

Erläuterungen des Gemeinderates zu Abweichungen der Erfolgsrechnung vom Budget

Gemäss § 37 der Gemeinderechnungsverordnung ist die Erfolgsrechnung hinsichtlich wesentlicher Veränderungen gegenüber dem Budget zu erläutern. Es werden Abweichungen von 10 % und mindestens Fr. 5'000 als Kriterium festgelegt. Die Investitionsrechnung ist hinsichtlich der wesentlichen Beträge zu erläutern.

In der Jahresrechnung 2024 resultiert ein Aufwandüberschuss von Fr. 266'353.15. Der Bilanzüberschuss beträgt aber immer noch Fr. 3'077'085.92. Der Aufwand ist gegenüber dem Budget um Fr. 360'607.57 oder um 13.85 % höher. Der Ertrag ist gegenüber dem Budget um Fr. 92'454.42 oder um 3.55 % höher.

Legende: Für Aufwandkonti (weiss hinterlegt) bedeuten positive Abweichungen einen höheren Aufwand gegenüber dem Vorjahresbudget, negative Abweichungen einen tieferen Aufwand. Positionen, die mindestens ein Ertragskonto enthalten, sind grau hinterlegt. Dort bedeuten positive Abweichungen einen höheren Ertrag gegenüber dem Vorjahresbudget, negative Abweichungen einen tieferen Ertrag.

Konto	Bezeichnung	Erläuterung	Abweichung CHF
0	Allgemeine Verwaltung	Die allgemeinen Verwaltungskosten fallen mit netto Fr. 309'477.40 gegenüber dem Budget um 1.46 % höher aus. Wesentliche Veränderungen sind:	
0220.3132.00	Honorare externe Berater, Fachexperten	Die Kosten für die Prüfung der Baugesuche durch externe Fachpersonen sind neu bei der Raumplanung im Konto 7900.3132.00 verbucht.	-9'853.00
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit	Die Nettokosten für die öffentliche Sicherheit in der Höhe von Fr. 77'618.45 sind gegenüber dem Budget um 29.8 % höher. Wesentliche Veränderungen sind:	
1400.3132.00	Honorare an externe Berater, Fachexperten	Es wurde weniger juristische Unterstützung benötigt als gemäss Budget erwartet.	-5'692.95
1401.3612.00	Entschädigung KESB	Zum im Budget erwarteten Kostenverteiler fallen hohe Beiträge für Kinderschutzmassnahmen von unbegleiteten minderjährigen Asylbewerbern an. Diese Kosten sind schwer kalkulierbar.	28'234.85
1500.3632.00	Beiträge Feuerwehrverbund	Die Kosten sind durch Einsparungen infolge Anschaffung eines neuen Tanklöschfahrzeuges tiefer als budgetiert.	-5'119.40

2	Bildung	Die Nettokosten fallen mit Fr. 902'487.47 gegenüber dem Budget um 5.94 % höher aus. Wesentliche Veränderungen sind:	
2110.3020.00	Löhne der Lehrkräfte (Kindergarten)	Infolge heilpädagogischer Unterstützung und zu tiefer Budgetierung sind die Lohnkosten gestiegen.	21'687.50
2110.4260.00	Rückerstattungen Dritter (Kindergarten)	Ein Teil der heilpädagogischen Kosten wurde vom Kanton zurückerstattet.	9'310.50
2120.3020.00	Löhne der Lehrkräfte (Primarschule)	Die Lohnkosten sind infolge zu tiefer Budgetierung sowie einer krankheitsbedingten Abwesenheit, Krankheitsvertretungen und heil- und sozialpädagogischer Unterstützung gestiegen. Vom Kanton und der Krankentaggeldversicherung werden ein Teil der Kosten zurückerstattet.	79'625.65
2120.3052.00	Pensionskassen (Primarschule)	Höhere Lohnkosten verursachen auch höhere Sozialversicherungsbeiträge. Bei der Pensionskasse ergibt dies einen höheren Aufwand.	5'993.95
2120.3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager (Primarschule)	Die Kosten für den Präventionspool sind im Gegensatz zum Budget neu im Konto 2120.3199 verbucht. Ebenso fand der budgetierte Schwimmunterricht nicht statt. Weitere Kosteneinsparungen und ein Spendenbeitrag des Frauenvereins führen zu tieferen Ausgaben.	-7'737.70
2120.4260.00	Rückerstattungen Dritter (Primarschule)	Der Kanton hat einen Teil der Lohnkosten für heil- und sozialpädagogische Unterstützungen zurückerstattet. Die Krankentaggeldversicherung hat einen Teil der Lohnkosten infolge Krankheit vergütet.	25'721.45
2120.4612.00	Entschädigung von Gemeinden Schulgelder	Durch den gemeinsamen Französisch- und Englischunterricht mit der Gemeinde Kienberg konnten weitere Lohnkosten zurückgefordert werden. Diese waren bis anhin im Konto 2120.4260.00 budgetiert und werden nun separat zu den anderen Rückerstattungen ausgewiesen.	19'913.10
2170.3010.00	Löhne Betriebspersonal	Die Lohnkosten sind infolge einer unfallbedingten Abwesenheit und Personaleinarbeitung etwas höher als im Vorjahr und höher als im Budget eingeplant. Ein Teil der Kosten wurde durch die SUVA zurückerstattet.	10'066.85
3	Kultur, Sport, Freizeit	Die Nettokosten belaufen sich auf Fr. 48'042.03 und fallen somit gegenüber dem Budget um 6.53 % tiefer aus. Bei keinem Konto ist die Abweichung zum Budget höher als Fr. 5'000.	
4	Gesundheit	Der Nettoaufwand fällt mit Fr. 99'324.25 gegenüber dem Budget um 32.96 % höher aus. Wesentliche Veränderungen sind:	
4120.3614.00	Pflegefinanzierung	Im Jahr 2024 sind die Tarife bei der Pflegefinanzierung stark angestiegen. Zudem wurden mehr Personen in Pflegeheimen betreut als bei der Budgetierung angenommen.	17'236.50
4210.3636.00	Beiträge an private	Die Gemeinde Anwil hat mit der Spitex Gelterkinden und Umgebung	8'732.65

	Organisationen	eine Leistungsvereinbarung abgeschlossen und die entsprechenden Beträge budgetiert. Nun wurden im Jahr 2024 von Einwohner:innen aber vermehrt Spitexleistungen von privaten Spitexorganisationen in Anspruch genommen. Die Gemeinde ist verpflichtet, auch diese Kosten zusätzlich zu den Leistungsvereinbarungsbeträgen zu zahlen. Dies erhöht den Aufwand entsprechend.	
4331.3132.01	Honorare Zahnärzte KJZP Orthopädie	Infolge sinkender Kinderzahlen und vielen abgeschlossenen Zahnbehandlungen von älteren Kindern sind die Honorarkosten ebenfalls gesunken.	-6'234.60
4331.4260.00	Rückerstattungen Eltern	Sinkende Honorarrechnungen haben auch die Rückerstattungen der Eltern vermindert.	-7'021.55
5	Soziale Sicherheit	Die Nettokosten belaufen sich auf Fr. 187'498.31 und fallen somit gegenüber dem Budget um 72.33 % höher aus. Wesentliche Veränderungen sind:	
5451.3010.00	Löhne des Betriebspersonals	Die Löhne für die Kinderbetreuung der KiBe Anwil sind 2024 nur leicht höher als im Jahr 2023. Die im Budget vorgesehenen Einsparungen konnten aber nicht realisiert werden.	13'340.85
5451.3040.00	Erziehungszulagen	Diese waren nicht budgetiert, wurden aber aufgrund des Personal- und Besoldungsreglements rückwirkend ab 2021 ausbezahlt.	8'384.45
5451.4260.00	Rückerstattungen Dritter	Die Elternbeiträge fallen tiefer aus als im Budget erwartet.	-23'118.25
5720.3637.00	Beiträge an private Haushalte	Im Jahr 2024 wurden keine Sozialhilfebeiträge ausbezahlt.	-5'000.00
5730.3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	Ständig steigende Asylzahlen lassen diese Kosten in grossem Umfang steigen. Die Gemeinde Anwil kann aktuell keinen Wohnraum für Flüchtlinge zur Verfügung stellen. Aus diesem Grund werden Anwil vermehrt unbegleitete minderjährige Flüchtlinge zugeteilt, welche in Institutionen oder Pflegefamilien leben. Die meisten Kosten werden der Gemeinde zurückerstattet.	154'378.36
5730.4611.00	Rückerstattungen vom Kanton	Weiter wurde bemerkt, dass im Bilanzkonto 10190.01 noch ein Vorschuss an die Convalere AG über Fr. 37'856.45 verbucht war. Diesen Vorschuss hat die Convalere AG in den Jahren 2022 und 2023 unbemerkt Abrechnungen gutgeschrieben, weshalb dort tiefere Asylkosten bzw. sogar ein Ertragsüberschuss zu Buche standen. Dieser Bilanzvorschuss wird nun aufgelöst und belastet die Erfolgsrechnung 2024.	108'219.45

6	Verkehr	Die Nettokosten belaufen sich auf Fr. 255'408.12 und fallen somit gegenüber dem Budget um 13.57 % höher aus. Wesentliche Veränderungen sind:	
6150.3010.00	Löhne Betriebspersonal	Infolge des Unfalls und der Krankheit eines Gemeindemitarbeiters sind zusätzliche Lohnkosten für Aushilfspersonen angefallen. Ein Teil dieser Kosten wurde über Versicherungsleistungen zurückerstattet.	35'989.30
6150.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	Durch den reduzierten Werkhofbetrieb sind auch weniger Kosten für Betriebs- und Verbrauchsmaterial angefallen.	-7'220.30
6150.3130.00	Dienstleistungen Dritter	In diesem Jahr wurden weniger externe Dienstleistungen in Anspruch genommen als budgetiert.	-10'947.60
6150.3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	Unterhaltsarbeiten an der öffentlichen Beleuchtung sind neu in diesem Konto verbucht. Im Budget bestand dieses Konto noch nicht.	5'666.75
6150.3162.00	Raten für operatives Leasing	Der Leasingvertrag für den Transporter Piaggio ist abgelaufen und das Fahrzeug wurde von der Gemeinde Anwil übernommen. Somit reduzierten sich die Leasingkosten.	-5'188.35
6150.3301.00	Ausserplanmässige Abschreibung	Aus dem Budget 2020 besteht noch ein Investitionskonto für ein Vorprojekt Werkhof. Budgetkredite sind maximal 3 Jahre gültig. Projektierungskredite, welche nicht zu einem Bau führen oder es noch ungewiss ist, ob der bisherige Planungsaufwand in näherer Zukunft für einen Bau verwendet wird, müssen abgeschlossen und direkt abgeschrieben werden.	39'075.70
6150.4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	Durch den reduzierten Werkhofbetrieb wurden auch weniger Dienstleistungen erbracht.	-8'380.22
6150.4260.00	Rückerstattungen Dritter	In diesem Konto sind die Rückerstattungen der SUVA und der Krankentaggeldversicherung enthalten. Dafür war im Budget nichts vorgesehen.	52'223.10
6150.4910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	Durch den reduzierten Werkhofbetrieb wurden auch weniger Dienstleistungen für die Wasserversorgung, die Abwasserversorgung, den Wärmeverbund und die Abfallentsorgung erbracht.	-22'400.00
7	Umweltschutz und Raumordnung	Die Nettokosten belaufen sich auf Fr. 21'444.04 und sind gegenüber dem Budget um 16.23 % tiefer.	
7620.3111.00	Sammelbehälter (Robidog)	Auf die Anschaffung neuer Robidogs wurde verzichtet.	-5'000.00
8	Volkswirtschaft	Die Nettokosten belaufen sich auf Fr. 10'999.69 und sind gegenüber dem Budget um 47.12 % tiefer. Wesentliche Veränderungen sind:	
8200.3130.00	Dienstleistungen Dritter	Im Jahr 2024 wurden keine Dienstleistungen von externen Anbietern im	-7'700.00

		Wald erbracht.	
9	Finanzen und Steuern	Der Nettoertrag liegt bei Fr. 1'684'084.76 und liegt damit gegenüber dem Budget um 4.44 % tiefer. Wesentliche Veränderungen sind:	
9100.4000.00	Einkommenssteuern NP	Die Einkommenssteuern sind höher als im Budget erwartet, fallen aber im Rahmen des Vorjahres aus.	19'330.55
9100.4001.00	Vermögenssteuern NP	Die Vermögenssteuern sind tiefer als budgetiert, aber nur beschränkt tiefer als im Vorjahr.	-10'624.90
9100.4010.00	Ertragssteuern JP	Die Ertragssteuern der juristischen Personen sind auch im Vergleich zum Vorjahr stark gesunken und liegen sehr deutlich unter dem Budget.	-19'348.90
9101.4000.00	Einkommenssteuern NP	Für die Vorjahre lag der Steuerertrag bei den Einkommens- und Vermögenssteuern im negativen Bereich. Bei diesen beiden Konten darf nichts budgetiert werden.	-10'896.25
9101.4001.00	Vermögenssteuern NP		-13'628.50
9102.4403.00	Verzugszinsen Steuern	Die Verzugszinsen sind tiefer ausgefallen als im Budget erwartet.	-5'015.00
9300.4622.00	Horizontaler Finanzausgleich	Der horizontale Finanzausgleich ist tiefer ausgefallen als im Budget aufgrund der Steuerkraftberechnung erwartet.	-13'315.00
9300.4631.00	Beiträge vom Kanton	Die Kompensationsleistungen im Rahmen des Finanzausgleichs sind besonders auch durch die sinkenden Schülerzahlen tiefer ausgefallen als im Budget erwartet.	-17'390.00
9950.3052.00	Pensionskassen	Für Mitarbeitende ab 57 Jahren müssen bei der Pensionskasse obligatorische Rückstellungen vorgenommen werden. Im Budget waren keine Beträge vorgesehen.	8'012.00
	Spezialfinanzierungen		
	Antennenanlage	Diese Spezialfinanzierung schliesst mit einem Aufwandüberschuss in der Höhe von Fr. 7'923.72 gegenüber einem Aufwandüberschuss im Budget von Fr. 23'800 ab. Wesentliche Veränderungen sind:	
3321.3130.00	Dienstleistungen Dritter	Die Kosten für externe Dienstleistungen am Kabelnetz sind leicht höher als in den Vorjahren, aber tiefer als budgetiert.	-14'253.45
3321.3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	Die Kosten für einen Kabelrückbau und Wiederanschluss waren nicht budgetiert.	5'133.35
3321.3162.00	Raten für operatives Leasing	Für die Erneuerung des Kabelnetzes wurde ein Leasingvertrag bis 2026 abgeschlossen. Gemäss Anweisung des Kantons handelt es sich dabei um ein Finanzleasing, welches über die Investitionsrechnung verbucht und abgeschrieben werden muss. Diese Umbuchung ist mit dem Rech-	-12'700.00

		nungsabschluss 2023 erfolgt und deshalb wurden 2024 keine Leasingraten mehr bezahlt. Im Budget waren sie aber noch enthalten.	
	Wasserversorgung	Die Wasserversorgung schliesst mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 15'792.41 gegenüber einem Ertragsüberschuss von Fr. 1'100 im Budget ab. Wesentliche Veränderungen sind:	
7101.3910.00	Interne Verrechnung Dienstleistungen	Durch den reduzierten Werkhofbetrieb wurden auch für die Wasserversorgung weniger Dienstleistungen erbracht.	-14'200.00
7101.4240.00	Wassergebühren	Im Budget wurde mit höheren Wasserbezugsgebühren gerechnet.	-8'472.35
	Abwasserbeseitigung	Die Abwasserbeseitigung schliesst mit einem Mehraufwand von Fr. 16'938.45 gegenüber dem Budget von Fr. 3'800 ab. Wesentliche Veränderungen sind:	
7201.3132.00	Honorare externer Berater, Fachexperten	Die Kosten für die Prüfung der Kanalisationsanschlussgesuche und Nachführungskosten sind aufgrund einer höheren Anzahl von Baugesuchen gestiegen.	12'469.80
7201.3611.00	Entschädigung an Kanton	Die Abwassergebühren an den Kanton fallen infolge Erhöhung des Kostenansatzes für Schmutzwasser höher aus als budgetiert.	9'490.05
7201.3910.00	Interne Verrechnung Dienstleistungen	Durch den reduzierten Werkhofbetrieb wurden auch für die Abwasserbeseitigung weniger Dienstleistungen erbracht.	-5'600.00
	Abfallbeseitigung	Die Abfallbeseitigung schliesst mit einem Mehraufwand von Fr. 18'680.84 gegenüber dem Budget von Fr. 11'400 ab. Bei keinem Konto ist die Abweichung höher als Fr. 5'000.	
	Fernwärmebetrieb	Der Fernwärmebetrieb schliesst mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 42'003.85 gegenüber einem Ertragsüberschuss von Fr. 39'100 im Budget ab. Wesentliche Änderungen sind:	
8731.3120.00	Energieträger, Strom	Höhere Stromkosten und ein grösserer Schnitzelverbrauch verursachten auch höhere Kosten als im Budget vorgesehen.	7'275.00
8731.3130.00	Dienstleistungen Dritter	Ein Teil der Kosten, welche bisher diesem Konto belastet worden sind, betreffen Unterhaltskosten von Maschinen und Apparaten. Diese sind nun im Konto 8731.3151.00 separat ausgewiesen.	-10'330.25
8731.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen	Unterhaltskosten von Maschinen und Apparaten sind neu in diesem Konto separat ausgewiesen. Im Budget war dieses Konto nicht vorhanden.	5'322.55