



Einwohnergemeinde Zuchwil

Budget 2022

Leiter Finanzen

M. Marti

Inhaltsverzeichnis

1. Zusammenfassung.....	3
1.1 Draft 0/1 Kader	3
1.2 Draft 2 GR (25.10.2021)	4
1.3 Draft 3 GR (2.12.2021).....	4
2. Erfolgsrechnung.....	6
2.1 Personalaufwand	7
2.2 Sach- und Betriebsaufwand	9
2.3 Abschreibungen	10
2.4 Finanzaufwand	10
2.5 Transferaufwand	10
2.6 Fiskalertrag	11
2.7 Regalien und Konzessionen	11
2.8 Entgelte.....	12
2.8 Transferertrag.....	12
2.9 Ausserordentlicher Erfolg	13
2.10 Spezialfinanzierungen.....	13
3. Investitionsrechnung	15
4. Finanzpolitische Zielsetzung.....	16
4.1 Vorgabe	16
4.2 Zielerreichung.....	16
4.3 Gesetzliche Grundlagen	17

Kommentar Budget 2022

1. Zusammenfassung

1.1 Draft 0/1 Kader

Erfolgsrechnung Draft 0:

Budget 2022 Aufwand in CHF	Budget 2022 Ertrag in CHF	Aufwands- überschuss
61'944'050.--	60'184'592.--	1'759'458.--

Erfolgsrechnung Draft 1:

Budget 2022 Aufwand in CHF	Budget 2022 Ertrag in CHF	Aufwands- überschuss
61'256'950.--	60'016'492.--	1'240'458.--

Investitionsrechnung Draft 0:

Budget 2022 Ausgaben in CHF	Budget 2022 Einnahmen in CHF	Netto- investitionen
11'160'000.--	112'000.--	11'048'000.--






Investitionsrechnung Draft 1:

Budget 2022 Ausgaben in CHF	Budget 2022 Einnahmen in CHF	Netto- investitionen
10'759'000.--	602'000.--	10'157'000.--

Massnahmen Sitzung Kader (Draft 0 zu 1):

Die Kürzungen oder teilweise Verschiebungen in die Investitionsrechnung wurden hauptsächlich im Sach- und übriger Betriebsaufwand von CHF 838'900.— realisiert. Auf der anderen Seite haben wir Mehrkosten im Personalaufwand, da in der Primarstufe eine Klasse mehr geführt wird.

Aufgrund der Anpassungen in der Kadersitzung bei den Erträgen und bei den Aufwänden im Betrag von CHF 519'000.— kann ein geringerer Aufwandsüberschuss ausgewiesen werden.

Kennzahl	Budget 2022	Vorgabe	Zielerreichung
Nettoinvestition	10'157'000.--		
Selbstfinanzierung	301'042.--	10'157'000.--	
Aufwandsüberschuss	1'240'458.--	0.--	
Finanzierungssaldo	-9'855'858.--	0.--	
Selbstfinanzierungs- Grad	2.96%	100%	

1.2 Draft 2 GR (25.10.2021)

Erfolgsrechnung:

Budget 2022 Aufwand in CHF	Budget 2022 Ertrag in CHF	Aufwands- überschuss
61'189'850.--	60'256'492.--	933'358.--

Investitionsrechnung (exkl. FV):

Budget 2022 Ausgaben in CHF	Budget 2022 Einnahmen in CHF	Netto- investitionen
10'759'000.--	602'000.--	10'157'000.--

Kennzahl	Budget 2022	Vorgabe	Zielerreichung
Nettoinvestition	10'157'000.--		☹️
Selbstfinanzierung	627'242.--	10'157'000.--	☹️
Aufwandsüberschuss	933'358.--	0.--	☹️
Finanzierungssaldo	-9'529'758.--	0.--	☹️
Selbstfinanzierungs- Grad	6.18%	100%	☹️

1.3 Draft 3 GR (2.12.2021)

Erfolgsrechnung:

Budget 2022 Aufwand in CHF	Budget 2022 Ertrag in CHF	Aufwands- überschuss
61'308'850.--	60'261'392.--	1'047'558.--

Investitionsrechnung (exkl. FV):

Budget 2022 Ausgaben in CHF	Budget 2022 Einnahmen in CHF	Netto- investitionen
11'210'000.--	602'000.--	10'608'000.--

Kennzahl	Budget 2022	Vorgabe	Zielerreichung
Nettoinvestition	10'608'000.--		☹️
Selbstfinanzierung	515'242.--	10'608'000.--	☹️
Aufwandsüberschuss	1'047'558.--	0.--	☹️
Finanzierungssaldo	-10'092'758.--	0.--	☹️
Selbstfinanzierungs- Grad	4.86%	100%	☹️

Im **Finanzplan (FIPLA) 2022-2026** wurde ein Aufwandsüberschuss von **CHF 1'189'000.--** prognostiziert. Mit einem Aufwandsüberschuss von CHF 1'047'558.-- für das Budget 2022 war der FIPLA leicht pessimistischer.

Gegenüber dem FIPLA besteht ein höherer Gesamtaufwand im Budget 2022 um CHF 0.479 Mio. Im Budget 2022 bestehen Mehraufwände beim Transferaufwand (+ CHF 1.068 Mio.). Jedoch sind weniger Aufwände bei den Abschreibungen (- CHF 0.25 Mio.) und im Finanzaufwand (-CHF 0.26 Mio.) gegenüber dem FIPLA vorhanden.

Im Ertrag weist das Budget 2022 gegenüber dem FIPLA mit + CHF 0.62 Mio. bessere Erträge aus.

Die Steuern (– CHF 0.092 Mio.) sind unter dem FIPLA. Auf der anderen Seite bestehen höherer Erträge bei den Transfererträgen (+ CHF 0.694 Mio.)

2. Erfolgsrechnung

Nummer	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung	Budget 2022	Budget 2021	Abw. 2022/21	Abw. 2022/21	Rechnung 2020	Abw. 2022/20	Abw. 2022/20
		Aufwand	Aufwand	%	CHF	Aufwand	%	CHF
	Erfolgsrechnung	61'308'950.00	59'603'000.00	2.86	1'705'950.00	57'699'961.52	6.25	3'608'988.48
3	Aufwand	61'308'950.00	59'603'000.00	2.86	1'705'950.00	57'699'961.52	6.25	3'608'988.48
30	Personalaufwand	23'903'800.00	23'251'500.00	2.81	652'300.00	22'232'085.65	7.52	1'671'714.35
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	8'335'050.00	8'418'400.00	-0.99	-83'350.00	7'333'867.47	13.65	1'001'182.53
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'325'215.00	2'256'900.00	3.03	68'315.00	2'200'742.49	5.66	124'472.51
34	Finanzaufwand	258'600.00	302'400.00	-14.48	-43'800.00	325'293.13	-20.50	-66'693.13
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	474'785.00	383'400.00	23.84	91'385.00	606'613.66	-21.73	-131'828.66
36	Transferaufwand	25'075'300.00	23'981'000.00	4.56	1'094'300.00	23'517'306.27	6.62	1'557'993.73
38	Ausserordentlicher Aufwand			0.00	0.00	542'720.40	-100.00	-542'720.40
39	Interne Verrechnungen	936'200.00	1'009'400.00	-7.25	-73'200.00	941'332.45	-0.55	-5'132.45
		Ertrag	Ertrag			Ertrag		
4	Ertrag	60'261'392.00	58'658'794.00	2.73	1'602'598.00	57'699'961.52	4.44	2'561'430.48
40	Fiskalertrag	30'212'500.00	29'053'400.00	3.99	1'159'100.00	29'404'591.30	2.75	807'908.70
41	Regalien und Konzessionen	1'307'000.00	1'307'000.00	0.00	0.00	1'153'781.50	13.28	153'218.50
42	Entgelte	6'319'200.00	6'513'700.00	-2.99	-194'500.00	9'096'677.74	-30.53	-2'777'477.74
43	Verschiedene Erträge	1'500.00	500.00	200.00	1'000.00	430.00	248.84	1'070.00
44	Finanzertrag	357'400.00	388'800.00	-8.08	-31'400.00	385'341.18	-7.25	-27'941.18
45	Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	638'200.00	405'000.00	57.58	233'200.00	37'351.95	1'608.61	600'848.1
46	Transferertrag	19'890'392.00	19'196'094.00	3.62	694'298.00	16'680'455.40	19.24	3'209'936.60
48	Ausserordentlicher Ertrag	599'000.00	784'900.00	100.00	-185'900.00		#DIV/0!	599'000.00
49	Interne Verrechnungen	936'200.00	1'009'400.00	-7.25	-73'200.00	941'332.45	-0.55	-5'132.45
	Aufwands- (-) / Ertragsüberschuss (+)	-1'047'558.00	-944'206.00			.00		

Im **Aufwand** haben wir gegenüber dem Budget 2021 eine Erhöhung von **+2.86% (+CHF 1'705'950.--)**. Die Abweichung zum Ist 2021 ist +6.25% (+ CHF 3'608'988.48). Jedoch muss der Aufwand aus dem Jahr 2021 mit dem ausserordentlichen Aufwand von CHF 542'720.40 bereinigt werden, da es sich um zusätzliche Abschreibungen handelt.

2.1 Personalaufwand

Abweichungen zum Budget 2022:
(BU 2021: +CHF 652'300.-- / Ist 2020: +CHF 1'671'714.35):

0 % Teuerung ist in den Löhnen berücksichtigt.

Personalaufwand – Verwaltung (BU 2021: +CHF 221'000.-- / Ist 2020 +CHF 1'114'814.35.--)

Gründe für die Abweichungen zum Budget 2021:

Funktion	Betrag in CHF	Bemerkungen
Feuerwehr	+45'000.--	Sold
Verwaltung	+221'000.--	Erhöhung Stellenprozente (GP, EF, BP und normale Erhöhung der jährlichen Erfahrungsstufe)
Spitex	+25'000.--	normale Erhöhung der jährlichen Erfahrungsstufe

Gründe für die Abweichungen zum Ist 2020:

Funktion	Betrag in CHF	Bemerkungen
Verwaltung	+579'000.--	Erhöhung Stellenprozente
Spitex	+255'000.--	Erhöhung Stellenprozente
Feuerwehr	+115'000.--	Sold
Arbeitgeberbeiträge	+278'000.--	Verwaltung und Bildung
Übriger Personalaufwand	+144'000.--	Verwaltung und Bildung

**Personalaufwand – Bildung BU 2021: +CHF 470'000.-- /
Ist 2020 +CHF 556'263.75.--**

In der Primarstufe steigen die Löhne, da eine Klasse mehr geführt wird. Bei den Sonderschulen sinkt der Personalaufwand.

Gründe für die Abweichungen zum Budget 2021:

Funktion	Betrag in CHF	Bemerkungen
Kindergarten	+8'000.--	normale Erhöhung der jährlichen Erfahrungsstufe
Primarschule	+301'400.--	Eine Klasse mehr
Sekundarschule	+91'400.--	
Musikschulen	-300.--	
Sonderschulen	-38'000.--	
Schulsozialarbeit	+91'500.--	Neue Stellenprozente
Sachgruppen		
Löhne Sprachhilfe	-48'800.--	
Löhne Heilpädagogik	+50'200.--	
Arbeitgeberbeiträge	+36'600.--	

Die Abweichungen zum Ist 2020 sind fast bei den gleichen Positionen wie gegenüber dem Budget 2021:

Funktion	Betrag in CHF	Bemerkungen
Kindergarten	-38'000.--	
Primarschule	+243'000.--	
Sekundarschule	+74'000.--	
Musikschulen	-12'000.--	
Sonderschulen	-43'000.--	
Sachgruppen		
Löhne Sprachhilfe	+60'000.--	
Löhne Heilpädagogik	+173'000.--	
Löhne Informatik Schulen	+13'000.--	
Arbeitgeberbeiträge	+39'000.--	

2.2 Sach- und Betriebsaufwand

Abweichungen zum Budget 2022:

BU 2021: -CHF 83'350.-- / Ist 2020: +CHF 1'001'182.53:

Gründe für die Abweichungen zum Budget 2021:

	Betrag in CHF	Bemerkungen
Sachgruppen		
Dienstleistungen und Honorare	-79'000.--	Transporte Sammelkosten -15'000.— Betreibungskosten -15'000.-- Sozialregion -39'500.— Leitungskataster/Pläne -45'000.— Schulgesundheitsdienst +73'300.-
Materialaufwand	-38'000.--	Drucksachen und Publikationen -25'500.--. Druck Abstimmungsmaterial -16'500.--. Medizinischen Material -20'000.--
Nicht aktivierbare Anlagen	-54'300.--	ICT Projekt zurückgestellt Maschinen/Fahrzeuge gekürzt
Ver- und Entsorgung	-12'500.--	Ist Vorjahreswert angepasst
Baulicher Unterhalt	+185'000.--	Unterhalt Grundstücke +14'500.- Unterhalt Gemeindestrassen +89'500.— Unterhalt Abwasserbeseitigung +111'000.— Unterhalt Allg. Gebäude -66'000.— Unterhalt Gebäuden Schulliegenschaften +51'000.--

Gründe für die Abweichungen zum Ist 2020:

Funktion	Betrag in CHF	Bemerkungen
Sachgruppen		
Materialaufwand	+63'000.--	Betriebs- und Verbrauchsmaterial +28'000.— Lehrmittel +28'000.— Drucksachen/Publikationen +14'000.— Medizinisches Material -21'500.---
Maschinen/Geräte	+17'000.--	Militär +21'000.--
Informatik Verwaltung	-19'000.--	Hardware -20'000.--
Dienstleistung und Honorare	+365'000.--	Schulsozialarbeit +60'500.— Jugendschutz +117'000.— Verbandsbeiträge +11'000.— Betreibungskosten +10'000.-- Honorare +47'000.— Leitungskataster +CHF 29'000.—

Sachgruppen		
Baulicher Unterhalt	+446'000.--	Unterhalt Strassen +248'000.— Unterhalt Tiefbauten +CHF 172'000.— Unterhalt Hochbauten +CHF 50'000.--
Unterhalt Mobilien	+102'000.--	Unterhalt Geräte/Maschinen / Fahrzeuge +63'000.— Unterhalt ICT +28'000.—
Spesenentschädigung	+40'000.--	Reisekosten +17'000.— Ehrenaussgaben / Repräsentationen / Events +19'000.— Exkursionen Schule / Schulprojekte / Lager +62'000.--

2.3 Abschreibungen

Abweichungen zum Budget 2022:

BU 2021: +CHF 68'315.-- / Ist 2020: +CHF 124'472.51:

In den Jahren 2016-2020 sind zusätzliche Abschreibung von CHF 12'188'068.62 verbucht. Dank den zusätzlichen Abschreibungen in den Vorjahren belasten die Abschreibungen des alten Verwaltungsvermögens die Erfolgsrechnung mit CHF 520'000.— weniger und sind vor allem früher abgeschrieben. Durch die hohen Investitionen bestehen höhere Abschreibungen gegenüber dem Vorjahr.

2.4 Finanzaufwand

Abweichungen zum Budget 2022:

BU 2021: -CHF 43'800.-- / Ist 2020: -CHF 66'693.13:

Wir konnten ein langfristiges Darlehen mit guten Konditionen refinanzieren. Zusätzlich haben wir kurzfristige Darlehen aufgenommen, die die Erfolgsrechnung kaum belasten. Die Verschuldung bleibt aktuell auf dem Niveau von CHF 29 Mio. Mit kurzfristigen Darlehen konnten wir in diesem Jahr die Liquidität sicherstellen. Jedoch wird wohl Ende Jahr ein weiteres langfristiges oder kurzfristiges Darlehen nötig sein.

Dank guten Zinsbedingungen haben wir weniger Aufwände.

2.5 Transferaufwand

Abweichungen zum Budget 2022:

BU 2021: +CHF 1'094'300.-- / Ist 2020: +CHF 1'587'993.73:

Gründe für die Abweichungen zum Budget 2021:

Allgemein gilt bei höherer Einwohnerzahl erhöhen sich die pro Kopf Beiträge.

Funktion	Betrag in CHF	Bemerkungen
Sonderschulen	+66'000.--	
Kinder- und Jugendzentrum	+50'700.--	
Sozialhilfe	+1'150'000.--	
Pflegekostenfinanzierung	+46'000.--	
Finanz- und Lastenausgleich	+26'000.--	höherer Ressourcenausgleich

Gründe für die Abweichungen zum Ist 2020:

Sachgruppe	Betrag in CHF	Bemerkungen
EL AHV	+97'000.--	
Kinder- und Jugendzentrum	+50'700.--	
Finanz- und Lastenausgleich	+262'000.--	höherer Ressourcenausgleich
Sozialhilfe	+1'188'000.--	

Im **Ertrag** ist eine Erhöhung gegenüber dem Budget 2021 von **+2.72%** (**+CHF -1'597'698.--**) vorhanden.

2.6 Fiskalertrag

Abweichungen zum Budget 2022:

BU 2021: +CHF 1'159'100.-- / Ist 2020: +CHF 807'908.70:

Gründe für die Abweichungen zum Budget 2021:

Die juristischen Personen sind aufgrund persönlicher Gespräche und den definitiven Veranlagungen budgetiert. Die juristischen Personen wurden auf CHF 6.5 Mio. (Vorjahr CHF 7 Mio.) budgetiert. Trotz anderen Aussagen der juristischen Personen sind Nachtaxationen von CHF 0.5 Mio. budgetiert (Vorjahr CHF 0.--).

Bei den natürlichen Personen wurden auf Basis der verfeinerten Steuermethode CHF 0.459 Mio. mehr budgetiert.

Die Quellensteuern wurde mit einer Erhöhung von CHF 0.3 Mio. budgetiert.

Die Grundstückgewinn- und Sondersteuern wurden je um CHF 0.2 Mio. erhöht.

2.7 Regalien und Konzessionen

Abweichungen zum Budget 2022:

BU 2021: +CHF 0.-- / Ist 2020: +CHF 153'218.50:

Keine Veränderung gegenüber Budget 2021.

2.8 Entgelte

Abweichungen zum Budget 2022:

BU 2021: -CHF.194'500.-- / Ist 2020: -CHF 2'777'477.74:

Gründe für die Abweichungen zum Budget 2021: marginale Abweichung keine Begründung

Gründe für die Abweichungen zum Budget 2020:

Sachgruppe	Betrag in CHF	Bemerkungen
Gebühren Pflegeleistungen	+65'000.--	
Gebühren Militär	-63'000.--	
Gebühren KES	-41'300.--	
Rückerstattung Sozialhilfe	-1'400'000.--	Verschiebung in Sachgruppe Transferertrag
Rückerstattung Asyl+ und Flüchtlingswesen	-920'000.--	Verschiebung in Sachgruppe Transferertrag

2.8 Transferertrag

Abweichungen zum Budget 2022:

BU 2021: +CHF 694'298.-- / Ist 2020: +CHF 3'209'936.60:

Gründe für die Abweichungen zum Budget 2021:

Sachgruppe	Betrag in CHF	Bemerkungen
Härtefallausgleich STAF	+536'000.--	
Rückerstattung Sozialhilfe	+240'000.--	
Rückerstattung Asyl+ und Flüchtlingswesen	-420'000.--	
Fremdplatzierung Minderjähriger	+150'000.--	
Beitrag Sozialhilfe Luterbach	+321'000.--	

Gründe für die Abweichungen zum Budget 2020:

Sachgruppe	Betrag in CHF	Bemerkungen
Rückerstattung Sozialhilfe	+1'600'000.--	Verschiebung von Sachgruppe Entgelte
Rückerstattung Asyl+ und Flüchtlingswesen	+745'000.--	Verschiebung von Sachgruppe Entgelte
Fremdplatzierung Minderjähriger	+200'000.--	
Beitrag Sozialregion unged. Verwaltungskosten	+578'000.--	

2.9 Ausserordentlicher Erfolg

Abweichungen zum Budget 2022: BU 2021: -CHF 185'900.--:

Mit dem Beschluss der Gemeindeversammlung das KIJUZU am Wald am Standort «Robinson Spielplatz» zu bauen, sind weniger Neubewertungsreserven des Finanzvermögens vorhanden. Ab 2022 werden die HRM2 Neubewertungsreserven für das Finanzvermögen während 5 Jahren aufgelöst.

2.10 Spezialfinanzierungen

Bis auf die Feuerwehr werden bei allen anderen Spezialfinanzierungen Entnahmen aus dem Eigenkapital erwartet.

Spezialfinanzierung	Einlage in CHF	Entnahme in CHF	Eigenkapital
Feuerwehr	4'200.--		
Wasserversorgung		149'000.--	702'490.22
Abwasserbeseitigung		402'000.--	1'958'545.18
Abfallbeseitigung		30'600.--	257'166.20

Trotz der hohen erwartenden Entnahme aus der Abwasserbeseitigung wird eine Senkung der Abwassergebühren von CHF 0.30/m³ beantragt, da genügend Eigenkapital vorhanden ist und die budgetierten Entnahmen in der Vergangenheit nicht realisiert wurden.

Fazit:

Der Ressourcenbeitrag im Finanz- und Lastenausgleich ist für das Budget 2022 höher. Ein Beweis, dass Zuchwil weiterhin über stabile und gute Steuereinnahmen gegenüber dem Kantonsdurchschnitt verfügt. Der **Steuerkraftindex** von **105.87 (Vorjahr 105.69)** bestätigt diese Aussage.

Auf der einen Seite bestehen Mehrerträge von CHF 1.602 Mio. und auf der anderen Seite Mehraufwände von CHF 1.705 Mio. gegenüber dem Budget 2021.

Die Zeichen der juristischen Personen sind positiver, aber bei ihrer Prognose sind die Finanzchefs noch verhalten.

Der Härtefallausgleichs STAF trägt 3.425 Mio. bei, was eine Erhöhung gegenüber dem Vorjahr von +CHF 0.536 Mio. bedeutet. Ohne diesen Beitrag hätten wir einen Aufwandsüberschuss von CHF 4.472 Mio.

Sicherlich hoffen wir, dass nicht alles so negativ gesehen werden darf und sich die juristischen Personen wieder erholen werden und wir durch Wachstum der natürlichen Personen mehr Steuereinnahmen generieren werden.

Auf der anderen Seite werden durch Wachstum auch die Personal- und Infrastrukturkosten steigen. Schlussendlich wird der Härtefallausgleich STAF nur weitere 5 Jahre die zukünftigen Rechnungen entlasten.

Will man nicht nur an der Steuerschraube drehen, muss die Einwohnergemeinde Zuchwil sicherlich über die Bücher was in Zukunft zum Leistungskatalog der EGZ gehört. Die Tendenz geht jedoch zum Leistungsausbau.

Nach der Kaderklausur hat sich ein Aufwandsüberschuss von CHF 1.759 Mio. in einen Aufwandsüberschuss von CHF 1.24 Mio. reduziert. Nach den Klausuren im Gemeinderat ist ein Aufwandsüberschuss von CHF 1.048 Mio. budgetiert.

Die zusätzlich getätigten Abschreibungen in den Vorjahren entlasten die Rechnung mit CHF 0.52 Mio.

Der Trend der Mehrausgaben im Betriebsaufwand hat sich gegenüber dem Budget 2021 vermindert. Gegenüber dem Vorjahr besteht eine Erhöhung von CHF 1.0 Mio.

Die Frage bei den Bauvorhaben stellt sich, ob es realistisch ist alle Vorhaben im Jahr 2022 zu realisieren.

Die Ziele unserer Finanzkennzahlen werden nur im Eigenkapital erreicht. Mit Blick auf den Selbstfinanzierungsgrad ist eine weitere **Verschuldung** die Folge.

Der **Finanzplan** wies ein **Aufwandsüberschuss** von **CHF1.189 Mio.** aus. Somit war der Finanzplan leicht pessimistischer.

Teilweise gab es neue Ausgaben in den Vorjahren, die nicht zur Kernaufgabe der Gemeinde gehören und nun fest im Budget sind. Sicherlich sind es kleine neue Ausgaben, aber die wiederkehrenden Ausgaben werden dadurch erhöht.

Die aktuelle Entwicklung beim Schuldenabbau stagniert mit CHF 29 Mio. Ein Schuldenabbau ist nicht vorgesehen bzw. es müssen wohl weitere Überbrückungskredite für die Liquiditätssicherung aufgenommen werden.

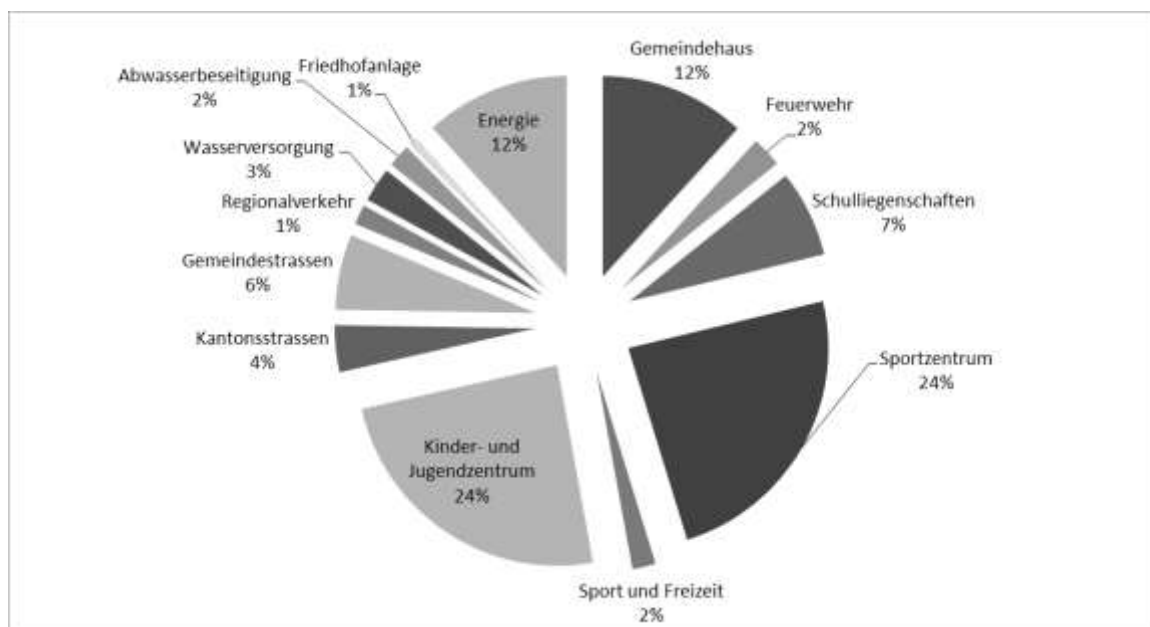
Mit diesem Budget, das ein **Finanzierungssaldo von CHF 10.093 Mio.** aufweist, wird der Schuldenberg grösser werden.

Hinweis: 1% Steuerprozent entspricht bei den Jur. P.: CHF 58'000.— und bei den nat. P. CHF 168'000.--. Total: 226'000.--.

3. Investitionsrechnung

Die Investitionsrechnung weist Nettoinvestitionen von CHF 10'608'000.— auf. Die Aufteilung in die verschiedenen Objektklassen ist wie folgt:

Konto	Objekt	Betrag	Anteil in %
220	Allgemeine Dienste		0
0290	Gemeindehaus	1'250'000	11.78
1501	Feuerwehr	260'000	2.45
2170	Schulliegenschaften	741'000	7.01
3416	Sportzentrum	2'547'000	24.01
3416	Sport und Freizeit	200'000	1.89
5451	Kinder- und Jugendzentrum	2'585'000	24.37
6130	Kantonsstrassen	400'000	3.77
6150	Gemeindestrassen	646'000	6.09
6220	Regionalverkehr	170'000	1.6
7101	Wasserversorgung	295'000	2.78
7201	Abwasserbeseitigung	198'000	1.87
7710	Friedhofanlage	75'000	0.71
8710	Energie	1'241'000	11.7



4. Finanzpolitische Zielsetzung

4.1 Vorgabe

Auftrag der Gemeindeversammlung an den Gemeinderat:

- Ertragsüberschuss generieren
- Selbstfinanzierungsgrad von mindestens 100% erreichen
- Das Eigenkapital weist den Betrag von 60% des budgetierten jährlichen Gemeindesteuerertrages auf.

4.2 Zielerreichung

Ertragsüberschuss:

Ziel nicht erreicht.

Selbstfinanzierungsgrad:

Ziel nicht erreicht.

Eigenkapital:

Ziel erreicht.

4.3 Gesetzliche Grundlagen

§ 136 Abs. 1 (geändert), Abs. 2 (neu), Abs. 3 (neu), Abs. 4 (neu)

¹ Die Haushaltsführung richtet sich nach den Grundsätzen der Gesetzmässigkeit, des Haushaltsgleichgewichts, der Sparsamkeit, der Dringlichkeit, der Wirtschaftlichkeit, des Verursacherprinzips, der Vorteilsabgeltung und des Verbots der Zweckbindung von Steuern.

² Weist die Bilanz einen Bilanzfehlbetrag auf, ist dieser spätestens innerhalb von 5 Jahren seit der erstmaligen Entstehung abzutragen.

³ Die Zunahme des Fremdkapitals ist zu begrenzen. Der Selbstfinanzierungsgrad der Nettoinvestitionen muss im Budget mindestens 80 Prozent betragen, wenn der Nettoverschuldungsquotient der letzten Jahresrechnung einen bestimmten vom Departement festgelegten Prozentsatz übersteigt.

⁴ Das Departement kann in besonderen Fällen Ausnahmen bewilligen.

§ 144 Abs. 1 (geändert), Abs. 2 (geändert)

¹ Im Budget ist der Steuerfuss für das nächste Jahr festzusetzen.

² Der Steuerfuss ist so zu bemessen, dass der voraussichtliche Steuerertrag mit dem übrigen Ertrag mittelfristig den Aufwand der laufenden Jahresrechnung einschliesslich der notwendigen Abschreibungen finanziert.

Vorgabe Nettoverschuldung:

Erläuterung bezogen auf Budget 2021: Sofern sich der Nettoverschuldungsquotient in der Jahresrechnung 2018 $\geq 150\%$ beträgt, hat die Gemeinde ein Budget vorzulegen, worin sich der Selbstfinanzierungsgrad insgesamt nicht kleiner als 80% beläuft. Weitere Erläuterungen siehe HBO, Ziffer 16.6.

*Die Vorgabe über die maximale Nettoverschuldung (Schuldenbremse § 136 Abs. 3 Gemeindegesetz) ist mit dem vorliegenden Budget **eingehalten**.*"