

Erläuterungsbericht Finanzkommission

Gemeinde: Strengelbach
Rechnungsprüfung 2022
Rechnungskreis: Einwohnergemeinde

Inhalt

1. Einleitung	1
Zielsetzung Fiko	1
2. Rechnungsanalyse	2
Vergleich Ausgaben 2022 – 2023	2
Erfolgsrechnung Verkehr und Nachrichtenübermittlung / Umweltschutz und Raumordnung	2
«Fassadenschaden Sporthalle Neumatt»	3
Sozialhilfe und Asylwesen.....	3
Anlagestrategie der flüssigen Mittel	3
Honorare externer Berater und Gutachter.....	3
3. Steuereinnahmen	3
4. Investitionsrechnung	5
5. Finanzplan 2024 – 2031	5
6. Empfehlungen	5
7. Antrag und Fazit Fiko	5

1. Einleitung

Für die Erstellung der Rechnung ist der Gemeinderat zuständig.

Die Finanzkommission (Fiko) beurteilt - gestützt auf den Auftrag gemäss § 47 GG - im Wesentlichen die Einhaltung der Grundsätze der Haushaltsführung (insbesondere Gesetzmässigkeit, Haushaltsgleichgewicht, Sparsamkeit, Wirtschaftlichkeit, Verursacherprinzip) sowie die Darstellung und die Plausibilität der Erläuterungen.

Die «Schlussbesprechung Bilanzprüfung 2022» der BDO AG, Gemeinde Strengelbach, 7. März 2023 ist ein Bestandteil des Erläuterungsberichts Fiko.

Zielsetzung Fiko

Das Ziel der Finanzkommission (Fiko) ist es, in der Legislaturperiode 22 – 25, alle Kto./ Abt. einmal zu überprüfen.

Im Jahr 2023 haben wir die Erfolgsrechnung Verkehr und Nachrichtenübermittlung sowie Umweltschutz und Raumordnung detaillierter überprüft.

Im Speziellen setzten wir ein besonderes Augenmerk auf das pendente Geschäft «Fassadenschaden Sporthalle Neumatt».

2. Rechnungsanalyse

Die Fiko hat die Rechnung 2022 vorschriftsgemäss, sowohl systematisch als auch stichprobenartig, auf die Einhaltung der Grundsätze und die Plausibilität analysiert sowie geprüft.

Die Rechnung 22 schliesst mit einem Aufwandüberschuss (Verlust) CHF 0,247 Mio. ab. Budgetiert war ein Minus von CHF 0,324 Mio.

Die Rechnung 22 stimmt somit dem Budget 22 sehr gut überein (Abweichung < 1%).

Die kantonalen Kennzahlen / Vorgaben sind mehrheitlich eingehalten.

Vergleich Ausgaben 2022 – 2023

Siehe auch Grafik im Rechenschaftsbericht 2022, S. 11, Gemeinde Strengelbach.

Finanzwesen der Einwohnergemeinde / Nettoaufwand nach Dienststellen

Veränderung der Ausgaben im Jahr 2021 zum Jahr 2022:

	Rechnung 2021			Rechnung 2022		
allg. Verwaltung	CHF	1'658'912.71	13.10%	CHF	1'660'332.95	12.78%
öff. Sicherheit	CHF	1'047'600.32	8.27%	CHF	1'018'109.86	7.84%
Bildung	CHF	5'427'396.38	42.86%	CHF	5'835'907.24	44.94%
Kultur, Freizeit	CHF	515'211.60	4.07%	CHF	495'632.35	3.82%
Gesundheit	CHF	885'368.90	6.99%	CHF	965'560.85	7.43%
Soziale Wohlfahrt	CHF	2'434'379.70	19.22%	CHF	2'321'505.63	17.88%
Verkehr	CHF	510'210.10	4.03%	CHF	519'280.30	4.00%
Umwelt, Raumordnung	CHF	183'902.40	1.45%	CHF	171'061.20	1.32%
Zwischentotal	CHF	12'662'982.11	100.00%	CHF	12'987'390.38	100.00%
Volkswirtschaft	CHF	-168'810.40		CHF	-149'533.35	
Finanzen, Steuern	CHF	-12'494'171.71		CHF	-12'837'857.03	

Die Analyse zeigt, dass bei den massgebenden Ausgabeposten Bildung sowie Gesundheit die Aufwendungen aus dem Jahr 2021 zum 2022 gestiegen sind und somit, trotz div. Minderausgaben anderer Abteilungen, ca. 3% Mehrausgaben resultieren.

Erfolgsrechnung Verkehr und Nachrichtenübermittlung / Umweltschutz und Raumordnung

Die Investitionsrechnung zeigt ebenfalls die Prioritäten in dem Strassenunterhalt.

Mit allen Partnern findet jährlich eine Überprüfung statt. Die ganzheitliche Vorgehensweise bringt eine sichtbare Kostensenkung. Wird der Belag ersetzt, dann findet gleichzeitig eine evtl. Erneuerung der Wasser- bzw. Elektroleitung oder weiteren Installationen statt. Die von der Einwohnergemeinde-Versammlung genehmigten Verpflichtungskredite fallen erfreulicherweise meistens tiefer aus.

Die Versorgungssicherheit mit Trinkwasser ist laut Gemeinderat gewährleistet.

Die Abfallentsorgung bzw. -bewirtschaftung muss kostendeckend geführt werden. Meistens gibt es jährliche Schwankungen.

Die BNO mit dem starken Einfluss der kommunalen Strassenplanung ist in der Startphase. Die ersten Erkenntnisse und Konsequenzen erwartet der Gemeinderat frühestens in drei Jahren.

Die detaillierten Fragen der Fiko konnten vom Gemeinderat, Gemeindeschreiber oder Leiter Finanzen vollumfänglich beantwortet werden.

Die Kto. werden gem. unserer Kontrolle korrekt geführt.

«Fassadenschaden Sporthalle Neumatt»

Die Fiko hat beim Gemeinderat (GR) eine Akteneinsicht verlangt. Bei der gemeinsamen Sitzung war eine Absicht erkennbar, dieses Geschäft möglichst professionell sowie ohne grössere Kostenfolge zu erledigen.

Die Fiko verfolgt dieses «unschöne» Geschäft weiterhin und informiert bei Bedarf die Einwohnergemeinde-Versammlung.

Sozialhilfe und Asylwesen

Nach 7 Jahren müssen aufgenommene Flüchtlinge mit Status F durch die Gemeinde finanziert werden.

Die Kostenminimierung bei der Sozialhilfe hängt im Wesentlichen von drei Faktoren ab:

1. Finanz- und Lastenausgleich des Kt. AG
2. Konsequente Umsetzung der Richtlinien
3. Was kann die Gemeinde beim Sozialhilfeempfänger einfordern

Analagestrategie der flüssigen Mittel

2025 wird das letzte Darlehen zurückbezahlt. Es bleiben ca. CHF 10 Mio. flüssige Mittel zurück. Von diesen sind ca. CHF 6 Mio. kurzfristig, meistens halbjährlich, angelegt. Die restlichen ca. CHF 4 Mio. werden für die laufenden Ausgaben gebraucht.

Honorare externer Berater und Gutachter

Die Auszüge der Kosten zeigen, dass sie in der Abrechnung 2022 = CHF 49'624 einiges tiefer sind als im Jahr 2021 CHF 68'438.

3. Steuereinnahmen

Die Gemeindesteuern sind mit 3% tieferem Steuerfuss (2021 = 108%, **2022 = 103%**) nur leicht tiefer ausgefallen:

2021 = CHF 10,580 Mio.

2022 = CHF 10,441 Mio.

Die Sondersteuern (Nach- und Straf-, Grundstückgewinn-, Erbschafts- und Schenkungssteuern) sind viel tiefer ausgefallen:

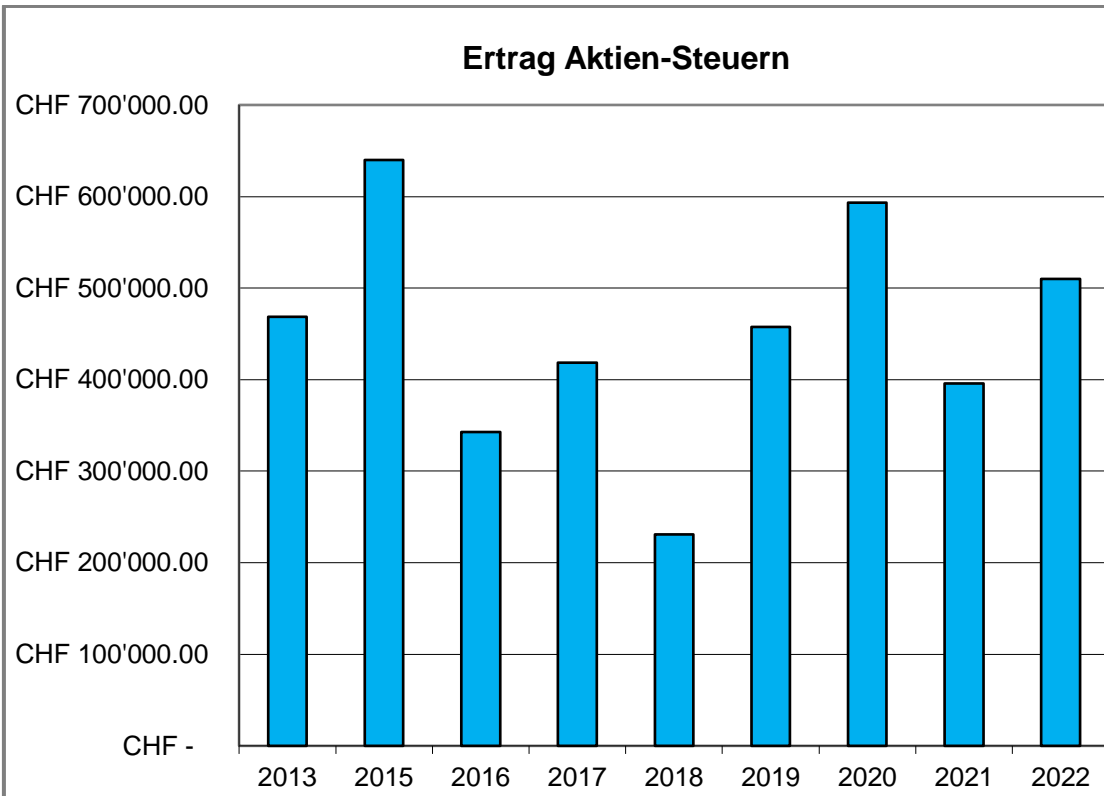
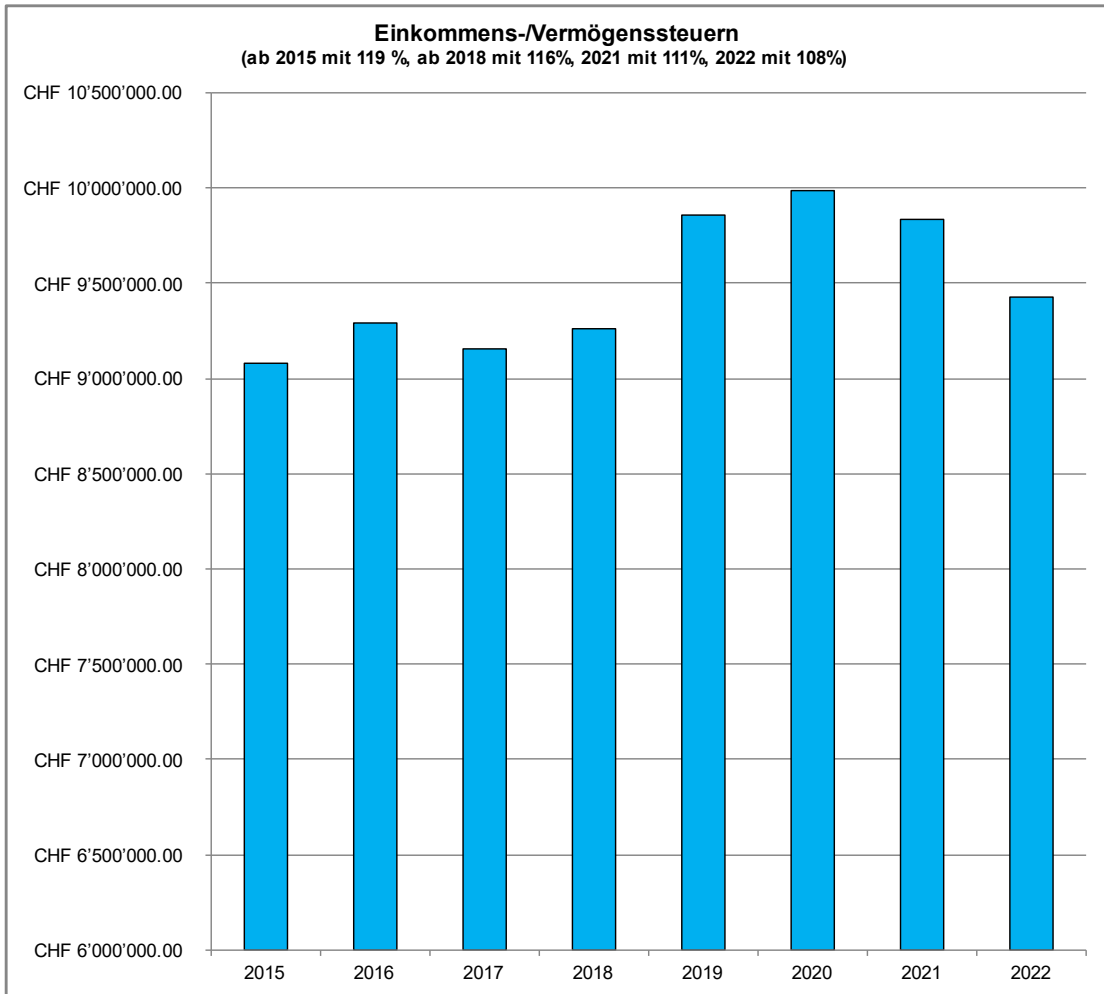
2021 = CHF 0,707 Mio.

2022 = CHF 0,076 Mio.

Das **Total** der Steuereinnahmen ist dadurch zurückgegangen

2021 = CHF 11,287 Mio.

2022 = CHF 10,517 Mio.



4. Investitionsrechnung

Die Investitionsrechnung schliesst mit der Nettoinvestition von CHF 0,536 Mio. ab. 2021 waren es CHF 0,490 Mio.

5. Finanzplan 2024 – 2031

Der aktuelle Finanzplan hat die Reduktion des Steuerfusses von 108% auf **103%** berücksichtigt.

6. Empfehlungen

Revision	Empfehlung	Stand
Rechnung 2013	Regelung des Kredit-Controllings im Rahmen des IKS	In Arbeit
Rechnung 2022	«Fassadenschaden Sporthalle Neumatt»	Pendent

7. Antrag und Fazit Fiko

Die Fiko beantragt der Einwohngemeindeversammlung, die Rechnung 22 zu genehmigen.

Die Ablage ist übersichtlich und gut geordnet. Die Zusammenarbeit mit dem Leiter Abteilung Finanzen sowie Gemeinderat waren offen, hilfreich und konstruktiv.

Die Fiko dankt dem GR sowie der Verwaltung für die zielführende Zusammenarbeit und ihren Einsatz zugunsten der Einwohner/-innen von Strengelbach.

Strengelbach,

Finanzkommission:

Gemeinde Strengelbach

Präsident:

Ch. Haschka

Aktuar:

Jürg Monhart

- Schlussbesprechung Bilanzprüfung 2022, Gemeinde Strengelbach, 7. März 2023