



# Einwohnergemeinde Zuchwil

## Budget 2023

Leiter Finanzen

M. Marti

## Inhaltsverzeichnis

1. Zusammenfassung .....	3
1.1 Draft 0/1 Kader / Draft 2 GR.....	3
2. Erfolgsrechnung.....	5
2.1 Personalaufwand .....	6
2.2 Sach- und Betriebsaufwand .....	8
2.3 Abschreibungen .....	9
2.4 Finanzaufwand .....	10
2.5 Transferaufwand .....	10
2.6 Fiskalertrag .....	11
2.7 Regalien und Konzessionen .....	11
2.8 Entgelte.....	11
2.8 Transferertrag.....	12
2.9 Ausserordentlicher Erfolg .....	12
2.10 Spezialfinanzierungen.....	13
3. Investitionsrechnung (Draft 1) .....	15
4. Finanzpolitische Zielsetzung (Draft 1).....	16
4.1 Vorgabe .....	16
4.2 Zielerreichung.....	16
4.3 Gesetzliche Grundlagen .....	17

# Kommentar Budget 2023

---

## 1. Zusammenfassung

### 1.1 Draft 0/1 Kader / Draft 2 GR

Erfolgsrechnung Draft 0:

Budget 2023 Aufwand in CHF	Budget 2023 Ertrag in CHF	Ertrags- überschuss
62'843'377.--	63'148'057.--	304'680.--

Erfolgsrechnung Draft 1:

Budget 2023 Aufwand in CHF	Budget 2023 Ertrag in CHF	Ertrags- überschuss
62'464'262.--	63'094'042.--	629'780.--

Erfolgsrechnung Draft 2:

Budget 2023 Aufwand in CHF	Budget 2023 Ertrag in CHF	Ertrags- überschuss
63'058'762.--	63'182'842.--	124'080.--

Investitionsrechnung Draft 0:

Budget 2023 Ausgaben in CHF	Budget 2023 Einnahmen in CHF	Netto- investitionen
11'305'000.--	609'000.--	10'696'000.--

Investitionsrechnung Draft 1:

Budget 2023 Ausgaben in CHF	Budget 2023 Einnahmen in CHF	Netto- investitionen
12'036'000.--	1'229'000.--	10'807'000.--

Investitionsrechnung Draft 2:






Budget 2023 Ausgaben in CHF	Budget 2023 Einnahmen in CHF	Netto- investitionen
11'961'000.--	1'264'000.--	10'697'000.--

Massnahmen Sitzung Kader (Draft 0 zu 1):

Mit jedem einzelnen Kadermitglied wurde das Budget auf den Einzelkonten geprüft. Ziel ist es nicht im Gemeinderat weitere Veränderungen einzubringen. Der Gemeinderat entscheidet als strategisches Gremium wo weitere Änderungen stattfinden sollen.

Die Kürzungen oder teilweise Verschiebungen in die Investitionsrechnung wurden hauptsächlich im Sach- und übrigen Betriebsaufwand realisiert. Auf der anderen Seite haben wir Mehrkosten im Personalaufwand, da in der Primarstufe eine Klasse mehr geführt wird und bei der Spitex die Lohnklassen auf Empfehlung des Spitexverbandes angepasst wurden.

Die Veränderung von Draft1 zu Draft1 ist hauptsächlich die Anpassung der Teuerung. Für das Lehrpersonal wurde vom Kanton 1.5% Teuerungsausgleich festgelegt und für die Verwaltung hat der Gemeinderat 2% Teuerungsausgleich festgelegt.

Kennzahl	Budget 2023	Vorgabe	Zielerreichung
Nettoinvestition	10'697'000.--		
Selbstfinanzierung	1'874'930.--	10'697'000.--	
Ertragsüberschuss	124'080.--	0.--	
Finanzierungssaldo	-8'822'070.--	0.--	
Selbstfinanzierungs-Grad	17.53%	100%	

Im **Finanzplan (FIPLA) 2023-2027** wurde ein Ertragsüberschuss von **CHF 199'000.--** prognostiziert (inkl. 3% Teuerung). Mit einem Ertragsüberschuss von CHF 124'080.-- für das Budget 2023 haben wir fast eine Ziellandung gegenüber dem FIPLA.

Gegenüber dem FIPLA besteht ein höherer Gesamtaufwand im Budget 2023 um CHF 0.112 Mio. Im Budget 2023 bestehen Mehraufwände beim Sach- und Betriebsaufwand (+CHF 0.245 Mio.) und Transferaufwand (+ CHF 0.460 Mio.). Jedoch sind weniger Aufwände bei den Abschreibungen (- CHF 0.235 Mio.) und im Personalaufwand (-CHF 0.514 Mio.) gegenüber dem FIPLA vorhanden.

Im Ertrag weist das Budget 2023 gegenüber dem FIPLA mit +CHF 0.037 Mio. mehr Ertrag aus.

Die Steuern (- CHF 0.965 Mio.) sind unter dem FIPLA. Auf der anderen Seite bestehen höherer Erträge bei den Transfererträgen (+ CHF 0.923 Mio.)

## 2. Erfolgsrechnung

Nummer	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung	Budget 2023	Budget 2022	Abw. 2023/22	Abw. 2023/22	Rechnung 2021	Abw. 2023/21	Abw. 2023/21	FIPLA	
		Aufwand	Aufwand	%	CHF	Aufwand	%	CHF		
	<b>Erfolgsrechnung</b>	<b>63'058'762.00</b>	<b>61'308'950.00</b>	<b>2.85</b>	<b>1'749'812.00</b>	<b>62'253'405.91</b>	<b>1.29</b>	<b>805'356.09</b>	2023-27	
<b>3</b>	<b>Aufwand</b>	<b>63'058'762.00</b>	<b>61'308'950.00</b>	<b>2.85</b>	<b>1'749'812.00</b>	<b>62'253'405.91</b>	<b>1.29</b>	<b>805'356.09</b>	62'947'000	111'762.00
30	Personalaufwand	24'815'450.00	23'903'800.00	3.81	911'650.00	22'677'006.18	9.43	2'138'443.82	25'330'000	-514'550.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	8'683'305.00	8'335'050.00	4.18	348'255.00	7'325'466.03	18.54	1'357'838.97	8'438'000	245'305.00
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'350'315.00	2'325'215.00	1.08	25'100.00	2'172'940.42	8.16	177'374.58	2'586'000	-235'685.00
34	Finanzaufwand	313'100.00	258'600.00	21.08	54'500.00	1'308'556.34	-76.07	-995'456.34	259'000	54'100.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	462'585.00	474'785.00	-2.57	-12'200.00	601'436.19	-23.09	-138'851.19	474'000	-11'415.00
36	Transferaufwand	25'438'357.00	25'075'300.00	1.45	363'057.00	24'808'050.95	2.54	630'306.05	24'978'000	460'357.00
38	Ausserordentlicher Aufwand			0.00	0.00	2'443'458.45	-100.00	-2'443'458.45	0	0.00
39	Interne Verrechnungen	995'650.00	936'200.00	6.35	59'450.00	916'491.35	8.64	79'158.65	882'000	113'650.00
		<b>Ertrag</b>	<b>Ertrag</b>			<b>Ertrag</b>				
<b>4</b>	<b>Ertrag</b>	<b>63'182'842.00</b>	<b>60'261'392.00</b>	<b>4.85</b>	<b>2'921'450.00</b>	<b>66'470'768.15</b>	<b>-4.95</b>	<b>-3'287'926.15</b>	63'146'000	36'842.00
40	Fiskalertrag	31'121'200.00	30'212'500.00	3.01	908'700.00	31'544'417.45	-1.34	-423'217.45	32'087'000	-965'800.00
41	Regalien und Konzessionen	1'360'000.00	1'307'000.00	4.06	53'000.00	1'366'686.67	-0.49	-6'686.67	1'366'000	-6'000.00
42	Entgelte	6'585'150.00	6'319'200.00	4.21	265'950.00	6'932'151.96	-5.01	-347'001.96	6'415'000	170'150.00
43	Verschiedene Erträge	1'500.00	1'500.00	0.00	0.00	124'845.08	-98.80	-123'345.08	2'000	-500.00
44	Finanzertrag	374'600.00	357'400.00	4.81	17'200.00	4'092'395.81	-90.85	-3'717'795.81	341'000	33'600.00
45	Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	463'050.00	638'200.00	-27.44	-175'150.00	20'000.00	2'215.25	443'050.00	698'000	-234'950.00
46	Transferertrag	21'678'692.00	19'890'392.00	8.99	1'788'300.00	19'910'909.99	8.88	1'767'782.01	20'756'000	922'692.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	599'000.00	599'000.00	100.00	0.00	1'562'869.84	-61.67	-963'869.84	599'000	0.00
49	Interne Verrechnungen	999'650.00	936'200.00	6.78	63'450.00	916'491.35	9.07	83'158.65	882'000	117'650.00
									-199'000	
	<b>Aufwands- (-) / Ertragsüberschuss (+)</b>	<b>124'080.00</b>	<b>-1'047'558.00</b>			<b>4'217'362.24</b>				

Im **Aufwand** haben wir gegenüber dem Budget 2022 eine Erhöhung von **+2.85%** (**+CHF 1'155'312.--**). Die Abweichung zum Ist 2021 ist +0.34% (+ CHF 210'856.09).

## 2.1 Personalaufwand

**Abweichungen zum Budget 2023:**  
(BU 2022: +CHF 911'650.-- / Ist 2022: +CHF 2'138'443.82):

2% Teuerung ist beim Verwaltungspersonal berücksichtigt und 1.5% beim Lehrpersonal.

**Personalaufwand – Verwaltung (BU 2022: +CHF 587'000.-- / Ist 2021 +CHF 1'088'704.--)**

Gründe für die Abweichungen zum Budget 2022:

Funktion	Betrag in CHF	Bemerkungen
Feuerwehr	+4'900.--	Sold
Verwaltung	+119'000.--	Jüngere Angestellte, jedoch Teuerung 2%
Spitex	+342'100.--	Lohnklassen angepasst inkl. Teuerung 2%

Gründe für die Abweichungen zum Ist 2021:

Funktion	Betrag in CHF	Bemerkungen
Verwaltung	+320'000.--	Erhöhung Stellenprozente: HR: Fachmann/Fachfrau Einwohnerdienste: 50% zusätzlich. 2% Teuerung Werkhof + Schulliegenschaften: Gärtner
Spitex	+459'600.--	Lohnklassen gemäss Vorgaben kantonalen Spitexverband angepasst
Arbeitgeberbeiträge	+335'000.--	Verwaltung und Bildung
Übriger Personalaufwand	+95'000.--	Verwaltung und Bildung

**Personalaufwand – Bildung BU 2022: +CHF 191'900.-- /  
Ist 2021 +CHF 495'771.07.--**

Trotz einer zusätzlichen Klasse in der 5. Und 6. Klasse, teilweise weniger Ausgaben, weil jüngeres Lehrpersonal eingestellt ist. Jedoch sind Verschiebungen in die Sprachhilfe ersichtlich.

Gründe für die Abweichungen zum Budget 2022:

<b>Funktion</b>	<b>Betrag in CHF</b>	<b>Bemerkungen</b>
Kindergarten	+46'200.--	
Primarschule	-137'700.--	
Sekundarschule	-13'100.--	
Musikschulen	+22'300.--	
Sprachhilfe	+230'300.--	Verschiebungen
Heilpädagogik	-1'400.--	
Informatik Schulen	+15'300.--	

Die Abweichungen zum Ist 2021 sind fast bei den gleichen Positionen wie gegenüber dem Budget 2022:

<b>Funktion</b>	<b>Betrag in CHF</b>	<b>Bemerkungen</b>
Kindergarten	-19'000.--	
Primarschule	-600.--	
Sekundarschule	+34'000.--	
Musikschulen	+36'000.--	
Sonderschulen	-19'000.--	
Sprachhilfe	+243'000.--	Verschiebungen
Löhne Heilpädagogik	+133'000.--	
Löhne Informatik Schulen	+15'300.--	

## 2.2 Sach- und Betriebsaufwand

### Abweichungen zum Budget 2023:

BU 2022: +CHF 348'255.-- / Ist 2021: +CHF 1'357'838.97:

Gründe für die Abweichungen zum Budget 2022:

Sachgruppen	Betrag in CHF	Bemerkungen
Dienstleistungen und Honorare	+261'000.--	Transporte Sammelkosten +25'000.— Energienstadt: +17'250.— Honorare ext. Berater: +151'320.— (Exekutive +203'000.--)
Materialaufwand	+46'000.--	Betriebs- und Verbrauchsmaterial: +31'200.— Lehrmittel: +13'000.-- Drucksachen und Publikationen: -8'500.--.
Nicht aktivierbare Anlagen	+230'400.--	Büromöbel und Geräte: +77'800.—(Verwaltung +34'000.—und Primarschule +47'000.--. Maschinen und Geräte: +23'000.— (Gärtner)
Immateriellen Anlagen	+117'600.--	Softwarelizenzen
Ver- und Entsorgung	+158'500.--	Schulliegenschaften: +60'000.— KIJUJU: +19'000.— Fernwärme: +39'000.— Strassenbeleuchtung: +30'000.-- Allgemein Strom, Heizung etc.
Baulicher Unterhalt	-395'000.--	Unterhalt Grundstücke -98'000.- (Gärtner) Unterhalt Tiefbau: -158'000.— Teilweise Verschiebung in IR. Unterhalt Hochbau: -103'500.— Teilweise Verschiebung in IR.



Gründe für die Abweichungen zum Ist 2021:

<b>Funktion</b>	<b>Betrag in CHF</b>	<b>Bemerkungen</b>
<b>Sachgruppen</b>		
Materialaufwand	+103'000.--	Betriebs- und Verbrauchsmaterial +49'000.— Lehrmittel +35'000.—
Nicht aktivierbare Anlagen	+368'000	Büromöbel und Geräte: +85'000.—(Verwaltung +30'000.—und Primarschule +51'000.--. Maschinen und Geräte: +125'000.— (Gärtner, Werkhof, Schulliegenschaften, Verwaltung, Militär)
Informatik Verwaltung	-13'000.--	Hardware -13'000.--
Ver- und Entsorgung	+203'000.--	Schulliegenschaften: +47'000.— KIJUJU: +19'000.— Fernwärme: +62'000.— Strassenbeleuchtung: +38'000.-- Allgemein Strom, Heizung etc.
Dienstleistung und Honorare	+603'000.--	Transporte Sammelkosten +24'000.— Energistadt: +30'000.— Honorare ext. Berater: +355'000.— (Exekutive +296'000.--, Leitungskataster +37'000.--)
Baulicher Unterhalt	-218'000.--	Unterhalt von Grundstücken: -72'000.-- Unterhalt Strassen +75'000.— Unterhalt Hochbauten -CHF 194'000.--
Unterhalt Mobilien	+114'000.--	Unterhalt Geräte/Maschinen / Fahrzeuge +50'000.— Unterhalt ICT +32'000.—
Spesenentschädigung	+114'000.--	Exkursionen Schule / Schulprojekte / Lager +90'000.--

## 2.3 Abschreibungen

**Abweichungen zum Budget 2023:**

**BU 2022: +CHF 25'100.-- / Ist 2021: +CHF 177'374.58:**

In den Jahren 2016-2021 sind zusätzliche Abschreibung von CHF 13.688 Mio. verbucht. Dank den zusätzlichen Abschreibungen in den Vorjahren belasten die Abschreibungen des alten Verwaltungsvermögens die Erfolgsrechnung weniger und sind vor allem früher abgeschrieben. Durch die hohen Investitionen bestehen höhere Abschreibungen gegenüber dem Vorjahr.

## 2.4 Finanzaufwand

**Abweichungen zum Budget 2023:**

**BU 2022: +CHF 54'500.-- / Ist 2021: -CHF 995'456.34:**

Wir konnten ein langfristiges Darlehen mit höheren Zinsen refinanzieren. Zusätzlich haben wir kurzfristige Darlehen aufgenommen, die die Erfolgsrechnung kaum belasten. Die Verschuldung bleibt aktuell auf dem Niveau von CHF 26 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.

## 2.5 Transferaufwand

**Abweichungen zum Budget 2023:**

**BU 2022: +CHF 363'057.-- / Ist 2021: +CHF 630'306.05:**

Gründe für die Abweichungen zum Budget 2022:

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

<b>Funktion</b>	<b>Betrag in CHF</b>	<b>Bemerkungen</b>
Beitrag Sozialregion	-113'000.--	
Sonderschulen	-247'000.--	
Sozialhilfe	+780'000.--	
Pflegekostenfinanzierung	+244'000.--	
Arten- und Landschaftsschutz	+140'000.--	Ist von Grundstückgewinnsteuer abhängig
KIJUZU	+230'000.--	KIJUZU am Wald
Finanz- und Lastenausgleich	-587'000.--	Neu Bezüger Ressourcenausgleich

Gründe für die Abweichungen zum Ist 2021:

<b>Sachgruppe</b>	<b>Betrag in CHF</b>	<b>Bemerkungen</b>
Beitrag Sozialregion	+339'000.--	
Sonderschulen	-237'000.--	
Pflegekostenfinanzierung	+288'000.--	
KIJUZU	+287'000.--	KIJUZU am Wald
Wasserbezug WARESO	+133'000.--	
Beitrag TC Widi	-265'000.--	
Finanz- und Lastenausgleich	-561'000.--	Neu Bezüger Ressourcenausgleich
Sozialhilfe	+447'000.--	
Finanz- und Lastenausgleich	-561'000.--	Neu Bezüger Ressourcenausgleich

Im **Ertrag** ist eine Erhöhung gegenüber dem Budget 2022 von **+4.85%** (**+CHF 2'921'450.--**) vorhanden.

## 2.6 Fiskalertrag

**Abweichungen zum Budget 2023:**

**BU 2022: +CHF 908'700.-- / Ist 2021: -CHF 423'217.45:**

Gründe für die Abweichungen zum Budget 2022:

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

Bei den natürlichen Personen wurden auf Basis der verfeinerten Steuermethode CHF 0.507 Mio. mehr budgetiert. Gemäss Auswertung des Kantons über die Steuererträge 2020/21 (Veranlagungsstand 49.65%) wird in der Steuerperiode 2021 gegenüber der Steuerperiode 2020 ein höherer Steuerertrag von 5.44% erwartet. Auf der anderen Seite wird der Gegenvorschlag der Initiative «jez si mir draa» mit ca. 3% weniger Steuereinnahmen gerechnet.

Die Quellensteuer wurde aufgrund des Verlaufs im Jahr 2022 eine Minderung von CHF 0.3 Mio. budgetiert.

Die Grundstückgewinnsteuer wurden um CHF 0.4 Mio. erhöht.

## 2.7 Regalien und Konzessionen

**Abweichungen zum Budget 2023:**

**BU 2022: +CHF 53'000.-- / Ist 2021: -CHF 6'700.--:**

Das Netznutzungsentgelt wurde gegenüber dem Budget 2022 erhöht.

## 2.8 Entgelte

**Abweichungen zum Budget 2023:**

**BU 2022: +CHF.265'950.-- / Ist 2021: -CHF 347'001.96:**

Gründe für die Abweichungen zum Budget 2022:

Sachgruppe	Betrag in CHF	Bemerkungen
Gebühren Pflegeleistungen	+50'000.--	
Gebühren Wasserversorgung	+50'000.--	
Gebühren KESB	+40'000.--	
Gebühren Parkkarten	+27'000.--	

Gründe für die Abweichungen zum Budget 2021:

Sachgruppe	Betrag in CHF	Bemerkungen
Ersatzabgaben Parkplätze	-55'000.--	
Gebühren Abwasser	-236'000.--	
Gebühren KESB	-67'000.--	

## 2.8 Transferertrag

**Abweichungen zum Budget 2023:**

**BU 2022: +CHF 1'788'300.-- / Ist 2021: +CHF 1'767'782.01:**

Gründe für die Abweichungen zum Budget 2022:

Sachgruppe	Betrag in CHF	Bemerkungen
Härtefallausgleich STAF	-299'400.--	
Rückerstattung Sozialhilfe	+770'000.--	
Rückerstattung Asyl+ und Flüchtlingswesen	+260'000.--	
Fremdplatzierung Minderjähriger	+270'000.--	
Beitrag Sozialregion	-114'000.--	
Finanz- und Lastenausgleich	+474'000.--	Neubezüger aus Ressourcenausgleich.
Beitrag Lastenausgleich Luterbach	+400'000.--	

Gründe für die Abweichungen zum Budget 2021:

Sachgruppe	Betrag in CHF	Bemerkungen
Härtefallausgleich STAF	+236'000.--	
Rückerstattung Sozialhilfe	+627'000.--	
Rückerstattung Asyl+ und Flüchtlingswesen	+143'000.--	
Fremdplatzierung Minderjähriger	-448'000.--	
Beitrag Sozialregion	-114'000.--	
Finanz- und Lastenausgleich	+474'000.--	Neubezüger aus Ressourcenausgleich.
Beitrag Sozialregion	+339'000.--	
Beitrag Lastenausgleich Luterbach	-75'000.--	

## 2.9 Ausserordentlicher Erfolg

**Abweichungen zum Budget 2023:**

**BU 2022: CHF 0 / Ist 2021: -CHF 936'869.84:**

Mit dem Beschluss der Gemeindeversammlung das KIJUZU am Wald am Standort «Robinson Spielplatz» zu bauen, sind weniger Neubewertungsreserven im Jahr 2021 des Finanzvermögens vorhanden. Ab 2022 werden die HRM2 Neubewertungsreserven für das Finanzvermögen während 5 Jahren aufgelöst.

## 2.10 Spezialfinanzierungen

Bei allen Spezialfinanzierungen werden Entnahmen aus dem Eigenkapital erwartet.

Spezialfinanzierung	Einlage in CHF	Entnahme in CHF	Eigenkapital
Feuerwehr		57'550.--	96'308.20
Wasserversorgung		82'900.--	892'956.33
Abwasserbeseitigung		267'100.--	1'998'323.68
Abfallbeseitigung		55'300.--	270'092.40

### Fazit:

Wir sind seit Jahren erstmals Bezüger beim Ressourcenbeitrag im Finanz- und Lastenausgleich. Somit hat Zuchwil bei den Steuereinnahmen gegenüber dem Kantonsdurchschnitt eingebüsst. Der **Steuerkraftindex** von **95.22 (Vorjahr 105.87)** bestätigt diese Aussage. Gegenüber dem Vorjahresbudget ergibt sich ein Unterschied von **CHF 1.061 Mio.** Ohne den Ressourcenbeitrag hätten wir einen Aufwandsüberschuss.

Auf der einen Seite bestehen Mehrerträge von CHF 2.921 Mio. und auf der anderen Seite Mehraufwände von CHF 1.749 Mio. gegenüber dem Budget 2022.

Die Zeichen der juristischen Personen sind weiterhin verhalten und die Prognosen der Finanzchefs sind vorsichtig.

Der **Härtefallausgleichs STAF** trägt **CHF 3.126 Mio.** bei, was eine Minderung gegenüber dem Vorjahr von -CHF 0.299 Mio. entspricht.

Wie erwähnt sind die juristischen bei ihren Aussagen vorsichtig. Jedoch ist die Entwicklung bei den natürlichen Personen erfreulich.

Auf der anderen Seite werden durch Wachstum auch die Personal- und Infrastrukturkosten steigen. Schlussendlich wird der Härtefallausgleich STAF nur weitere 4 Jahre die zukünftigen Rechnungen entlasten.

Der Aufwand steigt stetig und der Leistungskatalog der EGZ hat die Tendenz eines Leistungsausbau. Strategisch hat der Gemeinderat festgelegt den Steuerfuss von 120% in der Legislaturperiode beizubehalten, was in Anbetracht des Eigenkapitals sicherlich erreicht werden kann.

Nach der Kaderklausur hat sich der Ertragsüberschuss von CHF 0.304 Mio. auf CHF 0.124 Mio. verschlechtert.

Die zusätzlich getätigten Abschreibungen in den Vorjahren entlasten die Rechnung mit CHF 0.32 Mio.

Der Trend der Mehrausgaben im Betriebsaufwand hat sich gegenüber dem Budget 2022 erhöht. Gegenüber dem Vorjahr besteht eine Erhöhung von CHF 1.3 Mio.

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

Der **Finanzplan** wies ein **Ertragsüberschuss** von **CHF 0.199 Mio.** aus. Somit war der Finanzplan optimistischer.

Gegenüber dem Vorjahr konnten CHF 3 Mio. Schulden auf CHF 26 Mio. abgebaut werden.

Aufgrund der hohen Investitionen wird ein weiterer Schuldenabbau ohne eine höheren Ertragsüberschuss nicht möglich sein. Es müssen weitere Überbrückungskredite für die Liquiditätssicherung aufgenommen werden.

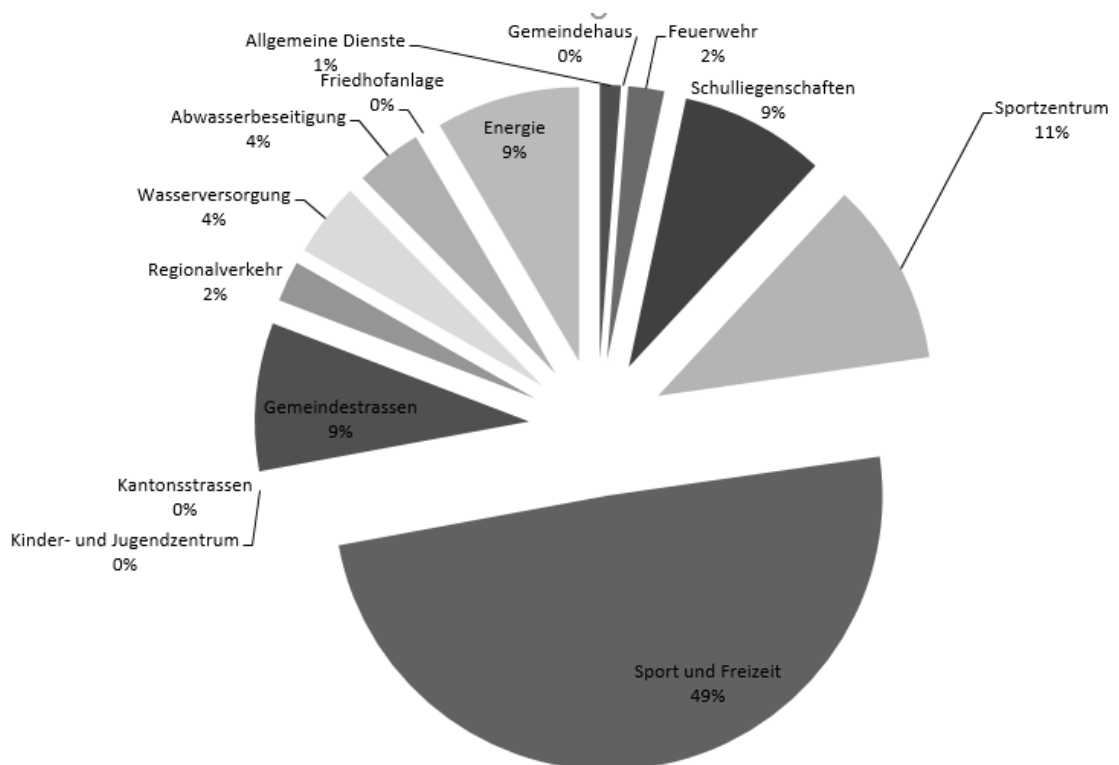
Mit diesem Budget, das ein **Finanzierungssaldo von CHF 8.822 Mio.** aufweist, wird der Schuldenberg grösser werden.

Hinweis: 1% Steuerprozent entspricht bei den Jur. P.: CHF 58'000.— und bei den nat. P. CHF 173'000.--. Total: 231'000.--.

### 3. Investitionsrechnung (Draft 1)

Die Investitionsrechnung weist Nettoinvestitionen von CHF 10'697'000.— auf. Die Aufteilung in die verschiedenen Objektklassen ist wie folgt:

Konto	Objekt	Betrag	Anteil in %
220	Allgemeine Dienste	130'000	1.22
0290	Gemeindehaus	0	0
1501	Feuerwehr	225'000	2.1
2170	Schulliegenschaften	907'000	8.48
3414	Sportplätze	100'000	
3416	Sportzentrum	1'147'000	10.72
3416	Sport und Freizeit	5'230'000	48.89
5451	Kinder- und Jugendzentrum	0	0
6130	Kantonsstrassen	0	0
6150	Gemeindestrassen	925'000	8.65
6220	Regionalverkehr	255'000	2.38
7101	Wasserversorgung	463'000	4.33
7201	Abwasserbeseitigung	415'000	3.88
7710	Friedhofanlage	0	0
8710	Energie	900'000	8.41



## 4. Finanzpolitische Zielsetzung (Draft 1)

### 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 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)

<sup>1</sup> 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.

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

<sup>3</sup> 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.

<sup>4</sup> Das Departement kann in besonderen Fällen Ausnahmen bewilligen.

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

<sup>1</sup> Im Budget ist der Steuerfuss für das nächste Jahr festzusetzen.

<sup>2</sup> 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**.*"