



Traktandum 2:

Genehmigung Rechnung 2022 der Einwohnergemeinde Rüttenen inkl. der darin enthaltenen Nachtragskredite

1 Erfolgsrechnung 2022 – Kurzkomentar mit Erläuterung erheblicher Abweichung zum Budget

1.1 Resultat

Die Erfolgsrechnung 2022 schliesst bei einem Betriebs- und Finanzaufwand von CHF 7'340'815.13 und einem Betriebs- und Finanzertrag von CHF 7'666'488.80 mit einem Ertragsüberschuss von CHF 325'673.67 ab. Dieses Ergebnis wird um CHF 229'730.-- verbessert durch die Auflösung von 1/5 der Neubewertungsreserve aus dem Jahre 2016. Das Jahresergebnis der Gesamterfolgsrechnung ergibt somit einen Ertragsüberschuss von CHF 555'403.67. Budgetiert war ein Ertragsüberschuss von CHF 88'933.--. Das operative Ergebnis fällt um gut CHF 236'740.-- und das Gesamtergebnis fällt um gut CHF 466'470.-- besser aus als budgetiert. Die Auflösung des Anteils der Neubewertungsreserve war nicht budgetiert.

1.2 Allgemeine Verwaltung

Der Bereich Allgemeine Verwaltung schliesst gesamthaft rund CHF 4'500.-- besser ab als vorgesehen. Verschiedene Budgetposten wurden nicht vollumfänglich beansprucht. Einige wenige Budgetpositionen weisen kleine Budgetüberschreitungen aus. Bei den übrigen Erträgen wurden CHF 5'000.-- verbucht, welche die Bürgergemeinde für ausserordentliche Aufwendungen der Verwaltung bei der Umstellung auf das neue Rechnungslegungsmodell geleistet hat.


1.3 Öffentliche Sicherheit

Bei der öffentlichen Sicherheit liegt der Nettoaufwand von CHF 40'282.98 rund CHF 42'500.-- unter Budget. Im Bereich Feuerwehr konnten die Übungen erst ab Mai 2022 wieder stattfinden, weshalb der Aufwand rund CHF 13'200.-- tiefer liegt als budgetiert. Auch beim Erwerbsausfall für Feuerwehrkurse wurden rund CHF 9'700.-- weniger ausgegeben als budgetiert, da sämtliche Wiederholungskurse für Unteroffiziere und Offiziere abgesagt wurden. Die Feuerwehersatzabgaben sind rund CHF 6'600.-- höher als angenommen.

1.4 Bildung

Der Nettoaufwand im Bereich Bildung von rund CHF 2'795'784.35.-- liegt um CHF 54'650.-- über dem Budget. Innerhalb des Bereiches ergeben sich verschiedene grössere positive und negative Budgetabweichungen. Beim Kindergarten liegen die Besoldungskosten rund CHF 17'400.-- über dem Budgetbetrag, unter anderem wegen der zusätzlichen Unterstützung beim Kindergarten Mini in den ersten beiden Quartalen aufgrund der hohen Kinderzahlen sowie erhöhten Aufwänden für die spezielle Förderung und Logopädie im Kindergarten. Ebenfalls Mehrkosten für Besoldungen ergeben sich





im Bereich Primarschule aufgrund von krankheitsbedingten Ausfällen und Mutterschaftsurlauben. Diese Mehrkosten werden durch Versicherungsleistungen kompensiert.

Die Schulgelder für die Oberstufe in Langendorf liegen rund CHF 23'000.-- über dem Budget. Bei der Musikschule liegen die Besoldungskosten der Lehrpersonen aufgrund von krankheitsbedingten Ausfällen und Mutterschaftsurlauben rund CHF 10'000.-- über dem Budget. Diese Mehrkosten konnten teilweise durch Versicherungsbeiträge kompensiert werden. Bei den Schulliegenschaften liegen die Heizkosten aufgrund der stark gestiegenen Preise für Öl und Gas um CHF 43'900.-- über dem Budget. Der Gebäudeunterhalt liegt rund CHF 10'900.-- über dem Budget, da im Zuge der Sanierungsarbeiten bei der Quelle Widlisbach auf dem Schulareal ein Pumpschacht errichtet wurde, welcher nicht budgetiert war. Die Schulgelder für Sonderschulungen liegen CHF 22'000.-- unter dem Budget.

1.5 Kultur, Sport und Freizeit

Im Bereich Kultur liegen die Gesamtausgaben von CHF 58'814.75 rund CHF 3'000.-- unter dem Budget. Dies hauptsächlich, weil nicht alle geplanten Kulturanlässe stattfinden konnten.

1.6 Gesundheit

Der Bereich Gesundheit enthält Ausgaben von rund CHF 397'410.25.--. Die Pflegekostenbeiträge liegen rund CHF 21'500.-- über dem Budget und die Kosten für die ambulante Krankenpflege rund CHF 9'500.-- unter dem Budget.

1.7 Soziale Sicherheit


Der Bereich Soziale Sicherheit enthält einen Nettoaufwand von gesamthaft CHF 1'272'474.--, dieser Betrag liegt rund CHF 11'100.-- unter dem Budget. Minderkosten gegenüber dem Budget ergeben sich beim Beitrag an die Ergänzungsleistungen zur AHV (rund CHF 30'500.--), bei der Seniorenfahrt (rund CHF 3'500.--) und bei der Alimentenbevorschussung (rund CHF 2'300.--). Mehrkosten von rund CHF 41'500.-- entstanden beim Lastenausgleich für Asyl- und Flüchtlingskinder, da eine höhere Anzahl schulpflichtiger Kinder in den Gemeinden der Sozialregion gemeldet ist. Nicht budgetiert waren der Beitrag von CHF 4'000.-- des Kantons an die frühe Sprachförderung und der Beitrag des Vereins Tagesstrukturen zu Gunsten der Gemeinderechnung von rund CHF 12'300.-- aufgrund der Auflösung des Vereins.


1.8 Verkehr

Im Bereich Verkehr liegen die Nettoausgaben bei CHF 491'440.61 rund CHF 16'900.-- unter dem Budget. Beim Strassenunterhalt wurde für das Strassensanierungsprojekt Einlenkbereich Wengisteinstrasse CHF 31'650.-- abgegrenzt. Bei den Planungen und Projektierungen wurde der Planungskredit für die Sanierung Schul- und Flurstrasse nicht beansprucht. Beim Unterhalt der Strassenbeleuchtung wurden die Kosten in Zusammenhang mit der Knontenneugestaltung Hauptstrasse/Oberrüthenenstrasse von rund CHF 13'000.-- nicht beansprucht.

1.9 Umweltschutz und Raumordnung

Der Bereich Umweltschutz und Raumordnung beinhaltet hauptsächlich die beiden Spezialfinanzierungen Abwasserbeseitigung und Abfallbeseitigung, die bereits vorgängig erläutert wurden.





Die übrigen Ausgaben in diesem Bereich liegen mehrheitlich in der Grössenordnung des Budgets. Mehrausgaben von rund CHF 4'600.-- beinhaltet das Konto Bachunterhalt, welche aufgrund der Reinigung Bacheindolung Wässerig entstanden.

1.10 Volkswirtschaft

Im Bereich Volkswirtschaft nahm die Konzessionsvergütung der BKW um rund CHF 4'400.-- ab, da der Stromverbrauch aufgrund der drohenden Strommangellage abnahm.

1.11 Finanzen und Steuern

Der Steuereingang 2022 von CHF 5'174'527.62 liegt rund CHF 207'000.-- über dem Budgetbetrag. Innerhalb der verschiedenen Steuerertragspositionen ergeben sich grössere Abweichungen. Bei den natürlichen Personen liegen die Einnahmen im Rechnungsjahr mit CHF 4'510'050.05 rund CHF 40'000.-- unter dem Budget, andererseits sind die Steuereinnahmen der natürlichen Personen aus den Vorjahren mit 193'139.95 rund CHF 93'000.-- höher als budgetiert. Bei den juristischen Personen liegt der Steuerertrag gesamthaft rund CHF 72'000.-- unter dem Budget. Erfreulich sind die Einnahmen bei den Sondersteuern von rund CHF 328'000.--. Diese liegen rund CHF 248'000.-- über dem Budget.

Bei den Liegenschaften des Finanzvermögens konnte aus dem Verkauf des Hälfteanteils an der Alterssiedlung an die Bürgergemeinde Rüttenen ein Ertrag CHF 780'000.-- verbucht werden. Der Verkauf konnte wie im Budget vorgesehen abgewickelt werden.

Ab dem Jahr 2021 wird die Neubewertungsreserve des Finanzvermögens aus dem Jahre 2016 in 5 gleichen Jahrestriechen aufgelöst. Vom Gesamtbetrag der Neubewertungsreserve von CHF 1'148'653.-- wurden zugunsten der Rechnung 2022 CHF 229'730.-- aufgelöst, welche nicht budgetiert waren.

1.12 Verbuchung des Ertragsüberschusses

Der Ertragsüberschuss von CHF 555'403.67 der Erfolgsrechnung 2022 wird dem Eigenkapital gutgeschrieben. Nach Verbuchung dieses Ertragsüberschusses verfügt die Einwohnergemeinde Rüttenen per 31.12.2022 über ein Eigenkapital von CHF 940'810.47.


2 Investitionsrechnung

Die Investitionsrechnung 2022 weist einen Ausgabenüberschuss von CHF 158'762.85 aus (Ausgaben CHF 179'895.50 und Einnahmen CHF 21'132.65).

2.1 Strassenwischmaschine

(Budgetkredit CHF 80'000.-- bewilligt an der Gemeindeversammlung am 13.12.2021)

Der technische Dienst hat 3 Maschinen auf dem Gemeindegebiet getestet. Das am besten geeignete Gerät war auch das teuerste Gerät, konnte jedoch als einziges die Anforderungen vollständig erfüllen. Die Anschaffungskosten betragen CHF 119'654.70, der Nachtragskredit von CHF 39'654.70 wurde vom Gemeinderat an seiner Sitzung vom 5.7.2022 genehmigt. Für den Verkauf der alten Strassenwischmaschine konnten noch CHF 2'000.-- eingenommen werden.





2.2 Projektierung ARA

(Budgetkredit CHF 110'000.-- bewilligt von der Gemeindeversammlung am 13.12.2021)

Die Projektierungskosten für das Vorprojekt betragen CHF 38'186.45 und konnten somit deutlich unter dem Budgetkredit gehalten werden. Für 2023 wurden weitere CHF 50'000.-- budgetiert.

2.3 Sanierung Chesselbach, Abschnitt Brüggmoosstrasse

(Budgetkredit CHF 430'000.-- bewilligt von der Gemeindeversammlung am 13.12.2021)

Aufgrund von Verzögerungen in der Planung und Bewilligung des Projekts erfolgen die Bauarbeiten erst in den Jahren 2023 und 2024.

2.4 Ortsplanungsrevision

(Budgetkredit CHF 55'000.-- bewilligt von der Gemeindeversammlung am 7.12.2020)

Die Arbeiten zur Ortsplanungsrevision sind rund 1 Jahr verzögert, weshalb in der Investitionsrechnung 2022 die ursprünglich budgetierten Kosten für das Jahr 2021 von CHF 22'054.35 verbucht wurden.

2.5 Anschlussgebühren Kanalisation

Die Einnahmen aus Anschlussgebühren für Neubauten und Nachträge betragen CHF 19'132.65 und liegen somit rund CHF 31'000.-- unter dem Budgetbetrag.

3 Spezialfinanzierungen

3.1 Abwasserbeseitigung (Spezialfinanzierung, Rubrik 7201)

Die Spezialfinanzierung (SF) Abwasserbeseitigung 2022 schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 30'062.27 ab. Geplant war ein Aufwandüberschuss von CHF 35'163.--. Die SF Abwasserbeseitigung schliesst somit um CHF 65'225.27 besser ab als budgetiert.


Das bessere Ergebnis ergibt sich vorwiegend daraus, dass geplante Arbeiten beim Kanalisationsunterhalt nicht ausgeführt wurden und die Wartungskosten ARA sowie der bauliche Unterhalt der ARA wesentlich tiefer ausgefallen sind als budgetiert.

Die SF Abwasserbeseitigung weist per 31.12.2022 ein Kapital von CHF 1'184'810.93 aus.

3.2 Abfallbeseitigung (Spezialfinanzierung, Rubrik 7301)

Die Spezialfinanzierung (SF) Abfallbeseitigung 2022 schliesst mit einem Aufwandüberschuss von CHF 8'343.32 ab. Budgetiert war ein Defizit von CHF 5'387.--. Die SF Abfallbeseitigung schliesst somit um CHF 2'956.32 schlechter ab als budgetiert.

Nach Entnahme des Aufwandüberschusses weist die SF Abfallbeseitigung per 31.12.2022 ein negatives Eigenkapital von CHF 15'757.17 aus. Das negative Eigenkapital dieser Spezialfinanzierung muss innerhalb von 5 Jahren seit 2020 wieder ausgeglichen werden.



4 Finanzierung / Eigenkapital / Bilanz

4.1 Finanzierung

Bei Abschreibungen von CHF 402'444.-- auf dem Verwaltungsvermögen sowie unter Berücksichtigung der Entnahmen und Einlagen in die Fonds der Spezialfinanzierungen schliesst die Rechnung 2022 mit einer Selbstfinanzierung von CHF 820'556.62 ab. Bei Nettoinvestitionen von CHF 158'762.85 der Investitionsrechnung resultiert ein Finanzierungsüberschuss von CHF 661'793.77.

4.2 Bilanz

Die Bilanz zeigt die Werte per 31.12.2022 auf. Das Eigenkapital der ordentlichen Rechnung beträgt nach der Verbuchung des Ertragsüberschusses CHF 940'810.47.

4.3 Kennzahlen

Die Nettoschuld pro Einwohner hat sich leicht verbessert und liegt per 31.12.2022 bei CHF 2'658.--. Mit dieser Verschuldung weist die Einwohnergemeinde Rüttenen nach wie vor eine hohe Verschuldung aus, jedoch nimmt die Verschuldung pro Einwohner im Vergleich zum Vorjahr um CHF 465.-- ab. Die wesentlichen Kennzahlen deuten auf eine stabile und tragbare finanzielle Situation hin.

5 Antrag und Beschluss

1. Nachtragskredite

Der Gemeinderat beantragt, folgende Nachtragskredite zur Kenntnis zu nehmen (1.1), respektive nachträglich zu genehmigen (1.2):

- 1.1 Dringliche und gebundene Nachtragskredite zur Kenntnisnahme:
(Dringliche und gebundene Nachtragskredite ab CHF 60'000.-- einmalig oder ab CHF 20'000.-- jährlich wiederkehrend sind der Gemeindeversammlung zur Kenntnis zu bringen.)

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2022	Rechnung 2022	Kreditüberschreitng	Begründung
Erfolgsrechnung					
2120.3020.00	Löhne der Lehrpersonen	CHF 777'050.00	CHF 800'889.20	CHF 23'839.20	Mehrkosten für Stellvertretungen
2130.3612.00	Schulgelder GESLOR (Oberstufe Langendorf)	CHF 480'080.00	CHF 503'038.00	CHF 22'958.00	Höhere Kosten Oberstufe
2170.3120.01	Energiekosten Heizung	CHF 28'000.00	CHF 71'924.70	CHF 43'924.70	Mehrkosten aufgrund gestiegener Energiepreise.
4120.3632.00	Pflegekostenbeitrag	CHF 202'400.00	CHF 223'948.05	CHF 21'548.05	Effektiv verrechnete Kosten des Kantons.
5720.3632.02	Lastenausgleich Schulkosten Asyl-/Flüchtlingskinder	CHF 23'380.00	CHF 64'938.70	CHF 41'558.70	Mehr Flüchtlinge im schulpflichtigen Alter in den Gemeinden der Sozialregion.

- 1.2 Ordentliche Nachtragskredite zur Beschlussfassung
(Nachtragskredite über CHF 60'000.-- einmalig oder ab CHF 20'000.-- jährlich wiederkehrend liegen in der Kompetenz der Gemeindeversammlung.)

Keine

2. Jahresrechnung

Der Gemeinderat beantragt, die Jahresrechnung 2022 der Einwohnergemeinde Rüttenen wie folgt zu genehmigen:

1	Erfolgsrechnung		Gesamtaufwand Gesamtertrag Ertragsüberschuss	CHF 7'340'815.13 CHF 7'896'218.80 CHF 555'403.67
2	Investitionsrechnung		Ausgaben Verwaltungsvermögen Einnahmen Verwaltungsvermögen Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	CHF 179'895.50 CHF 21'132.65 CHF 158'762.85
3	Bilanz		Bilanzsumme Eigenkapital	CHF 10'692'966.07 CHF 940'810.47
4	Resultat Spezialfinanzierungen	Abwasserbeseitigung Abfallbeseitigung	Ertragsüberschuss Aufwandüberschuss	CHF 30'062.27 CHF 8'343.32
5	Zweckgebundenes Eigenkapital der Spezialfinanzierungen		Abwasserbeseitigung Abfallbeseitigung	CHF 1'184'810.93 CHF - 15'757.17
6	Das Prüforgang (PKO Treuhand GmbH, Lohn-Ammannsegg) hat die vorliegende Jahresrechnung 2022 geprüft und beantragt dem Gemeinderat und der Gemeindeversammlung, diese zu genehmigen.			