

# Erläuterungen Rechnung 2022

## a) Allgemeines

### Einwohnergemeinde

Aufgrund weniger Sachaufwand von CHF 27'841.10 und höheren Steuereinnahmen von CHF 35'526.90 schliesst das Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit um CHF 24'375.83 besser ab als budgetiert. Der betriebliche Aufwand von CHF 731'465.90 liegt rund CHF 23'365.90 über dem Budget. Beim betriebliche Ertrag von CHF 590'341.73 finden wir die Abweichung, wie bereits eingangs erwähnt, beim Fiskalertrag.

Nach Berücksichtigung des Ergebnisses aus Finanzierungen von minus CHF 165'884.32 und der Entnahme aus der Aufwertungsreserve, resultiert ein Aufwandüberschuss von CHF 290'572.49. Geplant war ein Verlust von CHF 124'800.00. Grund dafür ist vor allem der Verpflichtungskredit für die Sanierung der Liegenschaft Bergstrasse 59 (Lehrerhaus, Finanzvermögen) welcher nicht wie vorgesehen im Rechnungsjahr 2021 ausgeschöpft werden konnte, da kantonale Auflagen die Baubewilligung verzögerten. Der Verlust wird dem Eigenkapital belastet.

### **Eckwerte der Rechnung 2022**

**CHF**

Betrieblicher Aufwand	731'465.90
Betrieblicher Ertrag	<u>590'341.73</u>
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-141'124.17</b>
Ergebnis aus Finanzierung	-165'884.32
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-307'008.49</b>
Entnahme aus Aufwertungsreserve	16'436.00
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-290'572.49</b>
Einkommens- und Vermögenssteuern	451'649.90
Pauschale Steueranrechnung nat. Personen	-1'279.95
Quellensteuern	0.00
Aktiensteuern	27'028.45
Nettoinvestitionen	38'073.80
Finanzierungsfehlbetrag	326'908.74

Die Nettoinvestitionen der Einwohnergemeinde konnten zu 100 % aus eigenen Mitteln finanziert werden. Schulden hat die Gemeinde weiterhin keine.

### Gemeindewerke

Die Spezialfinanzierungen schliessen wie folgt ab:

Wasserwerk	Aufwandüberschuss	CHF	9'618.15	(CHF -100)
Abwasserbeseitigung	Aufwandüberschuss	CHF	41'055.84	(CHF -44'900)
Abfallwirtschaft	Aufwandüberschuss	CHF	810.36	(CHF -2'100)

Die Spezialfinanzierung Wasserwerk hat im Rechnungsjahr Nettoinvestitionen von CHF 12'996.35 getätigt. Die Selbstfinanzierung beträgt CHF 358.10. Daraus resultiert ein Finanzierungsfehlbetrag in der Höhe von CHF 12'638.25.

Die Abwasserbeseitigung investierte netto CHF 14'122.85. Unter Berücksichtigung der negativen Selbstfinanzierung von CHF 21'460.59 ergibt sich ein Finanzierungsfehlbetrag von CHF 35'583.44. Die Abfallwirtschaft hat wiederum keine Investitionen getätigt. Somit ist der Aufwandüberschuss von CHF 810.36 gleichzeitig auch der Finanzierungsfehlbetrag.

### Details der Vermögenssituation

		01.01.2022	31.12.2022
Einwohnergemeinde	Eigenkapital	2'712'173	2'405'165
Wasserwerk	Eigenkapital (Verpflichtung)	477'697	468'079
Abwasserbeseitigung	Eigenkapital (Verpflichtung)	905'366	864'310
Abfallwirtschaft	Eigenkapital (Verpflichtung)	37'175	36'364
<b>Gesamt</b>		<b>4'132'411</b>	<b>3'773'918</b>

### b) Erfolgsrechnung

#### Allgemeine Grundsätze

Die Rechnungslegung nach HRM2 schreibt vor, dass die Aufwendungen und Erträge nach dem Grundsatz „True and Fair“ (tatsächliche Verhältnisse) zu verbuchen sind. Dieser Grundsatz wurde in den vergangenen Jahren nur zum Teil angewendet. Das hat dazu geführt, dass die effektiv entstandenen Kosten des Rechnungsjahres nicht sichtbar waren.

Ab dem Rechnungsjahr 2022 wurde dieser Grundsatz konsequent angewendet. Dies kann zur Folge haben, dass bei einzelnen Aufwendungen/Erträgen die Kosten für das Jahr 2022 sowie die Schlussrechnung (positiv oder negativ) aus dem Jahr 2021 enthalten sind.

Die effektiven Soziallasten der Besoldung wurden ab dem Rechnungsjahr 2022 nicht über die KST 9905 allgemeine Personalkosten, sondern direkt im entsprechenden Kostenträger verbucht. Somit entfallen die entsprechenden Umlagen bzw. internen Verrechnungen.

### 0 Allgemeine Verwaltung

#### 0210 Abteilung Finanzen und Steuern

Diverse Personalabgänge bei der Verwaltung Bottenwil hatten zusätzliche Personalkosten zur Folge. Ein Teil dieser Mehrkosten musste ebenfalls von der Gemeinde Wiliberg übernommen, da mit der Gemeinde Bottenwil eine Verwaltungsgemeinschaft besteht.

#### 0220 Allgemeine Dienste, übrige

Diverse Personalabgänge bei der Verwaltung Bottenwil hatten zusätzliche Personalkosten zur Folge. Ein Teil dieser Mehrkosten musste ebenfalls von der Gemeinde Wiliberg übernommen, da mit der Gemeinde Bottenwil eine Verwaltungsgemeinschaft besteht.

Ab Mai 2023 sind sämtliche Stellen wiederbesetzt.

### 1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

Keine Bemerkungen.

## **2 Bildung**

### **2170 Schulliegenschaften**

4470.00 Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV: Es konnte eine zusätzliche Vermietung der Räumlichkeiten abgeschlossen werden.

### **2300 Berufliche Grundbildung**

3631.00 Schulgelder an kantonale Schule: Die Beiträge an die kantonalen Schulen waren nicht budgetiert.

## **3 Kultur, Sport und Freizeit**

Keine Bemerkungen.

## **4 Gesundheit**

### **4120 Kranken-, Alters- und Pflegeheime**

3631.00 Beiträge an Kanton: Die notwendige Inanspruchnahme von Gesundheitsinstitutionen führt zu höheren Restkosten stationär. Diese Kosten sind schwer zu budgetieren.

## **5 Soziale Sicherheit**

### **5720 Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe**

3637.01 Materielle Hilfen an Private: Leider ist ein Fall von materialer Hilfe eingetreten.

4611.00 Entschädigung vom Kanton: Ein Teil dieser materiellen Hilfe ist durch IV-Gelder gedeckt.

### **5730 Asylwesen**

3612.00 Entschädigung an Gemeinden: Die Aufnahmepflicht ist sprunghaft angestiegen.

## **6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung**

### **6150 Gemeindestrassen**

3141.00 Unterhalt Strassen: Die geplante Sanierung der Schächte ist massiv höher ausgefallen als angenommen.

### **6290 Öffentlicher Verkehr, übriges**

3130.00 Ruftaxi: Das Kostendach wurde nicht ausgeschöpft.

## **7 Umwelt und Raumordnung**

### **7101 Wasserwerk [Gemeindebetrieb]**

3132.00 Honorare externe Berater, Fachexperten: Die Regelung der Quell- und Durchleitungsrechte Bärenloch hatte einen Beratungsaufwand zur Folge. Zudem mussten diverse Dienstbarkeitsverträge abgeschlossen werden.

4240.00 Wasserzins und Grundgebühren: Der budgetierte Ertrag konnte nicht erzielt werden.

Der Gemeindebetrieb Wasserwerk schliesst mit einem Aufwandüberschuss von CHF 9'618.15 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 100.00. Das Defizit wird dem Konto 29001.01 Verpflichtung/Vorschüsse WV belastet.

**Dieser beträgt per 31.12.2022 neu CHF 468'078.65.**

### **7201 Abwasserbeseitigung [Gemeindebetrieb]**

3132.00 Honorare externe Berater, Fachexperten: Mehraufwand in der Beratung im Zusammenhang mit Baubewilligungen.

Der Gemeindebetrieb Abwasserbeseitigung schliesst mit einem Aufwandüberschuss von CHF 41'055.84 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 44'900.00. Das Defizit ist dem Konto 29002.01 Verpflichtung/Vorschüsse ABW zu belasten.

**Dieser beträgt per 31.12.2022 neu CHF 864'309.79.**

### **7301 Abfallwirtschaft [Gemeindebetrieb]**

Der Gemeindebetrieb Abfallwirtschaft schliesst mit einem Aufwandüberschuss von CHF 810.36 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 2'100.00. Das Defizit ist dem Konto 29002.01 Verpflichtung/Vorschüsse ABW zu belasten.

**Dieser beträgt per 31.12.2022 noch CHF 36'364.39.**

### **7710 Friedhof und Bestattung**

3612.00 Entschädigung an Gemeinden und Gemeinde-Verbände: Beitrag 2021 und 2022 an den Friedhof Reitnau (konsequente Rechnungsabgrenzung).

## **8 Volkswirtschaft**

### **8120 Strukturverbesserungen**

3132.00 Honorare externer Berater: Die Erarbeitung des neuen Unterhaltsreglements konnte leider noch nicht ausgeführt werden.

4021.00 Flächenbeiträge: Es sind Beiträge für 2 Jahre enthalten.

## **9 Finanzen und Steuern**

### **9100 Allgemeine Gemeindesteuern**

Die allgemeinen Gemeindesteuern sind insgesamt CHF 31'198.40 höher ausgefallen als budgetiert. Das ist vor allem auf die Erholung der Wirtschaft bei den Gewinn- und Kapitalsteuern zurück zu führen.

### **9630 Liegenschaften des Finanzvermögens**

3430.40 Baulicher Unterhalt Gebäude FV: Wie einleitend in den allgemeinen Bemerkungen bereits erwähnt, haben sich die Kosten für die Sanierung des Lehrerhauses in das Jahr 2022 verlagert. Insgesamt liegen die Kosten innerhalb des Verpflichtungskredites.

4443.00 Marktwertanpassung Liegenschaften Finanzvermögen: Die Anpassung des Umschwungs beim Lehrerhaus an den Marktwert ergibt einen ausserordentlichen Buchgewinn von Fr. 14'500.00.

### **9905 Allgemeine Personalkosten**

Siehe einleitende allgemeine Grundsätze zur Rechnung 2022.

### **9950 Neutrale Aufwendungen und Erträge**

4290.00 Übrige Entgelte: Kompensationszahlungen des Kantons an die Gemeinden für die Steuerperiode 2022 gemäss § 271d des Steuergesetzes im Betrag von CHF 2'389.00.

### **9990 Abschluss**

9001.00 Aufwandüberschuss Erfolgsrechnung: Der Aufwandüberschuss von CHF 290'572.49 wird dem Eigenkapital belastet.

**Das Eigenkapital beträgt neu CHF 2'405'165.97.**

### **c) Investitionsrechnung**

- 1500.5620.06 Der Investitionsbeitrag an das neue Tanklöschfahrzeug wurde leicht überschritten.
- 7101.5030.05 Die Quellensanierung Spatzmatt/Bärenloch schliesst mit CHF 34'860.73 unter dem genehmigten Verpflichtungskredit von CHF 35'000.00 ab.
- 7201.5030.03 Die Umlegung der Kanalisations-/Meliorationsleitung im Gebiet Berg schliesst mit netto CHF 51'197.25 dank Beiträgen Dritter im Betrag von CHF 17'250.00 unter dem genehmigten Verpflichtungskredit von CHF 54'600.00 ab.
- 8120.5010.02 Die geplante Erneuerung und periodischen Wiederinstandstellung der gemeinschaftlichen Meliorationswerke (Flurwege) konnte nur zu einem kleinen Teil umgesetzt werden.

### **Antrag:**

Der Rechnungsabschluss 2022 der Einwohnergemeinde sei zu genehmigen.

5058 Wiliberg, 25. April 2023

**GEMEINDERAT WILIBERG**