

RECHNUNG 2023

EINWOHNERGEMEINDE OBERSIGGENTHAL



Inhaltsverzeichnis

ERLÄUTERUNGEN	3
Allgemeine Erläuterungen Einwohnergemeinde (ohne Spezialfinanzierungen)	3
Allgemeine Erläuterungen SF Wasserwerk	3
Allgemeine Erläuterungen SF Abwasserbeseitigung	3
Allgemeine Erläuterungen SF Abfallwirtschaft	3
ERGEBNISSE	4
Einwohnergemeinde (ohne Spezialfinanzierungen)	5
SF Wasserwerk	6
SF Abwasserbeseitigung	7
SF Abfallwirtschaft	8
Einwohnergemeinde (Gesamt)	9
ENTWICKLUNG NETTOSCHULDEN	10
ERFOLGSRECHNUNG	11
0 - Allgemeine Verwaltung	12
1 - Öff. Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	13
2 - Bildung	14
3 - Kultur, Sport und Freizeit	15
4 - Gesundheit	16
5 - Soziale Sicherheit	17
6 - Verkehr und Nachrichtenübermittlung	18
7 - Umweltschutz und Raumordnung	19
SF Wasserwerk	20
SF Abwasserbeseitigung	21
SF Abfallwirtschaft	22
8 - Volkswirtschaft	23
9 - Finanzen und Steuern	24
ARTENGLIEDERUNG	27
BILANZ	28
INVESTITIONSRECHNUNG	29
KREDITKONTROLLE	31
KENNZAHLENAUSWERTUNG	33
ANTRAG (Genehmigung Jahresrechnung)	36

ERLÄUTERUNGEN

Allgemeine Erläuterungen Einwohnergemeinde (ohne Spezialfinanzierungen)

Das operative Ergebnis liegt um CHF 2'018'436.43 (590.94 %) über dem Budget.
Das Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung liegt um CHF 2'018'436.43 (590.94 %) über dem Budget.
Die Nettoinvestitionen liegen um CHF 2'041'249.91 (35.56 %) über dem Budget.
Die Selbstfinanzierung beträgt CHF 4'035'646.78 und fällt gegenüber dem Budget (CHF 1'804'778.00) um CHF 2'230'868.78 (123.61 %) höher aus.
Das Finanzierungsergebnis beträgt CHF -3'745'103.13 und fällt gegenüber dem Budget (CHF -3'934'722.00) um CHF 189'618.87 (4.82 %) höher aus.
Die Nettoschuld beträgt Ende 2023 CHF 16.86 Mio. (Vorjahr CHF 13.12 Mio.).

Allgemeine Erläuterungen SF Wasserwerk

Das operative Ergebnis liegt um CHF 93'004.17 (31.65 %) über dem Budget.
Das Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung liegt um CHF 93'004.17 (31.65 %) über dem Budget.
Die Nettoinvestitionen liegen um CHF 185'054.37 (74.92 %) über dem Budget.
Die Selbstfinanzierung beträgt CHF 578'294.41 und fällt gegenüber dem Budget (CHF 541'131.00) um CHF 37'163.41 (6.87 %) höher aus.
Das Finanzierungsergebnis beträgt CHF 146'240.04 und fällt gegenüber dem Budget (CHF 294'131.00) um CHF -147'890.96 (-50.28 %) tiefer aus.
Das Nettovermögen beträgt Ende 2023 CHF 928'917.71 (Vorjahr CHF 782'677.67).

Allgemeine Erläuterungen SF Abwasserbeseitigung

Das operative Ergebnis liegt um CHF -12'181.20 (-10.65 %) unter dem Budget.
Das Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung liegt um CHF -12'181.20 (-10.65 %) unter dem Budget.
Die Nettoinvestitionen liegen um CHF 36'885.25 (28.37 %) über dem Budget.
Die Selbstfinanzierung beträgt CHF 354'769.47 und fällt gegenüber dem Budget (CHF 382'368.00) um CHF -27'598.53 (-7.22 %) tiefer aus.
Das Finanzierungsergebnis beträgt CHF 447'884.22 und fällt gegenüber dem Budget (CHF 512'368.00) um CHF -64'483.78 (-12.59 %) tiefer aus.
Das Nettovermögen beträgt Ende 2023 CHF 4'094'128.23 (Vorjahr CHF 3'646'244.01).

Allgemeine Erläuterungen SF Abfallwirtschaft

Das operative Ergebnis liegt um CHF 53'368.91 (398.57 %) über dem Budget.
Das Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung liegt um CHF 53'368.91 (398.57 %) über dem Budget.
Die Selbstfinanzierung beträgt CHF 42'499.26 und fällt gegenüber dem Budget (CHF -10'870.00) um CHF 53'369.26 (490.98 %) höher aus.
Das Finanzierungsergebnis beträgt CHF 42'499.26 und fällt gegenüber dem Budget (CHF -10'870.00) um CHF 53'369.26 (490.98 %) höher aus.
Das Nettovermögen beträgt Ende 2023 CHF 789'661.88 (Vorjahr CHF 747'162.62).

ERGEBNISSE

Die Ergebnisse der Einwohnergemeinde sowie der Spezialfinanzierungen (Wasser / Abwasser / Abfall) sind auf den nächsten Seiten aufgeführt.

Hinweis zu nachfolgenden Tabellen und Grafiken:

Diese Daten werden erst seit dem Jahr 2014 aufgeführt respektive dargestellt (Einführung HRM2).

Legende für nachfolgende Tabellen (prozentuale Abweichungen):

Abweichungen bis 1 % (+/-) →
Abweichungen zwischen 1 bis 5 % (+/-) ↗ ↘
Abweichungen grösser 5 % (+/-) ↗ ↘ ↗ ↘

Einwohnergemeinde (ohne Spezialfinanzierungen)

	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Abw. zu Budget	%	
ERFOLGSRECHNUNG						
Betrieblicher Aufwand	32'296'584	33'898'437	33'634'848	-263'589	-0.78	→
30 - Personalaufwand	7'071'556	7'569'760	7'304'420	-265'340	-3.51	↘
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	4'630'652	5'101'805	4'891'536	-210'269	-4.12	↘
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'296'574	2'351'140	2'407'514	56'374	2.40	↗
35 - Einlagen in Fonds Spezialfinanzierungen	--	--	--	--	--	
36 - Transferaufwand	18'297'801	18'875'732	19'031'378	155'646	0.82	→
37 - Durchlaufende Beiträge	--	--	--	--	--	
Betrieblicher Ertrag	36'572'920	33'128'335	34'871'690	1'743'355	5.26	↗
40 - Fiskalertrag	30'256'768	27'047'000	28'401'858	1'354'858	5.01	↗
41 - Regalien und Konzessionen	112'425	113'000	107'419	-5'581	-4.94	↘
42 - Entgelte	3'212'640	3'075'910	3'446'108	370'198	12.04	↗
43 - Verschiedene Erträge	--	--	--	--	--	
45 - Entnahmen aus Fonds Spezialfinanzierungen	13'002	204'800	48'742	-156'058	-76.20	↘
46 - Transferertrag	2'978'085	2'687'625	2'867'564	179'939	6.70	↗
47 - Durchlaufende Beiträge	--	--	--	--	--	
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	4'276'336	-770'102	1'236'842	2'006'944	260.61	↗
34 - Finanzaufwand	136'830	91'480	185'281	93'801	102.54	↗
44 - Finanzertrag	1'749'762	520'020	625'313	105'293	20.25	↗
Ergebnis aus Finanzierung	1'612'932	428'540	440'032	11'492	2.68	↗
Operatives Ergebnis	5'889'268	-341'562	1'676'874	2'018'436	590.94	↗
38 - Ausserordentlicher Aufwand	--	--	--	--	--	
48 - Ausserordentlicher Ertrag	--	--	--	--	--	
Ausserordentliches Ergebnis	--	--	--	--	--	
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	5'889'268	-341'562	1'676'874	2'018'436	590.94	↗
(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)						
INVESTITIONSRECHNUNG						
Investitionsausgaben	6'375'391	5'739'500	8'167'386	2'427'886	42.30	↗
50 - Sachanlagen	6'218'510	5'421'500	7'984'272	2'562'772	47.27	↗
52 - Immaterielle Anlagen	122'688	65'000	74'214	9'214	14.17	↗
56 - Eigene Investitionsbeiträge	34'192	253'000	108'900	-144'100	-56.96	↘
Investitionseinnahmen	594'701	--	386'636	386'636	--	↗
60 - Übertragung von Sachanlagen in das Finanzverm.	594'701	--	--	--	--	
63 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	--	--	386'636	386'636	--	↗
Ergebnis aus Investitionsrechnung	5'780'690	5'739'500	7'780'750	2'041'250	35.56	↗
Selbstfinanzierung	8'172'841	1'804'778	4'035'647	2'230'869	123.61	↗
Finanzierungsergebnis	2'392'151	-3'934'722	-3'745'103	189'619	4.82	↗
(+ = Finanzierungsüberschuss / - = -fehlbetrag)						

SF Wasserwerk

	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Abw. zu Budget	%	
ERFOLGSRECHNUNG						
Betrieblicher Aufwand	1'183'447	1'365'770	1'232'334	-133'436	-9.77	↘
30 - Personalaufwand	437'679	422'330	429'769	7'439	1.76	↗
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	429'180	566'180	477'491	-88'689	-15.66	↘
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	225'481	286'880	232'483	-54'397	-18.96	↘
35 - Einlagen in Fonds Spezialfinanzierungen	--	--	--	--	--	
36 - Transferaufwand	91'108	90'380	92'591	2'211	2.45	↗
37 - Durchlaufende Beiträge	--	--	--	--	--	
Betrieblicher Ertrag	1'736'670	1'648'691	1'601'598	-47'093	-2.86	↘
40 - Fiskalertrag	--	--	--	--	--	
41 - Regalien und Konzessionen	--	--	--	--	--	
42 - Entgelte	1'486'561	1'404'000	1'350'663	-53'337	-3.80	↘
43 - Verschiedene Erträge	--	--	--	--	--	
45 - Entnahmen aus Fonds Spezialfinanzierungen	--	--	--	--	--	
46 - Transferertrag	250'109	244'691	250'935	6'244	2.55	↗
47 - Durchlaufende Beiträge	--	--	--	--	--	
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	553'223	282'921	369'264	86'343	30.52	↗
34 - Finanzaufwand	--	--	--	--	--	
44 - Finanzertrag	18'947	10'900	17'561	6'661	61.11	↗
Ergebnis aus Finanzierung	18'947	10'900	17'561	6'661	61.11	↗
Operatives Ergebnis	572'170	293'821	386'825	93'004	31.65	↗
38 - Ausserordentlicher Aufwand	--	--	--	--	--	
48 - Ausserordentlicher Ertrag	--	--	--	--	--	
Ausserordentliches Ergebnis	--	--	--	--	--	
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	572'170	293'821	386'825	93'004	31.65	↗
(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)						
INVESTITIONSRECHNUNG						
Investitionsausgaben	898'852	367'000	506'423	139'423	37.99	↗
50 - Sachanlagen	898'852	367'000	506'423	139'423	37.99	↗
Investitionseinnahmen	28'815	120'000	74'369	-45'631	-38.03	↘
63 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	28'815	120'000	74'369	-45'631	-38.03	↘
Ergebnis aus Investitionsrechnung	870'038	247'000	432'054	185'054	74.92	↗
Selbstfinanzierung	758'078	541'131	578'294	37'163	6.87	↗
Finanzierungsergebnis	-111'959	294'131	146'240	-147'891	-50.28	↘
(+ = Finanzierungsüberschuss / - = -fehlbetrag)						

SF Abwasserbeseitigung

	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Abw. zu Budget	%	
ERFOLGSRECHNUNG						
Betrieblicher Aufwand	1'237'096	1'167'670	1'198'439	30'769	2.64	↗
30 - Personalaufwand	9'652	11'000	5'319	-5'682	-51.65	↘
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	114'965	98'560	129'038	30'478	30.92	↗
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	282'232	339'340	326'408	-12'932	-3.81	↘
35 - Einlagen in Fonds Spezialfinanzierungen	--	--	--	--	--	
36 - Transferaufwand	830'247	718'770	737'674	18'904	2.63	↗
37 - Durchlaufende Beiträge	--	--	--	--	--	
Betrieblicher Ertrag	1'309'831	1'279'318	1'265'382	-13'936	-1.09	↘
40 - Fiskalertrag	--	--	--	--	--	
41 - Regalien und Konzessionen	--	--	--	--	--	
42 - Entgelte	1'198'561	1'168'052	1'151'631	-16'421	-1.41	↘
43 - Verschiedene Erträge	--	--	--	--	--	
45 - Entnahmen aus Fonds Spezialfinanzierungen	--	--	--	--	--	
46 - Transferertrag	111'271	111'266	113'751	2'485	2.23	↗
47 - Durchlaufende Beiträge	--	--	--	--	--	
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	72'735	111'648	66'944	-44'704	-40.04	↘
34 - Finanzaufwand	--	--	--	--	--	
44 - Finanzertrag	36'035	2'700	35'223	32'523	1'204.56	↗
Ergebnis aus Finanzierung	36'035	2'700	35'223	32'523	1'204.56	↗
Operatives Ergebnis	108'770	114'348	102'167	-12'181	-10.65	↘
38 - Ausserordentlicher Aufwand	--	--	--	--	--	
48 - Ausserordentlicher Ertrag	--	--	--	--	--	
Ausserordentliches Ergebnis	--	--	--	--	--	
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	108'770	114'348	102'167	-12'181	-10.65	↘
(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)						
INVESTITIONSRECHNUNG						
Investitionsausgaben	326'479	20'000	35'811	15'811	79.05	↗
50 - Sachanlagen	326'479	20'000	35'811	15'811	79.05	↗
Investitionseinnahmen	49'616	150'000	128'926	-21'074	-14.05	↘
63 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	49'616	150'000	128'926	-21'074	-14.05	↘
Ergebnis aus Investitionsrechnung	276'864	-130'000	-93'115	36'885	28.37	↗
Selbstfinanzierung	319'678	382'368	354'769	-27'599	-7.22	↘
Finanzierungsergebnis	42'814	512'368	447'884	-64'484	-12.59	↘
(+ = Finanzierungsüberschuss / - = -fehlbetrag)						

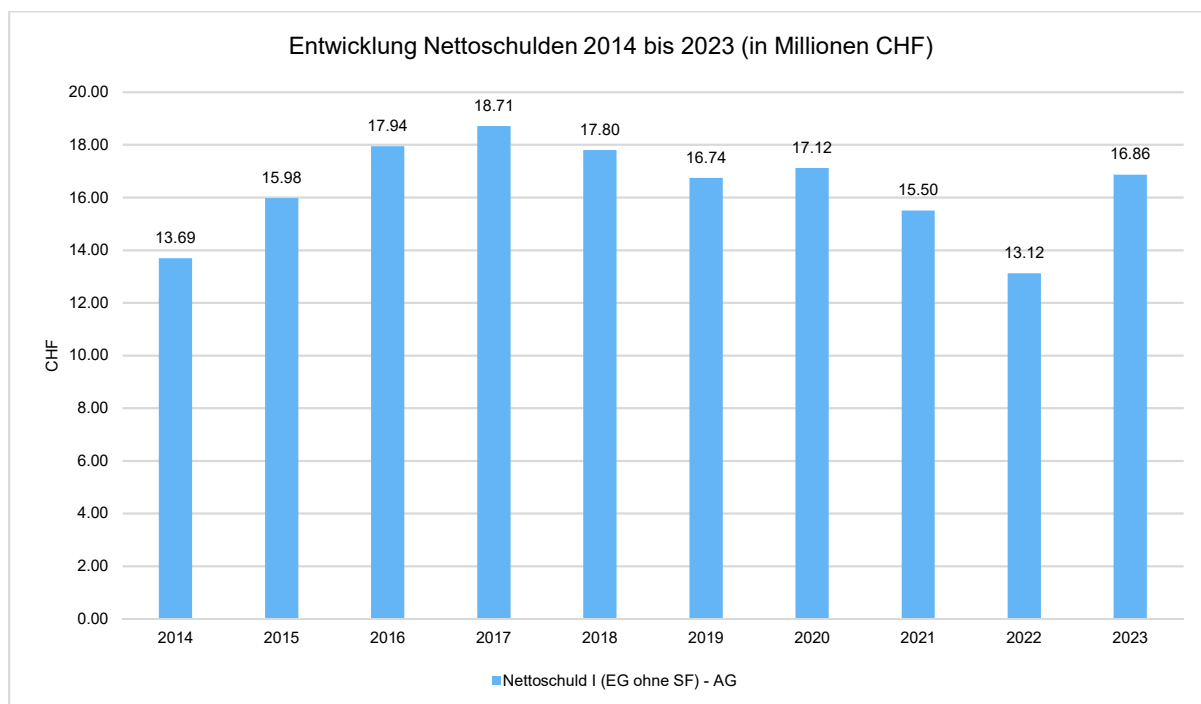
SF Abfallwirtschaft

	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Abw. zu Budget	%	
ERFOLGSRECHNUNG						
Betrieblicher Aufwand	610'974	685'390	643'585	-41'805	-6.10	↘
30 - Personalaufwand	7'086	8'290	7'471	-819	-9.87	↘
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	498'522	568'800	528'869	-39'932	-7.02	↘
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'520	2'520	2'520	0	0.01	→
35 - Einlagen in Fonds Spezialfinanzierungen	--	--	--	--	--	
36 - Transferaufwand	102'846	105'780	104'725	-1'055	-1.00	→
37 - Durchlaufende Beiträge	--	--	--	--	--	
Betrieblicher Ertrag	703'863	671'700	676'346	4'646	0.69	→
40 - Fiskalertrag	--	--	--	--	--	
41 - Regalien und Konzessionen	--	--	--	--	--	
42 - Entgelte	703'863	671'700	676'346	4'646	0.69	→
43 - Verschiedene Erträge	--	--	--	--	--	
45 - Entnahmen aus Fonds Spezialfinanzierungen	--	--	--	--	--	
46 - Transferertrag	--	--	--	--	--	
47 - Durchlaufende Beiträge	--	--	--	--	--	
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	92'889	-13'690	32'761	46'451	339.31	↗
34 - Finanzaufwand	--	--	--	--	--	
44 - Finanzertrag	6'453	300	7'218	6'918	2'306.00	↗
Ergebnis aus Finanzierung	6'453	300	7'218	6'918	2'306.00	↗
Operatives Ergebnis	99'342	-13'390	39'979	53'369	398.57	↗
38 - Ausserordentlicher Aufwand	--	--	--	--	--	
48 - Ausserordentlicher Ertrag	--	--	--	--	--	
Ausserordentliches Ergebnis	--	--	--	--	--	
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	99'342	-13'390	39'979	53'369	398.57	↗
(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)						
INVESTITIONSRECHNUNG						
Investitionsausgaben	--	--	--	--	--	
Investitionseinnahmen	--	--	--	--	--	
Ergebnis aus Investitionsrechnung	--	--	--	--	--	
Selbstfinanzierung	101'862	-10'870	42'499	53'369	490.98	↗
Finanzierungsergebnis	101'862	-10'870	42'499	53'369	490.98	↗
(+ = Finanzierungsüberschuss / - = -fehlbetrag)						

Einwohnergemeinde (Gesamt)

	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Abw. zu Budget	%	
ERFOLGSRECHNUNG						
Betrieblicher Aufwand	35'328'101	37'117'267	36'709'206	-408'061	-1.10	↘
30 - Personalaufwand	7'525'973	8'011'380	7'746'979	-264'401	-3.30	↘
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	5'673'319	6'335'345	6'026'934	-308'411	-4.87	↘
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'806'807	2'979'880	2'968'926	-10'954	-0.37	→
35 - Einlagen in Fonds Spezialfinanzierungen	--	--	--	--	--	
36 - Transferaufwand	19'322'002	19'790'662	19'966'367	175'705	0.89	→
37 - Durchlaufende Beiträge	--	--	--	--	--	
Betrieblicher Ertrag	40'323'285	36'728'044	38'415'017	1'686'973	4.59	↗
40 - Fiskalertrag	30'256'768	27'047'000	28'401'858	1'354'858	5.01	↗
41 - Regalien und Konzessionen	112'425	113'000	107'419	-5'581	-4.94	↘
42 - Entgelte	6'601'625	6'319'662	6'624'748	305'086	4.83	↗
43 - Verschiedene Erträge	--	--	--	--	--	
45 - Entnahmen aus Fonds Spezialfinanzierungen	13'002	204'800	48'742	-156'058	-76.20	↘
46 - Transferertrag	3'339'465	3'043'582	3'232'250	188'668	6.20	↗
47 - Durchlaufende Beiträge	--	--	--	--	--	
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	4'995'184	-389'223	1'705'811	2'095'034	538.26	↗
34 - Finanzaufwand	136'830	91'480	185'281	93'801	102.54	↗
44 - Finanzertrag	1'811'197	533'920	685'315	151'395	28.36	↗
Ergebnis aus Finanzierung	1'674'367	442'440	500'034	57'594	13.02	↗
Operatives Ergebnis	6'669'551	53'217	2'205'845	2'152'628	4'045.00	↗
38 - Ausserordentlicher Aufwand	--	--	--	--	--	
48 - Ausserordentlicher Ertrag	--	--	--	--	--	
Ausserordentliches Ergebnis	--	--	--	--	--	
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	6'669'551	53'217	2'205'845	2'152'628	4'045.00	↗
(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)						
INVESTITIONSRECHNUNG						
Investitionsausgaben	7'600'723	6'126'500	8'709'620	2'583'120	42.16	↗
50 - Sachanlagen	7'443'842	5'808'500	8'526'507	2'718'007	46.79	↗
52 - Immaterielle Anlagen	122'688	65'000	74'214	9'214	14.17	↗
56 - Eigene Investitionsbeiträge	34'192	253'000	108'900	-144'100	-56.96	↘
Investitionseinnahmen	673'131	270'000	589'931	319'931	118.49	↗
60 - Übertragung von Sachanlagen in das Finanzverm.	594'701	--	--	--	--	
63 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	78'430	270'000	589'931	319'931	118.49	↗
Ergebnis aus Investitionsrechnung	6'927'591	5'856'500	8'119'690	2'263'190	38.64	↗
Selbstfinanzierung	9'352'459	2'717'407	5'011'210	2'293'803	84.41	↗
Finanzierungsergebnis	2'424'868	-3'139'093	-3'108'480	30'613	0.98	→
(+ = Finanzierungsüberschuss / - = -fehlbetrag)						

ENTWICKLUNG NETTOSCHULDEN



Nettoschulden per 31.12.2023 = 16.86 Mio. Franken

Nettoschuld pro Einwohner per 31.12.2023 = 1'896.08 Franken

Entwicklung Nettoschulden

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Nettoschuld I pro Einwohner (EG ohne SF)	1'620	1'860	2'070	2'184	2'080	1'938	1'975	1'776	1'488	1'896

Berechnung der Nettoschuld

FV = Finanzvermögen

VV = Verwaltungsvermögen

SF = Spezialfinanzierungen

Nettoschuld (Gesamt inkl. SF)

	Rechnung 2022	Rechnung 2023	Abweichung	%
Nettoschuld I	7'940'391	11'049'171	3'108'780 ↗	39.15
Fremdkapital	31'336'990	33'282'052	1'945'062 ↗	6.21
Finanzvermögen	-21'618'179	-20'365'985	1'252'194 ↘	5.79
Passivierte Investitionsbeiträge	-1'778'420	-1'866'896	-88'476 ↘	-4.97

ERFOLGSRECHNUNG

Gesamtergebnis (netto ohne Spezialfinanzierungen)

	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Abw. zu Budget	%	
EW - Einwohnergemeinde (ohne SF)	5'889'268	-341'562	1'676'874	2'018'436	590.94	↗
0 - ALLGEMEINE VERWALTUNG	-3'433'588	-3'615'590	-3'181'225	434'365	12.01	↗
1 - ÖFF. ORDNUNG U. SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	-1'594'727	-1'641'805	-1'660'625	-18'820	-1.15	↘
2 - BILDUNG	-9'038'390	-9'739'908	-9'588'861	151'047	1.55	↗
3 - KULTUR, SPORT UND FREIZEIT	-1'770'252	-2'124'737	-2'043'034	81'703	3.85	↗
4 - GESUNDHEIT	-3'037'346	-3'232'850	-3'366'998	-134'148	-4.15	↘
5 - SOZIALE SICHERHEIT	-5'651'162	-5'843'075	-5'808'431	34'644	0.59	→
6 - VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG	-1'013'492	-1'177'862	-1'059'004	118'858	10.09	↗
7 - UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	-356'649	-430'975	-372'659	58'316	13.53	↗
8 - VOLKSWIRTSCHAFT	102'438	86'510	84'931	-1'579	-1.83	↘
9 - FINANZEN UND STEUERN	31'682'436	27'378'730	28'672'780	1'294'050	4.73	↗

Allgemein

Das Ergebnis aus operativer Tätigkeit weist für das Jahr 2023 ein Plus von rund 1.7 Mio. Franken aus. Gegenüber dem budgetierten Aufwandüberschuss von 0.3 Mio. Franken ist dies eine Verbesserung um rund 2.0 Mio. Franken. Die Hauptgründe sind im Steuerabschluss sowie im tieferen Personal- wie auch Sach- und übrigen Betriebsaufwand zu finden.

Der Steuerabschluss zeigt sich erneut positiv: Sowohl die Allgemeinen Gemeindesteuern als auch die Sondersteuern liegen über Budget (1.22 Mio. respektive 0.10 Mio. Franken). Die Einkommens- und Vermögenssteuern des Rechnungsjahres wie auch der Vorjahre liegen gleichermassen über den Erwartungen. Auch die Quellensteuern der natürlichen Personen und die Gewinn- und Kapitalsteuern der juristischen Personen liegen über Budget (+ 76'000 resp. 21'000 Franken). Bei den Sondersteuern tragen vor allem die Vermögensgewinnsteuern (Grundstückgewinnsteuern) (+ 47'000 Franken) sowie ausserordentliche Erbschafts- und Schenkungssteuern (+ 42'000 Franken) zum guten Abschluss bei.

Die Erfolgsrechnung 2023 ist von Verschiebungen innerhalb der Rechnung sowie ausserordentlichen Abweichungen geprägt. Der Personalaufwand sowie der Sach- und übrige Betriebsaufwand bleibt aufgrund nicht besetzter Stellen sowie günstigeren Unterhaltsarbeiten oder nicht getätigten Anschaffungen unter Budget während der Transferaufwand über Budget zu liegen kommt. Auffallend sind hierzu die Kostensteigerungen beim Kinder- und Erwachsenenschutzdienst sowie bei der Pflegefinanzierung, während die Kosten für die Spitex zurück gehen.

Im Gegenzug liegen auch die Transfererträge (Entschädigungen vom Bund und Kanton) und die Entgelte (Gebühren für Amtshandlungen) über Budget. Dies führt kumuliert zu weiteren Ertragsüberschüssen. Das Ergebnis aus Finanzierung kann trotz des steigenden Zinsumfeldes im Rahmen des Budgets gehalten werden.

Die Abschreibungen liegen gesamthaft nur gering über Budget und sind jeweils abhängig von den Verbuchungen und Aktivierungen in der Anlagenbuchhaltung.

Trotz des erfreulichen Abschlusses der Erfolgsrechnung steigt die Nettoverschuldung aufgrund der hohen Investitionstätigkeiten um rund 3.7 Mio. auf 16.8 Mio. Franken an. Dies entspricht ziemlich genau der im letzten Herbst kommunizierten Prognose.

0 - Allgemeine Verwaltung

Nettoergebnis

	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Abw. zu Budget	%	
0110 - Legislative	-177'100	-194'500	-160'626	33'874	17.42	↗
0120 - Exekutive	-374'985	-387'030	-388'030	-1'000	-0.26	→
0211 - Abteilung Finanzen	-339'979	-345'870	-342'747	3'123	0.90	→
0212 - Abteilung Steuern	-540'169	-607'320	-554'456	52'864	8.70	↗
0220 - Allgemeine Dienste, übrige	-416'491	-499'540	-376'945	122'595	24.54	↗
0221 - Gemeindeganzlei	-491'628	-481'120	-513'388	-32'268	-6.71	↘
0222 - Abteilung Bau und Planung	-624'503	-668'680	-420'381	248'299	37.13	↗
0290 - Verwaltungsliegenschaften, übriges	-468'734	-431'530	-424'651	6'879	1.59	↗
Summe: 0 - ALLGEMEINE VERWALTUNG	-3'433'588	-3'615'590	-3'181'225	434'365	12.01	↗

Funktion

Kommentar

- 0110** Der Aufwand für Löhne und Entschädigungen Einwohnerrat ist abhängig von der Anzahl Einwohnerratssitzungen; diese waren im 2023 weniger als geplant respektive weniger komplex als in anderen Jahren. Die Portokosten (für Abstimmungen) fielen ebenfalls tiefer aus.
- 0120** Es wurde erstmalig eine Überzeit-Abgrenzung für den Gemeindeammann vorgenommen. Die Aufwendungen für Beratungstätigkeiten im Zusammenhang mit den neuen Konzessionsvertrag waren nicht budgetiert. Der budgetierte Beitrag an die Arbeitsgruppe "Modellstadt" wurde nicht benötigt. Budgetiert war unter anderem eine Orientierungs-Info für die Bevölkerung. Eine solche fand im 2023 jedoch nicht statt.
- 0211** Die Aufwendungen für den Unterhalt der immateriellen Anlagen fielen leicht tiefer aus als erwartet (Störungen konnten teilweise selber behoben werden). Ein kleines Update wurde nicht wie vorgesehen installiert.
Die Gebühren-Erträge für Mahnungen im Steuerbereich waren höher als erwartet (Erfahrungswerte fehlten zum Zeitpunkt der Budgetierung).
- 0212** Aufgrund des reibungslosen Betriebes ohne Personalwechsel wurde kein zusätzliches Personal benötigt.
Büromöbel mussten teilweise ersetzt werden. Dies war nicht geplant.
Die Busseneinnahmen (Nichteinreichen Steuererklärungen) fielen höher aus als im ordentlichen Durchschnitt der letzten Jahre.
- 0220** Eine Praktikantenstelle sowie die Stelle eines Lernenden in der Gemeindeverwaltung waren vorübergehend nicht besetzt. Die budgetierten Aus- und Weiterbildungskosten mussten aufgrund fehlender Angebote sowie nicht besetzten Stellen nicht ausgeschöpft werden.
Im Zusammenhang mit der Neu-Einrichtung des Büros für die Fachstelle HR gab es ausserordentliche Büromöbel-Anschaffungen. (Gutheissung seitens des Einwohnerrates an der Sitzung vom 09. März 2023)
Anfangs 2023 wurden noch die letzten Aufwendungen aus dem Vertiefungsauftrag der Verwaltungsanalyse verbucht. Diese jahresübergreifende Verzögerung war nicht budgetiert. Es konnten vermehrt eigene Dienstleistungen an Dritter weiterverrechnet werden.
- 0221** Aufgrund des krankheitsbedingten Ausfalles des Gemeindeganzleiers mussten externe Fachkräfte zur Unterstützung der Kanzlei beigezogen werden.
- 0222** Aufgrund von Personalvakanzen gab es bei den Löhnen und Soziallasten entsprechende Unterschreitungen zu verzeichnen. Dies hatte auch Auswirkungen auf weitere Konten innerhalb der Funktion 0222 (z. B. Dienstleistungen Dritter oder Personalwerbung etc.).
Die Gebühren für Beratungen, Expertisen, Fachberichte etc. sind von der Bautätigkeit abhängig (weitgehende Verrechnung an Bauherrschaften). Eine Doppelbuchung von Baubewilligungsgebühren muss anfangs 2024 korrigiert/zurückgebucht werden.
- 0290** Als Grundlage für den neuen Finanzplan (Budget 2025) wurde eine Machbarkeitsstudie zur geplanten Gemeindehaus-Erweiterung in Auftrag gegeben.

1 - Öff. Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

Nettoergebnis

	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Abw. zu Budget	%	
1110 - Polizei	-430'572	-494'000	-439'898	54'102	10.95	↗
1400 - Allgemeines Rechtswesen	-510'285	-507'330	-589'062	-81'732	-16.11	↘
1401 - Einwohnerdienste	-313'762	-256'740	-280'215	-23'475	-9.14	↘
1500 - Feuerwehr	-175'609	-231'765	-187'648	44'117	19.04	↗
1610 - Militärische Verteidigung	-11'830	-12'520	-11'739	781	6.24	↗
1620 - Zivilschutz	-152'669	-139'450	-152'063	-12'613	-9.04	↘
Summe: 1 - ÖFF. ORDNUNG U. SICHERH., VERTEID.	-1'594'727	-1'641'805	-1'660'625	-18'820	-1.15	↘

Funktion

Kommentar

- 1110** Die Leistungen der Polizei lagen im ordentlichen Rahmen und nur leicht über Budget (abhängig auch von der Einwohnerzahl und/oder Anzahl Kontrollen im Gemeindegebiet). Der Bus-senertrag fiel höher aus als budgetiert und auch gegenüber den direkten Vorjahren.
- 1400** Der Gemeindebeitrag am Gemeindeverband Kindes- und Erwachsenenschutzdienst des Bezirks Baden lag deutlich höher als erwartet und ist von den Anzahl Fällen sowie deren notwendigen Massnahmen abhängig. Bei der KESD gab es personalbedingt Mehraufwendungen bei den Löhnen respektive der Anstellung von temporär benötigten Mitarbeitenden. Bei der Budgetierung wurden mit weniger Einbürgerungen und entsprechenden Einnahmen gerechnet. Ebenso wurde beim Regionalen Betreibungsamt Obersiggenthal-Lägern mit einem Kostenüberschuss zu Lasten der Gemeinden gerechnet. Schlussendlich gab es eine Ausgleichszahlung zu Gunsten der Gemeinden zu verbuchen.
- 1401** Ein geplanter Lehrgang wurde nicht durchgeführt. Im 2023 gab es zudem keine passenden Weiterbildungsangebote, welche von den Mitarbeitenden wahrgenommen werden konnten. Die budgetierten Aufwendungen für ausländerrechtliche Gebühren, Pass- und ID-Kosten fielen höher aus als angenommen. Entsprechend fielen auch die weiter zu verrechnenden Gebühren (Einnahmen) höher aus.
- 1407** Personalwechsel und damit verbundene Ausfälle verursachten Mehrkosten bei deren Überbrückungsphasen. Ebenso wurden viel mehr Rechtshilfen benötigt als in den vergangenen Jahren. Die Gebühren welche nun wieder über dem Niveau der Vorjahre lagen, reichten aus um die Rechnung der Funktion 1407 ausgeglichen zu gestalten. Den angeschlossenen Gemeinden des Regionalen Betreibungsamtes Siggenthal-Lägern (Obersiggenthal, Untersiggenthal, Ennetbaden, Ehrendingen und Freienwil) wurde der Ertragsüberschuss anteilmässig ausbezahlt.
- 1500** Aufgrund der Anzahl Einsätze und Übungen fiel der Aufwand für Sold und Taggelder leicht höher aus als erwartet. Die Weiterverrechnungen von Dienstleistungen lagen im 2023 ebenfalls über den Erwartungen.
- 1620** Die Entschädigung an die Regionale Zivilschutzorganisation Baden (ZSO/RFO) fiel höher aus als budgetiert und bewegte sich auf dem Niveau des Vorjahres (bedingt durch Mehraufwendungen bei Einsätzen, höheren Unterhaltskosten Hochbauten sowie nicht budgetierten Positionen). Die vom Kanton bewilligten Zivilschutzmassnahmen können jeweils mittels Entnahme aus dem Fonds Ersatzabgaben für Schutzraumbauten (Konto 20910.01) finanziert werden.

2 - Bildung

Nettoergebnis

	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Abw. zu Budget	%	
2110 - Kindergarten	-633'229	-693'640	-685'100	8'540	1.23	↗
2120 - Primarstufe	-2'315'186	-2'631'200	-2'443'232	187'968	7.14	↗
2130 - Oberstufe	-1'390'248	-1'479'240	-1'449'158	30'082	2.03	↗
2140 - Musikschule	-227'324	-243'130	-220'079	23'051	9.48	↗
2170 - Schulliegenschaften	-2'275'586	-2'390'998	-2'416'301	-25'303	-1.06	↘
2180 - Tagesbetreuung	-296'102	-278'650	-289'291	-10'641	-3.82	↘
2190 - Schulleitung und Schulverwaltung	-547'299	-552'650	-600'004	-47'354	-8.57	↘
2191 - Volksschule Sonstiges	-429'306	-537'300	-521'584	15'716	2.93	↗
2192 - Jugendfest	-19'194	--	--	--	--	
2200 - Sonderschulen	-276'485	-295'000	-295'490	-490	-0.17	→
2300 - Berufliche Grundbildung	-628'431	-638'100	-668'621	-30'521	-4.78	↘
Summe: 2 - BILDUNG	-9'038'390	-9'739'908	-9'588'861	151'047	1.55	↗

Funktion

Kommentar

- 2120** Die budgetierten Lehrmittel mussten nicht allesamt angeschafft werden. Die vorsorglich budgetierten Anschaffungen für Maschinen, Geräte und Fahrzeuge infolge des Schulhaus-Neubaus Goldiland mussten weitgehend nicht getätigt werden oder liefen über den Neubau-Investitionskredit. Der budgetierte Kredit für Hardware-Anschaffungen wurde aufgrund Ersatz von defekten Geräten überschritten.
- 2130** Der Kredit für Hardware-Anschaffungen musste nicht ausgeschöpft werden. Die Beiträge an den Kanton für die Oberstufe fielen tiefer aus als erwartet. Die budgetierten Erträge für Schulgelder von anderen Gemeinden wurden aufgrund der (geschätzten) Schülerzahlen nicht erreicht.
- 2140** Der Beitrag an die Musikschule Region Baden variiert und ist abhängig von der Anzahl Musikschüler sowie Kursbelegungen. Der Gesamtaufwand ist tiefer als budgetiert und bewegt sich auf Vorjahres-Niveau. Dementsprechend fallen auch die Kursgelder (Elternbeiträge) tiefer aus.
- 2170** Der Aufwand Betriebs- und Verbrauchsmaterial lag unter den Vergleichswerten der Vorjahre. Das Budget musste nicht ausgeschöpft werden. Der Ersatz der Telefonanlage wurde notwendig. Die entstandenen Kosten werden in den Folgejahren vermutlich anderweitig wieder eingespart. Obwohl beim baulichen Unterhalt Hochbauten auch immer wieder ungeplante Arbeiten anfallen, musste der budgetierte Aufwand für baulichen Unterhalt nicht ausgeschöpft werden. Kleinere Schäden konnten an die Verursacher oder Versicherung weiter verrechnet werden.
- 2180** Die Leistungsbeiträge an den Verein Chinderhuus (Kindertagesstätte Goldiland) bewegten sich im erwarteten und budgetierten Rahmen.
- 2190** Die Beiträge an den Kanton fielen höher aus als im Vorfeld angezeigt.
- 2191** Der Kredit für Hardware-Anschaffungen musste nicht ausgeschöpft werden. Der budgetierte Betrag für Kulturvermittlung (Vernetzungstätigkeiten) wurde jedoch überschritten.
- 2300** Die Schulgelder für diverse Berufsschulen lagen aufgrund der Schülerzahlen und Schulgeld-Ansätzen über den Erwartungen (Ausnahme: gewerbliche Schulen).

3 - Kultur, Sport und Freizeit

Nettoergebnis

	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Abw. zu Budget	%	
3120 - Denkmalpflege und Heimatschutz	--	-14'500	-9'000	5'500	37.93	↗
3210 - Bibliotheken	-20'000	-20'000	-20'000	0	0.00	→
3211 - Gemeindebibliothek	-93'030	-105'265	-95'750	9'515	9.04	↗
3220 - Konzert und Theater	-10'000	-10'000	-10'000	0	0.00	→
3290 - Kultur, übriges	-78'883	-92'700	-74'412	18'288	19.73	↗
3291 - Gemeindesaal	-212'261	-210'300	-211'762	-1'462	-0.70	→
3410 - Sport	-703'985	-813'900	-862'769	-48'869	-6.00	↘
3411 - Hallen- und Gartenbad	-465'780	-612'090	-525'668	86'422	14.12	↗
3420 - Freizeit	-156'409	-171'602	-161'299	10'303	6.00	↗
3421 - Ferienlager / Schneesporthaus	-17'368	-48'200	-46'609	1'591	3.30	↗
3424 - Ludothek	-12'535	-26'180	-25'765	415	1.59	↗
Summe: 3 - KULTUR, SPORT UND FREIZEIT	-1'770'252	-2'124'737	-2'043'034	81'703	3.85	↗

Funktion

Kommentar

- 3290** Die budgetierten Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck, für die Kulturszene sowie für die Kulturkommission mussten nicht ausgeschöpft werden.
- 3291** Der budgetierte Betrag für Unterhaltsarbeiten wurde aufgrund von dringenden Reparaturen der Notlichter überschritten.
- 3410** Verschiedene geplante Unterhaltsarbeiten Hochbau wurden günstiger ausgeführt als budgetiert. Teilweise gab es Verschiebungen ins Unterhaltskonto Maschinen und Geräte. Dort gab es aufgrund der höheren Reparaturen von Turngeräten sowie des ausserplanmässigen Ersatzes der Antriebswalzen der Tribünen eine Überschreitung. Die Sanierung der Haustechnik wurde in der Anlagenbuchhaltung aktiviert und die ersten Abschreibungen vorgenommen. Diese Position war bei der Budgetierung nicht eingerechnet. Die konsequente Rechnungsstellung für Vermietungen sowie eine Systemumstellung (Verbuchung aufgrund Sollstellung) führte zu höheren Einnahmen als budgetiert.
- 3411** Vor allem dank den Erlösen der Schwimmschule fiel der Defizitbeitrag an das Hallen- und Gartenbad tiefer aus als erwartet. Weiter wurden weniger Maschinen ersetzt oder angeschafft als budgetiert.
- 3420** Der Regnerwagen (zur Platzerwässerung) musste ausserordentlich ersetzt werden.
- 3421** Nach der corona-bedingten Zwangspause fanden im 2023 wieder Schneesporthaus statt. Die Aufwendungen und Erträge bewegten sich innerhalb der Erwartungen.

4 - Gesundheit

Nettoergebnis

	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Abw. zu Budget	%	
4120 - Kranken-, Alters- und Pflegeheime	-1'601'110	-1'712'550	-2'038'929	-326'379	-19.06	🔻
4210 - Ambulante Krankenpflege	-1'387'740	-1'473'800	-1'277'350	196'450	13.33	🔼
4330 - Schulgesundheitsdienst	-44'697	-42'700	-48'119	-5'419	-12.69	🔻
4340 - Lebensmittelkontrolle	-3'800	-3'800	-2'600	1'200	31.58	🔼
Summe: 4 - GESUNDHEIT	-3'037'346	-3'232'850	-3'366'998	-134'148	-4.15	🔻

Funktion

Kommentar

4120

Im 2023 mussten keine Heimkosten aus subsidiären Kostengutsprachen übernommen werden.
Die Pflegekosten werden aufgrund der tatsächlichen Pflegetagen in den Heimen verrechnet. Die Clearingstelle des Kantons hat deutlich höhere Pflegekosten in Rechnung gestellt als erwartet (Hauptgründe: mehr Fälle respektive höhere/teurere Pflegestufen).

4210

Die Beiträge an die neue Spitex Limmat-Aare-Reuss (LAR) lagen unter Budget und Vorjahreswert (v. a. wegen der Anzahl Pflegestunden).

5 - Soziale Sicherheit

Nettoergebnis

	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Abw. zu Budget	%	
5310 - Alters- und Hinterlassenenvers. AHV	-18'057	-21'600	-19'967	1'633	7.56	↗
5330 - Leistungen an Pensionierte	-9'368	-6'400	-6'363	37	0.58	→
5350 - Leistungen an das Alter	-12'022	-14'760	-8'257	6'503	44.06	↗
5430 - Alimentenbevorschussung und -inkasso	-63'900	-70'000	-68'428	1'572	2.25	↗
5440 - Jugendschutz	-441'630	-400'940	-405'587	-4'647	-1.16	↘
5450 - Leistungen an Familien	-28'781	-27'600	-18'014	9'586	34.73	↗
5451 - Kinderkrippen und Kinderhorte	-482'073	-424'780	-431'374	-6'594	-1.55	↘
5452 - Kindertagesstätte Goldiland	-34'567	-17'280	-95'158	-77'878	-450.68	↘
5720 - Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	-1'792'916	-1'941'000	-1'896'403	44'597	2.30	↗
5730 - Asylwesen	62'670	24'300	42'280	17'980	73.99	↗
5790 - Fürsorge, übriges	-2'815'518	-2'928'015	-2'886'161	41'854	1.43	↗
5920 - Hilfsaktionen im Inland	-3'600	-5'000	-11'000	-6'000	-120.00	↘
5930 - Hilfsaktionen im Ausland	-11'400	-10'000	-4'000	6'000	60.00	↗
Summe: 5 - SOZIALE SICHERHEIT	-5'651'162	-5'843'075	-5'808'431	34'644	0.59	→

Funktion

Kommentar

- 5440** Der Anteil der Gemeinde Obersiggenthal am Jugendnetz Siggenthal (Funktion 1407) betrug im abgelaufenen Rechnungsjahr rund 54 % und lag leicht über Budget.
- 5446** Aufgrund eines krankheitsbedingten Ausfalles musste beim Jugendnetz mit temporärem Personal überbrückt werden. Dies führte zu Verschiebungen innerhalb der Konten sowie einer teilweisen Überschreitung des Budgets.
- 5450** Gemäss Sozialhilfe- und Präventionsgesetz besteht ein Anspruch auf Elternschaftsbeihilfe, wenn die entsprechenden Voraussetzungen erfüllt sind. Im Jahr 2023 resultierte aufgrund der eingegangenen Anträge eine Budgetunterschreitung.
- 5451** Die im Jahr 2023 subventionierten Betreuungstage lagen leicht über Budget aber noch unter dem Vorjahreswert. Diese Anzahl kann von Jahr zu Jahr stark schwanken.
- 5452** Für 2023 wurde in der Investitionsrechnung ein Budgetkredit über CHF 82'000 für den Ersatz der sechs Aussentüren beim Chinderhuus Goldiland gesprochen. Da dieser Ersatz schlussendlich unter der Investitionslimite von CHF 75'000 zu liegen kam, musste der Aufwand in die Erfolgsrechnung umgebucht werden. Dies führte zu der entsprechenden Budgetüberschreitung in diesem Konto.
- 5720** Es gab zwar Verschiebungen innerhalb der Sozialhilfe-Aufwandskonten - gesamthaft blieben die Aufwendungen jedoch leicht unter den budgetierten Erwartungen. Parallel zu den tieferen Sozialhilfekosten blieben auch die Rückerstattungen unter den Erwartungen.
- 5730** Die Betreuung der Flüchtlingsfamilien war bis 2022 an die Caritas ausgelagert. Im 2023 gab es noch letzte Verbuchungen bezüglich Restkosten zu verzeichnen. Aufgrund der aktuellen Situation gab es 2023 keine Einnahmen aus dem Asylverbund Neuenhof. (Die anderen Gemeinden erfüllten ihre Aufnahmepflicht. Die definitive Abrechnung ist aber noch pendent.)
- 5790** Für neue Mitarbeitende wurden zusätzliche Aus- und Weiterbildungskosten bewilligt. Der budgetierte Betrag für allfällige Springer-Einsätze musste nicht beansprucht werden. Der prozentuale Gemeindebeitrag an die kantonalen Restkosten für Sonderschulung, Heime und Werkstätten fiel etwas tiefer aus als erwartet.

6 - Verkehr und Nachrichtenübermittlung

Nettoergebnis

	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Abw. zu Budget	%	
6130 - Kantonsstrassen, übrige	-254'280	-255'224	-249'725	5'499	2.15	↗
6150 - Gemeindestrassen	-767'438	-926'738	-822'989	103'749	11.20	↗
6220 - Regionalverkehr	--	-900	--	900	--	↗
6290 - Öffentlicher Verkehr, übriges	8'225	5'000	13'710	8'710	174.20	↗
Summe: 6 - VERKEHR UND NACHR.-ÜBERMITTLUNG	-1'013'492	-1'177'862	-1'059'004	118'858	10.09	↗

Funktion

Kommentar

- 6130** Entgegen den Erwartungen gab es im 2023 praktisch keine Zahlungen für ordentlichen Strassenunterhalt zu verbuchen.
- 6150** Die Budgetüberschreitungen im Konto für Honorare, Gutachter, Fachexperten, resultierte aus Vorarbeiten für das Einholen von Verpflichtungskrediten beim Einwohnerrat (Kirchweg - West).
Der Unterhalt der öffentlichen Beleuchtung und Erneuerung in dieser Periode lag über Budget und ist auf ausserordentliche und nicht eingeplante Arbeiten zurückzuführen.
Aus dem Verkauf eines kleinen Strassenabschnittes resultierte ein entsprechender Buchgewinn.

7 - Umweltschutz und Raumordnung

Nettoergebnis (ohne Spezialfinanzierungen)

	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Abw. zu Budget	%	
7200 - Abwasserbeseitigung	-77	-120	-126	-6	-4.87	↘
7300 - Abfallwirtschaft	-5'400	-7'200	-5'635	1'565	21.74	↗
7410 - Gewässerverbauungen	-16'147	-29'920	-11'882	18'038	60.29	↗
7500 - Arten- und Landschaftsschutz	-51'269	-57'525	-50'348	7'177	12.48	↗
7710 - Friedhof und Bestattung	-207'568	-247'000	-232'169	14'831	6.00	↗
7790 - Umweltschutz, übriges	-49'065	-59'860	-46'880	12'980	21.68	↗
7900 - Raumordnung	-27'123	-29'350	-25'620	3'730	12.71	↗
Summe: 7 - UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	-356'649	-430'975	-372'659	58'316	13.53	↗

Funktion

Kommentar

7500

Die Bewirtschaftungsbeiträge aufgrund neuer und bestehender Verträge fielen etwas tiefer aus als ursprünglich budgetiert.
Die verbuchten Beiträge vom Kanton basieren auf provisorischen Zahlen - die definitive Abrechnung ist noch ausstehend.

7710

Bedingt durch die Anzahl Todesfälle und mehr Erdbestattungen als erwartet lagen die Aufwendungen für Bestattungen über Budget.
Die Unterhaltskosten für den Friedhof lagen leicht unter Budget, bedingt durch weniger Zusatz-Arbeiten im Zusammenhang mit Sicherheitsmassnahmen (Bäume schneiden etc.) und Winterdienst. Die Gebühreneinnahmen für Bestattungen lagen aufgrund der höheren Anzahl Todesfällen sowohl über Budget als auch über Vorjahr.

7900

Die budgetierten Projekte konnten noch nicht alle wie geplant umgesetzt werden (z. B. Planungsarbeiten Oederlin oder Sternenareal). Die Aufwendungen für ortsplanerische Guthaben etc. konnten mit der Entnahme von Geldern aus dem zweckgebundenen Mehrwertabgabefonds finanziert werden. Insofern sind die Aufwendungen unabhängig von der Höhe erfolgsneutral. (Die Einnahmen für Mehrwertabgaben werden in einem separaten Fonds geäuft.)

SF Wasserwerk

Allgemeines

Das Wasserwerk schliesst mit einem betrieblichen Überschuss von CHF 369'264.17 ab. Unter Berücksichtigung des Ergebnisses aus Finanzierung ergibt sich ein operatives Ergebnis von CHF 386'825.17. Ein aussordentliches Ergebnis gibt es nicht zu verzeichnen, weshalb der Ertragsüberschuss in der Höhe von CHF 386'825.17 dem operativen Ergebnis entspricht.

Damit fällt das Gesamtergebnis mit CHF 386'825.17 um CHF 93'004.17 (31.65 %) besser aus als budgetiert.

Erfolgsrechnung

	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Abw. zu Budget	%	
Betrieblicher Aufwand	1'183'447	1'365'770	1'232'334	-133'436	-9.77	↘
Betrieblicher Ertrag	1'736'670	1'648'691	1'601'598	-47'093	-2.86	↘
Betriebliches Ergebnis	553'223	282'921	369'264	86'343	30.52	↗
Ergebnis aus Finanzierung	18'947	10'900	17'561	6'661	61.11	↗
Operatives Ergebnis	572'170	293'821	386'825	93'004	31.65	↗
Ausserordentliches Ergebnis	--	--	--	--	--	
Gesamtergebnis	572'170	293'821	386'825	93'004	31.65	↗

Funktion

Kommentar

7101

Aufgrund eines krankheitsbedingten Ausfalles resultierten zusätzliche Lohnkosten. Zur Entlastung des Personals wurden einzelne Arbeiten an Dritte ausgelagert (Mithilfe Wasserproben-Entnahmen).

Die eingeplanten Geschäfte und Arbeiten schritten nicht so weit voran wie geplant. Kleinere Projektierungskosten (Vorprojekte, Netzerweiterungen etc.) fielen weg.

Beim ordentlichen Unterhalt gab es Minderaufwendungen zu verzeichnen; abhängig von anstehenden Arbeiten, Baufortschritten, Komplexität der Arbeiten sowie Ressourcen und Verrechnbarkeit.

Beim Unterhalt von Maschinen und Fahrzeugen fielen weniger Unterhalts- und Reparaturarbeiten an als im Vergleich mit den Vorjahren.

Der budgetierte Unterhalts-Aufwand für immaterielle Anlagen musste nicht ausgeschöpft werden (v. a. Lizenzgebühren/Support).

Der Wasserverkauf lag unter den Erwartungen gemäss Vorjahre.

Es gab leicht mehr Arbeiten zum Weiterverrechnen als im Durchschnitt der Vorjahre.

Bilanz SF - Nettovermögen/Nettoschuld

	01.01.	31.12.	Veränderung	%	
Nettovermögen Wasserwerk	782'677.67	928'917.71	146'240.04	18.68	↗

SF Abwasserbeseitigung

Allgemeines

Die Abwasserbeseitigung schliesst mit einem betrieblichen Überschuss von CHF 66'943.80 ab. Unter Berücksichtigung des Ergebnisses aus Finanzierung ergibt sich ein operatives Ergebnis von CHF 102'166.80. Ein ausserordentliches Ergebnis gibt es nicht zu verzeichnen, weshalb der Ertragsüberschuss in der Höhe von CHF 102'166.80 dem operativen Ergebnis entspricht.

Damit fällt das Gesamtergebnis mit CHF 102'166.80 um CHF -12'181.20 (-10.65 %) schlechter aus als budgetiert.

Erfolgsrechnung

	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Abw. zu Budget	%	
Betrieblicher Aufwand	1'237'096	1'167'670	1'198'439	30'769	2.64	↗
Betrieblicher Ertrag	1'309'831	1'279'318	1'265'382	-13'936	-1.09	↘
Betriebliches Ergebnis	72'735	111'648	66'944	-44'704	-40.04	↘
Ergebnis aus Finanzierung	36'035	2'700	35'223	32'523	1'204.56	↗
Operatives Ergebnis	108'770	114'348	102'167	-12'181	-10.65	↘
Ausserordentliches Ergebnis	--	--	--	--	--	
Gesamtergebnis	108'770	114'348	102'167	-12'181	-10.65	↘

Funktion

Kommentar

7201

Die Kumulation von verschiedenen Arbeiten (Honorare Gewässerschutzstelle, Honorare GEP, Vorarbeiten Sanierungsprojekt Kirchweg West, Kanal-TV Erlenweg etc.) führte zur entsprechenden Budgetüberschreitung.

Die Kanalisationsbenützungsgebühren entsprachen den Erwartungen und lagen nur leicht unter dem Budget.

Bilanz SF - Nettovermögen/Nettoschuld

	01.01.	31.12.	Veränderung	%	
Nettovermögen Abwasserbeseitigung	3'646'244.01	4'094'128.23	447'884.22	12.28	↗

SF Abfallwirtschaft

Allgemeines

Die Abfallwirtschaft schliesst mit einem betrieblichen Überschuss von CHF 32'760.91 ab. Unter Berücksichtigung des Ergebnisses aus Finanzierung ergibt sich ein operatives Ergebnis von CHF 39'978.91. Ein ausserordentliches Ergebnis gibt es nicht zu verzeichnen, weshalb der Ertragsüberschuss in der Höhe von CHF 39'978.91 dem operativen Ergebnis entspricht.

Damit fällt das Gesamtergebnis mit CHF 39'978.91 um CHF 53'368.91 (398.57 %) besser aus als budgetiert.

Erfolgsrechnung

	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Abw. zu Budget	%	
Betrieblicher Aufwand	610'974	685'390	643'585	-41'805	-6.10	↘
Betrieblicher Ertrag	703'863	671'700	676'346	4'646	0.69	→
Betriebliches Ergebnis	92'889	-13'690	32'761	46'451	339.31	↗
Ergebnis aus Finanzierung	6'453	300	7'218	6'918	2'306.00	↗
Operatives Ergebnis	99'342	-13'390	39'979	53'369	398.57	↗
Ausserordentliches Ergebnis	--	--	--	--	--	
Gesamtergebnis	99'342	-13'390	39'979	53'369	398.57	↗

Funktion

Kommentar

7301

Die mengenabhängigen Entsorgungskosten waren gesamthaft gesehen tiefer als budgetiert - während die Gebühren-Einnahmen gegenüber Vorjahr nicht zurückgingen.

Die interne Verrechnung von Seiten des Bauamtes (aufwandabhängig) blieb stabil während die Vorschussverzinsung aufgrund der gestiegenen Zinssätze im Finanzmarkt deutlich anstieg.

Bilanz SF - Nettovermögen/Nettoschuld

	01.01.	31.12.	Veränderung	%	
Nettovermögen Abfallwirtschaft	747'162.62	789'661.88	42'499.26	5.69	↗

8 - Volkswirtschaft

Nettoergebnis

	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Abw. zu Budget	%	
8120 - Strukturverbesserungen	-105'649	-82'240	-73'738	8'502	10.34	↗
8130 - Produktionsverbesserungen Vieh	-3'000	-3'000	-3'000	0	0.00	→
8140 - Produktionsverbesserungen Pflanzen	-4'192	-4'900	-4'787	113	2.31	↗
8200 - Forstwirtschaft	-35'289	-43'200	-31'482	11'718	27.13	↗
8710 - Elektrizität	108'068	105'850	102'937	-2'913	-2.75	↘
8790 - Energie, übriges	142'500	114'000	95'000	-19'000	-16.67	↘
Summe: 8 - VOLKSWIRTSCHAFT	102'438	86'510	84'931	-1'579	-1.83	↘

Funktion

Kommentar

- 8120** Der Aufwand für Unterhalt der Strassen und Flurwege lag gesamthaft unter den durchschnittlichen Vorjahreswerten.
- 8200** Geplante Rodungsarbeiten (Bekämpfung Eschenwelke) fielen kostenmässig tiefer aus als erwartet.
- 8790** Die Fernwärme Siggenthal AG schüttete für das Geschäftsjahr 2022 eine Dividende von 10 Prozent auf dem einbezahlten Aktienkapital aus (Vorjahr: 15 Prozent).

9 - Finanzen und Steuern

Nettoergebnis

	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Abw. zu Budget	%	
9100 - Allgemeine Gemeindesteuern	28'863'564	26'298'000	27'519'856	1'221'856	4.65	↗
9101 - Sondersteuern	1'252'458	653'000	758'212	105'212	16.11	↗
9300 - Finanz- und Lastenausgleich	311'500	458'000	466'700	8'700	1.90	↗
9610 - Zinsen	-83'857	-52'800	-95'959	-43'159	-81.74	↘
9630 - Liegenschaften des Finanzvermögens	1'209'483	20'030	19'989	-41	-0.20	→
9710 - Rückverteilungen aus CO2-Abgabe	5'223	2'500	3'981	1'481	59.25	↗
9950 - Neutrale Aufwendungen und Erträge	124'064	--	--	--	--	
Summe: 9 - FINANZEN UND STEUERN	31'682'436	27'378'730	28'672'780	1'294'050	4.73	↗

Funktion

Kommentar

9610

Durch den starken Anstieg der Zinssätze seit 2022 fiel der Zinsaufwand höher aus als erwartet. Der Mehraufwand resultierte weitgehend von Verzinsungen der Guthaben seitens der Spezialfinanzierungen sowie der Ortsbürgergemeinde. Umgekehrt konnten vorübergehend liquide Mittel wieder gewinnbringend angelegt werden.

Steuerertrag: detaillierte Zahlen siehe nachfolgende Tabelle (nächste Seite)

STEUERABSCHLUSS 2023

	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Abw. zu Budget	%	
9100.3180.09 - Wertberichtigungen Forderungen (Delkr.)	-4'033	--	-8'776	-8'776	--	↘
9100.3181.00 - Tatsächliche Forderungsverluste	-137'762	-110'000	-115'896	-5'896	-5.36	↘
9100.3181.09 - Eingang abgeschriebener Forderungen	17'864	20'000	6'902	-13'098	-65.49	↘
9100.4000.00 - Einkommenssteuern nat. Personen RJ	20'663'250	19'968'000	20'675'924	707'924	3.55	↗
9100.4000.10 - Einkommenssteuern nat. Personen VJ	3'095'226	1'600'000	2'153'631	553'631	34.60	↗
9100.4000.30 - Pausch. Steueranrechnung nat. Personen	-15'205	-20'000	-16'427	3'573	17.86	↗
9100.4001.00 - Vermögenssteuern nat. Personen RJ	2'922'243	3'140'000	2'953'703	-186'297	-5.93	↘
9100.4001.10 - Vermögenssteuern nat. Personen VJ	464'960	250'000	323'800	73'800	29.52	↗
9100.4002.00 - Quellensteuern nat. Personen	800'291	700'000	776'317	76'317	10.90	↗
9100.4010.00 - Gewinn- und Kapitalsteuern jur. Personen	1'056'731	750'000	770'678	20'678	2.76	↗
Total Allgemeine Gemeindesteuern	28'863'564	26'298'000	27'519'856	1'221'856	4.65	↗
9101.3181.00 - Tatsächliche Forderungsverluste	-10'765	-1'000	--	1'000	--	↗
9101.3601.00 - Ertragsanteile an den Kanton	-6'050	-5'000	-6'020	-1'020	-20.40	↘
9101.4000.20 - Nachsteuern und Bussen nat. Personen	92'195	75'000	89'078	14'078	18.77	↗
9101.4022.00 - Vermögensgewinnsteuern (Grundstück.)	789'245	500'000	547'080	47'080	9.42	↗
9101.4024.00 - Erbschafts- und Schenkungssteuern	353'753	50'000	92'374	42'374	84.75	↗
9101.4033.00 - Hundetaxen	34'080	34'000	35'700	1'700	5.00	↗
Total Sondersteuern	1'252'458	653'000	758'212	105'212	16.11	↗
Total Steuern	30'116'022	26'951'000	28'278'068	1'327'068	4.92	↗

(Steuerfuss 2023: 110 %)

Bei einem gesamten Steuerertrag von 28.28 Mio. Franken wurde der budgetierte Ertrag von 26.95 Mio. Franken der Gemeinde Obersiggenthal um 4.92 % (1.33 Mio. Franken) übertroffen.

Die Steuererträge des Rechnungsjahres 2023 lagen über Budget und erreichten das Niveau des Vorjahres 2022. Die Steuererträge aus Vorjahren gingen wie erwartet wieder zurück, nachdem es im 2022 ausserordentliche und einmalige Effekte zu verbuchen gab, lagen aber ebenfalls noch über den budgetierten Werten.

Die Quellensteuern erreichten das Niveau der Vorjahre 2021 und 2022 nicht mehr, blieben aber dennoch über den budgetierten Erwartungen. Die Schwankungen sind schwer voraussehbar und von diversen Faktoren abhängig (gemäss Kantonalem Steueramt: Unterschiede bei Debitorenausstände von Firmen, welche steuerpflichtige Personen von Obersiggenthal beschäftigen, ausstehende Deklarationen, Zu- und Wegzüge usw.).

Bei der Verbuchung der Gewinn- und Kapitalsteuern der juristischen Personen gab es ab dem Rechnungsjahr 2023 einen Wechsel vom Zahlungs- zum Sollprinzip. Die Auswirkungen waren im Vorfeld nur schwer abzuschätzen; schlussendlich wurde der budgetierte Betrag aber ziemlich genau erreicht.

Die Anzahl Grundstückverkäufe (und Preise) stieg seit 2020/21 massiv an. Dementsprechend fielen auch die Grundstückgewinnsteuern erneut höher aus als budgetiert. Die Schwankungen sind auch abhängig vom Zeitpunkt der Grundbucheinträge.

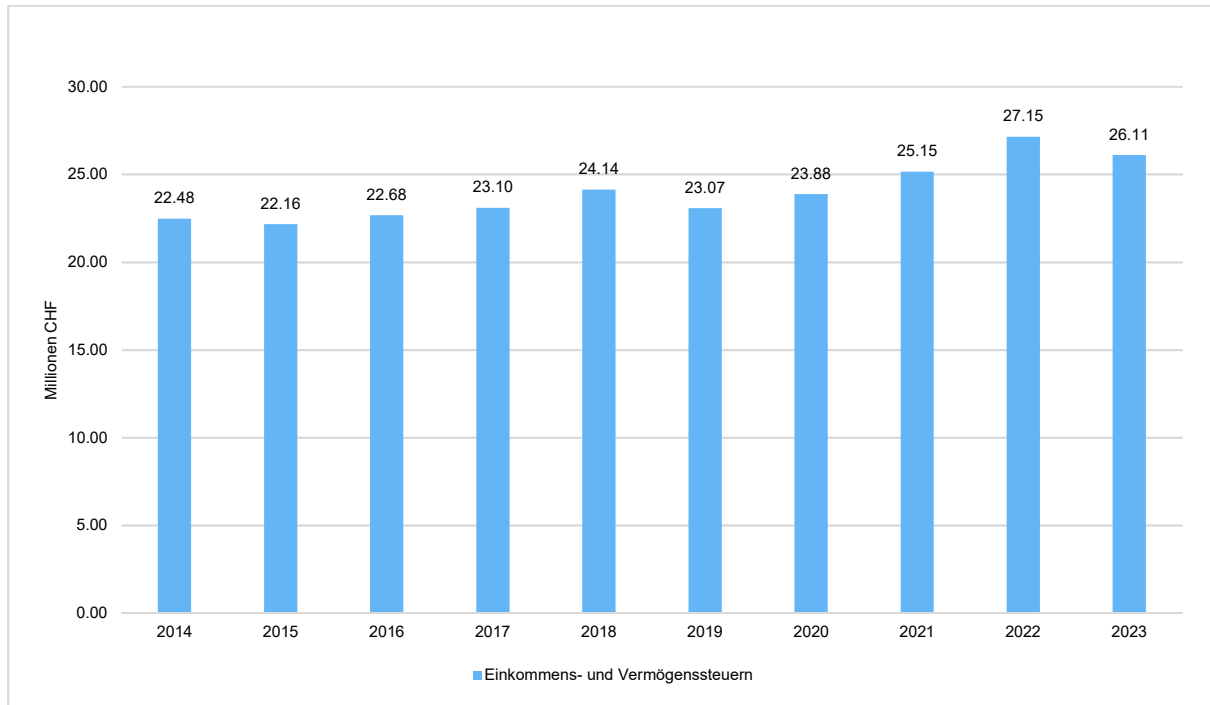
Ausserordentliche Erbschaftsfälle (keine direkten Nachkommen des Erblassers) führten zu einer ausserordentlichen Budgetüberschreitung.

Die Abschreibungen und Erlasse lagen leicht über Budget aber unter dem Vorjahreswert. Einzelne, in den Vorjahren abgeschriebene Forderungen, konnten wieder eingebracht werden.

Die Ausstände per 31.12.2023 betragen 13.83 % (Vorjahr 11.68 %) und lagen somit leicht über dem Bezirks- aber unter dem Kantonsmittel. Die ausstehenden Steuerforderungen per Ende Jahr werden jeweils bewertet und allfällige Wertberichtigungen vorgenommen.

Entwicklung Einkommens- und Vermögenssteuern (2014 - 2023)

Die nachfolgende Grafik zeigt die Entwicklung der Einkommens- und Vermögenssteuern der letzten Jahre.



(nicht Steuerfuss-bereinigt)

ARTENGLIEDERUNG

		Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Abw. zu Budget 2023	%	Abw. zu Rech- nung 2022	%
	Betrieblicher Aufwand	37'694'996	39'458'327	39'145'321	-313'006 →	-0.79	1'450'324 ↗	3.85
30	Personalaufwand	7'525'973	8'011'380	7'746'979	-264'401 ↘	-3.30	221'006 ↗	2.94
31	Sach- und übr. Betriebsaufwand	5'673'319	6'335'345	6'026'934	-308'411 ↘	-4.87	353'615 ↗	6.23
33	Abschreib. Verwaltungsverm.	2'806'807	2'979'880	2'968'926	-10'954 →	-0.37	162'118 ↗	5.78
36	Transferaufwand	19'322'002	19'790'662	19'966'367	175'705 →	0.89	644'366 ↗	3.33
39	Interne Verrechnungen	2'366'895	2'341'060	2'436'115	95'055 ↗	4.06	69'220 ↗	2.92
	Betrieblicher Ertrag	42'690'180	39'069'104	40'851'132	1'782'028 ↗	4.56	-1'839'048 ↘	-4.31
40	Fiskalertrag	30'256'768	27'047'000	28'401'858	1'354'858 ↗	5.01	-1'854'910 ↘	-6.13
41	Regalien und Konzessionen	112'425	113'000	107'419	-5'581 ↘	-4.94	-5'006 ↘	-4.45
42	Entgelte	6'601'625	6'319'662	6'624'748	305'086 ↗	4.83	23'123 →	0.35
45	Entnahmen aus Fonds und SF	13'002	204'800	48'742	-156'058 ↘	-76.20	35'740 ↗	274.89
46	Transferertrag	3'339'465	3'043'582	3'232'250	188'668 ↗	6.20	-107'215 ↘	-3.21
49	Interne Verrechnungen	2'366'895	2'341'060	2'436'115	95'055 ↗	4.06	69'220 ↗	2.92
	Ergebnis betriebl. Tätigkeit	4'995'184	-389'223	1'705'811	2'095'034 ↗	538.26	-3'289'373 ↘	-65.85
34	Finanzaufwand	136'830	91'480	185'281	93'801 ↗	102.54	48'451 ↗	35.41
44	Finanzertrag	1'811'197	533'920	685'315	151'395 ↗	28.36	-1'125'882 ↘	-62.16
	Ergebnis aus Finanzierung	1'674'367	442'440	500'034	57'594 ↗	13.02	-1'174'333 ↘	-70.14
	Operatives Ergebnis	6'669'551	53'217	2'205'845	2'152'628 ↗	4'045.00	-4'463'706 ↘	-66.93
	Ausserordentliches Ergebnis	--	--	--	--	--	--	--
	Gesamtergebnis Erfolgs-Rg	6'669'551	53'217	2'205'845	2'152'628 ↗	4'045.00	-4'463'706 ↘	-66.93

Aufwand

Der Personalaufwand liegt unter Budget; dies ist vor allem auf Personalwechsel und -vakanz sowie krankheitsbedingte Ausfälle zurückzuführen. Der Sach- und übrige Betriebsaufwand liegt ebenfalls unter Budget, hauptsächlich wegen weniger Anschaffungen von Maschinen und Hardware sowie tieferem baulichen und betrieblichen Unterhalt, während der Aufwand für Dienstleistungen Dritter über den budgetierten Erwartungen liegt. Die Abschreibungen liegen gesamthaft auf Höhe des Budgets.

Die Entnahme aus Fonds und Spezialfinanzierungen betreffen entsprechende Finanzierungen aus Mehrwertabgaben.

Der Finanzaufwand liegt aufgrund steigenden Zinsen auf dem Kapitalmarkt höher als erwartet.

Beim Transferaufwand fallen vor allem die Minder-Aufwendungen bei den Beiträgen an Gemeinwesen und Dritte ins Gewicht.

Ertrag

Der Fiskalertrag liegt aufgrund des guten Steuerabschlusses deutlich über Budget.

Beim Finanzertrag schlagen die kurzfristigen Finanzanlagen (Liquidität) stark ins Gewicht.

Die Abweichungen bei den Entgelten betreffen vor allem die Gebühren für Amtshandlungen (Mehreinnahmen).

BILANZ

	Rechnung 2022	Rechnung 2023	Abweichung	%
Aktiven	123'472'383	127'574'247	4'101'865 ↗	3.32
10 - Finanzvermögen	21'618'179	20'365'985	-1'252'194 ↘	-5.79
100 - Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	7'551'464	5'863'923	-1'687'541 ↘	-22.35
101 - Forderungen	8'895'320	9'035'052	139'731 ↗	1.57
104 - Aktive Rechnungsabgrenzung	1'765'314	2'060'930	295'616 ↗	16.75
107 - Finanzanlagen	200'200	200'200	0 →	0.00
108 - Sachanlagen FV	3'205'881	3'205'881	0 →	0.00
14 - Verwaltungsvermögen	101'854'203	107'208'262	5'354'059 ↗	5.26
140 - Sachanlagen VV	100'404'548	105'784'129	5'379'581 ↗	5.36
142 - Immaterielle Anlagen	257'655	232'133	-25'522 ↘	-9.91
145 - Beteiligungen, Grundkapitalien	1'192'000	1'192'000	0 →	0.00
Passiven	123'472'383	127'574'247	4'101'865 ↗	3.32
20 - Fremdkapital	31'336'990	33'282'052	1'945'062 ↗	6.21
200 - Laufende Verbindlichkeiten	9'384'259	10'082'455	698'197 ↗	7.44
201 - Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0	6'000'000	6'000'000 ↗	--
204 - Passive Rechnungsabgrenzung	1'055'384	1'121'408	66'024 ↗	6.26
205 - Kurzfristige Rückstellungen	330'830	380'144	49'314 ↗	14.91
206 - Langfristige Finanzverbindlichkeiten	19'778'420	14'866'896	-4'911'524 ↘	-24.83
208 - Langfristige Rückstellungen	487'366	546'900	59'534 ↗	12.22
209 - Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanz. und Fonds im Fremdkapital	300'731	284'249	-16'483 ↘	-5.48
29 - Eigenkapital	92'135'393	94'292'196	2'156'803 ↗	2.34
290 - Spezialfinanzierung im Eigenkapital	24'853'069	25'382'040	528'971 ↗	2.13
291 - Fonds im Eigenkapital	3'033'753	2'984'711	-49'042 ↘	-1.62
295 - Aufwertungsreserve	25'114'631	0	-25'114'631 ↘	-100.00
299 - Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	39'133'939	65'925'445	26'791'505 ↗	68.46
2990 - davon Jahresergebnis	5'889'268	1'676'874	-4'212'394 ↘	-71.53

Aktiven

- Die **Flüssigen Mittel** nahmen gegenüber Vorjahr ab.
- Die **Forderungen** gegenüber Steuerpflichtigen nahmen zu (keine Aussagekraft bezüglich Fälligkeiten etc.). Die Debitorenausstände blieben stabil.
- Die detaillierten **Rechnungsabgrenzungen** erhöhten sich (v. a. bezüglich Spezialfälle in der Investitionsrechnung).
- Die **Sachanlagen im Finanz- und im Verwaltungsvermögen** wurden im aktuellen Rechnungsjahr aufgrund von Aktivierungen erhöht.

Passiven

- Die **Laufenden Verpflichtungen** enthalten - nebst allgemeinen Kreditoren (tiefer als VJ) - die Ausstände an Staatssteuern und Kirchensteuern sowie das Kontokorrent mit der Ortsbürgergemeinde.
- Die **Kurzfristigen Finanzverbindlichkeiten** erhöhten sich um 6 Mio. Franken (= Darlehensabl. 2024).
- Die **Langfristigen Finanzverbindlichkeiten** erhöhten sich um 5 Mio. Franken. Abgelaufene Darlehen mussten zu schlechteren Konditionen (höhere Zinssätze) erneuert werden.
- Die **Fonds im Eigenkapital** beinhalten auch den Mehrwertabgabe-Fonds. Dieses Guthaben kann nur für bestimmte Zwecke gemäss Richtlinien verwendet werden.
- Die **Aufwertungsreserven** stellen grundsätzlich Eigenkapital dar. Die Aufwertungsreserve der Grundstücke wurde gemäss Vorschriften des Kantons zu den **Bilanzüberschüssen** transferiert.
- Das **Jahresergebnis (Überschuss)** wird im Folgejahr ins Eigenkapital übertragen (kumulierte Ergebnisse der Vorjahre).

INVESTITIONSRECHNUNG

Die Investitionsrechnung der **Einwohnergemeinde** schliesst mit Ausgaben von CHF 8'167'385.76 und Einnahmen von CHF 386'635.85. Die Nettoausgaben von CHF 7'780'749.91 liegen damit CHF 2'041'249.91 über dem Budget.

Investitionsrechnung – Einwohnergemeinde (ohne SF)

	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Abw. zu Budget	%	
Investitionsausgaben	6'375'391	5'739'500	8'167'386	2'427'886	42.30	↗
Investitionseinnahmen	-594'701	--	-386'636	-386'636	--	↘
Nettoinvestitionen	5'780'690	5'739'500	7'780'750	2'041'250	35.56	↗

Die Arbeiten für den Schulhaus-Neubau Goldiland konnten weitgehend abgeschlossen und abgerechnet werden (Konto 2170.5040.31). Für das Folgejahr 2024 werden nur noch einzelne Schlussrechnungen erwartet.

Für 2023 wurde ein Budgetkredit über 138'500 Franken für den Ersatz der Heizungs-Lüftungssteuerung beim Gemeindesaal bewilligt. Aufgrund technischer Probleme verbunden mit Personalvakanz konnte das Projekt nicht umgesetzt werden (Konto 3291.5040.02). (Es folgt ein neuer Antrag an den Einwohnerrat.)

Für die Sanierung des Hallen- und Gartenbades (Konto 3411.5040.19) wurden erste Arbeiten geleistet und abgerechnet.

Der Ersatz der Aussentüren beim Chinderhuus Goldiland kam betragsmässig unter der Investitionslimite von 75'000 Franken zu liegen, weshalb der Aufwand in die Erfolgsrechnung umgebucht werden musste (Konto 5452.5040.01).

Zwecks Erschliessung des Häfelerhau wurde ein entsprechender Strassenkauf getätigt (Konto 6150.5010.02).

Von nachfolgendem abgerechnetem Kredit wurde der Saldo in die Erfolgsrechnung umgebucht (Betrag unter der Aktivierungsgrenze von 75'000 Franken für die Anlagenbuchhaltung):

- Konto 5452.5040.01 / Ersatz Aussentüren Chinderhuus Goldiland (siehe oben)

Ebenfalls in die Erfolgsrechnung umgebucht wurde (resp. Entnahme aus Mehrwertabgabe-Fonds):

- (keine)

Investitionsrechnung - Wasserwerke

	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Abw. zu Budget	%	
Investitionsausgaben	898'852	367'000	506'423	139'423	37.99	↗
Investitionseinnahmen	-28'815	-120'000	-74'369	45'631	38.03	↗
Nettoinvestitionen	870'038	247'000	432'054	185'054	74.92	↗

Die Investitionsrechnung der **Wasserwerke** schliesst mit Ausgaben von CHF 506'423.37 und Einnahmen von CHF 74'369.00 ab. Die Nettoausgaben von CHF 432'054.37 liegen damit CHF 185'054.37 über dem Budget.

Die grössten Ausgaben im 2023 fielen bei der Sanierung des Erlenweges (inkl. Abschnitt Riedweg) (Konto 7101.5030.71) an. Die Wasseranschlussgebühren (Konto 7101.6370.00) lagen unter dem Budgetwert aber über dem Vorjahreswert.

Investitionsrechnung - Abwasserbeseitigung

	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Abw. zu Budget	%	
Investitionsausgaben	326'479	20'000	35'811	15'811	79.05	↗
Investitionseinnahmen	-49'616	-150'000	-128'926	21'074	14.05	↗
Nettoinvestitionen	276'864	-130'000	-93'115	36'885	28.37	↗

Die Investitionsrechnung der **Abwasserbeseitigung** schliesst mit Ausgaben von CHF 35'811.00 und Einnahmen von CHF 128'925.75 ab. Die Nettoausgaben von CHF -93'114.75 liegen damit CHF 36'885.25 über dem Budget.

Die grössten Ausgaben im 2023 fielen bei der Sanierung der Hertensteinstrasse an (Konto 7201.5030.57). Die Abwasseranschlussgebühren (Konto 7201.6370.00) lagen unter dem Budgetwert aber über dem Vorjahreswert.

Investitionsrechnung - Abfallwirtschaft

Die Investitionsrechnung der **Abfallwirtschaft** hat weder Ausgaben noch Einnahmen zu verzeichnen.

Generell ist festzuhalten, dass es in der Investitionsrechnung immer wieder zu grösseren Verschiebungen kommen kann (z. B. aufgrund Baufortschritt). Nicht bewilligte Kredite dürfen beim Budget nicht eingerechnet werden. Wasser- und Abwasser-Anschlussgebühren sind im Voraus schwer abzuschätzen.

KREDITKONTROLLE

Die Kreditkontrolle dient als Übersicht über die bewilligten Verpflichtungskredite sowie gebundene Ausgaben der Investitionsrechnung, der Erfolgsrechnung und des Finanzvermögens. Sie ist ein Bestandteil des Budgets sowie der Jahresrechnung. Budgetkredite für sich werden in der Kreditkontrolle nicht ausgewiesen.

Die Anschlussgebühren der Spezialfinanzierungen sind nicht aufzuführen. Bereits abgerechnete Kredite sind auf inaktiv zu setzen und aus der Kreditkontrolle zu entfernen.

Kreditkontrolle 01.01.2023 - 31.12.2023

Nummer	Kredite nach Funktion Beschluss Instanz & Datum	Kreditbetrag	Kumulierte Investitionen bis 31.12.2022	Rechnung 2023	Verfügbarer Restkredit
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	76'000.00	--	--	--
0290.5040.11	Ersatz Heizungs-Lüftungsst. (Gde-h.) (Budgetkredit 2023)	76'000.00	--	--	--
1	ÖFF. ORDNUNG U. SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	107'790.00	26'093.90	8'077.80	73'618.30
1500.5060.03	Funkinfrastruktur (Feuerwehr) ER 23.09.2020	107'790.00	26'093.90	8'077.80	73'618.30
2	BILDUNG	14'273'000.00	8'727'011.72	6'358'494.26	49'584.85
2170.5040.08	Projektierung Ersatz Steuerungsanl. OSOS ER 09.06.2011	42'000.00	41'040.00	--	960.00
2170.5040.09	Ersatz Gebäude-Steuerungsanlage OSOS ER 13.12.2012	800'000.00	880'362.80	--	--
2170.5040.10	Ern. Beleuchtung + elektr. Installat. OSOS ER 28.02.2013	1'100'000.00	1'051'375.15	--	48'624.85
2170.5040.29	Dachsicherheitsmassn. (div. Lieg.sch.) ER 14.09.2017	330'000.00	371'668.76	--	--
2170.5040.31	Schulhaus-Neubau Goldilind Volk 29.11.2020	11'404'000.00	5'780'038.36	6'358'494.26	--
2191.5290.02	IT-Konzept Schule ER 23.09.2020	597'000.00	602'526.65	--	--
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT	11'343'500.00	2'644'896.40	611'115.35	7'974'984.25
3291.5040.02	Ersatz Heizungs-Lüftungsst. (Gde-S.) (Budgetkredit 2023)	138'500.00	--	--	--
3411.5040.15	Vorprojekt Sanierung + Werterhaltung HGB ER 30.11.2017	175'000.00	200'996.00	--	--
3411.5040.16	Untersuchung HGB-Decke ER 06.06.2019	51'000.00	43'930.50	--	7'069.50
3411.5040.17	Vorprojekt Erhalt HGB ER 06.06.2019	99'000.00	82'176.05	--	16'823.95
3411.5040.18	Sanierung HGB-Decke ER 28.11.2019	1'685'000.00	1'683'290.05	--	1'709.95
3411.5040.19	Sanierung Hallen- und Gartenbad Volk 29.11.2020	9'195'000.00	634'503.80	611'115.35	7'949'380.85
5	SOZIALE SICHERHEIT	82'000.00	--	--	--
5452.5040.01	Ersatz 6 Aussentüren (Budgetkredit) 01.01.2023 31.12.2023	82'000.00	--	--	--
6	VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG	6'864'020.00	4'129'110.79	922'093.80	2'275'774.24
6130.5010.12	San. Hertensteinstr. K427 (Projekt./Dekret) Dekret	100'000.00	119'000.00	293'000.00	--
6130.5010.42	San. Hertensteinstrasse (Realis./Dekret) Dekret	2'634'940.00	1'698'737.50	164.00	936'038.50
6130.5610.01	Bushaltestellen (Umbau BehiG) (Dekretsb.) ER 29.09.2022	663'000.00	34'192.45	108'900.00	519'907.55
6150.5010.30	Strassenbau Baugebiet Häfeler ER 08.09.2005	417'900.00	309'782.15	--	108'117.85
6150.5010.56	Erneuerung Strassenbeleuchtung (LED) ER 11.12.2014	850'000.00	858'027.96	88'018.30	--
6150.5010.57	San. Hertensteinstrasse K427 (Realis.) ER 23.05.2013	549'680.00	318'141.45	--	231'538.55
6150.5010.67	SIBANO Fernw.-Proj. (Str.-Anteil) ER 13.09.2018	318'000.00	360'821.27	--	--
6150.5010.69	San. Flieder-/Birkenstrasse (Str.-Ant.) ER 28.11.2019	568'000.00	379'513.51	134'900.80	53'585.69
6150.5010.71	Sanierung Erlenweg (inkl. Ab. Riedweg) ER 28.09.2022	241'000.00	161.55	252'929.75	--
6150.5010.72	Erschl. Bauparz. Häfelerhau (Waldegweg) ER 07.12.2023	316'000.00	--	--	316'000.00
6150.5060.02	Umsetzung Parkierungsreglement ER 01.12.2022	150'000.00	--	44'180.95	105'819.05
6150.5290.01	Parkraumkonzept (PRK) ER 29.11.2018	55'500.00	50'732.95	--	4'767.05
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	8'031'300.00	5'516'681.19	666'850.97	2'207'067.22
7101.5030.30	Wasserleitung, Baugebiet Häfeler ER 08.09.2005	274'200.00	218'367.02	272.24	55'560.74
7101.5030.56	Notwasserverbindung OS - US ER 22.05.2014	285'000.00	206'923.23	--	78'076.77
7101.5030.57	San. Hertensteinstrasse K427 (Realis.) ER 11.12.2014	1'072'000.00	1'325'674.05	99'071.58	--
7101.5030.62	Pumpversuche Grundwasserfass. Aesch ER 30.11.2017	210'600.00	197'639.47	--	12'960.53
7101.5030.67	SIBANO Fernw.-Proj. (Wasser) ER 13.09.2018	330'000.00	317'961.33	--	12'038.67
7101.5030.69	San. Flieder-/Birkenstrasse (Wasser) ER 28.11.2019	598'000.00	452'826.66	98'332.22	46'841.12

Nummer	Kredite nach Funktion Beschluss Instanz & Datum	Kreditbetrag	Kumulierte Investitionen bis 31.12.2022	Rechnung 2023	Verfügbarer Restkredit
7101.5030.70	Ersatz WL Paradies- und Brühlstrasse ER 19.05.2022	455'000.00	349'706.44	-2'722.00	108'015.56
7101.5030.71	Sanierung Erlenweg (inkl. Ab. Riedweg) ER 28.09.2022	367'000.00	--	311'469.33	55'530.67
7101.5030.72	Erschliessung Häfelerhau (Wasser) ER 07.12.2023	54'000.00	--	--	54'000.00
7101.5040.01	Neubau Lagerhalle (bei TZ) ER 01.06.2017	1'240'000.00	1'068'081.60	--	171'918.40
7101.5060.01	Notstromaggr. GWP Aesch + Reservoir Grüt ER 07.12.2023	160'000.00	--	--	160'000.00
7201.5030.30	Kanal Baugebiet Häfeler ER 08.09.2005	320'600.00	324'149.05	--	--
7201.5030.51	Planung Modernis. Abw.-bes.-Anlagen ER 29.08.2013	247'400.00	237'001.97	--	10'398.03
7201.5030.57	San. Hertensteinstr. K427 (Realis./Abw.) ER 11.12.2014	629'000.00	519'186.92	26'634.67	83'178.41
7201.5030.67	SIBANO Fernw.-Proj. (Abwasser) ER 13.09.2018	54'000.00	35'117.75	--	18'882.25
7201.5030.69	San. Flieder-/Birkenstrasse (Abwasser) ER 28.11.2019	201'000.00	190'245.22	9'176.33	1'578.45
7201.5030.71	Sanierung Erlenweg (inkl. Ab. Riedweg) ER 28.09.2022	20'000.00	--	--	20'000.00
7201.5030.72	Erschliessung Häfelerhau (Abwasser) ER 07.12.2023	78'000.00	--	--	78'000.00
7410.5020.01	Hochwasserschutz Tobelbach (Bachöff.) ER 12.03.2020	1'228'000.00	10'484.23	50'403.05	1'167'112.72
7900.5290.07	Komm. Gesamtplan Verkehr (KGV) ER 29.11.2018	57'500.00	56'943.10	3'561.60	--
7900.5290.08	Entwicklungsrichtpl. + Sondernutzungspl. ER 27.05.2021	150'000.00	6'373.15	70'651.95	72'974.90
	Summe: Einwohnergemeinde	40'777'610.00	21'043'794.00	8'566'632.18	12'507'410.56

(Hinweis: Minus-Beträge werden beim verfügbaren Restkredit nicht angezeigt = 0)

KENNZAHLENAUSWERTUNG

Erläuterung der Kennzahlen (gemäss Richtlinien des Gemeindeinspektorates Kt. AG)

Die Kennzahlauswertung zeigt mit der Nettoschuld I pro Einwohner, dem Nettoverschuldungsquotient und dem Zinsbelastungsanteil die Schuldenbelastung. Mit dem Selbstfinanzierungsanteil und dem Kapitaldienstanteil wird die Leistungsfähigkeit gemessen. Der Eigenkapitaldeckungsgrad zeigt den Reservebestand und der Selbstfinanzierungsgrad die Eigenfinanzierung. Mit der mehrjährigen Betrachtungsperiode können zuverlässige Aussagen zur Entwicklung der Gemeindefinanzen gemacht werden. Zudem werden ausserordentliche Faktoren einzelner Jahre im Mehrjahresvergleich relativiert.

Nettoschuld I pro Einwohner (Nettoschuld in Franken pro Einwohner / Pro-Kopf-Verschuldung)

Die Nettoschuld pro Einwohner wird als Gradmesser für die Verschuldung verwendet. Eine Pro-Kopf-Verschuldung bis 2'500 Franken kann als tragbar eingestuft werden. Bei der Beurteilung ist ergänzend die finanzielle Leistungsfähigkeit massgebend (Selbstfinanzierungsanteil berücksichtigen).

Nettoverschuldungsquotient (Nettoschuld in % vom Fiskalertrag/Finanzausgleich)

Zeigt, welcher Anteil vom Fiskalertrag/Finanzausgleich erforderlich wäre, um die Nettoschuld abzutragen. Ein Nettoverschuldungsquotient von unter 100 % weist auf eine kurze Bindungsdauer hin. Der Quotient sollte nicht über 150 % betragen.

Zinsbelastungsanteil (Nettozinsaufwand in % vom laufenden Ertrag)

Zeigt, welcher Anteil des laufenden Ertrags durch den Nettozinsaufwand gebunden ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der Handlungsspielraum. Ein Wert bis 4 % ist gut, der Anteil sollte nicht über 9 % betragen.

Selbstfinanzierungsgrad (Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen)

Zeigt, welcher Anteil der Nettoinvestitionen aus eigenen Mitteln finanziert werden kann. Ein Selbstfinanzierungsgrad von über 100 % weist auf eine hohe Eigenfinanzierung hin. Der Anteil sollte nicht unter 50 % betragen. Jährliche Schwankungen beim Selbstfinanzierungsgrad sind nicht ungewöhnlich, langfristig sollte ein Selbstfinanzierungsgrad von 100 % angestrebt werden.

Selbstfinanzierungsanteil (Selbstfinanzierung in % vom laufenden Ertrag)

Zeigt die Finanzkraft und den finanziellen Spielraum einer Gemeinde. Er gibt an, welcher Anteil des Ertrags zur Finanzierung der Investitionen oder zum Abbau von Schulden aufgewendet werden kann (finanzielle Leistungsfähigkeit). Ein Selbstfinanzierungsanteil von über 20 % weist auf ein hohes Investitions-/Amortisationspotenzial hin. Der Anteil sollte nicht unter 10 % betragen.

Kapitaldienstanteil (Nettozinsaufwand + Abschreibungen in % vom laufenden Ertrag)

Zeigt, 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. Ein Wert bis 5 % ist gut, der Anteil sollte nicht über 15 % betragen.

Einwohnergemeinde ohne Spezialfinanzierungen

	Rechnung 2022	Rechnung 2023	Abweichung	
Nettoschuld I in Franken pro Einwohner	1'488.14	1'896.08	407.94	↗
<i>Nettoschuld I</i>	<i>13'116'475</i>	<i>16'861'876</i>	<i>3'745'401</i>	↗
<i>Einwohnerzahl</i>	<i>8'814</i>	<i>8'893</i>	<i>79</i>	↘
Nettoverschuldungsquotient	42.91	58.41	15.50	↗
<i>Nettoschuld I</i>	<i>13'116'475</i>	<i>16'861'876</i>	<i>3'745'401</i>	↗
<i>Fiskalertrag + Finanz- und Lastenausgleich</i>	<i>30'568'268</i>	<i>28'868'558</i>	<i>-1'699'710</i>	↘
Zinsbelastungsanteil	0.23	0.27	0.04	↗
<i>Nettozinsaufwand</i>	<i>87'927</i>	<i>95'689</i>	<i>7'762</i>	↗
<i>Laufender Ertrag</i>	<i>38'322'682</i>	<i>35'497'004</i>	<i>-2'825'679</i>	↘
Selbstfinanzierungsgrad	141.38	51.87	-89.51	↘
<i>Selbstfinanzierung (AG) - ohne Spezialfinanzierung</i>	<i>8'172'841</i>	<i>4'035'647</i>	<i>-4'137'194</i>	↘
<i>Nettoinvestitionen</i>	<i>5'780'690</i>	<i>7'780'750</i>	<i>2'000'060</i>	↗
Selbstfinanzierungsanteil	21.33	11.37	-9.96	↘
<i>Selbstfinanzierung</i>	<i>8'172'841</i>	<i>4'035'647</i>	<i>-4'137'194</i>	↘
<i>Laufender Ertrag</i>	<i>38'322'682</i>	<i>35'497'004</i>	<i>-2'825'679</i>	↘
Kapitaldienstanteil	6.22	7.05	0.83	↗
<i>Kapitaldienst</i>	<i>2'384'502</i>	<i>2'503'204</i>	<i>118'702</i>	↗
<i>Laufender Ertrag</i>	<i>38'322'682</i>	<i>35'497'004</i>	<i>-2'825'679</i>	↘

Einwohnergemeinde mit Spezialfinanzierungen

	Rechnung 2022	Rechnung 2023	Abweichung	
Nettoschuld I in Franken pro Einwohner	900.88	1'242.46	341.57	↗
<i>Nettoschuld I</i>	7'940'391	11'049'171	3'108'780	↗
<i>Einwohnerzahl</i>	8'814	8'893	79	→
Nettoverschuldungsquotient	25.98	38.27	12.30	↗
<i>Nettoschuld I</i>	7'940'391	11'049'171	3'108'780	↗
<i>Fiskalertrag</i>	30'568'268	28'868'558	-1'699'710	↘
Zinsbelastungsanteil	0.09	0.12	0.03	↗
<i>Nettozinsaufwand</i>	36'492	45'687	9'195	↗
<i>Laufender Ertrag</i>	42'134'482	39'100'332	-3'034'150	↘
Selbstfinanzierungsgrad	135.00	61.72	-73.29	↘
<i>Selbstfinanzierung (AG)</i>	9'352'459	5'011'210	-4'341'249	↘
<i>Nettoinvestitionen</i>	6'927'591	8'119'690	1'192'098	↗
Selbstfinanzierungsanteil	22.20	12.82	-9.38	↘
<i>Selbstfinanzierung</i>	9'352'459	5'011'210	-4'341'249	↘
<i>Laufender Ertrag</i>	42'134'482	39'100'332	-3'034'150	↘
Kapitaldienstanteil	6.48	7.42	0.93	↗
<i>Kapitaldienst</i>	2'732'402	2'899'794	167'392	↗
<i>Laufender Ertrag</i>	42'134'482	39'100'332	-3'034'150	↘

ANTRAG (Genehmigung Jahresrechnung)

Gemeinderat und Finanzkommission beantragen dem Einwohnerrat die Jahresrechnung für das Jahr 2023 unter Entlastung des Rechnungserstellers zu genehmigen.

NAMENS DES GEMEINDERATES

Gemeindeammann
Bettina Lutz Güttler

Gemeindeschreiberin II
Romana Hächler

Aktenauflage:

- Rechnung 2023 (gebunden)
- Prüfbericht der BDO (Bilanzprüfung)
- Prüfbericht der Finanzkommission (zur Verwaltungsrechnung)

Hinweis:

Die Daten der Rechnung 2023 stehen in interaktiver Form auch auf der Website der Gemeinde Obersiggenthal zur Verfügung (Verwaltung/Abteilung Finanzen/interaktive Rechnung).