

## **Auszug aus dem Protokoll des Gemeinderates**

vom 26. März 2024

---

46	Finanzen, Versicherungen
F2.08	Jahresrechnungen, Inventare Jahresrechnung 2023; Verabschiedung z. Hd. Gemeindeversammlung vom 10. Juni 2024

---

### **Ausgangslage:**

Die Jahresrechnung 2023 der Gemeinde Maschwanden schliesst mit einem Aufwandüberschuss von CHF 18'129.32 um CHF 6'314.32 schlechter als budgetiert ab. Der Aufwandüberschuss wird dem zweckfreien Eigenkapital belastet, womit sich dieses auf CHF 2'544'385.60 reduziert. Das Eigenkapital der Politischen Gemeinde bleibt dank dem beantragten ISOLA Beitrag auf einem stabilen Niveau.

Die Steuereinnahmen des Rechnungsjahres 2023 fielen in etwa im budgetierten Umfang aus. Wobei der totale einfache Staatssteuerertrag (100%) CHF 1'252'653.45 betrug. Für das Jahr 2023 wurde gemäss eigener Berechnung provisorisch eine Steuerkraft je Einwohner in Höhe von CHF 2'320.00 errechnet. Dieser Wert liegt deutlich unter dem kantonalen Durchschnitt, der provisorisch auf CHF 4'096.00 je Einwohner geschätzt wird. Entsprechend kann, wie in den vergangenen Jahren, für das Jahr 2025 mit einem Ressourcenzuschuss gerechnet werden. Für das Rechnungsjahr 2023 richtete der Kanton Zürich einen Ressourcenzuschuss in Höhe von CHF 1'267'581.00 an die Gemeinden Maschwanden (Primarschule, Politische Gemeinde sowie ein Anteil der Sekundarschule) aus. Die Politische Gemeinde erhielt dabei einen Anteil von CHF 343'918.00. Trotz Ressourcenzuschuss und höchstem Steuerfuss im Kanton Zürich (130%) können die Gemeinden ihre Gesamtaufwendungen nicht selbst tragen. Zusätzlich zu den Gebührenerträgen, den Steuererträgen und den üblichen Finanzausgleichsbeiträgen sind die Gemeinden auf die Beantragung und den Erhalt von Beiträgen aus dem ISOLA angewiesen. Provisorisch zugesprochen wurde gemäss Verfügung des Kantons Zürich vom 3. November 2022 ein ISOLA Beitrag in Höhe CHF 1'156'100.00. Aus der aktuellen Bedarfsermittlung für den individuellen Sonderlastenausgleich resultiert ein konsolidierter Aufwandüberschuss (Politische Gemeinde, Primarschulgemeinde sowie Anteil Sekundarschulgemeinde) von rund CHF 934'800.00, der dem maximalen Anspruch auf ISOLA entspricht. Entsprechend wurde ein Gesuch um definitive Festlegung des ISOLA Beitrags beim Kanton Zürich im Umfang von CHF 934'800.00 eingereicht.

Aus der Konsolidierung der Erfolgsrechnungen 2023 drei eigenständigen Gemeinden von Maschwanden (Politische Gemeinde, Primarschulgemeinde sowie ein Anteil von 7.41% der Sekundarschule Knonau-Maschwanden-Mettmenstetten) resultieren Gesamtaufwendungen in Höhe von gerundet CHF 7'230'000.00. Die Gemeinden Maschwanden (Politische Gemeinde,

Primarschulgemeinde sowie ein Anteil der Sekundarschulgemeinde) erzielen lediglich durch die Beantragung des ISOLA-Beitrags einen ausgeglichenen Finanzhaushalt. Wird der beantragte ISOLA-Beitrag von CHF 934'800.00 im Verhältnis zu den Gesamtaufwendungen von rund CHF 7'230'000.00 betrachtet, resultiert ein Anteil von 13%. 13% der Gesamtaufwendungen können lediglich durch die Beantragung von ISOLA getragen werden. Gemäss den aktuellen Prognosen wird sich der Gesamtaufwand in den nächsten Jahren tendenziell erhöhen, wobei für die Ertragsseite des Finanzhaushalts nicht mit Zunahmen im gleichen Umfang zu rechnen ist. Zudem sind für die Politische Gemeinde hohe Investitionen in die Gemeindeinfrastruktur zu tätigen. Diese belasten in den nächsten Jahren sowohl den Steuer- als auch die Gebührenhaushalte mit Finanzierungsfolgekosten. Entsprechend werden die Gemeinden Maschwanden unter gleichbleibenden Bedingungen nicht auf die Beantragung von ISOLA verzichten können und tendenziell auf höhere Beiträge aus diesem Finanzausgleichsinstrument angewiesen sein.

#### Zweckfreies Eigenkapital

Das Eigenkapital der Politischen Gemeinde bleibt dank dem beantragten ISOLA Beitrag auf einem stabilen Niveau. Die Eigenkapitalquote beträgt aktuell noch 42%, was als genügend einzustufen ist. Gemäss Finanz- und Aufgabenplan steigt jedoch der Bedarf an Fremdkapital aufgrund dem hohen Investitionsbedarf mittelfristig stark an, was die Eigenkapitalquote stark reduzieren wird. Gemäss Finanz- und Aufgabenplan 2024 - 2027 wird die Eigenkapitalquote per Ende 2027 auf ungenügende 23% sinken. Das Eigenkapital der Politischen Gemeinde Maschwanden erzielt eine ausgeglichene Rechnung, wenn der Aufwandüberhang durch den Individuellen Sonderlastenausgleich (ISOLA) ausgeglichen wird. Entsprechend kann die Gemeinde daher das Eigenkapital voraussichtlich auf dem Niveau von rund 2.5 Mio CHF halten, wenn auch künftig ISOLA Beiträge in Höhe des Gesamtaufwandüberhangs ausgerichtet werden. Aufgrund des hohen Fremdkapitalbedarfs ist eine höhere Finanzierungsbelastung zu erwarten, was sich durch höhere Finanzierungsaufwendungen der Erfolgsrechnung in den jeweiligen Rechnungsperioden widerspiegeln wird. Dies erhöht wiederum den Gesamtaufwandüberhang, was unter gleichbleibenden Bedingungen dazu führt, dass die Gemeinde höhere ISOLA Beiträge beantragen muss.

#### Interne Verzinsung

Der Zinssatz für die interne Verzinsung wurde mit Gemeinderatsbeschluss Nr. 125 vom 07.08.2021 auf 0.71% festgelegt. Verzinst werden jeweils die Guthaben und Verpflichtungen der Gemeinde gegenüber Spezial- und Vorfinanzierungen der Eigenwirtschaftsbetriebe und die Liegenschaften des Finanzvermögens zum Anfangsbestand.

#### Gebührenfinanzierte Bereiche

Die gebührenfinanzierten Bereiche Wasserversorgung (7101) und Abfallentsorgung (7301) erzielten beide einen Betriebsverlust. Das Spezialfinanzierungskonto der Wasserversorgung weist einen Bestand von CHF 172'150.92 per 31.12.2023 aus. Aufgrund der geplanten Unterhaltsarbeiten und Investitionen ist eine Gebührenanpassung vorgesehen. Diese liegt aktuell beim Preisüberwacher zur Prüfung vor und wird voraussichtlich nach entsprechender Verfügung und Publikation per 01.10.2024 in Kraft treten.

Das Spezialfinanzierungskonto der Abfallentsorgung weist einen Vorschuss (Minus-Eigenkapital) von CHF 38'292.37 per 31.12.2023 aus, dieser Vorschuss ist dringend abzutragen. Entsprechend hat der Gemeinderat mit Beschluss Nr. 102 vom 27.06.2023 die Grundgebühr für Haushalte und Betriebe per 01.10.2023 auf CHF 150.00 pro Jahr festgesetzt. Die Gebührenerhöhung wurde mit Datum vom 04.08.2023 im amtlichen Publikationsorgan publiziert. Der

erhöhte Gebührenansatz wird erstmals auf die Rechnungsperiode 2024 erfolgswirksam. Die Einführung einer mengenabhängigen Grüngutgebühr ist zudem in Planung, wobei die Gebührenerhebungsstruktur so anzupassen ist, dass der Vorschuss des gebührenfinanzierten Bereichs schnellstmöglich abgetragen werden kann.

Der gebührenfinanzierte Bereich der Abwasserentsorgung (7201) schliesst mit einem Ertragsüberschuss in Höhe von CHF 37'536.72 ab. Das Spezialfinanzierungskonto erhöht sich daher per 31.12.2023 auf einen Bestand in Höhe von CHF 719'968.33. Dies ist aktuell ein solides Niveau. Mittelfristig müssen jedoch auch in diesem Bereich Gebührenerhöhungen in Betracht gezogen werden. Hierbei sind besonders die künftigen Investitionen im Zusammenhang mit dem Anschluss der ARA Obfelden an die ARA Reuss-Schachen zu berücksichtigen. Diese werden zum Zeitpunkt der Erstellung des nächsten Finanz- und Aufgabenplans konkreter beziffert werden können.

Wie bereits durch den Finanz- und Aufgabenplan 2024 bis 2027 festgehalten, sind in sämtlichen gebührenfinanzierten Bereichen die Gebühren mittelfristig zu erhöhen. Dies ist auf den hohen Investitionsbedarf bei gleichzeitig kleinem Gebührenhaushalt (geringe Anzahl Gebührenpflichtige) zurückzuführen. Zudem sind kaum mehr Investitionseinnahmen aus Anschlussgebühren zu erwarten.

#### **Erwägungen:**

Zur detaillierten Betrachtung der einzelnen Zahlen der Jahresrechnung wird an dieser Stelle auf die vorliegende Jahresrechnung 2023 und besonders auf die im Anhang ausgewiesenen Differenzbegründungen sowie den Bericht des Gemeindevorstands verwiesen.

#### Der Gemeinderat beschliesst:

1. Die Jahresrechnung und die Sonderrechnung 2023 der politischen Gemeinde Maschwanden werden genehmigt.
2. Die Jahresrechnung 2023 der politischen Gemeinde Maschwanden weist folgende Eckdaten aus:

#### **Erfolgsrechnung**

<b>Eckdaten</b>	<b>Rechnung 2023</b>	
<b>Aufwand</b>	CHF	4'499'119.43
<b>Ertrag</b>	CHF	4'480'990.11
<b>Aufwandüberschuss mit ISOLA*</b>	<b>CHF</b>	<b>18'129.32</b>
<i>beantragter ISOLA*</i>	<i>CHF</i>	<i>934'800.00</i>
<i>Aufwandüberschuss ohne ISOLA*</i>	<i>CHF</i>	<i>952'929.32</i>

#### **Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen**

<b>Eckdaten</b>	<b>Rechnung 2023</b>	
<b>Total Ausgaben</b>	CHF	158'774.70
<b>Total Einnahmen</b>	CHF	12'600.00
<b>Nettoinvestitionen</b>	<b>CHF</b>	<b>146'174.70</b>

Die Investitionsrechnung des Verwaltungsvermögens schliesst mit Nettoinvestitionen von CHF 146'174.70 ab.

Es wurden keine Investitionen im Finanzvermögen getätigt.

Die Jahresrechnung 2023 der Gemeinde Maschwanden schliesst mit einem Aufwandüberschuss von CHF 18'129.32 ab. Der Aufwandüberschuss wird dem zweckfreien Eigenkapital belastet, womit sich dieses auf CHF 2'544'385.60 reduziert.

#### Bilanz

Bilanz	per 01.01.2023		per 31.12.2023	
Umlaufvermögen	CHF	2'034'601.54	CHF	2'174'507.91
Anlagevermögen FV	CHF	764'200.00	CHF	763'780.00
<b>Total FV</b>	<b>CHF</b>	<b>2'798'801.54</b>	<b>CHF</b>	<b>2'938'287.91</b>
Anlagevermögen VV	CHF	4'124'358.97	CHF	4'049'707.72
<b>Total Aktiven</b>	<b>CHF</b>	<b>6'923'160.51</b>	<b>CHF</b>	<b>6'987'995.63</b>
kurzfristiges Fremdkapital	CHF	1'427'298.11	CHF	1'519'899.50
langfristiges Fremdkapital	CHF	2'069'541.55	CHF	2'069'883.65
<b>Total Fremdkapital</b>	<b>CHF</b>	<b>3'496'839.66</b>	<b>CHF</b>	<b>3'589'783.15</b>
zweckgebundenes Eigenkapital	CHF	863'805.93	CHF	853'826.88
zweckfreies Eigenkapital	CHF	2'562'514.92	CHF	2'544'385.60
<b>Total Eigenkapital</b>	<b>CHF</b>	<b>3'426'320.85</b>	<b>CHF</b>	<b>3'398'212.48</b>
<b>Total Passiven</b>	<b>CHF</b>	<b>6'923'160.51</b>	<b>CHF</b>	<b>6'987'995.63</b>

3. Der Gemeinderat beantragt den Stimmberechtigten der Gemeindeversammlung vom 10. Juni 2024, die Jahresrechnung und die Sonderrechnung 2023 der politischen Gemeinde Maschwanden zu genehmigen.
4. Die Rechnungsprüfungskommission wird eingeladen, die Jahresrechnung und die Sonderrechnung 2023 der politischen Gemeinde Maschwanden zu prüfen und bis zum 3. Mai 2024 zuhanden der Gemeindeversammlung zu verabschieden.
5. Mitteilung an:
  - Revipro AG, Zimmerbergstrasse 10, 8800 Thalwil (per Mail: verena.kamervantoorburg@revipro.ch)
  - Gion Fravi, Präsident RPK Maschwanden (per Mail: gion.fravi@fraviundfravi.ch)
  - Finanzverwaltung (per E-Mail)
  - Akten

Versand am: 27. März 2024

#### GEMEINDERAT MASCHWANDEN

Für den richtigen Protokollauszug



Chantal Nitschké  
Gemeindeschreiberin