

Erläuterungsbericht Finanzkommission

Gemeinde: Strengelbach
Rechnungsprüfung 2023
Rechnungskreis: Einwohnergemeinde

Inhalt

1. Einleitung	1
Zielsetzung Fiko	1
2. Rechnungsanalyse	2
Vergleich Ausgaben 2022 – 2023	2
Bauverwaltung	2
Ausbildung und Weiterbildung Gemeindepersonal.....	3
Anlagestrategie der flüssigen Mittel	3
Honorare externer Berater und Gutachter	3
3. Steuereinnahmen	3
4. Investitionsrechnung	5
5. Empfehlungen	5
6. 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.

Zielsetzung Fiko

Das Ziel der Fiko ist es, in der Legislaturperiode 22 – 25, alle Kto./ Abt. einmal zu überprüfen. Im letzten Jahresabschluss wurde die Erfolgsrechnung Verkehr und Nachrichtenübermittlung sowie Umweltschutz und Raumordnung detaillierter überprüft. In diesem Jahr folgt nun die Bauverwaltung.

2. Rechnungsanalyse

Die Fiko hat die Rechnung 2023 vorschriftsgemäss, sowohl systematisch als auch stichprobenartig, auf die Einhaltung der Grundsätze und die Plausibilität analysiert sowie geprüft.

Die Rechnung 23 schliesst mit einem Aufwandüberschuss (Verlust) CHF 683'490.24 ab. Budgetiert war ein Minus von CHF 1,36 Mio.

Die Rechnung 23 stimmt somit dem Budget 23 sehr gut überein (Abweichung < 1%). Wohingegen der Abschluss um gerundet 681'000 CHF besser abgeschlossen hat als im Budget vorgesehen ist.

Die kantonalen Kennzahlen sind mehrheitlich als gut zu bewerten, ausser der Selbstfinanzierungsanteil und -grad sind kritisch einzustufen.

Vergleich Ausgaben 2022 – 2023

Jährliche Veränderung der Nettoausgaben im Jahr 2022 zum Jahr 2023

	Rechnung 2023		Rechnung 2022	
Allg. Verwaltung	1'909'056	14.4%	1'660'333	12.8%
Öff. Sicherheit	1'002'444	7.5%	1'018'110	7.8%
Bildung	5'963'228	44.9%	5'835'907	44.9%
Kultur, Sport u. Freizeit	514'375	3.9%	495'632	3.8%
Gesundheit	1'147'951	8.6%	965'561	7.4%
Soziale Sicherheit	2'071'510	15.6%	2'321'506	17.9%
Verkehr	512'418	3.9%	519'280	4.0%
Umwelt, Raumordnung	171'934	1.3%	171'061	1.3%
Zwischentotal	13'292'915	100%	12'987'390	100%
Volkswirtschaft	-146'185		-149'533	
Finanzen u. Steuern	-13'146'731		-12'837'857	

Die Ausgaben stiegen von 2022 auf 2023 um 2.35% resp. absolut um 305'525 CHF. Dabei sind die Ausgaben für soziale Sicherheit gesunken, während die Aufwände der allgemeinen Verwaltung zunahmen.

Bauverwaltung

Beschaffung von Leistungen

Die Bauverwaltung befolgt strikt die im Geschäfts- und Kompetenzreglement (GKR) festgehaltenen Rahmenbedingungen. Je höher die Investitionssumme, desto mehr Offerten werden eingeholt (Direktvergabe ab 15'000 CHF min. drei Offerten). Zudem ist für Direktvergaben über 5'000 CHF der Gemeinderat zuständig. Dabei wird min. in der Richtofferte Regionalität bevorzugt und wenn möglich Unternehmen in Strengelbach berücksichtigt. In der Vergabe werden neben dem Preis, Qualität und die Beschäftigung von Lernenden berücksichtigt, wobei in vielen Fällen der Preis ausschlaggebend für die Vergabe ist. In manchen Geschäften, wie z. B. der BNO, sind Erfahrung und Schlüsselpersonen hingegen stärker zu gewichten. Die Gewichtung wird jeweils umsichtig ausgearbeitet und durch den Gemeinderat genehmigt.

Bautätigkeiten Dritter

Für Bewilligungsverfahren folgt die Bauverwaltung ihrer Checkliste und berücksichtigt relevante Reglemente (Reglement über die Gebühren im Bauwesen sowie für die Benützung des öffentlichen Grundes, Reglement über die Finanzierung von Erschliessungsanlagen). Das Controlling zu Baubewilligungsablauf, Baubeginn, Rohbaukontrolle, Kanalisationsabnahme und Schlusskontrolle wird über BauPro geführt. Bei Ablauf von Terminen wird die Bauverwaltung per Mail informiert und führt je nach Fall eine Kontrolle durch oder fragt nach.

Bautätigkeiten Gemeinde

Bei Bautätigkeiten durch die Gemeinde wird das Bauvorgehen im Einzelfall festgelegt und dabei das Spannungsfeld «günstiges Bauen mit starken Einschränkungen» versus «teureres Vorgehen mit weniger Auswirkungen auf die Bevölkerung» berücksichtigt. Abhängig vom Projekt erfolgt die Kostenkontrolle der Projekte ein- bis zweimonatlich.

Für den Tiefbau verfügt die Gemeinde über eine Prioritätenliste, welche die Voraussicht der anfallenden Bautätigkeiten für die kommenden 20 Jahren beinhaltet. Diese entstand unter Berücksichtigung der Einschätzung des Brunnenmeisters, den Massnahmen zur der generellen Entwässerungsplanung (GEP) sowie der Einschätzung der Strassenzustandsentwicklung. In Bezug auf den Hochbau erarbeitet die Gemeinde aktuell ein ähnliches Instrument. Sowohl im Tief- als auch Hochbau verfolgt die Gemeinde einen kontinuierlichen Unterhalt und vermeidet so eine Anhäufung des Investitionsbedarfs in der Zukunft.

Ausbildung und Weiterbildung Gemeindepersonal

Die Ausbildungen des Gemeindepersonals werden ad hoc festgelegt ohne Langzeitplanung. Dies ermöglicht ein zielgerichtetes und flexibles Fördern des Personals, Dies führte im Jahr 2023 zu prozentual grossen Budgetabweichungen. Der absolute Betrag allfälliger Abweichungen ist im Gesamtkontext der Gemeinde klein und es besteht aus Sicht der Fiko kein Handlungsbedarf.

Anlagestrategie der flüssigen Mittel

2025 wird das letzte Darlehen zurückbezahlt. Es bleiben ca. CHF 10 Mio. flüssige Mittel zurück. Bis Mai 2024 sind ca. CHF 6 Mio. davon in Festgeld angelegt. Die restlichen ca. CHF 4 Mio. werden für die laufenden Ausgaben gebraucht.

Honorare externer Berater und Gutachter

Die Auszüge der Kosten zeigen, dass der Gemeinderat äusserst pflichtbewusst mit dem Engagement Dritter umgeht und das zweite Jahr in Folge diesbezügliche Aufwände reduzieren konnte.

3. Steuereinnahmen

Die Gemeindesteuern sind mit 5% tieferem Steuerfuss (2021 u. 2022 = 108%, **2023 = 103%**) im 2023 gestiegen und befinden sich auf ähnlichem Niveau wie 2021:

2021 = CHF 10,580 Mio.

2022 = CHF 10,441 Mio.

2023 = CHF 10,600 Mio.

Die Sondersteuern (Nach- und Straf-, Grundstücksgewinn-, Erbschafts- und Schenkungssteuern) sind fallen nach wie vor tiefer als 2021 aus, sind jedoch ggü. 2023 wieder gestiegen:

2021 = CHF 0,707 Mio.

2022 = CHF 0,076 Mio.

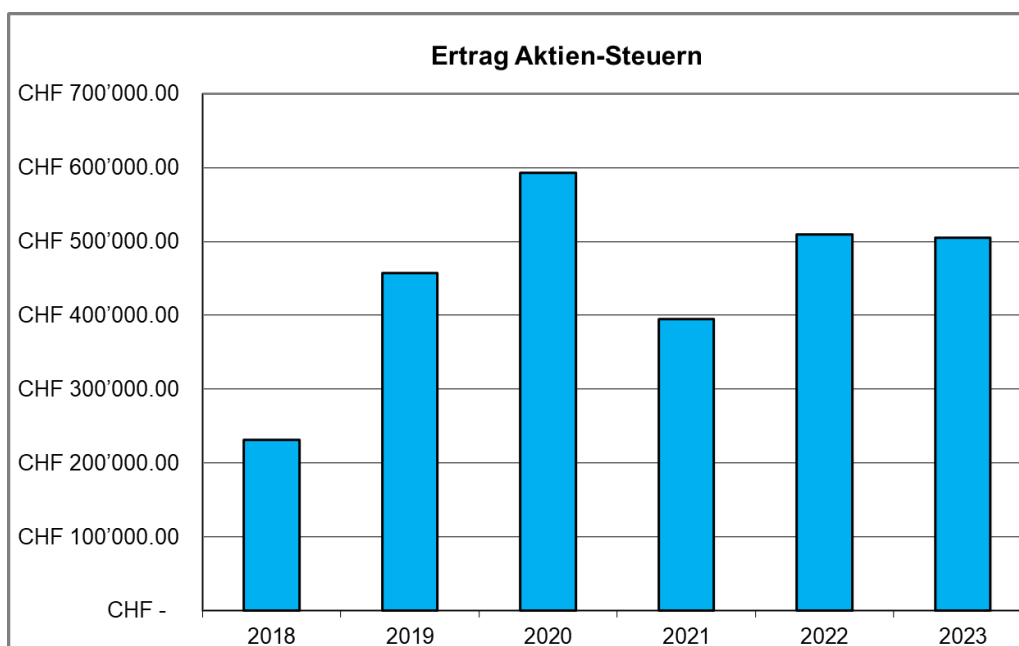
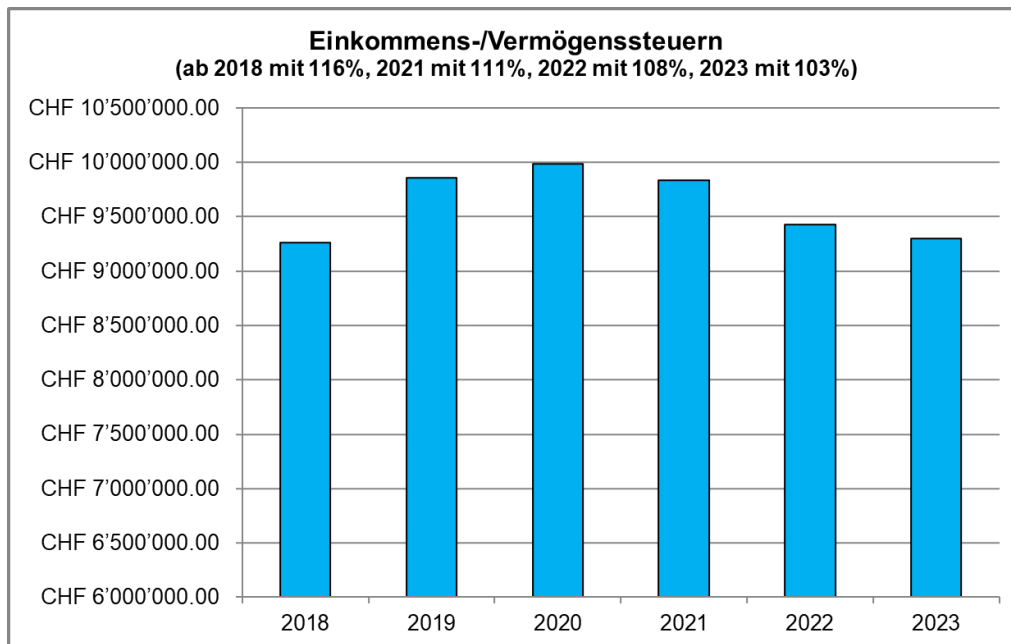
2023 = CHF 0,366 Mio.

Das **Total** der Steuereinnahmen ist dadurch ggü. 2022 gestiegen und ggü. 2021 tiefer.

2021 = CHF 11,287 Mio.

2022 = CHF 10,517 Mio.

2023 = CHF 10,966 Mio.



4. Investitionsrechnung

Die Investitionsrechnung schliesst mit der Nettoinvestition von CHF 2'039 Mio. ab. 2024-2 waren es CHF 1'082 Mio.

5. Empfehlungen

Revision	Empfehlung	Stand
Rechnung 2013	Regelung des Kredit-Controllings im Rahmen des IKS	z. T. erledigt
Rechnung 2015	Aufgrund des Cash-Zuflusses von rund 10 Mio. aus dem EV-Verkauf in einer Finanzierungspolitik aufzeigen, wie die Mittel verwendet und der Volkswille des nachhaltigen Schuldenabbaus umgesetzt werden soll.	Die Fiko regt erneut an, für die kommenden Jahre eine Finanzstrategie unter Berücksichtigung der des Nettovermögens von rund CHF 10 Mio. zu erstellen. Die momentane implizierte Strategie mit Blick in den Finanzplan und dem relativ tiefen Steuerfuss von 103%, ist der kontinuierliche Abbau des Nettovermögens. Teil Schuldenabbau erledigt.
Rechnung 2022	«Fassadenschaden Sporthalle Neumatt»	Das pendente Geschäft «Fassadenschaden Sporthalle Neumatt» beschäftigt nach wie vor, wobei der Gemeinderat die Thematik stringent führt und die Bevölkerung proaktiv informiert (Infoabend vom 22.05.2024).

6. Antrag und Fazit Fiko

Die Fiko beantragt der Einwohngemeindeversammlung, die Rechnung 2023 zu genehmigen.

Die Ablage ist übersichtlich und gut geordnet. Die Zusammenarbeit mit dem Leiter Abteilung Finanzen und 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, Datum

Finanzkommission:

Gemeinde Strengelbach

Präsident:

Ch. Haschka

Aktuarin:

Nathalie Frischknecht