

Erläuterungen Rechnung 2024

ZUNZGEN
a m B ü c h e r

Kurz und Bündig

Das operative Jahresergebnis schliesst mit einem Defizit von rund **CHF 0.5 Mio.** ab.

Die leichte Verbesserung gegenüber dem Budget resultiert insbesondere aus tieferen Sozialhilfekosten und höheren Steuereinnahmen.

Negativ beeinflusst wird das Ergebnis u.a. durch höhere Entschädigungen an Alters- und Pflegeheime sowie höhere Asylkosten.

Die vorgeschriebenen Neubewertungen der Sachanlagen haben eine Aufwertung unserer Liegenschaften und Grundstücke im Finanzvermögen in Höhe von **CHF 5.1 Mio.** zur Folge. Mit diesen ausserordentlichen Buchgewinnen schliesst die Jahresrechnung mit einem Überschuss von rund **CHF 4.6 Mio.** ab.

Vorbericht Jahresrechnung

Die Jahresrechnung schliesst mit einem Überschuss von **CHF 4'588'868.22** ab.

In diesem Ergebnis sind allerdings Neubewertungen von Sachanlagen des Finanzvermögens im Umfang von rund CHF 5.1 Mio. enthalten. Ohne diese Neubewertungen würde ein Verlust von CHF 500'510.03 resultieren.

Im Budget wurde mit einem Defizit von CHF 513'350 gerechnet.

Die Ergebnisse der Spezialfinanzierungen sind wie folgt ausgefallen:

- Wasserversorgung	Defizit	CHF	23'447.31
- Abwasserbeseitigung	Defizit	CHF	247'055.80
- Abfallbeseitigung	Überschuss	CHF	11'237.50

Die einzelnen Überschüsse bzw. Defizite werden mit dem Eigenkapital in den jeweiligen Kassen verrechnet. Das übergeordnete Eigenkapital (inkl. Spezialfinanzierungen, Vorfinanzierungen und Reserven) beträgt per 31. Dezember 2024 rund **CHF 20.6 Mio.** (Zunahme um 4.3 Mio.).

Die gesamten **Nettoinvestitionen** belaufen sich auf rund **CHF 3.0 Mio.** (Vorjahr: CHF 7.9 Mio.).

Investiert wurde u.a. in die laufende Schulhaussanierung.

Die **Nettoschuld pro Kopf (Vorjahr: CHF 720)** hat sich seit dem letzten Jahr dank den positiven Neubewertungen in ein **Nettoguthaben pro Kopf (CHF 72) umgewandelt**. Dies ist gegenüber dem Vorjahr eine Verbesserung von CHF 792 pro Einwohner. Der kantonale Durchschnitt liegt bei einem Nettoguthaben von CHF 1'448 pro Einwohner.

Die **flüssigen Mittel** beliefen sich auf knapp **CHF 3.2 Mio.** Diesen stehen **kurzfristige Verbindlichkeiten** in der Höhe von **CHF 2.1 Mio.** gegenüber.

Die **langfristigen Verbindlichkeiten** sind im Berichtsjahr um CHF 6 Mio. auf **CHF 27 Mio.** angewachsen.

Nachfolgend werden die grössten Abweichungen zum Budget aufgelistet:
(Beträge sind auf CHF 5'000 gerundet)

Positive:

Positive Wertberichtigung Sachanlagen Finanzvermögen	CHF	5'090'000
<i>Neubewertung unserer Grundstücke und Liegenschaften des Finanzvermögens</i>		

Tiefere Netto Sozialhilfekosten	CHF	340'000
<i>Abnahme der Fallkosten infolge Schwankungen bei den Sozialhilfefällen.</i>		

Höhere Steuereinnahmen	CHF	80'000
<i>Die Steuerkraft pro Einwohner und die Anzahl der Steuerpflichtigen sind leicht gestiegen.</i>		

Höherer Rückerstattungen Werkdienste / Strassenwesen	CHF	45'000
<i>u.a. Taggeldentschädigungen und Versicherungsleistungen von Strassenschäden</i>		

Negative:

Höhere Kosten Alters- und Pflegeheimbewohner	CHF	360'000
<i>Zunahme der Anzahl Pflegeheimbewohner*innen sowie höhere Pflegestufen.</i>		

Höhere Netto Asylkosten	CHF	130'000
<i>u.a. durch die Anmietung von Wohnraum, hohen Gesundheitskosten und weiteren, nicht weiter verrechenbaren Kosten.</i>		

Höhere Entschädigungen von privaten Spitexorganisationen	CHF	50'000
<i>Zunahme der Kosten für private Spitexorganisationen (Freie Spitexwahl).</i>		

Höherer Unterhalt Verwaltungsgebäude	CHF	30'000
<i>Dringend notwendige Modernisierung Liftaufzug Verwaltungsgebäude.</i>		

Aufwand nach Arten

30 Personalaufwand	CHF	4'256'033.87
	<i>Budget 2024</i>	<i>CHF 4'181'450</i>

Der Personalaufwand enthält die Entschädigung an die Behörden- und Kommissionsmitglieder, die Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals, die Besoldung der Lehrpersonen im Kindergarten, in der Primarschule und in der Schulleitung sowie die Sozialversicherungsbeiträge. Ebenfalls enthalten ist der übrige Personalaufwand, wie Weiterbildungskurse, Stelleninserate, Personalanlässe etc.

Die Mehraufwendungen von rund CHF 75'000 (+2%) lassen sich unter anderem auf höhere Lohnaufwendungen aufgrund einer neuen Schulkasse ab August 2024 in der Primarschule begründen.

31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	CHF	2'157'231.22
	<i>Budget 2024</i>	<i>CHF 2'258'600</i>

Der Sachaufwand liegt um rund CHF 101'000 unter den Budgetwerten.

Minderaufwendungen fallen u.a. bei den Betriebs- und Verbrauchsmaterialien, Lebensmittel und bei den Beratungshonoraren an. So wurden z.B. in der Wasserversorgung Ingenieurhonorare nicht beansprucht. Zudem musste am Liftaufzug im Verwaltungsgebäude eine unerwartete, aber dringliche (da sicherheitsrelevant) Modernisierung vorgenommen werden um eine plötzliche Ausserbetriebnahme zu vermeiden.

33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen

CHF 881'302.29
Budget 2024 CHF 890'600

Das bestehende Verwaltungsvermögen (bis 2013) wurde wie vorgeschrieben mit 5% vom Buchwert per 1. Januar 2014 abgeschrieben. Für das neue Verwaltungsvermögen wenden wir wie vorgeschrieben die lineare Abschreibungsmethode nach Nutzungsdauer an. Die Entwertungen liegen im budgetierten Rahmen.

34 Finanzaufwand

CHF 515'350.38
Budget 2024 CHF 509'350

Im Finanzaufwand wird der Zinsaufwand für die Fremddarlehen, die Skonti auf Steuerguthaben, der Aufwand der Liegenschaften des Finanzvermögens sowie die Wertberichtigungen des Finanzvermögens gebucht. Die Refinanzierung von Fremddarlehen mussten mit höheren Zinssätzen abgeschlossen werden. Zudem musste auch früher als geplant Fremdmittel aufgenommen werden.

35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen

CHF 11'237.50
Budget 2024 CHF 0

Unter dieser Rubrik wird der Ertragsüberschuss der Spezialfinanzierung «Abfallkasse» ausgewiesen. Im Budget sind wir noch von einem Defizit ausgegangen. U.a. haben tiefere Aufwendungen sowie höhere Einnahmen einen Überschuss ausgelöst.

36 Transferaufwand

CHF 5'009'534.98
Budget 2024 CHF 4'025'900

Der Transferaufwand liegt mit rund CHF 984'000 deutlich über den budgetierten Kosten.

Unter Transferaufwand werden u.a. die Abwassergebühren an den Kanton, Entschädigungen an die Kindes- und Erwachsenenschutzbehörde (KESB), Entschädigungen für die Einführungs-/Kleinklasse und Logopädie, Entschädigungen an die Musikschule, Entschädigungen an Kranken- und Pflegeheime, sowie Beiträge an die Spitex und die Abschreibungen der Investitionsbeiträge gebucht. Zu erwähnen sind die deutlich höheren Entschädigungen an die Alters- und Pflegeheime aufgrund von Neueintritten und höheren Pflegestufen der einzelnen Bewohner. Die Prognose der demografischen Entwicklung trifft auch in unserer Gemeinde zu und zeigt sich im Anstieg der Kosten im Altersbereich.

Analog der höheren Pflegekosten sind auch die Kosten der privaten Spitexorganisationen extrem angestiegen.

Nicht jeder Aufenthaltsstatus wird vom Kanton gleich abgegolten. In unserer Gemeinde tragen die Mietkosten für Unterkünfte und eben dieser ungünstige «Mix» verschiedener Aufenthaltsstatus sowie die jeweiligen Gesundheitskosten zu den deutlich höheren Kosten bei.

39 Interne Verrechnungen

CHF 182'202.30
Budget 2024 CHF 184'450

Die internen Verrechnungen von Personal-, Sachaufwendungen und Zinsen zwischen den einzelnen Funktionen gleichen sich aus und haben somit keinen Einfluss auf das Ergebnis.

Ertrag nach Arten

40 Fiskalertrag

CHF 4'729'626.45
Budget 2024 CHF 4'649'800

Der Fiskalertrag wird in die Bereiche „Natürliche- und Juristische Personen“ unterteilt. Wie vorgeschrieben wird das vom Kanton angeordnete Steuerabgrenzungsprinzip angewendet. Die Steuererträge 2024 wurden mittels Vorausrechnungen und kantonalen Prognosen hochgerechnet. Die Budgetvorgaben wurden um rund CHF 80'000 (+2%) leicht übertroffen.

41 Regalien und Konzessionen

CHF 16'905.00
Budget 2024 CHF 12'000

Der neue Konzessionsvertrag mit der Elektra BL wurde bereits im Jahr 2024 rechtskräftig.

42 Entgelte

CHF 1'307'919.36

Die Entgelte sind gestiegen. Unter diese Rubrik fallen Erträge aus Feuerwehersatzabgaben, Gebühren für Amtshandlungen, Benützungsgebühren und Dienstleistungen sowie Erlöse aus Verkäufen. Die Abweichung ist u.a. auf eine Rückerstattung von EL-Beiträgen von Erben einer verstorbenen Person, höheren Rückerstattungen in der Sozialhilfe, höheren Verwertungen aus Steuerverlustscheinen sowie Versicherungsleistungen aus einem Strassenschaden zurückzuführen.

44 Finanzertrag**CHF 5'891'556.60**

Budget 2024 CHF 792'800

Hier fallen die hohen positiven Neubewertungen unsere Sachanlagen des Finanzvermögens zu Buche. Einerseits wurden unser Bauland, unsere Baurechtsparzellen sowie diverse Liegenschaften höher bewertet.

45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen**CHF 270'503.11**

Budget 2024 CHF 274'600

In dieser Rubrik werden die Aufwandsüberschüsse der Spezialfinanzierungen «Wasser-» und «Abwasserkasse» ausgewiesen.

46 Transferertrag**CHF 5'156'381.24**

Budget 2024 CHF 4'482'400

Unter Transferertrag werden u.a. Entschädigungen vom Kanton für die letztmals selbsterstellten Steuerveranlagungen, Rückerstattungen des Sozial- und Asylwesens, des Finanz- und Lastenausgleichs sowie die Gemeindebeiträge für den Zivilschutz und RFS gebucht.

Positiv ins Gewicht fallen höhere Rückerstattungen aus dem Asylwesen.

48 Ausserordentlicher Ertrag**CHF 46'666.70**

Budget 2024 CHF 46'650

Wie in den letzten Jahren konnte eine anteilmässige Auflösung der Vorfinanzierung der Schulhausheizung gebucht werden. Diese wurde vor einigen Jahren gebildet, um jetzige und zukünftige Abschreibungen aufzufangen.

49 Interne Verrechnungen**CHF 182'202.30**

Budget 2024 CHF 184'450

Die internen Verrechnungen von Personal- und Sachaufwendungen sowie Zinsen zwischen den einzelnen Funktionen gleichen sich aus und haben somit keinen Einfluss auf das Ergebnis.

Investitionsrechnung

Im 2024 sind folgende Investitions**ausgaben** ausgeführt worden:

	Primarschule	CHF	98'713.40
2120.5060.00	Mobiliaranschaffungen 2023	CHF	3'370.10
2120.5060.01	Mobiliaranschaffungen 2024	CHF	95'343.30
	Schulliegenschaften	CHF	2'551'974.50
2170.5040.06	Sanierung Schulhaus Nordtrakt	CHF	-12'773.20
2170.5040.07	PV-Anlage Schulhaus Nordtrakt	CHF	-7'986.90
2170.5040.09	Sanierung Schulhaus Südtrakt	CHF	2'037'617.20
2170.5040.10	Planungskredit Sanierung Schulhaus Mitteltrakt	CHF	187'888.75
2170.5040.11	PV-Anlage Südtrakt	CHF	162'035.70
2170.5040.12	Sanierung Schulhaus Mitteltrakt	CHF	101'671.70
2170.5060.00	Umrüstung Lampen auf LED MZH & Kindergarten Steinen	CHF	83'521.25
	Gemeindestrassen / Werkhof	CHF	210'178.90
6150.5010.28	Strassensanierung Schulgasse	CHF	57'677.50
6150.5010.30	Strassensanierung Quellenweg	CHF	152'501.40
	Wasserversorgung	CHF	283'492.85
7101.5030.10	Wasserleitung Mühlematten 1. Etappe	CHF	144'531.20
7101.5030.23	Wasserleitung Quellenweg	CHF	80'868.20
7101.5040.03	Sanierung Reservoir Hinterhorn	CHF	55'357.45
7101.5620.04	Investitionsbeitrag Regionale Wasserversorgung Wühre	CHF	2'736.00
	Abwasserbeseitigung	CHF	461'274.35
7201.5030.04	Kanalisation Mühlematten 1. Etappe	CHF	449'758.50
7201.5030.14	Kanalisation Schulgasse	CHF	1'972.50
7201.5030.18	Kanalisation Quellenweg	CHF	9'543.35
	Raumordnung	CHF	9'395.55
7900.5290.02	Gewässerraumplanung Diegterbach	CHF	9'395.55

und folgende Investitionse**innahmen** eingegangen:

7101.6310.00	Investitionsbeiträge Wasserversorgung	CHF	1'000.00
7101.6371.00	Anschlussbeiträge Wasserversorgung	CHF	556'131.55
7201.6371.00	Anschlussbeiträge Abwasserbeseitigung	CHF	172'509.70

Bilanz

	Bestand per 01.01.2024	Veränderung	Bestand per 31.12.2024
Flüssige Mittel	1'578'199.70	+ 1'586'563.69	3'164'763.39
Forderungen	3'515'221.73	+ 104'349.97	3'619'571.70
Aktive Rechnungsabgrenzungen	1'201'220.71	- 6'480.02	1'194'740.69
Finanzanlagen	10'496.60	+ 60.40	10'557.00
Sachanlagen	17'048'244.00	+ 5'085'260.25	22'133'504.25
Total Finanzvermögen	23'353'382.74	+ 6'769'754.29	30'123'137.03
Sachanlagen	17'828'262.85	+ 2'088'724.61	19'916'987.46
Immaterielle Anlagen	107'745.65	+ 3'221.90	110'967.55
Investitionsbeiträge	409'317.95	- 636.65	408'681.30
Total Verwaltungsvermögen	18'345'326.45	+ 2'091'309.86	20'436'636.31
TOTAL AKTIVEN	41'698'709.19	+ 8'861'064.15	50'559'773.34
Laufende Verbindlichkeiten	3'886'552.04	- 1'511'048.22	2'375'503.82
Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	121'864.20	- 5'135.89	116'728.31
Passive Rechnungsabgrenzungen	197'710.60	+ 88'024.75	285'735.35
Kurzfristige Rückstellungen	34'636.30	+ 6'287.60	40'923.90
Langfristige Finanzverbindlichkeiten	21'000'000.00	+ 6'000'000.00	27'000'000.00
Langfristige Rückstellungen	12'000.00	0.00	12'000.00
Fonds im Fremdkapital	92'632.40	0.00	92'632.40
Total Fremdkapital	25'345'395.54	+ 4'578'128.24	29'923'523.78
Verpflichtungen ggü. Spezialfinanz.	5'371'152.15	- 259'265.61	5'111'886.54
Vorfinanzierungen	560'000.00	- 46'666.70	513'333.30
Finanzpolitische Reserve	750'000.00	0.00	750'000.00
Bilanzüberschuss	9'672'161.50	+ 4'588'868.22	14'261'029.72
Total Eigenkapital	16'353'313.65	+ 4'282'935.91	20'636'249.56
TOTAL PASSIVEN	41'698'709.19	+ 8'861'064.15	50'559'773.34