



Einwohnergemeinde Siselen

Vorbericht Budget 2023

Inhaltsverzeichnis

Auf einen Blick (Management Summary)	5
1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell HRM2	6
1.1 Allgemeines	6
1.2 Abschreibungen	6
1.2.1 Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 1 GV).....	6
1.2.2 Neues Verwaltungsvermögen	6
1.2.3 Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV).....	6
1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze	6
2 Erläuterungen.....	7
2.1 Allgemeines / Gebührenansätze	7
2.1.1 Steueranlagen.....	7
2.1.2 Gebühren.....	7
2.2 Erfolgsrechnung.....	8
2.2.1 Entwicklung Personalaufwand.....	8
2.2.2 Entwicklung Sach- und übriger Betriebsaufwand.....	9
2.2.3 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	10
2.2.4 Finanzaufwand.....	10
2.2.5 Transferaufwand	11
2.2.6 Ausserordentlicher Aufwand.....	11
2.2.7 Steuerertrag	11
2.2.8 Entgelte.....	12
2.2.9 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen.....	12
2.2.10 Transferertrag	13
2.3 Investitionen.....	14

3	Ergebnis.....	15
3.1	Allgemeine Übersicht	15
3.2	Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde.....	15
3.2.1	Erfolgsrechnung.....	15
3.2.2	Investitionsrechnung	16
3.2.3	Finanzierungsergebnis.....	16
3.3	Ergebnis Allgemeiner Haushalt	17
3.4	Ergebnis Spezialfinanzierung Wasserversorgung	17
3.5	Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung.....	18
3.6	Ergebnis Spezialfinanzierung Abfallentsorgung.....	18
4.6	Ergebnis Spezialfinanzierung Elektrizitätsversorgung	19
5	Erfolgsrechnung.....	20
5.1	Zusammenzug Erfolgsrechnung Gliederung nach Sachgruppen.....	20
5.2	Zusammenzug Erfolgsrechnung Gliederung nach Funktionen (1-stellige Kontenstufe)	21
6	Investitionsrechnung	22
6.1	Zusammenzug Investitionsrechnung Gliederung nach Funktionen (1-stellige Kontenstufe)	22
7	Eigenkapitalnachweis.....	23
7.1	Auswertungen	23
7.1.1	Nachweis über das voraussichtliche Eigenkapital	23
7.2	Kommentare zu den Auswertungen	24
7.2.1	Eigenkapital (SG 29).....	24
7.2.2	Verpflichtungen gegenüber Spezialfinanzierungen (SG 290)	24
7.2.3	Vorfinanzierungen (SG 293).....	24
7.2.4	Neubewertungsreserve Finanzvermögen (SG 296).....	24
7.2.5	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (SG 299).....	24

8	Antrag des Gemeinderates.....	25
9	Genehmigung Budget	26
10	Erfolgsrechnung nach Funktionen	27
11	Erfolgsrechnung nach Sachgruppen.....	52
12	Investitionsrechnung nach Funktionen.....	78
13	Investitionsrechnung nach Sachgruppen.....	81

Auf einen Blick (Management Summary)

Das Budget für das Jahr 2023 schliesst mit einem Aufwandüberschuss von CHF 37'330.55 ab Die Steueranlage bleibt unverändert auf 1.8 Einheiten.

Die finanzielle Situation der Gemeinde Siselen präsentiert sich voraussichtlich wie folgt: Der Allgemeine Haushalt schliesst mit einem Aufwandüberschuss von CHF 46'903.55 ab während die Spezialfinanzierungen einen Gewinn von CHF 9'573.00 erzielen.

• Ergebnis Gesamthaushalt	CHF -37'330.55
• Ergebnis Allgemeiner Haushalt	CHF -46'903.55
• Ergebnis Spezialfinanzierungen gebührenfinanziert	CHF 9'573.00
• Ergebnis Wasserversorgung	CHF 8'550.00
• Ergebnis Abwasserversorgung	CHF 5'377.00
• Ergebnis Abfall	- CHF -1'794.00
• Ergebnis Elektrizitätsversorgung	CHF -2'560.00

- Im Jahr 2023 fallen erstmals Abschreibungen für die 1. Etappe Sanierung Schulhaus an. (Der Kredit ist noch nicht abgeschlossen, weshalb sich die Aktivierung der Anlage vom Jahr 2022 ins Jahr 2023 verschiebt.) Die Abschreibungen sowie die interne Verzinsung können voraussichtlich in der gesamten Höhe aus der Spezialfinanzierung Sanierung Schulanlage gedeckt werden und belasten somit die Erfolgsrechnung nicht. Der Bestand der Vorfinanzierung Schulanlage beträgt nach heutigem Stand am 31.12.2023 über 100 % der Ausgaben des Baukredits der 1. Etappe. Damit ist gewährleistet, dass auch die restlichen Abschreibungen dieser 1. Etappe durch die Spezialfinanzierung gedeckt werden können.
- Die budgetierten Steuereinnahmen basieren auf einer unveränderten Steueranlage von 1.8 Einheiten. Als Grundlage diente die Steuertaxation 2021 sowie die 2. Ratenrechnung des aktuellen Jahres 2022. Bei beiden Personengruppen (NP und JP) wird gegenüber dem Budget 2022 von einer Besserstellung ausgegangen. Während bei den natürlichen Personen (NP) auch gegenüber dem Steuerertrag 2021 von einem Mehrertrag ausgegangen wird, ist bei den juristischen Personen ein Minderertrag budgetiert.
- Im Jahr 2023 sind Investitionen von CHF 265'000 vorgesehen. Die steuerfinanzierten Investitionen betragen CHF 75'000, die Investitionen der Spezialfinanzierungen CHF 190'000.

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell HRM2

1.1 Allgemeines

Das Budget 2023 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 werden, wenn im Rechnungsjahr

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

Im Jahr 2023 fallen aufgrund des Aufwandüberschusses keine zusätzlichen Abschreibungen an.

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 2023 liegen folgende Ansätze zu Grunde

2.1.1 Steueranlagen

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

2.1.2 Gebühren

Der Gemeinderat hat die Ansätze für die verschiedenen Gebühren für das Jahr 2023 wie folgt festgelegt:

Hundetaxe (unverändert) CHF 60.00 je Hund

Wassergebühr (Grundgebühr unverändert, Senkung Wasser- und Bauwasserzins)

Grundgebühr Wasserzähler CHF 112.00 /m³ Nennbelastung pro Stunde

entspricht:

2,5 m ³ /h	(Zähler ¾")	CHF 280.00
3,5 m ³ /h	(Zähler 1")	CHF 392.00
5,0 m ³ /h	(Zähler 1 ¼")	CHF 560.00
10 m ³ /h	(Zähler 1 ½")	CHF 1'120.00
15 m ³ /h	(Zähler 2")	CHF 1'680.00

Wasserzins, Senkung auf CHF 1.10 /m³
(bis 31.12.2022 CHF 1.30 /m³)

Bauwasser:

- Grundgebühr	CHF 200.00
- Wasserzins	CHF 1.10 /m ³

(bis 31.12.2022 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 2022 aufgeführt. Die Aufstellung erfolgt nach Sachgruppen.

2.2.1 Entwicklung Personalaufwand

	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
30 Personalaufwand	430'978.00	401'411.00	425'870.55
300 Behörden und Kommissionen	35'450.00	33'370.00	31'505.00
301 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonal	325'180.00	303'200.00	324'969.00
304 Zulagen	800.00	0.00	756.00
305 Arbeitgeberbeiträge	65'748.00	60'641.00	63'710.55
309 Übriger Personalaufwand	3'800.00	4'200.00	4'930.00

Der Personalaufwand ist um CHF 29'567 höher budgetiert als im Vorjahr. Die Entschädigungen der Behörden und Kommission wurden den Zahlen der Rechnung 2021 angepasst bzw. teilweise leicht erhöht (Baukommission hohe Anzahl Gesuche / neue Kommission «Lädeli/Beiz»). Bei den Löhnen des Verwaltungs- und Betriebspersonal ist nebst dem Teuerungsausgleich eine Pensenerhöhung beim Verwaltungspersonal budgetiert.

2.2.2 Entwicklung Sach- und übriger Betriebsaufwand

	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'286'881.00	864'736.00	807'719.86
310 Material- und Warenaufwand	580'900.00	401'950.00	404'238.37
311 Nicht aktivierbare Anlagen	49'900.00	35'700.00	22'768.35
312 Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsv.	40'600.00	32'120.00	40'488.35
313 Dienstleistungen und Honorare	211'206.00	153'841.00	127'735.45
314 Baulicher und betrieblicher Unterhalt	263'850.00	118'750.00	97'178.90
315 Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	36'750.00	38'400.00	31'884.95
316 Mieten, Leasing, Pachten und Benützungsgebühren	23'300.00	9'900.00	24'040.10
317 Spesenentschädigungen	4'050.00	8'300.00	882.65
318 Wertberichtigungen auf Forderungen	16'370.00	12'520.00	11'291.59
319 Verschiedener Betriebsaufwand	59'955.00	53'255.00	47'211.15

Der Sach- und übrige Betriebsaufwand steigt gegenüber dem Budget 2022 um CHF 422'145.

«310, Material- und Warenaufwand»: Im Bereich «8711, Elektrizitätsnetz» und «8712, Elektrizitätswerk» fallen die Aufwendungen für Netznutzungsentgelt, Aufwand SDL und Energieeinkauf aufgrund der stark gestiegenen Energiepreise um CHF 107'000 höher aus. Zusätzlich steigen die Kosten für die Rücklieferung der Solarenergie.

«311, Nicht aktivierbare Anlagen»: Im Bereich «2170, Schulliegenschaften» sind folgende Anschaffungen budgetiert:

- Elektronische Wandtafel inkl. Zubehör über CHF 13'800
- Reinigungsgerät für Storen und Fenster über CHF 2'800

«313, Dienstleistungen und Honorare»: Höhere bzw. zusätzliche Honorare für externe Berater und Fachexperten in den Bereichen:

- «0220, allg. Verwaltung»: Baugebühren infolge anhaltend hoher Anzahl Baugesuche
- «7790, Umweltschutz»: Massnahmen nachhaltige Entwicklung
- «7900, Raumordnung allgemein»: Einführung e-plan
- «8711, Elektrizitätsnetz»: Hausanschlüsse- und -kontrollen (Erhöhung aufgrund direkter Verbuchung in Erfolgsrechnung)

«315, Baulicher und betriebliche Unterhalt»: Höhere Ausgaben in folgenden Bereichen:

- «6150, Gemeindestrassen»: Schneeräumung
- «7201, Abwasserentsorgung»: Unterhalt Kanalisationsnetz periodische Reinigung der Strassenschächte CHF 10'000 sowie Kanalspülung inkl.

TV-Aufnahmen CHF 100'000.00. (Der Betrag für die Kanalspülung über CHF 100'000 kann aus der Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung Werterhalt entnommen werden und belastet die Erfolgsrechnung damit nicht.)

«316, Mieten, Leasing, Pachten und Benützungsgebühren»: «8711 Elektrizitätsnetz»: Miete und Betrieb Zählerfernablesung CHF 13'000.00

2.2.3 Abschreibungen Verwaltungsvermögen

	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
33 <i>Abschreibungen Verwaltungsvermögen</i>	170'934.50	168'298.00	80'586.25
330 Planmässige Abschreibungen Sachanlagen VV	131'383.00	132'174.00	63'682.05
332 Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	39'551.50	36'124.00	16'904.20

Bei den planmässigen Abschreibungen Sachanlagen VV fällt die Abschreibung der Sanierung Schulanlage 1. Etappe leicht tiefer aus (Unterschreitung des Verpflichtungskredit). Dafür fallen die Abschreibungen der Spezialfinanzierungen Abwasser höher aus. Bei den Abschreibungen der immateriellen Anlagen erhöht sich die Abschreibung der Ortsplanung aufgrund des erhöhten Aufwands.

2.2.4 Finanzaufwand

	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
34 <i>Finanzaufwand</i>	22'980.00	14'087.00	29'409.56
340 Zinsaufwand	11'480.00	6'837.00	11'130.45
342 Kapitalbeschaffungs- und Verwaltungskosten	0.00	0.00	62.26
343 Liegenschaftsaufwand Finanzvermögen	10'000.00	6'350.00	3'048.45
344 Wertberichtigungen Finanzanlagen FV	0.00	0.00	14'344.00
349 Verschiedener Finanzaufwand	1'500.00	900.00	824.40

Höherer Aufwand bei der internen Verzinsung des Nettovermögens der Spezialfinanzierungen. Unter der Sachkontogruppe 440 wird dieser Betrag wieder als Ertrag verbucht.

2.2.5 Transferaufwand

	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
36 Transferaufwand	1'677'937.00	1'743'705.00	1'636'663.35
360 Ertragsanteile an Dritte	38'100.00	36'000.00	42'567.40
361 Entschädigungen an Gemeinwesen	1'289'442.00	1'345'560.00	1'252'627.90
362 Finanz- und Lastenausgleich an Kanton	115'680.00	114'500.00	116'523.00
363 Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	234'715.00	247'645.00	221'970.05
365 Wertberichtigungen Beteiligungen VV	0.00	0.00	2'975.00

«361, Entschädigungen an Gemeinwesen»: Im Bereich «3612 Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände» fällt insbesondere der Betriebskostenbeitrag ans OSZ Ins deutlich tiefer aus (- CHF 61'000).

2.2.6 Ausserordentlicher Aufwand

	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
38 Ausserordentlicher Aufwand	335'422.25	351'567.00	327'342.14
389 Einlagen in das Eigenkapital	335'422.25	351'567.00	327'342.14

Der geplante Verkauf des Grundstücks Hinterdorf 10 (war bereits im Budget 2022 enthalten) ermöglicht es in die Spezialfinanzierung Sanierung Schulanlage einen Betrag von CHF 228'778.20 zusätzlich einzulegen.

2.2.7 Steuerertrag

	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
40 Fiskalertrag	1'583'517.00	1'536'700.00	1'530'990.05
400 Direkte Steuern natürliche Personen	1'393'817.00	1'345'900.00	1'297'495.00
401 Direkte Steuern juristische Personen	31'000.00	22'500.00	56'768.25
402 Übrige direkte Steuern	155'000.00	165'000.00	172'948.80
403 Besitz und Aufwandsteuern	3'700.00	3'300.00	3'778.00

Die Steuererträge basieren auf einer Steueranlage von 1.8 Einheiten. Den budgetierten Einkommens- und Vermögenssteuern liegen die Ratenrechnungen 2022 sowie die Taxationen 2021 zu Grunde. Bei den natürlichen Personen wird mit einem Mehrertrag gerechnet während bei den juristischen Personen ein Rückgang budgetiert ist. Die übrigen direkten Steuern (Liegenschafts-, Grundstückgewinn- und Sonderveranlagungen) sind vorsichtig budgetiert. Generell wurde aufgrund der unsicheren Lage vorsichtig budgetiert.

2.2.8 Entgelte

	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
42 Entgelte	1'292'620.00	1'086'090.00	1'273'635.62
420 Ersatzabgaben	35'000.00	38'000.00	32'082.60
421 Gebühren für Amtshandlungen	20'500.00	12'000.00	18'535.85
424 Benützungsgebühren und Dienstleistungen	1'230'600.00	1'026'700.00	1'209'101.92
425 Erlös aus Verkäufen	2'700.00	4'000.00	3'436.30
426 Rückerstattungen	3'820.00	5'390.00	10'478.95

«424, Benützungsgebühren und Dienstleistungen»: in den Bereichen «8711 Elektrizitätsnetz und 8712 Elektrizitätswerk» fallen die Erträge aufgrund der höheren Stromtarife höher aus (auch höherer Aufwand).

2.2.9 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen

	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	133'320.00	28'025.00	17'473.20
451 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im EK	133'320.00	28'025.00	17'473.20

Zusätzlich zu den Abschreibungen des Verwaltungsvermögens der Spezialfinanzierungen Wasser und Abwasser wird der Aufwand für die Kanalspülung über CHF 100'000 entnommen.

2.2.10 Transferertrag

	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
46 Transferertrag	491'630.00	528'975.00	563'961.90
460 Ertragsanteile	38'450.00	36'500.00	42'951.25
461 Entschädigungen von Gemeinwesen	192'490.00	235'160.00	233'818.50
462 Finanz- und Lastenausgleich	217'160.00	232'500.00	261'786.00
463 Beiträge von Gemeinwesen und Dritten	43'330.00	24'615.00	25'310.00
469 Verschiedener Transferertrag	200.00	200.00	96.15

Geringere Erträge in den Bereichen «461, Entschädigungen Gemeinwesen» für Schülerbeiträge vom Kanton (geringere Anzahl Schüler) sowie Beitrag Betreuungsgutscheine Kanton (war im Vorjahr zu hoch budgetiert). Ausserdem fällt der Ertrag aus dem Finanz- und Lastenausgleich, Bereich 462, geringer aus. Die Entschädigung für die Mindestausstattung entfällt ganz.

2.3 Investitionen

Die Investitionen betragen für das Jahr 2023 CHF 265'000.00. Vorbehalten bleiben teilweise die Kreditbeschlüsse durch die zuständigen Organe. Über die Details gibt die nachstehende Zusammenstellung Auskunft:

Steuerfinanzierte Investitionen

Sanierung Mauer Brünnenrain (Projekt)	CHF	10'000.00
Sanierung Gemeindewege (Projekt)	CHF	25'000.00
Ortsplanung	CHF	40'000.00
Total Steuerhaushalt	CHF	75'000.00

Investitionen Spezialfinanzierungen

Verbindung Juchen-Weingartenweg	CHF	20'000.00
Genereller Entwässerungsplan (GEP), Projektkredit	CHF	30'000.00
Genereller Entwässerungsplan	CHF	100'000.00
Verkabelung Ausserdorf	CHF	40'000.00
Total Investitionen SF	CHF	190'000.00

3 Ergebnis

3.1 Allgemeine Übersicht

in CHF	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	-37'330.55	45'822.00	142'067.96
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt	-46'903.55	0.00	0.00
Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen	9'573.00	45'822.00	142'067.96
Steuerertrag natürliche Personen	1'393'817.00	1'345'900.00	1'297'495.00
Steuerertrag juristische Personen	31'000.00	22'500.00	56'768.25
Liegenschaftssteuer	125'000.00	125'000.00	121'595.00
Nettoinvestitionen	265'000.00	922'500.00	807'858.45

3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

3.2.1 Erfolgsrechnung

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	3'684'495
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	3'544'252
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	- 140'243
Finanzaufwand (SG 34)	CHF	22'980
Finanzertrag (SG 44)	CHF	139'110
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	116'130
Operatives Ergebnis	CHF	- 24'113
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	335'422
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	322'205
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	- 13'217
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	- 37'330

3.2.2 Investitionsrechnung

Aktivierete Investitionsausgaben (SG 690)	CHF	265'000
Passivierete Investitionseinnahmen (SG 590)	CHF	0.00

Ergebnis Investitionsrechnung	CHF	265'000
--------------------------------------	------------	----------------

3.2.3 Finanzierungsergebnis

Selbstfinanzierung:

Ergebnis Gesamthaushalt	90	CHF	- 37'330
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33	+ CHF	170'934
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35	+ CHF	74'600
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen ⁴⁵		- CHF	133'320
WB Darlehen VV	364	+ CHF	
WB Beteiligungen VV	365	+ CHF	
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366	+ CHF	
Einlagen in das Eigenkapital	389	+ CHF	335'422
Aufwertung Finanzvermögen	4490	- CHF	
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	- CHF	<u>322'205</u>
Selbstfinanzierung		CHF	88'101

Nettoinvestitionen:

Ergebnis Investitionsrechnung (gem. Ziff. 3.2.2)	CHF	265'000
--	-----	---------

Finanzierungsergebnis	CHF	- 176'899
------------------------------	------------	------------------

(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)

3.3 Ergebnis Allgemeiner Haushalt

Betrieblicher Aufwand	CHF	2'346'498.50
Betrieblicher Ertrag	CHF	2'176'312.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-170'186.50
Finanzaufwand	CHF	22'060.00
Finanzertrag	CHF	127'550.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	105'490.00
Operatives Ergebnis	CHF	-64'696.50
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	287'622.25
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	305'415.20
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	17'792.95
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	-46'903.55

3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Wasserversorgung

Betrieblicher Aufwand	CHF	145'715.00
Betrieblicher Ertrag	CHF	155'100.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	9'385.00
Finanzaufwand	CHF	835.00
Finanzertrag	CHF	-
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	-835.00
Operatives Ergebnis	CHF	8'550.00
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	-
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	-
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	-
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	8'550.00

3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

Betrieblicher Aufwand	CHF	357'143.00
Betrieblicher Ertrag	CHF	357'220.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	77.00
Finanzaufwand	CHF	-
Finanzertrag	CHF	5'300.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	5'300.00
Operatives Ergebnis	CHF	5'377.00
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	-
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	-
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	-
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	5'377.00

3.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfallentsorgung

Betrieblicher Aufwand	CHF	45'109.00
Betrieblicher Ertrag	CHF	42'400.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-2'709.00
Finanzaufwand	CHF	85.00
Finanzertrag	CHF	1'000.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	915.00
Operatives Ergebnis	CHF	-1'794.00
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	-
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	-
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	-
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	-1'794.00

4.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Elektrizitätsversorgung

Betrieblicher Aufwand	CHF	790'030.00
Betrieblicher Ertrag	CHF	813'220.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	23'190.00
Finanzaufwand	CHF	-
Finanzertrag	CHF	5'260.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	5'260.00
Operatives Ergebnis	CHF	28'450.00
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	47'800.00
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	16'790.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	-31'010.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	-2'560.00

Kommentar zu den Ergebnissen:

Allgemeiner Haushalt: Der allgemeine Haushalt schliesst mit einem Aufwandüberschuss von CHF 46'903.55 ab. Das operative Ergebnis sieht gar einen Aufwandüberschuss von CHF 64'696.50 vor. Während der Personalaufwand um gut CHF 30'000 höher ausfällt, ist vor allem der Sach- und übrige Betriebsaufwand mit CHF 89'000 stark angestiegen. Das ausserordentliche Ergebnis setzt sich zum grossen Teil aus dem geplanten Verkauf des Grundstück Hinterdorf 10 zusammen (Auflösung Neubewertungsreserve = Ertrag / Einlage in SF Sanierung Schulanlage = Aufwand).

Die Spezialfinanzierungen Wasser und Abwasser schliessen voraussichtlich mit einem kleinen Gewinn von CHF 8'550 bzw. CHF 5'377 ab.

Die Spezialfinanzierung Abfall weist einen Verlust von CHF 1'794.00 aus.

Spezialfinanzierung Elektrizität: Während die Spezialfinanzierung «Elektrizitätsnetz» einen geringen Ertragsüberschuss von CHF 3'235 ausweist, schliesst die Spezialfinanzierung «Elektrizitätswerk» mit einem Verlust von CHF 5'795. Konsolidiert ergibt dies für die Spezialfinanzierung «Elektrizitätsversorgung» einen Verlust von CHF 2'560.

Der Gesamthaushalt (Allgemeiner Haushalt und Spezialfinanzierungen) weist damit einen Verlust von CHF 37'330.55 aus.

5 Erfolgsrechnung

5.1 Zusammenzug Erfolgsrechnung Gliederung nach Sachgruppen

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Aufwand						
30	Personalaufwand	430'978.00		401'411.00		425'870.55	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'286'881.00		864'736.00		807'719.86	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	170'934.50		168'298.00		80'586.25	
34	Finanzaufwand	22'980.00		14'087.00		29'409.56	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	74'600.00		74'800.00		171'129.45	
36	Transferaufwand	1'677'937.00		1'743'705.00		1'636'663.35	
37	Durchlaufende Beiträge						
38	Ausserordentlicher Aufwand	335'422.25		351'567.00		327'342.14	
39	Interne Verrechnungen	43'165.00		30'555.00		36'085.26	
3	Total Aufwand	4'042'897.75		3'649'159.00		3'514'806.42	
	Ertrag						
40	Fiskalertrag		1'583'517.00		1'536'700.00		1'530'990.05
41	Regalien und Konzessionen						
42	Entgelte		1'292'620.00		1'086'090.00		1'273'635.62
43	Verschiedene Erträge						
44	Finanzertrag		139'110.00		139'832.00		101'894.95
45	Entnahmen aus Fonds + Spezialfinanzierungen		133'320.00		28'025.00		17'473.20
46	Transferertrag		491'630.00		528'975.00		563'961.90
47	Durchlaufende Beiträge						
48	Ausserordentlicher Ertrag		322'205.20		344'804.00		132'785.00
49	Interne Verrechnungen		43'165.00		30'555.00		36'085.26
4	Total Ertrag		4'005'567.20		3'694'981.00		3'656'825.98
	Abschluss						
90	Abschluss Erfolgsrechnung	17'162.00	54'492.55	51'427.00	5'605.00	142'067.96	0.00
	Abschluss Gesamthaushalt	-37'330.55		45'822.00		142'067.96	
	Total Erfolgsrechnung	4'060'059.75	4'060'059.75	3'700'586.00	3'700'586.00	3'656'874.38	3'656'825.98

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

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung	407'145.00	47'485.00	378'641.00	44'305.00	375'523.87	48'662.50
	Nettoaufwand		359'660.00		334'336.00		326'861.37
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	111'594.00	92'994.00	105'252.00	87'265.00	108'011.60	92'727.30
	Nettoaufwand		18'600.00		17'987.00		15'284.30
2	Bildung	1'021'856.25	222'285.00	1'067'584.00	250'025.00	843'363.40	213'767.15
	Nettoaufwand		799'571.25		817'559.00		629'596.25
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	14'020.00	400.00	16'420.00	300.00	8'958.85	538.00
	Nettoaufwand		13'620.00		16'120.00		8'420.85
4	Gesundheit	2'560.00	0.00	2'535.00	0.00	1'645.50	0.00
	Nettoaufwand		2'560.00		2'535.00		1'645.50
5	Soziale Sicherheit	557'080.00	15'570.00	573'605.00	22'550.00	513'513.55	14'275.35
	Nettoaufwand		541'510.00		551'055.00		499'238.20
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	174'809.50	4'750.00	168'056.00	4'750.00	152'337.05	6'337.85
	Nettoaufwand		170'059.50		163'306.00		145'999.20
7	Umweltschutz und Raumordnung	752'145.00	582'114.00	598'670.00	467'974.00	674'631.40	573'923.20
	Nettoaufwand		170'031.00		130'696.00		100'708.20
8	Volkswirtschaft	847'971.00	879'165.00	635'891.00	667'011.00	682'846.07	716'861.47
	Nettoertrag	31'194.00		31'120.00		34'015.40	
9	Finanzen und Steuern	170'879.00	2'215'296.75	153'932.00	2'156'406.00	296'043.09	1'989'781.56
	Nettoertrag	2'044'417.75		2'002'474.00		1'693'738.47	

6 Investitionsrechnung

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

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung	0.00	0.00	25'000.00	0.00	2'837.90	0.00
	Nettoaufwand		0.00		25'000.00		2'837.90
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	0.00	0.00	0.00	0.00	20'423.00	20'423.00
	Nettoaufwand		0.00		0.00		0.00
2	Bildung	0.00	0.00	700'000.00	0.00	716'081.20	
	Nettoaufwand		0.00		700'000.00		716'081.20
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	35'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoaufwand		35'000.00		0.00		0.00
7	Umweltschutz und Raumordnung	190'000.00	0.00	152'500.00	0.00	67'734.25	0.00
	Nettoaufwand		190'000.00		152'500.00		67'734.25
8	Volkswirtschaft	40'000.00	0.00	45'000.00	0.00	21'205.10	0.00
	Nettoertrag		40'000.00		45'000.00		21'205.10
9	Finanzen und Steuern	0.00	265'000.00	0.00	922'500.00	20'423.00	828'281.45
	Nettoertrag	265'000.00		922'500.00		807'858.45	

7 Eigenkapitalnachweis

Der Eigenkapitalnachweis zeigt die Ursachen der Veränderung des Eigenkapitals.

7.1 Auswertungen

7.1.1 Nachweis über das voraussichtliche Eigenkapital

										in Tausend CHF	
Prognose Eigenkapital per 01.01.2023			Veränderungsnachweis						Prognose Eigenkapital per 31.12.2023		
			Erhöhung (+) durch			Reduktion (-) durch					
CHF			CHF			CHF			CHF		
29	Eigenkapital	6'761			380			-460	29	Eigenkapital	6'681
290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	1'548		Einlagen in SF EK	17		Entnahmen aus SF EK	-6	290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	1'559
29001	SF Wasserversorgung	454	9010.10		9	9011.10		0	29001	SF Wasserversorgung	463
29002	SF Abwasserentsorgung	209	9010.20		5	9011.20		0	29002	SF Abwasserentsorgung	214
29003	SF Abfall	30	9010.30			9011.30		-1	29003	SF Abfall	29
29004	SF Elektrizität	855	9010.40		3	9011.40		-5	29004	SF Elektrizität	853
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	3'709		Einlagen in Vorfinanzierungen EK	410		Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK	-210	293	Vorfinanzierungen	3'909
29300	Allgemeiner Haushalt	1	3893		1	4893		0	29300	Allgemeiner Haushalt	2
29301	Wasserversorgung Werterhalt	450	3510.1		20	4510.1		-21	29301	Wasserversorgung Werterhalt	449
29302	Abwasserentsorgung Werterhalt	1'366	3510.1		54	4510.1		-112	29302	Abwasserentsorgung Werterhalt	1'308
29304	Elektrizitätsversorgung Werterhalt	564	3893.01		48	4893.01		-16	29304	Elektrizitätsversorgung Werterhalt	596
29305	Turbenweg (Grenzweg) Werterhalt	36	3893.01		4	4893.01		-1	29305	Turbenweg (Grenzweg) Werterhalt	39
29306	Liegenschaften FV Werterhalt	61	3893.01		13	4893.01			29306	Liegenschaften FV Werterhalt	74
29307	Künstliche Kugelfänge Werterhalt	5	3893.01		2	4893.01		-4	29307	Künstliche Kugelfänge Werterhalt	3
29308	Kugelfang (alt)	13	3893		0	4893.02		0	29308	Kugelfang (alt)	13
29309	Schulanlage	1'213	3893		268	4893		-56	29309	Schulanlage	1'425
294	Reserven	338		Einlagen	0		Entnahmen	0	294	Reserven	338
29400	Zusätzliche Abschreibungen	338	3894.xx		0	4894.xx		0	29400	Zusätzliche Abschreibungen	338
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	608		Einlagen	0		Entnahmen	-244	296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	364
29600	Neubewertungsreserve FV	573	3896.xx			4896.xx		-232	29600	Neubewertungsreserve FV	341
29601	Schwankungsreserve	35	3896.xx		0	4896.xx		-12	29601	Schwankungsreserve	23
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 (-)	-47		Defizit		299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	511

7.2 Kommentare zu den Auswertungen

7.2.1 Eigenkapital (SG 29)

Der Bestand des Eigenkapital wird voraussichtlich CHF 80'000.00 abnehmen. Während die Bestände der Verpflichtungen gegenüber den Spezialfinanzierungen und der Vorfinanzierungen sich erhöhen, sinkt die Neubewertungs- und Schwankungsreserve massiv. Auch der Bilanzüberschuss vermindert sich um den Aufwandüberschuss.

7.2.2 Verpflichtungen gegenüber Spezialfinanzierungen (SG 290)

Die Spezialfinanzierungen Wasser, Abwasser und Elektrizität weisen einen hohen Bestand aus. Beim Wasser und Abwasser wächst dieser durch die Ertragsüberschüsse leicht an. Der Bestand der Spezialfinanzierung Abfall beträgt nach dem Aufwandüberschuss voraussichtlich noch CHF 29'000.00

7.2.3 Vorfinanzierungen (SG 293)

Die Vorfinanzierungen (Werterhalte) werden gemäss den gesetzlichen sowie reglementarischen Bestimmungen geäufnet. Insbesondere die Vorfinanzierungen Wasser, Abwasser und Elektrizität weisen einen hohen Bestand aus. Die Vorfinanzierung Abwasser wird aufgrund der Entnahme des Unterhalts für die Kanalspülungen sinken. Die Vorfinanzierung der Schulanlage wird voraussichtlich durch den Grundstückverkauf Hinterdorf 10 deutlich erhöht.

7.2.4 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 2023 schliesst im «Allgemeinen Haushalt» mit einem Aufwandüberschuss ab. Der voraussichtliche Bilanzüberschuss per 31.12.2023 sinkt damit auf CHF 511'000.

8 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 2023 bestehend aus:

Erfolgsrechnung

	Aufwand in CHF	Ertrag in CHF
Gesamthaushalt	4'042'897.75	4'005'567.20
Aufwandüberschuss		37'330.55
Allgemeiner Haushalt	2'656'180.75	2'609'277.20
Aufwandüberschuss		46'903.55
SF Wasserversorgung	146'550.00	155'100.00
Ertragsüberschuss	8'550.00	
SF Abwasserentsorgung	357'143.00	362'520.00
Ertragsüberschuss	5'377.00	
SF Abfall	45'194.00	43'400.00
Aufwandüberschuss		1'794.00
SF Elektrizität	837'830.00	835'270.00
Aufwandüberschuss		2'560.00

Namens des Gemeinderats Siselen

Der Gemeinderatspräsident

Die Gemeindeschreiberin

Die Finanzverwalterin

Michael Althaus

Céline Tribolet

Alexandra Jenni

Siselen, 27. Oktober 2022 / aj

9 Genehmigung Budget

Die Gemeindeversammlung Siselen hat das Budget 2023 am 9. Dezember 2022 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 27. Oktober 2022 genehmigt.

Siselen, 9. Dezember 2022

Namens der Einwohnergemeinde Siselen

Der Gemeindepräsident

Die Gemeindeschreiberin

Michael Althaus

Céline Tribolet