

RECHNUNG 2024

EINWOHNERGEMEINDE OBERSIGGENTHAL



Inhaltsverzeichnis

ERLÄUTERUNGEN	3
Allgemeine Erläuterungen Einwohnergemeinde (ohne Spezialfinanzierungen)	3
Allgemeine Erläuterungen SF Wasserwerk	3
Allgemeine Erläuterungen SF Abwasserbeseitigung	3
Allgemeine Erläuterungen SF Abfallwirtschaft	3
ERGEBNISSE	4
Einwohnergemeinde (ohne Spezialfinanzierungen)	5
SF Wasserwerk	6
SF Abwasserbeseitigung	7
SF Abfallwirtschaft	8
Einwohnergemeinde (Gesamt)	9
ENTWICKLUNG NETTOSCHULDEN	10
ERFOLGSRECHNUNG	11
0 - Allgemeine Verwaltung	12
1 - Öff. Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	13
2 - Bildung	14
3 - Kultur, Sport und Freizeit	15
4 - Gesundheit	16
5 - Soziale Sicherheit	17
6 - Verkehr und Nachrichtenübermittlung	18
7 - Umweltschutz und Raumordnung	19
SF Wasserwerk	20
SF Abwasserbeseitigung	21
SF Abfallwirtschaft	22
8 - Volkswirtschaft	23
9 - Finanzen und Steuern	24
ARTENGLIEDERUNG	27
BILANZ	28
INVESTITIONSRECHNUNG	30
KREDITKONTROLLE	32
KENNZAHLENAUSWERTUNG	34
ANTRAG (Genehmigung Jahresrechnung)	37

ERLÄUTERUNGEN

Allgemeine Erläuterungen Einwohnergemeinde (ohne Spezialfinanzierungen)

Das operative Ergebnis liegt um CHF 1'893'016.85 (585.34 %) über dem Budget.
Das Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung liegt um CHF 1'893'016.85 (585.34 %) über dem Budget.
Die Nettoinvestitionen liegen um CHF -399'833.76 (-7.50 %) unter dem Budget.
Die Selbstfinanzierung beträgt CHF 4'161'509.10 und fällt gegenüber dem Budget (CHF 2'129'713.00) um CHF 2'031'796.10 (95.40 %) höher aus.
Das Finanzierungsergebnis beträgt CHF -770'857.14 und fällt gegenüber dem Budget (CHF -3'202'487.00) um CHF 2'431'629.86 (75.93 %) höher aus.
Die Nettoschuld beträgt Ende 2024 CHF 17.64 Mio. (Vorjahr CHF 16.86 Mio.).

Allgemeine Erläuterungen SF Wasserwerk

Das operative Ergebnis liegt um CHF -107'794.54 (-39.71 %) unter dem Budget.
Das Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung liegt um CHF -107'794.54 (-39.71 %) unter dem Budget.
Die Nettoinvestitionen liegen um CHF 91'956.55 (76.63 %) über dem Budget.
Die Selbstfinanzierung beträgt CHF 404'556.78 und fällt gegenüber dem Budget (CHF 532'501.00) um CHF -127'944.22 (-24.03 %) tiefer aus.
Das Finanzierungsergebnis beträgt CHF 432'600.23 und fällt gegenüber dem Budget (CHF 652'501.00) um CHF -219'900.77 (-33.70 %) tiefer aus.
Das Nettovermögen beträgt Ende 2024 CHF 1'361'517.94 (Vorjahr CHF 928'917.71).

Allgemeine Erläuterungen SF Abwasserbeseitigung

Das operative Ergebnis liegt um CHF 27'248.51 (31.86 %) über dem Budget.
Das Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung liegt um CHF 27'248.51 (31.86 %) über dem Budget.
Die Nettoinvestitionen liegen um CHF -282'150.37 (-188.10 %) unter dem Budget.
Die Selbstfinanzierung beträgt CHF 335'924.08 und fällt gegenüber dem Budget (CHF 325'718.00) um CHF 10'206.08 (3.13 %) höher aus.
Das Finanzierungsergebnis beträgt CHF 768'074.45 und fällt gegenüber dem Budget (CHF 475'718.00) um CHF 292'356.45 (61.46 %) höher aus.
Das Nettovermögen beträgt Ende 2024 CHF 4'862'202.68 (Vorjahr CHF 4'094'128.23).

Allgemeine Erläuterungen SF Abfallwirtschaft

Das operative Ergebnis liegt um CHF 7'130.79 (24.59 %) über dem Budget.
Das Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung liegt um CHF 7'130.79 (24.59 %) über dem Budget.
Die Selbstfinanzierung beträgt CHF -19'348.86 und fällt gegenüber dem Budget (CHF -26'480.00) um CHF 7'131.14 (26.93 %) höher aus.
Das Finanzierungsergebnis beträgt CHF -19'348.86 und fällt gegenüber dem Budget (CHF -26'480.00) um CHF 7'131.14 (26.93 %) höher aus.
Das Nettovermögen beträgt Ende 2024 CHF 770'313.02 (Vorjahr CHF 789'661.88).

ERGEBNISSE

Die Ergebnisse der Einwohnergemeinde sowie der Spezialfinanzierungen (Wasser / Abwasser / Abfall) sind auf den nächsten Seiten aufgeführt.

Hinweis zu nachfolgenden Tabellen und Grafiken:

Diese Daten werden erst seit dem Jahr 2014 aufgeführt respektive dargestellt (Einführung HRM2).

Legende für nachfolgende Tabellen (prozentuale Abweichungen):

Abweichungen bis 1 % (+/-)



Abweichungen zwischen 1 bis 5 % (+/-)



Abweichungen grösser 5 % (+/-)



Einwohnergemeinde (ohne Spezialfinanzierungen)

	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024	Abw. zu Budget	%	
ERFOLGSRECHNUNG						
Betrieblicher Aufwand	33'634'848	35'439'217	35'990'170	550'953	1.55	↗
30 - Personalaufwand	7'304'420	7'956'175	7'740'154	-216'021	-2.72	↘
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	4'891'536	5'334'735	5'413'258	78'523	1.47	↗
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'407'514	2'633'430	2'731'148	97'718	3.71	↗
35 - Einlagen in Fonds Spezialfinanzierungen	--	--	--	--	--	
36 - Transferaufwand	19'031'378	19'514'877	20'105'610	590'733	3.03	↗
37 - Durchlaufende Beiträge	--	--	--	--	--	
Betrieblicher Ertrag	34'871'690	34'778'070	37'113'716	2'335'646	6.72	↗
40 - Fiskalertrag	28'401'858	28'566'000	30'857'614	2'291'614	8.02	↗
41 - Regalien und Konzessionen	107'419	113'000	106'965	-6'035	-5.34	↘
42 - Entgelte	3'446'108	3'149'210	3'253'910	104'700	3.32	↗
43 - Verschiedene Erträge	--	--	--	--	--	
45 - Entnahmen aus Fonds Spezialfinanzierungen	48'742	180'310	139'249	-41'061	-22.77	↘
46 - Transferertrag	2'867'564	2'769'550	2'755'979	-13'571	-0.49	↘
47 - Durchlaufende Beiträge	--	--	--	--	--	
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	1'236'842	-661'147	1'123'546	1'784'693	269.94	↗
34 - Finanzaufwand	185'281	193'080	215'027	21'947	11.37	↗
44 - Finanzertrag	625'313	530'820	661'090	130'270	24.54	↗
Ergebnis aus Finanzierung	440'032	337'740	446'063	108'323	32.07	↗
Operatives Ergebnis	1'676'874	-323'407	1'569'610	1'893'017	585.34	↗
38 - Ausserordentlicher Aufwand	--	--	--	--	--	
48 - Ausserordentlicher Ertrag	--	--	--	--	--	
Ausserordentliches Ergebnis	--	--	--	--	--	
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	1'676'874	-323'407	1'569'610	1'893'017	585.34	↗
(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)						
INVESTITIONSRECHNUNG						
Investitionsausgaben	8'167'386	5'332'200	5'213'557	-118'643	-2.23	↘
50 - Sachanlagen	7'984'272	5'122'200	4'957'796	-164'404	-3.21	↘
52 - Immaterielle Anlagen	74'214	--	-53'239	-53'239	--	↘
56 - Eigene Investitionsbeiträge	108'900	210'000	309'000	99'000	47.14	↗
Investitionseinnahmen	386'636	--	281'191	281'191	--	↗
60 - Übertragung von Sachanlagen in das Finanzverm.	--	--	281'191	281'191	--	↗
63 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	386'636	--	--	--	--	
Ergebnis aus Investitionsrechnung	7'780'750	5'332'200	4'932'366	-399'834	-7.50	↘
Selbstfinanzierung	4'035'647	2'129'713	4'161'509	2'031'796	95.40	↗
Finanzierungsergebnis	-3'745'103	-3'202'487	-770'857	2'431'630	75.93	↗
(+ = Finanzierungsüberschuss / - = -fehlbetrag)						

SF Wasserwerk

	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024	Abw. zu Budget	%	
ERFOLGSRECHNUNG						
Betrieblicher Aufwand	1'232'334	1'404'990	1'366'648	-38'342	-2.73	↘
30 - Personalaufwand	429'769	443'300	443'980	680	0.15	→
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	477'491	568'240	543'637	-24'603	-4.33	↘
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	232'483	302'070	285'632	-16'438	-5.44	↘
35 - Einlagen in Fonds Spezialfinanzierungen	--	--	--	--	--	
36 - Transferaufwand	92'591	91'380	93'398	2'018	2.21	↗
37 - Durchlaufende Beiträge	--	--	--	--	--	
Betrieblicher Ertrag	1'601'598	1'655'441	1'515'111	-140'330	-8.48	↘
40 - Fiskalertrag	--	--	--	--	--	
41 - Regalien und Konzessionen	--	--	--	--	--	
42 - Entgelte	1'350'663	1'404'000	1'261'458	-142'542	-10.15	↘
43 - Verschiedene Erträge	--	--	--	--	--	
45 - Entnahmen aus Fonds Spezialfinanzierungen	--	--	--	--	--	
46 - Transferertrag	250'935	251'441	253'653	2'212	0.88	→
47 - Durchlaufende Beiträge	--	--	--	--	--	
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	369'264	250'451	148'463	-101'988	-40.72	↘
34 - Finanzaufwand	--	--	--	--	--	
44 - Finanzertrag	17'561	21'000	15'193	-5'807	-27.65	↘
Ergebnis aus Finanzierung	17'561	21'000	15'193	-5'807	-27.65	↘
Operatives Ergebnis	386'825	271'451	163'656	-107'795	-39.71	↘
38 - Ausserordentlicher Aufwand	--	--	--	--	--	
48 - Ausserordentlicher Ertrag	--	--	--	--	--	
Ausserordentliches Ergebnis	--	--	--	--	--	
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	386'825	271'451	163'656	-107'795	-39.71	↘
(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)						
INVESTITIONSRECHNUNG						
Investitionsausgaben	506'423	--	159'139	159'139	--	↗
50 - Sachanlagen	506'423	--	159'139	159'139	--	↗
Investitionseinnahmen	74'369	120'000	187'183	67'183	55.99	↗
63 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	74'369	120'000	187'183	67'183	55.99	↗
Ergebnis aus Investitionsrechnung	432'054	-120'000	-28'043	91'957	76.63	↗
Selbstfinanzierung	578'294	532'501	404'557	-127'944	-24.03	↘
Finanzierungsergebnis	146'240	652'501	432'600	-219'901	-33.70	↘
(+ = Finanzierungsüberschuss / - = -fehlbetrag)						

SF Abwasserbeseitigung

	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024	Abw. zu Budget	%	
ERFOLGSRECHNUNG						
Betrieblicher Aufwand	1'198'439	1'213'360	1'150'823	-62'537	-5.15	↘
30 - Personalaufwand	5'319	11'000	10'499	-501	-4.56	↘
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	129'038	148'960	118'726	-30'234	-20.30	↘
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	326'408	314'000	303'399	-10'601	-3.38	↘
35 - Einlagen in Fonds Spezialfinanzierungen	--	--	--	--	--	
36 - Transferaufwand	737'674	739'400	718'199	-21'201	-2.87	↘
37 - Durchlaufende Beiträge	--	--	--	--	--	
Betrieblicher Ertrag	1'265'382	1'249'888	1'240'714	-9'174	-0.73	↘
40 - Fiskalertrag	--	--	--	--	--	
41 - Regalien und Konzessionen	--	--	--	--	--	
42 - Entgelte	1'151'631	1'136'132	1'120'516	-15'616	-1.37	↘
43 - Verschiedene Erträge	--	--	--	--	--	
45 - Entnahmen aus Fonds Spezialfinanzierungen	--	--	--	--	--	
46 - Transferertrag	113'751	113'756	120'198	6'442	5.66	↗
47 - Durchlaufende Beiträge	--	--	--	--	--	
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	66'944	36'528	89'891	53'363	146.09	↗
34 - Finanzaufwand	--	--	--	--	--	
44 - Finanzertrag	35'223	49'000	22'886	-26'114	-53.29	↘
Ergebnis aus Finanzierung	35'223	49'000	22'886	-26'114	-53.29	↘
Operatives Ergebnis	102'167	85'528	112'777	27'249	31.86	↗
38 - Ausserordentlicher Aufwand	--	--	--	--	--	
48 - Ausserordentlicher Ertrag	--	--	--	--	--	
Ausserordentliches Ergebnis	--	--	--	--	--	
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	102'167	85'528	112'777	27'249	31.86	↗
(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)						
INVESTITIONSRECHNUNG						
Investitionsausgaben	35'811	--	5'865	5'865	--	↗
50 - Sachanlagen	35'811	--	5'865	5'865	--	↗
Investitionseinnahmen	128'926	150'000	438'015	288'015	192.01	↗
63 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	128'926	150'000	438'015	288'015	192.01	↗
Ergebnis aus Investitionsrechnung	-93'115	-150'000	-432'150	-282'150	-188.10	↘
Selbstfinanzierung	354'769	325'718	335'924	10'206	3.13	↗
Finanzierungsergebnis	447'884	475'718	768'074	292'356	61.46	↗
(+ = Finanzierungsüberschuss / - = -fehlbetrag)						

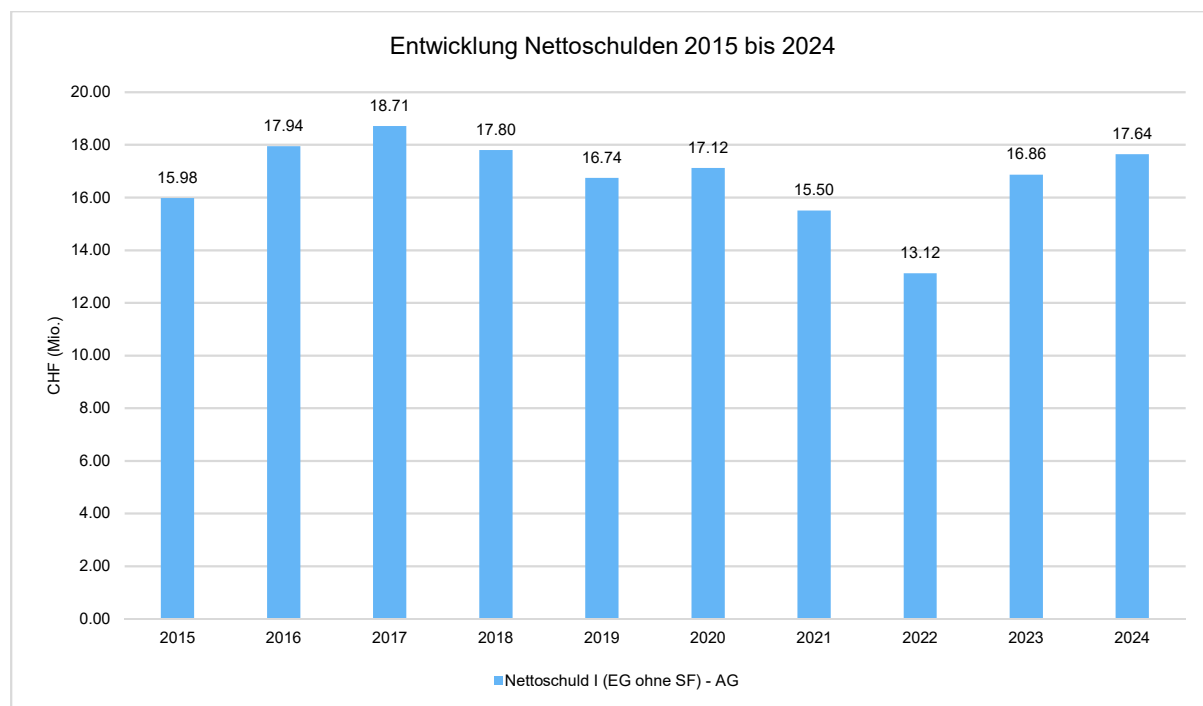
SF Abfallwirtschaft

	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024	Abw. zu Budget	%	
ERFOLGSRECHNUNG						
Betrieblicher Aufwand	643'585	732'700	696'179	-36'521	-4.98	↘
30 - Personalaufwand	7'471	11'300	6'200	-5'100	-45.13	↘
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	528'869	608'100	586'021	-22'079	-3.63	↘
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'520	2'520	2'520	0	0.01	→
35 - Einlagen in Fonds Spezialfinanzierungen	--	--	--	--	--	
36 - Transferaufwand	104'725	110'780	101'438	-9'342	-8.43	↘
37 - Durchlaufende Beiträge	--	--	--	--	--	
Betrieblicher Ertrag	676'346	693'700	669'895	-23'805	-3.43	↘
40 - Fiskalertrag	--	--	--	--	--	
41 - Regalien und Konzessionen	--	--	--	--	--	
42 - Entgelte	676'346	693'700	669'895	-23'805	-3.43	↘
43 - Verschiedene Erträge	--	--	--	--	--	
45 - Entnahmen aus Fonds Spezialfinanzierungen	--	--	--	--	--	
46 - Transferertrag	--	--	--	--	--	
47 - Durchlaufende Beiträge	--	--	--	--	--	
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	32'761	-39'000	-26'283	12'717	32.61	↗
34 - Finanzaufwand	--	--	--	--	--	
44 - Finanzertrag	7'218	10'000	4'414	-5'586	-55.86	↘
Ergebnis aus Finanzierung	7'218	10'000	4'414	-5'586	-55.86	↘
Operatives Ergebnis	39'979	-29'000	-21'869	7'131	24.59	↗
38 - Ausserordentlicher Aufwand	--	--	--	--	--	
48 - Ausserordentlicher Ertrag	--	--	--	--	--	
Ausserordentliches Ergebnis	--	--	--	--	--	
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	39'979	-29'000	-21'869	7'131	24.59	↗
(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)						
INVESTITIONSRECHNUNG						
Investitionsausgaben	--	--	--	--	--	
Investitionseinnahmen	--	--	--	--	--	
Ergebnis aus Investitionsrechnung	--	--	--	--	--	
Selbstfinanzierung	42'499	-26'480	-19'349	7'131	26.93	↗
Finanzierungsergebnis	42'499	-26'480	-19'349	7'131	26.93	↗
(+ = Finanzierungsüberschuss / - = -fehlbetrag)						

Einwohnergemeinde (Gesamt)

	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024	Abw. zu Budget	%	
ERFOLGSRECHNUNG						
Betrieblicher Aufwand	36'709'206	38'790'267	39'203'820	413'553	1.07	↗
30 - Personalaufwand	7'746'979	8'421'775	8'200'833	-220'942	-2.62	↘
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	6'026'934	6'660'035	6'661'642	1'607	0.02	→
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'968'926	3'252'020	3'322'700	70'680	2.17	↗
35 - Einlagen in Fonds Spezialfinanzierungen	--	--	--	--	--	
36 - Transferaufwand	19'966'367	20'456'437	21'018'645	562'208	2.75	↗
37 - Durchlaufende Beiträge	--	--	--	--	--	
Betrieblicher Ertrag	38'415'017	38'377'099	40'539'437	2'162'338	5.63	↗
40 - Fiskalertrag	28'401'858	28'566'000	30'857'614	2'291'614	8.02	↗
41 - Regalien und Konzessionen	107'419	113'000	106'965	-6'035	-5.34	↘
42 - Entgelte	6'624'748	6'383'042	6'305'780	-77'262	-1.21	↘
43 - Verschiedene Erträge	--	--	--	--	--	
45 - Entnahmen aus Fonds Spezialfinanzierungen	48'742	180'310	139'249	-41'061	-22.77	↘
46 - Transferertrag	3'232'250	3'134'747	3'129'830	-4'917	-0.16	↘
47 - Durchlaufende Beiträge	--	--	--	--	--	
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	1'705'811	-413'168	1'335'617	1'748'785	423.26	↗
34 - Finanzaufwand	185'281	193'080	215'027	21'947	11.37	↗
44 - Finanzertrag	685'315	610'820	703'583	92'763	15.19	↗
Ergebnis aus Finanzierung	500'034	417'740	488'556	70'816	16.95	↗
Operatives Ergebnis	2'205'845	4'572	1'824'174	1'819'602	39'798.81	↗
38 - Ausserordentlicher Aufwand	--	--	--	--	--	
48 - Ausserordentlicher Ertrag	--	--	--	--	--	
Ausserordentliches Ergebnis	--	--	--	--	--	
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	2'205'845	4'572	1'824'174	1'819'602	39'798.81	↗
(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)						
INVESTITIONSRECHNUNG						
Investitionsausgaben	8'709'620	5'332'200	5'378'561	46'361	0.87	→
50 - Sachanlagen	8'526'507	5'122'200	5'122'800	600	0.01	→
52 - Immaterielle Anlagen	74'214	--	-53'239	-53'239	--	↘
56 - Eigene Investitionsbeiträge	108'900	210'000	309'000	99'000	47.14	↗
Investitionseinnahmen	589'931	270'000	906'389	636'389	235.70	↗
60 - Übertragung von Sachanlagen in das Finanzverm.	--	--	281'191	281'191	--	↗
63 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	589'931	270'000	625'198	355'198	131.55	↗
Ergebnis aus Investitionsrechnung	8'119'690	5'062'200	4'472'172	-590'028	-11.66	↘
Selbstfinanzierung	5'011'210	2'961'452	4'882'641	1'921'189	64.87	↗
Finanzierungsergebnis	-3'108'480	-2'100'748	410'469	2'511'217	119.54	↗
(+ = Finanzierungsüberschuss / - = -fehlbetrag)						

ENTWICKLUNG NETTOSCHULDEN



Nettoschulden per 31.12.2024 = 17.64 Mio. Franken

Nettoschuld pro Einwohner per 31.12.2024 = 1'962.70 Franken

Entwicklung Nettoschulden

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Nettoschuld I pro Einwohner (EG ohne SF)	1'860	2'070	2'184	2'080	1'938	1'975	1'776	1'488	1'896	1'963

Berechnung der Nettoschuld

FV = Finanzvermögen

VV = Verwaltungsvermögen

SF = Spezialfinanzierungen

Nettoschuld (Gesamt inkl. SF)

	Rechnung 2023	Rechnung 2024	Abweichung	%
Nettoschuld I	11'049'171	10'642'781	-406'390 🟡	-3.68
Fremdkapital	33'282'052	36'063'392	2'781'340 📈	8.36
Finanzvermögen	-20'365'985	-23'053'502	-2'687'517 📉	-13.20
Passivierte Investitionsbeiträge	-1'866'896	-2'367'109	-500'214 📉	-26.79

ERFOLGSRECHNUNG

Gesamtergebnis (netto ohne Spezialfinanzierungen)

	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024	Abw. zu Budget	%	
EW - Einwohnergemeinde (ohne SF)	1'676'874	-323'407	1'569'610	1'893'017	585.34	
0 - ALLGEMEINE VERWALTUNG	-3'181'225	-3'847'650	-3'601'687	245'963	6.39	
1 - ÖFF. ORDNUNG U. SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	-1'660'625	-1'680'615	-1'613'396	67'219	4.00	
2 - BILDUNG	-9'588'861	-10'037'178	-9'875'831	161'347	1.61	
3 - KULTUR, SPORT UND FREIZEIT	-2'043'034	-2'494'312	-2'601'474	-107'162	-4.30	
4 - GESUNDHEIT	-3'366'998	-3'312'490	-3'962'895	-650'405	-19.63	
5 - SOZIALE SICHERHEIT	-5'808'431	-6'159'480	-6'304'515	-145'035	-2.35	
6 - VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG	-1'059'004	-1'193'232	-1'253'140	-59'908	-5.02	
7 - UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	-372'659	-432'230	-406'345	25'885	5.99	
8 - VOLKSWIRTSCHAFT	84'931	73'150	48'059	-25'091	-34.30	
9 - FINANZEN UND STEUERN	28'672'780	28'760'630	31'140'833	2'380'203	8.28	

Allgemein

Das Ergebnis aus operativer Tätigkeit weist für das Jahr 2024 ein Plus von rund 1.6 Mio. Franken aus. Gegenüber dem budgetierten Aufwandüberschuss von 0.3 Mio. Franken ist dies eine Verbesserung um rund 1.9 Mio. Franken. Der Hauptgrund ist im Steuerabschluss zu finden.

Der Steuerabschluss zeigt erneut ein erfreuliches Bild: Die Allgemeinen Gemeindesteuern lagen um 2.16 Mio. Franken über Budget. Zwei Drittel betrafen die Einkommens- und Vermögenssteuern der Vorjahre; hier gab es grosse und ausserordentliche Nachträge zu verzeichnen. Auch die Quellensteuern der natürlichen Personen (+ CHF 282'000) und die Gewinn- und Kapitalsteuern der juristischen Personen (+ CHF 210'000) lagen über Budget. Bei den Sondersteuern gab es gesamthaft eine Punktlandung: Eine Budgetunterschreitung bei den Vermögensgewinnsteuern (Grundstückgewinne) konnte mit einer nahezu identischen Budgetüberschreitung bei den Erbschafts- und Schenkungssteuern aufgefangen werden.

In der Erfolgsrechnung 2024 gab es analog den Vorjahren wieder die eine oder andere Verschiebung zu verzeichnen. Der Personalaufwand blieb unter den Erwartungen während der Sach- und übrige Betriebsaufwand leicht über Budget lag. Deutlich über Budget kam der Transferaufwand zu liegen - bedingt durch den massiven Kostenanstieg bei der Pflegefinanzierung (+ CHF 865'000). Das Ergebnis aus Finanzierung lag trotz des steigenden Zinsumfeldes ebenfalls leicht über Budget.

Die Abschreibungen sind jeweils abhängig von den Verbuchungen und Aktivierungen in der Anlagenbuchhaltung und lagen - aufgrund einer ausserplanmässigen Abschreibung (Sauna Hallen- und Gartenbad) - gesamthaft leicht über Budget. Im Gegenzug resultierte auf der Einnahmenseite aufgrund eines Parzellen-Verkaufes ein ausserplanmässiger und nicht budgetierter Buchgewinn.

Die Nettoinvestitionen lagen unter Budget (abhängig von Investitionstätigkeit und Baufortschritt respektive Rechnungsstellungen). Der Finanzierungsfehlbetrag blieb mit 0.77 Mio. Franken dank der hohen Selbstfinanzierung um 2.43 Mio. Franken klar unter Budget. Die Verschuldung steigt aufgrund des Finanzierungsfehlbetrages von 16.86 Mio. auf 17.63 Mio. Franken an.

0 - Allgemeine Verwaltung

Nettoergebnis

	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024	Abw. zu Budget	%	
0110 - Legislative	-160'626	-192'690	-199'409	-6'719	-3.49	↘
0120 - Exekutive	-388'030	-415'400	-408'138	7'262	1.75	↗
0211 - Abteilung Finanzen	-342'747	-371'810	-347'871	23'939	6.44	↗
0212 - Abteilung Steuern	-554'456	-610'170	-574'776	35'394	5.80	↗
0220 - Allgemeine Dienste, übrige	-376'945	-596'450	-585'255	11'195	1.88	↗
0221 - Gemeindekanzlei	-513'388	-520'260	-418'657	101'603	19.53	↗
0222 - Abteilung Bau und Planung	-420'381	-696'430	-671'642	24'788	3.56	↗
0290 - Verwaltungsliegenschaften, übriges	-424'651	-444'440	-395'939	48'501	10.91	↗
Summe: 0 - ALLGEMEINE VERWALTUNG	-3'181'225	-3'847'650	-3'601'687	245'963	6.39	↗

Funktion

Kommentar

- 0110** Der Aufwand für Löhne und Entschädigungen Einwohnerrat ist abhängig von der Anzahl Einwohnerratssitzungen; diese waren im 2024 weniger als geplant. Demgegenüber gab es eine Abstimmung mehr als geplant und die Kosten für die Grossratswahlen fielen höher aus als erwartet (inkl. höhere Portokosten).
Die für 2023 budgetierte Tiefenprüfung (Organisationsanalyse Abteilung Bau und Planung) wurde erweitert und erst im 2024 abgeschlossen und verbucht.
- 0120** Die alle vier Jahre stattfindende Mitarbeitendenbefragung fiel günstiger aus als budgetiert. Die Auslagen für den Baden Regiotalk waren nicht budgetiert; jedoch eine Orientierungs-Info für die Bevölkerung, welche nicht stattfand.
Aus dem Projekt Modellstadt gab es für nicht beanspruchte Dienstleistungen eine Rückzahlung (ca. CHF 7'500).
- 0211** Die Aufwendungen für den Unterhalt der immateriellen Anlagen fielen leicht tiefer aus als erwartet (Störungen konnten teilweise selber behoben werden).
Die Gebühren-Erträge für Mahnungen im Steuerbereich waren höher als erwartet (Erfahrungswerte fehlten zum Zeitpunkt der Budgetierung).
- 0212** Personalvakanten wurden mit externen Dienstleistern überbrückt. Dafür musste die budgetierte Position für zusätzliches, nebenamtliches Personal nicht beansprucht werden.
Die Busseneinnahmen (Nichteinreichen Steuererklärungen) fielen höher aus als im ordentlichen Durchschnitt der letzten Jahre.
- 0220** Eine Praktikantenstelle sowie die Stelle eines Lernenden in der Gemeindeverwaltung waren nicht besetzt.
Einzelne Hardware-Komponenten konnten günstiger eingekauft werden als budgetiert. Aus Sicherheitsgründen wurden Mail-Signaturen und -zertifikate angeschafft. Dies war nicht budgetiert. Die allgemeinen Unterhaltskosten für immaterielle Anlagen fielen höher aus als in den Vorjahren (mehr und aufwändigere Supportfälle).
- 0221** Aufgrund des krankheitsbedingten Ausfalles des Gemeindeschreibers mussten im 1. Halbjahr 2024 externe Fachkräfte zur Unterstützung der Kanzlei beigezogen werden.
Die Geschäftsverwaltungssoftware wurde erweitert. Entsprechend fielen auch die Unterhalts- und Updateskosten höher aus als im Vorjahr.
- 0222** Aufgrund von Personalvakanten gab es bei den Löhnen und Soziallasten entsprechende Unterschreitungen zu verzeichnen. Dies hatte auch Auswirkungen auf weitere Konten innerhalb der Funktion (z. B. Dienstleistungen Dritter oder Personalwerbung etc.).
Im 2023 gab es eine Doppelverbuchung an Baubewilligungsgebühren (ca. CHF 34'000), welche anfangs 2024 korrigiert/zurückgebucht wurde.
- 0290** Der Ersatz der Bürostühle für die Sitzungszimmer im Gemeindehaus konnte günstiger vorgenommen werden als geplant.
Bei den Honoraren für externe Berater wurden Rechnungen für die Machbarkeitsstudien zur Gemeindehaus-Erweiterung sowie bezüglich Brandschutz verbucht.

1 - Öff. Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

Nettoergebnis

	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024	Abw. zu Budget	%	
1110 - Polizei	-439'898	-470'000	-454'790	15'210	3.24	↗
1400 - Allgemeines Rechtswesen	-589'062	-485'850	-444'766	41'084	8.46	↗
1401 - Einwohnerdienste	-280'215	-284'380	-302'722	-18'342	-6.45	↘
1500 - Feuerwehr	-187'648	-236'255	-250'026	-13'771	-5.83	↘
1610 - Militärische Verteidigung	-11'739	-13'480	-11'036	2'444	18.13	↗
1620 - Zivilschutz	-152'063	-190'650	-150'057	40'593	21.29	↗
Summe: 1 - ÖFF. ORDNUNG U. SICHERH., VERTEID.	-1'660'625	-1'680'615	-1'613'396	67'219	4.00	↗

Funktion

Kommentar

- 1110** Die Leistungen der Polizei lagen über Budget (abhängig auch von der Einwohnerzahl und/oder Anzahl Kontrollen im Gemeindegebiet). Der Bussenertrag fiel höher aus als budgetiert und auch gegenüber den direkten Vorjahren. Aus Sicherheitsgründen wurden zusätzliche Kontrollen von diversen Örtlichkeiten in der Gemeinde angeordnet.
- 1400** Aufgrund der hohen Anzahl Einbürgerungsgesuchen fiel der Aufwand der Einbürgerungskommission entsprechend höher aus als prognostiziert. Entsprechend gab es auch höhere Einnahmen für Einbürgerungsgebühren zu verzeichnen.
Es gab im 2024 einen neuen Pflegefall zu verzeichnen, dessen Betreuung zu entsprechenden Kosten führte. Der Gemeindebeitrag am Gemeindeverband Kindes- und Erwachsenenschutzdienst des Bezirks Baden lag höher als erwartet.
Bei der Budgetierung wurde beim Regionalen Betreibungsamt Obersiggenthal-Lägern nur mit einer geringen Ausgleichszahlung gerechnet, welche schlussendlich einiges höher ausfiel.
- 1401** Aufgrund einer Gesetzesänderung mussten keine Heimatscheine mehr bestellt werden, wodurch tiefere Kosten anfielen.
Die budgetierten Aufwendungen für ausländerrechtliche Gebühren, Pass- und ID-Kosten fielen höher aus als angenommen. Entsprechend fielen auch die weiter zu verrechnenden Gebühren (Einnahmen) höher aus.
- 1407** Personalwechsel und damit verbundene Ausfälle verursachten Mehrkosten bei deren Überbrückungsphasen. Ebenso wurden analog 2023 mehr Rechtshilfen benötigt als in den vorangegangenen Jahren.
Die Gebühreneinnahmen lagen aufgrund der Anzahl Betreibungen sowie kostenintensiven Spezialfällen über dem Niveau des Vorjahres. Den angeschlossenen Gemeinden des Regionalen Betreibungsamtes Siggenthal-Lägern (Obersiggenthal, Untersiggenthal, Ennetbaden, Ehrendingen und Freienwil) wurde der Ertragsüberschuss wiederum anteilmässig ausbezahlt.
- 1500** Es wurde weniger für Materialanschaffungen ausgegeben als geplant. Ebenso konnte die Ersatzbeschaffung der Pager günstiger vorgenommen werden.
Im Zusammenhang mit der geplanten Feuerwehrfusion fielen externe Beratungskosten an. Die First Responder-Einsätze dürfen nicht mehr im bisherigen Rahmen in Rechnung gestellt werden. Allfällige Spenden-Eingänge werden neu in der Funktion 4900 verbucht.
- 1620** Die Entschädigung an die Regionale Zivilschutzorganisation Baden (ZSO/RFO) fiel tiefer aus als budgetiert und bewegte sich auf dem Niveau des Vorjahres.
Die vom Kanton bewilligten Zivilschutzmassnahmen können jeweils mittels Entnahme aus dem Fonds Ersatzabgaben für Schutzraumbauten (Konto 20910.01) finanziert werden.

2 - Bildung

Nettoergebnis

	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024	Abw. zu Budget	%	
2110 - Kindergarten	-685'100	-645'450	-584'692	60'758	9.41	↗
2120 - Primarstufe	-2'443'232	-2'593'820	-2'450'650	143'170	5.52	↗
2130 - Oberstufe	-1'449'158	-1'517'900	-1'406'170	111'730	7.36	↗
2140 - Musikschule	-220'079	-226'930	-233'490	-6'560	-2.89	↘
2170 - Schulliegenschaften	-2'416'301	-2'595'638	-2'676'206	-80'568	-3.10	↘
2180 - Tagesbetreuung	-289'291	-296'300	-307'165	-10'865	-3.67	↘
2190 - Schulleitung und Schulverwaltung	-600'004	-574'240	-615'763	-41'523	-7.23	↘
2191 - Volksschule Sonstiges	-521'584	-651'400	-597'406	53'994	8.29	↗
2200 - Sonderschulen	-295'490	-295'000	-321'955	-26'955	-9.14	↘
2300 - Berufliche Grundbildung	-668'621	-640'500	-682'334	-41'834	-6.53	↘
Summe: 2 - BILDUNG	-9'588'861	-10'037'178	-9'875'831	161'347	1.61	↗

Funktion

Kommentar

- 2120** Ein Teil der Lehrmittel wurde irrtümlich bei der Primarschule budgetiert und an der Oberstufe benötigt bzw. ausgegeben. Es gab weniger defekte Geräte zu ersetzen. iPad's von austretenden Klassen waren vom Akku her meist noch alltagstauglich; es mussten nur weniger ersetzt/neu beschafft werden.
Die Beiträge an den Kanton fielen tiefer aus als im Vorfeld angezeigt.
- 2130** Die budgetierten Lehrmittel mussten gesamthaft nicht allesamt angeschafft werden. Die Beiträge an den Kanton für die Oberstufe fielen tiefer aus als erwartet.
Die Kosten für Schulgelder von Schülern welche jeweils Integrationskurse oder die Sportschule besuchen lagen unter dem Budget. Die budgetierten Erträge für Schulgelder von anderen Gemeinden wurden aufgrund der (geschätzten) Schülerzahlen nicht erreicht.
- 2140** Der Beitrag an die Musikschule Region Baden variiert und ist abhängig von der Anzahl Musikschüler sowie Kursbelegungen. Der Gesamtaufwand ist tiefer als budgetiert und bewegt sich auf Vorjahres-Niveau. Dementsprechend fallen auch die Kursgelder (Elternbeiträge) tiefer aus. Der Subventionsbeitrag der Gemeinde wurde auf das neue Schuljahr 2024/25 von 45 % auf 50 % erhöht (analog den anderen Gemeinden der MSRB).
- 2170** Der Aufwand Betriebs- und Verbrauchsmaterial lag unter den Vergleichswerten der Vorjahre. Das Budget musste nicht ausgeschöpft werden.
Diverse Revisionsarbeiten (insbesondere von Spielgeräten) mussten nicht wie geplant vorgenommen werden oder fielen günstiger aus.
Obwohl beim baulichen Unterhalt Hochbauten auch immer wieder ungeplante Arbeiten anfallen, musste der budgetierte Aufwand nicht ausgeschöpft werden. Hingegen lagen die internen Verrechnungen für Unterhaltskosten über Budget.
- 2180** Die Leistungsbeiträge an den Verein Chinderhuus (Kindertagesstätte Goldiland) bewegten sich über dem budgetierten Rahmen.
- 2190** Die Beiträge an den Kanton fielen höher aus als im Vorfeld angezeigt.
- 2191** Der budgetierte Betrag für Honorare externe Berater und Fachexperten wurde aufgrund einer IT-Schwachstellen-Analyse sowie der übergeordneten Schulraumplanung mit umliegenden Gemeinden (Projekt ORES / Sekundarstufe 1) überschritten.
Im Zusammenhang mit dem Brand in den Werkräumen OSOS leisteten die Werklehrer einen grossen Einsatz bezüglich Schadensaufnahme und Wiederherstellung der Räume. Diese Leistungen wurden von der Versicherung zurückerstattet.
- 2300** Die Schulgelder für diverse Berufsschulen lagen aufgrund der Schülerzahlen und Schulgeld-Ansätzen über den Erwartungen (Ausnahme: Beiträge an den Kanton).

3 - Kultur, Sport und Freizeit

Nettoergebnis

	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024	Abw. zu Budget	%	
3120 - Denkmalpflege und Heimatschutz	-9'000	-3'500	--	3'500	--	↗
3210 - Bibliotheken	-20'000	-20'000	-20'000	0	0.00	→
3211 - Gemeindebibliothek	-95'750	-106'790	-102'170	4'620	4.33	↗
3220 - Konzert und Theater	-10'000	-10'000	-10'000	0	0.00	→
3290 - Kultur, übriges	-74'412	-95'510	-88'576	6'934	7.26	↗
3291 - Gemeindesaal	-211'762	-256'200	-270'133	-13'933	-5.44	↘
3410 - Sport	-862'769	-891'250	-890'972	278	0.03	→
3411 - Hallen- und Gartenbad	-525'668	-829'890	-972'881	-142'991	-17.23	↘
3420 - Freizeit	-161'299	-200'042	-176'301	23'741	11.87	↗
3421 - Ferienlager / Schneesportlager	-46'609	-54'200	-45'423	8'777	16.19	↗
3424 - Ludothek	-25'765	-26'930	-25'017	1'913	7.10	↗
Summe: 3 - KULTUR, SPORT UND FREIZEIT	-2'043'034	-2'494'312	-2'601'474	-107'162	-4.30	↘

Funktion

Kommentar

- 3290** Die budgetierten Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck, für die Kulturszene sowie für die Kulturkommission mussten nicht ausgeschöpft werden.
- 3291** Der budgetierte Betrag für Unterhaltsarbeiten musste nicht ausgeschöpft werden. Der Gemeindesaal wurde weniger oft vermietet als erwartet.
- 3410** Verschiedene geplante Unterhaltsarbeiten Hochbau wurden günstiger ausgeführt als budgetiert. Einzelne Unterhaltsarbeiten für Sportgeräte wurden (noch) nicht ausgeführt.
- 3411** Im Rahmen der aktuell laufenden Sanierung des Hallen- und Gartenbades wurde die bisherige Wintersauna zerlegt und entsorgt. Die geplante Zerlegung mit temporärer Zwischenlagerung und anschliessendem Wiederaufbau konnte nicht umgesetzt werden. Entsprechend wurde die Wintersauna sofort abgeschrieben und aus der Anlagenbuchhaltung entfernt. Aufgrund der aktuellen Bausanierung und der damit verbundenen eingeschränkten Öffnungszeiten fiel der Defizitbeitrag an das Hallen- und Gartenbad etwas höher aus als erwartet.
- 3420** Es gab nur geringe Unterhaltsarbeiten für Blumentröge, Wanderwege und Laufbrunnen etc. zu verzeichnen.
- 3421** Die Aufwendungen und Erträge der Schneesportlager bewegten sich innerhalb der Erwartungen. Der Nettoaufwand war etwas geringer als budgetiert. Die Beiträge von auswärtigen Schülern werden neu separat in Rechnung gestellt und verbucht.

4 - Gesundheit

Nettoergebnis

	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024	Abw. zu Budget	%	
4120 - Kranken-, Alters- und Pflegeheime	-2'038'929	-1'937'550	-2'794'475	-856'925	-44.23	↘
4210 - Ambulante Krankenpflege	-1'277'350	-1'329'500	-1'125'384	204'116	15.35	↗
4330 - Schulgesundheitsdienst	-48'119	-41'640	-41'785	-145	-0.35	→
4340 - Lebensmittelkontrolle	-2'600	-3'800	-2'600	1'200	31.58	↗
4900 - Gesundheitswesen, übriges	--	--	1'350	1'350	--	↗
Summe: 4 - GESUNDHEIT	-3'366'998	-3'312'490	-3'962'895	-650'405	-19.63	↘

Funktion

Kommentar

4120

Die kantonale Weiterverrechnung für Schwerstpflegebedarf lag unter den Erwartungen gemäss Vorjahren.
Die Pflegekosten werden aufgrund der tatsächlichen Pflegetagen in den Heimen verrechnet. Die Clearingstelle des Kantons hat deutlich höhere Pflegekosten in Rechnung gestellt als erwartet (Hauptgründe: mehr Fälle in höheren Pflegestufen sowie Tarifierhöhungen nach Budgetierung).

4210

Die Beiträge an die neue Spitex Limmat-Aare-Reuss (LAR) lagen unter Budget und Vorjahreswert (weniger Anzahl Pflegestunden).

4900

Für First Responder-Einsätze können neu keine Einsatztarife mehr verrechnet werden. Allfällige Spenden-Einnahmen werden in dieser Funktion verbucht.

5 - Soziale Sicherheit

Nettoergebnis

	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024	Abw. zu Budget	%	
5310 - Alters- und Hinterlassenenvers. AHV	-19'967	-21'600	-25'000	-3'400	-15.74	↘
5330 - Leistungen an Pensionierte	-6'363	-6'400	-6'363	37	0.58	→
5350 - Leistungen an das Alter	-8'257	-15'660	-11'920	3'741	23.89	↗
5430 - Alimentenbevorschussung und -inkasso	-68'428	-72'000	-153'251	-81'251	-112.85	↘
5440 - Jugendschutz	-405'587	-423'350	-415'642	7'708	1.82	↗
5450 - Leistungen an Familien	-18'014	-28'600	-49'941	-21'341	-74.62	↘
5451 - Kinderkrippen und Kinderhorte	-431'374	-516'400	-393'761	122'639	23.75	↗
5452 - Kindertagesstätte Goldiland	-95'158	-67'510	-100'070	-32'560	-48.23	↘
5720 - Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	-1'896'403	-1'907'030	-2'014'752	-107'722	-5.65	↘
5730 - Asylwesen	42'280	2'750	-68'422	-71'172	-2'588.07	↘
5790 - Fürsorge, übriges	-2'886'161	-3'088'680	-3'050'393	38'287	1.24	↗
5920 - Hilfsaktionen im Inland	-11'000	-5'000	-10'500	-5'500	-110.00	↘
5930 - Hilfsaktionen im Ausland	-4'000	-10'000	-4'500	5'500	55.00	↗
Summe: 5 - SOZIALE SICHERHEIT	-5'808'431	-6'159'480	-6'304'515	-145'035	-2.35	↗

Funktion

Kommentar

- 5430** Im 2024 gab es einen Anstieg der Alimentenbevorschussungsfälle zu verzeichnen. Entsprechend stieg auch der Aufwand an.
- 5440** Der Anteil der Gemeinde Obersiggenthal am Jugendnetz Siggenthal (Funktion 1407) betrug im abgelaufenen Rechnungsjahr rund 54 % und lag leicht unter Budget.
- 5446** Bei den geplanten Aus- und Weiterbildungen gab es zeitliche Verschiebungen. Dies wirkte sich mit einem tieferen Aufwand auf die Rechnung aus.
- 5450** Gemäss Sozialhilfe- und Präventionsgesetz besteht ein Anspruch auf Elternschaftsbeihilfe, wenn die entsprechenden Voraussetzungen erfüllt sind. Im Jahr 2024 resultierte aufgrund der eingegangenen Anträge eine Budgetüberschreitung.
- 5451** Die im Jahr 2024 subventionierten Betreuungstage lagen sowohl unter Budget als auch unter dem Vorjahreswert. Diese Anzahl kann von Jahr zu Jahr stark schwanken.
- 5452** Aufgrund einer tieferen Auslastung in den Tagesstrukturen sowie vor Baubeginn prognostiziert, wurde die Miete angepasst. Als Grundlage für die Berechnung wurde die pädagogisch nutzbare Fläche für die Kinderbetreuung gemäss Betriebsbewilligung übernommen.
- 5720** Es gab zwei Fälle mit sehr hohen Sozialhilfekosten. Entsprechend blieben die Aufwendungen gesamthaft über den budgetierten Erwartungen. Allenfalls kann ein Teil davon beim Kanton geltend gemacht werden (Teilpooling).
Im Rahmen des Teilpoolings werden Kosten eines einzelnen Sozialhilfefalles pro Jahr, welcher die Grenze von CHF 60'000 übersteigt, von allen Gemeinden zusammen finanziert. Im abgelaufenen Rechnungsjahr konnten entsprechende Beträge geltend gemacht werden.
- 5730** Die Budgetberechnung für Zahlungen an die Regionale Flüchtlingsbetreuung Baden (Betriebskosten) war zu tief.
Aufgrund der aktuellen Situation gab es 2024 erste Einnahmen aus dem Asylverbund Neuenhof zu verzeichnen.
- 5790** Bedingt durch Personalwechsel fielen entsprechende Kosten für Personalwerbung an. Kosten für notwendige Gutachten bei Zahnbehandlungen, Anwaltskosten bei IV-Verfahren, Dolmetscher-Einsätze usw. lagen einiges höher als budgetiert.
Der prozentuale Gemeindebeitrag an die kantonalen Restkosten für Sonderschulung, Heime und Werkstätten fiel etwas tiefer aus als angezeigt.

6 - Verkehr und Nachrichtenübermittlung

Nettoergebnis

	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024	Abw. zu Budget	%	
6130 - Kantonsstrassen, übrige	-249'725	-251'554	-248'347	3'207	1.27	↗
6150 - Gemeindestrassen	-822'989	-940'778	-1'008'083	-67'305	-7.15	↘
6220 - Regionalverkehr	--	-900	--	900	--	↗
6290 - Öffentlicher Verkehr, übriges	13'710	--	3'290	3'290	--	↗
Summe: 6 - VERKEHR U. NACHRICHTENÜBERMIT.	-1'059'004	-1'193'232	-1'253'140	-59'908	-5.02	↘

Funktion

Kommentar

6130

Entgegen den Erwartungen gab es im 2024 praktisch keine Zahlungen für ordentlichen Strassenunterhalt zu verbuchen.

6150

Die Neubeschaffung einer Thermobox (für Ausführungen kleiner Asphalt-Reparaturen) konnte nicht realisiert werden.

Die für die Umsetzung des neuen Parkraumkonzeptes budgetierten Kosten fielen aufgrund der zeitlichen Verzögerung weitgehend nicht an.

Der Betrag für das Parkraumkonzept (PRK) wurde gemäss Kreditabrechnung von der Investitionsrechnung in die Erfolgsrechnung umgebucht (CHF 51'508 / Betrag unter der Aktivierungsgrenze von CHF 75'000).

Gemäss Kreditabrechnung kann der Betrag für die Erarbeitung des Parkraumkonzeptes mittels Entnahme aus den Fonds für Mehrwertabgaben finanziert werden.

Gewisse Strassen-Arbeiten werden jeweils gebündelt (Synergien nutzen). Da die Umsetzung des neuen Parkraumkonzeptes erst im 2025 erfolgt, wurden gewisse Arbeiten noch nicht umgesetzt. Zudem ist der Winter nicht allzu hart ausgefallen, weshalb auch hier weniger Kosten verursacht wurden (Streusalz, Glatteisbekämpfung und Schneeräumung).

7 - Umweltschutz und Raumordnung

Nettoergebnis (ohne Spezialfinanzierungen)

	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024	Abw. zu Budget	%	
7200 - Abwasserbeseitigung	-126	--	-89	-89	--	↘
7300 - Abfallwirtschaft	-5'635	-7'200	-5'578	1'622	22.52	↗
7410 - Gewässerverbauungen	-11'882	-22'580	-9'281	13'299	58.90	↗
7500 - Arten- und Landschaftsschutz	-50'348	-66'670	-79'934	-13'264	-19.89	↘
7710 - Friedhof und Bestattung	-232'169	-251'810	-239'267	12'543	4.98	↗
7790 - Umweltschutz, übriges	-46'880	-55'770	-46'821	8'949	16.05	↗
7900 - Raumordnung	-25'620	-28'200	-25'375	2'825	10.02	↗
Summe: 7 - UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	-372'659	-432'230	-406'345	25'885	5.99	↗

Funktion

Kommentar

7500

Abgegebene Findeltiere verursachten entsprechende Kosten für welche die Gemeinde aufkommen musste.
Auflösungen von Rechnungsabgrenzungen (Beiträge vom Kanton) aus früheren Jahren führten zu einer Budgetunterschreitung.

7710

Die Aufwendungen für Bestattungen lagen im Rahmen der Erwartungen.
Die Unterhaltskosten für den Friedhof lagen über Budget, bedingt durch Zusatz-Arbeiten im Zusammenhang mit Sicherheitsmassnahmen (Bäume schneiden etc.). Die Gebühreneinnahmen für Bestattungen bewegten sich auf dem Niveau des Vorjahres.

7900

Die budgetierten Projekte konnten noch nicht alle wie geplant umgesetzt werden (z. B. Sternenareal). Die Aufwendungen für ortsplanerische Guthaben etc. konnten mit der Entnahme von Geldern aus dem zweckgebundenen Mehrwertabgabe-Fonds finanziert werden. Insofern sind die Aufwendungen unabhängig von der Höhe erfolgsneutral. (Die Einnahmen für Mehrwertabgaben werden in einem separaten Fonds geäufnet.)
Nachträglich zur bewilligten Kreditabrechnung konnten durch die Abteilung Finanzen beim Kanton noch Unterstützungsgelder für den Kommunalen Gesamtplan Verkehr (KGV) geltend gemacht werden.

SF Wasserwerk

Allgemeines

Das Wasserwerk schliesst mit einem betrieblichen Überschuss von CHF 148'463.46 ab. Unter Berücksichtigung des Ergebnisses aus Finanzierung ergibt sich ein operatives Ergebnis von CHF 163'656.46. Ein ausserordentliches Ergebnis gibt es nicht zu verzeichnen, weshalb der Ertragsüberschuss in der Höhe von CHF 163'656.46 dem operativen Ergebnis entspricht.

Damit fällt das Gesamtergebnis mit CHF 163'656.46 um CHF -107'794.54 (-39.71 %) schlechter aus als budgetiert.

Erfolgsrechnung

	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024	Abw. zu Budget	%	
Betrieblicher Aufwand	1'232'334	1'404'990	1'366'648	-38'342	-2.73	👉
Betrieblicher Ertrag	1'601'598	1'655'441	1'515'111	-140'330	-8.48	👈
Betriebliches Ergebnis	369'264	250'451	148'463	-101'988	-40.72	👈
Ergebnis aus Finanzierung	17'561	21'000	15'193	-5'807	-27.65	👈
Operatives Ergebnis	386'825	271'451	163'656	-107'795	-39.71	👈
Ausserordentliches Ergebnis	--	--	--	--	--	
Gesamtergebnis	386'825	271'451	163'656	-107'795	-39.71	👈

Funktion

Kommentar

7101

Die Stromkosten lagen höher als budgetiert (Hauptgrund: höhere Tarife).
Die externe Mithilfe für Wasserproben-Entnahmen wurde weitgehend nicht beansprucht.
Kleinere Projektierungskosten (Vorprojekte, Netzerweiterungen etc.) fielen weg.
Beim ordentlichen Unterhalt gab es Minderaufwendungen zu verzeichnen; abhängig von anstehenden Arbeiten, Baufortschritten, Komplexität der Arbeiten sowie Ressourcen und Verrechenbarkeit.
Der Wasserverkauf lag aufgrund des gesamthaft tieferen Wasserverbrauchs (m3) unter den Erwartungen gemäss Vorjahre.
Es gab weniger Arbeiten zum Weiterverrechnen als im Durchschnitt der Vorjahre.

Bilanz SF - Nettovermögen/Nettoschuld

	01.01.	31.12.	Veränderung	%	
Nettovermögen Wasserwerk	928'917.71	1'361'517.94	432'600.23	46.57	👈

SF Abwasserbeseitigung

Allgemeines

Die Abwasserbeseitigung schliesst mit einem betrieblichen Überschuss von CHF 89'890.51 ab. Unter Berücksichtigung des Ergebnisses aus Finanzierung ergibt sich ein operatives Ergebnis von CHF 112'776.51. Ein ausserordentliches Ergebnis gibt es nicht zu verzeichnen, weshalb der Ertragsüberschuss in der Höhe von CHF 112'776.51 dem operativen Ergebnis entspricht.

Damit fällt das Gesamtergebnis mit CHF 112'776.51 um CHF 27'248.51 (31.86 %) besser aus als budgetiert.

Erfolgsrechnung

	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024	Abw. zu Budget	%	
Betrieblicher Aufwand	1'198'439	1'213'360	1'150'823	-62'537	-5.15	↘
Betrieblicher Ertrag	1'265'382	1'249'888	1'240'714	-9'174	-0.73	→
Betriebliches Ergebnis	66'944	36'528	89'891	53'363	146.09	↗
Ergebnis aus Finanzierung	35'223	49'000	22'886	-26'114	-53.29	↘
Operatives Ergebnis	102'167	85'528	112'777	27'249	31.86	↗
Ausserordentliches Ergebnis	--	--	--	--	--	
Gesamtergebnis	102'167	85'528	112'777	27'249	31.86	↗

Funktion

Kommentar

7201

Die Entschädigungen für das Ablesen der Wasserzähler wurden ab Herbst 2024 angehoben. Entsprechend führte dies zu einer Budgetüberschreitung (Konto Dienstleistungen Dritter). Der eingeplante Betrag für Honorare (Ausarbeitung Kreditvorlagen etc.) musste nicht ausgeschöpft werden.
Es mussten weniger kleinere Reparaturarbeiten vorgenommen werden als budgetiert. Das Entfernen von Kalkablagerungen und Spülen der Sauberwasserleitung Boldi lag ebenfalls unter Budget.
Die Kanalisationsbenützungsgebühren entsprachen den Erwartungen und lagen nur leicht unter dem Budget.

Bilanz SF - Nettovermögen/Nettoschuld

	01.01.	31.12.	Veränderung	%	
Nettovermögen Abwasserbeseitigung	4'094'128.23	4'862'202.68	768'074.45	18.76	↗

SF Abfallwirtschaft

Allgemeines

Die Abfallwirtschaft schliesst mit einem betrieblichen Fehlbetrag von CHF -26'283.21 ab. Unter Berücksichtigung des Ergebnisses aus Finanzierung ergibt sich ein operatives Ergebnis von CHF - 21'869.21. Ein ausserordentliches Ergebnis gibt es nicht zu verzeichnen, weshalb der Aufwandüberschuss in der Höhe von CHF - 21'869.21 dem operativen Ergebnis entspricht.

Damit fällt das Gesamtergebnis mit CHF -21'869.21 um CHF 7'130.79 (24.59 %) besser aus als budgetiert.

Erfolgsrechnung

	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024	Abw. zu Budget	%	
Betrieblicher Aufwand	643'585	732'700	696'179	-36'521	-4.98	👉
Betrieblicher Ertrag	676'346	693'700	669'895	-23'805	-3.43	👉
Betriebliches Ergebnis	32'761	-39'000	-26'283	12'717	32.61	👈
Ergebnis aus Finanzierung	7'218	10'000	4'414	-5'586	-55.86	👉
Operatives Ergebnis	39'979	-29'000	-21'869	7'131	24.59	👈
Ausserordentliches Ergebnis	--	--	--	--	--	
Gesamtergebnis	39'979	-29'000	-21'869	7'131	24.59	👈

Funktion

Kommentar

7301

Die mengenabhängigen Entsorgungskosten waren gesamthaft gesehen etwas tiefer als budgetiert - entsprechend fielen auch die Gebühren-Einnahmen leicht tiefer aus.
Die interne Verrechnung von Seiten des Bauamtes (aufwandabhängig) blieb stabil während die Vorschussverzinsung aufgrund der gesunkenen Zinssätze im Finanzmarkt tiefer ausfiel.

Bilanz SF - Nettovermögen/Nettoschuld

	01.01.	31.12.	Veränderung	%	
Nettovermögen Abfallwirtschaft	789'661.88	770'313.02	-19'348.86	-2.45	👉

8 - Volkswirtschaft

Nettoergebnis

	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024	Abw. zu Budget	%	
8120 - Strukturverbesserungen	-73'738	-94'600	-77'941	16'659	17.61	↗
8130 - Produktionsverbesserungen Vieh	-3'000	-3'000	-3'000	0	0.00	→
8140 - Produktionsverbesserungen Pflanzen	-4'787	-4'900	-3'918	982	20.04	↗
8200 - Forstwirtschaft	-31'482	-43'700	-35'984	7'716	17.66	↗
8710 - Elektrizität	102'937	105'350	102'403	-2'948	-2.80	↘
8790 - Energie, übriges	95'000	114'000	66'500	-47'500	-41.67	↘
Summe: 8 - VOLKSWIRTSCHAFT	84'931	73'150	48'059	-25'091	-34.30	↘

Funktion

Kommentar

- 8120** Der Aufwand für den Unterhalt der Strassen und Flurwege lag gesamthaft unter den durchschnittlichen Vorjahreswerten.
- 8200** Geplante Rodungsarbeiten (Bekämpfung Eschenwelke) fielen tiefer aus als erwartet.
- 8790** Die Fernwärme Siggenthal AG schüttete für das Geschäftsjahr 2023 eine Dividende von 7 Prozent auf dem einbezahlten Aktienkapital aus (Vorjahr: 10 Prozent).

9 - Finanzen und Steuern

Nettoergebnis

	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024	Abw. zu Budget	%	
9100 - Allgemeine Gemeindesteuern	27'519'856	27'507'000	29'666'346	2'159'346	7.85	↗
9101 - Sondersteuern	758'212	963'000	958'945	-4'055	-0.42	→
9300 - Finanz- und Lastenausgleich	466'700	415'000	421'200	6'200	1.49	↗
9610 - Zinsen	-95'959	-147'400	-141'566	5'834	3.96	↗
9630 - Liegenschaften des Finanzvermögens	19'989	20'030	231'729	211'699	1'056.91	↗
9710 - Rückverteilungen aus CO2-Abgabe	3'981	3'000	4'179	1'179	39.28	↗
Summe: 9 - FINANZEN UND STEUERN	28'672'780	28'760'630	31'140'833	2'380'203	8.28	↗

Funktion

Kommentar

9610

Die Zinssätze stiegen im Laufe des Jahres nicht mehr weiter an, sondern gingen tendenziell zurück. Entsprechend dieser Tendenz und weil weniger Darlehen aufgenommen werden mussten, lag der Gesamtaufwand sogar leicht unter Budget.

9630

Aus dem Verkauf einer Parzelle resultierte ein Buchgewinn über CHF 211'000.

Steuerertrag: detaillierte Zahlen siehe nachfolgende Tabelle (nächste Seite)

STEUERABSCHLUSS 2024

	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024	Abw. zu Budget	%	
9100.3180.09 - Wertberichtigungen Forderungen (Delkr.)	-8'776	--	-66'067	-66'067	--	↘
9100.3181.00 - Tatsächliche Forderungsverluste nat. P.	-115'896	-110'000	-150'039	-40'039	-36.40	↘
9100.3181.01 - Tatsächliche Forderungsverluste jur. P.	--	--	-22'128	-22'128	--	↘
9100.3181.09 - Eingang abgeschriebener Forderungen	6'902	20'000	14'435	-5'565	-27.83	↘
9100.4000.00 - Einkommenssteuern nat. Personen RJ	20'675'924	20'674'000	21'157'921	483'921	2.34	↗
9100.4000.10 - Einkommenssteuern nat. Personen VJ	2'153'631	1'900'000	3'101'177	1'201'177	63.22	↗
9100.4000.30 - Pausch. Steueranrechnung nat. Personen	-16'427	-20'000	-32'179	-12'179	-60.90	↘
9100.4001.00 - Vermögenssteuern nat. Personen RJ	2'953'703	3'168'000	2'918'002	-249'998	-7.89	↘
9100.4001.10 - Vermögenssteuern nat. Personen VJ	323'800	275'000	454'060	179'060	65.11	↗
9100.4002.00 - Quellensteuern nat. Personen	776'317	800'000	1'081'777	281'777	35.22	↗
9100.4010.00 - Gewinn- und Kapitalsteuern jur. Personen	770'678	800'000	1'209'733	409'733	51.22	↗
9100.4010.30 - Pauschale Steueranrechnung jur. P.	--	--	-345	-345	--	↘
Total Allgemeine Gemeindesteuern	27'519'856	27'507'000	29'666'346	2'159'346	7.85	↗
9101.3181.00 - Tatsächliche Forderungsverluste	--	-1'000	-93	907	90.72	↗
9101.3601.00 - Ertragsanteile an den Kanton	-6'020	-5'000	-8'430	-3'430	-68.60	↘
9101.4000.20 - Nachsteuern und Bussen nat. Personen	89'078	75'000	62'715	-12'285	-16.38	↘
9101.4022.00 - Vermögensgewinnsteuern (Grundstück.)	547'080	785'000	614'176	-170'824	-21.76	↘
9101.4024.00 - Erbschafts- und Schenkungssteuern	92'374	75'000	246'177	171'177	228.24	↗
9101.4033.00 - Hundetaxen	35'700	34'000	44'400	10'400	30.59	↗
Total Sondersteuern	758'212	963'000	958'945	-4'055	-0.42	→
Total Steuern	28'278'068	28'470'000	30'625'291	2'155'291	7.57	↗

(Steuerfuss 2024: 110 %)

Bei einem gesamten Steuerertrag von 30.63 Mio. Franken wurde der budgetierte Ertrag von 28.47 Mio. Franken der Gemeinde Obersiggenthal um 7.57 % (2.16 Mio. Franken) übertroffen.

Die Steuererträge des Rechnungsjahres 2024 lagen über Budget und über dem Niveau des Vorjahres 2023. Die Steuererträge aus Vorjahren lagen aufgrund von ausserordentlichen Veranlagungen ebenfalls deutlich über Budget.

Die Quellensteuern übertrafen die Erwartungen aufgrund der bekannten Vorjahreszahlen deutlich. Die Schwankungen sind schwer voraussehbar und von diversen Faktoren abhängig (gemäss Kantonalem Steueramt: Unterschiede bei Debitorenausstände von Firmen, welche steuerpflichtige Personen von Obersiggenthal beschäftigen, ausstehende Deklarationen, Zu- und Wegzüge usw.).

Bei der Verbuchung der Gewinn- und Kapitalsteuern der juristischen Personen gab es ab dem Rechnungsjahr 2023 einen Wechsel vom Zahlungs- zum Sollprinzip. Trotz anderweitigen Prognosen des Kantons lagen die Gewinn- und Kapitalsteuern der juristischen Personen deutlich über Budget.

Die Anzahl Grundstückverkäufe (und Preise) stieg seit 2020/21 an. Die Einnahmen aus Grundstückgewinnsteuern lagen zwar über dem Vorjahreswert, aber unter dem budgetierten Betrag. Die Schwankungen sind auch abhängig vom Zeitpunkt der Grundbucheinträge (zeitliche Rückstände im 2024).

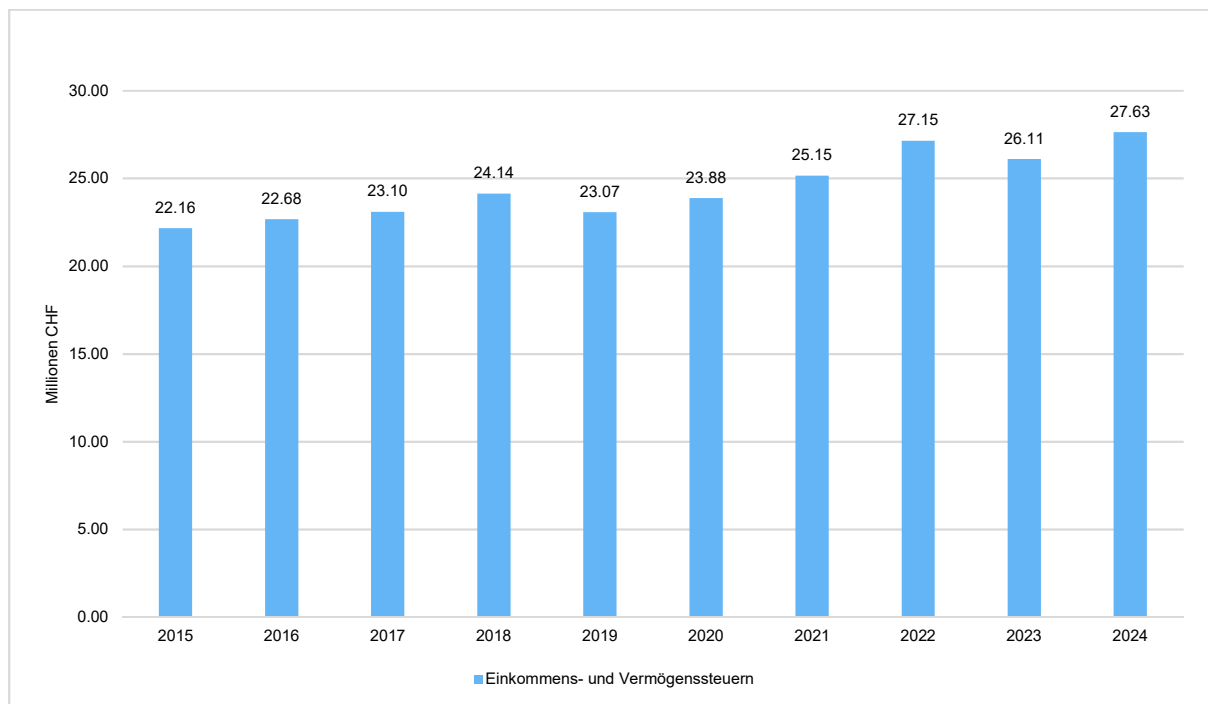
Ausserordentliche Erbschaftsfälle (keine direkten Nachkommen des Erblassers) führten zu einer ausserordentlichen Budgetüberschreitung.

Die Abschreibungen und Erlasse lagen über Budget und über dem Vorjahreswert. Einzelne, in den Vorjahren abgeschriebene Forderungen, konnten wieder eingebracht werden.

Die Ausstände per 31.12.2024 betrugen 15.53 % (Vorjahr 13.83 %) und lagen somit sowohl leicht über dem Bezirks- als auch über dem Kantonsmittel. Die ausstehenden Steuerforderungen per Ende Jahr werden jeweils bewertet und allfällige Wertberichtigungen vorgenommen.

Entwicklung Einkommens- und Vermögenssteuern (2015 - 2024)

Die nachfolgende Grafik zeigt die Entwicklung der Einkommens- und Vermögenssteuern der letzten Jahre.



(nicht Steuerfuss-bereinigt)

ARTENGLIEDERUNG

		Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024	Abw. zu Budget 2024	%	Abw. zu Rech- nung 2023	%
	Betrieblicher Aufwand	39'145'321	41'229'427	41'739'581	510'154 ↗	1.24	2'594'261 ↗	6.63
30	Personalaufwand	7'746'979	8'421'775	8'200'833	-220'942 ↘	-2.62	453'854 ↗	5.86
31	Sach- und übr. Betriebsaufw.	6'026'934	6'660'035	6'661'642	1'607 →	0.02	634'708 ↗	10.53
33	Abschreib. Verwaltungsverm.	2'968'926	3'252'020	3'322'700	70'680 ↗	2.17	353'774 ↗	11.92
36	Transferaufwand	19'966'367	20'456'437	21'018'645	562'208 ↗	2.75	1'052'278 ↗	5.27
39	Interne Verrechnungen	2'436'115	2'439'160	2'535'762	96'602 ↗	3.96	99'647 ↗	4.09
	Betrieblicher Ertrag	40'851'132	40'816'259	43'075'199	2'258'940 ↗	5.53	2'224'067 ↗	5.44
40	Fiskalertrag	28'401'858	28'566'000	30'857'614	2'291'614 ↗	8.02	2'455'756 ↗	8.65
41	Regalien und Konzessionen	107'419	113'000	106'965	-6'035 ↘	-5.34	-454 →	-0.42
42	Entgelte	6'624'748	6'383'042	6'305'780	-77'262 ↘	-1.21	-318'968 ↘	-4.81
45	Entnahmen aus Fonds und SF	48'742	180'310	139'249	-41'061 ↘	-22.77	90'507 ↗	185.69
46	Transferertrag	3'232'250	3'134'747	3'129'830	-4'917 →	-0.16	-102'420 ↘	-3.17
49	Interne Verrechnungen	2'436'115	2'439'160	2'535'762	96'602 ↗	3.96	99'647 ↗	4.09
	Ergebnis betriebl. Tätigkeit	1'705'811	-413'168	1'335'617	1'748'785 ↗	423.26	-370'194 ↘	-21.70
34	Finanzaufwand	185'281	193'080	215'027	21'947 ↗	11.37	29'746 ↗	16.05
44	Finanzertrag	685'315	610'820	703'583	92'763 ↗	15.19	18'268 ↗	2.67
	Ergebnis aus Finanzierung	500'034	417'740	488'556	70'816 ↗	16.95	-11'478 ↘	-2.30
	Operatives Ergebnis	2'205'845	4'572	1'824'174	1'819'602 ↗	39'798.81	-381'672 ↘	-17.30
	Ausserordentliches Ergebnis	--	--	--	--	--	--	--
	Gesamtergebnis ErfolgsRg	2'205'845	4'572	1'824'174	1'819'602 ↗	39'798.81	-381'672 ↘	-17.30

Aufwand

Der Personalaufwand liegt unter Budget; dies ist vor allem auf Personalwechsel und -vakanz sowie krankheitsbedingte Ausfälle zurückzuführen. Beim Sach- und übrigen Betriebsaufwand gab es - trotz Verschiebungen innerhalb der Konten - eine Punktlandung. Insbesondere beim baulichen und betrieblichen Unterhalt wurden die Vorgaben eingehalten respektive unterschritten, während es beispielsweise bei den Ver- und Entsorgungskosten sowie den Dienstleistungen Dritter zu Mehraufwendungen kam. Die Abschreibungen liegen aufgrund von ausserplanmässigen Abschreibungen leicht über Budget.

Die Entnahme aus Fonds und Spezialfinanzierungen betreffen entsprechende Finanzierungen aus Mehrwertabgaben.

Der Finanzaufwand liegt aufgrund (anfangs noch) steigenden Zinsen auf dem Kapitalmarkt höher als erwartet. Beim Transferaufwand fallen vor allem die Mehr-Aufwendungen bei den Beiträgen an Gemeinwesen und Dritte ins Gewicht.

Ertrag

Der Fiskalertrag liegt aufgrund des sehr guten Steuerabschlusses deutlich über Budget.

Beim Finanzertrag fallen die Gewinne aus Verkäufen von Sachanlagen FV stark ins Gewicht.

Die Abweichungen bei den Entgelten betreffen vor allem die Gebühren für Amtshandlungen (Mehreinnahmen).

BILANZ

	Rechnung 2023	Rechnung 2024	Abweichung	%
Aktiven	127'574'247	132'036'434	4'462'187 ↗	3.50
10 - Finanzvermögen	20'365'985	23'053'502	2'687'517 ↗	13.20
100 - Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	5'863'923	6'312'494	448'571 ↗	7.65
101 - Forderungen	9'035'052	10'995'967	1'960'915 ↗	21.70
104 - Aktive Rechnungsabgrenzung	2'060'930	2'338'960	278'031 ↗	13.49
107 - Finanzanlagen	200'200	200'200	0 →	0.00
108 - Sachanlagen FV	3'205'881	3'205'881	0 →	0.00
14 - Verwaltungsvermögen	107'208'262	108'982'932	1'774'670 ↗	1.66
140 - Sachanlagen VV	105'784'129	107'655'900	1'871'771 ↗	1.77
142 - Immaterielle Anlagen	232'133	135'032	-97'101 ↘	-41.83
145 - Beteiligungen, Grundkapitalien	1'192'000	1'192'000	0 →	0.00
Passiven	127'574'247	132'036'434	4'462'187 ↗	3.50
20 - Fremdkapital	33'282'052	36'063'392	2'781'340 ↗	8.36
200 - Laufende Verbindlichkeiten	10'082'455	11'403'784	1'321'329 ↗	13.11
201 - Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	6'000'000	5'000'000	-1'000'000 ↘	-16.67
204 - Passive Rechnungsabgrenzung	1'121'408	2'051'496	930'089 ↗	82.94
205 - Kurzfristige Rückstellungen	380'144	379'980	-164 →	-0.04
206 - Langfristige Finanzverbindlichkeiten	14'866'896	16'367'109	1'500'214 ↗	10.09
208 - Langfristige Rückstellungen	546'900	568'676	21'776 ↗	3.98
209 - Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanz. und Fonds im Fremdkapital	284'249	292'346	8'097 ↗	2.85
29 - Eigenkapital	94'292'196	95'973'042	1'680'846 ↗	1.78
290 - Spezialfinanzierung im Eigenkapital	25'382'040	25'636'603	254'564 ↗	1.00
291 - Fonds im Eigenkapital	2'984'711	2'841'384	-143'327 ↘	-4.80
299 - Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	65'925'445	67'495'055	1'569'610 ↗	2.38
2990 - davon Jahresergebnis	1'676'874	1'569'610	-107'265 ↘	-6.40

Aktiven

- Die **Flüssigen Mittel** nahmen gegenüber Vorjahr zu.
- Die **Forderungen** gegenüber Steuerpflichtigen nahmen zu (keine Aussagekraft bezüglich Fälligkeiten etc.). Die Debitorenausstände blieben stabil.
- Die detaillierten **Rechnungsabgrenzungen** erhöhten sich (v. a. bezüglich Transfers der Erfolgsrechnung).
- Die **Sachanlagen im Finanz- und im Verwaltungsvermögen** wurden im 2014 respektive 2015 durch deren Neu- und/oder Aufwertungen aufgrund HRM2 gebildet und im aktuellen Rechnungsjahr aufgrund von Aktivierungen erhöht.

Passiven

- Die **Laufenden Verpflichtungen** enthalten - nebst allgemeinen Kreditoren, die höher lagen als im Vorjahr - die Ausstände an Staatssteuern und Kirchensteuern sowie das Kontokorrent mit der Ortsbürgergemeinde.
- Die **Kurzfristigen Finanzverbindlichkeiten** reduzierten sich um 1 Mio. Franken (= Verlagerung zu den Langfristigen Finanzverbindlichkeiten).
- Die detaillierten **Rechnungsabgrenzungen** erhöhten sich (v. a. bezüglich Abgrenzungen von Steuern).
- Die **Langfristigen Finanzverbindlichkeiten** erhöhten sich um 1 Mio. Franken. Abgelaufene Darlehen mussten zu schlechteren Konditionen (höhere Zinssätze) erneuert werden.
- Die **Fonds im Eigenkapital** beinhalten auch den Mehrwertabgabe-Fonds. Dieses Guthaben kann nur für bestimmte Zwecke gemäss Richtlinien verwendet werden.
- Das **Jahresergebnis (Überschuss)** wird im Folgejahr ins Eigenkapital übertragen (kumulierte Ergebnisse der Vorjahre).

INVESTITIONSRECHNUNG

Die Investitionsrechnung der **Einwohnergemeinde** schliesst mit Ausgaben von CHF 5'213'557.24 und Einnahmen von CHF 281'191.00. Die Nettoausgaben von CHF 4'932'366.24 liegen damit CHF -399'833.76 unter dem Budget.

Investitionsrechnung - Einwohnergemeinde

	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024	Abw. zu Budget	%	
Investitionsausgaben	8'167'386	5'332'200	5'213'557	-118'643	-2.23	👉
Investitionseinnahmen	-386'636	--	-281'191	-281'191	--	👈
Nettoinvestitionen	7'780'750	5'332'200	4'932'366	-399'834	-7.50	👈

Die Arbeiten für den Schulhaus-Neubau Goldiland sind abgeschlossen (Konto 2170.5040.31). Für das Folgejahr 2025 wird die Kreditabrechnung erwartet.

Die betragsmässig grössten Ausgaben im 2024 betrafen die Sanierung des Hallen- und Gartenbades (Konto 3411.5040.19). Die Arbeiten dauern an.

Die Parzelle Nr. 61 wurde verkauft. Dies bedingte eine vorgängige Umbuchung vom Verwaltungsvermögen ins Finanzvermögen (Konto 7900.6000.01).

Nachfolgende Konten betrafen Budgetkredite und benötigten keine separaten Kreditabrechnungen (Aktivierung in der Anlagenbuchhaltung):

- Konto 2170.5040.36 / Ersatz Fenster SH Kirchdorf (CHF 75'075.72)
- Konto 3410.5040.16 / Plattenwärmetauscher (Systemtr. Heizzentrale) (CHF 123'202.85)

Für nachfolgende Konten gab es nur Buchungen innerhalb eines Jahres, womit es ebenfalls keine separaten Kreditabrechnungen benötigte (Aktivierung in der Anlagenbuchhaltung):

- (keine)

Von nachfolgenden abgerechneten Krediten wurde die Saldi in die Erfolgsrechnung umgebucht (Betrag unter der Aktivierungsgrenze von 75'000 Franken für die Anlagenbuchhaltung):

- Konto 6150.5290.01 / Parkraumkonzept (PRK) (CHF 51'508.20)
- Konto 7900.5290.07 / Kommunalen Gesamtplan Verkehr (KGV) (CHF 59'108.65)

Ebenfalls in die Erfolgsrechnung umgebucht wurde (resp. Entnahme aus Mehrwertabgabe-Fonds):

- (keine)

Investitionsrechnung - Wasserwerke

	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024	Abw. zu Budget	%	
Investitionsausgaben	506'423	--	159'139	159'139	--	↗
Investitionseinnahmen	-74'369	-120'000	-187'183	-67'183	-55.99	↘
Nettoinvestitionen	432'054	-120'000	-28'043	91'957	76.63	↗

Die Investitionsrechnung der **Wasserwerke** schliesst mit Ausgaben von CHF 159'139.09 und Einnahmen von CHF 187'182.54 ab. Die Nettoausgaben von CHF -28'043.45 liegen damit CHF 91'956.55 über dem Budget.

Die grössten Ausgaben im 2024 fielen bei der Anschaffung der Notstromaggregate GWP Aesch und Reservoir Grüt (Konto 7101.5060.01) an. Da in diesem Konto nur Buchungen innerhalb eines Jahres anfielen, musste keine separate Kreditabrechnung erstellt werden. Der Saldo wurde bereits in der Anlagenbuchhaltung aktiviert.

Die Wasseranschlussgebühren (Konto 7101.6370.00) lagen über dem Budgetwert und über dem Vorjahreswert.

Investitionsrechnung - Abwasserbeseitigung

	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024	Abw. zu Budget	%	
Investitionsausgaben	35'811	--	5'865	5'865	--	↗
Investitionseinnahmen	-128'926	-150'000	-438'015	-288'015	-192.01	↘
Nettoinvestitionen	-93'115	-150'000	-432'150	-282'150	-188.10	↘

Die Investitionsrechnung der **Abwasserbeseitigung** schliesst mit Ausgaben von CHF 5'864.67 und Einnahmen von CHF 438'015.04 ab. Die Nettoausgaben von CHF -432'150.37 liegen damit CHF -282'150.37 unter dem Budget.

Die grössten Ausgaben im 2024 fielen bei der Sanierung der Hertensteinstrasse an (Konto 7201.5030.57).

Die Abwasseranschlussgebühren (Konto 7201.6370.00) lagen über dem Budgetwert und über dem Vorjahreswert.

Investitionsrechnung - Abfallwirtschaft

Die Investitionsrechnung der **Abfallwirtschaft** hat weder Ausgaben noch Einnahmen zu verzeichnen.

Generell ist festzuhalten, dass es in der Investitionsrechnung immer wieder zu grösseren Verschiebungen kommen kann (z. B. aufgrund Baufortschritt). Nicht bewilligte Kredite dürfen beim Budget nicht eingerechnet werden. Wasser- und Abwasser-Anschlussgebühren sind im Voraus schwer abzuschätzen.

KREDITKONTROLLE

Die Kreditkontrolle dient als Übersicht über die bewilligten Verpflichtungskredite sowie gebundene Ausgaben der Investitionsrechnung, der Erfolgsrechnung und des Finanzvermögens. Sie ist ein Bestandteil des Budgets sowie der Jahresrechnung. Budgetkredite für sich werden in der Kreditkontrolle nicht ausgewiesen.

Die Anschlussgebühren der Spezialfinanzierungen sind nicht aufzuführen. Bereits abgerechnete Kredite sind auf inaktiv zu setzen und aus der Kreditkontrolle zu entfernen.

Kreditkontrolle 01.01.2024 - 31.12.2024

Nummer	Kredite nach Funktion Beschluss Instanz & Datum	Kreditbetrag	Kumulierte Investitionen bis 31.12.2023	Rechnung 2024	Verfügbarer Restkredit
1	ÖFF. ORDNUNG U. SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	750'290.00	34'171.70	31'211.20	684'907.10
1500.5060.03	Funkinfrastruktur (Feuerwehr) ER 23.09.2020	107'790.00	34'171.70	31'211.20	42'407.10
1500.5060.04	Ersatz Tanklöschfahrzeug (TLF) ER 30.10.2024	642'500.00	--	--	642'500.00
2	BILDUNG	11'824'000.00	12'510'201.38	821'316.95	-1'507'518.33
2170.5040.29	Dachsicherheitsmassn. (div. Lieg.sch.) ER 14.09.2017	330'000.00	371'668.76	--	-41'668.76
2170.5040.31	Schulhaus-Neubau Goldiland Volk 29.11.2020	11'404'000.00	12'138'532.62	821'316.95	-1'555'849.57
2170.5040.39	Schulraumplanung ER 27.06.2024	90'000.00	--	--	90'000.00
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT	11'205'000.00	3'256'011.75	3'847'851.92	4'101'136.33
3411.5040.15	Vorprojekt Sanierung + Werterhaltung HGB ER 30.11.2017	175'000.00	200'996.00	--	-25'996.00
3411.5040.16	Untersuchung HGB-Decke ER 06.06.2019	51'000.00	43'930.50	--	7'069.50
3411.5040.17	Vorprojekt Erhalt HGB ER 06.06.2019	99'000.00	82'176.05	--	16'823.95
3411.5040.18	Sanierung HGB-Decke ER 28.11.2019	1'685'000.00	1'683'290.05	--	1'709.95
3411.5040.19	Sanierung Hallen- und Gartenbad Volk 29.11.2020	9'195'000.00	1'245'619.15	3'847'851.92	4'101'528.93
6	VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG	11'099'520.00	5'000'471.64	360'976.95	5'738'071.41
6130.5010.12	San. Hertensteinstr. K427 (Projekt./Dekret) Dekret	100'000.00	412'000.00	--	-312'000.00
6130.5010.42	San. Hertensteinstrasse (Realis./Dekret) Dekret	2'634'940.00	1'698'901.50	3'630.35	932'408.15
6130.5610.01	Bushaltestellen (Umbau BehiG) (Dekrets.) ER 29.09.2022	663'000.00	143'092.45	309'000.00	210'907.55
6150.5010.30	Strassenbau Baugebiet Häfeler ER 08.09.2005	417'900.00	309'782.15	--	108'117.85
6150.5010.56	Erneuerung Strassenbeleuchtung (LED) ER 11.12.2014	850'000.00	946'046.26	--	-96'046.26
6150.5010.57	San. Hertensteinstrasse K427 (Realis.) ER 23.05.2013	549'680.00	318'141.45	1'217.55	230'321.00
6150.5010.67	SIBANO Fernw.-Proj. (Str.-Anteil) ER 13.09.2018	318'000.00	360'821.27	--	-42'821.27
6150.5010.69	San. Flieder-/Birkenstrasse (Str.-Ant.) ER 28.11.2019	568'000.00	514'414.31	1'488.75	52'096.94
6150.5010.71	Sanierung Erlenweg (inkl. Ab. Riedweg) ER 28.09.2022	241'000.00	253'091.30	--	-12'091.30
6150.5010.72	Erschl. Bauparz. Häfelerhau (Waldegweg) ER 07.12.2023	316'000.00	--	623.05	315'376.95
6150.5010.73	San. Kirchweg West und Landschr. (Str.) Volk 24.11.2024	3'905'000.00	--	--	3'905'000.00
6150.5010.74	San. Oberdorfstr. (Abschnitt Nord) (Str.) ER 05.12.2024	386'000.00	--	--	386'000.00
6150.5060.02	Umsetzung Parkierungsreglement ER 01.12.2022	150'000.00	44'180.95	45'017.25	60'801.80
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	10'535'670.00	5'054'945.86	76'736.77	5'403'987.37
7101.5030.30	Wasserleitung, Baugebiet Häfeler ER 08.09.2005	274'200.00	218'639.26	--	55'560.74
7101.5030.56	Notwasserverbindung OS - US ER 22.05.2014	285'000.00	206'923.23	--	78'076.77
7101.5030.57	San. Hertensteinstrasse K427 (Realis.) ER 11.12.2014	1'072'000.00	1'424'745.63	5'146.48	-357'892.11
7101.5030.62	Pumpversuche Grundwasserfass. Aesch ER 30.11.2017	210'600.00	197'639.47	--	12'960.53
7101.5030.67	SIBANO Fernw.-Proj. (Wasser) ER 13.09.2018	330'000.00	317'961.33	--	12'038.67
7101.5030.69	San. Flieder-/Birkenstrasse (Wasser) ER 28.11.2019	598'000.00	551'158.88	1'500.76	45'340.36
7101.5030.70	Ersatz WL Paradies- und Brühlstrasse ER 19.05.2022	455'000.00	346'984.44	-3'393.70	111'409.26
7101.5030.71	Sanierung Erlenweg (inkl. Ab. Riedweg) ER 28.09.2022	367'000.00	311'469.33	--	55'530.67
7101.5030.72	Erschliessung Häfelerhau (Wasser) ER 07.12.2023	54'000.00	--	--	54'000.00
7101.5030.73	San. Kirchweg West und Landschr. (WL) Volk 24.11.2024	1'635'000.00	--	--	1'635'000.00
7101.5030.74	San. Oberdorfstr. (Abschnitt Nord) (WL) ER 05.12.2024	251'000.00	--	2'459.26	248'540.74
7101.5030.75	San./Modern. GWP Aesch ER 05.12.2024	1'372'870.00	--	--	1'372'870.00

Nummer	Kredite nach Funktion Beschluss Instanz & Datum	Kreditbetrag	Kumulierte Investitionen bis 31.12.2023	Rechnung 2024	Verfügbarer Restkredit
7201.5030.30	Kanal Baugebiet Häfeler ER 08.09.2005	320'600.00	324'149.05	--	-3'549.05
7201.5030.51	Planung Modernis. Abw-bes.-Anlagen ER 29.08.2013	247'400.00	237'001.97	--	10'398.03
7201.5030.57	San. Hertensteinstr. K427 (Realis./Abw.) ER 11.12.2014	629'000.00	545'821.59	4'687.05	78'491.36
7201.5030.67	SIBANO Fernw.-Proj. (Abwasser) ER 13.09.2018	54'000.00	35'117.75	--	18'882.25
7201.5030.69	San. Flieder-/Birkenstrasse (Abwasser) ER 28.11.2019	201'000.00	199'421.55	1'177.62	400.83
7201.5030.71	Sanierung Erlenweg (inkl. Ab. Riedweg) ER 28.09.2022	20'000.00	--	--	20'000.00
7201.5030.72	Erschliessung Häfelerhau (Abwasser) ER 07.12.2023	78'000.00	--	--	78'000.00
7201.5030.73	San. Kirchweg West und Landschr. (Abw.) Volk 24.11.2024	400'000.00	--	--	400'000.00
7201.5030.74	San. Oberdorfstr. (Abschnitt Nord) (Abw.) ER 05.12.2024	118'000.00	--	--	118'000.00
7410.5020.01	Hochwasserschutz Tobelbach (Bachöff.) ER 12.03.2020	1'228'000.00	60'887.28	7'160.50	1'159'952.22
7410.5020.73	San. Kirchweg West und Landschr. (Bachl.) Volk 24.11.2024	185'000.00	--	--	185'000.00
7900.5290.08	Entwicklungsrichtpl. + Sondernutzungspl. ER 27.05.2021	150'000.00	77'025.10	57'998.80	14'976.10
	Summe: Einwohnergemeinde	45'414'480.00	25'855'802.33	5'138'093.79	14'420'583.88

KENNZAHLENAUSWERTUNG

Erläuterung der Kennzahlen (gemäss Richtlinien des Gemeindeinspektorates Kt. AG)

Die Kennzahlenauswertung zeigt mit der Nettoschuld I pro Einwohner, dem Nettoverschuldungsquotient und dem Zinsbelastungsanteil die Schuldenbelastung. Mit dem Selbstfinanzierungsanteil und dem Kapitaldienstanteil wird die Leistungsfähigkeit gemessen. Der Eigenkapitaldeckungsgrad zeigt den Reservebestand und der Selbstfinanzierungsgrad die Eigenfinanzierung. Mit der mehrjährigen Betrachtungsperiode können zuverlässige Aussagen zur Entwicklung der Gemeindefinanzen gemacht werden. Zudem werden ausserordentliche Faktoren einzelner Jahre im Mehrjahresvergleich relativiert.

Nettoschuld I pro Einwohner (Nettoschuld in Franken pro Einwohner / Pro-Kopf-Verschuldung)

Die Nettoschuld pro Einwohner wird als Gradmesser für die Verschuldung verwendet. Eine Pro-Kopf-Verschuldung bis 2'500 Franken kann als tragbar eingestuft werden. Bei der Beurteilung ist ergänzend die finanzielle Leistungsfähigkeit massgebend (Selbstfinanzierungsanteil berücksichtigen).

Nettoverschuldungsquotient (Nettoschuld in % vom Fiskalertrag/Finanzausgleich)

Zeigt, welcher Anteil vom Fiskalertrag/Finanzausgleich erforderlich wäre, um die Nettoschuld abzutragen. Ein Nettoverschuldungsquotient von unter 100 % weist auf eine kurze Bindungsdauer hin. Der Quotient sollte nicht über 150 % betragen.

Zinsbelastungsanteil (Nettozinsaufwand in % vom laufenden Ertrag)

Zeigt, welcher Anteil des laufenden Ertrags durch den Nettozinsaufwand gebunden ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der Handlungsspielraum. Ein Wert bis 4 % ist gut, der Anteil sollte nicht über 9 % betragen.

Selbstfinanzierungsgrad (Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen)

Zeigt, welcher Anteil der Nettoinvestitionen aus eigenen Mitteln finanziert werden kann. Ein Selbstfinanzierungsgrad von über 100 % weist auf eine hohe Eigenfinanzierung hin. Der Anteil sollte nicht unter 50 % betragen. Jährliche Schwankungen beim Selbstfinanzierungsgrad sind nicht ungewöhnlich, langfristig sollte ein Selbstfinanzierungsgrad von 100 % angestrebt werden.

Selbstfinanzierungsanteil (Selbstfinanzierung in % vom laufenden Ertrag)

Zeigt die Finanzkraft und den finanziellen Spielraum einer Gemeinde. Er gibt an, welcher Anteil des Ertrags zur Finanzierung der Investitionen oder zum Abbau von Schulden aufgewendet werden kann (finanzielle Leistungsfähigkeit). Ein Selbstfinanzierungsanteil von über 20 % weist auf ein hohes Investitions-/Amortisationspotenzial hin. Der Anteil sollte nicht unter 10 % betragen.

Kapitaldienstanteil (Nettozinsaufwand + Abschreibungen in % vom laufenden Ertrag)

Zeigt, wie stark der laufende Ertrag durch den Zinsendienst und die Abschreibungen (Kapitaldienst) belastet ist. Ein hoher Anteil weist auf einen enger werdenden finanziellen Spielraum hin. Ein Wert bis 5 % ist gut, der Anteil sollte nicht über 15 % betragen.

Einwohnergemeinde ohne Spezialfinanzierungen

	Rechnung 2023	Rechnung 2024	Abweichung	
Nettoschuld I in Franken pro Einwohner	1'896.08	1'962.70	66.61	↗
<i>Nettoschuld I</i>	<i>16'861'876</i>	<i>17'636'814</i>	<i>774'938</i>	↗
<i>Einwohnerzahl</i>	<i>8'893</i>	<i>8'986</i>	<i>93</i>	↗
Nettoverschuldungsquotient	58.41	56.39	-2.02	↘
<i>Nettoschuld I</i>	<i>16'861'876</i>	<i>17'636'814</i>	<i>774'938</i>	↗
<i>Fiskalertrag + Finanz- und Lastenausgleich</i>	<i>28'868'558</i>	<i>31'278'814</i>	<i>2'410'256</i>	↗
Zinsbelastungsanteil	0.27	0.37	0.10	↗
<i>Nettozinsaufwand</i>	<i>95'689</i>	<i>139'782</i>	<i>44'093</i>	↗
<i>Laufender Ertrag</i>	<i>35'497'004</i>	<i>37'774'807</i>	<i>2'277'803</i>	↗
Selbstfinanzierungsgrad	51.87	84.37	32.50	↗
<i>Selbstfinanzierung (AG) - ohne Spezialfinanzierung</i>	<i>4'035'647</i>	<i>4'161'509</i>	<i>125'862</i>	↗
<i>Nettoinvestitionen</i>	<i>7'780'750</i>	<i>4'932'366</i>	<i>-2'848'384</i>	↘
Selbstfinanzierungsanteil	11.37	11.02	-0.35	↘
<i>Selbstfinanzierung</i>	<i>4'035'647</i>	<i>4'161'509</i>	<i>125'862</i>	↗
<i>Laufender Ertrag</i>	<i>35'497'004</i>	<i>37'774'807</i>	<i>2'277'803</i>	↗
Kapitaldienstanteil	7.05	7.60	0.55	↗
<i>Kapitaldienst</i>	<i>2'503'204</i>	<i>2'870'930</i>	<i>367'726</i>	↗
<i>Laufender Ertrag</i>	<i>35'497'004</i>	<i>37'774'807</i>	<i>2'277'803</i>	↗

Einwohnergemeinde mit Spezialfinanzierungen

	Rechnung 2023	Rechnung 2024	Abweichung	
Nettoschuld I in Franken pro Einwohner	1'242.46	1'184.37	-58.08	↘
<i>Nettoschuld I</i>	<i>11'049'171</i>	<i>10'642'781</i>	<i>-406'390</i>	↘
<i>Einwohnerzahl</i>	<i>8'893</i>	<i>8'986</i>	<i>93</i>	↗
Nettoverschuldungsquotient	38.27	34.03	-4.25	↘
<i>Nettoschuld I</i>	<i>11'049'171</i>	<i>10'642'781</i>	<i>-406'390</i>	↘
<i>Fiskalertrag</i>	<i>28'868'558</i>	<i>31'278'814</i>	<i>2'410'256</i>	↗
Zinsbelastungsanteil	0.12	0.26	0.14	↗
<i>Nettozinsaufwand</i>	<i>45'687</i>	<i>107'289</i>	<i>61'602</i>	↗
<i>Laufender Ertrag</i>	<i>39'100'332</i>	<i>41'243'020</i>	<i>2'142'689</i>	↗
Selbstfinanzierungsgrad	61.72	109.18	47.46	↗
<i>Selbstfinanzierung (AG)</i>	<i>5'011'210</i>	<i>4'882'641</i>	<i>-128'569</i>	↘
<i>Nettoinvestitionen</i>	<i>8'119'690</i>	<i>4'472'172</i>	<i>-3'647'517</i>	↘
Selbstfinanzierungsanteil	12.82	11.84	-0.98	↘
<i>Selbstfinanzierung</i>	<i>5'011'210</i>	<i>4'882'641</i>	<i>-128'569</i>	↘
<i>Laufender Ertrag</i>	<i>39'100'332</i>	<i>41'243'020</i>	<i>2'142'689</i>	↗
Kapitaldienstanteil	7.42	8.01	0.60	↗
<i>Kapitaldienst</i>	<i>2'899'794</i>	<i>3'305'005</i>	<i>405'211</i>	↗
<i>Laufender Ertrag</i>	<i>39'100'332</i>	<i>41'243'020</i>	<i>2'142'689</i>	↗

ANTRAG (Genehmigung Jahresrechnung)

Gemeinderat und Finanzkommission beantragen dem Einwohnerrat die Jahresrechnung für das Jahr 2024 unter Entlastung des Rechnungserstellers zu genehmigen.

NAMENS DES GEMEINDERATES

Gemeindeammann
Bettina Lutz Güttler

Gemeindeschreiberin
Jürg Stucki

Aktenauflage:

- Rechnung 2024 (gebunden)
- Prüfbericht der BDO (Bilanzprüfung)
- Prüfbericht der Finanzkommission (zur Verwaltungsrechnung)

Hinweis:

Die Daten der Rechnung 2024 stehen in interaktiver Form auch auf der Website der Gemeinde Obersiggenthal zur Verfügung (Verwaltung/Abteilung Finanzen/interaktive Rechnung).