

Beleuchtender Bericht

Rechnungs-Gemeindeversammlung der Gemeinde Thalheim an der Thur

auf

Montag, 17. Juni 2024, 19.30 Uhr in der Aula des Schulhauses Thalheim

TRAKTANDENLISTE

- 1. Wahl von Stimmenzählern**
- 2. Genehmigung Jahresrechnung 2023**
- 3. Allfällige Anfragen gemäss § 17 des Gemeindegesetzes**

Die Akten können ab Freitag, 17. Mai 2024 nach Terminvereinbarung in der Gemeindeverwaltung Thalheim an der Thur eingesehen werden. Ab Freitag, 31. Mai 2024 ist der Beleuchtende Bericht für die Gemeindeversammlung auf dem Internet unter www.thalheim.ch abrufbar. Personen, die eine Zustellung des beleuchtenden Berichts wünschen, können diesen bei der Gemeindeverwaltung bestellen.

Genehmigung Jahresrechnung 2023

Die Jahresrechnung 2023 schliesst gegenüber dem Voranschlag um rund CHF 382'600 schlechter ab. Höhere Kosten in der allgemeinen Verwaltung, der Bildung, der Gesundheit sowie die Neubewertung der Liegenschaften im Finanzvermögen haben wesentlich zum schlechteren Ergebnis beigetragen. Per 31. Dezember 2023 weist die Gemeinde Thalheim an der Thur noch rund CHF 3'000'000 flüssige Mittel aus. Diese werden voraussichtlich in den nächsten zwei Jahren massiv abgebaut werden, weshalb in Zukunft die Finanzierung der Investitionen nur mit Darlehen gewährleistet werden kann.

Neubewertung Liegenschaften im Finanzvermögen

Gemäss § 131 Abs. 1 des Gemeindegesetzes vom 20. April 2015 (GG; LS 131.1) und § 24 Abs. 1 der Gemeindeverordnung vom 29. Juni 2019 (VGG; LS 131.11) werden Grundstücke, Grundeigentumsanteile und Gebäude des Finanzvermögens in einer Legislaturperiode (alle 4 Jahre) mindestens einmal neu bewertet. Die Neubewertung ist notwendig, weil die Bewertungsbestimmungen keine laufende Anpassung der Bilanzwerte sämtlicher Liegenschaften des Finanzvermögens an die aktuellen wirtschaftlichen Verhältnisse vorsehen. Da die letzte Neubewertung per 1. Januar 2019 stattfand, erfolgte die systematische Neubewertung per 1. Juli 2023.

Aufgrund der Neubewertung der Liegenschaften des Finanzvermögens anhand der Bewertungsblätter der einzelnen Anlagen ergeben sich folgende Wertänderungen:

Sachkonto	Sachanlagen FV	positive Wertänderungen	negative Wertänderungen	Total Wertänderungen
1080.00	Grundstücke FV	0.00	-392'386.00	-392'386.00
1080.10	Grundstücke FV mit Baurechten	701'800.00	0.00	701'800.00
1084.00	Gebäude FV	0.00	-1'319'000.00	-1'319'000.00
1084.10	Grundeigentumsanteile FV	0.00	0.00	0.00
Total	Total	701'800.00	-1'711'386.00	-1'009'586.00

Nach Abschluss der Neubewertung weist das Grundeigentum Finanzvermögen per 1. Juli 2023 folgende Bilanzwerte aus:

Sachkonto	Sachanlagen FV	Bilanzwert per 31.12.2022	Bilanzwert per 1.7.2023	Total Wertänderungen
1080.00	Grundstücke FV	3'513'335.00	3'120'949.00	-392'386.00
1080.10	Grundstücke FV mit Baurechten	0.00	701'800.00	701'800.00
1084.00	Gebäude FV	1'397'100.00	78'100.00	-1'319'000.00
1084.10	Grundeigentumsanteile FV	0.00	0.00	0.00
1087.00	Anlagen im Bau FV	70'942.50	70'942.50	-
Total		4'981'377.50	3'971'791.50	-1'009'586.00

Wertänderung: (-) negative Wertberichtigung / (+) positive Wertberichtigung

Beleuchtender Bericht Gemeindeversammlung 17. Juni 2024

Seite: 3

Erfolgsrechnung

Bei einem Aufwand von CHF 7'837'702.14 und einem Ertrag von CHF 7'311'803.69 schliesst die Jahresrechnung 2023 mit einem Aufwandüberschuss von CHF 525'898.45 ab. Im Budget 2023 wurde mit einem Aufwandüberschuss von CHF 143'290 gerechnet.

In den folgenden Bereichen werden die grössten Abweichungen zum Budget verzeichnet:

Mehraufwand / Minderertrag	Kostenstelle	Abweichung
	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	CHF 56'600
	Dienstleistungen Dritter (Schulleitung)	CHF 154'600
	Dienstleistungen Dritter (Schulverwaltung)	CHF 58'300
	Pflegefinanzierung Altersheim	CHF 38'100
	Beiträge an Krankenkassen für Sozialhilfeempfänger	CHF 49'300
	Ergänzungsleistungen zur IV	CHF 43'000
	Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe an ausl. Staatsangehörige ohne Kostenersatz	CHF 31'200
	Dienstleistungen Dritter (ARA)	CHF 53'500
	Aktive STAUS Gewinnsteuern juristische Personen	CHF 61'400
	Wertberichtigungen Grundstücke FV	CHF 392'300
	Wertberichtigungen Gebäude FV	CHF 1'319'000
Minderaufwand / Mehrertrag	Kostenstelle	Abweichung
	Staatsbeiträge (Prämienverbilligung)	CHF 44'500
	Staatsbeiträge (Ergänzungsleistungen zur IV)	CHF 56'619
	Ergänzungsleistungen zur AHV	CHF 62'600
	Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe an CH-Bürger o. KE	CHF 76'300
	Entschädigung von anderen Gemeinden (ARA)	CHF 58'800
	Passive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen	CHF 66'800
	Grundstückgewinnsteuern	CHF 348'386
	Wertberichtigungen Grundstücke FV	CHF 701'800

Investitionsrechnung

Im Budget 2023 wurde mit Nettoinvestitionen im Verwaltungsvermögen von CHF 1'436'400 gerechnet. Die Rechnung 2023 weist einen Ausgabenüberschuss von CHF 425'706.01 aus. Hauptgründe dafür sind die nicht ausgeführten Investitionen (Photovoltaikanlage Schulhaus, Spielplatz Gütighausen, Anpassung Einmündungen Stationsstrasse, Genereller Entwässerungsplan GEP) oder Investitionen, welche wesentlich kostengünstiger erfolgen konnten. Im Finanzvermögen wurden zwei Investitionen getätigt. Die budgetierten Kosten für das "Projekt altes Gemeindehaus" schlagen hier mit CHF 5'429.40 zu Buche und die "Planungskosten Erschliessung Gewerbebauland Im Obmann" mit CHF 40'159.10. Nachstehend finden Sie eine Übersicht der grössten Differenzen zum Budget:

Beleuchtender Bericht Gemeindeversammlung 17. Juni 2024

Seite: 4

Minderausgaben/Mehreinnahmen (inkl. verschobene Projekte)	Kostenstelle	Abweichung
	Aussenraum Pausenplatz	CHF250'000
	Photovoltaikanlage Schulhaus (Kauf von Modulen)	CHF150'000
	Spielplatz Zentrum Gütighausen	CHF 80'000
	Anpassung Einmündungen Stationsstrasse	CHF185'000
	Tempo-30-Zonen	CHF101'700
	Druckreduzierventile Im Obmann (WV Dinhard)	CHF 70'000
	Umrüstung Fernablesung Wasseruhren	CHF 30'000
	Genereller Entwässerungsplan (GEP)	CHF 50'000
	Photovoltaikanlage Kläranlage	CHF 45'000
	Bauliche Massnahmen Entwässerung (Naturgefahren)	CHF150'000
	Revision Bau- und Zonenordnung	CHF 33'800

Mehrausgaben/Mindereinnahmen	Kostenstelle	
	Wasseranschlussgebühren	CHF 48'800
	Kanalisationsanschlussgebühren	CHF 71'500
	Investitionsbeiträge von Gemeinden an ARA	CHF 16'600
	Planungskosten Erschliessung Gewerbebauland	CHF 20'100

Eigenwirtschaftliche Betriebe

Die Wasserversorgung schliesst im Jahr 2023 mit einem Ertragsüberschuss von CHF 15'719.64 ab, was gegenüber der Rechnung 2022 einer Abnahme von rund CHF 470'300 und im Vergleich zum Budget einer Zunahme von CHF 32'900 entspricht. Nachdem im letzten Jahr der Übertrag des Gewinns der Gruppenwasserversorgung in den eigenwirtschaftlichen Betrieb Wasserwerk ins Gewicht gefallen ist. Befinden wir uns im Rechnungsjahr 2023 wieder auf normalem Niveau.

Der Bereich Abwasser erzielte einen Verlust von CHF 87'461.82. Im Budget 2023 wurde mit einer Einlage in die Spezialfinanzierung von CHF 19'850 gerechnet. Die hohe Abweichung vom Budget resultiert aus den diversen Unterhaltsarbeiten an der Kläranlage, welche gemacht werden mussten, damit der Betrieb gewährleistet werden konnte. Ausserdem fielen durch den Ausfall des Klärwärters höhere Personalkosten und Dienstleistungen Dritter an.

Der dritte eigenwirtschaftliche Betrieb; die Abfallbeseitigung, schloss mit einem Aufwandüberschuss von CHF 1'766.70 ab, wobei im Budget mit einer Einlage in die Spezialfinanzierung von CHF 1'400 gerechnet wurde. Hier lässt sich der höhere Aufwand durch verschiedene, höhere Entsorgungskosten sowie den tieferen Gutschriftpreisen für Altpapier und Karton erklären.

Per 31. Dezember 2023 weisen alle drei Spezialfinanzierungen ein Guthaben gegenüber der Gemeinde aus:

Wasserversorgung	CHF	1'308'278.42
Abwasserbeseitigung	CHF	561'363.48
Abfallbewirtschaftung	CHF	102'796.24

Die Überschüsse der Spezialfinanzierungen bieten die Möglichkeit, Investitionen zu tätigen. Insbesondere im Bereich der Abwasserbeseitigung stehen grössere Projekte an. Durch die jährlichen Abschreibungen werden diese allmählich abgetragen.

Beleuchtender Bericht
Gemeindeversammlung 17. Juni 2024
Seite: 5

Bilanz

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung von CHF 525'898.45 wird dem Bilanzüberschuss belastet. Neu beträgt der Bilanzüberschuss per 31.12.2023 CHF 7'309'598.67.

Bilanzübersicht	31.12.2022	31.12.2023
Finanzvermögen	9'332'049.83	8'300'310.21
Verwaltungsvermögen	3'292'959.15	3'640'588.39
Fremdkapital	2'743'564.84	2'658'861.79
Spezialfinanzierungen	2'045'947.02	1'972'438.14
Eigenkapital	9'881'444.14	9'282'036.81

Beim Eigenkapital gilt zu beachten, dass dieses nur CHF 3'163'426.20 flüssige Mittel beinhaltet.

Antrag der Rechnungsprüfungskommission

1. Die Rechnungsprüfungskommission hat die Jahresrechnung und die Sonderrechnungen 2023 der Politischen Gemeinde Thalheim an der Thur in der vom Gemeindevorstand beschlossenen Fassung vom 12. März 2024 geprüft. Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	7'837'702.14
	Gesamtertrag	Fr.	7'311'803.69
	Aufwandüberschuss	Fr.	525'898.45
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	499'433.85
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	73'727.84
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	425'706.01
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	45'588.50
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	45'588.50
Bilanz	Bilanzsumme	Fr.	11'940'898.60

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.
Dadurch vermindert sich der Bilanzüberschuss auf Fr. 7'309'598.67

2. Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass die Jahresrechnung der Politischen Gemeinde Thalheim an der Thur finanzrechtlich zulässig und rechnerisch richtig ist.
Die finanzpolitische Prüfung der Jahresrechnung gibt zu keinen Bemerkungen Anlass.
3. Die Rechnungsprüfungskommission hat den Kurzbericht der finanztechnischen Prüfung zur Kenntnis genommen.
4. Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung die Jahresrechnung und die Sonderrechnungen 2023 der Politischen Gemeinde Thalheim an der Thur entsprechend dem Antrag des Gemeindevorstands zu genehmigen.

Thalheim an der Thur, 22.04.2024

Rechnungsprüfungskommission Thalheim an der Thur

Ingrid Lüthi
Präsidentin

Stefan Wägeli
Aktuar

