Einwohnergemeinde Siselen

Vorbericht Budget 2022

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

2. Version vom 08.11.2021 für die GR-Sitzung vom 11.11.2021 (Änderungen gegenüber der 1. Version sind mit gelber Farbe hinterlegt.)

Inhaltsverzeichnis

Auf einen Blick (Management Summary) 4
1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell HRM2 5
1.1 Allgemeines 5
1.2 Abschreibungen 5
1.2.1 Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 1 GV) 5
1.2.2 Neues Verwaltungsvermögen 5
1.2.3 Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV) 5
1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze 5
2 Erläuterungen 6
2.1 Allgemeines / Gebührenansätze 6
2.1.1 Steueranlagen 6
2.1.2 Gebühren 6
2.2 Erfolgsrechnung 7
2.2.1 Entwicklung Personalaufwand 7
2.2.2 Entwicklung Sach- und übriger Betriebsaufwand 8
2.2.3 Abschreibungen Verwaltungsvermögen 9
2.2.4 Finanzaufwand 9
2.2.5 Transferaufwand 9
2.2.6 Ausserordentlicher Aufwand 10
2.2.7 Steuerertrag 10
2.2.8 Finanzertrag 11
2.2.9 Ausserordentlicher Ertrag 11
2.3 Investitionen 12
3 Ergebnis 13
3.1 Allgemeine Übersicht 13
3.1.1 Übersicht Gesamtergebnis 13

4.2.1 Erfolgsrechnung ... 13
4.2.2 Investitionsrechnung ... 14
3.2 Ergebnis allgemeiner Haushalt ... 15
3.3 Ergebnis Spezialfinanzierung Wasserversorgung ... 15
3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung ... 16
3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfallentsorgung ... 16
4.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Elektrizitätsversorgung ... 17
4 Erfolgsrechnung ... 18
5.1 Zusammenzug Erfolgsrechnung Gliederung nach Sachgruppen ... 18
5.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung Gliederung nach Funktionen (1-stellige Kontenstufe) ... 19
5 Investitionsrechnung ... 20
5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung Gliederung nach Funktionen (1-stellige Kontenstufe) ... 20
6 Eigenkapitalnachweis ... 21
6.1 Auswertungen ... 21
6.1.1 Nachweis über das voraussichtliche Eigenkapital ... 21
6.2 Kommentare zu den Auswertungen ... 22
7.2.1 Eigenkapital (SG 29) ... 22
7.2.2 Verpflichtungen gegenüber Spezialfinanzierungen (SG 290) ... 22
7.2.3 Vorfinanzierungen (SG 293) ... 22
6.2.4 Neubewertungsreserve Finanzvermögen (SG 296) ... 22
7.2.5 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (SG 299) ... 22
7 Antrag des Gemeinderates ... 23
8 Genehmigung Budget ... 24

Auf einen Blick (Management Summary)

Das Budget für das Jahr 2022 schliesst bei einem Aufwand und Ertrag von je CHF 3'700'586.00 **ausgeglichen** ab. Die Steueranlage bleibt unverändert auf 1.8 Einheiten.

Die finanzielle Situation der Gemeinde Siselen präsentiert sich stabil. Der allgemeine Haushalt schliesst ausgeglichen ab während die Spezialfinanzierungen total einen Gewinn von CHF 45'822.00 erzielen.

• Ergebnis Gesamthaushalt		CHF	45’822.00
• Ergebnis Allgemeiner Haushalt		CHF	0.00
• Ergebnis Spezialfinanzierungen gebührenfinanziert		CHF	45'822.00
• Ergebnis Wasserversorgung		CHF	18'368.00
• Ergebnis Abwasserversorgung		CHF	22'538.00
• Ergebnis Abfall	-	CHF	2'609.00
• Ergebnis Elektrizitätsversorgung		CHF	7'525.00

- Im Jahr 2022 wird die 1. Etappe der Sanierung Schulhaus voraussichtlich abgeschlossen sein. Damit fallen die ersten Abschreibungen von CHF 56'000 an. Diese können zum grössten Teil durch eine Entnahme in der Höhe von CHF 53'200.00 aus der Spezialfinanzierung Sanierung Schulanlage gedeckt werden und belasten somit die Erfolgsrechnung nur in geringem Masse (CHF 2'800). Der Bestand der Vorfinanzierung Schulanlage beträgt voraussichtlich 95 % der Ausgaben des Baukredits der 1. Etappe. Damit ist gewährleistet, dass auch die restlichen Abschreibungen dieser 1. Etappe in dieser Höhe durch die Spezialfinanzierung gedeckt werden können.

- 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 Mindererertrag budgetiert.

- Im Jahr 2022 sind Investitionen von CHF 922'500 vorgesehen. Die steuerfinanzierten Investitionen betragen CHF 730'000, die Investitionen der Spezialfinanzierungen CHF 192'500.00.

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 entspricht:		CHF	112.00 /m³ Nennbelastung pro Stunde
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

Nachstehend sind die bedeutenden Veränderungen gegenüber dem Budget 2021 aufgeführt. Die Aufstellung erfolgt nach Sachgruppen.

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*	**864'736.00**	**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.	32'120.00	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 übrige Betriebsaufwand steigt gegenüber dem Budget 2021 um CHF110’131.00.

«310, Material- und Warenaufwand»: Im Bereich «8711, Elektrizitätsnetz» und «8712, Elektrizitätswerk» fallen die Aufwendungen für Netznutzungsentgelt, Netzzuschlag, Energieeinkauf höher aus. Zusätzlich steigen die Kosten für die Rücklieferung der Solarenergie.

«311, Nicht aktivierbare Anlagen»: Im Bereich «0220, Allgemeine Dienste» sind die Beschaffung einer neuen Telefonanlage sowie Bürostühlen budgetiert.

«313, Dienstleistungen und Honorare*»: Höhere bzw. zusätzliche Honorare für externe Berater und Fachexperten in den Bereichen
«0120, Exekutive»: Beratung Legislaturziele neuer Gemeinderat
«6150, Gemeindestrassen»: Bestandesaufnahme der Wege und Strassen
«7500, Arten- und Landschaftsschutz»: Massnahmen A-1, C-3 gemäss Beakom. Dieses Honorar wird teilweise rückvergütet.

«315, Baulicher und betriebliche Unterhalt»: Höhere Ausgaben im Bereich «6150, Gemeindestrassen» für den Unterhalt der Strassen und Wege über CHF 10’0000.

«318, Wertberichtigungen auf Forderungen»: Erstmalige Budgetierung von einem Delkredere gemäss Empfehlung der Revisionsstelle (betrifft Gebühren und Steuern).

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 Spezialfinanzierungen 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*	**1'743’705.00**	**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	1'345'560.00	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

«361, Entschädigungen an Gemeinwesen»: Eine Zunahme von CHF 10'000.00 ist im Bereich «5799, Lastenausgleich Soziales» für den Gemeindeanteil Lastenausgleich Sozialhilfe zu verzeichnen. Zudem fallen diese Entschädigungen teilweise 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*	**351'567.00**	**143'065.00**	**204'693.28**
389	Einlagen in das Eigenkapital	351'567.00	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*	**1'536'700.00**	**1'405'000.00**	**1'544'104.95**
400	Direkte Steuern natürliche Personen	1'345'900.00	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

«441, Realisierte Gewinne Finanzvermögen»: 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*	**344'804.00**	**109'210.00**	**42'189.00**
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital	344'804.00	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	45'822.00	-11'760.00	62'006.91
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt	0.00	0.00	0.00
Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen	45'822.00	-11'760.00	62'006.91
Steuerertrag natürliche Personen	1'345'900.00	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	3'283'505
Betrieblicher Ertrag	CHF	3'210'345
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-73'160
Finanzaufwand	CHF	14'087
Finanzertrag	CHF	139'832
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	125'745
Operatives Ergebnis	CHF	52'585
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	351'567
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	344'804
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	-6'763
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	**CHF**	**45'822**

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	45'822
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33	+	CHF	168'298
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35	+	CHF	74'800
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierung	45	-	CHF	28'025
Wertberichtigungen Darlehen VV	364	+	CHF	-
Wertberichtigungen Beteiligungen VV	365	+	CHF	-
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366	+	CHF	-
Einlagen in das Eigenkapital	389	+	CHF	351'567
Aufwertung Finanzvermögen	4490	-	CHF	
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	-	CHF	344'804
Selbstfinanzierung			CHF	267'658

Nettoinvestitionen:

Ergebnis Investitionsrechnung (gem. Ziff. 4.2.2)	CHF	922'500
Finanzierungsergebnis	CHF	-654'842

(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag

3.2 Ergebnis allgemeiner Haushalt

Betrieblicher Aufwand	CHF	2'292'947.00
Betrieblicher Ertrag	CHF	2'149'480.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-143'467.00
Finanzaufwand	CHF	13'087.00
Finanzertrag	CHF	133'992.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	120'905.00
Operatives Ergebnis	CHF	-22'562.00
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	305'567.00
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	328'129.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	-22'562.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	**CHF**	**-**

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	45'049.00
Betrieblicher Ertrag	CHF	42'400.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-2'649.00
Finanzaufwand	CHF	-
Finanzertrag	CHF	40.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	40.00
Operatives Ergebnis	CHF	-2'609.00
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	-
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	-
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	-
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	**CHF**	**-2'609.00**

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 schliesst ausgeglichen ab. Das operative Ergebnis sieht aber einen Aufwandüberschuss von CHF 22'562.00 vor (gestiegener Sach- und Betriebsaufwand, höhere Abschreibungen und Transferaufwand). Die höheren Abschreibungen (Sanierung Schulanlage) können Dank der Entnahme aus der Spezialfinanzierung Sanierung Schulanlage zum grössten 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 Verlust von CHF 2'609.00 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 45’822.00 aus.

4 Erfolgsrechnung

5.1 Zusammenzug Erfolgsrechnung Gliederung nach Sachgruppen

		Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
		Aufwand	**Ertrag**	**Aufwand**	**Ertrag**	**Aufwand**	**Ertrag**
	Aufwand						
30	Personalaufwand	401'411.00		385'990.00		420'256.60	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	864'736.00		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	1'743'705.00		1'716'030.00		1'675'576.85	
37	Durchlaufende Beiträge						
38	Ausserordentlicher Aufwand	351'567.00		143'065.00		204'693.28	
39	Interne Verrechnungen	30'555.00		32'355.00		32'574.15	
3	**Total Aufwand**	**3'649'159.00**		**3'296'190.00**		**3'278'972.93**	
	Ertrag						
40	Fiskalertrag		1'536'700.00		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		344'804.00		109'210.00		42'189.00
49	Interne Verrechnungen		30'555.00		32'355.00		32'574.15
4	**Total Ertrag**		**3'694'981.00**		**3'284'430.00**		**3'340'979.84**
	Abschluss						
90	Abschluss Erfolgsrechnung	51'427.00	5'605.00	41'445.00	53'205.00	89'973.13	27'966.22
	Abschluss Gesamthaushalt	**45'822.00**		**-11'760.00**		**62'006.91**	
	Total Erfolgsrechnung	3'700'586.00	3'700'586.00	3'337'635.00	3'337'635.00	3'368'946.06	3'368'946.06

5.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung Gliederung nach Funktionen (1-stellige Kontenstufe)

		Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 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	1'067'584.00	250'025.00	753'000.00	178'460.00	771'059.17	197'701.80
	Nettoaufwand		817'559.00		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	573'605.00	22'550.00	556'790.00	28'200.00	514'431.80	12'207.90
	Nettoaufwand		551'055.00		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	598'670.00	467'974.00	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	2'156'406.00	190'760.00	1'861'340.00	317'561.33	1'916'422.60
	Nettoertrag	2'002'474.00		1'670'580.00		1'598'861.27	

5 Investitionsrechnung

5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung Gliederung nach Funktionen (1-stellige Kontenstufe)

		Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 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		CHF	Veränderungsnachweis Erhöhung (+) durch		CHF	Reduktion (-) durch		CHF	Prognose Eigenkapital per 31.12.2022		CHF
29	**Eigenkapital**	**6'475**			**478**			**-378**	**29**	**Eigenkapital**	**6'578**
290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	1'461		Einlagen in SF EK	52		Entnahmen aus SF EK	-6	290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	1'508
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		-3	29003	SF Abfall	27
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		299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	558

6.2 Kommentare zu den Auswertungen

7.2.1 Eigenkapital (SG 29)
Das Eigenkapital wird voraussichtlich dank der Ertragsüberschüsse der Spezialfinanzierungen und der Einlagen in die Vorfinanzierungen weiter zunehmen.

7.2.2 Verpflichtungen gegenüber Spezialfinanzierungen (SG 290)
Die Spezialfinanzierungen Wasser, Abwasser und Elektrizität weisen einen hohen Bestand aus. Dieser wird voraussichtlich durch die Ertragsüberschüsse weiter zunehmen.
Der Bestand der Spezialfinanzierung Abfall beträgt nach dem Aufwandüberschuss voraussichtlich noch CHF 27'000.00

7.2.3 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.

6.2.4 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.

7.2.5 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (SG 299)
Das Budget 2022 schliesst im «Allgemeinen Haushalt» ausgeglichen ab. Der voraussichtliche Bilanzüberschuss per 31.12.2022 beträgt unverändert CHF 558'000.00.

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	3'649'159.00	3'694'981.00
Ertragsüberschuss	**45'822.00**	
Allgemeiner Haushalt	2'611'601.00	2'611'601.00
ausgeglichen		
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	45’049.00	42'440.00
Aufwandüberschuss		**2’609.00**
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, 11. November 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