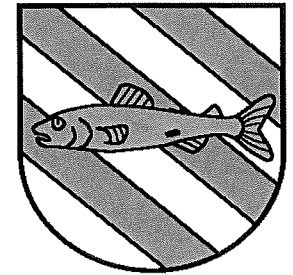


**Einwohnergemeinde
4552 Derendingen**



Jahresrechnung 2023

Gemeinderat
Gemeindeversammlung

22. Mai 2024
19. Juni 2024

Bericht und Antrag

Bericht Gemeinderat

a) Finanzieller Überblick zur Jahresrechnung

Die Jahresrechnung 2023 schliesst entgegen dem Budget erneut sehr positiv ab! Es ist dies mittlerweile die 18. Jahresrechnung in Folge, die einen Ertragsüberschuss ausweist! Anstelle des budgetierten Aufwandüberschusses von CHF 944'040 resultiert ein Ertragsüberschuss von noch CHF 1'520'500.50. Diese markante Besserstellung von CHF 2'464'540.50 ist in zahlreichen Positionen auf der Aufwand- wie auch auf der Ertragsseite zu finden und zu erklären. Hauptverantwortlich dafür sind einerseits die um CHF 1,0 Mio. deutlich über den Erwartungen liegenden Steuereinnahmen der natürlichen Personen. Andererseits konnten dank Ausgabendisziplin und -verzicht wesentliche Budgetunterschreitungen erzielt werden. Am Markantesten ist das im Vergleich zum Budget verbesserte Nettoergebnis des Bereichs Bildung von rund CHF -1,3 Mio. Die Jahresrechnungen 2021-2025 enthalten allerdings bekanntlich ausserordentliche Erträge durch Auflösungen von Reserven von jeweils rund CHF 1,9 Mio. Das operative Ergebnis 2023 schliesst deshalb mit rund minus CHF 345'000 ab. Deshalb bleibt die Finanzlage der Gemeinde trotz positiver Jahresrechnungen weiterhin angespannt.

Gemäss Antrag und Beschluss des Gemeinderates vom 22. Mai 2024 an die Gemeindeversammlung wird der Ertragsüberschuss zur Äufnung des Eigenkapitals verwendet.

Die Investitionsrechnung weist Nettoinvestitionen von CHF 184'934.10 aus, worin die letzten Investitionseinnahmen des Projekts Derendingen Mitte enthalten sind. Dank des positiven Rechnungsergebnisses und der deutlichen Reduktion der Investitionstätigkeit konnten die Investitionen 2023 mit selbst erwirtschafteten Mitteln finanziert werden. Mit der hohen Selbstfinanzierung konnte die Verschuldung im Rechnungsjahr um beträchtliche CHF 247 pro Einwohner auf neu CHF 3'954 pro Einwohner reduziert werden. Insgesamt steht die Gemeinde Derendingen mit einem hohen verfügbaren Eigenkapitalpolster von neu rund CHF 10,2 Mio. sehr solide da.

b) Erläuterungen zum abgeschlossenen Rechnungsjahr

Erfolgsrechnung

Der Gesamtaufwand von CHF 57'723'453.13 ist um rund CHF 2,4 Mio. höher und der Gesamtertrag von CHF 59'243'953.63 um rund CHF 4,8 Mio. höher ausgefallen als geplant. Das positive Rechnungsergebnis wurde durch höhere Steuereinnahmen und die in vielen Bereichen festzustellenden Budgetunterschreitungen erzielt. Dies trotz den gesprochenen Nachtragskrediten im Umfang von beträchtlichen rund CHF 6,5 Mio.

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

Personalaufwand: Die Löhne, Entschädigungen und Arbeitgeberbeiträge für Behörden, Kommissionen, Verwaltungs- und Lehrpersonen fielen um rund CHF 673'000 tiefer aus als angenommen. Die Lohnkosten fielen beim Verwaltungs- und Betriebspersonals wie auch beim Lehrkörper geringer aus.

Sachaufwand: Die Aufwendungen für Material, Waren, Unterhalt sowie Dienstleistungen und Honorare und Mieten schlossen gesamthaft rund CHF 285'000 unter Budget ab. Der Material- und Warenaufwand, die nicht aktivierbaren Anlagen, die Heiz- und Energiekosten sowie der Unterhalt fielen positiv zu Buche. Dagegen fielen die Dienstleistungen und Honorare, die Mieten sowie die Wertberichtigungen auf Forderungen höher aus als budgetiert.

Transferaufwand: Die Entschädigungen an andere Gemeinwesen und Dritte lagen unter dem Strich rund CHF 4,0 Mio. über den Annahmen. Hauptgrund sind die höher ausgefallenen Sozialkosten, namentlich in der Sozialhilfe und im Asylwesen.

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

Fiskalertrag: Der direkte Steuerertrag der natürlichen Personen schloss mit erfreulichen CHF +1,0 Mio. über Budget bei rund CHF 19,1 Mio. ab. Er ist sicher auf quantitatives und auch auf qualitatives Wachstum zurückzuführen. Der Steuerertrag der Juristischen Personen hingegen ist eine Punktlandung. Er schloss mit rund CHF 2,3 Mio. um knapp CHF 0,1 Mio. über Budget ab. Bei den übrigen direkten Steuern (Grundstückgewinnsteuern, Kapitalabfindungen und Liquidationsteuern) wurde das Budget von rund CHF 1,1 Mio. um rund CHF 225'000 übertroffen. Es ist zu hoffen und davon auszugehen, dass sich der Steuerertrag und die Steuerkraft in Derendingen weiterhin positiv entwickeln werden.

Transferertrag: Die Entschädigungen an andere Gemeinwesen und Dritte liegen mit rund CHF 26,5 Mio. um deutliche rund CHF 3,9 Mio. über dem Budget.

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

Die Spezialfinanzierung **Abwasserbeseitigung** schliesst mit einem Aufwandüberschuss von CHF 300'760.05 ab, budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 449'335. Dadurch schmilzt das Kapital der Spezialfinanzierung weiter auf neu CHF 2'182'633.40.

Die Spezialfinanzierung **Abfallbeseitigung** schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 32'343.45 ab, budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 32'650. Dadurch erhöht sich das Kapital der Spezialfinanzierung auf neu CHF 181'336.07.

Die Spezialfinanzierung **Feuerwehr** schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 6'713.99 ab, budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 36'710. Dadurch erhöht sich das Kapital der Spezialfinanzierung auf neu CHF 390'052.64.

Investitionsrechnung

Die Investitionsrechnung schliesst mit Ausgaben von CHF 690'063.70 und mehrheitlich zeitlich schwer planbaren Einnahmen von CHF 513'129.60, das heisst mit dadurch ausserordentlich geringen Nettoinvestitionen von CHF 184'934.10. Budgetiert waren Nettoinvestitionen von CHF 817'000. Dieses Resultat kam zustande, weil die Bruttoinvestitionsausgaben um rund CHF 246'000 unter- und die Investitionseinnahmen um rund stattlich CHF 386'000 überschritten wurden.

Diese Nettoinvestitionen enthalten die letzten Rückerstattungen des Grossprojektes Derendingen Mitte von CHF 263'504.35, welches im Jahr 2023 definitiv abgeschlossen und abgerechnet wurde. Ausserdem Erschliessungsbeiträge Löhr Ost von rund CHF 106'000, Abwasseranschlussgebühren von rund CHF 37'000 sowie einen Kantonsbeitrag von rund CHF 89'000 für die Grützbachsanieierung im Bereich Rosenmatt. Investiert wurden rund CHF 95'000 in die IT-Hardware der Primarschule und rund CHF 127'000 in die Schulküche der Kreisschule OWO. In die Sanierung des Fussballstadions Heidenegg wurden rund CHF 81'000 investiert. Rund CHF 217'000 (Budget CHF 270'000) wurden in die Gemeindestrassen investiert, insbesondere für die Goldgasse und die Steinmattstrasse. Bei der Abwasserbeseitigung wurden rund CHF 100'000 investiert (Budget CHF 290'000), namentlich in die Kanalisationen Ruchacker und Friedhofstrasse. Die nicht ausgeschöpften Budgetpositionen dürften in der Investitionsrechnung 2024 Niederschlag finden.

Bilanz

Die Bilanzsumme hat im 2023 um rund CHF 1,3 Mio. leicht abgenommen und beträgt per 31.12.2023 CHF 69'748'945.21.

Auf der **Aktivseite** hat das Finanzvermögen um rund CHF 2,6 Mio. auf CHF 22'906'639.26 zugenommen. Das Verwaltungsvermögen hat um die Nettoinvestitionen, abzüglich der ordentlichen Abschreibungen, um rund CHF 1,3 Mio. abgenommen und beträgt neu CHF 46'842'305.95. Rund CHF 33,4 Mio. davon beträgt der Zentrumsbau Derendingen Mitte.

Auf der **Passivseite** hat das Fremdkapital um rund CHF 1,8 Mio. auf CHF 50'904'087.90 zugenommen. Neu bestehen kurzfristige Verbindlichkeiten gegenüber Dritten von rund CHF 2,9 Mio., gegenüber Banken von CHF 6,0 Mio. und langfristige Finanzverbindlichkeiten von CHF 38,5 Mio. Das Eigenkapital hat durch die Teilaufösungen der Neubewertungs- und der Aufwertungsreserve um rund CHF 1,9 Mio. abgenommen. Durch die gleichzeitige Äufnung mittels Gewinnverwendung von rund CHF 1,5 Mio. beträgt es neu rund CHF 18,8 Mio. Der Anteil des verfügbaren Eigenkapitals zur Deckung möglicher künftiger Aufwandüberschüsse beträgt unter Berücksichtigung der beantragten Gewinnverwendung neu gute rund CHF 10,2 Mio.

Geldflussrechnung

Zur Transparenz der Zahlungsmittelströme wird seit Einführung von HRM2 eine Geldflussrechnung geführt. Diese weist nach, dass die flüssigen Mittel im Rechnungsjahr 2023 um CHF 85'322.19 auf CHF 1'478'784.35 etwas zugenommen haben.

Kennzahlen

Die Kennzahlen widerspiegeln den Rechnungsabschluss und die Finanzlage einer Gemeinde. Dazu gehören in erster Priorität der Selbstfinanzierungsgrad, der gewichtete Nettoverschuldungsquotient und die Nettoschuld pro Einwohner. Durch die deutlich reduzierte und im 2023 ausserordentlich geringe Netto-Investitionstätigkeit ist der Selbstfinanzierungsgrad auf sehr hohe 567,00 % angestiegen (Vorjahr 85,77 %), was im 2023 wiederum zu einer Entschuldung geführt hat. Die Nettoverschuldung pro Einwohner ist von 4'201 im Vorjahr auf CHF 3'954 gesunken. Bei einer Pro-Kopf-Verschuldung ab CHF 2'500 bis CHF 5'000 spricht man von einer hohen Verschuldung. Diese hohe Verschuldung gilt es in den kommenden Jahren weiter abzubauen, was auch der gewichtete Nettoverschuldungsquotient von 165,72 % (Vorjahr 184,67 %) belegt. Dieser sollte maximal 150 % betragen.

Ausblick

Die geopolitische Lage und ihre Auswirkungen haben sich (noch?) nicht in der Jahresrechnung 2023 niedergeschlagen. Es bleibt zu hoffen, dass keine verzögerten negativen Auswirkungen auf uns zu kommen werden und die positive Entwicklung der Gemeinde Derendingen weitergeht. Allerdings stehen uns die Auswirkungen der Steuerinitiative "Jetzt si mir draa" erst noch bevor. Der Gemeinderat hat ein Massnahmenpaket gegen die ungenügenden operativen Ergebnisse geschnürt, das bereits im Budget 2024 zu einem Ertragsüberschuss von rund CHF 1.9 Mio. beigetragen hat. Ebenso zeigt der Finanzplan eine positive Entwicklung auf.

c) Begründung erheblicher Abweichungen gegenüber dem Budget

Funktion	Konto	Bezeichnung	Abweichung	Begründung
0 Allgemeine Verwaltung				
110	Legislative	3132.01 Honorare externer Berater, Gutachter, Fachexperten	129'264.65	Mehraufwand im Projekt Zweckverband Pflegeorganisation, der im 2022 minder anfiel
120	Exekutive	3132.01 Honorare externer Berater, Gutachter, Fachexperten	39'016.25	Mehraufwand vor allem im Zusammenhang mit der Strukturüberprüfung der EWD
210	Finanzen und Steuern	4260.02 Rückerstattungen Betriebskosten	-19'261.02	geringere Anstieg als angenommen
220	Admin./Einwohnerdienste/EDV	3118.01 Immaterielle Anlagen (Software/Lizenzen)	-15'018.70	nicht vollständig umgesetzte IKT-Projekte
		3132.01 Honorare externer Berater, Gutachter, Fachexperten	-23'188.60	weniger in Anspruch genommene IT-Beratungs- und Rechtskosten, insbesondere IKT-Strategie
		3158.01 Unterhalt immaterielle Anlagen (Software)	-81'016.05	nicht vollständig umgesetzte IKT-Projekte und geringere Betriebskosten (Hosting)
		3611.01 Entschädigungen an Kanton	-35'091.00	geringere Fremdengebühren und ID-Ablieferungen an Kanton als angenommen
		4210.01 Gebühren für Amtshandlungen	-34'059.91	weniger Einnahmen Kanzlei- und Fremdengebühren, ID-Karten, Heimatscheine etc.
222	Bau und Planung	3010.01 Löhne Verwaltungspersonal	-29'633.40	geringere Lohnkosten infolge zwischenzeitlicher Stellenvakanz
		3130.01 Dienstleistungen Dritter	-22'645.25	geringere Beanspruchung als angenommen, vor allem Telefongebühren
		3130.11 Nachführen und Beschaffungen von Grundlagen	-13'174.50	weniger Grundbuch- und Vermessungskosten als angenommen
		3132.01 Honorare externer Berater, Gutachter, Fachexperten	-20'171.75	weniger externe Unterstützung erforderlich als angenommen, Energienachweise etc.
227	Integration	3010.01 Löhne des Verwaltungspersonals	11'815.35	zusätzliche befristete Lohnkosten für Integrationsbemühungen Status S (Ukrainekrise)
		4631.01 Beiträge vom Kanton	85'186.00	höhere Kantonsbeiträge, insbesondere im Zusammenhang mit Ukrainekrise
290	Verwaltungsliegenschaften	3010.03 Löhne des Reinigungspersonals	11'931.50	höhere Reinigungskosten als angenommen (Coworking Emmenhof, Hauptstrasse 44)
		3120.10 Heizmaterial, Energie, Strom, Gas, Wasser Saalbau Bad	15'827.05	Verdoppelung der Gaspreise im Vergleich zu 2022 sowie einmalige Fernwärmeanschlusskosten
		3144.01 Unterhalt Hochbauten, Gebäude	11'960.85	nicht geplanter Ersatz der Fernwärme-Heizungssteuerung beim Anschluss Saalbau Bad
		4470.01 Pacht- und Mietzinse Liegenschaften Verwaltungsvermögen	23'640.00	Mehreinnahmen, insbesondere durch Vermietung Obere Fenchernstrasse (alter Polizeiposten)
292	Mehrzweckgebäude	3144.01 Unterhalt Hochbauten, Gebäude	17'490.70	Mehraufwand im Projekt Zweckverband Pflegeorganisation, der im 2022 geringer anfiel
293	Zentrumsbau DerMitte	3010.03 Löhne des Reinigungspersonals	-81'574.65	korrekte Kostenzuweisen mit Schulliegenschaften (siehe Funktion 2170)
		3101.01 Betriebs- und Verbrauchsmaterial	8'677.10	korrekte Kostenzuweisung, der Budgetposten wurde im 2023 noch nicht geführt
		3120.01 Heizmaterial, Energie, Strom, Gas, Wasser	16'791.75	insbesondere durch start angestiegenen Stromverbrauch
		3144.01 Unterhalt Hochbauten, Gebäude	-13'888.25	geringerer Unterhaltsaufwand als angenommen
		3300.00 Planmässige Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-24'649.35	geringere Abschreibungen nach Eingang von Investitionseinnahmen und Projektabschluss
		4260.01 Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-103'896.40	zu hohe Budgetierung und Rückerstattung einer zu hohen Rechnung aus dem Vorjahr
		4920.01 interne Verrechnung von Dienstleistungen	-600'000.00	geringere interne Verrechnung an Schulliegenschaften (2170), neue Berechnung

Funktionale Gliederung: Grössere Budgetabweichungen

Funktion	Konto	Bezeichnung	Abweichung	Begründung	
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung					
1501	Feuerwehr (SF)	3099.02	Sold Übung und Einsatz	16'949.35	höhere Soldkosten als angenommen
		3510.01	Einlage für Rechnungsausgleich SF	6'713.99	Einlage in SF statt Entnahme (siehe 4510.01)
		4200.01	Ersatzabgaben	29'327.60	höhere Ersatzabgaben als angenommen
		4510.00	Entnahme aus Spezialfinanzierung des FK	-36'710.00	Einlage in SF statt Entnahme (siehe 3510.01)
2 Bildung					
2110	Kindergarten	3020.01	Löhne Lehrpersonen	43'308.85	Anhebung Erfahrungsstufen von Lehrpersonen per 1.8.23 aufgrund einer kantonalen Weisung
		3020.05	Stellvertretungen Lehrpersonen	-10'926.15	weniger Stellvertretungen erforderlich als geplant
		4631.01	Staatsbeitrag Volksschule	12'301.00	höhere Schülerpauschalen als angenommen
2120	Primarschule	3020.01	Löhne Lehrpersonen	-123'413.00	geringere Löhne Lehrpersonen als angenommen
		3020.05	Stellvertretungen Lehrpersonen	102'605.55	deutlich mehr Stellvertretungen erforderlich als geplant
		3020.09	Rückerstattungen Lohnausfall (Taggelder)	-73'584.40	Rückerstattungen Lohnausfall (Taggelder)
		3050.01	Arbeitgeberbeiträge Sozialversicherungen	-11'789.90	weniger Arbeitgeberbeiträge infolge geringerer Lohnsumme
		3052.01	Arbeitgeberbeiträge Pensionskasse	-74'329.10	deutlich geringere Pensionskassenbeiträge, auch infolge geringerer Lohnsumme
		3090.01	Kursgelder allgemeine Ausbildung	-15'773.15	nicht alle geplanten Aus- und Weiterbildungen konnten betrieben werden
		3132.11	Kantons-Schulprojekte	-11'350.00	das Projekt "schrittweise" konnte nicht vollumfänglich umgesetzt werden
		3612.02	Deutsch Intensiv F-Klassen	14'515.65	Kostenzunahme für Deutsch Intensiv-Klassen (mehr Flüchtlingskinder)
4631.10	Staatsbeitrag Volksschule	54'265.15	deutlich höhere Schülerpauschalen als angenommen		
2122	Werken	3020.05	Stellvertretungen Lehrpersonen	-10'000.00	keine Stellvertretungen von Lehrpersonen erforderlich gewesen
2136	Kreisschule	3611.01	Entschädigungen an Kantone	-70'118.00	weniger Schüler im Gymnasialunterricht als angenommen
		3612.01	Entschädigungen an Gemeinden u. Zweckverbände	-113'069.00	tieferer Gemeindebeitrag an Zweckverband OWO als budgetiert
2140	Musikschule	3020.01	Löhne Lehrpersonen	-48'220.20	geringere Löhne Lehrpersonen infolge Ausfällen und Nachfragerückgang
		3020.05	Stellvertretungen Lehrpersonen	11'012.25	krankheitsbedingt waren mehr Stellvertretungen erforderlich als geplant
2170	Schulliegenschaften	3010.03	Löhne des Reinigungspersonals	81'495.55	korrekte Kostenzuweisung mit Zentrumsbau DerMitte (siehe Funktion 293)
		3020.09	Rückerstattungen Lohnausfall (Taggelder)	-16'155.60	Rückerstattungen Lohnausfall (Taggelder)
		3120.01	Heizmaterial, Energie, Strom, Gas, Wasser	-23'640.05	geringere Energiekosten als angenommen
		3920.01	interne Verrechnung von Dienstleistungen	-600'000.00	geringere interne Verrechnung von Zentrumsbau (293), neue Berechnung
2180	Tagesbetreuung	3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	-35'000.00	geringerer Gemeindebeitrag infolge Teilverzicht durch Verein Kidz
		4630.01	Rückerstattung Subventionen	26'507.00	nicht budgetierbarer Bundesbeitrag für Subventionierung von Betreuungseinrichtungen
2200	Sonderschulen	3614.01	Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen	-24'000.00	geringere Schulgelder an Sonderschulen als angenommen
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche					
3290	Kultur übrige	3130.01	Dienstleistungen Dritter	-27'329.65	deutlich geringere Kosten, insbesondere infolge Wegfall des Beitrags an den Dingkultclub
3415	Fussballstadion	3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	-19'206.40	geringerer Unterhalt und Reparaturen an Gebäuden Heideneegg als geplant
4 Gesundheit					
4120	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	3632.10	Pflegefinanzierung Pflegekosten	159'337.80	deutlich höhere Beiträge an die stationäre Heimpflege (Pflegekostenbeiträge) gemäss RRB
4210	Ambulante Krankenpflege	3636.11	Beitrag an Vereine für Spitexdienste	-30'540.25	geringerer Gemeindebeitrag an Spitex Regio und Spitexbetriebe ohne Leistungsvereinbarung
4330	Schulgesundheitsdienst	3637.01	Beiträge an private Haushalte	-10'419.90	geringere Gemeindebeiträge an Zahnarztkosten von Schülerinnen und Schülern als geplant
5 Soziale Sicherheit					
5320	Ergänzungsleistungen AHV	3611.01	Entschädigungen an Kanton	13'629.70	höhere Schlussrechnung Verwaltungskosten EL AHV gemäss Regierungsratsbeschluss
		3631.01	Beiträge an Kanton	138'785.60	höhere Schlussrechnung EL AHV gemäss Regierungsratsbeschluss
5430	Alimentenbevorschussung/Inkasso	3637.01	Beitrag an private Haushalte	-20'573.45	geringerer Gemeindebeitrag an Alimentenbevorschussung gemäss Regierungsratsbeschluss
5451	Kinderkrippen und Kinderhorte	4630.01	Rückerstattung Subventionen	13'250.00	nicht budgetierbarer Bundesbeitrag für Subventionierung von Betreuungseinrichtungen
5720	Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	3632.01	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	10'142.00	höherer Gemeindebeitrag Derendingen infolge höherer wirtschaftlicher Hilfe
		3637.02	Unterstützungsleistungen Sozialhilfe	3'093'056.40	massiv höhere Unterstützungsleistungen gemäss Prognose Kanton
		4260.04	Rückerstattung Sozialhilfe	1'237'285.34	massiv höhere effektive Rückerstattungen, analog zu höheren Unterstützungsleistungen

Funktionale Gliederung: Grössere Budgetabweichungen

Funktion	Konto	Bezeichnung	Abweichung	Begründung
	4611.02	Rückerstattung Verwandtenunterstützung	-149'229.68	geringere Rückerstattungen gemäss Lastenausgleich Soziales
	4631.03	Rückerstattung Fremdplatzierungen	1'632'586.50	deutlich höhere Rückerstattungen für Fremdplatzierungskosten gem. Lastenausgleich Soziales
	4632.00	Anteil Lastenausgleich interkantonal	328'510.61	deutlich höherer Anteil am Lastenausgleich Soziales
	4632.01	Beiträge von Gemeinden und Zweckverbänden	43'904.00	höhere Beiträge aller Anschlussgemeinden der Sozialregion Wasseramt
5726	Sozialregion Wasseramt Ost	3010.01 Löhne des Verwaltungspersonals	-52'342.40	geringere Lohnkosten, da zusätzliche Stellen teilweise nicht besetzt werden konnten
	3010.04	Löhne der privaten Beistandspersonen	13'525.30	höhere Vormundschaftsentschädigungen als angenommen
	3020.09	Rückerstattungen Lohnausfall (Taggelder)	-86'482.90	Rückerstattungen Lohnausfall (Taggelder)
	3052.01	Arbeitgeberbeiträge Pensionskasse	-78'152.75	deutlich geringere Pensionskassenbeiträge, auch infolge geringerer Lohnsumme
	3053.01	Arbeitgeberbeiträge Unfallversicherung	12'311.00	Mehrkosten, mit Einführung BEREDE per 1.1.23 werden die NBU-Beiträge je hälftig getragen
	3055.01	Arbeitgeberbeiträge Krankentaggelder	16'849.60	Mehrkosten, mit Einführung BEREDE per 1.1.23 werden die KTG-Beiträge voll getragen
	3110.01	Büromöbel und Geräte	14'105.30	Einrichtung zweier zusätzlicher Arbeitsplätze und Beschaffung von Akustikelementen
	3118.01	Immaterielle Anlagen (Software/Lizenzen)	-12'505.95	geringere Software- und Lizenzkosten als angenommen
	3130.01	Dienstleistungen Dritter	89'810.99	externe Unterstützung infolge nicht budgetierbarer Ausfälle (Krankheit- und Mutterschaft)
	3132.01	Honorare externer Berater, Gutachter, Fachexperten	93'866.00	externe Unterstützung infolge öffentlicher Stellenvakanz
	3153.01	Informatik-Unterhalt (Hardware)	-31'274.50	geringere Hardwarekosten als angenommen
	3160.01	Miete und Pacht Liegenschaften	49'220.30	höhere definitive Mietkosten am neuen Standort Zuchwil nach Abschluss der Bauabrechnung
	3637.01	Beiträge an private Haushalte	-19'143.30	geringere Entschädigungen an Pflegefamilien für Unterkunft und Verpflegung als angenommen
	4210.01	Gebühren für Amtshandlungen	141'574.70	deutlich höhere Verrechnungen von Mandatsentschädigungen als geplant
	4260.01	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-43'749.80	geringere Rückerstattungen von Pflegegeldern als geplant
	4631.11	Rückerstattungen Asyl- u. Flüchtlingsbetreuung/Fallpausch.	-140'000.00	weniger Fallpauschalen Asyl und Flüchtlinge als angenommen
	4632.01	Beiträge von Gemeinden und Zweckverbänden	22'503.00	höhere Gemeindebeiträge der Anschlussgemeinden an die Betriebskosten der Sozialregion
5730	Asylwesen	3612.01 Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	110'400.00	nicht planbar gewesene Abgeltungen an Gemeinden für gemeinwirtschaftliche Leistungen
	3632.01	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	-137'842.00	Rückerstattungen anstelle geplanter Gemeindebeiträge der Anschlussgemeinden
	3637.03	Unterstützungsleistungen Asylwesen	992'247.63	deutlich höhere Unterstützungsleistungen im Asylwesen als vom Kanton angenommen
	4260.05	Rückerstattung Asylwesen	-925'217.07	deutlich weniger Rückerstattungen im Asylwesen als vom Kanton angenommen
	4611.01	Entschädigung vom Kanton	254'750.00	nicht planbar gewesene Abgeltungen vom Kanton für gemeinwirtschaftliche Leistungen
	4611.03	Rückerstattung Flüchtlinge	130'076.32	deutliche höhere Rückerstattungen im Flüchtlingswesen als vom Kanton angenommen
	4611.04	Rückerstattung Asyl und Nothilfe	2'339'822.90	massiv höhere Rückerstattungen im Asylwesen und Nothilfe als vom Kanton angenommen
	4632.01	Beiträge von Gemeinden und Zweckverbänden	-596'785.00	Rückerstattungen an die Anschlussgemeinden anstelle Gemeindebeitrag

6 Verkehr

6150	Gemeindestrassen	3120.01 Heizmaterial, Energie, Strom, Gas, Wasser	-18'019.00	geringere Energiekosten als angenommen, aber höher als im Vorjahr
		3131.01 Planungen und Projektierungen Dritter	-45'533.15	weniger Planungs- und Projektierungsaufträge an Ingenieurbüros als geplant
		3141.01 Unterhalt Strassen / Verkehrswege	-11'123.00	geringerer Strassenunterhalt (Reinigung) als geplant
		3143.01 Unterhalt übrige Tiefbauten	-1'590.00	weniger Unterhaltsaufträge an Bauunternehmungen
6152	Winterdienst	3010.02 Löhne des Betriebspersonals	-11'739.90	weniger Winterdienst als geplant
6153	Werkhof	3020.09 Rückerstattungen Lohnausfall (Taggelder)	-61'477.35	Rückerstattungen Lohnausfall (Taggelder)
		3130.01 Dienstleistungen Dritter	62'701.20	Unterstützung durch Forstbetrieb Wasseramt infolge Krankheitsausfall eines Mitarbeiters
6220	Regionalverkehr	3631.01 Beitrag an Kanton	-549'400.00	Umkontierung des OEV-Beitrages gemäss Vorgabe Kanton (siehe 6290)
6290	Öffentlicher Verkehr, übriger	3631.01 Beitrag an Kanton	550'832.00	Umkontierung des OEV-Beitrages gemäss Vorgabe Kanton (siehe 6220)

7 Umwelt und Raumordnung

7201	Abwasserbeseitigung SF	3130.71 Dienstleistungen Dritter (Mwst-pflichtig)	-31'423.60	geringere EWD-Verrechnung für Ablesung Wasseruhren und geringere Abwassergebühren
		3151.71 Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge etc.	-18'996.40	weniger durch EWD eingebaute Wasseruhren als budgetiert
		3612.71 Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	-71'416.75	geringerer Gemeindebeitrag an Betriebskosten ZASE als budgetiert
		4510.00 Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des FK	-148'574.95	geringere Entnahme aus Spezialfinanzierung als veranschlagt
7301	Abfallbeseitigung SF	3510.01 Einlagen in Rechnungsausgleich freiwillige SF EK	32'343.45	Einlage in Spezialfinanzierung statt budgetierte Entnahme (siehe 4510.00)
		4240.71 Benützungsgbühren und Dienstleistungen (Mwst-pflichtig)	27'857.00	höhere Einnahmen von Benützungsgbühren als budgetiert
		4510.00 Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des FK	-32'650.00	Einlage in Spezialfinanzierung statt budgetierte Entnahme (siehe 4510.00)
7410	Gewässerverbauungen	3142.01 Unterhalt Wasserbau	-115'487.30	deutlich geringer Wasserbauunterhalt als geplant
		4631.01 Beiträge vom Kanton	-20'886.65	keine Kantons- und Bundesbeitrag an wasserbauliche Massnahmen wie geplant

Funktionale Gliederung: Grössere Budgetabweichungen

Funktion	Konto	Bezeichnung	Abweichung	Begründung	
7500	Arten- und Landschaftsschutz	3631.01	Beiträge an Kanton	60'344.55	viel höhere Abgabe an kantonalen Naturschutzfonds gemäss Abrechnung Steueramt als geplant
7900	Raumordnung allgemein	3131.01	Planungen und Projektierungen Dritter	-66'212.10	deutliche geringere raumplanerische Projektierungen als geplant

8 Volkswirtschaft

8791	Fernwärmebetrieb Energie	3120.01	Heizmaterial, Energie, Strom, Gas, Wasser	-29'348.60	geringerer Wärmeverkauf als angenommen, insbesondere für Derendingen Mitte
		3632.01	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	20'000.00	Beitrag an röm.-kath. Kirchgemeinde im Zusammenhang mit Neuanschluss an Fernwärme
		4240.10	Benützungsgebühren röm.-kath. Kirchgemeinde	31'126.90	Schlussabrechnung Wärmebezug röm.-kath. Kirchgemeinde, bereits nicht mehr budgetiert

9 Finanzen und Steuern

9100	Allgemeine Gemeindesteuern	3180.10	Einzelwertberichtigungen auf Steuerforderungen	160'510.20	Zunahme der Wertberichtigungen auf älteren Steuerforderungen gegenüber dem Vorjahr
		3181.10	Tatsächliche Forderungsverluste Steuern	-32'611.75	weniger effektive Steuerabschreibungen als angenommen
		4000.00	Gemeindesteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	860'499.60	Budgetüberschreitung, beinhaltet erhöhte aktive Rechnungsabgrenzung
		4000.10	Gemeindesteuern natürliche Personen Vorjahre	132'545.75	höhere Veranlagungen als angenommen, vorwiegend für 2022
		4000.90	Eingang abgeschriebener Forderungen	20'868.50	höherer Zahlungseingang / Inkassoerfolg der Inkassobüros
		4002.01	Quellensteuern natürliche Personen Rechnungsjahr	85'482.44	erneute deutliche Zunahme, auch im Vergleich zum Vorjahr
		4002.10	Quellensteuern natürliche Personen Vorjahre	-48'823.94	deutlich unter Budget, auch unter Vorjahreswert
		4010.00	Gemeindesteuern juristische Personen Rechnungsjahr	-349'535.55	deutlich unter Budgetannahmen aber über Vorjahreswert
		4010.10	Gemeindesteuern juristische Personen Vorjahre	417'445.30	deutlich über Budgetannahmen und Vorjahreswert
		9101	Sondersteuern	4022.01	Grundstückgewinnsteuern
4022.10	Sondersteuern (Kapitalabfindung/Liquidationsgewinnsteuer)			-112'449.00	deutlich unter Budget, aber leicht höher als im Vorjahr
9610	Zinsen	3400.01	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten	32'662.93	höhere Zinskosten für kurzfristige Verbindlichkeiten infolge Zinsanstieg (Wegfall Negativzinsen)
		3406.01	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	27'770.29	Zinsanstieg auf verlängerten, neu abgeschlossenen langfristigen Darlehen
		3499.10	Vergütungszinse Steuern und Debitoren	-36'760.60	angenehmere Anstieg Vergütungszinsen für vorzeitige Steuerzahlungen ist nicht eingetroffen
		4401.01	Zinsen Forderungen und Kontokorrente	15'307.31	Zunahme, höhere Verzugszinseinnahmen als angenommen
9630	Liegenschaften Finanzvermögen	4411.01	Gewinne aus Verkäufe von Sachanlagen	41'400.00	Verkauf Grundstück GB Derendingen Nr. 907 (Landparzelle Eisenbahndamm, Grubengasse)
9631	Doppel-EFH Eigerstrasse 22	3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	44'062.08	Schlusszahlungen aus Totalsanierung 2022, die im 2023 abgerechnet wurden
		4430.01	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV	16'731.25	nicht budgetierte Mieteinnahmen aufgrund Totalsanierung

An die Gemeindeversammlung
der Gemeinde Derendingen
4552 Derendingen

Bestätigungsbericht der aussenstehenden Revisionsstelle zur Jahresrechnung 2023

Als Revisionsstelle der Gemeinde Derendingen, haben wir die per 31.12.2023 abgeschlossene Jahresrechnung 2023, 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.

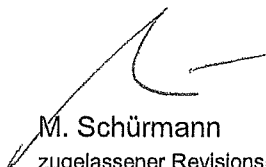
Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung für das am Bilanzstichtag 31.12.2023 abgeschlossene Rechnungsjahr 2023 den kantonalen und kommunalen Vorschriften.

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

Wir beantragen, die vorliegende Jahresrechnung 2023 mit einem Ertragsüberschuss vor Ergebnisverwendung von CHF 1'520'500.50 zu genehmigen.

Egerkingen, 8. Mai 2024

ST Schürmann Treuhand AG



M. Schürmann
zugelassener Revisionsexperte
dipl. Wirtschaftsprüfer
Leitender Revisor



J. Schürmann
zugelassener Revisionsexperte
dipl. Wirtschaftsprüfer

Antrag und Beschluss

1 Nachtragskredite

1.1 Dringliche und gebundene Nachtragskredite zur Kenntnisnahme.

4120.3632.10, Alters-, Kranken- und Pflegeheime: Pflegekostenfinanzierung	CHF 159'337.80
5320.3631.01, Beiträge an Kanton: Ergänzungsleistungen AHV	CHF 138'785.60
5720.3637.02, Unterstützungsleistungen Sozialhilfe	CHF 3'093'056.41
5730.3612.01, Beiträge an Gemeinden: Gemeinwirtschaftliche Leistungen Asyl	CHF 110'400.00
5730.3637.03; Unterstützungsleistungen Asylwesen	CHF 992'247.63

1.2 Ordentliche Nachtragskredite zur Beschlussfassung. Keine

Antrag

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

2 Jahresrechnung

2.1 Allgemeiner Haushalt

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	CHF 57'723'453.13
	Gesamtertrag	CHF 59'243'953.63
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-) vor Ergebnisverwendung	CHF 1'520'500.50
2.1.1 Ergebnisverwendung (nicht budgetiert)	Zusätzliche Abschreibungen	CHF -
2.1.2 Ergebnisverwendung (nicht budgetiert)	Bildung Vorfinanzierung	CHF -
2.1.3 Ergebnisverwendung (nicht budgetiert)	Einlage/Entnahme in/aus finanzpolitische Reserve	CHF -
2.1.4 Ergebnisverwendung (nicht budgetiert)	Einlage/Entnahme in/aus Bilanzüberschuss (Eigenkapital)	CHF 1'520'500.50

Die Gemeindeversammlung beschliesst die Ergebnisverwendung gemäss Antrag 2.1.1 bis 2.1.4.

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

Investitionsrechnung	Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF 698'063.70
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	CHF 513'129.60
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	CHF 184'934.10

Bilanz	Bilanzsumme	CHF 69'748'945.21
---------------	--------------------	--------------------------

2.2 Spezialfinanzierungen	Abwasserbeseitigung	Aufwandüberschuss	CHF	-300'760.05
	Abfallbeseitigung	Ertragsüberschuss	CHF	32'343.45
	Feuerwehr	Ertragsüberschuss	CHF	6'713.99

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

Abwasserbeseitigung	Verpflichtung (+) / Vorschuss (-)	CHF	2'182'633.40
Abfallbeseitigung	Verpflichtung (+) / Vorschuss (-)	CHF	181'336.07
Feuerwehr	Verpflichtung (+) / Vorschuss (-)	CHF	390'052.64

2.3 Die Revisionsstelle hat die vorliegende Jahresrechnung geprüft und beantragt dem Gemeinderat und der Gemeindeversammlung, diese zu beschliessen.

3 **Antrag**

Der Gemeinderat beantragt der Gemeindeversammlung, die vorliegende Jahresrechnung 2023 der Einwohnergemeinde Derendingen zu beschliessen.

4552 Derendingen, 22. Mai 2024

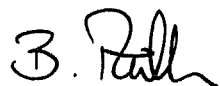
EINWOHNERGEMEINDE DERENDINGEN

Der Gemeindepräsident



Roger Spichiger

Die Leiterin Administration



Beatrice Müller

Jahresrechnung – Finanzbericht

Übersicht Jahresrechnung

Finanzierung	Konten- definition	Gemeinde Total		Allgemeiner Haushalt		Spezialfinanzierungen Total	
		Jahresrechnung	Budget	Jahresrechnung	Budget	Jahresrechnung	Budget
+ Ertragsüberschuss	+ 9000	1'520'500.50		1'520'500.50			
- Aufwandüberschuss	- 9001		-944'040		-944'040		
+ Betriebsgewinne (Einlagen in Spezialfinanzierungen EK)	+3510, ohne 3510.10	39'057.44				39'057.44	
- Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK)	-4510, ohne 4510.10	-300'760.05	-518'695			-300'760.05	-518'695
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	+ 33, 364, 365, 366, 383, 387	1'521'225.65	1'555'045	1'443'085.60	1'477'585	78'140.05	77'460
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	+ 350, +3511, +3510.10	134'142.95	140'625			134'142.95	140'625
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	- 450, - 4511, -4510.10		-1'000		-1'000		
+ Einlagen in das Eigenkapital	+ 389						
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	- 489	-1'865'599.00	-1'862'000	-1'865'599.00	-1'862'000		
Selbstfinanzierung		1'048'567.49	-1'630'065	1'097'987.10	-1'329'455	-49'419.61	-300'610
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		-184'934.10	-817'000	-121'961.05	-527'000	-62'973.05	-290'000
Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)		863'633.39	-2'447'065	976'026.05	-1'856'455	-112'392.66	-590'610
Selbstfinanzierungsgrad (in %)		567.00	-199.52	900.28	-252.27	-78.48	103.66

Selbstfinanzierung: Summe der selbst erwirtschafteten Mittel. Die Selbstfinanzierung ist vergleichbar mit der Kenngrösse des Cashflows. Im Vergleich zum Cashflow erfolgt die Berechnung der Selbstfinanzierung nach einer vereinfachten Methode.

Selbstfinanzierungsgrad: Anteil der Nettoinvestitionen, welche aus eigenen Mitteln finanziert werden können. Mittelfristig sollte der Selbstfinanzierungsgrad im Durchschnitt gegen 100 % sein. Bei einem Wert von über 100 % können die Investitionen vollständig eigenfinanziert werden. Ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung.

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

Erfolgsrechnung

Aufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)	Jahresrechnung 2023		Budget 2023		Jahresrechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 Allgemeine Verwaltung	5'771'302.76	1'432'480.71	6'176'810	2'077'900	5'914'343.07	1'507'263.50
Nettoergebnis		4'338'822.05		4'098'910		4'407'079.57
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	565'219.95	462'728.15	571'665	458'010	541'365.76	443'805.56
Nettoergebnis		102'491.80		113'655		97'560.20
2 Bildung	12'673'159.51	2'297'203.35	13'846'845	2'196'720	12'455'041.04	2'288'120.10
Nettoergebnis		10'375'956.16		11'650'125		10'166'920.94
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	388'909.40	11'175.00	472'720	13'300	467'192.40	20'936.58
Nettoergebnis		377'734.40		459'420		446'255.82
4 Gesundheit	1'784'001.55		1'666'590		1'592'627.20	
Nettoergebnis		1'784'001.55		1'666'590		1'592'627.20
5 Soziale Sicherheit	31'596'585.93	25'881'282.37	27'410'490	21'690'835	26'678'557.01	21'476'722.24
Nettoergebnis		5'715'303.56		5'719'655		5'201'834.77
6 Verkehr	2'099'015.45	187'183.64	2'217'750	231'000	2'122'199.65	185'849.04
Nettoergebnis		1'911'831.81		1'986'750		1'936'350.61
7 Umweltschutz und Raumordnung	1'822'208.00	1'462'661.05	2'100'495	1'626'685	1'832'559.39	1'519'881.14
Nettoergebnis		359'546.95		473'810		312'678.25
8 Volkswirtschaft	176'212.05	181'788.05	189'510	150'000	169'524.50	184'859.50
Nettoergebnis		5'576.00		39'510		15'335.00
9 Finanzen und Steuern	846'838.53	27'327'451.31	623'970	25'888'355	445'699.97	26'386'378.77
Nettoergebnis	26'480'612.78		25'264'385		25'940'678.80	
Total Aufwand / Ertrag	57'723'453.13	59'243'953.63	55'276'845	54'332'805	52'219'109.99	54'013'816.43
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)		1'520'500.50		944'040	1'794'706.44	
Total	59'243'953.63	59'243'953.63	55'276'845	55'276'845	54'013'816.43	54'013'816.43

Erfolgsrechnung

Gemeinde Total		Jahresrechnung 2023	Budget 2023	Jahresrechnung 2022
30	Personalaufwand	13'754'050.15	14'426'985	13'431'088.28
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	6'311'933.52	6'597'030	6'009'520.91
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'517'186.65	1'555'045	1'498'436.75
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	173'200.39	140'625	200'921.11
36	Transferaufwand	34'534'732.00	30'534'610	29'586'151.05
39	Interne Verrechnungen	1'139'427.80	1'753'300	1'165'758.65
	Total betrieblicher Aufwand	57'430'530.51	55'007'595	51'891'876.75
40	Fiskalertrag	22'741'832.00	21'401'000	20'817'979.09
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0	0.00
42	Entgelte	5'768'073.37	5'417'450	5'631'825.46
43	Verschiedene Erträge	0.00	0	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	300'760.05	519'695	376'170.15
46	Transferertrag	26'522'991.50	22'589'755	23'395'687.95
49	Interne Verrechnungen	1'139'427.80	1'753'300	1'165'758.65
	Total betrieblicher Ertrag	56'473'084.72	51'681'200	51'387'421.30
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-957'445.79	-3'326'395	-504'455.45
34	Finanzaufwand	292'922.62	269'250	199'233.24
44	Finanzertrag	905'269.91	789'605	764'395.13
	Ergebnis aus Finanzierung	612'347.29	520'355	565'161.89
	Operatives Ergebnis	-345'098.50	-2'806'040	60'706.44
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0	128'000.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	1'865'599.00	1'862'000	1'862'000.00
	Ausserordentliches Ergebnis	1'865'599.00	1'862'000	1'734'000.00
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	1'520'500.50	-944'040	1'794'706.44

Erfolgsrechnung

Feuerwehr		Jahresrechnung 2023	Budget 2023	Jahresrechnung 2022
30	Personalaufwand	229'420.65	223'020	230'292.65
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	116'234.61	122'030	106'927.24
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	71'658.00	71'660	71'658.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen (nur Werterhalt einfügen)			
36	Transferaufwand	1'576.65	5'300	1'895.40
39	Interne Verrechnungen	36'024.25	35'500	21'923.40
	Total Betrieblicher Aufwand	454'914.16	457'510	432'696.69
40	Fiskalertrag	0.00	0	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0	0.00
42	Entgelte	443'056.85	410'900	412'147.41
43	Verschiedene Erträge	0.00	0	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0	0.00
46	Transferertrag	16'150.00	8'000	21'268.40
49	Interne Verrechnungen	2'421.30	1'900	1'871.00
	Total Betrieblicher Ertrag	461'628.15	420'800	435'286.81
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	6'713.99	-36'710	2'590.12
34	Finanzaufwand	0.00	0	0.00
44	Finanzertrag	0.00	0	0.00
	Ergebnis aus Finanzierung	0.00	0	0.00
	Operatives Ergebnis	6'713.99	-36'710	2'590.12
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0	0.00
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	6'713.99	-36'710	2'590.12

Erfolgsrechnung

		Jahresrechnung 2023	Budget 2023	Jahresrechnung 2022
Abwasserbeseitigung				
30	Personalaufwand	56'330.30	56'610	55'032.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	241'987.75	295'500	219'060.70
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	6'482.05	5'800	4'904.05
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen (Werterhalt)	134'142.95	140'625	135'720.95
36	Transferaufwand	409'883.25	481'300	470'331.15
39	Interne Verrechnungen	44'750.35	45'500	66'824.30
	Total Betrieblicher Aufwand	893'576.65	1'025'335	951'873.15
40	Fiskalertrag	0.00	0	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0	0.00
42	Entgelte	565'135.55	550'000	553'043.30
43	Verschiedene Erträge	0.00	0	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen (Werterhalt)	0.00	0	0.00
46	Transferertrag	0.00	0	0.00
49	Interne Verrechnungen	27'681.05	26'000	22'659.75
	Total Betrieblicher Ertrag	592'816.60	576'000	575'703.05
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-300'760.05	-449'335	-376'170.10
34	Finanzaufwand	0.00	0	0.00
44	Finanzertrag	0.00	0	0.00
	Ergebnis aus Finanzierung	0.00	0	0.00
	Operatives Ergebnis	-300'760.05	-449'335	-376'170.10
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0	0.00
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	-300'760.05	-449'335	-376'170.10

Erfolgsrechnung

Abfallbeseitigung		Jahresrechnung 2023	Budget 2023	Jahresrechnung 2022
30	Personalaufwand	9'612.85	13'150	10'519.90
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	445'921.00	470'800	404'166.60
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0.00	0	0.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0	0.00
36	Transferaufwand	0.00	0	0.00
39	Interne Verrechnungen	66'665.25	85'000	72'445.55
	Total Betrieblicher Aufwand	522'199.10	568'950	487'132.05
40	Fiskalertrag	0.00	0	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0	0.00
42	Entgelte	553'720.15	536'000	549'488.84
43	Verschiedene Erträge	0.00	0	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0	0.00
46	Transferertrag	0.00	0	0.00
49	Interne Verrechnungen	822.40	300	253.20
	Total Betrieblicher Ertrag	554'542.55	536'300	549'742.04
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	32'343.45	-32'650	62'609.99
34	Finanzaufwand	0.00	0	0.00
44	Finanzertrag	0.00	0	0.00
	Ergebnis aus Finanzierung	0.00	0	0.00
	Operatives Ergebnis	32'343.45	-32'650	62'609.99
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0	0.00
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	32'343.45	-32'650	62'609.99

Investitionsrechnung		Jahresrechnung 2023		Budget 2023		Jahresrechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	FUNKTIONALE GLIEDERUNG	1'193'963.30	1'193'963.30	927'000	927'000	2'762'230.35	2'762'230.35
0	Allgemeine Verwaltung		263'504.35			710'396.10	485'135.00
	Nettoergebnis	263'504.35					225'261.10
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung						
	Nettoergebnis						
2	Bildung	222'426.00		267'000			
	Nettoergebnis		222'426.00		267'000		
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	80'561.45		100'000		6'095.00	
	Nettoergebnis		80'561.45		100'000		6'095.00
6	Verkehr	259'978.85	106'195.70	270'000	110'000	549'527.55	
	Nettoergebnis		153'783.15		160'000		549'527.55
7	Umweltschutz und Raumordnung	117'867.40	126'199.55	290'000		843'626.50	160'000.00
	Nettoergebnis	8'332.15			290'000		683'626.50
Total Ausgaben / Einnahmen		513'129.60	698'063.70	110'000	927'000	645'135.00	2'109'645.15
Nettoinvestitionen		184'934.10		817'000		1'464'510.15	
Total		698'063.70	698'063.70	927'000	927'000	2'109'645.15	2'109'645.15

Bilanz

Aktiven		01.01.2023	Zunahme	Abnahme	31.12.2023
Finanzvermögen					
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	1'393'462.16	100'746'922.57	100'661'600.38	1'478'784.35
101	Forderungen	12'177'365.71	78'998'390.53	78'616'245.38	12'559'510.86
102	Kurzfristige Finanzanlagen				
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	3'989'365.95	5'293'783.20	3'989'365.95	5'293'783.20
106	Vorräte und angefangene Arbeiten				
107	Finanzanlagen				
108	Sachanlagen Finanzvermögen	2'716'100.00	850'000.00	3'600.00	3'562'500.00
109	Forderungen gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	12'021.50	39.35		12'060.85
Total Finanzvermögen		20'288'315.32	185'889'135.65	183'270'811.71	22'906'639.26
Verwaltungsvermögen					
140	Sachanlagen Verwaltungsvermögen	41'073'283.35	767'425.20	2'117'631.75	39'723'076.80
142	Immaterielle Anlagen	93'265.00	17'418.35	36'894.35	73'789.00
144	Darlehen				
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	5'385'227.15			5'385'227.15
146	Investitionsbeiträge	1'626'822.00	164'701.15	131'310.15	1'660'213.00
Total Verwaltungsvermögen		48'178'597.50	949'544.70	2'285'836.25	46'842'305.95
Total Aktiven		68'466'912.82	186'838'680.35	185'556'647.96	69'748'945.21

Bilanz

Passiven	01.01.2023	Zunahme	Abnahme	31.12.2023
Kurzfristiges Fremdkapital				
200 Laufende Verbindlichkeiten	4'388'610.70	54'066'847.40	52'891'042.70	5'564'415.40
201 Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	2'000'000.00	32'000'000.00	28'000'000.00	6'000'000.00
204 Passive Rechnungsabgrenzungen	3'004'328.80	590'958.80	3'004'328.80	590'958.80
205 Kurzfristige Rückstellungen	133'000.00	3'500.00	7'000.00	129'500.00
Total Kurzfristiges Fremdkapital	9'525'939.50	86'661'306.20	83'902'371.50	12'284'874.20
Langfristiges Fremdkapital				
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	39'500'000.00		1000000	38'500'000.00
208 Langfristige Rückstellungen	119'213.70			119'213.70
209 Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	4'244.15		4244.15	.00
Total Langfristiges Fremdkapital	39'623'457.85	0.00	1'004'244.15	38'619'213.70
Total Fremdkapital	49'149'397.35	86'661'306.20	84'906'615.65	50'904'087.90
Eigenkapital				
290 Verpflichtungen / Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen	5'052'858.16	173'200.39	300'760.05	4'925'298.50
291 Fonds / Legate				
293 Vorfinanzierungen				
294 Reserven				
295 Aufwertungsreserve (Einführung HRM2)	4'041'241.44		1'350'000.00	2'691'241.44
296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen	1'537'466.47		515'599.00	1'021'867.47
298 Übriges Eigenkapital	8'685'949.40			8'685'949.40
299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag		1'520'500.50		1'520'500.50
Total Eigenkapital	19'317'515.47	1'693'700.89	2'166'359.05	18'844'857.31
Total Passiven	68'466'912.82	88'355'007.09	87'072'974.70	69'748'945.21

Anhang

Finanzkennzahlen

A15							Richtwerte	
Gewichteter Nettoverschuldungsquotient	2023	2022	2021	2020	2019	Mittelwert		
(Nettoschuld I im Verhältnis zum gewichteten Fiskalertrag 100%)	165.72%	184.67%	188.27%	152.26%	112.07%	160.60%	< 100 %	gut
	Der Nettoverschuldungsquotient gibt an, welcher Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen bzw. wie viele Jahrestrachten erforderlich wären, um die Nettoschulden abzutragen.						100 % - 150 %	genügend
	Der Steuerertrag wird auf 100% gewichtet gerechnet.						> 150 %	schlecht
Selbstfinanzierungsgrad	2023	2022	2021	2020	2019	Mittelwert		
(Selbstfinanzierung in Prozent der Nettoinvestitionen)	567.00%	85.77%	19.60%	17.09%	8.49%	139.59%	> 100%	mittel-/langfristig anzustreben
	Der Selbstfinanzierungsgrad zeigt an, in welchem Ausmass Neuinvestitionen durch selbsterwirtschaftete Mittel finanziert werden können. Ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100% führt zu einer Neuverschuldung. Liegt dieser Wert über 100%, können Schulden abgebaut werden.						80% - 100%	verantwortbare Neuverschuldung
	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.						50% - 80%	problematische Neuverschuldung
							< 50%	grosse Neuverschuldung
Eigenkapital zum Fiskalertrag	2023	2022	2021	2020	2019	Mittelwert		
(Eigenkapital in % des Fiskalertrages)	47.76%	43.76%	35.86%	26.83%	27.01%	36.24%	> 60 %	EG unter 2'000 Einwohner/innen EW (inkl. BG, KG; ZV)
	Nach Gemeindegrösse abgestufte Mindestausstattung des Eigenkapitals (Bilanzüberschuss) zur Abdeckung von ausserplanmässigen Aufwandüberschüssen und zum Schutz vor einem Bilanzfehlbetrag.						> 30 %	EG 2'000 EW bis 9'999 EW
							> 15 %	EG ab 10'000 EW
Eigenkapitaldeckungsgrad	2023	2022	2021	2020	2019	Mittelwert		
(Bilanzüberschuss, -fehlbetrag in % zum Laufenden Aufwand)	18.04%	17.06%	13.96%	11.65%	15.58%	15.26%	> 60 %	EG unter 2'000 Einwohner/innen EW (inkl. BG, KG; ZV)
	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.						> 30 %	EG 2'000 EW bis 9'999 EW
							> 15 %	EG ab 10'000 EW

Anhang

Finanzkennzahlen

A15

	2023	2022	2021	2020	2019	Mittelwert		
Zinsbelastungsanteil	0.20%	0.10%	0.07%	0.20%	0.02%	0.12%		Richtwerte
(Nettozinsen in Prozent des Laufenden Ertrags)	Der Zinsbelastungsanteil sagt aus, welcher Anteil des laufenden Ertrags durch den Zinsaufwand gebunden ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der Handlungsspielraum.							0 % - 4 % gut
								4 % - 9 % genügend
								9 % und mehr schlecht
Investitionsanteil	2.15%	5.29%	10.47%	16.62%	26.06%	12.12%		
(Bruttoinvestitionen in Prozent des konsolidierten Gesamtaufwandes)	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 % schwache Investitionstätigkeit
								10 % - 20 % mittlere Investitionstätigkeit
								20 % - 30 % starke Investitionstätigkeit
								> 30 % sehr starke Investitionstätigkeit
Nettoschuld I pro Einwohner	3'954	4'201	4'289	3'809	2'683	3'787		
(Fremdkapital abzüglich Finanzvermögen)	Klassische Grösse zur Beurteilung der Verschuldung bzw. des Vermögens der Gemeinde unter Einbezug der Beteiligungen im Verwaltungsvermögen .							< 0 Nettovermögen
								0 - 1'000 geringe Verschuldung
								1'001 - 2'500 mittlere Verschuldung
								2'501 - 5'000 hohe Verschuldung
								> 5'000 sehr hohe Verschuldung
Nettoschuld II pro Einwohner	3'194	3'417	3'482	2'992	1'924	3'002		
(Verwaltungsvermögen abzgl. Darlehen und Beteiligungen und Eigenkapital geteilt durch EW)	Grösse zur Beurteilung der Verschuldung bzw. des Vermögens der Gemeinde unter Abzug der Beteiligungen im Verwaltungsvermögen. Entspricht dem klassischen Begriff der "Nettolast".							siehe Nettoschuld I
Bruttoverschuldungsanteil	86.93%	87.68%	93.55%	94.15%	106.25%	93.71%		
(Bruttoschulden in Prozent des Laufenden Ertrages)	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

Anhang

Finanzkennzahlen

A15

	2023	2022	2021	2020	2019	Mittelwert	Richtwerte	
Kapitaldienstanteil	2.84%	2.96%	2.94%	2.32%	0.62%	2.34%	0 % - 5 %	geringe Belastung
(Kapitalkosten im Verhältnis zum Laufenden Ertrag)	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.						5 % - 15 %	tragbare Belastung
							> 15 %	hohe Belastung
Selbstfinanzierungsanteil	1.82%	2.40%	1.76%	3.34%	2.80%	2.42%	> 20 %	gut
(Selbstfinanzierung im Verhältnis zum Laufenden Ertrag)	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.						10 % - 20 %	mittel
							< 10 %	schlecht
Bruttorendite Finanzvermögen	1.46%	1.29%	2.73%	1.42%	2.64%	1.91%	3 % - 5 %	gut
(Ertrag Finanzvermögen im Verhältnis zum Finanzvermögen)	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.						1 % - 3 %	genügend
							0 % - 1 %	schlecht
Bruttoschulden pro Kopf	7'071	6'680	7'059	6'576	5'717	6'621		keine
(Bruttoschulden pro Einwohner)	Diese Grösse ist für viele weiterführende Überlegungen von Bedeutung, insbesondere für die Finanzstatistik.							

