

Einwohnergemeinde  
4245 Kleinlützel

# Einladung zur Gemeindeversammlung Donnerstag, 6. Juni 2024, 20.00 Uhr



## Inhaltsverzeichnis

Traktandenliste  
Bemerkungen zu den Traktanden  
Jahresrechnung 2023

# Traktandenliste der Einwohnergemeindeversammlung vom Donnerstag, 6. Juni 2024, 20.00 Uhr, im Gemeindesaal

---

1. Genehmigung des Protokolls der Einwohnergemeindeversammlung vom Donnerstag, 7. Dezember 2023
2. Investitionen, Genehmigung der Schlussabrechnungen
3. Jahresrechnung 2023
  - Kenntnisnahme Nachtragskredite
  - Genehmigung der Jahresrechnung 2023 mit folgenden Ergebnissen:
    - Ertragsüberschuss Allgemeiner Haushalt: Fr. 515'542.34
    - Ertragsüberschuss Spezialfinanzierung Wasser Fr. 13'804.01
    - Ertragsüberschuss Spezialfinanzierung Abwasser Fr. 30'013.94
    - Aufwandüberschuss Abfallbeseitigung Fr. 19'755.10
  - Einlage des Ertragsüberschusses Allgemeiner Haushalt in den Bilanzüberschuss
4. Verschiedenes

Das Protokoll der Gemeindeversammlung vom 7. Dezember 2023 und die Unterlagen zu den Traktanden liegen auf der Gemeindeverwaltung zur Einsichtnahme auf. Die Jahresrechnung 2023 ist auch auf unserer Homepage [www.kleinluetzel.ch](http://www.kleinluetzel.ch) aufgeschaltet.

Wir freuen uns auf Ihre Teilnahme.

Der Einwohnergemeinderat

## Bemerkungen zu den Traktanden

Geschätzte Einwohnerinnen und Einwohner

Nachstehend finden Sie die wichtigsten Bemerkungen zu den Traktanden.

Die detaillierten Unterlagen können Sie im Auflageordner auf der Gemeindeverwaltung einsehen.

Die Jahresrechnung 2023 ist auch auf unserer Homepage [www.kleinluetzel.ch](http://www.kleinluetzel.ch) aufgeschaltet.

### Protokoll

Das Protokoll der Einwohnergemeindeversammlung vom Donnerstag, 7. Dezember 2023 wurde vom Gemeinderat am 7. Mai 2024 genehmigt und zuhanden der Gemeindeversammlung verabschiedet.

### Investitionen, Genehmigung der Schlussabrechnungen

In den letzten Jahren konnten verschiedene Projekte abgeschlossen werden. Der Gemeinderat hat die Schlussabrechnungen an seiner Sitzung vom 23. April 2024 genehmigt. Die Schlussabrechnungen folgender Investitionen werden zur abschliessenden Genehmigung der Gemeindeversammlung unterbreitet.

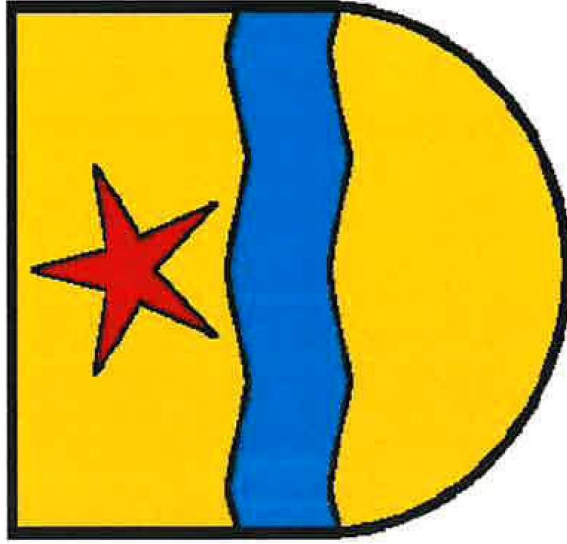
➤ 0290.5040.00 Kauf Restaurant Tell	Bruttokredit	Fr. 740'000.00
➤ 2170.5040.02 Schliessanlage Schule	Bruttokredit	Fr. 32'500.00
➤ 3422.5030.02 Sanierung Spielplatz Eich	Bruttokredit	Fr. 50'000.00
➤ 6150.5010.07 Sanierung Grabenacker	Bruttokredit	Fr. 600'000.00
➤ 6150.5010.10 Sanierung Bergweg (Belag)	Bruttokredit	Fr. 151'250.00
➤ 7101.5031.05 Sanierung WL Grabenacker	Bruttokredit	Fr. 400'000.00
➤ 7101.5031.09 Pumpwerk Neumatt UV-Anlage	Bruttokredit	Fr. 84'000.00
➤ 7101.5291.00 Amsbergquelle Messkampagne	Bruttokredit	Fr. 75'000.00
➤ 7500.5010.00 Naturgefahren Hangsicherung	Bruttokredit	Fr. 60'000.00

### Jahresrechnung 2023

Die Jahresrechnung 2023 weist bei einem Ertrag von Fr. 7'083'362.53 und einem Aufwand von Fr. 6'146'820.19 einen **Ertragsüberschuss von Fr. 936'542.34** aus. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von Fr. 24'565.00. Somit schliesst die Jahresrechnung 2023 um Fr. 961'107.34 besser ab als im Budget vorgesehen. Mit dem Ertragsüberschuss werden zusätzliche Abschreibungen in der Höhe von Fr. 421'000.00 vorgenommen.

Der restliche Ertragsüberschuss von Fr. 515'542.34 wird in den Bilanzüberschuss eingelegt. Somit beträgt der Bilanzüberschuss per 31.12.2023 **Fr. 4'346'889.43**.

**Einwohnergemeinde Kleinlützel**  
**4245 Kleinlützel**



# **Jahresrechnung 2023**

---

Gemeinderat

21. Mai 2024

Gemeindeversammlung

6. Juni 2024



## Berichterstattung zur Jahresrechnung 2023

### Erfolgsrechnung

Die Jahresrechnung 2023 weist bei einem Ertrag von Fr. 7'083'362.53 und einem Aufwand von Fr. 6'146'820.19 einen **Ertragsüberschuss von Fr. 936'542.34** aus. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von Fr. 24'565. Somit schliesst die Jahresrechnung 2023 um Fr. 961'107.34 besser ab als im Budget vorgesehen. Mit dem Ertragsüberschuss werden zusätzliche Abschreibungen in der Höhe von Fr. 421'000 vorgenommen. Der restliche Ertragsüberschuss von Fr. 515'542.34 wird in den Bilanzüberschuss eingelegt. Somit beträgt der Bilanzüberschuss per 31.12.2023 **Fr. 4'346'889.43**.

Nachfolgend werden die Abweichungen zum Budget näher erläutert:

<u>0 Allgemeine Verwaltung</u>	Rechnung	Budget	Abweichung
	-757'028.69	-795'445	38'416.31

Der Nettoaufwand des Bereichs Allgemeine Verwaltung beträgt Fr. 757'028.69 und ist rund Fr. 38'400 tiefer als im Budget vorgesehen.

In diesem Bereich finden wir grössere Abweichungen in folgenden Positionen: Löhne Verwaltungspersonal (+14'000) infolge Teuerung, Ferien und Überzeitguthaben, Teilauslagerung Finanzen (-10'400), Beitrag an die Veranlagungskosten des Kantons (-6'400), Anschaffung Hardware (+5'500) durch Anschaffung eines neuen Notebooks, Einnahmen Baubewilligungsgebühren (+9'700), Ver- und Entsorgung Gemeindehaus (+4'300), Ver- und Entsorgung Gemeindesaal (-6'900), Kostenanteil STWEG Dorfstrasse 71 (+16'898.90), Unterhalt Dorfstrasse 71 (+8'900), planmässige Abschreibungen (-42'800) durch zusätzliche Abschreibungen im Jahr 2022 und Mietzins Wohnung Tell (+4'600).

<u>1 Öff. Ordnung/Sicherheit</u>	Rechnung	Budget	Abweichung
	-71'799.32	-122'119	50'319.68

Der Bereich Öffentliche Sicherheit schliesst mit einem Nettoaufwand von Fr. 71'799.32 rund Fr. 50'300 besser ab als vorgesehen.

Diese Abweichung ist vor allem durch diverse Positionen bei der Feuerwehr zu begründen. Die grösste positive Abweichung finden wir bei den planmässigen Abschreibungen altes Verwaltungsvermögen, welche durch zusätzliche Abschreibungen im Jahr 2022 komplett eliminiert werden konnten.

<u>2 Bildung</u>	Rechnung	Budget	Abweichung
	-1'698'256.21	-1'664'499	-33'757.21

Im Bereich Bildung beträgt der Nettoaufwand Fr. 1'698'256.21, welcher somit rund Fr. 33'700 höher ausfällt als im Budget vorgesehen. Wesentliche Mehraufwendungen sind in folgenden Positionen zu finden: Löhne Lehrpersonen Kindergarten und Primarschule inkl. Sozialleistungen (+88'900) durch nachträgliche und rückwirkende höhere Einstufungen und diverse Stellvertretungen durch Krankheiten, Einnahmen Schülerpauschalen (+4'900), Beitrag an progymnasialen Unterricht (+10'600), Beitrag an die Kreisschule KTW (-34'500), Löhne Betriebs- und Reinigungspersonal Schulliegenschaften (-7'000), Wärmecontracting Schulhaus Eich durch Teuerung (+21'800), planmässige Abschreibungen altes Verwaltungsvermögen infolge zusätzlicher Abschreibungen im Jahr 2022 (-51'000) und Beitrag an Sonderschulungen (+14'000).

Im Bereich der Regionalen Schulleitung, deren Kosten auf die drei Gemeinden Bärschwil, Grindel und Kleinlützel verteilt werden, sind die Kosten im Total rund Fr. 17'000 tiefer als im Budget vorgesehen. Trotzdem ist zu erwähnen, dass die Löhne der Schulleitung rund Fr. 62'600 höher ausgefallen sind. Dies durch krankheitsbedingten Personalausfall, welcher zusätzlich abgedeckt werden musste. Auf der anderen Seite wurden Krankentaggelder von rund Fr. 54'600 zurückerstattet.

<u>3 Kultur/Sport/Freizeit</u>	Rechnung	Budget	Abweichung
	-28'051.17	-57'730	29'678.83

Im Bereich Kultur/Sport/Freizeit liegt der Nettoaufwand mit Fr. 28'051.17 rund Fr. 29'700 unter dem budgetierten Betrag. Die positive Abweichung ist vor allem auf die Einnahmen durch den Verkauf «Buch Kleinlützel», tiefere planmässige Abschreibungen, tiefere Beiträge an Vereine im Bereich Sport und den tieferen Unterhalt bei den Kinderspielflächen zurückzuführen.

<u>4 Gesundheit</u>	Rechnung	Budget	Abweichung
	-343'048.30	-331'510	-11'538.30

Der Nettoaufwand des Bereichs Gesundheit beträgt Fr. 343'048.30 und liegt rund Fr. 11'500 über Budget. Bei den stationären Pflegekosten sind Mehrkosten entstanden. Bei den ambulanten Pflegekosten hingegen haben wir Minderaufwendungen.

<u>5 Soziale Sicherheit</u>	Rechnung	Budget	Abweichung
	-992'058.14	-974'600	-17'458.14

Bei der Sozialen Sicherheit verzeichnen wir einen Mehraufwand von rund Fr. 17'500. Mehrkosten sind in den Positionen Ergänzungsleistungen zur AHV (+13'100), Beitrag an Kinderbetreuung (+4'100) und bei der gesetzlichen wirtschaftlichen Hilfe (+29'400) zu finden. Im Asyl-Bereich verzeichnen wir netto Mehreinnahmen von rund Fr. 23'200).



## 6 Verkehr

Rechnung	Budget	Abweichung
-526'128.76	-549'950	23'821.24

Mit einem Nettoaufwand von Fr. 526'128.76 ist der Verkehr gegenüber dem Budget 2023 um rund Fr. 23'800 tiefer ausgefallen. Die wesentlichen Abweichungen finden wir in folgenden Positionen: Löhne Betriebspersonal inkl. Sozialleistungen (+13'400), Anschaffungen Maschinen, Geräte und Fahrzeuge (+40'400) durch dringenden Fahrzeuersatz, Planungen und Projektierungen (-19'700), Unterhalt Strassen und Verkehrswege (-55'800), Unterhalt Strassenbeleuchtung (+10'500), Unterhalt Fahrzeuge (+13'200), planmässige Abschreibungen altes Verwaltungsvermögen (-7'000) durch zusätzliche Abschreibungen im Jahr 2022, Einnahmen Ersatzabgaben Parkplätze (+20'000), Beitrag Kanton für Strassenunterhalt (-7'000) und interne Verrechnung für Arbeiten in der Wasserversorgung (+14'600).

## 7 Umwelt und Raumordnung

Rechnung	Budget	Abweichung
-87'762.93	-93'460	5'697.07

Im Bereich Umwelt und Raumordnung ist mit einem Nettoaufwand von Fr. 87'762.93 eine positive Abweichung von rund Fr. 5'700 gegenüber dem Budget festzustellen. Folgende Positionen begründen die Abweichungen zum Budget: Planungen/Projektierungen Gewässerverbauungen (-15'000), Unterhalt Bäche (-4'500), Kantonsbeitrag Unterhalt Bäche (+6'000), planmässige Abschreibungen Arten- und Landschaftsschutz (+10'500), Abgabe an Natur- und Heimatschutzfonds durch hohe Einnahmen bei den Grundstückgewinnsteuern (+32'000), Unterhalt Friedhof (-5'200), planmässige Abschreibungen (-10'000) durch zusätzliche Abschreibungen im Jahr 2022, und Honorare externe Berater im Bereich Raumordnung (-10'300).

## 8 Volkswirtschaft

Rechnung	Budget	Abweichung
7'951.30	4'520	3'431.30

Im Bereich Volkswirtschaft wurde ein Nettoertrag von Fr. 4'520 budgetiert. Die Rechnung 2023 schliesst mit einem um rund Fr. 3'400 höheren Nettoertrag ab. Diese ist vor allem auf die höhere Konzessionsabgabe der Primeo zurückzuführen.

## 9 Finanzen und Steuern

Rechnung	Budget	Abweichung
5'432'724.56	4'560'228	872'496.56

Der Nettoertrag des Aufgabenbereichs Finanzen und Steuern beträgt Fr. 5'432'724.56 und liegt somit rund Fr. 872'500 über dem budgetierten Ertrag.

Die sehr hohe positive Abweichung finden wir bei allen Steuereinnahmen. Natürliche Personen Rechnungsjahr (+100'300), natürliche Personen Vorjahre (+349'100), juristische Personen Rechnungsjahr (+26'600), juristische Personen Vorjahre (+65'800), Quellensteuer (+14'600), Eingang abgeschriebener Steuern (+4'200), Grundstückgewinnsteuern (+284'400) und Sondersteuer auf Kapitalabfindungen (+61'800). Negativ beeinflusst wird der Bereich Steuern durch die Wertberichtigungen und die effektiven Forderungsverluste (+50'000).

Die sehr viel höheren Steuereinnahmen durch definitive Veranlagungen wurden von der Veranlagungsbehörde mit Personalmangel und Personalwechsel in den Vorjahren begründet. Die Veranlagungsbehörde war mit den Veranlagungen der Gemeinde Kleinlützel massiv im Rückstand und hat dies nun im Jahr 2023 aufgeholt. Nebst den höheren Steuereinnahmen tragen auch die tieferen Zinskosten für Darlehen und höheren Verzugszinsen zum guten Ergebnis bei. Bei den Darlehenszinsen wurde im Budget mit höheren Darlehensaufnahmen gerechnet.

## **Spezialfinanzierungen**

### Wasserversorgung

Die Spezialfinanzierung Wasserversorgung schliesst mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 13'804.01 ab. Im Budget war ein Ertragsüberschuss von Fr. 29'450 vorgesehen. Somit schliesst die Wasserversorgung rund Fr. 15'600 tiefer ab als vorgesehen. Negative Abweichungen haben wir bei den Stromkosten, Unterhalt Leitungsnetz, Unterhalt Apparate und Maschinen, Einzelwertberichtigungen und bei der Verrechnung von Arbeiten des Gemeindegärtners. Dem gegenüber verzeichnen wir Minderaufwendungen bei den planmässigen Abschreibungen und haben Mehreinnahmen bei den Verbrauchsgebühren.

Nach Einlage des Ertragsüberschusses in die Spezialfinanzierung beträgt das Kapital der Wasserversorgung (Konto 29001.01) Fr. 790'089.45.

### Abwasserbeseitigung

Die Abwasserbeseitigung schliesst mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 30'013.94 ab. Im Budget wurde mit einem Aufwandüberschuss von Fr. 64'255 gerechnet. Die Besserstellung gegenüber Budget ist vor allem auf folgende Minderaufwendungen zurückzuführen: Aus- und Weiterbildung (-6'000), Wasser und Energie (-4'600), Unterhalt Kanalisation/ARA (-64'800), planmässige Abschreibungen (-13'700) und Mehreinnahmen Verbrauchsgebühren (+7'000).

Nach Einlage des Ertragsüberschusses in die Spezialfinanzierung beträgt das Kapital der Abwasserbeseitigung (Konto 29002.01) Fr. 794'591.03.

### Abfallbeseitigung

Der Bereich Abfall schliesst mit einem Aufwandüberschuss von Fr. 19'755.10 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von Fr. 26'600. Die positive Abweichung ist vor allem auf die tieferen Kosten bei der Grüngutsammlung zurückzuführen.

Nach Entnahme des Aufwandüberschusses aus der Spezialfinanzierung beträgt das Kapital der Abfallbeseitigung (Konto 29003.01) Fr. 47'090.88.



## Investitionsrechnung

Im Budget der Investitionsrechnung 2023 waren Nettoinvestitionen von Fr. 1'263'150 vorgesehen. Effektiv schliesst die Investitionsrechnung 2023 mit Ausgaben von Fr. 1'958'468.52 und Einnahmen von Fr. 1'409'570.43 mit **Nettoinvestitionen von Fr. 548'898.09** ab, was einer Abweichung von Fr. 714'251.91 entspricht. Die Abweichung entsteht durch die noch nicht vollständig ausgeführten Arbeiten folgender Projekte: Sanierung Roter Platz, Hofzufahrt Erspel (PW), Ersatz Steuerung Wasserversorgung, Guntisrübächli und Schutzbauten Dorfholle. Die Nettoinvestitionen 2023 werden wie folgt aufgeteilt:

Nettoinvestitionen Steuerhaushalt	Fr.	640'670.49
Nettoinvestitionsabnahme Wasserversorgung	Fr.	114'008.45
Nettoinvestitionen Abwasserbeseitigung	Fr.	22'236.05

## Bilanz

Im Jahr 2023 resultiert ein Finanzierungsüberschuss von Fr. 684'221.65. Per Bilanzstichtag betragen die verzinslichen Darlehensschulden Fr. 700'000 und sind somit gleich wie im Vorjahr. Per 31.12.2023 verzeichnen wir ein Nettovermögen pro Einwohner von Fr. 1'213.

Kleinlützel, im April 2024  
progemaprobst GmbH, Monika Probst  
Finanzverwaltung Kleinlützel



## Beschluss und Antrag

- 1 Nachtragskredite**
- 1.1 Dringliche und gebundene Nachtragskredite zur Kenntnisnahme.  
**Fr. 469'193.03 Detail Seiten 44 / 45**
- 1.2 Ordentliche Nachtragskredite zur Beschlussfassung.  
**Keine**

**Antrag**  
 Es gibt keine Nachtragskredite zu beschliessen.

- 2 Jahresrechnung**
- 2.1 **Allgemeiner Haushalt**

Erfolgsrechnung		Fr.	6'146'820.19
		Fr.	7'083'362.53
		<b>Fr.</b>	<b>936'542.34</b>
	<b>Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-) vor Ergebnisverwendung</b>		
2.1.1	Ergebnisverwendung (nicht budgetiert)	Fr.	421'000.00
2.1.2	Ergebnisverwendung (nicht budgetiert)	Fr.	-
2.1.3	Ergebnisverwendung (nicht budgetiert)	Fr.	-
2.1.4	Ergebnisverwendung	Fr.	515'542.34
Die Gemeindeversammlung beschliesst die Ergebnisverwendung gemäss Antrag 2.1.1 bis 2.1.4.			
Durch den Ertragsüberschuss erhöht sich das Eigenkapital (Bilanzüberschuss Sachgruppe 299) auf Fr. 4'346'889.43.			
Investitionsrechnung			
	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	1'958'468.52
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	1'409'570.43
	<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>548'898.09</b>
Bilanz			
	<b>Bilanzsumme</b>	Fr.	8'074'013.41

<b>2.2 Spezialfinanzierungen</b>	Wasserversorgung	<b>Fr. 13'804.01</b>
	Abwasserbeseitigung	<b>Fr. 30'013.94</b>
	Abfallbeseitigung	<b>Fr. 19'755.10</b>

Der Ertragsüberschuss bzw. Aufwandüberschuss der Spezialfinanzierung Wasser, Abwasser und Abfall werden dem entsprechenden Eigenkapital zugewiesen / belastet  
 Durch diese Ergebnisse ergeben sich folgende zweckgebundene Eigenkapitalen:

Wasserversorgung	Verpflichtung (+) / Vorschuss (-)	<b>Fr. 790'089.45</b>
Abwasserbeseitigung	Verpflichtung (+) / Vorschuss (-)	<b>Fr. 794'591.03</b>
Abfallbeseitigung	Verpflichtung (+) / Vorschuss (-)	<b>Fr. 47'090.88</b>

2.3 Die Rechnungsprüfungskommission hat die vorliegende Jahresrechnung geprüft und beantragt dem Gemeinderat und der Gemeindeversammlung, diese zu beschliessen.

3 **Antrag**  
 Der Gemeinderat beantragt der Gemeindeversammlung die vorliegende Jahresrechnung 2023 der Einwohnergemeinde Kleinlützel zu beschliessen.

Kleinlützel, 21.5.2024

EINWOHNERGEMEINDE KLEINLÜTZEL  
 Gemeindegemeinderat  
 Martin Borer

Gemeindegemeinderat  
 Claudia Linemann





# Rechnungsprüfungskommission Kleinlützel

Gemeindeversammlung  
der Einwohnergemeinde  
Kleinlützel  
4245 Kleinlützel

## Bestätigungsbericht der Rechnungsprüfungskommission zur Jahresrechnung 2023

Als Rechnungsprüfungskommission der Einwohnergemeinde Kleinlützel haben wir die per 31.12.2023 abgeschlossene Jahresrechnung 2023, bestehend aus Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Geldflussrechnung und Anhang im Sinne der kantonalen Gesetzgebung nach § 156 Gemeindegesetz (GG) geprüft.

Der Gemeinderat ist für die Aufstellung der Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den kantonalen und kommunalen Vorschriften verantwortlich. Diese Verantwortung beinhaltet die Ausgestaltung und Umsetzung des internen Kontrollsystems (IKS) sowie die Einhaltung des Rechnungslegungsmodells nach den Vorgaben des zuständigen Departements.

Unsere Verantwortung ist es, aufgrund unserer Prüfung ein Prüfungsurteil über die Jahresrechnung abzugeben. Die Prüfung beinhaltet die Durchführung von Prüfungshandlungen zur Erlangung der Sicherheit, dass die Jahresrechnung frei von falschen Angaben als Folge von Verstössen oder Irrtümern ist. Die Auswahl der Prüfungshandlungen liegt im Ermessen des Prüfers. Dies schliesst eine Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Angaben in der Jahresrechnung als Folge von Verstössen oder Irrtümern ein. Bei der Beurteilung dieser Risiken berücksichtigt der Prüfer das interne Kontrollsystem, soweit es für die Aufstellung der Jahresrechnung von Bedeutung ist, um die den Umständen entsprechenden Prüfungshandlungen festzulegen, nicht aber um ein Prüfungsurteil über die Wirksamkeit des internen Kontrollsystems abzugeben. Die Prüfung umfasst zudem die Beurteilung der Angemessenheit der angewandten Rechnungslegungsmethoden, die Plausibilität bei vorgenommenen Schätzungen sowie die Würdigung der Gesamtdarstellung der Jahresrechnung. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erarbeiteten Prüfungshinweise eine ausreichende und angemessene Grundlage für unser Prüfungsurteil bilden.

Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung für das am Bilanzstichtag 31.12.2023 abgeschlossene Rechnungsjahr 2023 den kantonalen und kommunalen Vorschriften.

Wir bestätigen, dass unsere Rechnungsprüfungskommission die gesetzlich verlangte Befähigung durch mindestens eine Person erfüllt. Die Bestimmungen über die Unvereinbarkeit der Amtsausübung sind eingehalten.

Wir beantragen, die vorliegende Jahresrechnung 2023 mit einem Ertragsüberschuss vor Ergebnisverwendung von Fr. 936'542.34 zu genehmigen.

Kleinlützel, 21. Mai 2024

### Rechnungsprüfungskommission

Hanspeter Plozza

Präsident

Georg Stich

Aktuar