

# Einwohnergemeinde Siselen

# Vorbericht Budget 2022

Nach HRM2
(gemäss Art. 29 Direktionsverordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden FHDV [BSG 170.511])

1. Version vom 18.10.2021 für Budgetsitzung mit dem GR vom 26.10.2021

**Inhaltsverzeichnis**

1 Auf einen Blick (Management Summary) ..... 4
2 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell HRM2 ..... 5
2.1 Allgemeines ..... 5
2.2 Abschreibungen ..... 5
2.2.1 Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 1 GV) ..... 5
2.2.2 Neues Verwaltungsvermögen ..... 5
2.2.3 Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV) ..... 5
2.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze ..... 5
3 Erläuterungen ..... 6
3.1 Allgemeines / Gebührenansätze ..... 6
3.1.1 Steueranlagen ..... 6
3.1.2 Gebühren ..... 6
3.2 Erfolgsrechnung ..... 7
3.2.1 Entwicklung Personalaufwand ..... 7
3.2.2 Entwicklung Sach- und übriger Betriebsaufwand ..... 8
3.2.3 Abschreibungen Verwaltungsvermögen ..... 9
3.2.4 Finanzaufwand ..... 9
3.2.5 Transferaufwand ..... 9
3.2.6 Ausserordentlicher Aufwand ..... 10
3.2.7 Steuerertrag ..... 10
3.2.8 Finanzertrag ..... 11
3.2.9 Ausserordentlicher Ertrag ..... 11
3.3 Investitionen ..... 12
4 Ergebnis ..... 13

4.1 Allgemeine Übersicht ... 13
4.1.1 Übersicht Gesamtergebnis ... 13
4.2.1 Erfolgsrechnung ... 13
4.2.2 Investitionsrechnung ... 14
4.2 Ergebnis allgemeiner Haushalt ... 15
4.3 Ergebnis Spezialfinanzierung Wasserversorgung ... 15
4.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung ... 16
4.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfallentsorgung ... 16
4.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Elektrizitätsversorgung ... 17
5 Erfolgsrechnung ... 18
5.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung ... 18
5.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe) ... 19
6 Investitionsrechnung ... 20
6.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe) ... 20
7 Eigenkapitalnachweis ... 21
7.1 Auswertungen ... 21
7.1.1 Nachweis über das voraussichtliche Eigenkapital ... 21
7.2 Kommentare zu den Auswertungen ... 22
7.2.1 Spezialfinanzierungen (SG 290) ... 22
7.2.2 Vorfinanzierungen (SG 293) ... 22
7.2.3 Neubewertungsreserve Finanzvermögen (SG 296) ... 22
7.2.4 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (SG 299) ... 22
8 Antrag des Gemeinderates ... 23
9 Genehmigung Budget ... 24

## Auf einen Blick (Management Summary)

Das Budget für das Jahr 2022 schliesst bei einem Aufwand CHF 3'707'868.00 und einem Ertrag von CHF 3'700.586.10 mit einem Aufwandüberschuss von CHF 7'281.90 ab. Die Steueranlage bleibt unverändert auf 1.8 Einheiten.

Kommentar:

- Die finanzielle Situation der Gemeinde Siselen präsentiert sich trotz des budgetierten Aufwandüberschusses stabil.

- Der allgemeine Haushalt schliesst mit einem Aufwandüberschuss von CHF 7’281.90 ab während die Spezialfinanzierungen total ein Gewinn von CHF 47'822.00 ausweisen.

- Im Jahr 2022 sollte die 1. Etappe der Sanierung Schulhaus abgeschlossen sein. Damit fallen die ersten Abschreibungen von CHF 56'000 an. Diese können zu einem grossen Teil durch eine Entnahme aus der Vorfinanzierung Sanierung Schulanlage gedeckt werden und belasten somit die Erfolgsrechnung nicht.

- Die budgetierten Steuereinnahmen basieren auf einer unveränderten Steueranlage von 1.8 Einheiten. Als Grundlage diente die Steuertaxation 2020 sowie die bis dato eingegangenen Steuererträge 2021.
  Bei den natürlichen Personen wird mit einem leichten Mehrertrag gerechnet. Bei den juristischen Personen dagegen ist ein geringer Minderertrag budgetiert.

- Im Jahr 2022 sind Investitionen von CHF 922'500 vorgesehen.

# 1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell HRM2

## 1.1 Allgemeines

Das Budget 2022 wurde nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, [BSG170.11], erstellt.

## 1.2 Abschreibungen

1.2.1 Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 1 GV)

Das am 01.01.2016 bestehende Verwaltungsvermögen wurde zu Buchwerten in HRM2 übernommen:
Das bestehende Verwaltungsvermögen von CHF 23'672.85
wird innert **16 Jahren**, d.h. ab dem Rechnungsjahr 2016 bis und mit dem Rechnungsjahr 2031 linear abgeschrieben.

Dies ergibt einen jährlichen **Abschreibungssatz von** **6.25 % oder CHF 1'480.00**

1.2.2 Neues Verwaltungsvermögen

Auf neuen Vermögenswerten, d.h. nach Einführung von HRM2, werden die planmässigen Abschreibungen nach Anlagekategorien und Nutzungsdauer (Anhang 2 GV) berechnet. Die Abschreibungen erfolgen linear nach Nutzungsdauer.

1.2.3 Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)

Zusätzliche Abschreibungen betreffen nur den **allgemeinen Haushalt** und müssen vorgenommen werde, wenn im Rechnungsjahr

a) in der Erfolgsrechnung ein Ertragsüberschuss ausgewiesen wird und
b) die ordentlichen Abschreibungen kleiner als die Nettoinvestitionen sind.

## 1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Gemeinderat belastet einzelne Investitionen bis zum Betrag von CHF 15'000.00 der Erfolgsrechnung. Der Gemeinderat verfolgt dabei eine konstante Praxis.

# 2 Erläuterungen

## 2.1 Allgemeines / Gebührenansätze

Dem Budget 2022 liegen folgende Ansätze zu Grunde

### 2.1.1 Steueranlagen

| | |
|---|---|
| Steueranlage | 1.8 Einheiten |
| Liegenschaftssteuer | 1,2 ‰ des amtlichen Wertes |
| Feuerwehrersatzabgabe | 8% der einfachen Steuer, max. CHF 450.00 |

### 2.1.2 Gebühren

Der Gemeinderat hat die Ansätze für die verschiedenen Gebühren für das Jahr 2022 wie folgt festgelegt:

**Hundetaxe** (unverändert) CHF 60.00 je Hund

**Wassergebühr** (unverändert)

| | | | |
|---|---|---|---|
| Grundgebühr Wasserzähler | | CHF | 112.00 /m³ Nennbelastung pro Stunde |
| entspricht: | | | |
| 2,5 m³/h | (Zähler ¾") | CHF | 280.00 |
| 3,5 m³/h | (Zähler 1") | CHF | 392.00 |
| 5,0 m³/h | (Zähler 1 ¼") | CHF | 560.00 |
| 10 m³/h | (Zähler 1 ½") | CHF | 1’120.00 |
| 15 m³/h | (Zähler 2") | CHF | 1’680.00 |
| | | | |
| Wasserzins | | CHF | 1.30 /m³ |
| Bauwasser: | - Grundgebühr | CHF | 200.00 |
| | - Wasserzins | CHF | 1.30 /m³ |

**Abwassergebühr** (unverändert)

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| - Grundgebühr pro Belastungswert | CHF | 10.40 | | | |
| - Gebühr für die Einleitung von Regenabwasser von Hof- und Dachflächen | | | | | |
| bis 150 $m^2$ entwässerter Fläche | CHF | 80.00 | je weitere 150 $m^2$ | plus CHF | 80.00 |
| - Gebühr für die Einleitung von Regenabwasser von Kantons-, Gemeinde- und Privatstrassen | | | | | |
| bis 150 $m^2$ entwässerter Fläche | CHF | 30.00 | je weitere 150 $m^2$ | plus CHF | 30.00 |
| - Verbrauchsgebühr pro $m^3$ | | | | | |
| Wasserverbrauch/Abwasseranfall | CHF | 1.65 pro $m^3$ | | | |

**Kehrichtgebühren** (unverändert**)**

| | | |
|---|---|---|
| Grundgebühr | CHF | 60.00 pro Einwohner, Fr. 300.00 max. pro Haushalt |
| Grundgebühr Gewerbe | CHF | 60.00 |

## 2.2 Erfolgsrechnung

### 2.2.1 Entwicklung Personalaufwand

| | | Budget 2022 | Budget 2021 | Rechnung 2020 |
|---|---|---|---|---|
| *30* | *Personalaufwand* | **401'411.00** | **385'990.00** | **420'256.60** |
| 300 | Behörden und Kommissionen | 33'370.00 | 32'670.00 | 28'755.00 |
| 301 | Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonal | 303'200.00 | 290'780.00 | 312'041.00 |
| 305 | Arbeitgeberbeiträge | 60'641.00 | 59'990.00 | 71'759.25 |
| 309 | Übriger Personalaufwand | 4'200.00 | 2'550.00 | 7'701.35 |

Der Personalaufwand ist um CHF 15'421.00 höher budgetiert als im Vorjahr. Die Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonal wurden im Vorjahr auch im Vergleich zum Rechnungsjahr 2020 zu tief budgetiert. Durch die Anstellung von jüngerem Personal fallen die Beiträge an die Pensionskasse geringer aus weshalb die Arbeitgeberbeiträge beinahe unverändert sind.

### 2.2.2 Entwicklung Sach- und übriger Betriebsaufwand

| | | Budget 2022 | Budget 2021 | Rechnung 2020 |
|---|---|---|---|---|
| *31* | *Sach- und übriger Betriebsaufwand* | **866'736.00** | **754'605.00** | **785'019.10** |
| 310 | Material- und Warenaufwand | 401'950.00 | 374'800.00 | 376'909.66 |
| 311 | Nicht aktivierbare Anlagen | 35'700.00 | 25'150.00 | 17'344.30 |
| 312 | Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsv. | 34'120.00 | 33'450.00 | 37'375.35 |
| 313 | Dienstleistungen und Honorare | 153'841.00 | 122'530.00 | 146'044.49 |
| 314 | Baulicher und betrieblicher Unterhalt | 118'750.00 | 83'000.00 | 74'517.65 |
| 315 | Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen | 38'400.00 | 37'150.00 | 26'567.55 |
| 316 | Mieten, Leasing, Pachten und Benützungsgebühren | 9'900.00 | 9'940.00 | 7'941.15 |
| 317 | Spesenentschädigungen | 8'300.00 | 8'150.00 | 1'964.10 |
| 318 | Wertberichtigungen auf Forderungen | 12'520.00 | 6'680.00 | 59'474.15 |
| 319 | Verschiedener Betriebsaufwand | 53'255.00 | 53'755.00 | 36'880.70 |

Der Sach- und übriger Betriebsaufwand steigt gegenüber dem Budget 2021 um CHF 112'131. Nachstehend sind die bedeutenden Veränderungen aufgelistet:

Material- und Warenaufwand: Im Bereich Energie fallen die Aufwendungen für Netznutzungsentgelt, Netzzuschlag, Energieeinkauf höher aus. Zusätzlich steigen die Kosten für die Rücklieferung der Solarenergie.

Nicht aktivierbare Anlagen: Im Bereich Gemeindeverwaltung sind die Beschaffung einer neuen Telefonanlage sowie Bürostühlen budgetiert.

Dienstleistungen und Honorare: Honorare für externe Berater und Fachexperten in den Bereichen Exekutive (Beratung Legislaturziele neuer Gemeinderat), Strassen (Bestandesaufnahme der Wege und Strassen) sowie Umweltschutz (Massnahmen A-1, C-3 gemäss Beakom). Dieses Honorar wird teilweise rückvergütet.

Baulicher und betriebliche Unterhalt: Höhere Ausgaben für den Unterhalt der Strassen und Wege über CHF 10’0000.

Wertberichtigungen auf Forderungen: Erstmalige Budgetierung von einem Delkredere gemäss Empfehlung der Revisionsstelle.

### 2.2.3 Abschreibungen Verwaltungsvermögen

| | | Budget 2022 | Budget 2021 | Rechnung 2020 |
|---|---|---|---|---|
| *33* | *Abschreibungen Verwaltungsvermögen* | **168'298.00** | **75'925.00** | **50'619.65** |
| 330 | Planmässige Abschreibungen Sachanlagen VV | 132'174.00 | 50'815.00 | 50'619.65 |
| 332 | Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen | 36'124.00 | 25'110.00 | 0.00 |

In den planmässigen Abschreibungen Sachanlagen VV ist erstmalig die Abschreibung der 1. Etappe Sanierung Schulhaus über CHF 56'000 enthalten. Weiter sind die höheren Abschreibungen in den SF Wasser, Abwasser und neu Abfall (Sammelstelle Finsterhennen) für den grösseren Aufwand verantwortlich. Bei den Abschreibungen der immateriellen Anlagen kommen folgende Abschreibungen neu dazu: Reorganisation Archiv CHF 2'500, erhöhte Abschreibung Ortsplanung + CHF 1'900 sowie die Abschreibung der Integration Datenbank (Energie) CHF 7'800.00.

### 2.2.4 Finanzaufwand

| | | Budget 2022 | Budget 2021 | Rechnung 2020 |
|---|---|---|---|---|
| *34* | *Finanzaufwand* | **14'087.00** | **14'620.00** | **39'862.25** |
| 340 | Zinsaufwand | 6'837.00 | 6'120.00 | 12'744.65 |
| 343 | Liegenschaftsaufwand Finanzvermögen | 6'350.00 | 5'000.00 | 26'202.00 |
| 349 | Verschiedener Finanzaufwand | 900.00 | 3'500.00 | 915.60 |

Der Finanzaufwand ist im Vergleich zum Vorjahresbudget leicht tiefer.

### 2.2.5 Transferaufwand

| | | Budget 2022 | Budget 2021 | Rechnung 2020 |
|---|---|---|---|---|
| *36* | *Transferaufwand* | **1'749'705.00** | **1'716'030.00** | **1'675'576.85** |
| 360 | Ertragsanteile an Dritte | 36'000.00 | 35'000.00 | 35'215.40 |
| 361 | Entschädigungen an Gemeinwesen | 1'351'560.00 | 1'326’605.00 | 1'315'476.75 |
| 362 | Finanz- und Lastenausgleich an Kanton | 114'500.00 | 112'200.00 | 111'381.00 |
| 363 | Beiträge an Gemeinwesen und Dritte | 247'645.00 | 242'225.00 | 212'303.70 |

Die Entschädigungen an Gemeinwesen fallen zum Teil aufgrund veränderter Verbuchung (Bruttoverbuchung der Aufwände und Erträge) höher aus als in den Vorjahren.

### 2.2.6 Ausserordentlicher Aufwand

| | | Budget 2022 | Budget 2021 | Rechnung 2020 |
|---|---|---|---|---|
| *38* | *Ausserordentlicher Aufwand* | **350'849.00** | **143'065.00** | **204'693.28** |
| 389 | Einlagen in das Eigenkapital | 350'849.00 | 143'065.00 | 204'693.28 |

Der geplante Verkauf der Grundstücks Hinterdorf 10 ermöglicht es in die Spezialfinanzierung Sanierung Schulanlage einen Betrag von CHF 248'479 zusätzlich einzulegen. Zu dieser Einlage werden jährlich 1 % vom Gebäudeversicherungswert (CHF 37'500) gemäss angepasstem Reglement SF Schulanlage eingelegt. Die übrigen Einlagen (Vorfinanzierungen) bleiben unverändert.

### 2.2.7 Steuerertrag

| | | Budget 2022 | Budget 2021 | Rechnung 2020 |
|---|---|---|---|---|
| *40* | *Fiskalertrag* | **1'538'700.00** | **1'405'000.00** | **1'544'104.95** |
| 400 | Direkte Steuern natürliche Personen | 1'347'900.00 | 1'246'950.00 | 1'333'264.40 |
| 401 | Direkte Steuern juristische Personen | 22'500.00 | 7'750.00 | 25'920.50 |
| 402 | Übrige direkte Steuern | 165'000.00 | 147'800.00 | 181'458.05 |
| 403 | Besitz und Aufwandsteuern | 3'300 | 2'500.00 | 3'462.00 |

Die Steuererträge basieren auf einer Steueranlage von 1.8 Einheiten. Den budgetierten Einkommens- und Vermögenssteuern liegen die Taxationen des Steuerjahres 2020 zu Grunde. Gegenüber den effektiven Steuererträgen 2020 wird bei den natürlichen Personen mit einem geringen Mehrertrag gerechnet während bei den juristischen Personen ein leichter Rückgang budgetiert ist. Bei den übrigen direkten Steuern (Liegenschafts-, Grundstückgewinn- und Sonderveranlagungen) wird bei den Sonderveranlagungen mit einem Ertragsrückgang gerechnet.

### 2.2.8 Finanzertrag

| | | Budget 2022 | Budget 2021 | Rechnung 2020 |
|---|---|---|---|---|
| *44* | *Finanzertrag* | **139'832.00** | **95'505.00** | **105'110.90** |
| 440 | Zinsertrag | 14'140.00 | 10'520.00 | 20'326.50 |
| 441 | Realisierte Gewinne Finanzvermögen | 41'560.00 | 0.00 | 0.00 |
| 442 | Beteiligungsertrag Finanzvermögen | 0.00 | 1'145.00 | 1'145.00 |
| 443 | Liegenschaftsertrag Finanzvermögen | 62'672.00 | 61'760.00 | 62'031.50 |
| 447 | Liegenschaftsertrag Verwaltungsvermögen | 21'460.00 | 22'080.00 | 21'607.90 |

Aus dem Verkauf des Grundstücks Hinterdorf 10 wird nebst der Auflösung der Neubewertungsreserve (siehe dazu Bemerkungen unter der Ziffer 3.2.9 «Ausserordentlicher Ertrag) voraussichtlich ein Gewinn von CHF 41'560.00 erzielt. (Differenz zwischen Verkaufspreis und Bilanzwert). Dieser Betrag wird in die SF Sanierung Schulanlage eingelegt.

### 2.2.9 Ausserordentlicher Ertrag

| | | Budget 2022 | Budget 2021 | Rechnung 2020 |
|---|---|---|---|---|
| *48* | *Ausserordentlicher Ertrag* | **344'804.10** | **109'210.00** | **42'189.00** |
| 489 | Entnahmen aus dem Eigenkapital | 344'804.10 | 109'210.00 | 42'189.00 |

Der erhebliche Teil des Mehrertrages gegenüber dem Budget 2021 entspricht der Auflösung der Neubewertungsreserve aus dem Verkauf des Grundstücks Hinterdorf 10. Dieser Betrag wird unter der Funktion 38 «Ausserordentlicher Aufwand» in die SF Sanierung Schulanlage eingelegt.

## 2.3 Investitionen

Die Investitionen betragen für das Jahr 2022 CHF 922'500. Vorbehalten bleiben teilweise die Kreditbeschlüsse durch die zuständigen Organe. Über die Details gibt die nachstehende Zusammenstellung Auskunft:

| | | |
|---|---|---|
| *Steuerfinanzierte Investitionen* | | |
| Reorganisation Archiv | CHF | 25’00.00 |
| Sanierung Schulhaus 1. Etappe | CHF | 700'000.00 |
| Ortsplanung | CHF | 5'000.00 |
| **Total Steuerhaushalt** | **CHF** | **730’00.00** |
| | | |
| *Investitionen Spezialfinanzierungen* | | |
| Verbindung Juchen-Weingartenweg | CHF | 80'000.00 |
| Genereller Entwässerungsplan (GEP), Projektkredit | CHF | 30'000.00 |
| Sammelstelle Finsterhennen | CHF | 37'500.00 |
| Verkabelung Ausserdorf | CHF | 40'000.00 |
| Integration Datenbank | CHF | 5000.00 |
| **Total Investitionen SF** | **CHF** | **192'500.00** |

# 3 Ergebnis

## 3.1 Allgemeine Übersicht

### 3.1.1 Übersicht Gesamtergebnis

| in CHF | Budget 2022 | Budget 2021 | Rechnung 2020 |
|---|---|---|---|
| Jahresergebnis ER Gesamthaushalt | 40'540.10 | -11'760.00 | 62'006.91 |
| Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt | -7'281.90 | 0.00 | 0.00 |
| Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen | 47'822.00 | -11'760.00 | 62'006.91 |
| Steuerertrag natürliche Personen | 1'347'900.00 | 1'246'950.00 | 1'333'264.40 |
| Steuerertrag juristische Personen | 22'500.00 | 7'750.00 | 25'920.50 |
| Liegenschaftssteuer | 125'000.00 | 107'300.00 | 122'009.80 |
| Nettoinvestitionen | 922'500.00 | 886'500.00 | 761'449.45 |

### 4.2.1 Erfolgsrechnung

| | | |
|---|---|---|
| Betrieblicher Aufwand | CHF | 3'260'950 |
| Betrieblicher Ertrag | CHF | 3'181'790 |
| Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit | CHF | -79'160 |
| Finanzaufwand | CHF | 14'087 |
| Finanzertrag | CHF | 139'832 |
| Ergebnis aus Finanzierung | CHF | 125'745 |
| Operatives Ergebnis | CHF | 46'585 |
| Ausserordentlicher Aufwand | CHF | 350'849 |
| Ausserordentlicher Ertrag | CHF | 344'804 |
| Ausserordentliches Ergebnis | CHF | -6'045 |
| **Gesamtergebnis Erfolgsrechnung** | **CHF** | **40'540** |

### 4.2.2 Investitionsrechnung

| | | |
|---|---|---|
| Aktivierte Investitionsausgaben | CHF | 922'500 |
| Passivierte Investitionseinnahmen | CHF | - |
| | | |
| **Ergebnis Investitionsrechnung** | **CHF** | **922'500** |

### 4.2.3 Finanzierungsergebnis

Selbstfinanzierung:

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Ergebnis Gesamthaushalt | 90 | | CHF | 40'540 |
| Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 33 | + | CHF | 168'298 |
| Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen | 35 | + | CHF | 74'800 |
| Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen | 45 | - | CHF | 28'025 |
| Wertberichtigungen Darlehen VV | 364 | + | CHF | - |
| Wertberichtigungen Beteiligungen VV | 365 | + | CHF | - |
| Abschreibungen Investitionsbeiträge | 366 | + | CHF | - |
| Einlagen in das Eigenkapital | 389 | + | CHF | 350'849 |
| Aufwertung Finanzvermögen | 4490 | - | CHF | |
| Entnahmen aus dem Eigenkapital | 489 | - | CHF | 344'804 |
| Selbstfinanzierung | | | CHF | 261'658 |

Nettoinvestitionen:

| | | |
|---|---|---|
| Ergebnis Investitionsrechnung (gem. Ziff. 4.2.2) | CHF | 922'500 |

| | | |
|---|---|---|
| Finanzierungsergebnis | CHF | -660'842 |

(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag

## 3.2 Ergebnis allgemeiner Haushalt

| | | |
|---|---|---|
| Betrieblicher Aufwand | CHF | 2'302'947.00 |
| Betrieblicher Ertrag | CHF | 2'151'480.00 |
| Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit | CHF | -151'467.00 |
| | | |
| Finanzaufwand | CHF | 13'087.00 |
| Finanzertrag | CHF | 133'992.00 |
| Ergebnis aus Finanzierung | CHF | 120'905.00 |
| | | |
| Operatives Ergebnis | CHF | -30'562.00 |
| | | |
| Ausserordentlicher Aufwand | CHF | 304'849.00 |
| Ausserordentlicher Ertrag | CHF | 328'129.10 |
| Ausserordentliches Ergebnis | CHF | -23'280.10 |
| | | |
| **Gesamtergebnis Erfolgsrechnung** | **CHF** | **-7'281.90** |

## 3.3 Ergebnis Spezialfinanzierung Wasserversorgung

| | | |
|---|---|---|
| Betrieblicher Aufwand | CHF | 143'632.00 |
| Betrieblicher Ertrag | CHF | 163'000.00 |
| Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit | CHF | 19'368.00 |
| | | |
| Finanzaufwand | CHF | 1'000.00 |
| Finanzertrag | CHF | - |
| Ergebnis aus Finanzierung | CHF | -1'000.00 |
| | | |
| Operatives Ergebnis | CHF | 18'368.00 |
| | | |
| Ausserordentlicher Aufwand | CHF | - |
| Ausserordentlicher Ertrag | CHF | - |
| Ausserordentliches Ergebnis | CHF | - |
| | | |
| **Gesamtergebnis Erfolgsrechnung** | **CHF** | **18'368.00** |

## 3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

| | | |
|---|---|---|
| Betrieblicher Aufwand | CHF | 227'387.00 |
| Betrieblicher Ertrag | CHF | 247'025.00 |
| Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit | CHF | 19'638.00 |
| Finanzaufwand | CHF | - |
| Finanzertrag | CHF | 2'900.00 |
| Ergebnis aus Finanzierung | CHF | 2'900.00 |
| Operatives Ergebnis | CHF | 22'538.00 |
| Ausserordentlicher Aufwand | CHF | - |
| Ausserordentlicher Ertrag | CHF | - |
| Ausserordentliches Ergebnis | CHF | - |
| **Gesamtergebnis Erfolgsrechnung** | **CHF** | **22'538.00** |

## 3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfallentsorgung

| | | |
|---|---|---|
| Betrieblicher Aufwand | CHF | 43'049.00 |
| Betrieblicher Ertrag | CHF | 42'400.00 |
| Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit | CHF | -649.00 |
| Finanzaufwand | CHF | - |
| Finanzertrag | CHF | 40.00 |
| Ergebnis aus Finanzierung | CHF | 40.00 |
| Operatives Ergebnis | CHF | -609.00 |
| Ausserordentlicher Aufwand | CHF | - |
| Ausserordentlicher Ertrag | CHF | - |
| Ausserordentliches Ergebnis | CHF | - |
| **Gesamtergebnis Erfolgsrechnung** | **CHF** | **-609.00** |

## 4.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Elektrizitätsversorgung

| | | |
|---|---|---|
| Betrieblicher Aufwand | CHF | 574'490.00 |
| Betrieblicher Ertrag | CHF | 608'440.00 |
| Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit | CHF | 33'950.00 |
| Finanzaufwand | CHF | - |
| Finanzertrag | CHF | 2'900.00 |
| Ergebnis aus Finanzierung | CHF | 2'900.00 |
| Operatives Ergebnis | CHF | 36'850.00 |
| Ausserordentlicher Aufwand | CHF | 46'000.00 |
| Ausserordentlicher Ertrag | CHF | 16'675.00 |
| Ausserordentliches Ergebnis | CHF | -29'325.00 |
| **Gesamtergebnis Erfolgsrechnung** | **CHF** | **7'525.00** |

Kommentar zu den Ergebnissen:

Allgemeiner Haushalt: Der allgemeine Haushalt weist einen Aufwandüberschuss von CHF 7'281.90 auf. Das operative Ergebnis sieht gar einen Aufwandüberschuss von CHF 151'467 vor (höhere Abschreibungen, gestiegener Sach- und Betriebsaufwand). Die höheren Abschreibungen (Sanierung Schulanlage) können Dank der Entnahme aus der Vorfinanzierung Sanierung Schulanlage zu einem grossen Teil über den ausserordentlichen Ertrag wieder ausgeglichen werden.

Die Spezialfinanzierungen Wasser und Abwasser schliessen voraussichtlich mit einem Gewinn von CHF 18'368.00 bzw. CHF 22'538.00 ab.

Die Spezialfinanzierung Abfall weist einen geringen Verlust von CHF 609 aus.

Spezialfinanzierung Elektrizität: Die Spezialfinanzierung «Elektrizitätsnetz» schliesst mit einem voraussichtlichen Gewinn von CHF 10'521.00 ab, die SF «Elektrizitätswerk» weisst dagegen einen geringen Verlust von CHF 2'996.00 aus.

Der Gesamthaushalt (allgemeiner Haushalt und Spezialfinanzierungen) weist damit einen Gewinn von CHF 40’540.10 aus.

# 4 Erfolgsrechnung

## 5.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung

| | | Budget 2022 | | Budget 2021 | | Rechnung 2021 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | **Aufwand** | **Ertrag** | **Aufwand** | **Ertrag** | **Aufwand** | **Ertrag** |
| | Aufwandüberschuss | | 7'291.90 | | | | |
| | **Aufwand** | | | | | | |
| 30 | Personalaufwand | 401'411.00 | | 385'990.00 | | 420'256.60 | |
| 31 | Sach- und übriger Betriebsaufwand | 866'736.00 | | 754'605.00 | | 785'019.10 | |
| 33 | Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 168'298.00 | | 75'925.00 | | 50'619.65 | |
| 34 | Finanzaufwand | 14'087.00 | | 14'620.00 | | 39'862.25 | |
| 35 | Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen | 74'800.00 | | 173'600.00 | | 70'371.05 | |
| 36 | Transferaufwand | 1'749'705.00 | | 1'716'030.00 | | 1'675'576.85 | |
| 37 | Durchlaufende Beiträge | | | | | | |
| 38 | Ausserordentlicher Aufwand | 350'849.00 | | 143'065.00 | | 204'693.28 | |
| 39 | Interne Verrechnungen | 30'555.00 | | 32'355.00 | | 32'574.15 | |
| 3 | **Total Aufwand** | **3'656'441.00** | | **3'296'190.00** | | **3'278'972.93** | |
| | | | | | | | |
| | **Ertrag** | | | | | | |
| 40 | Fiskalertrag | | 1'538'700.00 | | 1'405'000.00 | | 1'544'104.95 |
| 41 | Regalien und Konzessionen | | | | | | |
| 42 | Entgelte | | 1'086'090.00 | | 1'086'280.00 | | 1'060'090.39 |
| 43 | Verschiedene Erträge | | | | | | |
| 44 | Finanzertrag | | 139'832.00 | | 95'505.00 | | 105'110.90 |
| 45 | Entnahmen aus Fonds + Spezialfinanzierungen | | 28'025.00 | | 13'980.00 | | 15'105.00 |
| 46 | Transferertrag | | 528'975.00 | | 542'100.00 | | 541'805.45 |
| 47 | Durchlaufende Beiträge | | | | | | |
| 48 | Ausserordentlicher Ertrag | | 344'804.10 | | 109'210.00 | | 42'189.00 |
| 49 | Interne Verrechnungen | | 30'555.00 | | 32'355.00 | | 32'574.15 |
| 4 | **Total Ertrag** | | **3'696'981.10** | | **3'284'430.00** | | **3'340'979.84** |
| | | | | | | | |
| | **Abschluss** | | | | | | |
| | | | | | | | |
| 90 | Abschluss Erfolgsrechnung | 51'427.00 | 3'605.00 | 41'445.00 | 53'205.00 | 89'973.13 | 27'966.22 |
| | | | | | | | |
| | **Abschluss Gesamthaushalt** | **40'530.10** | | **-11'760.00** | | **62'006.91** | |
| | | | | | | | |
| | **Total Erfolgsrechnung** | 3'707'868.00 | 3'707'878.00 | 3'337'635.00 | 3'337'635.00 | 3'368'946.06 | 3'368'946.06 |

## 5.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe)

| | | Budget 2022 | | Budget 2021 | | Jahresrechnung 2020 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | **Aufwand** | **Ertrag** | **Aufwand** | **Ertrag** | **Aufwand** | **Ertrag** |
| 0 | Allgemeine Verwaltung | 378'641.00 | 44'305.00 | 347'885.00 | 45'125.00 | 344'347.00 | 41'558.15 |
| | Nettoaufwand | | 334'336.00 | | 302'760.00 | | 302'788.85 |
| 1 | Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung | 105'252.00 | 87'265.00 | 80'890.00 | 64'030.00 | 113'492.35 | 104'814.20 |
| | Nettoaufwand | | 17'987.00 | | 16'860.00 | | 8'678.15 |
| 2 | Bildung | 1'068'866.00 | 250'025.00 | 753'000.00 | 178'460.00 | 771'059.17 | 197'701.80 |
| | Nettoaufwand | | 818'841.00 | | 574'540.00 | | 573'357.37 |
| 3 | Kultur, Sport und Freizeit, Kirche | 16'420.00 | 300.00 | 12'820.00 | 200.00 | 8'469.35 | 162.00 |
| | Nettoaufwand | | 16'120.00 | | 12'620.00 | | 8'307.35 |
| 4 | Gesundheit | 2'535.00 | 0.00 | 2'535.00 | 0.00 | 1'841.50 | 0.00 |
| | Nettoaufwand | | 2'535.00 | | 2'535.00 | | 1'841.50 |
| 5 | Soziale Sicherheit | 581'605.00 | 22'550.00 | 556'790.00 | 28'200.00 | 514'431.80 | 12'207.90 |
| | Nettoaufwand | | 559'055.00 | | 528'590.00 | | 502'223.90 |
| 6 | Verkehr und Nachrichtenübermittlung | 168'056.00 | 4'750.00 | 147'265.00 | 5'100.00 | 127'361.85 | 4'780.35 |
| | Nettoaufwand | | 163'306.00 | | 142'165.00 | | 122'581.50 |
| 7 | Umweltschutz und Raumordnung | 596'670.00 | 465'974.00 | 631'670.00 | 513'095.00 | 543'494.25 | 438'567.95 |
| | Nettoaufwand | | 130'696.00 | | 118'575.00 | | 104'926.30 |
| 8 | Volkswirtschaft | 635'891.00 | 667'011.00 | 614'020.00 | 642'085.00 | 626'887.46 | 652'731.11 |
| | Nettoertrag | 31'120.00 | | 28'065.00 | | 25'843.65 | |
| 9 | Finanzen und Steuern | 153'932.00 | 2'158'406.10 | 190'760.00 | 1'861'340.00 | 317'561.33 | 1'916'422.60 |
| | Nettoertrag | 2'004'474.10 | | 1'670'580.00 | | 1'598'861.27 | |
| | Gesamtergebnis | | 7'281.90 | | 0.00 | | 0.00 |

# 5 Investitionsrechnung

## 5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe)

| | | Budget 2022 | | Budget 2021 | | Jahresrechnung 2020 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 0 | Allgemeine Verwaltung | 25'000.00 | 0.00 | 5'000.00 | 0.00 | 116'264.60 | 30'000.00 |
| | Nettoaufwand | | 25'000.00 | | 5'000.00 | | 86'264.60 |
| 1 | Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 55'220.90 | 1'866.05 |
| | Nettoaufwand | | 0.00 | | 0.00 | | 53'354.85 |
| 2 | Bildung | 700'000.00 | 0.00 | 700'000.00 | 0.00 | 29'939.85 | |
| | Nettoaufwand | | 700'000.00 | | 700'000.00 | | 29'939.85 |
| 3 | Kultur, Sport und Freizeit, Kirche | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | Nettoaufwand | | 0.00 | | 0.00 | | 0.00 |
| 4 | Gesundheit | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | Nettoaufwand | | 0.00 | | 0.00 | | 0.00 |
| 5 | Soziale Sicherheit | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | Nettoaufwand | | 0.00 | | 0.00 | | 0.00 |
| 6 | Verkehr und Nachrichtenübermittlung | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | Nettoaufwand | | 0.00 | | 0.00 | | 0.00 |
| 7 | Umweltschutz und Raumordnung | 152'500.00 | 0.00 | 136'500.00 | 0.00 | 462'912.25 | 18'000.00 |
| | Nettoaufwand | | 152'500.00 | | 136'500.00 | | 444'912.25 |
| 8 | Volkswirtschaft | 45'000.00 | 0.00 | 45'000.00 | 0.00 | 146'977.90 | 0.00 |
| | Nettoertrag | | 45'000.00 | | 45'000.00 | | 146'977.90 |
| 9 | Finanzen und Steuern | 0.00 | 922'500.00 | 0.00 | 886'500.00 | 49'866.05 | 811'315.50 |
| | Nettoertrag | 922'500.00 | | 886'500.00 | | 761'449.45 | |

# 6 Eigenkapitalnachweis

Der Eigenkapitalnachweis zeigt die Ursachen der Veränderung des Eigenkapitals.

## 6.1 Auswertungen

### 6.1.1 Nachweis über das voraussichtliche Eigenkapital

in Tausend CHF

| Prognose Eigenkapital per 01.01.2022 | | | Veränderungsnachweis | | | | | | Eigenkapital per 31.12.2022 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Erhöhung (+) durch | | | Reduktion (-) durch | | | | | |
| | | CHF | | | CHF | | | CHF | | | CHF |
| **29** | **Eigenkapital** | **6'475** | | | **478** | | | **-383** | **29** | **Eigenkapital** | **6'572** |
| **290** | Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen | 1'461 | | Einlagen in SF EK | 52 | | Entnahmen aus SF EK | -4 | 290 | Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen | 1'509 |
| 29001 | SF Wasserversorgung | 441 | 9010.10 | | 18 | 9011.10 | | 0 | 29001 | SF Wasserversorgung | 459 |
| 29002 | SF Abwasserentsorgung | 172 | 9010.20 | | 23 | 9011.20 | | 0 | 29002 | SF Abwasserentsorgung | 195 |
| 29003 | SF Abfall | 29 | 9010.30 | | | 9011.30 | | -1 | 29003 | SF Abfall | 28 |
| 29004 | SF Elektrizität | 819 | 9010.40 | | 11 | 9011.40 | | -3 | 29004 | SF Elektrizität | 827 |
| 2900x | SF Übertragung VV nach Art. 85a GV | 0 | 3898.xx | | 0 | 4898.xx | | 0 | 2900x | SF Übertragung VV nach Art. 85a GV | 0 |
| **292** | Rücklagen der Globalbudgetbereiche | 0 | 3892 | Einlagen in Rücklagen Globalbudgetbereiche EK | 0 | 4892 | Entnahmen aus Rücklagen der Globalbudgetbereiche | 0 | 292 | Rücklagen der Globalbudgetbereiche | 0 |
| **293** | Vorfinanzierungen | 3'536 | | Einlagen in Vorfinanzierungen EK | 426 | | Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK | -105 | 293 | Vorfinanzierungen | 3'857 |
| 29300 | Allgemeiner Haushalt | 0 | 3893 | | 1 | 4893 | | 0 | 29300 | Allgemeiner Haushalt | 1 |
| 29301 | Wasserversorgung Werterhalt | 393 | 3510.1 | | 20 | 4510.1 | | -21 | 29301 | Wasserversorgung Werterhalt | 392 |
| 29302 | Abwasserentsorgung Werterhalt | 1'274 | 3510.1 | | 55 | 4510.1 | | -7 | 29302 | Abwasserentsorgung Werterhalt | 1'322 |
| 29304 | Elektrizitätsversorgung Werterhalt | 526 | 3893 | | 46 | 4893 | | -16 | 29304 | Elektrizitätsversorgung Werterhalt | 556 |
| 29305 | Turbenweg (Grenzweg) Werterhalt | 32 | 3893 | | 4 | 4893 | | -1 | 29305 | Turbenweg (Grenzweg) Werterhalt | 35 |
| 29306 | Liegenschaften FV Werterhalt | 48 | 3893 | | 10 | 4893 | | -3 | 29306 | Liegenschaften FV Werterhalt | 55 |
| 29307 | Künstliche Kugelfänge Werterhalt | 8 | 3893 | | 2 | 4893 | | -4 | 29307 | Künstliche Kugelfänge Werterhalt | 6 |
| 29308 | Kugelfang (alt) | 13 | 3893 | | 0 | 4893 | | 0 | 29308 | Kugelfang (alt) | 13 |
| 29309 | Schulanlage | 1'242 | 3893 | | 288 | 4893 | | -53 | 29309 | Schulanlage | 1'477 |
| **294** | Reserven | 251 | | Einlagen | 0 | | Entnahmen | 0 | 294 | Reserven | 253 |
| 29400 | Zusätzliche Abschreibungen | 253 | 3894.xx | | 0 | 4894.xx | | 0 | 29400 | Zusätzliche Abschreibungen | 253 |
| **296** | Neubewertungsreserve Finanzvermögen | 669 | | Einlagen | 0 | | Entnahmen | -267 | 296 | Neubewertungsreserve Finanzvermögen | 402 |
| 29600 | Neubewertungsreserve FV | 630 | 3896.xx | | | 4896.xx | | -255 | 29600 | Neubewertungsreserve FV | 375 |
| 29601 | Schwankungsreserve | 39 | 3896.xx | | 0 | 4896.xx | | -12 | 29601 | Schwankungsreserve | 27 |
| **298** | Übriges Eigenkapital | 0 | 3898 | Einlagen übriges Eigenkapital | 0 | 4898 | Entnahmen übriges Eigenkapital | 0 | 298 | Übriges Eigenkapital | 0 |
| **299** | Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag | 558 | 2990 | **Jahresergebnis Überschuss (+) / Defizit (-)** | **0** | | Defizit | -7 | 299 | Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag | 551 |

## 7.2 Kommentare zu den Auswertungen

7.2.1 Spezialfinanzierungen (SG 290)
Die Spezialfinanzierungen weisen einen guten Stand aus
Die Spezialfinanzierungen Wasser, Abwasser und Elektrizität (Netz) weisen einen Ertragsüberschuss aus. Die Spezialfinanzierungen Abfall und Elektrizität (Werk) weisen geringe Aufwandüberschüsse aus.

7.2.2 Vorfinanzierungen (SG 293)
Die Vorfinanzierungen (Werterhalte) werden gemäss den gesetzlichen sowie reglementarischen Bestimmungen geäufnet. Insbesondere die Vorfinanzierungen der Wasser, Abwasser und Elektrizität weisen einen hohen Bestand aus. Die Vorfinanzierung der Schulanlage wird voraussichtlich durch den Landverkauf deutlich erhöht.

7.2.3 Neubewertungsreserve Finanzvermögen (SG 296)
Die Neubewertungsreserve vermindert sich aufgrund des Landverkaufs Hinterdorf 10 sowie der Auflösung gemäss Reglement über 10 Jahre. Voraussichtlich erfolgt keine Neubewertung des Finanzvermögens..

7.2.4 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (SG 299)
Das Budget 2022 schliesst im «Allgemeinen Haushalt» mit einem Defizit von CHF 7'281.90 ab. Der voraussichtliche Bilanzüberschuss per 31.12.2022 beträgt CHF 551'000.00.

# 7 Antrag des Gemeinderates

a) Genehmigung unveränderter Steueranlage für die Gemeindesteuern von **1.8 Einheiten**.
b) Genehmigung unveränderte Steueranlage für die Liegenschaftssteuern von **1,2 ‰ der amtlichen Werte**
c) Genehmigung Budget 2022 bestehend aus:

| | Aufwand in CHF | Ertrag in CHF |
|---|---|---|
| **Gesamthaushalt** | 3'656'441.00 | 3'696'981.10 |
| Ertragsüberschuss | **40'540.10** | |
| **Allgemeiner Haushalt** | 2'620'883.00 | 2'613'601.10 |
| Aufwandüberschuss | | **7'281.90** |
| **SF Wasserversorgung** | 144'632.00 | 163'000.00 |
| Ertragsüberschuss | **18'368.00** | |
| **SF Abwasserentsorgung** | 227'387.00 | 249'925.00 |
| Ertragsüberschuss | **22'538.00** | |
| **SF Abfall** | 43'049.00 | 42'440.00 |
| Aufwandüberschuss | | **609.00** |
| **SF Elektrizität** | 620'490.00 | 628’015 |
| Ertragsüberschuss | **7'525.00** | |

**Namens des Gemeinderats Siselen**

| Der Gemeinderatspräsident | Die Gemeindeschreiberin | Die Finanzverwalterin |
|---|---|---|
| Michael Althaus | Céline Tribolet | Alexandra Jenni |

Siselen, 26. Oktober 2021

# 8 Genehmigung Budget

Die Gemeindeversammlung Siselen hat das Budget 2022 am 3. Dezember 2021 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 26. Oktober 2021 genehmigt.

Siselen, 3. Dezember 2021

**Namens der Einwohnergemeinde Siselen**

| | |
|---|---|
| Der Gemeindepräsident | Die Gemeindeschreiberin |
| Michael Althaus | Céline Tribolet |