

Gemeinde Löhningen

Budget 2023

Genehmigungsbeschluss Gemeinderat	01.11.2022
Bericht und Antrag Rechnungsprüfungskommission	06.11.2022
Genehmigungsbeschluss Gemeindeversammlung	08.12.2022

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	Bericht des Gemeinderats 4
2	Anträge und Beschlüsse 7
Budget	
3	Steuerertrag und Steuerfuss 12
4	Finanzierung 13
5	Haushaltsgleichgewicht 15
6	Erfolgsrechnung 16
7	Investitionsrechnungen 17
Budget - Details	
8	Erfolgsrechnung 20
9	Erläuterungen zur Erfolgsrechnung 21
10	Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen 24
11	Erläuterungen zur Investitionsrechnung 25
Anhang zum Budget	
12	Angewandtes Regelwerk 27
13	Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens 28
14	Verpflichtungskredite 30
15	Finanzkennzahlen 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 2021 bei 4.04 Mio. CHF. Die Quellensteuern verharrten auf tiefem Niveau und der Eingang bei den Juristischen Personen war gar negativ.

Die kaum voraussagbaren Grundstückgewinnsteuern lagen bei überdurchschnittlich hohen 179 TCHF.

Wir erwarten mit dem bestehenden Steuerfuss von 89 % auch im laufenden Jahr einen ausgeglichenen Jahresabschluss.

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

Der Selbstfinanzierungsgrad liegt, dank hohen Anschlussgebühren, einmalig über 100 % und dürfte aber, wegen der anstehenden Investitionen, in den nächsten Jahren kaum mehr die allgemein anzustrebenden 100 % erreichen.

Die Pro-Kopf-Verschuldung wird, sollten alle gemäss Finanzplan anstehenden Investitionen getätigt werden, stark ansteigen. Umsomehr gilt es, die Planung jährlich neu zu überdenken und die Vorhaben vernünftig zu priorisieren.

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 aktuell noch zusammen mit Oberhallau erledigt. Die entsprechenden Entschädigungen liegen im Bereich von gesamthaft 1.78 Mio. CHF (Budget 2022: 1.74 Mio. CHF).

Mit der Gemeindeverwaltung (inkl. Einwohnerkontrolle und Zentralverwaltung), der Steuerverwaltung, der Bildung (Kindergarten und Primarschule) und 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 beträgt knapp ein Drittel des betrieblichen Aufwandes und steigt gegenüber dem Vorjahr um rund CHF 100'000. Die voraussichtliche Kostensteigerung setzt sich aus einer Teuerungsanpassung von 3 % (CHF 57'000), strukturellen Massnahmen (Pensenerhöhungen aufgrund der Einwohnerzunahme, Gemeinderat) von 1.7 % (CHF 33'000) und einer Reallohnentwicklung von 0,5 % (CHF 10'000) zusammen.

Sachaufwand

Das Gesamtvolumen steigt um 3 %, insbesondere aufgrund höherer Energiekosten und wegen des Einwohnerzuwachses. Einmalige Ausgaben sind im Bereich Planung vorgesehen (z.B. für die Siedlungsentwicklungsstrategie).

Abschreibungen

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

Transferaufwand

Entschädigungen und Beiträge an Gemeinwesen stagnieren voraussichtlich. Massgebende Faktoren dafür, wie die Anzahl Bewohner des Alters- und Pflegeheims Ruhesitz sowie Sozialhilfebeiträge, sind allerdings schwierig vorherzusehen. Der Beitrag an die Individuelle Prämienverbilligung (IPV) wird wieder steigend budgetiert.

Fiskalertrag

Der Gemeinderat erwartet leicht höhere Steuereinnahmen als im Jahr 2022, primär aufgrund der steigenden Einwohnerzahlen. Bei den juristischen Personen erwarten wir nochmals Mindereinnahmen. Diese werden kompensiert durch eine Entnahme aus den Finanzpolitischen Reserven (budgetiert: CHF 100'000).

Entgelte

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

Transferertrag

Den Anteil an der direkten Bundessteuer (STAF-Vorlage) erwarten wir etwas tiefer als im Vorjahr.

Finanzertrag

Der Finanzertrag steigt hauptsächlich aufgrund höherer Dividenden der Clientis-Aktien.

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 hauptsächlich abhängig von der Schülerzahl an der Orientierungsschule in Beringen, den unbeeinflussbaren Beiträgen an die Individuelle Prämienverbilligung (IPV), der Anzahl der BewohnerInnen von Alters- und Pflegeheimen sowie dem Mietanteil am zukünftigen Ausbildungszentrum für den WVO (ab 2026).

Nach dem Budget 2023 erwarten wir auch für die drei Planjahre 2024 - 2026 jährliche Aufwandüberschüsse. Der Finanzhaushalt dürfte im Verlauf der nächsten Jahre trotzdem ausgeglichen bleiben.

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 kürzlichen Erhöhung mittelfristig von stagnierenden Beträgen ausgehen.

Wasserzins: Ab dem Jahr 2024 sind einige grössere Projekte wie die Wasserleitung im Bereich Herrengasse - Chloster und eine umfassende Quellensanierung (für rund CHF 800'000) vorgesehen. Das Budget 2023 und die Planjahre basieren auf einem unveränderten Wasserzins von CHF 2.50/m³.

Die Abwassergebühren sind stark abhängig von den Betriebsbeiträgen an den ARA-Verband und den Investitionen ins Leitungsnetz bzw. deren Abschreibungen. Eine 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 2019 bis 2026 darin enthalten.

Der Steuerfuss ist ein wichtiger Faktor hinsichtlich Wohnortmarketing und hat 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 bald abgeschlossenen grösseren Bautätigkeiten erwarten wir im nächsten Jahr nochmals einige Neuzuzüger, eine vorübergehend durchaus willkommene Entwicklung.

Die aktuelle Situation ist nach der Corona-Pandemie geprägt durch die kriegerischen Ereignisse in der Ukraine und einer damit verbundenen Verunsicherung. Eine Energiemangellage gilt es unter allen Umständen zu vermeiden. Die Gegebenheiten erfordern 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. Es drängen sich, nebst kleineren Pensenanpassungen, keine Veränderungen auf.

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 2022
Gemeindepräsident und Finanzreferent
Fredy Kaufmann

Antrag des Gemeinderats

1 Der Gemeinderat hat das **Budget 2023** der Gemeinde Löhningen genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung		Gesamtaufwand	Fr.	6'420'400.00
		Gesamtertrag	Fr.	6'335'700.00
		Aufwandüberschuss	Fr.	-84'700.00
Investitionsrechnung	Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	385'000.00
		Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	102'000.00
		Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	283'000.00
Investitionen	Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
		Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
		Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-
Spezialfinanzierungen	Wasserversorgung	Betriebsverlust	Fr.	-7'500.00
	Abwasserbeseitigung	Betriebsverlust	Fr.	-6'100.00
	Abfallbeseitigung	Betriebsgewinn	Fr.	2'300.00
Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)			Fr.	4'528'090.00
Steuerfuss				89%

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem zweckfreien Eigenkapital belastet.

2 Der Gemeinderat beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2023 der Gemeinde Löhningen zu genehmigen und den Steuerfuss auf 89 % (Vorjahr 89 %) festzusetzen.

8224 Löhningen, den 9. November 2022

Gemeinderat Löhningen



Gemeindepräsident



Gemeindeschreiberin

Antrag der Rechnungsprüfungskommission / Geschäftsprüfungskommission

- 1 Die Rechnungsprüfungskommission hat das **Budget 2023** der Gemeinde Löhningen in der vom Gemeinderat beschlossenen Fassung vom 1.11.2022 geprüft. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	6'420'400.00
	Gesamtertrag	Fr.	6'335'700.00
	Aufwandüberschuss	Fr.	-84'700.00
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	385'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	102'000.00
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	283'000.00
Investitionen Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-
Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		Fr.	4'528'090.00
Steuerfuss			89%

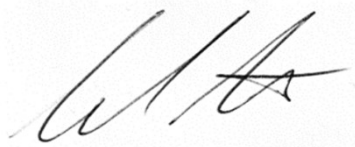
- 1 In Ausübung des uns erteilten Auftrages haben wir das Budget 2023 im Sinne der gesetzlichen Vorschriften geprüft. Für die Erstellung des Voranschlags ist der Gemeinderat verantwortlich, während unsere Aufgabe darin besteht, diesen zu prüfen. Unsere Revision erfolgt danach, dass wesentliche Fehlaussagen im Budget 2023 erkannt werden. Die Revision umfasste hauptsächlich Befragungen und analytische Prüfungshandlungen sowie den Umständen angemessene Detailprüfungen der uns vorgelegten Unterlagen.
- 2 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.
- 3 **Wir empfehlen der Gemeindeversammlung, dem vorliegenden Budget zuzustimmen und den Steuerfuss für das Jahr 2023 auf 89 % (Vorjahr: 89 %) der einfachen Steuer festzulegen.** Der in der Erfolgsrechnung budgetierte Aufwandüberschuss von CHF 84'700 (Vorjahr: CHF 12'600) wird dem Eigenkapital entnommen werden können.
- 4 Wir konnten uns davon überzeugen, dass der Gemeinderat das Budget gewissenhaft und sorgfältig erarbeitet hat.

- 5 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 2022-26 Kenntnis genommen und schätzen das Investitionsvolumen als sehr ambitiös ein und gehen davon aus, dass ergänzend die Investitionswünsche weiter hinterfragt werden und gegebenenfalls verschoben werden. Der Erhalt eines ausgeglichen bilanzierten Finanzhaushalts (ohne Steuererhöhungen) steht im Vordergrund.
- 6 Angesichts des budgetierten Defizits von CHF 84'700 unter Entnahme von CHF 100'000 aus der finanzpolitischen Reserve machen wir beliebt, dass selbst bei derzeit genügender Eigenkapitalisierung, den Aufwendungen ein besonderes Augenmerk vom Gemeinderat zu Teil kommen muss.
- 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 2023 zu genehmigen. Den beteiligten Personen danken wir für die sorgfältige Arbeit.

8224 Löhningen, 6. November 2022
Rechnungsprüfungskommission Löhningen



Jürg Rahm



Daniel Müller

Beschluss der Gemeindeversammlung

- 1 Die Gemeindeversammlung hat das **Budget 2023** der Gemeinde Löhningen am XXXX entsprechend dem Antrag des Gemeinderats genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	6'420'400.00
	Gesamtertrag	Fr.	6'335'700.00
	Aufwandüberschuss	Fr.	-84'700.00
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	385'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	102'000.00
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	283'000.00
Investitionen Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-
Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		Fr.	4'528'090.00
Steuerfuss			89%

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem zweckfreien Eigenkapital belastet.

- 2 Der Steuerfuss der Gemeinde Löhningen für das Jahr 2023 wird auf 89 % (Vorjahr 89 %) festgesetzt.

8224 Löhningen, 08.12.2022

Namens der Gemeindeversammlung Löhningen



Gemeindepäsident



Gemeindegeschreiberin

Budget

Steuerertrag und Steuerfuss

Steuerertrag und Steuerfuss		Budget 2023	Budget 2022
Steuerbedarf			
Gesamtaufwand		6'420'400.00	6'361'500.00
Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr		2'305'700.00	2'388'900.00
Zu deckender Aufwandüberschuss (-)		-4'114'700.00	-3'972'600.00
Steuerertrag und Steuerfuss	Budget 2023	Budget 2022	
Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)	4'528'090	4'449'438	
Steuerfuss	89%	89%	
Zusammensetzung Steuerertrag:			
4000.00 Einkommenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	3'300'000.00	3'200'000.00	
4001.00 Vermögenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	640'000.00	640'000.00	
4010.00 Gewinnsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	80'000.00	110'000.00	
4011.00 Kapitalsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	10'000.00	10'000.00	
Steuerertrag Rechnungsjahr	4'030'000.00	3'960'000.00	
Steuerertrag Rechnungsjahr		4'030'000.00	3'960'000.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung		-84'700.00	-12'600.00
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)			

Finanzierung

Finanzierung	Gesamthaushalt Budget 2023	Allgemeiner Haushalt Budget 2023	Spezialfinanzierungen Budget 2023
+ Ertragsüberschuss	0.00	0.00	0.00
- Aufwandüberschuss	84'700.00	84'700.00	0.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	380'200.00	222'600.00	157'600.00
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen (Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe)	2'300.00	0.00	2'300.00
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen (Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe)	43'600.00	30'000.00	13'600.00
+ 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	100'000.00	100'000.00	0.00
Selbstfinanzierung	154'200.00	7'900.00	146'300.00
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	283'000.00	225'000.00	58'000.00
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	-128'800.00	-217'100.00	88'300.00
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	54%	4%	252%

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 2023	Abwasserbeseitigung Budget 2023	Abfallwirtschaft Budget 2023
+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierungen)	0.00	0.00	2'300.00
- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen)	7'500.00	6'100.00	0.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	127'400.00	26'600.00	3'600.00
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung	119'900.00	20'500.00	5'900.00
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	-87'000.00	145'000.00	0.00
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	206'900.00	-124'500.00	5'900.00
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	-138%	14%	0%

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 2023 folgende Übersicht:

R 2019	R 2020	R 2021	B 2022	B 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
194'864	26'750	358'558	-12'600	-84'700	-17'000	-38'000	-30'000

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 (+)	-84'700.00
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	54%
Nettoverschuldungsquotient	-2%

Erfolgsrechnung

Gestuffer Erfolgsausweis		Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
30	Personalaufwand	1'894'100.00	1'789'800.00	1'760'190.05
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	945'800.00	918'100.00	936'566.55
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	380'200.00	384'200.00	336'600.44
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen FK	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	3'103'800.00	3'029'000.00	2'825'538.90
37	Durchlaufende Beiträge	200.00	0.00	265.00
	<i>Total Betrieblicher Aufwand</i>	<i>6'324'100.00</i>	<i>6'121'100.00</i>	<i>5'859'160.94</i>
40	Fiskalertrag	4'430'500.00	4'372'000.00	4'313'569.10
41	Regalien und Konzessionen	5'300.00	5'300.00	5'300.00
42	Entgelte	964'700.00	948'300.00	890'788.35
43	Verschiedene Erträge	500.00	500.00	854.90
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen FK	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	638'600.00	711'000.00	818'630.93
47	Durchlaufende Beiträge	200.00	0.00	265.00
	<i>Total Betrieblicher Ertrag</i>	<i>6'039'800.00</i>	<i>6'037'100.00</i>	<i>6'029'408.28</i>
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-284'300.00	-84'000.00	170'247.34
34	Finanzaufwand	22'100.00	45'900.00	21'324.25
44	Finanzertrag	80'400.00	70'500.00	189'635.15
	Ergebnis aus Finanzierung	58'300.00	24'600.00	168'310.90
	Operatives Ergebnis	-226'000.00	-59'400.00	338'558.24
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	100'000.00	50'000.00	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	100'000.00	50'000.00	0.00
90	Einlagen in Eigenkapital (Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate, etc.)	(-) -2'300.00	-128'600.00	-102'780.71
90	Entnahmen aus Eigenkapital (Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate, etc.)	(+) 43'600.00	125'400.00	122'780.71
	Veränderungen der Spezialfinanzierungen, Fonds und Legate im Eigenkapital	41'300.00	-3'200.00	20'000.00
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	-84'700.00	-12'600.00	358'558.24
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	71'900.00	65'900.00	62'980.00
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	71'900.00	65'900.00	62'980.00
	Total Aufwand	6'420'400.00	6'361'500.00	6'046'245.90
	Total Ertrag	6'335'700.00	6'348'900.00	6'404'804.14

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
50	Sachanlagen	385'000.00	1'112'500.00	613'101.53
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		385'000.00	1'112'500.00	613'101.53
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	102'000.00	145'000.00	218'036.66
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		102'000.00	145'000.00	218'036.66
Investitionen im Verwaltungsvermögen				
Total Investitionsausgaben		385'000.00	1'112'500.00	613'101.53
Total Investitionseinnahmen		102'000.00	145'000.00	218'036.66
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	-283'000.00	-967'500.00	-395'064.87

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 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung	899'200.00	153'700.00	844'700.00	143'700.00	838'365.04	162'003.84
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit	252'500.00	132'700.00	222'000.00	121'000.00	244'371.67	166'381.15
2	Bildung	2'649'300.00	8'200.00	2'540'700.00	6'200.00	2'488'877.07	6'817.95
3	Kultur, Sport und Freizeit	62'200.00	3'500.00	72'200.00	4'800.00	46'005.05	1'971.50
4	Gesundheit	485'800.00	203'000.00	620'900.00	304'000.00	594'299.70	279'391.00
5	Soziale Sicherheit	879'600.00	105'400.00	782'700.00	112'200.00	690'242.00	123'793.03
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	247'400.00	161'300.00	235'100.00	123'500.00	187'406.32	101'995.36
7	Umweltschutz und Raumordnung	774'200.00	734'700.00	762'700.00	712'600.00	746'274.64	684'063.70
8	Volkswirtschaft	123'400.00	58'300.00	109'000.00	52'800.00	72'154.95	31'323.45
9	Finanzen und Steuern	46'800.00	4'774'900.00	171'500.00	4'768'100.00	139'294.71	4'848'108.41
Total Aufwand / Ertrag		6'420'400.00	6'335'700.00	6'361'500.00	6'348'900.00	6'047'291.15	6'405'849.39
Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss		0.00	84'700.00	0.00	12'600.00	358'558.24	0.00
Total		6'420'400.00	6'420'400.00	6'361'500.00	6'361'500.00	6'405'849.39	6'405'849.39

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

Interne Zinsen

Der **Zinssatz** für die internen Verzinsungen beträgt **0.8 %**. 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,

0

Allgemeine Verwaltung

Begründungen zu wesentlichen Veränderungen der gesamten Funktion

Kontobezeichnung	Budget 2023	Budget 2022	Differenz	
Entschädigung Gemeinderat	147'000.00	136'000.00	11'000.00	<i>Teuerung und Anpassungen per 1.7.2023</i>
Honorare externer Berater	50'000.00	20'000.00	30'000.00	<i>Begleitung Siedlungsentwicklungsstrategie</i>

1

Öffentliche Ordnung und Sicherheit

Begründungen zu wesentlichen Veränderungen der gesamten Funktion

Kontobezeichnung	Budget 2023	Budget 2022	Differenz	
Beitrag an WVO	151'700.00	141'200.00	10'500.00	<i>inkl. Investitionsanteil von CHF 12'600</i>

2

Bildung

Begründungen zu wesentlichen Veränderungen der gesamten Funktion

Kontobezeichnung	Budget 2023	Budget 2022	Differenz	
Oberstufe, Beringen	732'000.00	732'000.00	0.00	wir rechnen mit 61 SuS à CHF 12'000
Strom und Heizung	47'100.00	36'500.00	10'600.00	massiv höhere Energiekosten
Unterhalt an Grundstücken	38'500.00	23'000.00	15'500.00	u.a. Anschluss Bewässerung Sportplatz
Tagesbetreuung	25'000.00	0.00	25'000.00	neu: Mittagstisch an 4 Wochentagen
Beiträge an Sonderschulen	170'800.00	131'900.00	38'900.00	mehr Sonderschüler

4

Gesundheit

Begründungen zu wesentlichen Veränderungen der gesamten Funktion

Kontobezeichnung	Budget 2023	Budget 2022	Differenz	
Alters- und Pflegeheim Ruhesitz	300'000.00	470'000.00	-170'000.00	Hochrechnung aufgrund aktueller Situation
Entschädigung Kanton	-150'000.00	-250'000.00	100'000.00	tiefer, entsprechend erwarteten tieferen Kosten des laufenden Jahres
Beitrag an SPITEX Randen	135'000.00	106'000.00	29'000.00	Pensenerhöhung, zusätzliches Fahrzeug

5

Soziale Sicherheit

Begründungen zu wesentlichen Veränderungen der gesamten Funktion

Kontobezeichnung	Budget 2023	Budget 2022	Differenz	
Beiträge an Prämienverbilligung	441'800.00	400'000.00	41'800.00	plus 10 %; Budget Kanton
Lastenausgleich	190'000.00	140'000.00	50'000.00	Kanton rechnet mit CHF 117.- / Einwohner (Vorjahr CHF 90.-)

6

Verkehr*Begründungen zu wesentlichen Veränderungen der gesamten Funktion*

Kontobezeichnung	Budget 2023	Budget 2022	Differenz	
Planung und Projektierung	35'000.00	15'000.00	20'000.00	<i>Vorprojekt AOL2 (Aufwertung der Ortsdurchfahrt)</i>
Strassenunterhalt	16'500.00	26'500.00	-10'000.00	<i>a.o.: Beschaffung neuer Signaltafeln</i>
Beiträge vom Kanton	-128'300.00		-128'300.00	<i>revidiertes Strassengesetz (sowie andere Kontierung)</i>
aus Spezialfinanzierung Strassen	-30'000.00	-121'000.00	91'000.00	<i>CHF 30k aus Strassenfonds (Rest aus Verkauf ÖB-Leitungen im 2022)</i>

7

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

Kontobezeichnung	Budget 2023	Budget 2022	Differenz	
Unterhalt Gebäude	18'300.00	1'300.00	17'000.00	<i>Belüftung Reservoir und Rissanierung Brunnenstube</i>
Wasserbezug	-280'000.00	-275'000.00	-5'000.00	<i>Wasserzins bleibt bei CHF 2.50/m³</i>
Abwassergebühren	-293'000.00	-290'000.00	-3'000.00	<i>Abwassergebühren bleiben bei CHF 3.30/m³</i>

9

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

Kontobezeichnung	Budget 2023	Budget 2022	Differenz	
Einkommensteuern NP	-3'300'000.00	-3'200'000.00	-100'000.00	<i>bei gleichbleibendem Steuerfuss; u.a durch Einwohnerzuwachs</i>
Anteil Dir. Bundessteuer	-106'500.00	-130'000.00	23'500.00	<i>dank der Annahme STAF; drittes von zehn Jahren</i>
Finanz- und Lastenausgleich	-31'600.00	-12'000.00	-19'600.00	<i>Hochrechnung Kanton</i>

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	Allgemeine Verwaltung	75'000.00	0.00	127'500.00	0.00	83'714.45	0.00
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2	Bildung	0.00	0.00	0.00	0.00	118'521.33	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	150'000.00	0.00	165'000.00	0.00	130'567.30	4'552.00
7	Umweltschutz und Raumordnung	160'000.00	102'000.00	820'000.00	145'000.00	280'298.45	213'484.66
8	Volkswirtschaft	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Ausgaben / Einnahmen		385'000.00	102'000.00	1'112'500.00	145'000.00	613'101.53	218'036.66
Nettoinvestitionen / Einnahmenüberschuss			283'000.00		967'500.00		395'064.87
Total		385'000.00	385'000.00	1'112'500.00	1'112'500.00	613'101.53	613'101.53

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

0

Verwaltung

Begründungen zu wesentlichen Veränderungen der gesamten Funktion

Konto	Budget 2023	Budget 2022	Differenz	
	75'000.00	75'000.00	0.00	PV-Anlage, auf 2023 verschoben

6

Verkehr und Nachrichtenübermittlung

Begründungen zu wesentlichen Veränderungen der gesamten Funktion

Konto	Budget 2023	Budget 2022	Differenz	
	100'000.00	0.00	100'000.00	Steimüri
	50'000.00	165'000.00	-115'000.00	Fabrikstrasse (im Bau), Deckbelag

7

Umwelt und Raumordnung

Begründungen zu wesentlichen Veränderungen der gesamten Funktion

Konto	Budget 2023	Budget 2022	Differenz	
	-72'000.00	-25'000.00	-47'000.00	erwartete Kantonsbeiträge an Wasserleitung Hauptstrasse Teil Mitte
	-15'000.00	-60'000.00	45'000.00	Wasser; Anschlussgebühren
	160'000.00	0.00	160'000.00	GEP Massnahmen
	-15'000.00	-60'000.00	45'000.00	Abwasser; Anschlussgebühren

Anhang zum Budget

Anhang

Angewandtes Regelwerk und Abweichungen

Rechtliche Grundlagen

Das vorliegende Budget 2023 und der Finanzplan 2022 – 2026 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

Anlagespiegel detailliert 1

15.09.2022 14:42

Vermögensart

YHMIN

Kontengr.	Kontonr.	Stufe 1	Bezeichnung	Anschaffungswert	Buchwert	Zugänge	Abgänge	Ordentl. Abschr.	Buchwert
				01.01.2023	01.01.2023				31.12.2023
- 1070				1'476'175.00	1'476'175.00	0.00	0.00	0.00	1'476'175.00
	1070.00	Beteiligungen,	Aktien BS Bank	1'476'175.00	1'476'175.00	0.00	0.00	0.00	1'476'175.00
- 1080				131'000.00	131'000.00	0.00	0.00	0.00	131'000.00
	1080.00	Grundstücke	Grundstücke FV (GB937)	131'000.00	131'000.00	0.00	0.00	0.00	131'000.00
- 1084				444'000.00	444'000.00	0.00	0.00	0.00	444'000.00
	1084.00	Gebäude, Hochbauten	Militärküche (GB208)	43'000.00	43'000.00	0.00	0.00	0.00	43'000.00
	1084.01	Gebäude, Hochbauten	Schlachthaus (GB20)	96'000.00	96'000.00	0.00	0.00	0.00	96'000.00
	1084.02	Gebäude, Hochbauten	Bahnhof (GB24)	130'000.00	130'000.00	0.00	0.00	0.00	130'000.00
	1084.03	Gebäude, Hochbauten	Schützenhaus (GB307)	175'000.00	175'000.00	0.00	0.00	0.00	175'000.00
- 1400				400'000.00	379'300.00	0.00	0.00	6'900.00	372'400.00
	1400.00	Grund und Boden unbebaut	GB 100 (ZÖB)	250'000.00	250'000.00	0.00	0.00	0.00	250'000.00
	1400.01	Grund und Boden überbaut	Sportplatz	42'000.00	29'400.00	0.00	0.00	4'200.00	25'200.00
	1400.02	Grund und Boden überbaut	Spielfeld	108'000.00	99'900.00	0.00	0.00	2'700.00	97'200.00
- 1401				1'211'859.30	1'136'153.74	150'000.00	0.00	34'100.00	1'252'053.74
	1401.00	Strassen	AOL	26'074.28	24'070.56	0.00	0.00	700.00	23'370.56
	1401.00	Strassen	Fabrikstrasse (siehe Anlagen im Bau)	165'000.00	165'000.00	50'000.00	0.00	5'400.00	209'600.00
	1401.00	Strassen	Goldackerweg	47'145.74	43'588.46	0.00	0.00	1'200.00	42'388.46
	1401.00	Strassen	Hohlweg	41'135.20	38'078.44	0.00	0.00	1'000.00	37'078.44
	1401.00	Strassen	Lättenstrasse	283'135.79	263'923.04	0.00	0.00	7'100.00	256'823.04
	1401.00	Strassen	Oberwiesen	10'599.62	9'769.64	0.00	0.00	300.00	9'469.64
	1401.00	Strassen	Parkplatz Friedhof	24'841.26	22'999.20	0.00	0.00	600.00	22'399.20
	1401.00	Strassen	Rietstrasse	35'274.35	32'610.63	0.00	0.00	900.00	31'710.63
	1401.00	Strassen	Rössligasse	171'323.10	158'456.94	0.00	0.00	4'300.00	154'156.94
	1401.00	Strassen	Schmörletblick	36'170.60	34'366.33	0.00	0.00	900.00	33'466.33
	1401.00	Strassen	Schützengasse	199'739.25	184'752.29	0.00	0.00	5'000.00	179'752.29
	1401.00	Strassen	Stalden	52'318.08	48'402.18	0.00	0.00	1'300.00	47'102.18
	1401.00	Strassen	Steimürli	0.00	0.00	100'000.00	0.00	2'500.00	97'500.00
	1401.00	Strassen	Strasshalden West	49'885.47	46'191.19	0.00	0.00	1'200.00	44'991.19
	1401.00	Strassen	Töpferweg	56'843.51	52'601.33	0.00	0.00	1'400.00	51'201.33
	1401.00	Strassen	Trottengässli	12'373.05	11'343.51	0.00	0.00	300.00	11'043.51
- 1402				1'729'501.54	1'390'026.34	0.00	87'000.00	127'400.00	1'175'626.34
	1402.00	Wasserversorgung	Wasserversorgungsnetz (alt) HRM1	811'891.28	551'327.80	0.00	15'000.00	76'600.00	459'727.80
	1402.01	Wasserversorgung	Wasserreservoir 1 HRM1	69'000.00	48'300.00	0.00	0.00	6'900.00	41'400.00
	1402.02	Wasserversorgung	Wasserversorgungsnetz Goldackerweg	134'760.20	125'101.72	0.00	0.00	3'400.00	121'701.72
	1402.02	Wasserversorgung	Wasserversorgungsnetz Hauptstrasse Mitte	400'000.00	390'000.00	0.00	72'000.00	8'200.00	309'800.00
	1402.02	Wasserversorgung	Wasserversorgungsnetz Hauptstrasse West	134'676.25	127'284.34	0.00	0.00	3'300.00	123'984.34

	1402.02	Wasserversorgung	Wasserversorgungsnetz Lättenstrasse	613.61	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	1402.02	Wasserversorgung	Wasserversorgungsnetz Winkelweg	38'560.20	36'012.48	0.00	0.00	1'000.00	35'012.48
	1402.04	Wasserversorgung	Steuerung/UV Anlage	140'000.00	112'000.00	0.00	0.00	28'000.00	84'000.00
- 1403				642'799.04	546'648.87	160'000.00	15'000.00	30'200.00	661'448.87
	1403.00	Abwasser Kanalisation	Kanalisation (alt HRM1)	163'474.74	95'615.77	0.00	15'000.00	11'500.00	69'115.77
	1403.01	Abfallanlagen	Entsorgungsplatz HRM1	36'000.00	25'200.00	0.00	0.00	3'600.00	21'600.00
	1403.02	Abwasser Kanalisation	GEP Massnahmen 2023	0.00	0.00	160'000.00	0.00	4'000.00	156'000.00
	1403.02	Abwasser Kanalisation	Kanalisation GEP Massnahmen HRM2	122'964.45	115'429.88	0.00	0.00	3'100.00	112'329.88
	1403.02	Abwasser Kanalisation	Kanalisation Hauptstrasse Mitte HRM2	280'000.00	273'000.00	0.00	0.00	7'000.00	266'000.00
	1403.02	Abwasser Kanalisation	Kanalisation Winkelweg HRM2	40'359.85	37'403.22	0.00	0.00	1'000.00	36'403.22
- 1404				2'940'989.48	1'849'570.20	75'000.00	0.00	129'900.00	1'794'670.20
	1404.00	Hochbauten	Schulhaus	429'746.33	381'732.59	0.00	0.00	17'400.00	364'332.59
	1404.01	Hochbauten	Kindergarten 1	42'000.00	29'400.00	0.00	0.00	4'200.00	25'200.00
	1404.01	Hochbauten	Kindergarten Ausbau	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	1404.02	Hochbauten	Turnhalle 1	47'000.00	32'900.00	0.00	0.00	4'700.00	28'200.00
	1404.03	Hochbauten	Steinegger 1	2'225'000.00	1'232'000.00	0.00	0.00	89'000.00	1'143'000.00
	1404.04	Hochbauten	MZG 1 (HRM1)	31'000.00	21'700.00	0.00	0.00	3'100.00	18'600.00
	1404.05	Hochbauten	Scheibenstand	30'027.70	21'022.16	0.00	0.00	3'000.00	18'022.16
	1404.06	Hochbauten	Trotte	1.00	1.00	0.00	0.00	0.00	1.00
	1404.07	Anlagen im Bau	Anlagen im Bau MZG Sanierung Zimmer	83'714.45	80'414.45	0.00	0.00	3'400.00	77'014.45
	1404.07	Hochbauten	MZG Brandschutzmassnahmen	52'500.00	50'400.00	0.00	0.00	2'100.00	48'300.00
	1404.08	Hochbauten	PV Anlage	0.00	0.00	75'000.00	0.00	3'000.00	72'000.00
- 1405				109'776.00	109'776.00	0.00	0.00	0.00	109'776.00
	1405.00	Wald	Wald u. Schutzhütte	109'776.00	109'776.00	0.00	0.00	0.00	109'776.00
- 1406				78'499.85	33'441.71	0.00	0.00	16'700.00	16'741.71
	1406.00	Mobilien, Fahrzeuge, Maschinen	Turnhalle Möblierung	21'000.00	8'400.00	0.00	0.00	4'200.00	4'200.00
	1406.01	Informatik	Schule IT Hardware	57'499.85	25'041.71	0.00	0.00	12'500.00	12'541.71
- 1407				22'938.20	22'938.20	0.00	0.00	0.00	22'938.20
	1407.00	Anlagen im Bau	Anlage im Bau Hauptstrasse Mitte Abwasser	7'360.55	7'360.55	0.00	0.00	0.00	7'360.55
	1407.00	Anlagen im Bau	Anlagen im Bau Fabrikstrasse	10'483.15	10'483.15	0.00	0.00	0.00	10'483.15
	1407.00	Anlagen im Bau	Anlagen im Bau Hauptstrasse Mitte Wasser	5'094.50	5'094.50	0.00	0.00	0.00	5'094.50
- 1462				875'000.00	525'000.00	0.00	0.00	35'000.00	490'000.00
	1462.00	Investitionsbeitrag OS Beringen	OS Beringen Investitionsbeitrag	875'000.00	525'000.00	0.00	0.00	35'000.00	490'000.00
Total				10'062'538.41	8'044'030.06	385'000.00	102'000.00	380'200.00	7'946'830.06

Anhang

Verpflichtungskredite der Investitionsrechnung

Bezeichnung	Beschluss- datum	Beschluss- organ	Kreditbetrag	kumulierte Ausgaben 31.12.2021	Hoch- rechnung 2022	Budget 2023	Finanz- plan 2024	Finanz- plan 2025	Finanz- plan 2026	Restkredit 31.12.2026
WL Goldacker	21.05.2015	GV	213'000	134'760.20						78'239.80
WL Hauptstrasse West	21.05.2015	GV	212'000	159'676						52'323.75
WL Hauptstrasse Mitte	21.05.2015	GV	365'000	-	400'000	-72'000				37'000.00
Ausbildungszentrum Mieterausbau	21.05.2015	GV	265'000	-				130'000	200'000	-65'000.00
IT Hardware Schule	05.12.2019	GV	96'000	57'500	0		21'600			16'900.15
GEP-Massnahmen (Etappe C,D,E)	07.12.2020	GV	250'000	70'350		160'000				19'650.05
Sanierung Fabrikstrasse	09.12.2021	GV	310'000	10'483	180'000	50'000				69'516.85

Anhang

Finanzkennzahlen erster Priorität

	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021		
Nettoverschuldungsquotient Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen, bzw. wieviel Jahreststranchen erforderlich wären, um die Nettoschuld abzutragen. <u>Nettoschulden I x 100</u> 40 Fiskalertrag	-2%	-5%	-18%	< 100 % gut 100 - 150 % genügend > 150 % schlecht	
Selbstfinanzierungsgrad Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann. <u>Selbstfinanzierung x 100</u> Nettoinvestitionen	54%	36%	171%	> 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	0.30%	0.29%	0.24%	0 - 4 % gut 4 - 9 % genügend > 9 % schlecht	

Anhang

Finanzkennzahlen zweiter Priorität (1/2)

	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021		
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.	-52	-131	-505	< 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.	2.5%	5.3%	10.6%	> 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.	6.6%	6.5%	5.5%	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 2023	Budget 2022	Rechnung 2021		
Bruttoverschuldungsanteil			77%	< 50 %	sehr gut
				50 - 100 %	gut
				100 - 150 %	mittel
				150 - 200 %	schlecht
				> 200 %	kritisch
Grösse zur Beurteilung der Verschuldungssituation bzw. der Frage, ob die Verschuldung in einem angemessenen Verhältnis zu den erwirtschafteten Erträgen steht.					
<u>Bruttoschulden x 100</u> Laufender Ertrag					
Investitionsanteil	6%	15%	10%	< 10 %	schwach
				10 - 20 %	mittel
				20 - 30 %	hoch
				> 30 %	sehr hoch
Zeigt die Aktivität im Bereich der Investitionen.					
<u>Bruttoinvestitionen x 100</u> Gesamtausgaben					
Weitere Kennzahlen					
	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021		
Anzahl Einwohner	1'650	1630	1578		
Steuerfuss	89%	89%	89%		
Steuerkraft pro Einwohner (eigene Berechnung)	3'008	3011	3064		