



# Gemeinde Obersiggenthal

## Finanzkommission

## Rechnungsprüfung 2022

### Bericht der Finanzkommission an den Einwohnerrat

Nussbaumen, 18. April 2023

#### 1. Rechnungsprüfung

Die Finanzkommission hat die Jahresrechnung 2022 und die Buchführung im Rahmen der gesetzlichen Bestimmungen anhand eines Prüfplans geprüft. Für den Inhalt und das Ergebnis der Jahresrechnung ist der Gemeinderat verantwortlich. Die Aufgabe der Finanzkommission (Fiko) besteht darin, die Jahresrechnung zu prüfen und zu beurteilen. Dazu haben wir die Detailkonti und Zusammenzüge sowie die übrigen Angaben der Jahresrechnung auf der Basis von Stichproben geprüft. Ferner beurteilten wir die Anwendung der massgebenden Haushaltgrundsätze, die wesentlichen Bewertungsrichtlinien sowie die Darstellung der Jahresrechnung als Ganzes.

Die Fiko hat insgesamt drei gemeinsame Sitzungen absolviert und am Mittwoch, 5. April 2023 die Erkenntnisse der Prüfung und offene Fragen mit dem Gemeinderat besprochen. Alle Unterlagen standen elektronisch zur Verfügung, was es den Fiko-Mitgliedern erlaubte, grosse Teile der Prüfung ortsunabhängig zu erledigen. Zum ersten Mal konnten auch die einzelnen Belege ortsunabhängig via VPN-Verbindung eingesehen werden. Die gemeinsamen Sitzungen sind dann ausschliesslich noch zur Besprechung der Prüfergebnisse notwendig. Die Mitglieder schätzen diese Flexibilität, erhöht das doch auch die Vereinbarkeit der Fiko-Tätigkeit mit den beruflichen Verpflichtungen.

Die Finanzkommission dankt dem gesamten Gemeinderat und dem Leiter Finanzen und allen beteiligten Mitarbeitenden der Gemeindeverwaltung für die gute Zusammenarbeit und die rasche und transparente Zurverfügungstellung der angeforderten Unterlagen sowie für die konstruktiven Diskussionen.

Im nachfolgenden Bericht erläutert die Fiko ihre aufgrund der Prüfung und der Diskussion mit dem Gemeinderat gewonnenen Erkenntnisse, das Rechnungsergebnis sowie einzelne Budgetpositionen. Der Bericht beschränkt sich auf Ausführungen, die über die dem Einwohnerrat zugestellten Kommentare des Gemeinderats hinausgehen oder aus Sicht der Fiko besonders erwähnenswert sind. Die Zahlen in diesem Bericht dienen der Veranschaulichung. Für geprüfte Werte verweisen wir auf die Bilanz, Erfolgs- und Investitionsrechnung der Gemeinde Obersiggenthal.

## 2. Wichtigste Erkenntnisse

Die Rechnung stand erneut unter dem Einfluss der Corona-Pandemie. Das zugrundeliegende Budget für das Rechnungsjahr 2022 wurde im Frühling und Sommer 2021 während der Coronapandemie erstellt. Entsprechend hoch waren die Unsicherheiten zum Zeitpunkt der Budgetierung. Die befürchteten negativen Effekte der Covid-19 Pandemie sind nicht oder weniger stark als befürchtet eingetreten.

Die Rechnung der Gemeinde schliesst mit einem Gesamtergebnis von CHF 5.9 Millionen. Dies ist eine Verbesserung gegenüber dem Budget von CHF 6.4 Millionen. Das erfreuliche Ergebnis ist im Wesentlichen auf einen deutlich besser als budgetierten Steuerertrag (+ CHF 4.3m gegenüber Budget) sowie die Neubewertung von Immobilien (+ CHF 1.2m) zurückzuführen.

In der Abteilung Bau und Planung konnten wegen organisatorischer Mängel diverse Projekte nicht wie geplant an die Hand genommen werden.

Aufgrund des positiven Rechnungsabschlusses steigt die Nettoverschuldung nicht wie erwartet an, sondern kann um CHF 2.4 Millionen auf CHF 13.1 Millionen reduziert werden.

Auch die Spezialfinanzierungen (Wasserwerk, Abwasserbeseitigung, Abfallwirtschaft) schliessen die Rechnung 2022 mit Ertragsüberschüssen ab.

Insgesamt ist das finanzielle Ergebnis als positiv zu werten. Ob und wie sich dieses auf die Ergebnisse der kommenden Jahre und insbesondere auf die Schuldensituation auswirkt, gilt es vertieft zu analysieren. Gemäss aktuellem Aufgaben- und Finanzplan (2023-2027) wird bis 2027 mit einem Anstieg der Nettoverschuldung auf 43.6 Millionen gerechnet.

## 3. Buchführung

Die Buchhaltung der Gemeinde wird sorgfältig und gewissenhaft geführt. Die geprüften Buchungen sind belegt und nachvollziehbar. Die mittels Stichproben geprüften Belege sind vorhanden und aussagekräftig. Bei einzelnen Belegen fehlt das notwendige doppelte Visum, dies wurde der Verwaltung mitgeteilt und muss verbessert werden.

## 4. Bilanz

Die externe Bilanzrevision wurde (gemäss Art. 16 FiV) von der Treuhandfirma BDO durchgeführt. Ihren schriftlichen Bericht vom 16. März 2023 hat die Finanzkommission zur Kenntnis genommen, dieser Bericht liegt der Aktenaufgabe bei.

Die BDO ist nicht auf Sachverhalte gestossen, aus denen sie schliessen müssten, dass die in § 16 lit. a) - e) der Finanzverordnung erwähnten Elemente für das am 31. Dezember 2022 abgeschlossene Rechnungsjahr der Einwohnergemeinde nicht in allen wesentlichen Belangen eingehalten wurden.

## 5. Finanzielles Ergebnis der Rechnung 2022

Das Ergebnis der betrieblichen Tätigkeit (Einwohnergemeinde ohne Spezialfinanzierungen) schliesst mit einem Überschuss von CHF 4'276'336 ab. Unter Berücksichtigung des Finanzaufwandes, resp. -ertrages ergibt sich ein operatives Ergebnis von CHF 5'889'268. Ein ausserordentlicher Aufwand oder Ertrag kann nicht verbucht

werden (letztmalige Entnahme aus der Aufwertungsreserve im Jahr 2020), womit auch als Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung ein Ertragsüberschuss in der Höhe von CHF 5'889'268 resultiert. Gegenüber dem Budget verbessert sich das Gesamtergebnis um CHF 6'386'905. Unter Berücksichtigung der Investitionsausgaben und –einnahmen resultiert ein Finanzierungsüberschuss von CHF 2'392'150. Dementsprechend sinkt die Nettoverschuldung der Gemeinde.

### 5.1. Dreistufiger Erfolgsausweis – Einwohnergemeinde ohne Spezialfinanzierung

(in 1000 Franken)		R2022	B2022	R2021	Abw. R22/B22
<b>Betrieblicher Aufwand</b>		<b>32'297</b>	<b>32'865</b>	<b>35'254</b>	<b>-568</b>
30	Personalaufwand	7'072	7'300	7'122	-228
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	4'631	4'771	5'179	-140
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'297	2'375	2'217	-78
35	Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	-	-	2'365	-
36	Transferaufwand	18'298	18'419	18'370	-121
37	Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-
<b>Betrieblicher Ertrag</b>		<b>36'573</b>	<b>31'910</b>	<b>35'677</b>	<b>4'663</b>
40	Fiskalertrag	30'257	26'008	30'125	4'249
41	Regalien und Konzessionen	112	113	115	-1
42	Entgelte	3'213	3'053	2'803	160
43	Verschiedene Erträge	-	-	-	-
45	Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen	13	230	262	-217
46	Transferertrag	2'978	2'506	2'372	472
47	Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>		<b>4'276</b>	<b>-955</b>	<b>423</b>	<b>5'231</b>
34	Finanzaufwand	137	67	56	70
44	Finanzertrag	1'750	525	508	1'225
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>		<b>1'613</b>	<b>458</b>	<b>452</b>	<b>1'155</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>		<b>5'889</b>	<b>-498</b>	<b>875</b>	<b>6'387</b>
38	Ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-
48	Ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Gesamterfolg Erfolgsrechnung</b>		<b>5'889</b>	<b>-498</b>	<b>875</b>	<b>6'387</b>

(+ = Ertragsüberschuss, -= Aufwandüberschuss)

## 5.2. Finanzierungsausweis - Einwohnergemeinde ohne Spezialfinanzierung

(in 1'000 Franken)		R2022	B2022	R2021
<b>Investitionsausgaben</b>		<b>6'375</b>	<b>7'368</b>	<b>3'750</b>
50	Sachanlagen	6'219	7'223	3'258
52	Immaterielle Anlagen	123	145	492
56	Investitionsbeiträge	34		
<b>Investitionseinnahmen</b>		<b>595</b>		<b>180</b>
60	Abgang von Sachanlagen	595		
63	Investitionsbeiträge			180
<b>Ergebnis Investitionsrechnung</b>		<b>-5'781</b>	<b>-7'368</b>	<b>-3'570</b>
<b>Selbstfinanzierung</b>		<b>8'173</b>	<b>1'648</b>	<b>5'194</b>
<b>Finanzierungsergebnis</b>		<b>2'392</b>	<b>-5'720</b>	<b>1'624</b>

(+ = Finanzierungsüberschuss, -= Finanzierungsfehlbetrag)

Die Investitionsrechnung der Einwohnergemeinde schliesst mit Ausgaben von CHF 6'375'391 und Einnahmen von CHF 594'701. Die Nettoausgaben von CHF 5'780'690 liegen damit CHF 1'587'310 unter Budget.

## 6. Detailprüfung

Die Detailprüfung der einzelnen Rechnungspositionen wurde einerseits individuell durch die einzelnen Mitglieder der Finanzkommission und andererseits im Rahmen einer Lesung durch die Gesamtkommission vorgenommen. Die Fragen und Ergebnisse wurden in einem Dokument zusammengefasst und an einer gemeinsamen Sitzung mit dem Gemeinderat am 5. April 2023 besprochen. Dabei konnte die FIKO ihren Standpunkt darlegen und erhielt vom Gemeinderat weitere Erklärungen.

Dabei standen folgende Punkte im Zentrum der Diskussion:

- *Fragen zur Steuerentwicklung:* Aus Sicht der Fiko sollten die Steuereinnahmen aufgrund der hohen Abweichung zum Budget und Vorjahr genauer analysiert werden. Eine Analyse würde wertvolle Informationen für die zukünftige Finanzplanung liefern, insbesondere, wie sich die Schuldensituation voraussichtlich entwickeln wird. Der Gemeinderat hat zugestimmt, eine solche Analyse zu erstellen.
- *Situation Bau und Planung:* Die Leitungsposition ist nach wie vor nicht besetzt. Der Bereich wird nicht aus der Organisation geführt, was den Gemeinderat operativ belastet. Zwar wurden zwei Headhunter engagiert, um geeignete Kandidaten zu finden, jedoch ist nicht absehbar, dass dies in naher Zukunft passiert. Die Liste der nicht an die Hand genommenen Projekte ist lang, ebenso die Liste der zeitlichen Verzögerungen bei wichtigen Projekten. Auch werden wichtige Aufgaben wie die Beteiligung an Vernehmlassungen nicht mehr wahrgenommen. Mängel in der Vertragsablage bestehen weiterhin. Die Situation ist für alle Beteiligten schwierig. Der Gemeinderat ist sich dessen bewusst. Die möglichen Auswirkungen auf wichtige Entwicklungsschritte der Gemeinde und deren langfristige finanzielle Entwicklung müssen im Auge behalten werden.
- *Einführung Pendenzenliste:* Ab diesem Jahr wird der Gemeinderat für die offenen FIKO-Themen eine Pendenzenliste führen.

## 7. Kassenprüfung

Zwei Mitglieder der Finanzkommission haben am 4. April 2023 die fünf Kassen (Abteilung Finanzen, Einwohnerdienste, Gemeindeganzlei, Bibliothek und Bau und Planung) der Gemeindeverwaltung unangekündigt geprüft. Die Saldi stimmen mit den Belegen und Kassenbüchern überein und alle Kassen werden sauber und übersichtlich geführt. Die Finanzkommission wurde in allen Abteilungen zuvorkommend und kompetent empfangen, für deren Unterstützung während der Kassenprüfung danken wir herzlich.

## 8. Eigenwirtschaftsbetriebe

Alle Eigenwirtschaftsbetriebe schliessen wieder mit deutlichen Überschüssen ab. Die Finanzkommission regt daher an, die Gebühren anzupassen.

Das Wasserwerk schliesst mit einem betrieblichen Überschuss von CHF 553'223 ab. Unter Berücksichtigung des Ergebnisses aus Finanzierung ergibt sich ein operatives Ergebnis von CHF 572'170.

Die Abwasserbeseitigung schliesst mit einem betrieblichen Überschuss von CHF 72'735 ab. Unter Berücksichtigung des Ergebnisses aus Finanzierung ergibt sich ein operatives Ergebnis von CHF 108'770.

Die Abfallwirtschaft schliesst mit einem betrieblichen Überschuss von CHF 92'888 ab. Unter Berücksichtigung des Ergebnisses aus Finanzierung ergibt sich ein operatives Ergebnis von CHF 99'341.

## 9. Kreditabrechnungen

Die FIKO hat im Rechnungsjahr 2022 mehrere Kreditabrechnungen geprüft. Die Fiko erwartet vom Gemeinderat, dass er Kreditabrechnungen möglichst zeitnah nach den letzten Ausgaben vornimmt und der Fiko zur Genehmigung unterbreitet.

## 10. Rechenschaftsbericht

Die FIKO hat den Entwurf des Rechenschaftsberichts für das Jahr 2022 geprüft. Ein Dank gilt der Stellvertreterin des Gemeindeganzleibers Frau Romana Hächler für die Erstellung des aussagekräftigen Rechenschaftsberichts der Einwohnergemeinde.

### FINANZKOMMISSION OBERSIGGENTHAL

AM 18. APRIL 2023

Der Präsident:



Anand Keshava

Die Vize-Präsidentin:



Sandra Hehli