultiert eine Nettoveränderung von CHF 0.00.

1.3 Bilanz

- Das **Finanzvermögen** nimmt im Jahr 2024 um CHF 8'344'171.00 ab und schliesst per 31. Dezember 2024 mit **CHF 28'474'266.37**.
- Die Nettoinvestitionen und die getätigten Abschreibungen lassen das **Verwaltungsvermögen** insgesamt von CHF 26'134'725.45 auf **CHF 34'567'625.43** ansteigen. Dies entspricht einer Zunahme von CHF 8'432'899.98.
- Das **Fremdkapital** nimmt um CHF 6'954'298.52 ab und beträgt am Bilanzstichtag **CHF 15'757'914.79**.
- Durch den Ertragsüberschuss von CHF 5'625'051.41, die Einlagen/Entnahmen der Spezialfinanzierungen Werke von CHF 417'976.09 und die Einlage in die Finanzpolitische Reserve von CHF 1'000'000.00, erhöht sich das **Eigenkapital** von CHF 40'240'949.51 auf **CHF 47'283'977.01**.

Finanzvermögen (FV) 28'474'266.37	Fremdkapital (FK) 15'757'914.79
Verwaltungsvermögen (VV) 34'567'625.43	Eigenkapital (EK) 47'283'977.01
63'041'891.80	63'041'891.80

1.4 Finanzierung

Die Nettoinvestitionen 2024 in der Höhe von netto CHF 9'634'813.48 und die Selbstfinanzierung (vereinfachte Methode) von CHF 8'247'616.10 führen zu einem Finanzierungsfehlbetrag (theoretische Neuverschuldung) von CHF 1'387'197.38. Somit beträgt der Selbstfinanzierungsgrad für dieses Jahr 86 %. Dieser wird gemäss den Richtwerten der kantonalen Aufsichtsstellen über die Gemeindefinanzen, falls er mittelfristig anhält, als "gut bis vertretbar" bezeichnet:

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

1.5 Prüfbericht

Die finanztechnische Prüfung der Jahresrechnung 2024 wird vom 7. bis 11. April 2025 durch die GemeindeFinanzen.ch GmbH, Thalwil, vorgenommen.

Das Prüfungsergebnis wird gemäss § 147 Gemeindegesetz (GG) in einem Kurzbericht (folgt in Kürze) festgehalten, welcher ein integrierender Bestandteil der Jahresrechnung 2024 ist und der kommunalen Rechnungsprüfungskommission (RPK) zur Verfügung gestellt wird.

Die GemeindeFinanzen.ch GmbH empfiehlt mündlich die Abnahme der Jahresrechnung 2024. Der umfassende Bericht der Revision liegt aber aktuell noch nicht vor und wird zu gegebener Zeit vom Gemeinderat separat analysiert und genehmigt.

2. Empfehlung

Der Gemeinderat empfiehlt der Gemeindeversammlung, die Jahresrechnung 2024 sowie die Sonderrechnungen der Gemeinde Zell zu genehmigen.

Beschluss:

Der Gemeindeversammlung wird beantragt, folgenden Beschluss zu fassen:

1. Die Jahresrechnung 2024 sowie die Sonderrechnungen der Gemeinde Zell werden genehmigt.
2. Die Abteilung Finanzen wird beauftragt, die Jahresrechnung 2024 im Sinne der Vorschriften für die Kontrollen der Rechnungsprüfungskommission sowie für die Abnahme durch die Gemeindeversammlung (inkl. Weisungstext) vorzubereiten und termingerecht zur öffentlichen Auflage bereitzustellen.
3. IDG-Status: Dieser Beschluss ist öffentlich.

4. Mitteilung durch Protokollauszug per E-Mail an:

- 4.1 GemeindeFinanzen.ch GmbH, Frau Verena Kamer van Toornburg, Zimmerbergstrasse 10, 8800 Thalwil (info@gemeinde-finanzen.ch)
- 4.2 Rechnungsprüfungskommission Zell, Präsident Michael Stahel
- 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: 15. April 2025