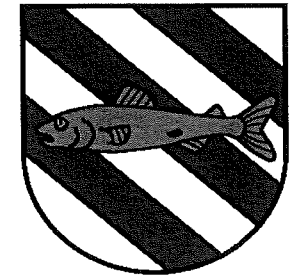


**Einwohnergemeinde
4552 Derendingen**



Jahresrechnung 2022

Gemeinderat
Gemeindeversammlung

24. Mai 2023
19. Juni 2023

Bericht und Antrag

Bericht Gemeinderat

a) *Finanzieller Überblick zur Jahresrechnung*

Die Jahresrechnung 2022 schliesst entgegen den Voraussagen und Annahmen erneut sehr positiv ab! Es ist dies bereits die 17. Jahresrechnung in Folge, die einen Ertragsüberschuss ausweist! Anstelle des budgetierten Aufwandüberschusses von CHF 1'358'080 resultierte ein Ertragsüberschuss von noch CHF 1'794'706.44. Diese überdeutliche Besserstellung von CHF 3'152'786.11 hat eine Vielzahl von Gründen, auf der Aufwand- wie auch auf der Ertragsseite. Hauptsächlich verantwortlich dafür sind einerseits die um CHF 1,2 Mio deutlich über den Erwartungen liegenden Steuereinnahmen der Natürlichen Personen. Andererseits konnten dank Ausgabendisziplin und externen Faktoren wesentliche Budgetunterschreitungen erreicht werden. Am Markantesten sind die im Vergleich zum Budget verbesserten Nettoergebnisse der Bereiche Bildung (CHF -1,1 Mio) und Soziale Sicherheit (CHF -0,6 Mio). Die Jahresrechnungen 2021-2025 enthalten ausserordentliche Erträge durch Auflösungen von Reserven von jeweils rund CHF 1,9 Mio. Das operative Ergebnis 2022 schliesst mit einer "schwarzen Null" CHF 61'000 ab.

Gemäss Antrag und Beschluss des Gemeinderates vom 24. Mai 2023 an die Gemeindeversammlung wird der Ertragsüberschuss zur Äufnung des Eigenkapitals verwendet.

Die Investitionsrechnung weist Nettoinvestitionen von CHF 1'464'510.15- aus, worin letztmals Investitionen ins Projekt „Derendingen Mitte“ enthalten sind. Dank der deutlichen Reduktion des Investitionsvolumens konnten die Investitionen 2022 mehrheitlich mit selbst erwirtschafteten Mitteln finanziert werden. Dank der höheren Selbstfinanzierung konnte die Verschuldung im Rechnungsjahr um CHF 88 pro Einwohner auf neu CHF 4'201 pro Einwohner reduziert werden. Insgesamt steht die Gemeinde Derendingen mit einem hohen verfügbaren Eigenkapitalpolster von neu rund CHF 8,7 Mio sehr solide da.

b) *Erläuterungen zum abgeschlossenen Rechnungsjahr*

Erfolgsrechnung

Der Gesamtaufwand von CHF 52'219'109.99 ist um rund CHF 2,8 Mio tiefer und der Gesamtertrag von CHF 54'013'816.43 um rund CHF 0,3 Mio. höher ausgefallen als geplant. Das positive Rechnungsergebnis wurde durch den deutlichen Zuwachs bei den Steuereinnahmen und die "querbeet" in allen Bereichen festzustellenden Budgetunterschreitungen erzielt. Dies trotz den gesprochenen Nachtragskrediten im Umfang von rund CHF 2,7 Mio.

Die Besserstellungen im Vergleich zum Budget entstanden insbesondere in folgenden Bereichen:

Personalaufwand: Die Löhne, Entschädigungen und Arbeitgeberbeiträge für Behörden, Kommissionen, Verwaltungs- und Lehrpersonen fielen um rund CHF 25'000 tiefer aus als angenommen. Den angestiegenen Lohnkosten des Verwaltungs- und Betriebspersonals stehen geringere Lohnkosten des Lehrkörpers gegenüber.

Sachaufwand: Die Aufwendungen für Material, Waren, Unterhalt sowie Dienstleistungen und Honorare schlossen gesamthaft rund CHF 500'000 unter Budget ab. Dabei schlug insbesondere der tiefere Material- und Warenaufwand und die Veränderung der Wertberichtigungen auf Forderungen positiv zu Buche. Dagegen fielen die Heiz- und Energiekosten höher aus als budgetiert.

Transferaufwand: Die Entschädigungen an andere Gemeinwesen und Dritte lagen unter dem Strich rund CHF 2,2 Mio unter den Annahmen. Hauptgrund sind die geringer ausgefallenen Sozialkosten, verbunden mit der angepassten Rechnungslegungspraxis.

Ausserordentlicher Aufwand: Mit der Jahresrechnung 2022 wurde für die Ferien- und Gleitzeitguthaben der Mitarbeitenden neu eine Rückstellung gebildet. Sie beträgt per 31.12.2022 CHF 133'000. Davon bestand per 31.12.2021 bereits ein Anteil von CHF 128'000, die im Rechnungsjahr 2022 als ausserordentlicher Aufwand zu taxieren sind. Der Zuwachs im 2022 von CHF 5'000 ist im Personalaufwand enthalten.

Interne Verrechnungen: Aus Transparenzgründen erfolgen interne Verrechnungen im Umfang von rund CHF 1,2 Mio. Sie fallen vor allem in den Bereichen Derendingen Mitte und Schulliegenschaften sowie betreffend Verein Kidz, Sozialregion Wasseramt und Spezialfinanzierungen an.

Fiskalertrag: Der direkte Steuerertrag der Natürlichen Personen schloss mit satten CHF +1,2 Mio über Budget bei rund CHF 18,5 Mio ab. Er ist auf quantitatives und qualitatives Wachstum zurückzuführen. Der Steuerertrag der Juristischen Personen hingegen schloss mit rund CHF 1,4 Mio. um rund CHF 0,5 Mio unter Budget ab. Bei den übrigen direkten Steuern (Grundstückgewinnsteuern, Kapitalabfindungen und Liquidationsgewinnsteuern) wurde mit rund CHF 0,9 Mio das Budget um rund CHF 170'000 übertroffen. Es wird spannend zu beobachten sein, wie sich der Steuerertrag und die Steuerkraft in Derendingen mittelfristig entwickeln wird.

Transferertrag: Die Entschädigungen an andere Gemeinwesen und Dritte liegen mit rund CHF 23,4 Mio ziemlich auf dem Vorjahresniveau von CHF 23,8 Mio.

Ausserordentlicher Ertrag: Der ausserordentliche Ertrag besteht wie im Vorjahr einerseits aus der vom Kanton mit HRM2 vorgegebenen, über 5 Jahre (2021-2025) linear aufzulösenden Neubewertungsreserve von jährlich rund CHF 0,5 Mio. und andererseits aus der mit Gemeinderatsbeschluss vom 28.10.2021 über die Jahre 2021-2025 linear aufzulösenden Aufwertungsreserve EWD von rund CHF 6,7 Mio von jährlich CHF 1,35 Mio.

Die Spezialfinanzierung **Abwasserbeseitigung** schliesst mit einem Aufwandüberschuss von CHF 376'170.15 ab, budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 472'990. Dadurch schmilzt das Kapital der Spezialfinanzierung auf CHF 2'483'393.45.

Die Spezialfinanzierung **Abfallbeseitigung** schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 62'609.99 ab, budgetiert war einer von CHF 2'950. Dadurch erhöht sich das Kapital der Spezialfinanzierung auf CHF 148'992.62.

Die Spezialfinanzierung **Feuerwehr** schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 2'590.12 ab, budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 43'395. Dadurch erhöht sich das Kapital der Spezialfinanzierung auf CHF 383'338.65.

Investitionsrechnung

Die Investitionsrechnung schliesst mit Ausgaben von CHF 2'109'645.15 und Einnahmen von CHF 645'135.-, das heisst mit Nettoinvestitionen von CHF 1'464'510.15. Budgetiert waren Nettoinvestitionen von CHF 1'625'000. Diese Nettoinvestitionen enthalten die letzte Tranche des Grossprojektes „Derendingen Mitte“ im Umfang von CHF 648'234.15, welches im Jahr 2023 definitiv abgeschlossen und abgerechnet wird. Im Gegenzug konnte der kantonale Beitrag aus dem Sportfonds an den Neubau der Dreifachturnhalle von CHF 485'135.- vereinnahmt werden. In die Sanierung und Ausbau des Gemeindehauses wurden weitere rund CHF 62'000 investiert, sowie rund CHF 217'000 in den Vorplatz. Rund CHF 270'000 wurden in die Gemeindestrassen investiert, insbesondere für die Belagsanierung der Kirchgasse Nord sowie die Sanierung der Schützenstrasse Schwarzweg. Für die Beleuchtung und Gestaltung der Hauptstrasse wurden rund CHF 26'000 investiert. Rund CHF 41'000 wurden für die neue Weihnachtsbeleuchtung eingesetzt. Zudem wurde die zweitletzte Tranche von CHF 310'000 an den Hochwasserschutz und die Revitalisierung der Emme fällig und rund CHF 136'000 für die Ufersanierung des Grützbaches. Bei der Abwasserbeseitigung wurde die Kanalisation der Steinmattstrasse erneuert und bei jener im Ruchacker Bestandesaufnahmen erstellt. An Anschlussgebühren konnten CHF 160'000 eingenommen werden.

Bilanz

Die Bilanzsumme hat im 2022 um CHF 0,7 Mio leicht abgenommen und beträgt per 31.12.2022 CHF 68'466'912.82.

Auf der **Aktivseite** ist das Finanzvermögen um rund CHF 700'000 auf CHF 20'288'315.32 zurückgegangen. Das Verwaltungsvermögen hat um die Nettoinvestitionen, abzüglich der ordentlichen Abschreibungen, um rund CHF 25'000 abgenommen und beträgt neu CHF 48'178'597.50. Rund CHF 34,9 Mio. davon beträgt Derendingen Mitte.

Auf der **Passivseite** hat das Fremdkapital um rund CHF 300'000 auf CHF 49'330'397.35 abgenommen. Neu bestehen kurzfristige Verbindlichkeiten gegenüber Banken von CHF 2,0 Mio, (-4 Mio) und langfristige Finanzverbindlichkeiten von CHF 39,5 Mio (+4 Mio). Das Eigenkapital hat durch die Teilaufösungen der Neubewertungs- und der Aufwertungsreserve um rund CHF 1,9 Mio abgenommen. Durch die gleichzeitige Äufnung mittels Gewinnverwendung von rund CHF 1,8 Mio beträgt es neu rund CHF 19,3 Mio. Der Anteil des verfügbaren Eigenkapitals zur Deckung möglicher künftiger Aufwandüberschüsse beträgt unter Berücksichtigung der beantragten Gewinnverwendung neu stattliche rund CHF 8,7 Mio.

Geldflussrechnung

Zur Transparenz der Zahlungsmittelströme wird seit Einführung von HRM2 eine Geldflussrechnung geführt. Diese weist nach, dass die flüssigen Mittel im Rechnungsjahr 2022 um CHF 127'696.56 auf CHF 1'393'462.16 leicht abgenommen haben.

Kennzahlen

Die Kennzahlen sind ein Spiegelbild des Rechnungsabschlusses. Dazu gehören in erster Priorität der Selbstfinanzierungsgrad und die Nettoschuld pro Einwohner. Durch die deutlich reduzierte Investitionstätigkeit ist der Selbstfinanzierungsgrad wieder auf 85,77% angestiegen (Vorjahr 19,60 %), was im 2022 zu einer leichten Entschuldung geführt. Die Nettoverschuldung pro Einwohner ist von 4'289 im Vorjahr auf CHF 4'201 gesunken. Bei einer Pro-Kopf-Verschuldung ab CHF 2'500 bis CHF 5'000 spricht man von einer hohen Verschuldung. Diese hohe Verschuldung gilt es in den kommenden Jahren weiter abzubauen. Dies auch vor dem Hintergrund der möglicherweise ansteigenden Zinsbelastung.

Ausblick

In der Jahresrechnung 2022 haben weder Corona-Nachwirkungen, die Ukraine Krise noch die Energiesituation wesentlich negativen Niederschlag gehabt. Hoffentlich kommen keine verzögerten negativen Auswirkungen auf uns zu und die positive Entwicklung der Gemeinde Derendingen nimmt auch in den Zahlen weiterhin seinen Fortgang. Die Tatsache der ungenügenden operativen Ergebnisse hat den Gemeinderat zu Sparmassnahmen veranlasst, die ab dem Budget 2024 wirksam werden. Deshalb besteht auch berechtigter Grund zur Annahme, dass auch die Jahresrechnung 2023 besser als mit dem budgetierten Aufwandüberschuss von rund CHF 0.9 Mio. abschliessen wird. Ebenso wird sich weisen, ob die im Finanzplan aufgezeigte, durch das Projekt Derendingen Mitte erwartete finanzielle Durststrecke eintreten wird oder nicht.

c) Begründung erheblicher Abweichungen gegenüber dem Budget

Funktion	Konto	Bezeichnung	Abweichung	Begründung	
0 Allgemeine Verwaltung					
110	Legislative	3132.01	Honorare externer Berater, Gutachter, Fachexperten	-105'297.10	Minderaufwand im Projekt Zweckverband Pflegeorganisation, der im 2023 anfallen wird
120	Exekutive	3130.01	Dienstleistungen Dritter	45'295.00	Mehraufwand bei Vorhaben Coworking Space Emmenhof, vor allem Installation Akustikdecke
210	Finanzen und Steuern	3611.01	Entschädigungen an Kantone	44'478.90	höhere Veranlagungskosten als angenommen
		4260.02	Rückerstattungen Betriebskosten	33'482.55	höhere Sollstellungen der Rückerstattungen mit Einführung eSchKG
220	Admin./Einwohnerdienste/EDV	3010.01	Löhne des Verwaltungspersonals	34'862.20	höhere Lohnkosten als geplant, inklusive erstmalige Bildung Abgrenzung für Zeitguthaben
		3111.01	Möbilien, Geräte, Fahrzeuge	26'095.50	Anschaffung neue Arbeitstische und Ersatz Einpackmaschine
		3118.01	Immaterielle Anlagen (Software/Lizenzen)	-46'136.40	nicht umgesetzte IT-Projekte
		3132.01	Honorare externer Berater, Gutachter, Fachexperten	49'293.10	in Anspruch genommene IT-Beratungs- und Rechtskosten
		3158.01	Unterhalt immaterielle Anlagen (Software)	-70'133.20	geringere Betriebskosten (Hosting)
222	Bau und Planung	3000.01	Sitzungsgelder Behörden u. Kommissionen	-13'980.85	mit Einführung BEREDE weniger Sitzungsgelder als angenommen
		3000.02	Honorare Behörden und Kommissionen	-17'385.25	mit Einführung BEREDE geringere Honorare als angenommen
		3010.01	Löhne Verwaltungspersonal	-12'706.35	geringere Lohnkosten infolge zwischenzeitlicher Stellenvakanz
		3130.01	Dienstleistungen Dritter	-22'564.20	geringere Beanspruchung als angenommen
		3132.01	Honorare externer Berater, Gutachter, Fachexperten	-56'663.25	geringere Beanspruchung als angenommen
227	Integration	4210.01	Gebühren für Amtshandlungen	15'112.45	mehr Baubewilligungsgebühren als angenommen
		3130.01	Dienstleistungen Dritter	-25'450.70	budgetierte Projekte konnten teilweise nicht umgesetzt werden
290	Verwaltungsliegenschaften	4631.01	Beiträge vom Kanton	72'823.50	höhere Kantonsbeiträge, insbesondere im Zusammenhang mit Ukraine Krise
		3010.03	Löhne des Reinigungspersonals	11'071.65	höhere Reinigungskosten als angenommen
		3160.01	Miete und Pacht Liegenschaften	36'405.00	weiterlaufende Miete Hauptstrasse 44 nach Auszug Sozialdienst an neuen Standort
		4260.01	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	13'523.30	Vermietung Schulhaus Oberdorf an focus jugend und alter Polizeiposten an Sozialdienst
		4470.01	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften Verwaltungsvermögen	38'190.00	Vermietung Schulhaus Oberdorf an focus jugend und alter Polizeiposten an Sozialdienst

Funktionale Gliederung: Grössere Budgetabweichungen

Funktion	Konto	Bezeichnung	Abweichung	Begründung	
293	Zentrumsbau DerMitte	3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	13'773.15	nicht budgetiert, aus Transparenzgründen hier abgebildet
		3120.01	Heizmaterial, Energie, Strom, Gas, Wasser	81'229.05	Mehrkosten durch höhere Energiepreise und zu geringe Budgetierung
		3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	97'118.85	zunehmende Unterhaltskosten und zu geringe Budgetierung
		3300.00	Planmässige Abschreibungen Verwaltungsvermögen	19'524.15	höhere planmässige Abschreibungen, da mögliche Investitionseinnahmen noch hängig
		4260.01	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	35'451.70	zu geringe Budgetierung infolge zwischenzeitlicher Vollvermietung
		4920.01	interne Verrechnung von Dienstleistungen	-200'000.00	geringere interne Verrechnung an Schulliegenschaften (2170), neue Berechnung

1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

1501	Feuerwehr (SF)	3090.01	Kursgelder allgemeine Ausbildung	-12'954.05	geringere Ausbildungstätigkeit als angenommen
		3099.02	Sold Übung und Einsatz	20'462.40	höhere Soldkosten als angenommen
		3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, etc.	-14'325.25	geringere Unterhaltskosten als angenommen
		3510.01	Einlage für Rechnungsausgleich SF	2'590.12	Einlage in SF statt Entnahme (siehe 4510.01)
		4200.01	Ersatzabgaben	25'668.80	höhere Ersatzabgaben als angenommen
		4200.10	Taxationskorrekturen Vorjahre	-11'595.80	geringere Taxationskorrekturen Vorjahre als angenommen
1620	Zivilschutz	4510.00	Entnahme aus Spezialfinanzierung des FK	-35'050.00	Einlage in SF statt Entnahme (siehe 3510.01)
		3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	-15'626.70	geringerer Gebäudeunterhalt als geplant
		3612.01	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	-17'534.40	tieferer Gemeindebeitrag an VBZAS als budgetiert

2 Bildung

2110	Kindergarten	4631.10	Staatsbeitrag Volksschule	14'028.80	höhere Schülerpauschalen als angenommen
2120	Primarschule	3020.01	Löhne Lehrpersonen	-97'170.30	geringere Löhne Lehrpersonen als angenommen
		3020.05	Stellvertretungen Lehrpersonen	42'796.70	deutlich mehr Stellvertretungen erforderlich als geplant
		3020.09	Rückerstattungen Lohnausfall (Taggelder)	-59'847.30	Rückerstattungen Lohnausfall (Taggelder)
		3050.01	Arbeitgeberbeiträge Sozialversicherungen	-21'004.00	weniger Arbeitgeberbeiträge infolge geringerer Lohnsumme
		3052.01	Arbeitgeberbeiträge Pensionskasse	-68'850.60	deutlich geringere Pensionskassenbeiträge infolge geringerer Lohnsumme
		3090.01	Kursgelder allgemeine Ausbildung	-14'090.50	nicht alle geplanten Aus- und Weiterbildungen konnten betrieben werden
		3132.11	Kantons-Schulprojekte	-15'250.00	das Projekt "schrittweise" konnte nicht vollumfänglich umgesetzt werden
		3171.01	Exkursionen, Schulreisen, Lager	-13'479.85	die Lager und Schulreisen kosteten weniger als geplant
		3612.02	Deutsch Intensiv F-Klassen	18'448.85	höhere Kosten für Deutsch Intensiv-Klassen
		4631.10	Staatsbeitrag Volksschule	170'500.65	deutlich höhere Schülerpauschalen als angenommen
2122	Werken	3020.05	Stellvertretungen Lehrpersonen	-9'630.25	praktisch keine Stellvertretungen von Lehrpersonen erforderlich gewesen
2136	Kreisschule	3611.01	Entschädigungen an Kantone	-61'216.00	weniger Schüler im Gymnasialunterricht als angenommen
		3612.01	Entschädigungen an Gemeinden u. Zweckverbände	-195'289.00	tieferer Gemeindebeitrag an Zweckverband OWO als budgetiert
2140	Musikschule	3020.01	Löhne Lehrpersonen	-26'195.00	geringere Löhne Lehrpersonen infolge Ausfällen und leichtem Nachfragerückgang
		3020.05	Stellvertretungen Lehrpersonen	10'686.75	krankheitsbedingt waren mehr Stellvertretungen erforderlich als geplant
2170	Schulliegenschaften	3010.03	Löhne des Reinigungspersonals	150'934.00	deutlich zu tiefe Budgetierung, aber geringer als im Vorjahr
		3120.01	Heizmaterial, Energie, Strom, Gas, Wasser	29'067.90	Mehrkosten durch höhere Energiepreise und zu geringe Budgetierung
		3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	-55'036.65	deutlich geringere Unterhaltskosten als angenommen
		3920.01	interne Verrechnung von Dienstleistungen	-200'000.00	geringere interne Verrechnung von Zentrumsbau (293), neue Berechnung
2180	Tagesbetreuung	3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	-40'000.00	geringerer Gemeindebeitrag infolge Teilverzicht durch Verein Kidz
		4630.01	Rückerstattung Subventionen	31'000.00	Bundesbeitrag für Subventionierung von Betreuungseinrichtungen
2190	Schulleitung und Schulverwaltung	3010.01	Dienstleistungen Dritter	-10'264.00	deutlich geringere Frankaturen und Porti als budgetiert
2200	Sonderschulen	3614.01	Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen	-65'500.00	deutlich geringere Schulgelder an Sonderschulen als angenommen

Funktionale Gliederung: Grössere Budgetabweichungen

Funktion	Konto	Bezeichnung	Abweichung	Begründung
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche				
3290	Kultur übrige	3130.01 Dienstleistungen Dritter	-46'702.75	deutlich geringere Kosten infolge Redimensionierung Eröffnungsfeier Derendingen Mitte
3424	Parkanlagen, Wanderwege	3140.01 Unterhalt an Grundstücken	-16'320.25	geringere Ausgaben für Unterhalt Parkanlagen und Emme
4 Gesundheit				
4120	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	3632.10 Pflegefinanzierung Pflegekosten	106'125.70	deutlich höhere Beiträge an die stationäre Heimpflege (Pflegekostenbeiträge) gemäss RRB
4210	Ambulante Krankenpflege	3636.11 Beitrag an Vereine für Spitexdienste	35'250.15	höherer Gemeindebeitrag an Spitex Regio und Spitexbetriebe ohne Leistungsvereinbarung
5 Soziale Sicherheit				
5310	Alters- u. Hinterlassenenvers. AHV	3612.01 Entschädigung an Gemeinden u. Zweckverbände	-33'607.40	geringerer Gemeindebeitrag Derendingen an regionale AHV-Zweigstelle (5316)
5316	Regionale AHV-Zweigstelle WA Ost	3010.01 Löhne des Verwaltungspersonals	-17'521.00	geringere Lohnkosten als geplant
		3160.01 Miete und Pacht Liegenschaften	-15'719.00	geringere interne Kostenverrechnung der Sozialregion (5726) nach Lohnsumme
		3910.01 interne Verrechnung von Dienstleistungen	-11'824.65	geringere interne Kostenverrechnung der Sozialregion (5726) nach Lohnsumme
		4612.01 Entschädigungen von Gemeinden u. Zweckverbände	-64'344.45	geringere Verrechnungen an Anschlussgemeinden infolge deutlichem Minderaufwand
5320	Ergänzungsleistungen AHV	3631.01 Beiträge an Kanton	-109'379.70	deutlich tiefere Schlussrechnung gemäss Regierungsratsbeschluss
5451	Kinderkrippen und Kinderhorte	4630.01 Rückerstattung Subventionen	21'131.00	Bundesbeitrag für Subventionierung von Betreuungseinrichtungen
5720	Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	3632.01 Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	-618'017.00	geringerer Gemeindebeitrag Derendingen infolge geringerer wirtschaftlicher Hilfe
		3637.02 Unterstützungsleistungen Sozialhilfe	-668'478.48	geringere Unterstützungsleistungen gemäss Prognose Kanton
		4260.04 Rückerstattung Sozialhilfe	393'158.22	höhere Rückerstattungen, neue Rechnungslegungspraxis mit Zusammenführung
		4631.03 Rückerstattung Fremdplatzierungen	176'717.70	höhere Fremdplatzierungskosten als geplant
		4632.00 Anteil Lastenausgleich interkantonal	-422'595.45	Abgrenzungskorrekturen Lastenausgleich 2021 aus unterschiedlicher Rechnungslegungspraxis
5726	Sozialregion Wasseramt Ost	4632.01 Beiträge von Gemeinden und Zweckverbänden	-893'986.00	geringere Unterstützungsleistungen, neue Rechnungslegungspraxis mit Zusammenführung
		3010.01 Löhne des Verwaltungspersonals	260'786.10	Aufstockung Stellenetat infolge Ukraine Krise und zu geringe Budgetierung
		3110.01 Büromöbel und Geräte	32'995.95	Ergänzungsanschaffungen im Zusammenhang mit Umzug an neuen Standort Zuchwil
		3130.01 Dienstleistungen Dritter	56'382.50	Unterstützung infolge Stellenvakanzen
		3130.36 Ausbau neuer Standort	96'856.40	Einrichtungen inklusive Informatik am neuen Standort Zuchwil
		3131.01 Planungen und Projektierungen Dritter	134'544.40	Einbau Büroräume an neuen Standort Zuchwil
		3132.01 Honorare externer Berater, Gutachter, Fachexperten	64'776.75	Unterstützung infolge Stellenvakanzen
		3153.01 Informatik-Unterhalt (Hardware)	39'144.50	Installationen und Inbetriebnahme am neuen Standort Zuchwil
		3158.01 Unterhalt immaterielle Anlagen (Software)	86'911.20	Installationen und Inbetriebnahme am neuen Standort Zuchwil
		3160.01 Miete und Pacht Liegenschaften	46'095.35	Miete teilweise noch an zwei Standorten mit Überlappungen
		3632.01 Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	132'603.00	höherer Gemeindebeitrag Derendingen an Betriebskosten Sozialregion
		4210.01 Gebühren für Amtshandlungen	76'707.50	deutlich höhere Verrechnungen von Mandatsentschädigungen als geplant
		4260.01 Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	71'229.70	deutliche höhere Rückerstattungen von Pflegegeldern als geplant
4632.01 Beiträge von Gemeinden und Zweckverbänden	571'175.00	höhere Gemeindebeiträge der Anschlussgemeinden an die Betriebskosten der Sozialregion		
5730	Asylwesen	3612.01 Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	172'334.60	nicht planbar gewesene Abgeltungen an Gemeinden für gemeinwirtschaftliche Leistungen
		3637.03 Unterstützungsleistungen Asylwesen	-927'232.16	Abgrenzungskorrekturen Lastenausgleich 2021 aus unterschiedlicher Rechnungslegungspraxis
		4260.05 Rückerstattung Asylwesen	-272'034.10	höhere Rückerstattungen, neue Rechnungslegungspraxis mit Zusammenführung
		4611.01 Entschädigung vom Kanton	246'629.90	nicht planbar gewesene Abgeltungen vom Kanton für gemeinwirtschaftliche Leistungen
		4611.03 Rückerstattung Flüchtlinge	326'906.62	höhere Rückerstattungen, neue Rechnungslegungspraxis mit Zusammenführung
		4611.04 Rückerstattung Asyl und Nothilfe	357'248.50	höhere Rückerstattungen, neue Rechnungslegungspraxis mit Zusammenführung
		4632.01 Beiträge von Gemeinden und Zweckverbänden	-893'986.00	Rückerstattung an Gemeinden infolge Abgrenzungskorrekturen Lastenausgleich 2021
5790	Fürsorge, übrige	3636.01 Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	-20'008.00	budgetierter Gemeindebeitrag für Budget- und Schuldenberatung wurde noch nicht fällig

Funktionale Gliederung: Grössere Budgetabweichungen

Funktion	Konto	Bezeichnung	Abweichung	Begründung	
6 Verkehr	Gemeindestrassen	3131.01	Planungen und Projektierungen Dritter	-40'824.30	weniger Planungs- und Projektierungsaufträge an Ingenieurbüros
		3143.01	Unterhalt übrige Tiefbauten	-79'891.65	weniger Unterhaltsaufträge an Bauunternehmungen
6153	Werkhof	3130.01	Dienstleistungen Dritter	16'317.40	Personaleinsatz Forstbetrieb Wasseramt
		4910.11	interne Verrechnung Kostenanteil Abfallbeseitigung	21'805.40	höherer geleisteter Zeitaufwand für Entsorgung (7301) als budgetiert
		4910.12	interne Verrechnung Kostenanteil Häckseln	-11'316.85	geringer geleisteter Zeitaufwand für Häckseldienst (7301) als budgetiert
6220	Regionalverkehr	3631.01	Beitrag an Kanton	-12'295.00	geringerer Gemeindebeitrag an OEV als vom Kanton veranschlagt

7 Umwelt und Raumordnung

7201	Abwasserbeseitigung SF	3130.71	Dienstleistungen Dritter (Mwst-pflichtig)	-18'369.85	geringere EWD-Verrechnung für Ablesung Wasseruhren und geringere Abwassergebühren
		3143.12	Unterhalt übrige Tiefbauten, Leitungsnetz (Mwst-pflichtig)	-42'402.00	geringerer Unterhalt Kanalisation als budgetiert
		3151.71	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge etc.	-10'492.25	weniger durch EWD eingebaute Wasseruhren als budgetiert
		3612.71	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	-13'768.85	geringerer Gemeindebeitrag an Betriebskosten ZASE als budgetiert
		4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des FK	-91'915.85	geringere Entnahme aus Spezialfinanzierung als veranschlagt
7301	Abfallbeseitigung SF	3130.14	Abfuhrkosten Schutt, Glas, Eisen, Sonderabfälle	-10'992.80	geringere Entsorgungskosten als geplant, auch geringer als im Vorjahr
		3130.15	Abfuhrkosten Grünmaterial allg. u. Gemeindeliegenschaften	-20'424.10	geringere Entsorgungskosten als geplant, auch geringer als im Vorjahr
		3510.01	Einlagen in Rechnungsausgleich freiwillige SF EK	59'659.99	höhere Einlage in Spezialfinanzierung als budgetiert
		3910.11	interne Verrechnung Kostenanteil Abfallbeseitigung	21'805.40	mehr Arbeitseinsätze für Abfallbeseitigung / Entsorgungsdienste durch Werkhof (6153)
		3910.12	interne Verrechnung Kostenanteil Häckseln	-11'316.85	weniger Arbeitseinsätze für Häckseldienst durch Werkhof (6153)
7410	Gewässerverbauungen	4240.71	Benützunggebühren und Dienstleistungen (Mwst-pflichtig)	11'044.25	höhere Einnahmen von Benützunggebühren als budgetiert
		3142.01	Unterhalt Wasserbau	-40'771.60	geringer Wasserbauunterhalt als geplant
7500	Arten- und Landschaftsschutz	3300.00	planmässige Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-24'682.25	geringere planmässige Abschreibungen als geplant
		4631.01	Beiträge vom Kanton	-46'396.00	keine Kantons- und Bundesbeitrag an wasserbauliche Massnahmen wie geplant
7790	Umweltschutz, übriger	3631.01	Beiträge an Kanton	33'587.90	höhere Abgabe an kantonalen Naturschutzfonds gemäss Abrechnung Steueramt als geplant
7900	Raumordnung allgemein	3130.01	Dienstleistungen Dritter	-15'000.00	keine Naturschutzmassnahmen an Bächen und in Naturschutzzonen
7900	Raumordnung allgemein	3131.01	Planungen und Projektierungen Dritter	-83'406.30	deutliche geringere raumplanerische Projektierungen als geplant

8 Volkswirtschaft

8791	Fernwärmebetrieb Energie	4240.01	Benützunggebühren und Dienstleistungen	21'010.70	höherer Wärmeverkauf, insbesondere für Derdingen Mitte
------	--------------------------	---------	--	-----------	--

9 Finanzen und Steuern

9100	Allgemeine Gemeindesteuern	3180.10	Einzelwertberichtigungen auf Steuerforderungen	-394'466.60	deutlich weniger Wertberichtigungen auf Steuerforderungen als im Vorjahr
		3181.10	Tatsächliche Forderungsverluste Steuern	-11'054.15	weniger effektive Steuerabschreibungen als angenommen
		4000.00	Gemeindesteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	440'126.90	Budgetüberschreitung, beinhaltend erhöhte aktive Rechnungsabgrenzung
		4000.10	Gemeindesteuern natürliche Personen Vorjahre	764'375.50	deutlich höhere Veranlagungen als angenommen, vorwiegend für 2021
		4000.80	Nachsteuern	-23'884.95	deutlich weniger Nachsteuern als budgetiert
		4000.90	Eingang abgeschriebener Forderungen	-18'148.00	geringerer Zahlungseingang / Inkassoerfolg der Inkassobüros
		4002.01	Quellensteuern natürliche Personen Rechnungsjahr	275'685.82	erneute deutliche Zunahme, auch im Vergleich zum Vorjahr
		4002.10	Quellensteuern natürliche Personen Vorjahre	-196'570.38	deutlich unter Budget, auch unter Vorjahreswert

Funktionale Gliederung: Grössere Budgetabweichungen

Funktion	Konto	Bezeichnung	Abweichung	Begründung
	4010.00	Gemeindesteuern juristische Personen Rechnungsjahr	-226'152.55	deutlich unter Budgetannahmen und Vorjahreswert
	4010.10	Gemeindesteuern juristische Personen Vorjahre	-285'233.00	deutlich unter Budgetannahmen und Vorjahreswert
9101	Sondersteuern	4022.01 Grundstückgewinnsteuern	201'198.35	fast Verdoppelung zum Budget, aber geringer als im Vorjahr
		4022.10 Sondersteuern (Kapitalabfindung/Liquidationsgewinnsteuer)	-29'408.60	leicht unter Budget, aber deutlich weniger als im Vorjahr
9610	Zinsen	3499.10 Vergütungszinse Steuern und Debitoren	-41'714.34	deutliche Budgetunterschreitung, auch im Vergleich zum Vorjahr
9630	Liegenschaften Finanzvermögen	4439.00 übriger Liegenschaftenertrag FV	17'967.00	Teilauflösung Neubewertungsreserve im Zusammenhang mit GB 1246 Ruchacker
9631	Doppel-EFH Eiger-/Friedhofstrasse	3144.01 Unterhalt Hochbauten, Gebäude	154'419.45	Totalsanierung damit wieder vermietbar
9950	Neutrale Aufwändungen u. Erträge	3800.00 Ausserordentlicher Personalaufwand	128'000.00	Stand per 31.12.2021 der per 31.12.2022 erstmals gebildeten Rückstellung für Zeitguthaben
		4896.01 Entnahmen aus Neubewertungsreserven	22'000.00	höhere lineare Auflösung der Neubewertungsreserven über 5 Jahre (2021-2025)

An die Gemeindeversammlung
der Gemeinde Derendingen
4552 Derendingen

Bestätigungsbericht der aussenstehenden Revisionsstelle zur Jahresrechnung 2022

Als Revisionsstelle der Gemeinde Derendingen, haben wir die per 31.12.2022 abgeschlossene Jahresrechnung 2022, bestehend aus Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Geldflussrechnung und Anhang im Sinne der kantonalen Gesetzgebung nach § 156 (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 pflichtgemässen 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.

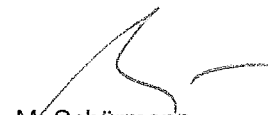
Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung für das am Bilanzstichtag 31.12.2022 abgeschlossene Rechnungsjahr 2022 den kantonalen und kommunalen Vorschriften.

Wir bestätigen, dass wir als aussenstehende Revisionsstelle die kantonalen Bestimmungen zur Befähigung erfüllen.

Wir beantragen, die vorliegende Jahresrechnung 2022 mit einem Ertragsüberschuss vor Ergebnisverwendung von CHF 1'794'706.44 zu genehmigen.

Egerkingen, 9. Mai 2023

ST Schürmann Treuhand AG



M. Schürmann
zugelassener Revisionsexperte
dipl. Wirtschaftsprüfer
Leitender Revisor



J. Schürmann
zugelassener Revisionsexperte
dipl. Wirtschaftsprüfer

Antrag und Beschluss

1 Nachtragskredite

- 1.1 Dringliche und gebundene Nachtragskredite zur Kenntnisnahme.
 4120.3632.10, Alters-, Kranken- und Pflegeheime: Pflegekostenfinanzierung CHF 106'125.70
 5726.3632.01, Sozialregion Wasseramt, Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände CHF 132'603.00
- 1.2 Ordentliche Nachtragskredite zur Beschlussfassung.
 Keine

Antrag

Der Gemeinderat beantragt der Gemeindeversammlung, diese Nachtragskredite zur Kenntnis zu nehmen.

2 Jahresrechnung

2.1 Allgemeiner Haushalt

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	CHF 52'219'109.99
	Gesamtertrag	CHF 54'013'816.43
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-) vor Ergebnisverwendung	CHF 1'794'706.44
2.1.1 Ergebnisverwendung (nicht budgetiert)	Zusätzliche Abschreibungen	CHF -
2.1.2 Ergebnisverwendung (nicht budgetiert)	Bildung Vorfinanzierung	CHF -
2.1.3 Ergebnisverwendung (nicht budgetiert)	Einlage/Entnahme in/aus finanzpolitische Reserve	CHF -
2.1.4 Ergebnisverwendung (nicht budgetiert)	Einlage/Entnahme in/aus Bilanzüberschuss (Eigenkapital)	CHF 1'794'706.44

Die Gemeindeversammlung beschliesst die Ergebnisverwendung gemäss Antrag 2.1.1 bis 2.1.4.

Durch die Einlage des Bilanzüberschusses beträgt das Eigenkapital (Bilanzüberschuss Sachgruppe 299) neu CHF 8'685'949.40.

Investitionsrechnung

Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF 2'109'645.15
Einnahmen Verwaltungsvermögen	CHF 645'135.00
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	CHF 1'464'510.15

Bilanz

Bilanzsumme	CHF 68'466'912.82
--------------------	--------------------------

2.2 Spezialfinanzierungen	Abwasserbeseitigung	Aufwandüberschuss	CHF	-376'170.15
	Abfallbeseitigung	Ertragsüberschuss	CHF	62'609.99
	Feuerwehr	Ertragsüberschuss	CHF	2'590.12

Der Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss der beiden Spezialfinanzierungen wird dem entsprechenden Eigenkapital zugewiesen / belastet.
Durch diese Ergebnisse ergeben sich folgende zweckgebundene Eigenkapitalien:

Abwasserbeseitigung	Verpflichtung (+) / Vorschuss (-)	CHF	2'483'393.45
Abfallbeseitigung	Verpflichtung (+) / Vorschuss (-)	CHF	148'992.62
Feuerwehr	Verpflichtung (+) / Vorschuss (-)	CHF	383'338.65

2.3 Das Prüfungsorgan (Revisionsstelle) 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 2022 der Einwohnergemeinde Derendingen zu beschliessen.

4552 Derendingen, 24. Mai 2023


EINWOHNERGEMEINDE DERENDINGEN

Der Gemeindepräsident



Roger Spichiger

Die Leiterin Administration



Beatrice Müller

Jahresrechnung - Finanzbericht

Übersicht Jahresrechnung

Finanzierung	Konten- definition	Gemeinde Total		Allgemeiner Haushalt		Spezialfinanzierungen Total	
		Jahresrechnung	Budget	Jahresrechnung	Budget	Jahresrechnung	Budget
+ Ertragsüberschuss	+ 9000	1'794'706.44		1'794'706.44			
- Aufwandüberschuss	- 9001		-1'358'080		-1'358'080		
+ Betriebsgewinne (Einlagen in Spezialfinanzierungen EK)	+3510, ohne 3510.10	65'200.11	2'950			65'200.11	2'950
- Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK)	-4510, ohne 4510.10	-376'170.15	-516'385			-376'170.15	-516'385
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	+ 33, 364, 365, 366, 383, 387	1'498'621.75	1'507'200	1'422'059.70	1'424'440	76'562.05	82'760
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	+ 350, +3511, +3510.10	135'721.00	140'625			135'721.00	140'625
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	- 450, - 4511, -4510.10		-1'000		-1'000		
+ Einlagen in das Eigenkapital	+ 389						
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	- 489	-1'862'000.00	-1'840'000	-1'862'000.00	1'840'000		
Selbstfinanzierung		1'256'079.15	-2'064'690	1'354'766.14	1'905'360	-98'686.99	-290'050
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		-1'464'510.15	-1'625'000	-1'268'340.10	-1'470'000	-196'170.05	-155'000
Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)		-208'431.00	-3'689'690	86'426.04	435'360	-294'857.04	-445'050
Selbstfinanzierungsgrad (in %)		85.77	-127.06	106.81	129.62	-50.31	-187.13

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.

über 100 %	sehr gut
80 - 100 %	gut
50 - 80 %	genügend
0 - 50 %	ungenügend
< 0 %	sehr schlecht

Erfolgsrechnung

Aufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Jahresrechnung 2022		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung	5'914'343.07	1'507'263.50	5'942'970.00	1'490'240.00	5'377'144.72	1'496'757.04
	Nettoergebnis		4'407'079.57		4'452'730.00		3'880'387.68
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	541'365.76	443'805.56	601'585.00	467'895.00	532'027.71	453'387.01
	Nettoergebnis		97'560.20		133'690.00		78'640.70
2	Bildung	12'455'041.04	2'288'120.10	13'309'580.00	2'059'445.00	12'934'804.49	2'239'792.00
	Nettoergebnis		10'166'920.94		11'250'135.00		10'695'012.49
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	467'192.40	20'936.58	566'025.00	13'300.00	409'405.65	12'900.00
	Nettoergebnis		446'255.82		552'725.00		396'505.65
4	Gesundheit	1'592'627.20		1'476'530.00		1'472'235.80	
	Nettoergebnis		1'592'627.20		1'476'530.00		1'472'235.80
5	Soziale Sicherheit	26'678'557.01	21'476'722.24	28'003'187.00	22'237'057.00	25'013'341.50	19'318'803.66
	Nettoergebnis		5'201'834.77		5'766'130.00		5'694'537.84
6	Verkehr	2'122'199.65	185'849.04	2'287'480.00	199'000.00	1'965'116.60	205'744.28
	Nettoergebnis		1'936'350.61		2'088'480.00		1'759'372.32
7	Umweltschutz und Raumordnung	1'832'559.39	1'519'881.14	2'056'910.00	1'642'690.00	2'027'205.04	1'610'372.34
	Nettoergebnis		312'678.25		414'220.00		416'832.70
8	Volkswirtschaft	169'524.50	184'859.50	179'010.00	167'000.00	181'554.05	200'972.15
	Nettoergebnis		15'335.00		12'010.00		19'418.10
9	Finanzen und Steuern	445'699.97	26'386'378.77	615'220.00	25'403'790.00	791'142.09	26'684'897.04
	Nettoergebnis	25'940'678.80		24'788'570.00		25'893'754.95	
Total Aufwand / Ertrag		52'219'109.99	54'013'816.43	55'038'497.00	53'680'417.00	50'703'977.65	52'223'625.52
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)			1'794'706.44		1'358'080.00	1'519'647.87	
Total		54'013'816.43	54'013'816.43	55'038'497.00	55'038'497.00	52'223'625.52	52'223'625.52

Erfolgsrechnung

Feuerwehr		Jahresrechnung 2022	Budget 2022	Jahresrechnung 2021
30	Personalaufwand	230'292.65	228'020.00	223'247.35
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	106'927.24	132'365.00	116'591.25
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	71'658.00	71'660.00	71'657.50
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen (nur Werterhalt einfügen)			
36	Transferaufwand	1'895.40	5'300.00	1'323.85
39	Interne Verrechnungen	21'923.40	20'000.00	13'776.85
	Total Betrieblicher Aufwand	432'696.69	457'345.00	426'596.80
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	412'147.41	395'900.00	425'745.06
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	21'268.40	16'150.00	17'941.75
49	Interne Verrechnungen	1'871.00	1'900.00	1'633.10
	Total Betrieblicher Ertrag	435'286.81	413'950.00	445'319.91
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	2'590.12	-43'395.00	18'723.11
34	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44	Finanzertrag	0.00	0.00	0.00
	Ergebnis aus Finanzierung	0.00	0.00	0.00
	Operatives Ergebnis	2'590.12	-43'395.00	18'723.11
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	2'590.12	-43'395.00	18'723.11

Erfolgsrechnung

Abwasserbeseitigung		Jahresrechnung 2022	Budget 2022	Jahresrechnung 2021
30	Personalaufwand	55'032.00	56'165.00	54'621.50
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	219'060.70	291'000.00	304'515.45
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	4'904.05	11'100.00	0.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen (Werterhalt)	135'720.95	140'625.00	140'625.00
36	Transferaufwand	470'331.15	484'100.00	485'725.30
39	Interne Verrechnungen	66'824.30	66'000.00	69'025.15
	Total Betrieblicher Aufwand	951'873.15	1'048'990.00	1'054'512.40
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	553'043.30	550'000.00	545'064.10
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen (Werterhalt)	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	0.00	0.00	91'646.75
49	Interne Verrechnungen	22'659.75	26'000.00	21'433.40
	Total Betrieblicher Ertrag	575'703.05	576'000.00	658'144.25
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-376'170.10	-472'990.00	-396'368.15
34	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44	Finanzertrag	0.00	0.00	0.00
	Ergebnis aus Finanzierung	0.00	0.00	0.00
	Operatives Ergebnis	-376'170.10	-472'990.00	-396'368.15
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	-376'170.10	-472'990.00	-396'368.15

Erfolgsrechnung

Abfallbeseitigung		Jahresrechnung 2022	Budget 2022	Jahresrechnung 2021
30	Personalaufwand	10'519.90	13'220.00	10'562.45
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	404'166.60	464'800.00	416'486.20
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	0.00	0.00	0.00
39	Interne Verrechnungen	72'445.55	55'330.00	84'095.00
	Total Betrieblicher Aufwand	487'132.05	533'350.00	511'143.65
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	549'488.84	536'000.00	534'705.49
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	0.00	0.00	0.00
49	Interne Verrechnungen	253.20	300.00	326.35
	Total Betrieblicher Ertrag	549'742.04	536'300.00	535'031.84
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	62'609.99	2'950.00	23'888.19
34	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44	Finanzertrag	0.00	0.00	0.00
	Ergebnis aus Finanzierung	0.00	0.00	0.00
	Operatives Ergebnis	62'609.99	2'950.00	23'888.19
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	62'609.99	2'950.00	23'888.19

Investitionsrechnung		Jahresrechnung 2022		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	FUNKTIONALE GLIEDERUNG	2'762'230.35	2'762'230.35	2'135'000.00	2'135'000.00	5'519'793.65	5'519'793.65
0	Allgemeine Verwaltung Nettoergebnis	710'396.10	485'135.00 225'261.10	100'000.00	100'000.00	3'092'022.30	3'092'022.30
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung Nettoergebnis					74'457.50	74'457.50
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche Nettoergebnis	6'095.00	6'095.00	10'000.00	10'000.00		
6	Verkehr Nettoergebnis	549'527.55	549'527.55	970'000.00	860'000.00	1'122'746.55	148'129.00 974'617.55
7	Umweltschutz und Raumordnung Nettoergebnis	843'626.50	160'000.00 683'626.50	1'055'000.00	400'000.00 655'000.00	600'956.85	299'947.20 301'009.65
Total Ausgaben / Einnahmen		645'135.00	2'109'645.15	510'000.00	2'135'000.00	448'076.20	4'890'183.20
Nettoinvestitionen		1'464'510.15		1'625'000.00		4'442'107.00	
Total		2'109'645.15	2'109'645.15	2'135'000.00	2'135'000.00	4'890'183.20	4'890'183.20

Bilanz

Aktiven		01.01.2022	Zunahme	Abnahme	31.12.2022
Finanzvermögen					
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	1'521'158.72	93'229'759.35	93'357'455.91	1'393'462.16
101	Forderungen	12'899'447.17	72'231'729.62	72'953'811.08	12'177'365.71
102	Kurzfristige Finanzanlagen				
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	3'834'281.53	3'989'365.95	3'834'281.53	3'989'365.95
106	Vorräte und angefangene Arbeiten				
107	Finanzanlagen				
108	Sachanlagen Finanzvermögen	2'716'100.00	.00	.00	2'716'100.00
109	Forderungen gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	12'020.30	1.20		12'021.50
Total Finanzvermögen		20'983'007.72	169'450'856.12	170'145'548.52	20'288'315.32
Verwaltungsvermögen					
140	Sachanlagen Verwaltungsvermögen	41'530'452.95	2'358'192.05	2'815'361.65	41'073'283.35
142	Immaterielle Anlagen	83'394.00	40'958.70	31'087.70	93'265.00
144	Darlehen				
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	5'385'227.15			5'385'227.15
146	Investitionsbeiträge	1'213'635.00	452'592.75	39'405.75	1'626'822.00
Total Verwaltungsvermögen		48'212'709.10	2'851'743.50	2'885'855.10	48'178'597.50
Total Aktiven		69'195'716.82	172'302'599.62	173'031'403.62	68'466'912.82

Bilanz

Passiven		01.01.2022	Zunahme	Abnahme	31.12.2022
Kurzfristiges Fremdkapital					
200	Laufende Verbindlichkeiten	5'633'184.75	51'847'999.51	53'092'573.56	4'388'610.70
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	6'000'000.00	22'000'000.00	26'000'000.00	2'000'000.00
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	2'361'049.15	3'004'328.80	2'361'049.15	3'004'328.80
205	Kurzfristige Rückstellungen	.00	133'000.00		133'000.00
	Total Kurzfristiges Fremdkapital	13'994'233.90	76'985'328.31	81'453'622.71	9'525'939.50
Langfristiges Fremdkapital					
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	35'500'000.00	4'000'000.00		39'500'000.00
208	Langfristige Rückstellungen	119'213.70			119'213.70
209	Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	4'244.15			4'244.15
	Total Langfristiges Fremdkapital	35'623'457.85	4'000'000.00	0.00	39'623'457.85
	Total Fremdkapital	49'617'691.75	80'985'328.31	81'453'622.71	49'149'397.35
Eigenkapital					
290	Verpflichtungen / Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen	5'228'107.20	205'825.11	381'074.15	5'052'858.16
291	Fonds / Legate				
293	Vorfinanzierungen				
294	Reserven				
295	Aufwertungsreserve (Einführung HRM2)	5'391'241.44		1'350'000.00	4'041'241.44
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	2'067'433.47		529'967.00	1'537'466.47
298	Übriges Eigenkapital	6'891'242.96			6'891'242.96
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag		1'794'706.44		1'794'706.44
	Total Eigenkapital	19'578'025.07	2'000'531.55	2'261'041.15	19'317'515.47
	Total Passiven	69'195'716.82	82'985'859.86	83'714'663.86	68'466'912.82

Anhang

Finanzkennzahlen

A15

Richtwerte

Gewichteter Nettoverschuldungsquotient

(Nettoschuld I im Verhältnis zum
gewichteten Fiskalertrag 100%)

2022	2021	2020	2019	2018	Mittelwert
184.67%	188.27%	152.26%	112.07%	42.79%	136.01%

Der Nettoverschuldungsquotient gibt an, welcher Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen bzw. wie viele Jahrestanchen erforderlich wären, um die Nettoschulden abzutragen.
Der Steuerertrag wird auf 100% gewichtet gerechnet.

< 100 %	gut
100 % - 150 %	genügend
> 150 %	schlecht

Selbstfinanzierungsgrad

(Selbstfinanzierung in Prozent
der Nettoinvestitionen)

2022	2021	2020	2019	2018	Mittelwert
85.77%	19.60%	17.09%	8.49%	10.17%	28.23%

Der Selbstfinanzierungsgrad zeigt an, in welchem Ausmass Neuinvestitionen durch selbsterwirtschaftete Mittel finanziert werden können. Ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100% führt zu einer Neuverschuldung. Liegt dieser Wert über 100%, können Schulden abgebaut werden.
Mittelfristig sollte der SF-Grad im Durchschnitt gegen 100% sein, wobei auch der Stand der aktuellen Verschuldung eine Rolle spielt. Die Kennzahl kann starken Schwankungen unterliegen und sollte daher mittelfristig betrachtet werden.

> 100%	mittel-/langfristig anzustreben
80% - 100%	verantwortbare Neuverschuldung
50% - 80%	problematische Neuverschuldung
< 50%	grosse Neuverschuldung

Eigenkapital zum Fiskalertrag

(Eigenkapital in % des Fiskalertrages)

2022	2021	2020	2019	2018	Mittelwert
43.76%	35.86%	26.83%	27.01%	28.36%	32.36%

Nach Gemeindegrösse abgestufte Mindestausstattung des Eigenkapitals (Bilanzüberschuss) zur Abdeckung von ausserplanmässigen Aufwandüberschüssen und zum Schutz vor einem Bilanzfehlbetrag.

> 60 %	EG unter 2'000 Einwohner/innen EW (inkl. BG, KG; ZV)
> 30 %	EG 2'000 EW bis 9'999 EW
> 15 %	EG ab 10'000 EW

Eigenkapitaldeckungsgrad

(Bilanzüberschuss, -fehlbetrag in %
zum Laufenden Aufwand)

2022	2021	2020	2019	2018	Mittelwert
17.06%	13.96%	11.65%	15.58%	15.33%	14.71%

Welche frei verfügbaren Reserven bestehen zur Deckung allfälliger Defizite. Es ist anzustreben, ausreichend frei verfügbare Reserven zu bilden, um Schwankungen auszugleichen. Je nach Gemeindegrösse sollten zwischen 15% bis 60% des Aufwandes aus der ER als Zielgrösse für den Bilanzüberschuss vorhanden sein.

> 60 %	EG unter 2'000 Einwohner/innen EW (inkl. BG, KG; ZV)
> 30 %	EG 2'000 EW bis 9'999 EW
> 15 %	EG ab 10'000 EW

Anhang

Finanzkennzahlen

A15

	2022	2021	2020	2019	2018	Mittelwert	Richtwerte
Zinsbelastungsanteil (Nettozinsen in Prozent des Laufenden Ertrags)	0.10%	0.07%	0.20%	0.02%	0.19%	0.11%	0 % - 4 % gut 4 % - 9 % genügend 9 % und mehr schlecht
	Der Zinsbelastungsanteil sagt aus, welcher Anteil des laufenden Ertrags durch den Zinsaufwand gebunden ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der Handlungsspielraum.						
Investitionsanteil (Bruttoinvestitionen in Prozent des konsolidierten Gesamtaufwandes)	5.29%	10.47%	16.62%	26.06%	22.57%	16.20%	< 10 % schwache Investitionstätigkeit 10 % - 20 % mittlere Investitionstätigkeit 20 % - 30 % starke Investitionstätigkeit > 30 % sehr starke Investitionstätigkeit
	Der Investitionsanteil zeigt die Aktivität im Bereich der Investitionen und den Einfluss auf die Nettoverschuldung. Die Kennzahl kann von Jahr zu Jahr sehr stark schwanken. Eine Beurteilung über mehrere Jahre ist deshalb wichtig und sinnvoll zusammen mit dem Selbstfinanzierungsanteil.						
Nettoschuld I pro Einwohner (Fremdkapital abzüglich Finanzvermögen)	4'201	4'289	3'809	2'683	983	3'193	< 0 Nettovermögen 0 - 1'000 geringe Verschuldung 1'001 - 2'500 mittlere Verschuldung 2'501 - 5'000 hohe Verschuldung > 5'000 sehr hohe Verschuldung
	Klassische Grösse zur Beurteilung der Verschuldung bzw. des Vermögens der Gemeinde unter Einbezug der Beteiligungen im Verwaltungsvermögen.						
Nettoschuld II pro Einwohner (Verwaltungsvermögen abzgl. Darlehen und Beteiligungen und Eigenkapital geteilt durch EW)	3'417	3'482	2'992	1'924	156	2'394	siehe Nettoschuld I
	Grösse zur Beurteilung der Verschuldung bzw. des Vermögens der Gemeinde unter Abzug der Beteiligungen im Verwaltungsvermögen. Entspricht dem klassischen Begriff der "Nettolast".						
Bruttoverschuldungsanteil (Bruttoschulden in Prozent des Laufenden Ertrages)	87.68%	93.55%	94.15%	106.25%	70.26%	90.38%	< 50 % sehr gut 50 % - 100 % gut 100% - 150 % mittel 150 % - 200 % schlecht > 200 % kritisch
	Der Bruttoverschuldungsanteil ist eine Grösse zur Beurteilung der Verschuldungssituation bzw. zur Frage, ob die Verschuldung in einem angemessenen Verhältnis zu den erwirtschafteten Erträgen steht. Er zeigt an, wieviele Prozente vom Finanzertrag benötigt werden, um die Bruttoschulden abzubauen.						

Anhang

Finanzkennzahlen

A15

	2022	2021	2020	2019	2018	Mittelwert	Richtwerte	
Kapitaldienstanteil (Kapitalkosten im Verhältnis zum Laufenden Ertrag)	2.96%	2.94%	2.32%	0.62%	0.90%	1.95%	0 % - 5 % 5 % - 15 % > 15 %	geringe Belastung tragbare Belastung hohe Belastung
	Der Kapitaldienstanteil ist die Messgrösse 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.							
Selbstfinanzierungsanteil (Selbstfinanzierung im Verhältnis zum Laufenden Ertrag)	2.40%	1.76%	3.34%	2.80%	2.60%	2.58%	> 20 % 10 % - 20 % < 10 %	gut mittel schlecht
	Der Selbstfinanzierungsanteil charakterisiert die Finanzkraft und den finanziellen Spielraum einer Gemeinde. Er gibt an, welchen Anteil ihres Ertrages die öffentliche Körperschaft zur Finanzierung ihrer Investitionen aufwenden kann.							
Bruttorendite Finanzvermögen (Ertrag Finanzvermögen im Verhältnis zum Finanzvermögen)	1.29%	2.73%	1.42%	2.64%	15.07%	4.63%	3 % - 5 % 1 % - 3 % 0 % - 1 %	gut genügend schlecht
	Die Bruttorendite gibt Auskunft, wieviel % der Finanzvermögensertrag im Verhältnis zum Finanzvermögen beträgt. Je nach wirtschaftlicher Situation und Liegenschaften im Finanzvermögen kann diese Berechnung stark variieren.							
Bruttoschulden pro Kopf (Bruttoschulden pro Einwohner)	6'680	7'059	6'576	5'717	4'093	6'025		keine
	Diese Grösse ist für viele weiterführende Überlegungen von Bedeutung, insbesondere für die Finanzstatistik.							