

Gemeinde Löhningen

Budget 2022

Genehmigungsbeschluss Gemeinderat	26.10.2021
Bericht und Antrag Rechnungsprüfungskommission	02.11.2021
Genehmigungsbeschluss Gemeindeversammlung	09.12.2021

Kontakt

Gemeindeverwaltung Löhningen
Adresse Herrengasse 23
PLZ Ort 8224 Löhningen

Finanzreferent: Fredy Kaufmann

Finanzverwalterin: Yvonne Hmina
Telefon 052 685 26 26

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Bericht, Anträge und Beschlüsse	
1	4
2	7
Budget	
3	11
4	12
5	14
6	15
7	16
Budget - Details	
8	19
9	20
10	24
11	25
Anhang zum Budget	
12	28
13	29
14	30
15	31

Bericht, Anträge und Beschlüsse

Bericht des Gemeinderats

Wirtschaftliche Lage der Gemeinde und ihre mutmassliche Entwicklung

Steuern / Finanzen

Bei einem Steuerfuss von 89 % lagen die Steuereinnahmen der natürlichen Personen im Jahr 2020 bei 3.71 Mio. CHF. Die Quellensteuern verharrten auf tiefem Niveau und bei den Juristischen Personen war gar ein Einbruch von 73 % zu verzeichnen.

Die kaum voraussagbaren Grundstückgewinnsteuern lagen bei durchschnittlichen 90 TCHF.

Wir erwarten mit dem bestehenden Steuerfuss von 89 % auch im laufenden Jahr - trotz anhaltender Corona-Pandemie - einen ausgeglichenen Jahresabschluss.

Liquidität ist nach wie vor vorhanden, trotz aktiver Investitionspolitik stehen kurzfristig keine Geldaufnahmen an.

Der Selbstfinanzierungsgrad liegt, wie vorausgesagt, im eher kritischen Bereich und dürfte, wegen der anstehenden Investitionen, in den nächsten Jahren kaum die allgemein anzustrebenden 100 % erreichen.

Aus denselben Gründen steigt die Pro-Kopf-Verschuldung auf CHF 275 an. Diese lag im kantonalen Durchschnitt bei CHF -1'380, also einem Nettovermögen (Stand 2019, siehe Bericht des Volkswirtschaftsdepartements zur Finanzlage der Gemeinden vom 5. November 2020).

Stand der Aufgabenerfüllung (inkl. Überblick über die Besorgung wesentlicher Gemeindeaufgaben durch andere Gemeinden, Zweckverbände etc.)

Die Gemeinde erbringt seit einigen Jahren einen beträchtlichen Anteil ihrer Aufgaben in Zusammenarbeit mit anderen Gemeinden. Dies sind traditionell die Schule (Oberstufe Beringen), die Altersbetreuung (Alters- und Pflegeheim Beringen), die Abwasserentsorgung (ARA Hallau) sowie die Feuerwehr (WVO). Weitere Kooperationen gibt es mit dem Regionalen Sozialdienst in Neunkirch, der SPITEX Klettgau-Randen, dem Regionalen Erbschaftsamt in Hallau und der Berufsbeistandschaft Neuhausen. Der Werkhof Beringen erledigt wichtige Gemeindeunterhaltsarbeiten und die Forstarbeiten werden zusammen mit Oberhallau erledigt. Die entsprechenden Entschädigungen liegen im Bereich von gesamthaft 1.87 Mio. CHF (Budget 2021: 1.67 Mio. CHF).

Mit der Gemeindeverwaltung (inkl. Einwohnerkontrolle und Zentralverwaltung), der Steuerverwaltung und der Bildung (Kindergarten und Primarschule), aber auch der Bauverwaltung, liegen wichtige Bereiche nach wie vor im eigenen Handlungsbereich (innerhalb der gesetzlichen Vorgaben).

Begründung erheblicher Abweichungen gegenüber dem Budget des Vorjahres (s. gestufter Erfolgsausweis)

Personalaufwand

Der Personalaufwand trägt mit 30 % zum betrieblichen Aufwand bei und bleibt gegenüber dem Vorjahr stabil.

Sachaufwand

Das Gesamtvolumen steigt um 10 %, verursacht u.a. durch den baulichen Unterhalt bei den Schulliegenschaften und der Kirche. Bei der Entsorgung erwarten wir höhere Kosten, auch aufgrund des Einwohnerzuwachses.

Abschreibungen

Aufgrund der intensiven Investitionstätigkeiten steigen die Abschreibungen stetig. Das HRM2-Modell schreibt Abschreibungssätze vor, die sich an der Lebensdauer orientieren. Rund ein Drittel des Restbuchwerts unseres Verwaltungsvermögens, u.a. ein Grossteil der Wasserversorgung, wird allerdings noch linear mit 10 % abgeschrieben, da die Investitionen zu früheren Zeiten getätigt wurden.

Transferaufwand

Entschädigungen und Beiträge an Gemeinwesen steigen nochmals stark an. Die Schulsozialarbeit (neu), die konstant hohe Anzahl Bewohner des Alters- und Pflegeheims Ruhesitz sowie Sozialhilfebeiträge sind diesmal massgebende Faktoren dafür. Der Beitrag an die Individuelle Prämienverbilligung (IPV) darf noch einmal stagnierend budgetiert werden.

Fiskalertrag

Der Gemeinderat erwartet höhere Steuereinnahmen als im Jahr 2020, insbesondere aufgrund der steigenden Einwohnerzahlen. Als Folge der Corona-Krise erwarten wir für unsere Gemeinde bei den juristischen Personen nochmals Mindereinnahmen. Diese würden, sofern sie eintreten, kompensiert durch eine Entnahme aus den Finanzpolitischen Reserven (budgetiert: CHF 50'000).

Entgelte

Die Rückerstattungen für Fürsorgeleistungen sind fallbezogen und nicht einfach zu budgetieren.

Transferertrag

Wir erwarten einen ähnlich hohen Anteil an der direkten Bundessteuer wie im Vorjahr (für 2021 nicht budgetiert).

Finanzertrag

Ausser den Dividenden der Clientis-Aktien gibt es nur noch geringe Mieterträge in dieser Kontengruppe.

Prognose bezüglich mittelfristiger Entwicklung Finanzhaushalt / Steuerfuss u.a. / Vergleich zu Finanzplanung

Verschiedene Faktoren werden den Finanzhaushalt der nächsten Jahre beeinflussen. Der Transferaufwand dürfte bis Ende der Planperiode leicht zurückgehen. Er ist primär abhängig von der Schülerzahl an der Orientierungsschule in Beringen, den unbeeinflussbaren Beiträgen an die Individuelle Prämienvverbilligung (IPV), der Anzahl von Bewohnern von Alters- und Pflegeheimen sowie dem Mietanteil am zukünftigen Ausbildungszentrum für den WVO.

Nach dem Budget 2022 erwarten wir für die drei Planjahre 2023 - 2025 jeweils Ertragsüberschüsse. Noch ist allerdings unklar, ob und wie uns die Revision des Steuergesetzes doch noch einen Strich durch die Rechnung machen wird. Der Finanzhaushalt dürfte aber so oder so im Verlauf der nächsten Jahre wieder ausgeglichen sein.

Unser Eigenkapital ist, u.a. bedingt durch die Umstellung vom Rechnungsmodell HRM1 auf HRM2, relativ hoch, ein gewisser Abbau ist auch gemäss Amt für Justiz und Gemeinden (AJG) zulässig. So soll zur Unterstützung des bestehenden guten Steuersubstrats der Steuerfuss in der Planperiode nicht erhöht werden, sondern es darf moderat bis maximal ein Drittel des aktuellen Eigenkapitals zur Finanzierung des Aufwandüberschusses verwendet werden.

Bei den Gebühren (Wasser, Abwasser und Entsorgung) können wir nach der auf 2022 geplanten Erhöhung mittelfristig von stagnierenden Beträgen ausgehen:

Wasserzins: Bis im Jahr 2022 sind bereits bewilligte Projekte zu finanzieren. Danach folgen weitere Projekte wie die Wasserleitung im Bereich Herrengasse - Kloster und eine umfassende Quellensanierung (für rund CHF 800'000). Das Budget 2022 und die Planjahre basieren auf einem Wasserzins von CHF 2.50/m³ (+ CHF -.30/m³)

Die Abwassergebühren sind primär abhängig von den Betriebsbeiträgen an den ARA-Verband und den Investitionen ins Leitungsnetz bzw. deren Abschreibungen. Sie sollen auf 2022 um 3 % erhöht werden. Eine weitere Erhöhung ist vorerst nicht in Sicht.

Die Kosten für die Abfallwirtschaft sind ebenfalls jährlich auszugleichen. Der Deckungsgrad der Grundgebühr wird jährlich überprüft, so wie auch die einzelnen Gebühren (Grüngutentsorgung, Sackgebühr) angeschaut werden.

Begründung des Antrags zum Steuerfuss.

Der Steuerfuss ist so angesetzt, dass der Finanzhaushalt mittelfristig ausgeglichen ist. Der Gemeinderat hat hierzu eine 8-Jahresperiode definiert. Aktuell sind die Jahre 2018 bis 2025 darin enthalten.

Der Steuerfuss ist ein wichtiger Faktor hinsichtlich Wohnortmarketing und hat damit einen entsprechenden Einfluss auf die Entwicklung des Löhninger Steuersubstrats. Aufgrund der aktuellen Situation (Eigenkapital) und zur Stärkung des Steuersubstrats wird der Steuerfuss vorläufig nicht angehoben und bleibt bei 89 %.

Persönliche Würdigung

Die Gemeinde entwickelt sich betreffend Einwohnerzahl vernünftig. Aufgrund der derzeitigen Bautätigkeiten erwarten wir im nächsten Jahr nochmals überdurchschnittlich viele Neuzuzüger, eine vorübergehend durchaus willkommene Entwicklung.

Die aktuelle Situation ist nach wie vor geprägt durch die Corona-Pandemie und einer damit verbundenen Verunsicherung. Sie erfordert eine konsequente Ausgabenüberprüfung und eine vernünftige Zurückhaltung. Es gilt das Nötige vom Wünschbaren getrennt zu bewerten. Als Finanzreferent engagiere ich mich für eine gesunde, nachhaltige Finanzpolitik. Das Zusammenarbeiten mit Nachbargemeinden, so wie wir es pflegen, macht Sinn. Es unterstützt und stärkt unsere Selbständigkeit.

Das Team auf unserer Gemeindeverwaltung arbeitet gut und effizient. Es ist den Aufgaben und unserer Gemeindegrösse angepasst. Kurzfristig drängen sich, nebst kleineren Pensenanpassungen, keine Veränderungen auf.

Eine breit angelegte Bevölkerungsbefragung hat den Gemeinderat beim Definieren der Legislaturziele unterstützt. Die Anforderungen an zukünftige Tagesstrukturen sowie die Aufwertung der Hauptstrasse sind zwei Themen daraus, die durch Spezialkommissionen bearbeitet werden.

Ich freue mich auf die kommenden Herausforderungen und zähle auf weise Entscheidungen des Ratskollegiums und der Stimmbürger zum Wohle unserer attraktiven Gemeinde.

Ich danke den Mitarbeitenden der Verwaltung, dem Kollegium und allen, welche irgendetwas für uns und im Sinne der Gemeinde geleistet haben.

Löhningen, Ende Oktober 2021
Gemeindepräsident und Finanzreferent
Fredy Kaufmann

Antrag des Gemeinderats

1 Der Gemeinderat hat das **Budget 2022** der Gemeinde Löhningen genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung		Gesamtaufwand	Fr.	6'361'500.00
		Gesamtertrag	Fr.	6'348'900.00
		Aufwandüberschuss	Fr.	-12'600.00
Investitionsrechnung	Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	1'112'500.00
		Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	145'000.00
		Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	967'500.00
Investitionen	Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
		Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
		Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-
Spezialfinanzierungen	Wasserversorgung	Betriebsverlust	Fr.	-400.00
	Abwasserbeseitigung	Betriebsgewinn	Fr.	7'600.00
	Abfallbeseitigung	Betriebsverlust	Fr.	-4'000.00
Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)			Fr.	4'449'438.00
Steuerfuss				89%

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem zweckfreien Eigenkapital belastet.

2 Der Gemeinderat beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2022 der Gemeinde Löhningen zu genehmigen und den Steuerfuss auf 89 % (Vorjahr 89 %) festzusetzen.

8224 Löhningen 26.10.2021

Gemeinderat Löhningen

Gemeindepräsident

Gemeindeschreiberin

Antrag der Rechnungsprüfungskommission

- 1 Die Rechnungsprüfungskommission hat das **Budget 2022** der Gemeinde Löhningen in der vom Gemeinderat beschlossenen Fassung vom 26.10.2021 geprüft. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	6'361'500.00
	Gesamtertrag	Fr.	6'348'900.00
	Aufwandüberschuss	Fr.	-12'600.00
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	1'112'500.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	145'000.00
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	967'500.00
Investitionen Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-
Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		Fr.	4'449'438.00
Steuerfuss			89%

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem zweckfreien Eigenkapital belastet.

- 2 In Ausübung des uns erteilten Auftrages haben wir das Budget 2022 im Sinne der gesetzlichen Vorschriften geprüft. Für die Erstellung des Budgets ist der Gemeinderat verantwortlich, während unsere Aufgabe darin besteht, dieses zu prüfen. Unsere Revision erfolgt danach, dass wesentliche Fehlaussagen im Budget 2022 erkannt werden. Die Revision umfasste hauptsächlich Befragungen und analytische Prüfungshandlungen sowie den Umständen angemessene Detailprüfungen der uns vorgelegten Unterlagen.
- 3 Bei unseren Prüfungen sind wir nicht auf Sachverhalte gestossen, aus denen wir schliessen müssten, dass das Budget nicht den Vorschriften über den Gemeindehaushalt und das Rechnungswesen entspricht.
- 4 **Wir empfehlen der Gemeindeversammlung, dem vorliegenden Budget zuzustimmen und den Steuerfuss für das Jahr 2022 auf 89 % (Vorjahr: 89 %) der einfachen Steuer festzulegen.** Der in der Erfolgsrechnung budgetierte Aufwandüberschuss von CHF 12'600 (Vorjahr CHF 154'600) wird dem Eigenkapital entnommen werden können.
- 5 Wir konnten uns davon überzeugen, dass der Gemeinderat das Budget gewissenhaft und sorgfältig erarbeitet hat.

- 6 Gemäss Art. 8 des Finanzhaushaltsgesetzes werden u.a. die Gemeinden verpflichtet einen Finanzplan zu erstellen. Dieser ist zusammen mit dem Budget der Gemeindeversammlung zu unterbreiten. Wir haben vom aktualisierten Finanzplan 2021-25 Kenntnis genommen und schätzen das geplante Investitionsvolumen als sehr ambitiös ein und gehen davon aus, dass ergänzend die Prioritäten weiter hinterfragt werden. Der Erhalt eines ausgeglichen bilanzierten Finanzhaushalts steht im Vordergrund.
- 7 Die zur Haushaltssteuerung ausgeführten Dispositionen und die Taktik des Finanzverantwortlichen der Gemeinde scheinen uns plausibel, ebenso die Ausführungen dazu, den Steuerfuss mit Blick auf die folgenden Finanzplanjahre auf 89 % zu belassen.
- 8 Wir empfehlen der Gemeindeversammlung, das Budget 2022 zu genehmigen. Den beteiligten Personen danken wir für die Arbeit.

8224 Löhningen, 2. November 2021
Rechnungsprüfungskommission Löhningen

Jürg Rahm

Daniel Müller

Budget

Steuerertrag und Steuerfuss

Steuerertrag und Steuerfuss		Budget 2022	Budget 2021
Steuerbedarf			
Gesamtaufwand		6'361'500.00	5'928'700.00
Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr		2'388'900.00	2'114'100.00
Zu deckender Aufwandüberschuss (-)		-3'972'600.00	-3'814'600.00
Steuerertrag und Steuerfuss	Budget 2022	Budget 2021	
Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)	4'449'438	4'112'360	
Steuerfuss	89%	89%	
Zusammensetzung Steuerertrag:			
4000.00 Einkommenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	3'200'000.00	3'000'000.00	
4001.00 Vermögenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	640'000.00	520'000.00	
4010.00 Gewinnsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	110'000.00	110'000.00	
4011.00 Kapitalsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	10'000.00	30'000.00	
Steuerertrag Rechnungsjahr	3'960'000.00	3'660'000.00	
Steuerertrag Rechnungsjahr		3'960'000.00	3'660'000.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung			
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)		-12'600.00	-154'600.00

Finanzierung

Finanzierung	Gesamthaushalt Budget 2022	Allgemeiner Haushalt Budget 2022	Spezialfinanzierungen Budget 2022
+ Ertragsüberschuss	0.00	0.00	0.00
- Aufwandüberschuss	12'600.00	12'600.00	0.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	384'200.00	218'800.00	165'400.00
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen (Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe)	128'600.00	121'000.00	7'600.00
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen (Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe)	125'400.00	121'000.00	4'400.00
+ Einlagen in Fonds	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus Fonds	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	50'000.00	50'000.00	0.00
Selbstfinanzierung	324'800.00	156'200.00	168'600.00
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	967'500.00	292'500.00	675'000.00
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	-642'700.00	-136'300.00	-506'400.00
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	34%	53%	25%

Selbstfinanzierung: Summe der selbst erwirtschafteten Mittel. Die Selbstfinanzierung ist vergleichbar mit der Kenngrösse des Cashflows. Im Vergleich zum Cashflow erfolgt die Berechnung der Selbstfinanzierung nach einer vereinfachten Methode.

Selbstfinanzierungsgrad: Anteil der Nettoinvestitionen, welche aus eigenen Mitteln finanziert werden können. Mittelfristig sollte der Selbstfinanzierungsgrad im Durchschnitt gegen 100 % sein. Bei einem Wert von über 100 % können die Investitionen vollständig eigenfinanziert werden. Ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung.

Richtwerte	
> 100 %	ideal
80 - 100 %	gut bis vertretbar
50 - 80 %	problematisch
< 50 %	ungenügend

Finanzierung

Finanzierung - Spezialfinanzierungen (Eigenwirtschaftsbetriebe)	Wasserversorgung Budget 2022	Abwasserbeseitigung Budget 2022	Abfallwirtschaft Budget 2022
+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierungen)	0.00	7'600.00	0.00
- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen)	400.00	0.00	4'000.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	133'000.00	28'800.00	3'600.00
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung	132'600.00	36'400.00	-400.00
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	455'000.00	220'000.00	0.00
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	-322'400.00	-183'600.00	-400.00
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	29%	17%	-

Haushaltsgleichgewicht

Mittelfristiger Ausgleich der Erfolgsrechnung

Regel: Die Erfolgsrechnung muss im mittelfristigen Zyklus insgesamt ausgeglichen sein (Art. 6 Abs. 1 FHG).

Individuelle Regelung der Gemeinde

Der Gemeinderat hat mit Beschluss vom 30. April 2019 die Frist für den mittelfristigen Ausgleich der Erfolgsrechnung des Budgets auf acht Jahre festgelegt (drei Rechnungsjahre, zwei Budgetjahre sowie drei Planjahre). Daraus ergibt sich für das Budget 2022 folgende Übersicht:

R 2018	R 2019	R 2020	B 2021	B 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
-26'489	194'864	26'750	-154'600	-12'600	13'200	43'500	91'800

Zulässiger Aufwandüberschuss

Regel: Die Erfolgsrechnung darf nicht mit einem Aufwandüberschuss budgetiert werden, wenn ein Bilanzfehlbetrag besteht (Art. 6 Abs. 1 FHG).

Bilanzfehlbeträge müssen jährlich um mindestens 20 Prozent abgetragen werden. Die Abtragung ist im Finanzplan vorzusehen und im Budget auszuweisen (Art. 6 Abs. 2 FHG).

Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Aufwandüberschuss (-) / Ertragsüberschuss (+)	-12'600.00
Bilanzfehlbetrag		0.00
Abtragung Bilanzfehlbetrag		0.00

Schuldenbegrenzung

Regel: Der Selbstfinanzierungsgrad der Nettoinvestitionen muss im Budget mindestens 100 Prozent betragen, wenn der Nettoverschuldungsquotient mehr als 250 Prozent beträgt (Art. 6 Abs. 3 FHG).

Selbstfinanzierungsgrad	34%
Nettoverschuldungsquotient	10%

Erfolgsrechnung

Gestuffer Erfolgsausweis		Budget 2022	Budget 2021	Rechnung 2020
30	Personalaufwand	1'789'800.00	1'791'300.00	1'700'422.65
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	918'100.00	838'900.00	865'066.71
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	384'200.00	376'600.00	339'407.91
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen FK	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	3'029'000.00	2'736'500.00	2'656'395.20
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	400.00	50.00
	<i>Total Betrieblicher Aufwand</i>	<i>6'121'100.00</i>	<i>5'743'700.00</i>	<i>5'561'342.47</i>
40	Fiskalertrag	4'372'000.00	4'143'000.00	3'959'605.69
41	Regalien und Konzessionen	5'300.00	5'300.00	5'300.00
42	Entgelte	948'300.00	842'900.00	904'122.95
43	Verschiedene Erträge	500.00	1'500.00	4'359.45
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen FK	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	711'000.00	473'100.00	661'475.69
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	300.00	-25.00
	<i>Total Betrieblicher Ertrag</i>	<i>6'037'100.00</i>	<i>5'466'100.00</i>	<i>5'534'838.78</i>
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-84'000.00	-277'600.00	-26'503.69
34	Finanzaufwand	45'900.00	20'700.00	20'875.00
44	Finanzertrag	70'500.00	51'900.00	104'959.10
	Ergebnis aus Finanzierung	24'600.00	31'200.00	84'084.10
	Operatives Ergebnis	-59'400.00	-246'400.00	57'580.41
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	50'000.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	50'000.00	50'000.00	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	50'000.00	50'000.00	-50'000.00
90	Einlagen in Eigenkapital (Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate, etc.)	(-) -128'600.00	-100'100.00	-102'468.84
90	Entnahmen aus Eigenkapital (Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate, etc.)	(+) 125'400.00	141'900.00	121'638.84
	Veränderungen der Spezialfinanzierungen, Fonds und Legate im Eigenkapital	-3'200.00	41'800.00	19'170.00
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	-12'600.00	-154'600.00	26'750.41
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	65'900.00	64'200.00	62'550.00
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	65'900.00	64'200.00	62'550.00
	Total Aufwand	6'232'900.00	5'828'600.00	5'694'767.47
	Total Ertrag	6'223'500.00	5'632'200.00	5'702'347.88

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Budget 2022	Budget 2021	Rechnung 2020
50	Sachanlagen	1'112'500.00	883'600.00	693'645.89
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	0.00	0.00	0.00
52	Immaterielle Anlagen	0.00	0.00	0.00
54	Darlehen	0.00	0.00	0.00
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	0.00	0.00	0.00
56	Eigene Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
Total Investitionsausgaben		1'112'500.00	883'600.00	693'645.89
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
61	Rückerstattungen	0.00	0.00	0.00
62	Übertragung von immateriellen Anlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	145'000.00	73'000.00	59'624.35
64	Rückzahlung von Darlehen	0.00	0.00	0.00
65	Übertragung von Beteiligungen in der Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
Total Investitionseinnahmen		145'000.00	73'000.00	59'624.35
Investitionen im Verwaltungsvermögen				
Total Investitionsausgaben		1'112'500.00	883'600.00	693'645.89
Total Investitionseinnahmen		145'000.00	73'000.00	59'624.35
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	-967'500.00	-810'600.00	-634'021.54

Investitionen Finanzvermögen

Investitionen Finanzvermögen	Budget 2022	Budget 2021	Rechnung 2020
Investitionen in Sachanlagen	0.00	0.00	0.00
Übertragung von Sachanlagen aus dem Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
Total Ausgaben	0.00	0.00	0.00
Verkauf von Sachanlagen	0.00	0.00	0.00
Beiträge Dritter für Sachanlagen	0.00	0.00	0.00
Übertragung von Sachanlagen ins Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
Total Einnahmen	0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
Ausgabenüberschuss (-) / Einnahmenüberschuss (+)			

Budget - Details

Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung	844'700.00	143'700.00	785'900.00	140'400.00	816'155.11	170'945.15
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit	222'000.00	121'000.00	216'800.00	122'800.00	159'666.37	124'550.40
2	Bildung	2'540'700.00	6'200.00	2'527'700.00	4'300.00	2'245'364.88	11'693.60
3	Kultur, Sport und Freizeit	72'200.00	4'800.00	56'200.00	2'200.00	40'961.40	2'472.35
4	Gesundheit	620'900.00	304'000.00	481'900.00	244'800.00	558'781.90	216'695.00
5	Soziale Sicherheit	782'700.00	112'200.00	678'000.00	89'100.00	764'352.60	152'100.15
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	235'100.00	123'500.00	220'500.00	99'300.00	202'720.50	92'375.79
7	Umweltschutz und Raumordnung	762'700.00	712'600.00	729'500.00	685'400.00	733'661.56	699'842.25
8	Volkswirtschaft	109'000.00	52'800.00	94'100.00	38'400.00	99'756.80	49'339.10
9	Finanzen und Steuern	171'500.00	4'768'100.00	138'100.00	4'347'400.00	175'815.19	4'303'972.93
Total Aufwand / Ertrag		6'361'500.00	6'348'900.00	5'928'700.00	5'774'100.00	5'797'236.31	5'823'986.72
Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss		0.00	12'600.00	0.00	154'600.00	26'750.41	0.00
Total		6'361'500.00	6'361'500.00	5'928'700.00	5'928'700.00	5'823'986.72	5'823'986.72

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

Interne Zinsen

Der **Zinssatz** für die internen Verzinsungen beträgt **0.6 %**. Verzinst wird der Wert Anfang Jahr.

Verzinst werden

- a) die Verpflichtungen der Gemeinde gegenüber Sonderrechnungen,
- b) die Guthaben und Verpflichtungen der Gemeinde gegenüber Spezialfinanzierungen der Eigenwirtschaftsbetriebe,
- c) die Liegenschaften des Finanzvermögens,
- d) das Verwaltungsvermögen der Eigenwirtschaftsbetriebe,

1

Öffentliche Ordnung und Sicherheit

Begründungen zu wesentlichen Veränderungen der gesamten Funktion

Kontobezeichnung

Budget 2022

Budget 2021

Differenz

Beitrag an WVO

141'200.00

128'000.00

13'200.00

Inkl. Investitionsanteil (Ersatzbeschaffung Logistikfahrzeug) von CHF 12'000

2

Bildung

Begründungen zu wesentlichen Veränderungen der gesamten Funktion

Kontobezeichnung

Budget 2022

Budget 2021

Differenz

Oberstufe, Beringen

732'000.00

737'500.00

-5'500.00

Wir rechnen mit 61 SuS à CHF 12'000

Unterhalt an Grundstücken

23'000.00

35'000.00

-12'000.00

U.a. ein neues Baumhaus beim Kindergarten

Unterhalt an Gebäuden

54'500.00

20'000.00

34'500.00

U.a. Dachsanierung Schulhaus Altbau, Schmutzschleuse Schulhaus Steinegger

Löhne Schulleitung

79'800.00

62'400.00

17'400.00

Umstellung auf Schulleitung mit Kompetenzen

Schulpsychologischer Dienst

60'000.00

0.00

60'000.00

Diese Leistung wird bei der Stadt eingekauft

3

Kultur, Sport und Freizeit, Kirche*Begründungen zu wesentlichen Veränderungen der gesamten Funktion*

Kontobezeichnung	Budget 2022	Budget 2021	Differenz	
Unterhalt Kirche	22'400.00	9'600.00	12'800.00	<i>Automatische Türöffner; Sanierung Südwand</i>

4

Gesundheit*Begründungen zu wesentlichen Veränderungen der gesamten Funktion*

Kontobezeichnung	Budget 2022	Budget 2021	Differenz	
andere Altersheime	44'600.00	13'000.00	31'600.00	<i>Vermehrt Bewohner anderer Altersheime</i>
Alters- und Pflegeheim Ruhesitz	470'000.00	360'000.00	110'000.00	<i>Erhöhte Tarife (BESA) und mehr Löhninger Bewohner</i>
Entschädigung Kanton	-250'000.00	-200'000.00	-50'000.00	<i>Entsprechend den erwarteten Kosten des laufenden Jahres</i>

5

Soziale Sicherheit*Begründungen zu wesentlichen Veränderungen der gesamten Funktion*

Kontobezeichnung	Budget 2022	Budget 2021	Differenz	
Beiträge an Prämienverbilligung	400'000.00	411'000.00	-11'000.00	<i>Kanton rechnet mit CHF 258.- / Einwohner (stagnierend)</i>
Lastenausgleich	140'000.00	103'400.00	36'600.00	<i>Kanton rechnet mit CHF 90.- / Einwohner</i>

6

Verkehr*Begründungen zu wesentlichen Veränderungen der gesamten Funktion*

Kontobezeichnung	Budget 2022	Budget 2021	Differenz	
Planung und Projektierung	15'000.00	0.00	15'000.00	<i>Vorprojekt AOL2 (Aufwertung der Ortsdurchfahrt)</i>
Strassenunterhalt	26'500.00	19'000.00	7'500.00	<i>Enthält CHF 10'000 für Sanierung obere Rössligasse</i>
Werkhof Beringen	17'600.00	43'800.00	-26'200.00	<i>Betrag wurde neu verteilt (Schule, Freizeit, WWL; Erhöhung Kostenwahrheit)</i>
aus Spezialfinanzierung Strassen	-121'000.00	-97'800.00	-23'200.00	<i>Annahme: Revision Strassenverkehrsgesetz tritt im 2022 doch noch in Kraft</i>

7

Umweltschutz und Raumordnung (inkl. Wasser, Abwasser, Entsorgung, Friedhof)*Begründungen zu wesentlichen Veränderungen der gesamten Funktion*

Kontobezeichnung	Budget 2022	Budget 2021	Differenz	
Unterhalt Leitungsnetz	23'100.00	36'100.00	-13'000.00	<i>Enthält Sanierung von zwei Brunnen</i>
SH Power	12'000.00	0.00	12'000.00	<i>Dienstleistungen und Pikettdienst gemäss Vertrag</i>
Abschreibungen Leitungsnetz	98'100.00	107'300.00	-9'200.00	<i>Tiefer dank hohen (im 2021 nicht budgetierten) Anschlussgebühren</i>
Abschreibungen Steuerung	28'000.00	0.00	28'000.00	<i>Investition wird über 5 Jahre abgeschrieben</i>
Wasserbezug	-275'000.00	-240'000.00	-35'000.00	<i>Wasserzins neu CHF 2.50/m³ (vorher CHF 2.20/m³)</i>
Abwassergebühren	-290'000.00	-262'000.00	-28'000.00	<i>Abwassergebühren neu CHF 3.30/m³ (vorher 3.20/m³)</i>
Entsorgung durch Dritte	87'000.00	76'000.00	11'000.00	<i>U.a. steigende Einwohnerzahlen</i>

8

Volkswirtschaft (inkl. Forstwirtschaft)*Begründungen zu wesentlichen Veränderungen der gesamten Funktion*

Kontobezeichnung	Budget 2022	Budget 2021	Differenz	
Löhne Waldarbeiter	20'000.00	12'000.00	8'000.00	<i>Mehr Arbeiten im Löhninger Wald geplant</i>
Holzverkäufe	40'000.00	25'000.00	15'000.00	<i>Mehr Verkäufe prognostiziert</i>

9

Finanzen und Steuern*Begründungen zu wesentlichen Veränderungen der gesamten Funktion*

Kontobezeichnung	Budget 2022	Budget 2021	Differenz	
Einkommensteuern NP	-3'200'000.00	-3'000'000.00	-200'000.00	<i>Bei gleichbleibendem Steuerfuss; Einwohnerzuwachs</i>
Vermögenssteuer NP	-640'000.00	-520'000.00	-120'000.00	<i>Hochrechnung auf Basis 2021</i>
Anteil Dir. Bundessteuer	-130'000.00	0.00	-130'000.00	<i>Folge der Annahme STAF (Steuerreform und AHV-Finanzierung)</i>
Freiw. Zuwendung Banken	-15'000.00	0.00	-15'000.00	<i>Freiwillige Zuwendung der Clientis BS Bank nach Aufhebung der Filiale</i>
Entnahme aus fin.pol. Reserve	-50'000.00	-50'000.00	0.00	<i>Nur bei Bedarf. Der Gemeinderat entscheidet über die Auflösung</i>

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	Allgemeine Verwaltung	127'500.00	0.00	88'000.00	0.00	0.00	0.00
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit	0.00	0.00	0.00	0.00	1'027.70	0.00
2	Bildung	0.00	0.00	271'600.00	0.00	162'724.85	0.00
3	Kultur, Sport und Freizeit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4	Gesundheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5	Soziale Sicherheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	165'000.00	0.00	192'000.00	0.00	246'327.15	0.00
7	Umweltschutz und Raumordnung	820'000.00	145'000.00	332'000.00	73'000.00	283'566.19	59'624.35
8	Volkswirtschaft	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Ausgaben / Einnahmen		1'112'500.00	145'000.00	883'600.00	73'000.00	693'645.89	59'624.35
Nettoinvestitionen / Einnahmenüberschuss			967'500.00		810'600.00		634'021.54
Total		1'112'500.00	1'112'500.00	883'600.00	883'600.00	693'645.89	693'645.89

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

0

Verwaltung

Begründungen zu wesentlichen Veränderungen der gesamten Funktion

Konto	Budget 2022	Budget 2021	Differenz	
	52'500.00	88'000.00	-35'500.00	Fortsetzung Umbau MZG
	75'000.00	0.00	75'000.00	PV-Anlage

6

Verkehr und Nachrichtenübermittlung

Begründungen zu wesentlichen Veränderungen der gesamten Funktion

Konto	Budget 2022	Budget 2021	Differenz	
	165'000.00	0.00	165'000.00	Fabrikstrasse (aktueller Kostenvorschlag: ca. CHF 200'000)

7

Umwelt und Raumordnung*Begründungen zu wesentlichen Veränderungen der gesamten Funktion*

Konto	Budget 2022	Budget 2021	Differenz	
	400'000.00	212'000.00	188'000.00	<i>Wasserleitung Hauptstrasse Mitte (Vorjahr West), bereits bewilligtes Projekt</i>
	140'000.00	0.00	140'000.00	<i>Neue Steuerung Wasserversorgung (gebundene Ausgabe)</i>
	-25'000.00	-25'000.00	0.00	<i>Kantonsbeiträge an Wasserleitung Hauptstrasse Teil West</i>
	-60'000.00	-24'000.00	-36'000.00	<i>Wasser; Anschlussgebühren</i>
	280'000.00	0.00	280'000.00	<i>Kanalisation Hauptstrasse Mitte (gebundene Ausgabe)</i>
	-60'000.00	-24'000.00	-36'000.00	<i>Abwasser; Anschlussgebühren</i>

Anhang zum Budget

Anhang

Angewandtes Regelwerk und Abweichungen

Rechtliche Grundlagen

Das vorliegende Budget 2022 und der Finanzplan 2021 – 2025 wurden in Übereinstimmung mit dem kantonalen Finanzhaushaltsgesetz vom 20. Februar 2017 (SHR 611.100), der Finanzhaushaltsverordnung vom 12. Dezember 2017 (SHR 611.103) sowie dem Gemeindegesetz vom 17. August 1998 (SHR 120.100) erstellt.

Regelwerk

Die Rechnungslegung orientiert sich an den Standards des Harmonisierten Rechnungsmodells für die Kantone und Gemeinden HRM2. Die Empfehlungen von HRM2 sind im Budget ohne Abweichungen umgesetzt.

Nicht konsolidierte Organisationseinheiten

Folgende Organisationen werden in der Jahresrechnung nicht konsolidiert:

- Zweckverband ARA
- Zweckverband WVO

Anhang

Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens

Konto	Beschreibung	Plan- Rest- Buchwert per 31.12.2021	Korrektur gemäss aktuellen Kenntnissen	Plan- Anschaffungs- wert per 01.01.2022	Zuwachs	Abgang	Plan- Anschaffungs- wert per 31.12.2022	Abschr.- satz	Budget 2022	Budget 2021	Rechnung 2020
Abschreibung nach HRM1:											
	Verwaltungsliegenschaften	191'000	1'000	192'000			192'000	10.00%	19'200	19'100	22'547
	Verwaltungsliegenschaften (4 %, fixe Beträge)	3'100'000		3'100'000			3'100'000	4.00%	124'000	124'000	124'000
	Verwaltungsliegenschaften Mobilier	21'000		21'000			21'000	20.00%	4'200	4'200	4'200
				-							
	Wasserversorgung	1'023'975	-100'000	923'975		60'000	863'975	10.00%	86'400	105'800	118'318
	Abwasserentsorgung	329'945	-100'000	229'945		60'000	169'945	10.00%	17'000	32'500	36'038
	Abfallwirtschaft	36'000		36'000			36'000	10.00%	3'600	3'600	4'000
Abschreibung nach HRM2:											
	Verwaltungsliegenschaften	584'000		584'000	127'500	-	711'500	4.00%	28'500	20'780	13'440
	Verwaltungsliegenschaften Spielplatz	108'000		108'000	-	-	108'000	2.50%	2'700	2'700	2'700
	Verwaltungsliegenschaften Mobilier	-		-	-	-	-	20.00%	-	-	-
	Strassenwesen (inkl. einmalige Anpassung)	1'119'000	-50'000	1'069'000	192'000	-	1'261'000	2.50%	31'600	27'650	17'600
	Wasserversorgung	354'000		354'000	375'000	-	729'000	2.50%	18'200	8'740	3'675
	Wasserversorgung (Steuerung)	-		-	140'000	-	140'000	20.00%	28'000	-	-
	Abwasserentsorgung	157'000		157'000	280'000	-	437'000	2.50%	10'900	4'760	1'425
	Abfallwirtschaft	-		-	-	-	-	3.33%	-	-	-
	IT Schule	58'821		58'821	-	-	58'821	20.00%	11'800	15'120	7'444
Total									386'100	368'950	355'387
	Abschreibungen Verwaltungsvermögen								386'100	-	-
	Wertberichtigungen Darlehen								-	-	-
	Wertberichtigungen Beteiligungen								-	-	-
	Abschreibungen Investitionsbeiträge								-	-	-
Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen									386'100	-	-

Anhang

Verpflichtungskredite der Investitionsrechnung

Nummer	Bezeichnung	Beschluss- datum	Beschluss- organ	Kreditbetrag	kumulierte Ausgaben 31.12.2020	Hoch- rechnung 2021	Budget 2022	Finanz- plan 2023	Finanz- plan 2024	Finanz- plan 2025	Restkredit 31.12.2024
	Ausbildungszentrum Mieterausbau	21.05.2015	GV	265'000	-			265'000			0
	WL Hauptstrasse Mitte	21.05.2015	GV	365'000	-		400'000				-35'000
	IT Hardware Schule	05.12.2019	GV	96'000	37'221	21'600			22'000		15'179
	GEP-Massnahmen (Etappe C,D,E)	07.12.2020	GV	250'000		100'000		160'000			-10'000

Anhang

Finanzkennzahlen erster Priorität

	Budget 2022	Budget 2021	Rechnung 2020		
Nettoverschuldungsquotient Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen, bzw. wieviel Jahresteuern erforderlich wären, um die Nettoschuld abzutragen. <u>Nettoschulden I x 100</u> 40 Fiskalertrag	10%	-5%	-13%	< 100 % gut 100 - 150 % genügend > 150 % schlecht	
Selbstfinanzierungsgrad Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann. <u>Selbstfinanzierung x 100</u> Nettoinvestitionen	34%	28%	63%	> 100 % ideal 80 - 100 % gut bis vertretbar 50 - 80 % problematisch < 50 % ungenügend	
Zinsbelastungsanteil Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der Handlungsspielraum. <u>Nettozinsaufwand x 100</u> Laufender Ertrag	0.29%	0.32%	0.25%	0 - 4 % gut 4 - 9 % genügend > 9 % schlecht	

Anhang

Finanzkennzahlen zweiter Priorität (1/2)

	Budget 2022	Budget 2021	Rechnung 2020		
Nettoschuld I pro Einwohnerin und Einwohner Verschuldung pro Einwohnerin und Einwohner in Franken. Diese Kennzahl hat nur beschränkte Aussagekraft, da es eher auf die Finanzkraft der Einwohner und nicht auf ihre Anzahl ankommt.	275	-121	-348	< 0 Fr. Nettovermögen 1 - 1'000 Fr. geringe Verschuldung 1'001 - 2'500 Fr. mittlere Verschuldung 2'501 - 5'000 Fr. hohe Verschuldung > 5'000 Fr. sehr hohe Verschuldung	
<u>Nettoschulden I</u> Ständige Wohnbevölkerung					
Selbstfinanzierungsanteil Anteil des Ertrages, welcher zur Finanzierung der Investitionen aufgewendet werden kann.	5.3%	2.3%	6.9%	> 20 % gut 10 - 20 % mittel < 10 % schlecht	
<u>Selbstfinanzierung x 100</u> Laufender Ertrag					
Kapitaldienstanteil Mass für die Belastung des Haushaltes durch Kapitalkosten. Die Kennzahl gibt Auskunft darüber, wie stark der Laufende Ertrag durch den Zinsendienst und die Abschreibungen (= Kapitaldienst) belastet ist. Ein hoher Anteil weist auf einen enger werdenden finanziellen Spielraum hin.	6.5%	7.0%	6.1%	bis 5 % geringe Belastung 5 - 15 % tragbare Belastung > 15 % hohe Belastung	
<u>Kapitaldienst x 100</u> Laufender Ertrag					

Anhang

Finanzkennzahlen zweiter Priorität (2/2)

	Budget 2022	Budget 2021	Rechnung 2020		
Bruttoverschuldungsanteil			84%	< 50 %	sehr gut
Grösse zur Beurteilung der Verschuldungssituation bzw. der Frage, ob die Verschuldung in einem angemessenen Verhältnis zu den erwirtschafteten Erträgen steht.				50 - 100 %	gut
				100 - 150 %	mittel
				150 - 200 %	schlecht
				> 200 %	kritisch
<u>Bruttoschulden x 100</u> Laufender Ertrag					
Investitionsanteil	16%	11%	12%	< 10 %	schwach
Zeigt die Aktivität im Bereich der Investitionen.				10 - 20 %	mittel
				20 - 30 %	hoch
				> 30 %	sehr hoch
<u>Bruttoinvestitionen x 100</u> Gesamtausgaben					
Weitere Kennzahlen					
	Budget 2022	Budget 2021	Rechnung 2020		
Anzahl Einwohner	1'650	1560	1485		
Steuerfuss	89%	89%	89%		
Steuerkraft pro Einwohner (eigene Berechnung)	2'975	2971	2989		