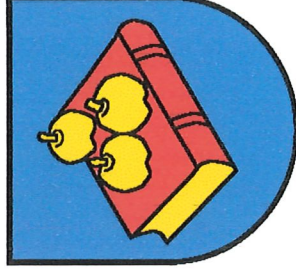


**Einwohnergemeinde
4626 Niederbuchsiten**



Jahresrechnung 2022

gekürzte Fassung

Gemeinderat	9. Mai 2023
-------------	-------------

Gemeindeversammlung	7. Juni 2023
---------------------	--------------

Inhaltsverzeichnis

Titelblatt	Seite
Bericht und Antrag	2
1 Bericht Gemeinderat	3-4
2 Erklärung Finanzverwaltung	5
3 Bestätigungsbericht Rechnungsprüfungskommission / Revisionsstelle	6
4 Beschluss und Antrag	7-9
Jahresrechnung - Finanzbericht	10
5 Finanzierung	11-12
6 Erfolgsrechnung	13-16
7 Investitionsrechnung	17-18
8 Bilanz	19-20
9 Anhang / Kreditwesen	21
Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung	
A13 Nachtragskreditkontrolle	22-26
A14 Verpflichtungskreditkontrolle	27-29
Finanzkennzahlen	30
A15 Finanzkennzahlen	31-33

Bericht und Antrag

Bericht Gemeinderat

Trotz grosser Verunsicherung hinsichtlich Wirtschaftslage konnten auch im Rechnungsjahr 2022 positive Steuereingänge verzeichnet werden. Wir freuen uns über diese überaus günstige Entwicklung. Sie trug dazu bei, dass wir unsere doch sehr hohen Investitionen wiederum ohne Aufnahme von Fremdgeldern stemmen konnten. Ausserdem helfen uns die zusätzlichen Abschreibungen enorm, künftig von moderaten Abschreibungswerten profitieren zu können. Wohin die allgemeine Finanzlage und damit auch die Wirtschaft und das Weltgeschehen jedoch steuern, ist mehr als ungewiss und lässt eine zuverlässige Prognose für die nahe Zukunft kaum zu.

Das Rechnungsjahr 2022 schliesst ab, vor zusätzlichen Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen von Fr. 1'281'000.00 mit einem operativen Ergebnis von Fr. 1'396'054.17. Das Jahresergebnis von Fr. 115'185.37 wird dem Eigenkapital gutgeschrieben. Budgetiert war ein Ergebnis von Fr. 240'600.00. Per Ende Jahr beträgt der Bilanzüberschuss somit Fr. 4'616'799.34.

Die Nettoinvestitionen belaufen sich auf Fr. 1'502'295.75 und liegen mit Fr. 24'295.75 über dem budgetierten Wert.

Die Steuereingänge bei den juristischen Personen von Fr. 2'486'143.70 (Budget Fr. 1'800'000.00) und der natürlichen Personen Fr. 3'438'172.67 inkl. abgeschriebener Steuern (Budget Fr. 3'301'500.00) sind gesamthaft um Fr. 822'816.37 höher ausgefallen als beim Budgetieren erwartet.

Wir profitieren von der erfreulichen Entwicklung/stabiler Geschäftslage der juristischen Personen aber auch von einer äusserst befriedigenden Steuerentwicklung der natürlichen Personen (Bevölkerungszuwachs und geringer Auswirkungen hinsichtlich Corona). Wie eingangs erwähnt, muss diese Entwicklung jedoch äusserst aufmerksam beobachtet werden. Der Steuereingang stellt ein enorm wichtiger Faktor dar, um die Gemeindefinanzen auf Kurs zu halten und der Bevölkerung damit einen weiterhin moderaten Steuerfuss bieten zu können. Unsere solide finanzpolitische Reserve und das Eigenkapital bieten vorderhand gute Voraussetzungen dazu.

Die Ergebnisse der Spezialfinanzierungen sind ebenfalls zufriedenstellend.
Alle drei SF weisen ein Eigenkapital in der Bilanz aus.
Nachfolgend die einzelnen Werke im Ueberblick:

Spezialfinanzierungen

Wasserversorgung

		Rechnung 2022		Budget 2022	
		Fr.		Fr.	
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		Fr.	314'754.40	Fr.	101'785.00
Ergebnis Investitionsrechnung		Fr.	- 826.35	Fr.	00.00
Finanzierungsüberschuss(+), -fehlbetrag (-)		Fr.	338'788.75	Fr.	138'700.00
Eigenkapital (inkl. Werterhalt)		Fr.	1'032'579.10		

Abwasserbeseitigung

		Rechnung 2022		Budget 2022	
		Fr.		Fr.	
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		Fr.	282'289.20	Fr.	203'962.00
Ergebnis Investitionsrechnung		Fr.	- 66'039.15	Fr.	00.00
Finanzierungsüberschuss(+)-fehlbetrag (-)		Fr.	372'466.35	Fr.	228'100.00
Eigenkapital (inkl. Werterhalt)		Fr.	1'718'597.75		

Abfallbeseitigung

		Rechnung 2022		Budget 2022	
		Fr.		Fr.	
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		Fr.	11'071.20	Fr.	9'170.00
Ergebnis Investitionsrechnung		Fr.	22'310.40	Fr.	45'000.00
Finanzierungsüberschuss(+)-fehlbetrag (-)		Fr.	- 5'562.20	Fr.	-29'600.00
Eigenkapital (inkl. Werterhalt)		Fr.	93'795.21		

Erklärung

Die Finanzverwalterin bestätigt, dass

- der Finanzhaushalt nach den gesetzlichen Bestimmungen und ordnungsgemäss geführt ist
- alle buchungspflichtigen Geschäftsfälle in der vorliegenden Jahresrechnung erfasst sind;
- sämtliche Vermögenswerte, Verpflichtungen, Guthaben und Schulden in der Bilanz berücksichtigt sind;
- alle bilanzierungspflichtigen Risiken und Wertebussen bei der Bewertung und Festsetzungen der Wertberichtigungen und alle Eventualverpflichtungen, Bürgschaften und Beteiligungsverhältnisse im Anhang aufgeführt sind;
- alle Angaben im Anhang zur Jahresrechnung vollständig und richtig aufgeführt sind;
- alle zum Verständnis des Jahresergebnisses nötigen Informationen in den Kommentaren zur Rechnung enthalten sind.

4626 Niederbuchsiten, 14.04.2023 UA

Die Finanzverwalterin:



BESTÄTIGUNGSBERICHT DER AUSSENSTEHENDEN REVISIONSSTELLE

An die Gemeindeversammlung der Einwohnergemeinde Niederbuchsitzen

Bestätigungsbericht der aussenstehenden Revisionsstelle zur Jahresrechnung 2022

Als Revisionsstelle der Einwohnergemeinde Niederbuchsitzen, 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 1'396'185.37 zu genehmigen.

Olten, 9. Mai 2023

BDO AG



Julian Theus



Andreas Angermeier

Zugelassener Revisionsexperte

Leitender Revisor

Zugelassener Revisionsexperte

Beschluss und Antrag

1 Nachtragskredite

1.1 Dringliche und gebundene Nachtragskredite zur Kenntnisnahme.

Konto 0120.3990.99 / Interne Verrechnung Sozialleistungen

Infolge Umstrukturierung der Pensionskasse konnte eine Person nachversichert werden. Dies war vorgängig nicht möglich aufgrund der damaligen Pensionskassenstruktur. Dies konnte jetzt aber korrekterweise korrigiert werden. (GR bewilligt am 22.08.2022).

Ueberschreitung Fr. 31'950.55

Konto 0220.3611.00 / Steuerveranlagungskosten an Kanton

Die Steuerkraft der juristischen Personen stellt eine wesentliche Grösse im Verteilungsschlüssel dar. Bedingt durch STAF ist die Auswirkung bei den Gemeinden sehr unterschiedlich und hat eine Verschiebung der Kosten zur Folge, was sich in unserer Gemeinde markant auswirkt.

Ueberschreitung Fr. 28'354.05

Konto 2200.3636.00 / Beiträge an Sonderschulen und Heimaufenthalte

Beim Budgetieren war kein Kind bekannt, welches diesen Unterricht benötigt. Während des Jahres kam dann ein Kind infolge Zuzugs hinzu,

Ueberschreitung Fr. 20'000.00

Konto 4120.3632.00 / Pflegefinanzierung/Pflegekosten

Die stationären Pflegekosten (Altersheime/Pflegeheime) sind stark angestiegen. Die Kosten werden gemäss Einwohnerschlüssel (Pro Kopf) auf die Gemeinden verteilt.

Ueberschreitung Fr. 21'678.10

Konto 4210.3631.00 / Pflegefinanzierung Spitex / Ambulante Pflege / Restkosten

Aufgrund erhöhten Spitexleistungsbezügen sind die Restkosten sehr stark gestiegen. Die Verbuchung erfolgt auf einer neuen Konto-Nummer. (vorher siehe Konto-Nummer 4210.3636.00).

Ueberschreitung Fr. 132'511.30

Konto 5730.3160.05 / Mieten Wohnungen Ukrainer

Im Zuge der aktuellen Gesetzgebung mussten die Einwohnergemeinden die Wohnungsmieten für die Ukrainer (Schutzstatus S) bevorschussen. Diese Kosten wurden nachträglich vollumfänglich von der Sozialregion rückerstattet. (Siehe Position 5730.4631.30).

Ueberschreitung Fr. 20'994.15

- 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	Fr.	7'199'505.47
	Gesamtertrag	Fr.	8'595'690.84
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-) vor Ergebnisverwendung	Fr.	1'396'185.37
2.1.1	Ergebnisverwendung (nicht budgetiert)	Fr.	1'281'000.00
2.1.2	Ergebnisverwendung (nicht budgetiert)	Fr.	-
2.1.3	Ergebnisverwendung (nicht budgetiert)	Fr.	-
2.1.4	Ergebnisverwendung (nicht budgetiert)	Fr.	115'185.37
Die Gemeindeversammlung beschliesst die Ergebnisverwendung gemäss Antrag 2.1.1 bis 2.1.4.			
Durch den Ertragsüberschuss erhöht sich das Eigenkapital (Bilanzüberschuss Sachgruppe 299) auf Fr. 4'616'799.34			
Investitionsrechnung			
	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	1'621'347.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	720'863.75
	Uebertrag Einnahmenüberschuss in Erfolgsrechnung	Fr.	601'812.50
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	1'502'295.75

Bilanz

Bilanzsumme	Fr.	12'770'812.50
--------------------	-----	---------------

2.2	Spezialfinanzierungen	Wasserversorgung	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	Fr.	314'754.40
		Abwasserbeseitigung	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	Fr.	282'289.20
		Abfallbeseitigung	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	Fr.	11'071.20

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

Wasserversorgung	Verpflichtung (+) / Vorschuss (-)	Fr.	1'032'579.10
Abwasserbeseitigung	Verpflichtung (+) / Vorschuss (-)	Fr.	1'718'597.75
Abfallbeseitigung	Verpflichtung (+) / Vorschuss (-)	Fr.	93'795.21

2.3 Das Prüfungsorgan (BDO AG Olten) 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 Niederbuchsiten zu beschliessen.

Niederbuchsiten, 30.04.2023 UA

EINWOHNERGEMEINDE Niederbuchsiten

Gemeindepräsident:

Gemeindeschreiberin:



Jahresrechnung - Finanzbericht

Uebersicht Jahresrechnung

Datum: 16.05.2023

Finanzierung		Gemeinde Total		Allgemeiner Haushalt		Spezialfinanzierungen Total	
in CHF		Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2022	Budget 2022
Konten- definition							
+ Ertragsüberschuss	+ 9000	115'185.37	240'600.00	115'185.37	240'600.00	0.00	0.00
- Aufwandüberschuss	- 9001	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
+ Betriebsgewinne (Einlagen in Spezialfinanzierungen EK)	+ 3510, ohne 3510.10	608'114.80	314'917.00	0.00	0.00	608'114.80	314'917.00
- Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK)	- 4510, ohne 4510.10	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	+ 33, 364, 365, 366, 383, 387	1'574'954.00	350'840.00	1'546'085.00	320'040.00	28'869.00	30'800.00
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	+ 350, 3511, 3510.10	38'641.00	36'483.00	0.00	0.00	38'641.00	36'483.00
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	- 450, 4511, 4510.10	14'487.00	0.00	0.00	0.00	14'487.00	0.00
+ Einlagen in das Eigenkapital	+ 389	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	- 489	131.20	4'800.00	131.20	4'800.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung		2'322'276.97	938'040.00	1'661'139.17	555'840.00	661'137.80	382'200.00
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		1'502'295.75	1'478'000.00	1'546'850.85	1'433'000.00	-44'555.10	45'000.00
Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)		819'981.22	-539'960.00	114'288.32	-877'160.00	705'692.90	337'200.00
Selbstfinanzierungsgrad (in %)		154.58	63.47	107.39	38.79	-1'483.87	849.33
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	

Uebersicht Jahresrechnung

Datum: 16.05.2023

Finanzierung - Spezialfinanzierungen									
	Konten- definition	Wasser		Abwasser		Abfall		Rechnung 2022	Budget 2022
		Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2022	Budget 2022		
+ Betriebsgewinne (Einlagen in Spezialfinanzierungen EK)	+ 3510, ohne 3510.10	314'754.40	101'785.00	282'289.20	203'962.00	11'071.20	9'170.00		
- Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK)	- 4510, ohne 4510.10	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	+ 33, 364, 365, 366, 383, 387	23'192.00	23'190.00	0.00	1'380.00	5'677.00	6'230.00		
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	+ 350, 3511, 3510.10	14'503.00	13'725.00	24'138.00	22'758.00	0.00	0.00		
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	- 450, 4511, 4510.10	14'487.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
+ Einlagen in das Eigenkapital	+ 389	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	- 489	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
Selbstfinanzierung		337'962.40	138'700.00	306'427.20	228'100.00	16'748.20	15'400.00		
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		-826.35	0.00	-66'039.15	0.00	22'310.40	45'000.00		
Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)		338'788.75	138'700.00	372'466.35	228'100.00	-5'562.20	-29'600.00		
Selbstfinanzierungsgrad (in %)		-40'898.22	0.00	-464.01	0.00	75.07	34.22		

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Rechnung 2022		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG Netto Aufwand	1'207'401.90	420'846.64 786'555.26	1'140'950.00	420'350.00 720'600.00	1'002'433.41	361'191.22 641'242.19
01	Legislative und Exekutive Netto Aufwand	251'529.35	251'529.35	213'300.00	213'300.00	220'320.25	220'320.25
02	Allgemeine Dienste Netto Aufwand	955'872.55	420'846.64 535'025.91	927'650.00	420'350.00 507'300.00	782'113.16	361'191.22 420'921.94
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG Netto Aufwand	230'321.15	94'643.75 135'677.40	239'810.00	63'500.00 176'310.00	145'500.20	122'863.81 22'636.39
12	Rechtssprechung Netto Aufwand	966.30	966.30	1'950.00	1'950.00	813.10	813.10
15	Feuerwehr Netto Aufwand Netto Ertrag	170'314.50	94'643.75 75'670.75	171'260.00	63'500.00 107'760.00	115'912.60 6'951.21	122'863.81
16	Verteidigung Netto Aufwand	59'040.35	59'040.35	66'600.00	66'600.00	28'774.50	28'774.50
2	BILDUNG Netto Aufwand	3'485'541.89	360'170.00 3'125'371.89	2'373'090.00	363'300.00 2'009'790.00	4'396'643.58	379'329.60 4'017'313.98
21	Volksschule Netto Aufwand	3'465'541.89	360'170.00 3'105'371.89	2'373'090.00	363'300.00 2'009'790.00	4'389'643.58	379'329.60 4'010'313.98
22	Sonderschulen Netto Aufwand	20'000.00	20'000.00			7'000.00	7'000.00
3	KULTUR, JUGEND, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE Netto Aufwand	61'437.55	3'676.05 57'761.50	98'860.00	34'000.00 64'860.00	36'724.04	22'000.00 14'724.04
32	Kultur, übrige Netto Aufwand	41'815.55	3'676.05 38'139.50	86'000.00	34'000.00 52'000.00	36'724.04	22'000.00 14'724.04
34	Sport und Freizeit Netto Aufwand	19'622.00	19'622.00	12'860.00	12'860.00		
4	GESUNDHEIT Netto Aufwand	355'326.20	355'326.20	253'560.00	253'560.00	248'165.80	248'165.80

Rechnung 2021

(Funktionale Gliederung)

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Rechnung 2022		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime Netto Aufwand	190'178.10	190'178.10	169'100.00	169'100.00	160'952.15	160'952.15
42	Ambulante Krankenpflege Netto Aufwand	140'819.95	140'819.95	52'760.00	52'760.00	63'612.85	63'612.85
43	Gesundheitsprävention Netto Aufwand	24'328.15	24'328.15	31'700.00	31'700.00	23'600.80	23'600.80
5	SOZIALE SICHERHEIT Netto Aufwand	1'092'656.00	82'586.94 1'010'069.06	1'160'950.00	38'500.00 1'122'450.00	1'053'819.50	28'710.00 1'025'109.50
53	Alter + Hinterlassene Netto Aufwand	424'576.60	4'919.00 419'657.60	446'400.00	6'000.00 440'400.00	402'220.35	402'220.35
54	Familie und Jugend Netto Aufwand	44'335.85	4'000.00 40'335.85	46'300.00	46'300.00	38'544.20	38'544.20
57	Sozialhilfe und Asylwesen Netto Aufwand	623'743.55	73'667.94 550'075.61	668'250.00	32'500.00 635'750.00	613'054.95	28'710.00 584'344.95
6	VERKEHR Netto Aufwand	379'283.95	11'448.00 367'835.95	397'980.00	6'000.00 391'980.00	447'512.20	16'997.00 430'515.20
61	Strassenverkehr Netto Aufwand	295'740.95	11'448.00 284'292.95	312'680.00	6'000.00 306'680.00	370'227.70	16'997.00 353'230.70
62	Öffentlicher Verkehr Netto Aufwand	83'543.00	83'543.00	85'300.00	85'300.00	77'284.50	77'284.50
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG Netto Aufwand	1'239'509.40	1'159'509.00 80'000.40	1'058'450.00	946'300.00 112'150.00	663'572.70	543'441.35 120'131.35
71	Wasserversorgung	490'043.80	490'043.80	331'000.00	331'000.00	201'275.65	201'275.65
72	Abwasserbeseitigung	527'251.60	527'251.60	471'500.00	471'500.00	201'072.70	201'072.70
73	Abfallbeseitigung Netto Aufwand	136'645.15	134'502.70 2'142.45	157'700.00	137'800.00 19'900.00	135'750.65	132'768.00 2'982.65
74	Verbauungen Netto Aufwand	6'377.95	3'610.90 2'767.05	25'000.00	3'000.00 22'000.00	16'425.60	3'525.00 12'900.60
75	Arten- und Landschaftsschutz	1'006.45	1'006.45	5'000.00	5'000.00	6'434.40	

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Rechnung 2022		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Netto Aufwand		1'006.45		5'000.00		6'434.40
77	Übriger Umweltschutz Netto Aufwand	28'411.20	4'100.00 24'311.20	24'000.00	3'000.00 21'000.00	25'887.65	4'800.00 21'087.65
79	Raumordnung Netto Aufwand	49'773.25	49'773.25	44'250.00	44'250.00	76'726.05	76'726.05
8	VOLKSWIRTSCHAFT Netto Ertrag	10'743.20 11'398.75	22'141.95	12'700.00 7'300.00	20'000.00	9'851.45 13'291.80	23'143.25
81	Landwirtschaft Netto Aufwand	3'402.85	3'402.85	3'400.00	3'400.00	3'946.45	3'946.45
82	Forstwirtschaft Netto Aufwand	6'245.00	6'245.00	6'300.00	6'300.00	5'905.00	5'905.00
85	Industrie, Gewerbe, Handel Netto Aufwand	1'095.35	1'095.35	3'000.00	3'000.00		
87	Brennstoffe und Energie Netto Ertrag	22'141.95	22'141.95	20'000.00	20'000.00	23'143.25	23'143.25
9	FINANZEN UND STEUERN Netto Ertrag	418'284.23 6'022'384.28	6'440'668.51	464'900.00 5'085'000.00	5'549'900.00	279'917.16 6'526'941.62	6'806'858.78
91	Steuern Netto Ertrag	41'387.75 5'974'269.52	6'015'657.27	83'500.00 5'048'000.00	5'131'500.00	-5'619.80 6'443'174.51	6'437'554.71
93	Finanz- und Lastenausgleich Netto Ertrag	367'600.00 4'000.00	371'600.00	367'600.00 4'000.00	371'600.00	275'200.00 28'800.00	304'000.00
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung Netto Ertrag	9'296.48 42'826.41	52'122.89	13'800.00 27'800.00	41'600.00	10'336.96 54'552.96	64'889.92
97	Rückverteilungen Netto Ertrag	1'157.15	1'157.15	400.00	400.00	414.15	414.15
99	Nicht aufgeteilte Posten Netto Ertrag	131.20	131.20	4'800.00	4'800.00		
	Total	8'480'505.47 115'185.37	8'595'690.84	7'201'250.00 240'600.00	7'441'850.00	8'284'140.04 20'394.97	8'304'535.01

Rechnung 2021
(Funktionale Gliederung)

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Rechnung 2022		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
		8'595'690.84	8'595'690.84	7'441'850.00	7'441'850.00	8'304'535.01	8'304'535.01
	Gesamttotal						

Investitionsrechnung mit Verpflichtungskreditkontrolle	Be- schluss- datum	Bruttokredit	Bis 31.12.2021 verbucht	Rechnung 2022		Restkredit	Einnahmen
				Ausgaben	Einnahmen		
0 Allgemeine Verwaltung							
02 Allgemeine Dienste							
0290 Verwaltungsliegenschaften, übrige							
0290 Verwaltungsliegenschaften, übrige							
6000.04 Abgeschriebenes Strassenareal/GB 90046/Uebertragung					1.00		erl.
1 Oeffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung							
15 Feuerwehr							
150 Feuerwehr							
1500 Feuerwehr (allgemein)							
5040.01 Umbau FW-Magazin (inkl. öff. WC-Anlage)	02.12.2020	1'075'000.00	110'961.10	929'683.00			Abschluss 2023
Aufstockung Umbau FW-Magazin (Preiserhöhung inf. Corona)	08.12.2021	200'000.00					
6310.01 SGV-Subventionen (25% exkl. Planungskosten)		220'000.00					
6310.02 Förderbeitrag für Gebäudeanalyse					1'800.00		
2 Bildung							
21 Obligatorische Schule							
217 Schulliegenschaften							
2170 Schulliegenschaften							
5030.25 Anpassungen Schulhausumgebung Nord	08.12.2021	198'000.00		201'794.30			erl. 04.01.2023/GR
3 Kultur, Jugend, Sport und Freizeit, Kirche							
34 Sport und Freizeit							
342 Freizeit							
3429 Uebrigte Freizeitgestaltung							
5030.00 Neugestaltung Spielplatz	08.12.2021	150'000.00		156'976.25			erl. 04.01.2023/GR
5040.21 Sanierung Pausenplatz	09.06.2021	30'000.00	3'742.90	26'505.25			erl. 04.01.2023/GR
4 Gesundheit							
42 Ambulante Krankenpflege							
421 Ambulante Krankenpflege							
4210 Ambulante Krankenpflege							
6460.00 Rückerstattung zinsloses Darlehen Spitex					9'570.00		erl.

Investitionsrechnung mit Verpflichtungskreditkontrolle	Be- schluss- datum	Bruttokredit	Bis 31.12.2021 verbucht	Rechnung 2022		Restkredit	Einnahmen
				Ausgaben	Einnahmen		
7 Umwelt und Raumordnung							
71 Wasserversorgung							
710 Wasserversorgung							
7101 Wasserversorgung Spezialfinanzierung							
5920.00 Uebertrag Einnahmenüberschuss in ER				282'970.75	283'797.10		
6370.00 Wasseranschlussgebühren		-180'000.00					
72 Abwasserbeseitigung							
720 Abwasserbeseitigung							
7201 Abwasserbeseitigung Spezialfinanzierung							
5032.21 Sanierung Abwassersystem Pausenplatz	09.06.2021	150'000.00	142'760.10	1'778.10		erl. 04.01.2023/GR	
5292.00 Ueberarbeitung GEP (Entwässerung)	04.12.2019	190'000.00	68'478.90	39'036.65			
5920.00 Uebertrag Einnahmenüberschuss in ER				318'841.75			
6370.00 Abwasser-Anschlussgebühren		-270'000.00			425'695.65		
73 Abfallbeseitigung							
730 Abfallbeseitigung							
7301 Abfallbeseitigung Spezialfinanzierung							
5033.00 Neugestaltung Abfallsammelstelle	04.12.2019	250'000.00	202'377.20	22'310.40			
77 Uebrigter Umweltschutz							
771 Friedhof und Bestattung							
7710 Friedhof und Bestattung /allgemein							
5030.30 Friedhofumgestaltung	08.06.2022	230'000.00		234'512.20		erl. 01.12.2022/GR	
79 Raumordnung							
790 Raumordnung							
7900 Raumordnung allgemein							
5290.12 Ortsplanung	07.12.2017	150'000.00	147'514.05	8'750.85	720'863.75	erl. 01.12.2022/GR	
999 Abschluss	Nettoinvestitionen			2'223'159.50	1'502'295.75		
6900.00 aktivierte Ausgaben Einwohnergemeinde							
5900.00 passivierte Einnahmen Wasserversorgung							
5900.00 passivierte Einnahmen Abwasserbeseitigung							
6900.30 aktivierte Ausgaben Abfallbeseitigung							
Nettoinvestitionen 2022 = Fr. 1'502'295.75							
Niederbuchsiten, 21.03.2023/JA							

Bilanz

Aktiven		01.01.2022	Zunahme	Abnahme	31.12.2022
Finanzvermögen					
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	2'209'989.16	18'903'492.66	17'095'709.10	4'017'772.72
101	Forderungen	2'315'600.35	7'641'051.21	8'642'429.00	1'314'222.56
102	Kurzfristige Finanzanlagen	0.00	0.00	0.00	0.00
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	458'071.11	739'132.91	478'417.66	718'786.36
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	0.00	0.00	0.00	0.00
107	Finanzanlagen	200.00	0.00	0.00	200.00
108	Sachanlagen Finanzvermögen	2'500.00	6'150.00	6'150.00	2'500.00
109	Forderungen gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Finanzvermögen		4'986'360.62	27'289'826.78	26'222'705.76	6'053'481.64
Verwaltungsvermögen					
140	Sachanlagen Verwaltungsvermögen	4'602'175.41	1'571'782.40	1'630'521.20	4'543'436.61
142	Immaterielle Anlagen	11'641.70	8'750.85	13'099.30	7'293.25
144	Darlehen	753'570.00		9'570.00	744'000.00
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	1'422'601.00			1'422'601.00
146	Investitionsbeiträge	0.00			0.00
Total Verwaltungsvermögen		6'789'988.11	1'580'533.25	1'653'190.50	6'717'330.86
Total Aktiven		11'776'348.73	28'870'360.03	27'875'896.26	12'770'812.50

Bilanz

Passiven		01.01.2022	Zunahme	Abnahme	31.12.2022
Kurzfristiges Fremdkapital					
200	Laufende Verbindlichkeiten	916'597.95	1'154'982.35	1'136'341.55	935'238.75
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	228'500.00	0.00	228'500.00
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00	0.00	0.00
205	Kurzfristige Rückstellungen	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Kurzfristiges Fremdkapital		916'597.95	1'383'482.35	1'136'341.55	1'163'738.75
Langfristiges Fremdkapital					
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00	0.00	0.00
208	Langfristige Rückstellungen	0.00	0.00	0.00	0.00
209	Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdi	43'858.55	0.00	0.00	43'858.55
Total Langfristiges Fremdkapital		43'858.55	0.00	0.00	43'858.55
Total Fremdkapital		960'456.50	1'383'482.35	1'136'341.55	1'207'597.30
Eigenkapital					
290	Verpflichtungen / Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen	2'212'703.26	646'755.80	14'487.00	2'844'972.06
291	Fonds / Legate	0.00	0.00	0.00	0.00
293	Vorfinanzierungen	0.00	0.00	0.00	0.00
294	Reserven	2'001'247.00	0.00	0.00	2'001'247.00
295	Aufwertungsreserve (Einführung HRM2)	2'100'000.00	0.00	0.00	2'100'000.00
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	328.00	0.00	131.20	196.80
298	Übriges Eigenkapital	0.00	0.00	0.00	0.00
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	4'501'613.97	135'580.34	20'394.97	4'616'799.34
Total Eigenkapital		10'815'892.23	782'336.14	35'013.17	11'563'215.20
Total Passiven		11'776'348.73	2'165'818.49	1'171'354.72	12'770'812.50

Anhang / Kreditwesen

Liste der Nachkredite ab Fr. 2'000.00 Nachtragskreditkontrolle

Datum: 16.05.2023
Zeit/Visum: 09:05/ual

Niederbuchseiten
EWG Niederbuchseiten HRM2

Konto	Bezeichnung	Budget	Rechnung	Nachkredit	Unechte	Kompetenz Gemeinderat	Kompetenz GV	o/d/e/w	Datum	Begründung
012 0120.3000.00	Gesamttotal	1'334'497.00	3'324'542.70	1'990'045.70	1'630'359.60	104'197.95	255'488.15			
	Exekutive			43'524.10		11'573.55	31'950.55			
	Tag- und Sitzungsgelder Gemeinderat / Spez.-Komm.	50'000.00	55'441.10	5'441.10		5'441.10			09.05.2023	Im Zuge der regen Geschäftstätigkeit des Gemeinderates ergeben sich vermehrte Sitzungsgelder.
	Weiterbildung Gemeinderat	3'000.00	6'992.50	3'992.50		3'992.50			09.05.2023	Im Frühjahr 2022 fand zusammen mit der Verwaltung und den Kommissionen wiederum eine umfangreiche Klausurtagung statt.
0120.3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	16'000.00	18'139.95	2'139.95		2'139.95			09.05.2023	Ebefalls im Zuge der umfangreichen Geschäfte mussten externe Beratungen hinzugezogen werden um die Sachgeschäfte entsprechend zu untermauern.
0120.3990.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen	11'500.00	43'450.55	31'950.55			31'950.55		07.06.2023	Infolge Umstrukturierung der Pensionskasse konnte eine Person entsprechend nachversichert werden. Dies war vor der Umstrukturierung nicht möglich aufgrund der damaligen Ausgangslage, konnte jetzt aber korrekterweise korrigiert werden. Vom GR bewilligt am 22.08.2022.
022 0220.3010.00	Allgemeine Dienste, übrige			80'852.65	33'415.00	19'083.60	28'354.05			
	Besoldung Personal Verwaltung	252'000.00	261'683.75	9'683.75		9'683.75			09.05.2023	In den Bereichen Bauverwaltung/Schulwesen fallen immer umfangreichere Arbeiten an, die die Verwaltung allein nicht mehr zu stemmen vermag. Im Budget 2023 wurden entsprechende Massnahmen ergriffen. Für das Jahr 2022 wird diese Mehrarbeit auf der Besoldung der Verwaltung ausgewiesen.
0220.3110.00	Büromaschinen/Geräte und Möbel	2'000.00	6'966.85	4'966.85		4'966.85			09.05.2023	Während des Jahres mussten ausserplanmässig 2 Geräte im Verwaltungsbereich ersetzt werden.
0220.3611.00	Steuerveranlagungskosten an Kanton	100'000.00	128'354.05	28'354.05			28'354.05		07.06.2023	Die Steuerkraft der jur. Personen stellt nach wie vor eine wesentliche Grösse im Verteilschlüssel dar. Bedingt durch STAF ist die Auswirkung bei den Gemeinden sehr unterschiedlich. Dies hat eine Verschiebung der Kosten zu Folge, was sich für unsere Gemeinde markant auswirkt. Momentan arbeitet man an einem neuen Verteiler.

Liste der Nachkredite ab Fr. 2'000.00

Datum: 16.05.2023
Zeit/Visum: 09:05/ual

Niederbuchseiten
EWG Niederbuchseiten HRM2

Nachtragskreditkontrolle

Konto	Bezeichnung	Budget	Rechnung	Nachkredit	Unechte	Kompetenz Gemeinderat	Kompetenz GV	o/d/e/w	Datum	Begründung
0222.3000.00	Tag- und Sitzungsgelder Baukommission	10'000.00	14'433.00	4'433.00		4'433.00			09.05.2023	Auch bei den Sitzungsgeldern der Baukommission macht sich die rege Bautätigkeit bemerkbar. Die Aufwände, welche vor allem auch kleinere Baugesuche verursachen ist teilweise sehr aufwendig.
0228.3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	123'500.00	156'915.00	33'415.00	33'415.00				09.05.2023	Der Beitrag an die Pensionskasse wurde überschritten weil unter dem Jahr 2 Personen zusätzlich versichert werden mussten gemäss den aktuellen Bestimmungen der PK. (Nachtragskredit unter 0120.3990.99 ausgewiesen und von GR bewilligt).
029	Verwaltungsliegenschaften, übrige			2'420.75		2'420.75				
0290.3120.00	Wasser/Strom/Gas	5'000.00	7'420.75	2'420.75		2'420.75			09.05.2023	Die Oellieferung schlug höher zu Buche als beim Budget vermutet.
150	Feuerwehr			11'918.70		11'918.70				
1500.3000.00	Sitzungsgelder FW-Kommission	12'000.00	20'067.45	8'067.45		8'067.45			09.05.2023	Im Rechnungsjahr umfangreiche Projekte, was zu vermehrten Sitzungen führte.
1500.3144.00	/Spezialkommission FW Unterhalt und Reparaturen FW-Magazin	500.00	4'351.25	3'851.25		3'851.25			09.05.2023	Ausserplanmässig musste die Abwasserpumpe im UG des FW-Magazins ersetzt werden.
162	Zivile Verteidigung			6'526.70		6'526.70				
1620.3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude (öffentliche Schutzanlagen)	3'000.00	9'526.70	6'526.70		6'526.70			09.05.2023	Gemäss Schutzraumkontrollen mussten Türen ersetzt werden und die LED-Beleuchtung entsprechend der Mängel instandgesetzt werden.
211	Primarstufe			2'377.30		2'377.30				
2110.3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaft (Strom/Wasser/Gas)	5'000.00	7'377.30	2'377.30		2'377.30			09.05.2023	Im Kindergarten musste eine höhere Gasrechnung in Kauf genommen werden.
212	Primarstufe II			3'385.30		3'385.30				
2122.3020.00	Löhne der Lehrperson	72'000.00	75'385.30	3'385.30		3'385.30			09.05.2023	Auf Ende Schuljahr 2022 kündigte eine Lehrperson. Diese wurde mit einer Person ersetzt, die in der höheren Lohnklasse eingestuft ist.

Liste der Nachkredite ab Fr. 2'000.00 Nachtragskreditkontrolle

Datum: 16.05.2023
Zeit/Visum: 09:05/ual

Niederbuchsiten
EWG Niederbuchsiten HRM2

Konto	Bezeichnung	Budget	Rechnung	Nachkredit	Unechte	Kompetenz Gemeinderat	Kompetenz GV	o/d/e/w	Datum	Begründung
217 2170.3010.00	Schulliegenschaften Besoldung Schulhausabwart	36'000.00	41'217.05	1'291'200.00 5'217.05	1'281'000.00	10'200.00 5'217.05			09.05.2023	Im 1. Quartal fand der Schulabwarte-Wechsel statt. Im Zuge dieses Wechsels ergaben sich Mehrkosten.
2170.3111.00	Maschinen, Geräte, Mobilien, Einrichtungen	13'000.00	15'056.65	2'056.65		2'056.65			09.05.2023	Die Telefonie im Schulbereich musste erneuert werden.
2170.3830.00	Zusätzliche Abschreibungen VV		1'281'000.00	1'281'000.00	1'281'000.00				07.06.2023	Zusätzliche Abschreibungen mit Genehmigung der Jahresrechnung durch die Gemeindeversammlung vom 07.06.2023. (Gebundene Ausgaben).
2170.3990.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen	4'500.00	7'426.30	2'926.30		2'926.30			09.05.2023	Durch den Abwartewechsel bedingt, musste die Nachfolgerin neu in die Pensionskasse aufgenommen werden.
220 2200.3636.00	Sonderschulen Beiträge an Sonderschulen und Heimaufenthalte		20'000.00	20'000.00			20'000.00 20'000.00		07.06.2023	Beim Budgetieren war kein Kind bekannt, welches unter diese Rubrik fiel. Während des Jahres kam dann ein Kind infolge Zuzugs hinzu.
342 3429.3300.00	Freizeit Planmässige Abschreibungen VV	3'750.00	19'622.00	15'872.00 15'872.00	15'872.00 15'872.00				07.06.2023	Abschreibungen mit Genehmigung der Jahresrechnung durch die Gemeindeversammlung vom 07.06.2023. (Gebundene Ausgaben).
412 4120.3632.00	Alters-, Kranken- und Pflegeheime Pflegefianzierung -Pflegekosten	168'500.00	190'178.10	21'678.10 21'678.10			21'678.10 21'678.10		07.06.2023	Die stationären Pflegekosten (Altersheime/Pflegeheime) sind stark angestiegen. Die Kosten werden gemäss Einwohnerschlüssel auf die Gemeinden verteilt.
421 4210.3631.00	Ambulante Krankenpflege Pflegefianzierung Spitex / Ambulante Pflege /Restkosten		132'511.30	132'511.30 132'511.30			132'511.30 132'511.30		07.06.2023	Aufgrund erhöhten Spitexleistungsbezügen sind die Restkosten sehr stark gestiegen. Die Verbuchung erfolgt auf einer neuen Konto-Nummer (vorher siehe Nr. 4210.3636.00).

Liste der Nachkredite ab Fr. 2'000.00 Nachtragskreditkontrolle

Datum: 16.05.2023
Zeit/Visum: 09:05/ual

Niederbuchseiten
EWG Niederbuchseiten HRM2

Konto	Bezeichnung	Budget	Rechnung	Nachkredit	Unechte	Kompetenz Gemeinderat	Kompetenz GV	o/d/e/w	Datum	Begründung
573 5730.3160.05	Asylwesen Mieten Wohnungen Ukrainer		20'994.15	20'994.15 20'994.15			20'994.15 20'994.15		07.06.2023	Im Zuge der aktuellen Gesetzgebung mussten die Einwohnergemeinden die Wohnungsmieten für die Ukrainer bevorschussen. Diese Kosten wurden dann nachträglich vollumfänglich vom Kanton rückerstattet.
579 5790.3000.00	Fürsorge, übrige Sitzungsgelder Alters-und Gesellschaftsentwicklung	2'300.00	5'076.40	2'776.40 2'776.40		2'776.40 2'776.40			09.05.2023	Die Kommission befasste sich mit umfangreichen Projekten, was zu vermehrten Sitzungen geführt hat.
615 6150.3141.00 6150.3141.03 6150.3141.20 6150.3300.00	Gemeindestrassen Unterhalt Strassen / Verkehrswege und Rabatten Signalisationen / Markierungen / Tafeln Garagen-Einfahrt Schulhaus Planmässige Abschreibungen VW	25'000.00 15'000.00 25'000.00 6'200.00	28'461.30 17'686.45 30'763.75 9'113.00	14'824.50 3'461.30 2'686.45 5'763.75 2'913.00	2'913.00	11'911.50 3'461.30 2'686.45 5'763.75			09.05.2023 09.05.2023 09.05.2023 09.05.2023 07.06.2023	Der Aufwand ist schlecht exakt vorausbudgetierbar. Zusätzliche Beschilderung von Verbots-und Hinweistafeln gem. Konzept. Mehraufwand Belag Zufahrtsstrasse Schulhaus süd. Abschreibungen mit Genehmigung der Jahresrechnung durch die Gemeindeversammlung vom 07.06.2023. (Gebundene Ausgaben).
710 7101.3130.00 7101.3510.00	Wasserversorgung Nachführung der Netzpläne / GWP-Kataster Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	7'000.00 101'785.00	9'128.20 314'754.40	215'097.60 2'128.20 212'969.40	212'969.40	2'128.20 2'128.20			09.05.2023 07.06.2023	Infolge grosser Bautätigkeit vermehrte Zusatzaufnahmen GEP. Abhängig vom Jahresabschluss der SF. (Gebundene Ausgaben).
720 7201.3130.00 7201.3510.00	Abwasserbeseitigung Nachführung der Netzpläne / GEP Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	10'000.00 203'962.00	15'164.45 282'289.20	83'491.65 5'164.45 78'327.20	78'327.20	5'164.45 5'164.45			09.05.2023 07.06.2023	Aufnahmen von Abwasserinfrastruktur für Info-Gis-Nachtrag. Abhängig vom Jahresabschluss der SF. (Gebundene Ausgaben).
730 7301.3130.03 7301.3940.00	Abfallbeseitigung Grüngutverwertung Interne Verrechnung Zinsen	25'000.00	28'121.90 2'975.60	6'097.50 3'121.90 2'975.60		6'097.50 3'121.90 2'975.60			09.05.2023 09.05.2023	Es fiel vermehrt Grüngut an. Schwierig exakt vorauszubudgetieren. Position wurde bei Budgetieren schlicht "vergessen".

Liste der Nachkredite ab Fr. 2'000.00 Nachtragskreditkontrolle

Konto	Bezeichnung	Budget	Rechnung	Nachkredit	Unechte	Kompetenz Gemeinderat	Kompetenz GV	o/d/e/w	Datum	Begründung
771 7710.3300.00	Friedhof und Bestattung Planmässige Abschreibungen W		5'863.00	5'863.00 5'863.00	5'863.00 5'863.00				07.06.2023	Der Kredit für die Friedhofumgestaltung wurde an der GV der Rechnungsgemeinde (08.06.2022) gefällt. Deshalb keine entsprechende Abschreibungsposition im Budget 2022. Abschreibungen mit Genehmigung der Jahresrechnung vom 07.06.2023. (Gebundene Ausgaben).
790 7900.3000.01 7900.3132.00	Raumordnung Taggelder / Sitzungsgelder / div. Zusatzaufwendungen Rechtsberatung/Allg. Beratung	12'000.00 10'000.00	16'350.50 14'283.50	8'634.00 4'350.50 4'283.50		8'634.00 4'350.50 4'283.50			09.05.2023 09.05.2023	Die vielen laufenden Projekte im Jahr 2022 machten entsprechende Aufwände nötig. Im Zuge der umfangreichen Bautätigkeiten mussten externe Fachexperten hinzugezogen werden.

Verpflichtungskreditkontrolle

Verpflichtungskredite der Investitionsrechnung										
Konto	Bezeichnung	Beschluss		Bruttokredit	kumulierte Ausgaben / Einnahmen bis 31.12.2021	Jahresrechnung 2022		Total Ausgaben / Einnahmen bis 31.12. 2022	Restkredit / Saldo	Schlussabrechnung
		Datum	Organ			Ausgaben	Einnahmen			
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG			360'000.00					360'000.00	
02	Allgemeine Dienste			360'000.00				-1.00	-1.00	
029	Verwaltungsliegenschaften, übrige			360'000.00				-1.00	-1.00	
0290	Verwaltungsliegenschaften, übrige			360'000.00				-1.00	-1.00	
0290.5040.10	Umbau Gemeindehaus	07.12.22	GV	360'000.00				-1.00	-1.00	
0290.6000.04	Abgeschriebenes Strassenareal/GB 90046/Uebertragung	01.01.22	GR					-1.00	-1.00	31.12.2022
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG			1'275'000.00	110'961.10	929'683.00	-1'800.00	1'038'844.10	234'355.90	
15	Feuerwehr			1'275'000.00	110'961.10	929'683.00	-1'800.00	1'038'844.10	234'355.90	
150	Feuerwehr			1'275'000.00	110'961.10	929'683.00	-1'800.00	1'038'844.10	234'355.90	
1500	Feuerwehr (allgemein)			1'275'000.00	110'961.10	929'683.00	-1'800.00	1'038'844.10	234'355.90	
1500.5040.01	Umbau FW-Magazin (inkl. öff. WC-Anlagen)	02.12.20	GV	1'075'000.00	110'961.10	929'683.00		1'040'644.10	34'355.90	
1500.5040.02	Aufstockung Kredit FW-Magazin (Preisanpassungen inf. Corona)	08.12.21	GV	200'000.00					200'000.00	
1500.6310.02	Förderbeitrag für Gebäudeanalyse	02.12.20	GR				-1'800.00	-1'800.00		
2	BILDUNG			6'587'000.00	6'340'292.60	228'299.55		6'568'592.15	72'214.15	
21	Volksschule			6'587'000.00	6'340'292.60	228'299.55		6'568'592.15	72'214.15	
217	Schulliegenschaften			6'587'000.00	6'340'292.60	228'299.55		6'568'592.15	72'214.15	
2170	Schulliegenschaften			6'587'000.00	6'340'292.60	228'299.55		6'568'592.15	72'214.15	
2170.5030.25	Anpassungen Schulhausumgebung Nord	08.12.21	GV	198'000.00		201'794.30		201'794.30	-3'794.30	04.01.2023
2170.5040.10	Ausführung Schulhaussan. + Erweiterung		GV	5'915'000.00	5'968'806.30			5'968'806.30		28.03.2022
2170.5040.10	Ausführung Schulhaussan. + Erweiterung	13.11.19	GV	5'555'000.00					5'555'000.00	
2170.5040.10	Aufstockung Ausführung Schulhaussan. + Erweiterung	02.12.20	GV	360'000.00					360'000.00	
2170.5040.11	Photovoltaikanlage Schulhausdach	13.11.19	GV	90'000.00	97'693.85			97'693.85	-7'693.85	28.03.2022
2170.5040.21	Sanierung Belag Pausenplatz	09.06.21	GV	30'000.00	3'742.90	26'505.25		30'248.15	-248.15	04.01.2023
2170.5290.00	Planungskredit Schulhaus-Sanierung und Erweiterung	07.12.17	GV	150'000.00	120'870.55			120'870.55	29'129.45	01.12.2022
2170.5290.01	Detailplanung Schulhaus-Sanierung und Erweiterung	05.12.18	GV	320'000.00	321'676.50			321'676.50	-1'676.50	01.12.2022
2170.6310.00	Förderbeitrag Energie-Fachstelle	13.11.19	GV	-100'000.00	-152'788.00			-152'788.00	52'788.00	28.03.2022
2170.6310.01	Förderbeitrag Energie-Fachstelle für Photovoltaikanlage	13.11.19	GV	-16'000.00	-19'709.50			-19'709.50	3'709.50	28.03.2022
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE			150'000.00		156'976.25		156'976.25	-6'976.25	
34	Sport und Freizeit			150'000.00		156'976.25		156'976.25	-6'976.25	

Verpflichtungskreditkontrolle

Verpflichtungskredite der Investitionsrechnung										
Konto	Bezeichnung	Beschluss		Bruttokredit	kumulierte Ausgaben / Einnahmen bis 31.12.2021	Jahresrechnung 2022		Total Ausgaben / Einnahmen bis 31.12. 2022	Restkredit / Saldo	Schlussabrechnung
		Datum	Organ			Ausgaben	Einnahmen			
342	Freizeit			150'000.00		156'976.25		156'976.25	-6'976.25	
3429	Übrige Freizeitgestaltung			150'000.00		156'976.25		156'976.25	-6'976.25	
3429.5030.00	Neugestaltung Spielplatz	08.12.21	GV	150'000.00		156'976.25		156'976.25	-6'976.25	04.01.2023
4	GESUNDHEIT			0.00			-9'570.00	-9'570.00		
42	Ambulante Krankenpflege			0.00			-9'570.00	-9'570.00		
421	Ambulante Krankenpflege			0.00			-9'570.00	-9'570.00		
4210	Ambulante Krankenpflege			0.00			-9'570.00	-9'570.00		
4210.6460.00	Rückerstattung zinsloses Darlehen Spitex	01.01.22	GR				-9'570.00	-9'570.00		31.12.2022
6	VERKEHR			535'000.00	190'741.50			190'741.50	328'333.80	
61	Strassenverkehr			535'000.00	190'741.50			190'741.50	328'333.80	
615	Gemeindestrassen			535'000.00	190'741.50			190'741.50	328'333.80	
6150	Gemeindestrassen			535'000.00	190'741.50			190'741.50	328'333.80	
6150.5010.20	Sanierung Strasse Rainbündten	02.12.20	GV	60'000.00					60'000.00	
6150.5010.21	Belagsanierung Allmend inkl. Beleuchtung	02.12.20	GV	125'000.00	108'536.50			108'536.50	16'463.50	17.12.2021
6150.5010.22	Sanierung Flurwege	07.12.22	GV	100'000.00					100'000.00	
6150.5060.00	Anschaffung Traktor und Zubehör für Gemeindearbeiten	07.12.22	GV	60'000.00					60'000.00	
6150.5290.00	Umsetzung Verkehrskonzept	07.12.16	GV	190'000.00	98'129.70			98'129.70	91'870.30	16.09.2021
6150.6360.21	Beiträge Dritter/Beilagssan. Allmend inkl. Beleuchtung	02.12.20	GR		-15'924.70			-15'924.70		17.12.2021
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG			1'790'000.00	552'496.05	306'388.20		858'884.25	922'481.55	
71	Wasserversorgung			320'000.00	-8'634.20			-8'634.20	320'000.00	
710	Wasserversorgung			320'000.00	-8'634.20			-8'634.20	320'000.00	
7101	Wasserversorgung SF			320'000.00	-8'634.20			-8'634.20	320'000.00	
7101.5031.20	Sanierung WL Rainbündten	02.12.20	GV	45'000.00					45'000.00	
7101.5031.21	Ersatz WL Bifängli	07.12.22	GV	275'000.00					275'000.00	
7101.6310.15	Beitrag SGV an Wasserleitung "Im Feld"	05.12.18	GR		-8'634.20			-8'634.20		10.03.2021
72	Abwasserbeseitigung			840'000.00	211'239.00	40'814.75		252'053.75	587'946.25	
720	Abwasserbeseitigung			840'000.00	211'239.00	40'814.75		252'053.75	587'946.25	
7201	Abwasserbeseitigung SF			840'000.00	211'239.00	40'814.75		252'053.75	587'946.25	
7201.5032.21	San. Abwassersystem Pausenplatz	09.06.21	GV	150'000.00	142'760.10	1'778.10		144'538.20	5'461.80	04.01.2023

Verpflichtungskreditkontrolle

Verpflichtungskredite der Investitionsrechnung										
Konto	Bezeichnung	Beschluss		Bruttokredit	kumulierte Ausgaben / Einnahmen bis 31.12.2021	Jahresrechnung 2022		Total Ausgaben / Einnahmen bis 31.12. 2022	Restkredit / Saldo	Schlussabrechnung
		Datum	Organ			Ausgaben	Einnahmen			
7201.5032.22	Zustandsaufnahmen von priv. Abwasserleitungen	07.12.22	GV	500'000.00					500'000.00	
7201.5292.00	Ueberschreibung GEP (Entwässerung)	04.12.19	GV	190'000.00	68'478.90	39'036.65		107'515.55	82'484.45	
73	Abfallbeseitigung			250'000.00	202'377.20	22'310.40		224'687.60	25'312.40	
730	Abfallbeseitigung			250'000.00	202'377.20	22'310.40		224'687.60	25'312.40	
7301	Abfallbeseitigung SF			250'000.00	202'377.20	22'310.40		224'687.60	25'312.40	
7301.5033.00	Neugestaltung Abfallsammelstelle	04.12.19	GV	250'000.00	202'377.20	22'310.40		224'687.60	25'312.40	
77	Übriger Umweltschutz			230'000.00		234'512.20		234'512.20	-4'512.20	
771	Friedhof und Bestattung			230'000.00		234'512.20		234'512.20	-4'512.20	
7710	Friedhof und Bestattung (allgemein)			230'000.00		234'512.20		234'512.20	-4'512.20	
7710.5030.30	Friedhofumgestaltung	08.06.22	GV	230'000.00		234'512.20		234'512.20	-4'512.20	01.12.2022
79	Raumordnung			150'000.00	147'514.05	8'750.85		156'264.90	-6'264.90	
790	Raumordnung			150'000.00	147'514.05	8'750.85		156'264.90	-6'264.90	
7900	Raumordnung (allgemein)			150'000.00	147'514.05	8'750.85		156'264.90	-6'264.90	
7900.5290.12	Ortsplanung	07.12.17	GV	150'000.00	147'514.05	8'750.85		156'264.90	-6'264.90	01.12.2022
Total						1'621'347.00	-11'371.00			

Finanzkennzahlen

Anhang

Finanzkennzahlen

A15

ab 2016
HRM2

Richtwerte

Gewichteter

Nettoverschuldungsquotient

(Nettoschuldung im Verhältnis zum gewichteten Fiskalertrag 100%)
Der Nettoverschuldungsquotient gibt an, welcher Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen bzw. wie viele Jahrestheile erforderlich wären, um die Nettoschulden abzutragen.
Der Steuerertrag wird auf 100% gewichtet gerechnet.

2022	2021	2020	2019	2018	Mittelwert
-87.69%	-72.25%	-93.30%	-126.52%	-118.98%	

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

Selbstfinanzierungsgrad

(Selbstfinanzierung in Prozent der Nettoinvestitionen)

2022	2021	2020	2019	2018	Mittelwert
154.58%	80.89%	77.44%	164.32%	169.48%	

Der Selbstfinanzierungsgrad zeigt an, in welchem Ausmass Neuinvestitionen durch selbst erwirtschaftete 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=mit man.Korr.Steuerfluss-Senkung

2022	2021	2020	2019	2018	Mittelwert
78.08%	72.14%	73.13%	69.63%	67.45%	

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

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

Anhang

Finanzkennzahlen

A15

ab 2016
HRM2

Richtwerte

Eigenkapitaldeckungsgrad

(Bilanzüberschuss, -fehlbetrag in % zum Laufenden Aufwand)

2022	2021	2020	2019	2018	Mittelwert
67.66%	80.56%	79.55%	66.12%	60.80%	

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

Zinsbelastungsanteil

(Nettozinsen in Prozent des Laufenden Ertrags)

2022	2021	2020	2019	2018	Mittelwert
-0.25%	-0.19%	-0.26%	-0.33%	-0.36%	

Der Zinsbelastungsanteil sagt aus, welcher Anteil des laufenden Ertrags durch den Zinsaufwand gebunden ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der Handlungsspielraum.

0 % - 4 %
4 % - 9 %
9 % und mehr
gut
genügend
schlecht

Investitionsanteil

(Bruttoinvestitionen in Prozent des konsolidierten Gesamtaufwandes)

2022	2021	2020	2019	2018	Mittelwert
21.56%	44.63%	39.88%	19.62%	18.36%	

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.

< 10 %
10 % - 20 %
20 % - 30 %
> 30 %
schwache Investitionstätigkeit
mittlere Investitionstätigkeit
starke Investitionstätigkeit
sehr starke Investitionstätigkeit

Nettoschuld I pro Einwohner

(Fremdkapital abzüglich Finanzvermögen)

2022	2021	2020	2019	2018	Mittelwert
-3'728	-3'143	-4'035	-4'683	-4'406	

Klassische Grösse zur Beurteilung der Verschuldung bzw. des Vermögens der Gemeinde.

< 0
0 - 1'000
1'001 - 2'500
2'501 - 5'000
> 5'000
Nettovermögen
geringe Verschuldung
mittlere Verschuldung
hohe Verschuldung
sehr hohe Verschuldung

Nettoschuld II pro Einwohner

(Verwaltungsvermögen abzgl.

2022	2021	2020	2019	2018	Mittelwert
-5'394	-4'842	-5'754	-6'424	-6'248	

Grösse zur Beurteilung der Verschuldung bzw. des Vermögens der Gemeinde unter Abzug der Beteiligungen im

siehe Nettoschuld I

Anhang

Finanzkennzahlen

A15

Darlehen und Beteiligungen
und Eigenkapital geteilt durch EW)

ab 2016
HRM2

Verwaltungsvermögen. Entspricht dem klassischen Begriff der "Nettolast".

Richtwerte

Bruttoverschuldungsanteil
(Bruttoschulden in Prozent des
Laufenden Ertrages)

2022	2021	2020	2019	2018	Mittelwert
11.38%	11.51%	11.65%	4.01%	9.68%	

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.

< 50 %
sehr gut
50 % - 100 %
gut
100% - 150 %
mittel
150 % - 200 %
schlecht
> 200 %
kritisch

Kapitaldienstanteil
(Kapitalkosten im Verhältnis
zum Laufenden Ertrag)

2022	2021	2020	2019	2018	Mittelwert
3.33%	3.70%	1.62%	2.41%	1.83%	

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.

0 % - 5 %
geringe Belastung
5 % - 15 %
tragbare Belastung
> 15 %
hohe Belastung

Selbstfinanzierungsanteil
(Selbstfinanzierung im Verhältnis
zum Laufenden Ertrag)

2022	2021	2020	2019	2018	Mittelwert
28.25%	34.72%	32.58%	24.65%	23.69%	

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.

> 20 %
gut
10 % - 20 %
mittel
< 10 %
schlecht

Bruttorendite Finanzvermögen
(Ertrag Finanzvermögen im Verhältnis
zum Finanzvermögen)

2022	2021	2020	2019	2018	Mittelwert
0.46%	0.33%	0.36%	0.39%	0.47%	

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.

3 % - 5 %
gut
1 % - 3 %
genügend
0 % - 1 %
schlecht

Bruttoschulden pro Kopf
(Bruttoschulden pro Einwohner)

2022	2021	2020	2019	2018	Mittelwert
719.41	715.54	723.00	216.10	536.20	

Diese Grösse ist für viele weiterführende Überlegungen von Bedeutung, insbesondere für die Finanzstatistik.

keine