

Auszug aus dem Protokoll

Sitzung vom 20. März 2024

28	9	Ressourcen und Support
	9.0	Finanzen
	9.0.3	Jahresrechnung

Jahresrechnung 2023; Genehmigung zu Händen der Gemeindeversammlung vom 17. Juni 2024

befristet nicht öffentlich (bis Versand Weisung für GV)

Ausgangslage

Die Jahresrechnung 2023 der Politischen Gemeinde präsentiert sich wie folgt:

Erfolgsrechnung

Übersicht Erfolgsrechnung:

Aufwand	Fr.	- 40'299'537.64
Ertrag	Fr.	44'788'999.94
Ertragsüberschuss	Fr.	4'489'462.30
budgetierter Ertragsüberschuss	Fr.	42'800.00
Abweichung gegenüber Budget	Fr.	4'446'662.30
davon aus Buchgewinnen	Fr.	3'707'453.55

Das Ergebnis der Jahresrechnung 2023 schliesst damit gegenüber dem Budget um Fr. 4'446'662.30 besser ab. Der Ertragsüberschuss wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen.

Vergleich Aufwand Jahresrechnung 2023 gegenüber dem Budget 2023:

Aufwand	Rechnung 2023 Fr.	Budget 2023 Fr.	Abweichung nominal	in %
Personalaufwand	7'399'519.66	7'227'200	172'319.66	2.38
Sach- und übriger Betriebsaufwand	7'796'162.69	7'868'600	-72'437.31	-0.92
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'130'701.13	2'189'800	- 59'098.87	-2.70
Einlagen in Fonds/Spezialfinanzierungen	505'812.87	1'509'900	-1'004'087.13	-66.50
Transferaufwand	19'137'196.01	18'961'300	175'896.01	0.93
Durchlaufende Beiträge	98'245.00	20'000	78'245.00	391.23
Finanzaufwand	33'200.55	71'400	-38'199.45	-53.50
Ausserordentlicher Aufwand	2'500'000.00	2'500'000	-	-
Interne Verrechnungen: Aufwand	698'699.73	1'297'300	-598'600.27	-46.14
Total Aufwand	40'299'537.64	41'645'500	-1'345'962.36	-3.23

Die Abweichung des Gesamtaufwandes beträgt 3.23 % gegenüber dem Budget. Innerhalb der einzelnen Aufgabenbereiche kommt es zu verschiedenen Abweichungen. Ohne Berücksichtigung der Einlagen in die Spezialfinanzierungen (gebührenfinanzierte Haushalte) beträgt die Abweichung auf der Kostenseite 0.85 %.

Die Sach- und übrigen Betriebsaufwände mit einer Unterschreitung von Fr. 72'437.31 knapp einem Prozent treffen die budgetierten Aufwendungen ziemlich genau. Hier zeigt sich, dass wir die beeinflussbaren Kosten weiter im Griff haben.

Bei den Einlagen in Fonds / Spezialfinanzierungen kam es zur Abweichung, da die Mehrwertabgabe im Zusammenhang mit dem Gestaltungsplan Ölwis/Blankenwis noch nicht fällig war.

Die Kosten für die Transferaufwendungen beinhalten unter anderem die Kosten für Beiträge an verschiedene Unternehmungen und private Haushalte. Aufgrund der Fallentwicklung bei der Langzeitpflege (Pflegefianzierung) kam es hierbei zu hohen Kosten, welche nicht voraussehbar waren und in dieser Höhe mit dem Budget nicht abgedeckt werden konnten. Ebenfalls höhere Kosten werden bei den kantonalen Besoldungen (Lehrpersonen, Schulleitungen) ausgewiesen. Ausschlaggebend sind steigende ISR-Schülerzahlen, zusätzliche Klassen und damit verbunden erforderte es mehr Stellenprozente.

Dem gegenüber stehen Minderausgaben bei der gesetzlichen wirtschaftlichen Hilfe. Bei der Sozialhilfe kam es nicht zu den durch die SKOS prognostizierten Nachwirkungen von Covid-19 (u.a. auslaufende Arbeitslosentaggelder). Im Asylwesen waren die Kosten für Personen mit Status S ebenfalls tiefer.

Die ausserordentlichen Aufwendungen beinhalten die Einlagen in die finanzpolitischen Reserven im Rahmen des Budgets.

Vergleich Ertrag Jahresrechnung 2023 gegenüber dem Budget 2023:

Ertrag	Rechnung 2023 Fr.	Budget 2023 Fr.	Abweichung nominal	in %
Fiskalertrag	27'417'712.07	27'577'000	-159'287.93	-0.58
Regalien und Konzessionen	-	-	-	-
Entgelte	4'041'216.76	3'840'400	200'816.76	5.23
Verschiedene Erträge	-	-	-	-
Entnahmen aus Fonds/Spezialfinanzierungen	150'289.18	254'400	-104'110.82	-40.92
Transferertrag	7'732'666.99	7'873'300	-140'633.01	-1.79
Durchlaufende Beiträge	98'245.00	20'000	78'245.00	391.23
Finanzertrag	4'650'170.21	825'900	3'824'270.21	463.04
Ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-
Interne Verrechnungen: Ertrag	698'699.73	1'297'300	-598'600.27	-46.14
Total Ertrag	44'788'999.94	41'688'300	3'100'699.94	7.44

Beim Fiskalertrag handelt es sich um die Steuererträge sowie die Mehrwertabgabe Ölwis/Blankenwis. Im 2023 konnten bei den ordentlichen Steuern Mehreinnahmen von rund 2.7 Millionen Franken verzeichnet werden. Dem gegenüber stehen Mindereinnahmen bei den Grundstückgewinnsteuern von 1.2 Millionen Franken sowie nicht vereinnahmte Mehrwertbeiträge von rund 1.2 Millionen Franken. Die Mehrwertabgabe wird gemäss § 10 Abs. 1 MAG erst mit der Baufreigabe fällig.

Übersicht Steuererträge:

	Rechnung 2023	Budget 2023	Abweichungen
Steuern Rechnungsjahr	19'993'276	17'914'000	+ 2'079'276
Natürliche Personen	14'754'501	14'098'000	+ 656'501
Juristische Personen	5'238'775	3'816'000	+ 1'422'775
Steuern Vorjahre	2'776'599	2'106'000	+ 670'599
Natürliche Personen	1'912'623	1'566'000	+ 346'623
Juristische Personen	863'976	540'000	+ 323'976
Übrige Steuern			
Aktive Steuerauscheidungen	278'675	865'000	- 586'325
Passive Steuerauscheidungen	- 415'729	-510'000	- 94'271
Quellensteuern	460'806	500'000	- 39'194
Nach- und Strafsteuern	118'648	50'000	+ 118'648
Sondersteuern			
Grundstückgewinnsteuern	4'062'579	5'300'000	- 1'237'421

Die juristischen Personen entrichteten im 2023 26.20 % des Steuerertrages Rechnungsjahr (Vorjahr 29.40 %). Die natürlichen Personen 73.80 %.

Bei den Steuererträgen Rechnungsjahr und Vorjahr haben wir sowohl bei den natürlichen wie auch juristischen Personen teils massive Mehreinnahmen.

Bei den Entgelten, welche sämtliche Gebühren beinhalten, tragen verschieden Positionen zu den Mehreinnahmen bei.

Beim Transferertrag resultiert die Differenz hauptsächlich aus dem Bereich der wirtschaftlichen Hilfe (weniger Rückerstattungen aufgrund geringerer Aufwände) und einer höheren Dividendenzahlung durch die Zürcher Kantonalbank.

Der Finanzertrag beinhaltet den Zinsertrag, realisierte Gewinne aus Landverkäufen und die Wertberichtigungen. Erfreulicherweise konnte im Jahr 2023 die vorhandene Liquidität für Geldmarktanlagen genutzt werden. So wurde ein Zinsertrag von etwas mehr als zweihunderttausend Franken erzielt, was etwas mehr als einem Steuerprozent entspricht. Der bereits abgeschriebene Näpperweg wurde verkauft, was zu einem Buchgewinn geführt hat. Die grösste Abweichung ist auf die Neubewertung der Liegenschaften im Finanzvermögen zurückzuführen. Einmal pro Legislaturperiode ist das Grundeigentum des Finanzvermögens neu zu bewerten. Die letzte Neubewertung fand per 1. Januar 2019 statt. Die Parzellen «Rosenacher» und Plattenächer» haben hauptsächlich zu dieser markanten positiven Wertberichtigung in der Höhe von 3.5 Millionen Franken geführt.

Die durchlaufenden Beiträge und internen Verrechnungen haben keinen Einfluss auf das Ergebnis der Erfolgsrechnung, da sie sowohl auf der Aufwand- wie auch Ertragsseite dieselbe Grösse aufweisen. Die internen Verrechnungen betreffen Verrechnungen innerhalb der Verwaltung.

Spezialfinanzierungen

Die Spezialfinanzierungen werden nicht mit Steuern, sondern mit Gebühren finanziert. Die Spezialfinanzierungen schliessen gemäss Jahresrechnung 2023 wie folgt ab:

Spezialfinanzierung	Rechnung 2023	Budget 2023	Stand 31.12.2023
Glasfasernetze	- 107'582	- 172'800	-234'165.67
Wasserversorgung	+ 256'785	+ 99'900	4'858'023.37
Abwasserbeseitigung	+ 248'503	+ 209'000	4'525'571.16
Abfallwirtschaft	- 39'788	- 81'600	428'092.29

Beträge in Fr.

+ Ertragsüberschuss bzw. Einlage in Spezialfinanzierung;

- Aufwandüberschuss bzw. Entnahme aus Spezialfinanzierung

Der Bereich Glasfaser weist wiederholt einen Bilanzfehlbetrag auf. Dieser ist innerhalb von fünf Jahren abzutragen. Dies wird aufgrund mangelnder Erträge nicht möglich sein. Hierzu laufen gewisse Abklärungen bezüglich der Mehrwertsteuer und anschliessend kann beurteilt werden, wie mit dem Saldo weiterverfahren werden soll.

Das Ergebnis der Spezialfinanzierungen Wasserversorgung schliesst aufgrund tieferer Kosten und etwas höheren Erträgen ab. Ebenso verzeichnet der Bereich Abfallwirtschaft tiefere Kosten.

Investitionsrechnung

Investitionen im Verwaltungsvermögen

Ausgaben	Fr.	- 4'152'374.09
Einnahmen	Fr.	<u>834'184.93</u>
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	- 3'318'189.16

Investitionen im Finanzvermögen

Ausgaben	Fr.	- 208'200.00
Einnahmen	Fr.	<u>1'154'500.00</u>
Einnahmenüberschuss Finanzvermögen	Fr.	+ 946'300.00

Die Jahresrechnung 2023 verzeichnet Nettoinvestitionen im Verwaltungsvermögen von Fr. 3'318'189.16 budgetiert waren Nettoinvestitionen von Fr. 6'364'200.00. Im Budget 2023 wurden keine Investitionen im Finanzvermögen vorgesehen. Die grössten Abweichungen:

Steuerfinanzierter Haushalt:

- Projekt Dorfkernplanung, Kosten gemäss Fortschritt/Planungsetappe
- Turnhalle Buck wird im Gesamtkontext «Schulraumplanung» geprüft
- Ersatz Schliessanlagen Schulhäuser, Kosten erst im 2024
- Übertragung des Baurechts «Poststrasse Winterberg» vom Finanz- ins Verwaltungsvermögen
- Tiefere Kosten für Strassensanierungen

Gebührenfinanzierter Haushalt:

- Wasserversorgung:
 - Ausbau Leitungsnetz: tiefere Kosten
 - Kauf Grundwasserpumpwerk Töss verzögert sich
- Abwasser:
 - Ausbau Leitungsnetz: tiefere Kosten
 - Vorarbeiten Übernahme ARA Givaudan
 - Einnahmen von Anschlussgebühren aufgrund Grossprojekte

Investitionen im Finanzvermögen

- Verkauf Näpperweg
- Übertragung des Baurechts «Poststrasse Winterberg» vom Finanz- ins Verwaltungsvermögen
- Tiefere Kosten für Strassensanierungen

Finanzierung

Die Selbstfinanzierung des Gesamthaushalts beträgt Fr. 9'974'373.12. Die Nettoinvestitionen betragen Fr. 3'318'189.16. Der Selbstfinanzierungsgrad beträgt 301 %. Wird nur der Steuerhaushalt betrachtet, beträgt die Selbstfinanzierung Fr. 9'494'126.19, die Nettoinvestitionen belaufen sich auf Fr. 2'382'161.18, der Selbstfinanzierungsgrad beträgt somit 399 %.

Bilanz

Die Bilanz weist Aktiven und Passiven von je Fr. 86'072'271.21 aus.

Die folgende Tabelle bildet die Bilanz per 31. Dezember 2023 ab:

Aktiven	Fr.	Passiven	Fr.
Finanzvermögen	39'928'167.53	Fremdkapital	9'887'700.17
Verwaltungsvermögen	46'144'103.68	Eigenkapital	76'184'571.04
		- Spezialfinanzierungen	9'577'521.15
		- Finanzpol. Reserve	12'100'000.00
		- Jahresergebnis	4'489'462.30
		- Ergebnisse Vorjahre	50'017'587.59
Total Aktiven	86'072'271.21	Total Passiven	86'072'271.21

Nebst liquiden Mitteln von 4.5 Millionen Franken verfügt die Gemeinde per 31. Dezember 2023 über 2.2 Millionen Franken «Callgelder» und 23 Millionen Franken an Festgeldern. Die liquiden Mittel inklusive Geldanlagen erhöhten sich von 26.8 auf 29.7 Millionen Franken. Die offenen Steuerforderungen sind von 1.49 auf knapp 2.3 Millionen Franken angestiegen. Ebenso sind die aktiven Rechnungsabgrenzungen um eine Million Franken angestiegen. Die Liegenschaften des Finanzvermögens werden um 3.5 Millionen Franken positiv wertberichtigt.

Die finanzpolitischen Reserven konnten analog zur budgetierten Einlage weiter erhöht werden. Durch die Einlage des Ertragsüberschusses der Erfolgsrechnung steigt der Bilanzüberschuss von Fr. 50'017'587.59 auf Fr. 54'507'049.89.

Das Nettovermögen (Finanzvermögen abzüglich Fremdkapital) steigt von Fr. 23'381'889.16 auf Fr. 30'040'467.36 Das Nettovermögen pro Einwohner beläuft sich auf Fr. 5'126.00 (Vorjahr Fr. 4'090.00).

Würdigung der Jahresrechnung 2023

Die erfreuliche Entwicklung der Erfolgsrechnung kann massgeblich auf mehrere positiven Faktoren zurückgeführt werden. Insbesondere die höheren Steuereinnahmen, die Verringerung gewisser Ausgaben sowie der Buchgewinn als wesentliche Grösse sorgen für den Ertragsüberschuss von Fr. 4'489'462.30. Es wird eine Ergebnisverbesserung von rund 4.5 Millionen Franken erzielt. Ohne Buchgewinne würde eine Ergebnisverbesserung um Fr. 739'208.75 resultieren. Das Nettovermögen konnte weiter gesteigert werden. Diese Kennzahl verdeutlicht die gesteigerte finanzielle Leistungsfähigkeit. Die finanzielle Situation bleibt weiterhin sehr solide und stellt eine robuste Basis für zukünftige Herausforderungen dar.

Der Gemeinderat beschliesst

1. Der Gemeinderat genehmigt die Jahresrechnung 2023 zuhanden der Gemeindeversammlung vom 17. Juni 2024 mit folgenden Eckwerten:

Erfolgsrechnung	Ergebnis aus Betrieb	2'372'492.64
	Ergebnis aus Finanzierung	4'616'969.66
	Operatives Ergebnis	6'989'462.30
	Ausserordentliches Ergebnis	- 2'500'000.00
	Ertragsüberschuss	4'489'462.30
Investitionsrechnung	Ausgaben Verwaltungsvermögen	- 4'152'374.09
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	834'184.93
	Nettoinvestitionen VV	- 3'318'189.16
	Ausgaben Finanzvermögen	- 208'200.00
	Einnahmen Finanzvermögen	1'154'500.00
	Einnahmenüberschuss FV	946'300.00
Bilanz	Aktiven	86'072'271.21
	Passiven	86'072'271.21
	Eigenkapital	76'184'571.04
	- davon zweckgebundenes Eigenkapital	9'577'521.15
	- davon zweckfreies Eigenkapital	66'607'049.89

2. Mitteilung durch Protokollauszug an
 - RPK Lindau, Petter Hutter (via E-Mail)
 - RPK Lindau, Werner Hollenstein (via E-Mail, nur Beschluss)
 - Baumgartner & Wüst GmbH, Haldenrain 4, 8306 Brüttsellen (via E-Mail: info@baumgartner-wuest.ch)
 - Bereich Finanzen
 - Akten

Gemeinderat Lindau



Bernard Hosang
Gemeindepräsident



Sandra Markovic
Gemeindeschreiberin

versandt am: 25. März 2024