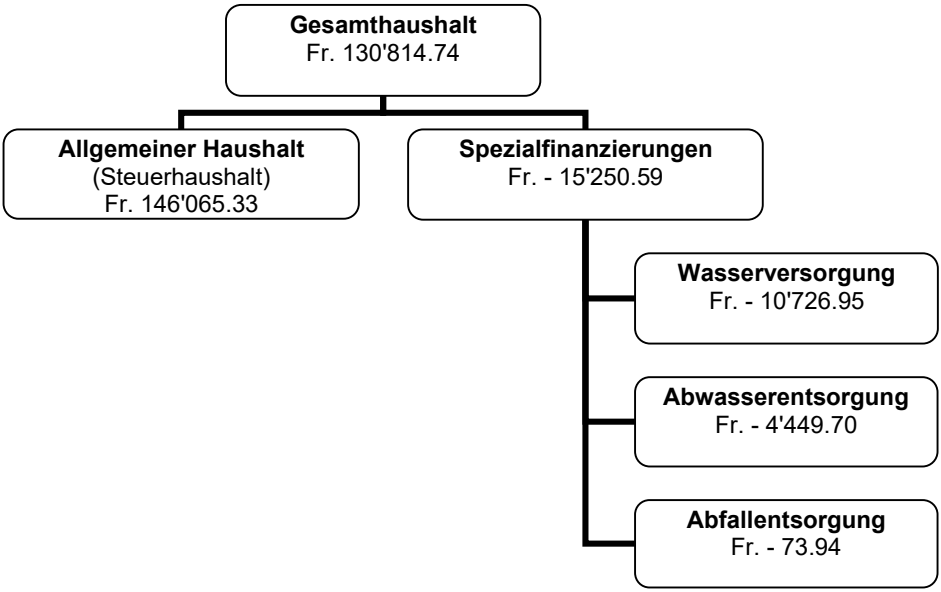
1. Jahresrechnung 2022

Das Wichtigste in Kürze

Positiver Rechnungsabschluss 2022

In der Erfolgsrechnung 2022 ergeben sich folgende Ergebnisse:



Der **allgemeine Haushalt** (Steuerhaushalt) schliesst mit einem **Ertragsüberschuss von Fr. 146'065.33** ab. Diesen können wir vollständig in den Bilanzüberschuss legen. **Der Bilanzüberschuss macht neu Fr. 621'901.65 aus.**

Das Budget sah einen Aufwandüberschuss von Fr. 31'072.-- vor, nach einer Entnahme aus den zusätzlichen Abschreibungen von Fr. 15'804.--. Wir müssen im 2022 keine zusätzlichen Abschreibungen auflösen. Unter Berücksichtigung der nicht vorgenommenen Entnahme aus den zusätzlichen Abschreibungen schliesst der allgemeine Haushalt um Fr. 192'941.33 besser ab als vorgesehen.

Die **gebührenfinanzierten Spezialfinanzierungen** verzeichnen einen **Aufwandüberschuss von Fr. 15'250.59**. Im Budget war ein

Aufwandüberschuss von Fr. 9'534.-- geplant. Das Ergebnis fällt dadurch um Fr. 5'716.59 schlechter aus als erwartet.

Beim **Gesamthaushalt** ergibt sich somit ein **Ertragsüberschuss von Fr. 130'814.74.**

Die Bruttoinvestitionen 2022 betragen Fr. 8'561.75. Sie liegen Fr. 332'876.25 unter dem budgetierten Wert.

Am Ende des Rechnungsjahres erreicht das massgebliche Eigenkapital, bestehend aus zusätzlichen Abschreibungen und Bilanzüberschuss, Fr. 683'032.85.

Die zusätzlichen Abschreibungen als finanzpolitische Reserve können unter Beachtung der gesetzlichen Vorgaben, wie der Bilanzüberschuss, zur Deckung von späteren Aufwandüberschüssen verwendet werden. Im 2022 müssen wir keine zusätzlichen Abschreibungen bilden. Sie machen unverändert Fr. 61'131.20 aus.

Der Steuerertrag fällt rund Fr. 74'000.-- höher aus als budgetiert. Die Steuern der natürlichen Personen liegen dabei etwa Fr. 52'000.-- über dem geplanten Wert. Die erwarteten Ausfälle im Zusammenhang mit der Coronavirus-Pandemie blieben weitgehend aus.

Unsere Beiträge an die kantonalen Lastenausgleiche sind im Rechnungsjahr mehrheitlich geringer als angenommen. Der Anteil an den Lastenausgleich für die Sozialhilfe zeigt sich um rund Fr. 24'500.-- tiefer als veranschlagt. Die befürchtete Kostenzunahme wegen der Pandemie ist nicht eingetreten.

In der Funktion Bildung verursachen die Beiträge an den kantonalen Lastenausgleich sowie die Schulgelder an andere Gemeinden einen um Fr. 10'000.-- tieferen Aufwand als geplant. Der kantonale Zusatzbeitrag an die Kosten für die Lehrergehälter entspricht dem veranschlagten Wert. Weiter fallen die Material- und Benutzungskosten tiefer aus als budgetiert.

Bei den allgemeinen Diensten ist der Aufwand rund Fr. 14'600.-- geringer als erwartet. Die Gründe sind tiefere Kosten für das Verwaltungspersonal, die Anschaffung von Informatik sowie die Entschädi-

gungen an den Kanton. Der Beschäftigungsgrad der Gemeindeverwaltung wurde nur bis Mitte Jahr um eine 20%-Stelle erhöht.

Der Nettoaufwand für die Gemeindestrassen ist um rund Fr. 20'200.-- kleiner als geplant. Der tiefere Personal- und Materialaufwand sowie der geringere Abschreibungsbedarf sind die Ursachen.

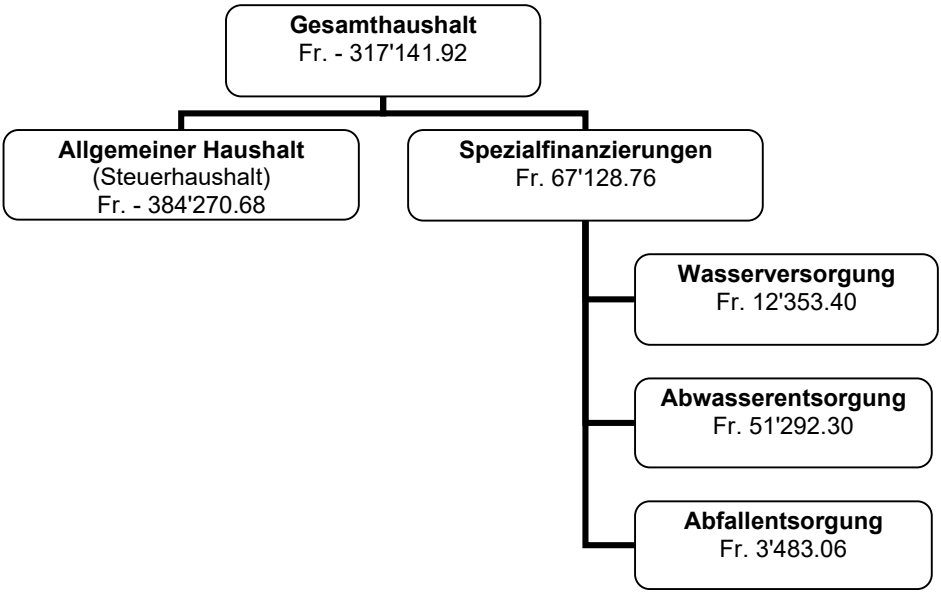
In der **Spezialfinanzierung Wasserversorgung** beeinflussen die höheren Betriebsbeiträge an die Wasserverbund Kiesental AG sowie der tiefere Gebührenertrag das Ergebnis. Der Aufwandüberschuss nimmt gegenüber dem Budget daher zu. Bei der **Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung** entspricht das Ergebnis in etwa dem Budget. Der höhere Gebührenertrag und der allgemeine Minderaufwand machen den grösseren Aufwand für die Entsorgung bei der **Spezialfinanzierung Abfallentsorgung** fast wett. Der Aufwandüberschuss beträgt bescheidene Fr. 73.94. Alle Spezialfinanzierungen verfügen über einen genügenden Rechnungsausgleich, um die Aufwandüberschüsse selbständig decken zu können.

Die Abschreibungen für die Investitionen, die seit Einführung des Rechnungslegungsmodells HRM2 erstellt wurden, belaufen sich in der Jahresrechnung 2022 auf Fr. 37'088.25. Dazu kommt der jährliche Betrag von Fr. 59'412.55 für die Abschreibung des Vermögens, welches bei der Einführung von HRM2 bestehend war. Im 2022 macht der Abschreibungsaufwand für das Verwaltungsvermögen insgesamt Fr. 96'500.80 aus. Die Abschreibungen sind jeweils in der entsprechenden Funktion verbucht. Gegenüber dem Budget ist der Aufwand um Fr. 13'864.20 tiefer.

Die Jahresrechnung enthält unter anderem auch eine **Geldflussrechnung.** Diese zeigt, wie sich die flüssigen Mittel und die kurzfristigen Geldanlagen aufgrund von Ein- und Auszahlungen im Rechnungsjahr verändert haben.

Zusammenfassung nach Tätigkeit

Total Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	Fr.	206'686.03
Total Geldfluss aus Investitionstätigkeit	Fr.	- 3'827.95
Total Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	Fr.	- 520'000.00
Total Geldfluss Gesamthaushalt	**Fr.**	**- 317'141.92**



Auf den folgenden Seiten finden Sie die Zusammenzüge der Erfolgsrechnung, der Investitionsrechnung und der Bilanz. Die vollständige Jahresrechnung 2022 kann bei der Gemeindeverwaltung Mirchel eingesehen werden.

Rechnungsprüfung

Die Rechnungsprüfungskommission (RPK) führte die gesetzlichen und reglementarischen Kontrollen durch. Sie stellte keine materiellen Mängel fest. Die RPK erteilt ein uneingeschränktes Prüfungsurteil und beantragt, die Jahresrechnung zu genehmigen.

Die RPK nahm auch ihre Aufgabe als Datenschutzaufsichtsstelle wahr. Sie bestätigt, dass die Bestimmungen eingehalten sind.

Antrag des Gemeinderates

Der Gemeinderat verabschiedete die vorliegende Jahresrechnung an seiner Sitzung vom 3. Mai 2023. Er beantragt der Versammlung einstimmig, die Jahresrechnung 2022 mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 130'814.74 (Gesamthaushalt) zu genehmigen.

Erfolgsrechnung Zusammenzug

1.1.2022 bis 31.12.2022
Mirchel

		Jahresrechnung 2022		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Total	**2'372'734.34**	**2'372'734.34**	**2'364'316**	**2'364'316**	**2'324'130.54**	**2'324'130.54**
	Nettoergebnis			0	0		
0	**Allgemeine Verwaltung**	**312'063.44**	**167'061.45**	**330'854**	**168'218**	**304'056.84**	**167'779.79**
	Nettoergebnis		145'001.99		162'636.00		136'277.05
1	**Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung**	**94'131.55**	**65'088.95**	**99'880**	**55'780**	**95'585.25**	**57'224.35**
	Nettoergebnis		29'042.60		44'100.00		38'360.90
2	**Bildung**	**655'478.68**	**119'749.65**	**692'786**	**120'163**	**638'648.46**	**116'130.15**
	Nettoergebnis		535'729.03		572'623.00		522'518.31
3	**Kultur, Sport und Freizeit, Kirche**	**20'048.80**	**600.00**	**19'369**	**311**	**17'469.50**	**308.00**
	Nettoergebnis		19'448.80		19'058.00		17'161.50
4	**Gesundheit**	**1'819.00**		**3'230**	**0**	**1'617.70**	
	Nettoergebnis		1'819.00		3'230.00		1'617.70
5	**Soziale Sicherheit**	**549'707.25**	**3'824.10**	**582'475**	**1'525**	**531'963.65**	**557.97**
	Nettoergebnis		545'883.15		580'950.00		531'405.68
6	**Verkehr und Nachrichtenübermittlung**	**75'849.05**	**3'668.85**	**98'865**	**2'350**	**91'720.65**	**1'185.00**
	Nettoergebnis		72'180.20		96'515.00		90'535.65
7	**Umweltschutz und Raumordnung**	**272'150.94**	**231'915.64**	**293'952**	**248'542**	**275'991.98**	**236'633.13**
	Nettoergebnis		40'235.30		45'410.00		39'358.85
8	**Volkswirtschaft**	**3'742.00**	**35'362.55**	**5'028**	**34'000**	**4'782.40**	**34'041.95**
	Nettoergebnis	31'620.55		28'972.00		29'259.55	
9	**Finanzen und Steuern**	**387'743.63**	**1'745'463.15**	**237'877**	**1'733'427**	**362'294.11**	**1'710'270.20**
	Nettoergebnis	1'357'719.52		1'495'550.00		1'347'976.09	

Investitionsrechnung Zusammenzug

1.1.2022 bis 31.12.2022
Mirchel

		Jahresrechnung 2022		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Total	**10'712.35**	**10'712.35**	**371'438**	**371'438**	**24'475.25**	**24'475.25**
	Nettoergebnis			0	0		
0	**Allgemeine Verwaltung**	**-2'600.00**		**0**	**0**		
	Nettoergebnis	2'600.00					
1	**Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung**			**0**	**0**		
2	**Bildung**	**3'568.40**		**14'500**	**0**	**13'069.55**	
	Nettoergebnis		3'568.40		14'500.00		13'069.55
6	**Verkehr und Nachrichtenübermittlung**	**2'759.55**		**255'000**	**0**		
	Nettoergebnis		2'759.55		255'000.00		
7	**Umweltschutz und Raumordnung**	**4'833.80**	**2'150.60**	**71'938**	**30'000**	**8'063.15**	**3'342.55**
	Nettoergebnis		2'683.20		41'938.00		4'720.60
9	**Finanzen und Steuern**	**2'150.60**	**8'561.75**	**30'000**	**341'438**	**3'342.55**	**21'132.70**
	Nettoergebnis	6'411.15		311'438.00		17'790.15	

Bilanz Zusammenzug

Mirchel		Bestand 1.1.2022	Veränderung Zuwachs	Veränderung Abgang	Bestand 31.12.2022
1	**Aktiven**	**5'385'393.28**	**6'694'103.49**	**6'995'367.79**	**5'084'128.98**
10	**Finanzvermögen**	**4'462'619.43**	**6'675'389.74**	**6'886'564.39**	**4'251'444.78**
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	1'769'155.18	3'059'046.22	3'376'188.14	1'452'013.26
101	Forderungen	662'466.95	3'557'522.82	3'466'376.25	753'613.52
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	65'500.00	58'820.70	44'000.00	80'320.70
107	Finanzanlagen	200.00	0.00	0.00	200.00
108	Sachanlagen FV	1'965'297.30	0.00	0.00	1'965'297.30
14	**Verwaltungsvermögen**	**922'773.85**	**18'713.75**	**108'803.40**	**832'684.20**
140	Sachanlagen VV	716'061.10	2'759.55	65'138.15	653'682.50
142	Immaterielle Anlagen	141'125.50	11'120.40	39'189.90	113'056.00
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	35'040.00	0.00	0.00	35'040.00
146	Investitionsbeiträge	30'547.25	4'833.80	4'475.35	30'905.70
2	**Passiven**	**5'385'393.28**	**547'276.27**	**848'540.57**	**5'084'128.98**
20	**Fremdkapital**	**3'382'168.52**	**203'264.73**	**709'040.97**	**2'876'392.28**
200	Laufende Verbindlichkeiten	87'721.67	168'262.38	148'094.12	107'889.93
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	520'000.00	20'000.00	520'000.00	20'000.00
204	Passive Rechnungsabgrenzung	19'446.85	15'002.35	19'446.85	15'002.35
205	Kurzfristige Rückstellungen	55'000.00	0.00	1'500.00	53'500.00
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	2'700'000.00	0.00	20'000.00	2'680'000.00
209	Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	0.00	0.00	0.00	0.00
29	**Eigenkapital**	**2'003'224.76**	**344'011.54**	**139'499.60**	**2'207'736.70**
290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	229'300.29	0.00	15'250.59	214'049.70
293	Vorfinanzierungen	1'236'956.95	75'276.00	1'578.80	1'310'654.15
294	Reserven	61'131.20	0.00	0.00	61'131.20
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00	0.00
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	475'836.32	268'735.54	122'670.21	621'901.65