



## Jahresrechnung 2024 der Politischen Gemeinde Hettlingen

Konto / Prüfungshandlung	Feststellungen RPK zur JR 2024	Kommentar Gemeinderat / Gemeindeverwaltung	Kommentar RPK
<b>Allgemeine Fragestellungen</b>			
J01: Sind die ursprünglichen Schwerpunkte noch aktuell?	<p>Nein, teilweise Anpassungen erfolgt.</p> <p>Die Schwerpunkte sind:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Budgetabweichungen genau prüfen aufgrund des guten Ergebnisses</li> <li>• Kostenentwicklung «Bildung»</li> <li>• Wurden die budgetierten Investitionen getätigt? Weshalb wurden gewisse Investitionen nicht gemacht?</li> <li>• Wie sieht die Strategie für zukünftige Projekte aus? (neu)</li> </ul>	<p>Nein, siehe Feststellungen zu J29.</p> <p>Traktandum Schlussbesprechung Rechnungsprüfungskommission/Gemeinderat</p>	
J21: Ist die Vollständigkeitserklärung vorhanden?	Ja.	--	
J22: Ist die Jahresrechnung vollständig gemäss dem Formularsatz? (Berichte, Finanzierung, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Bilanz, Geldflussrechnung, Anhang)	Ja.	--	
J23: Sind in der Jahresrechnung die Abschiede der Finanzverwaltung und des Exekutivorgans enthalten und unterzeichnet?	Ja.	--	
J26: Stimmen die Werte von Aufwand und Ertrag in der Übersicht, den Zusammenzügen und in der Summe der Einzelkonten überein?	Ja.	--	

Konto / Prüfungshandlung	Feststellungen RPK zur JR 2024	Kommentar Gemeinderat / Gemeindeverwaltung	Kommentar RPK
<b>Investitionsrechnung</b>			
<p>J29: Stimmen die Nettoinvestitionen in etwa mit dem Budget überein? Welches sind die Gründe grösserer Abweichungen?</p>	<p>Der Selbstfinanzierungsgrad ist mit 49 % knapp ungenügend.</p> <p>Auch unter Berücksichtigung der Jahresrechnung 2023 ergeben sich in der Jahresrechnung 2024 grössere Abweichungen zum Budget.</p> <p>Die beiden wichtigen Abweichungspositionen sind das Freibad und die Gemeindestrassen. Die Abweichung bei den Gemeindestrassen wird mit Verzögerungen wegen einer Geschäftsauflösung begründet und ist plausibel.</p>	<p>Hauptabweichungen sind gemäss "Beleuchtendem Bericht" zeitliche Verschiebungen Investitionsprojekte 2023:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Sanierung Säntis-/ Häslerstrasse 2024 fertig gebaut</li> <li>– Instandsetzung Freibad 2024 fertiggestellt</li> <li>– Umstellung der Strassenbeleuchtung auf LED 2024 vollständig abgeschlossen</li> </ul> <p>Dazu kommen folgende Abweichungen aus 2024:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Photovoltaik-Anlage Freibad mit tieferen Beschaffungs- und Ausführungskosten sowie Einmalvergütungen günstiger realisiert</li> <li>– Kosten Sanierung Regenüberlauf Rotwiesenstrasse gem. Nachtragskredit höher (Einrichtung Wellpoint-Anlage zur vorübergehenden Grundwasserabsenkung) – Fertigstellung Deckbelag 2025</li> <li>– Projekt Tagesstrukturen/Anpassung Schulraum Neuausrichtung (langfristige Strategie)</li> <li>– Höhere Anschlussgebühren Wasser und Abwasser aufgrund erhöhter Bautätigkeit</li> </ul>	
<p>J30: Prüfungen bei der Investitionsrechnung VV und FV Sachkonten: Entsprechen die Investitionsausgaben dem Budget und wurden die Kredite für den Zweck verwendet, für die sie vorgesehen waren?</p>	<p>Siehe J29.</p>	<p>--</p>	

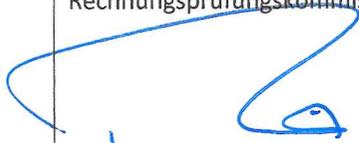
Konto / Prüfungshandlung	Feststellungen RPK zur JR 2024	Kommentar Gemeinderat / Gemeindeverwaltung	Kommentar RPK
J35: Besteht bei als «gebunden» bezeichneten Ausgaben tatsächlich kein Spielraum in sachlicher, zeitlicher oder örtlicher Hinsicht und ist die Gemeinde wirklich zur Ausgabe verpflichtet?	Keine Bemerkung.	--	
J37: Wird auf den Beständen des Finanzvermögens eine akzeptable Rendite erwirtschaftet?	Ja.	--	
J38: Entsprechen die Abschreibungen den rechtlichen Bestimmungen? Werden richtige Abschreibungssätze angewendet?	Ja.	--	
Sind die Projekte in der Zukunft realistisch?	Investitionen sind ein Prüfungsschwerpunkt. Es geht dabei um die Aspekte Strategie und Zeitplan der grossen Projekte. Hier ist ein offener periodischer Austausch zwischen Gemeinderat und RPK für die Beurteilung der Entwicklung des Finanzhaushalts sowie des Steuerfusses sachdienlich.	Traktandum Schlussbesprechung Rechnungsprüfungskommission/Gemeinderat.	
<b>Spezialfinanzierung (Werke)</b>			
J44: Gleichen die Konten die Eigenwirtschaftsbetriebe aus? Bestehen keine Subventionen durch den Steuerhaushalt oder umgekehrt?	Ja. Nein.	-- --	
J46: Bewegt sich der Aufwand / Ertrag pro Funktion im Rahmen des Budgets. Welches sind die Gründe grösserer Abweichungen?	Wasserwerk: Teurer Wasserankauf zum Wiederverkauf (CHF 22'223.40 über Budget), Höherer Energieaufwand (CHF 17'324.07 über Budget), tiefere Benützungsgebühren und Dienstleistungen (CHF 48'242.95 über Budget) daraus resultiert eine höhere Entnahme aus dem EK von CHF 55'878.52. Abwasserbeseitigung: i. O. Abfallwirtschaft: i. O. Fernwärme: i. O.	--	
J47: Sind die getätigten Budgetüberschreitungen zur Erfüllung der bestehenden Verpflichtungen	Ja.	--	

Konto / Prüfungshandlung	Feststellungen RPK zur JR 2024	Kommentar Gemeinderat / Gemeindeverwaltung	Kommentar RPK
- erforderlich - zweckmässig - den finanziellen Möglichkeiten angepasst?			
<b>Erfolgsrechnung</b>			
<b>Funktion 0 bis 1</b>			
J46: Bewegt sich der Aufwand / Ertrag pro Funktion im Rahmen des Budgets. Welches sind die Gründe grösserer Abweichungen?	Die Abweichungen zum Budget sind gut begründet und nachvollziehbar.	--	
<b>Funktion 2 bis 3</b>			
J46: Bewegt sich der Aufwand / Ertrag pro Funktion im Rahmen des Budgets. Welches sind die Gründe grösserer Abweichungen?	Der Aufwand ist mehrheitlich im Rahmen des Budgets. Die Abweichungen sind gut begründet und nachvollziehbar.	--	
Primarstufe, Konto 2120.3611.00 Entschädigungen an Kantone und Konkordate	Mehraufwand von CHF 358'712.20 (+19.5%). Wir bitten um eine Erläuterung, da es sich um einen wesentlichen Betrag handelt.	Der Mehraufwand setzt sich aus folgenden Positionen zusammen: – Nicht budgetierte Erhöhung Vollzeitanteile (VZE) Lehrpersonen Sonderheilpädagogik (SHP) Jan - Juli 2024 (CHF 166'400) – Höhere Lohnsumme Primarlehrpersonen SJ 24/25 (CHF 181'800) • Erhöhung VZE SHP Lehrpersonen (CHF 131'300) • Erhöhung VZE Regelunterricht (CHF 50'500) – Höhere Kosten Vikariate (CHF 10'500)	
Freibad, Konto 3410.3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	Wie hoch war der Betrag für die Umstellung der Filtertechnik und weshalb war diese nicht Bestandteil des Instandsetzungsprojektes?	CHF 2'977.90. Der höhere Aufwand ist im Verbrauchsmaterial (Kieselgur) für die Umstellung der Filtertechnik begründet. Die Umstellung ist Bestandteil des	

Konto / Prüfungshandlung	Feststellungen RPK zur JR 2024	Kommentar Gemeinderat / Gemeindeverwaltung	Kommentar RPK
		Instandsetzungsprojekts, das Verbrauchsmaterial nicht.	
Freibad, Konto 3410.3151.00 Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	Weshalb wurde beim Instandsetzungsprojekt keine Revision des SOS- und Wasserreinigungssystems durchgeführt? Aus Sicht der RPK hätte im Rahmen der Projektierung eine solche Massnahme beurteilt werden müssen.	Revision betrug CHF 5'048.25. Dies ist ordentlicher Unterhalt und nicht Instandsetzung. Unterhalt/Servicekosten Wasserreinigungssystem betrug CHF 4'425.15.	
<b>Funktion 4</b>			
J46: Bewegt sich der Aufwand / Ertrag pro Funktion im Rahmen des Budgets. Welches sind die Gründe grösserer Abweichungen?	Nein. Der Nettoaufwand liegt CHF 298'995.47 (-14.8%) unter Budget.	--	
Pflegefinanzierung Alters- und Pflegeheime, Konto 4125.3632.46, Beiträge an Gemeinden für Leistungen der Langzeitpflege	Die Aufwendungen liegen CHF 116'094.80 (-19.3%) unter Budget und CHF 184'229.95 (-27.6%) unter dem Vorjahreswert. Was sind die Gründe für diese Abweichung?	Überdurchschnittliche Anzahl Todesfälle, mit teilweise sehr hoher Pflegestufe / Tendenz längerer Verbleib zu Hause (Aufschiebung Heimeintritt).	
Pflegefinanzierung ambulante Krankenpflege, Konto 4125.3632.46, Beiträge an Gemeinden für Pflegeleistungen der ambulanten Krankenpflege (Spitex)	Die Beträge bei diesem Konto sind in den Erläuterungen zur Erfolgsrechnung und in der Erfolgsrechnung für die Rechnung 2024 nicht identisch.	Nach Rücksprache der Rechnungsprüfungskommission mit der Leiterin Finanzen ist der Betrag in den Erläuterungen falsch und wird korrigiert.	
<b>Funktion 5</b>			
J46: Bewegt sich der Aufwand / Ertrag pro Funktion im Rahmen des Budgets. Welches sind die Gründe grösserer Abweichungen?	Nein. Der Nettoaufwand liegt CHF 84'873.49 (+8.9%) über Budget.	--	
Jugendschutz, Konto 5440.3613.00, Beiträge an Kantone und Konkordate	Weshalb liegen die Beiträge CHF 58'890.80 (+12.8%) über Budget und CHF 89'731.80 (+20.9%) über dem Vorjahr?	Betrifft Konto 5440.363100. Der Gemeindebeitrag Jugendschutz ist vom Kanton Zürich durch Amt für Jugend und Berufsberatung höher verrechnet worden (Nachtrag 2023 CHF 72'821.20).	
Jugendschutz, Konto 5440.4631.00, Beiträge des Kantons	Weshalb wurden die Erträge mit CHF 477'800.00 so hoch budgetiert? Die ausgerichteten Beiträge	Gemäss Analyse Rückforderung Versorgungertaxen wurde bei der Budgetierung mit CHF 477'836.11 gerechnet.	

Konto / Prüfungshandlung	Feststellungen RPK zur JR 2024	Kommentar Gemeinderat / Gemeindeverwaltung	Kommentar RPK
	liegen mit CHF 279'985.50 (-58.6%) deutlich unter Budget.	Diverse Heime waren bei der Bekanntgabe der genauen Details für die Rückforderung dann aber nicht berechtigt oder ausgeschlossen.	
<b>Funktion 6</b>			
J46: Bewegt sich der Aufwand / Ertrag pro Funktion im Rahmen des Budgets. Welches sind die Gründe grösserer Abweichungen?	Nein. Der Nettoaufwand liegt CHF 79'535.56 (+12.4%) über Budget.	--	
Gemeindestrassen, Konto 6150.3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	Mehraufwand von CHF 26'322.65 (+159.5%). Wie hoch war der Anteil des Streusalzes im Budget und wie hoch sind die effektiven Kosten ausgefallen?	Streusalz Budget CHF 8'000. IST-Kosten CHF 9'285.65. Kostentreiber war die grössere Beschaffung von Robidog-Säcken.	
Gemeindestrassen, Konto 6150.3111.00 Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	Mehraufwand von CHF 6'635.50 (+265.4%). War der Ersatz der Abfallkübel durch Abfallhaie dringend nötig? Wurden Angebote von verschiedenen Lieferanten und vergleichbaren Produkten geprüft?	Ersatz Abfallkübel (System Abfallhaie) war nötig. Anbieter/Preise werden regelmässig überprüft.	
<b>Funktion 7</b>			
J46: Bewegt sich der Aufwand / Ertrag pro Funktion im Rahmen des Budgets. Welches sind die Gründe grösserer Abweichungen?	Ja.	--	
Abfallwirtschaft, Konto 7300.3130.00 Dienstleistungen Dritter	Mehraufwand von CHF 17'936.35 (+869.8%). Weshalb musste die Kadaversammelstelle gezügelt werden?	Umzug ist mit der Veräusserung des bisherigen langjährigen Standorts (private Liegenschaft/Auflösung landwirtschaftlicher Betrieb) begründet.	
<b>Funktion 8</b>			
J46: Bewegt sich der Aufwand / Ertrag pro Funktion im Rahmen des Budgets. Welches sind die Gründe grösserer Abweichungen?	Nein. Der Nettoertrag liegt CHF 51'363.40 (+19.6%) über Budget, was wesentlich auf die höhere Gewinnausschüttung der ZKB zurückzuführen ist.	--	
<b>Funktion 9</b>			
J58: Wurden die Steuereinnahmen ursprünglich zuverlässig budgetiert? Ist	Nein.	--	

Konto / Prüfungshandlung	Feststellungen RPK zur JR 2024	Kommentar Gemeinderat / Gemeindeverwaltung	Kommentar RPK
die Entwicklung der Steuereinnahmen im Mehrjahresvergleich plausibel?	<p>Der um CHF 906'832.17 (+7.6%) höhere Nettoertrag gegenüber Budget ist substantiell (Nettoergebnis Funktion 9 inkl. verbuchter Ertragsüberschuss Zeile 99).</p> <p>Bei den Allgemeinen Gemeindesteuern fallen die hohen Abweichungen der einzelnen Positionen zum Budget auf.</p> <p>Dieselbe Feststellung gilt auch für die Grundstückgewinnsteuern.</p>		
Allgemeine Gemeindesteuern, Konto 9100.4000.00, Einkommenssteuern nat. Personen Rechnungsjahr	<p>Gibt es eine Erklärung, dass die Steuereinnahmen CHF 237'400.00 (-3.2%) unter Budget liegen?</p> <p>Was waren die Annahmen für den hohen Budgetwert, welcher rund CHF 643'000 höher ist als der Wert in der Rechnung 2023.</p>	<p>Steuerbudgetierung ist äusserst heraufordernd (Budget ist Schätzung/Annahme).</p> <p>Budget 2024 Sommer/Herbst 2023; Jahresrechnung 2023 dann noch nicht bekannt.</p> <p>Für die Steuern Rechnungsjahr wurde der Durchschnitt aus dem abgeschlossenen Rechnungsjahr 2022 und dem Stand per 30.06.2023 angenommen und mit einem Zuschlag aufgrund des projektierten Bevölkerungswachstums auf 3'250 Personen infolge reger als auch abgeschlossener Bautätigkeit (IST: 3'228) versehen.</p>	
<b>Bilanz</b>			
J59: Lässt das Eigenkapital als Reserve der Gemeinde einen gewissen finanziellen Spielraum zu?	<p>Die Eigenkapitalquote ist um 4% Punkte auf 69% gesunken. Was aber immer noch ein guter Wert ist.</p> <p>Das Eigenkapital hat sich von CHF 22'110'583.62 (JR23) auf CHF 22'687'841.51 (JR 24) erhöht. Es steht eine finanzpolitische Reserve von CHF 900'000 zur Verfügung.</p>	--	

Konto / Prüfungshandlung	Feststellungen RPK zur JR 2024	Kommentar Gemeinderat / Gemeindeverwaltung	Kommentar RPK
J60: Kritische Durchsicht der Bilanz: Sind alle Positionen belegt und nachvollziehbar? Ist ein Anhang zur Bilanz vorhanden?	Die Bilanz ist nachvollziehbar. Der Anhang zur Bilanz ist vorhanden.	--	
J62: Enthält die Jahresrechnung einen Beteiligungsspiegel und ist dieser vollständig?	Der Beteiligungsspiegel ist vorhanden und inhaltlich plausibel.	--	
Abnahmebeschluss Gemeinderat	17.03.2025		
Übergabe der JR an die RPK	19.03.2025		
Abschlussbesprechung mit dem Gemeinderat	08.04.2025		
Abschied der JR durch die RPK	08.04.2025		
Hettlingen, 08.04.2025 Rechnungsprüfungskommission			
 Felix Rutz Präsident	 Regina Lutz Prüfungsleiterin		