Rechnungsprüfung 2022

Gemeinde: Schafisheim
Rechnungskreis: Einwohnergemeinde inkl. Spezialfinanzierungen

Erläuterungsbericht

1. Ergebnis, Bilanz und Kennzahlen

a) Dreistufiger Erfolgsausweis

(in 1'000 Franken)		Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
Betrieblicher Aufwand		**18'035**	**18'265**	**17'718**
30	Personalaufwand	2'167	2'190	2'109
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	7'588	7'846	7'464
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'989	1'893	1'942
35	Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	6	7	6
36	Transferaufwand	6'285	6'329	6'197
37	Durchlaufende Beiträge	0	0	0
Betrieblicher Ertrag		**18'405**	**17'249**	**17'962**
40	Fiskalertrag	8'497	7'205	7'307
41	Regalien und Konzessionen	441	455	451
42	Entgelte	8'096	8'268	8'606
43	Verschiedene Erträge	0	0	0
45	Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen	12	9	197
46	Transferertrag	1'359	1'312	1'401
47	Durchlaufende Beiträge	0	0	0
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		**370**	**-1'016**	**244**
34	Finanzaufwand	15	7	39
44	Finanzertrag	349	95	83
Ergebnis aus Finanzierung		**334**	**88**	**44**
Operatives Ergebnis		**704**	**-928**	**288**
38	Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0
48	Ausserordentlicher Ertrag	154	154	185
Ausserordentliches Ergebnis		**154**	**154**	**185**
Gesamterfolg Erfolgsrechnung		**858**	**-774**	**473**

Bemerkungen zu den wichtigsten Positionen:

Zu einzelnen Positionen nehmen wir unter den Ziffern I – X Stellung.

(in 1'000 Franken)

Konto	Bezeichnung	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021	Abweichung R2022 / B2022	Abweichung R2022 / R2021
4000	Einkommenssteuer natürliche Personen	5'839	5'741	5'753	+1.71%	+1.49%
4001	Vermögenssteuer natürliche Personen	485	498	453	-2.61%	+7.06%
4002	Quellensteuern natürliche Personen	444	450	454	-1.33%	-2.20%
4010	Gewinn- und Kapitalsteuer juristische Personen	1'421	355	438	+300.28%	+224.43%
4024	Erbschafts- und Schenkungssteuern	32	15	11	+113.33%	+190.91%

Bemerkungen zu den Auswertungen:
Zu einzelnen Positionen nehmen wir unter den Ziffern I – X Stellung.

b) Finanzierungsausweis

(in 1'000 Franken)		Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
Investitionsausgaben		**1'927**	**2'513**	**2'726**
50	Sachanlagen	1'042	1'533	2'468
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	0	0	0
52	Immaterielle Anlagen	0	0	0
54	Darlehen	0	0	0
55	Beteiligungen, Grundkapitalien	0	0	0
56	Investitionsbeiträge	885	980	1'053
58	Ausserordentliche Investitionen	0	0	0
Investitionseinnahmen		**739**	**588**	**215**
60	Abgang von Sachanlagen	4	0	0
61	Rückerstattungen Investitionen auf Rechnung Dritter	0	0	0
62	Abgang von immateriellen Anlagen	0	0	0
63	Investitionsbeiträge	735	588	108
64	Rückzahlung von Darlehen	0	0	0
65	Abgang von Beteiligungen, Grundkapitalien	0	0	0
66	Rückzahlung von Investitionsbeiträgen	0	0	0
68	Ausserordentliche Investitionseinnahmen	0	0	0
Ergebnis Investitionsrechnung		**-1'188**	**-1'925**	**-2'511**
Selbstfinanzierung		**2'482**	**757**	**1'835**
Finanzierungsergebnis		**1'294**	**-1'168**	**-676**

Bemerkungen zu einzelnen Krediten:
Keine Bemerkungen

c) Kennzahlen

Zahlen in CHF	R2022	B2022	R2021	Richtwert
Verschuldung				
Nettoschuld I je Einwohner	-3'416.00	-2'051.43	-2'987.00	< 2'500.00
Nettoverschuldungsquotient	-119.94%	-84.71%	-122.94%	< 150%
Zinsbelastungsanteil	-0.04%	-0.04%	-0.06%	< 9%
Leistungsfähigkeit				
Selbstfinanzierungsanteil	13.13%	4.36%	10.07%	> 10%
Selbstfinanzierungsgrad	208.92%	39.33%	73.09%	> 50%
Kapitaldienstanteil	9.39%	6.68%	9.48%	< 15%

Bemerkungen zu den Kennzahlen:
Grundsätzlich kann festgestellt werden, dass die Finanzkennzahlen 2022 der Einwohnergemeinde Schafisheim mit Ausnahme der im kantonalen Vergleich hohen Nettoschuld I pro Einwohner als solide bezeichnet werden können.

2. Erfolgsrechnung

(in 1'000 Franken)

Abteilung	Bezeichnung	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021	Abweichung R2022 / B2022	Abweichung R2022 / R2021
0	Allgemeine Verwaltung	1'439	1'559	1'530	-7.70%	-5.95%
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	499	518	250	-3.67%	+99.6%
2	Bildung	3'703	3'785	3'404	-2.17%	+8.78%
3	Kultur, Sport und Freizeit	101	118	97	-14.41%	+4.12%
4	Gesundheit	576	541	561	+6.47%	+2.67%
5	Soziale Sicherheit	1'669	1'755	1'691	-4.90%	-1.30%
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	512	181	570	+182.87%	-10.18%
7	Umweltschutz und Raumordnung	47	61	75	-22.95%	-37.33%
8	Volkswirtschaft	-389	-362	-904	+7.46%	-56.97%
9	Finanzen und Steuern	-8'157	-8'156	-7'274	+0.01%	+12.14%

Bemerkungen zu einzelnen Prüffeldern / Positionen:

I Allgemeine Verwaltung
Keine Bemerkungen

II Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung
Keine Bemerkungen

III Bildung

Anlässlich der Übergabe der vom Gemeinderat Schafisheim genehmigten Jahresrechnung 2022 an die FIKO teilte der finanzressortverantwortliche Gemeinderat dem FIKO-Präsidenten mit, dass der Gemeinderat noch an der Verifizierung von Positionen im Bereich der Bildung und im Bereich der Werke arbeite.

Die FIKO diskutierte die obenstehende Aussage des Gemeinderates im Gremium. Die FIKO entschied sich darauf, bei diesen zwei Prüfgebieten vertiefte Prüfungshandlungen durchzuführen. Die FIKO möchte vom Gemeinderat wissen, welche Detailpositionen er nachträglich nochmals prüfte? Aus welchen Gründen wurde dies erst nach Abnahme der Rechnung durch den Gesamtgemeinderat gemacht? Und was sind die Ergebnisse aus den durchgeführten Überprüfungen?

IV Kultur, Sport und Freizeit

Keine Bemerkungen

V Gesundheit

Keine Bemerkungen

VI Soziale Sicherheit

Soziale Dienste Schafisheim

Die FIKO ist sehr erfreut, dass der Gemeinderat nach sechs Jahren und unzähligen Hinweisen der FIKO und der Bevölkerung im Jahr 2022 eine strategische Auslegeordnung vorgenommen hat.

Aufgrund der aktuellen Situation bei den Sozialen Diensten Schafisheim hat sich die FIKO entschieden, detailliertere Prüfungshandlungen im Bereich der Sozialen Sicherheit vorzunehmen. Bei den Prüfungshandlungen wurde zwischen den beiden Bereichen **a) Kinder- und Erwachsenenschutzdienst (KESD) und Jugend-, Ehe- und Familienberatung (JEFB)** und **b) Sozialhilfe** unterschieden:

a) In den Bereichen **KESD und JEFB** wurde eine Befragung der Gemeindeschreiberin (Leiterin Sozialdienste ad interim) vorgenommen. Dabei stellte die FIKO fest, dass die von ihr in der Vergangenheit monierten Punkte berechtigt waren. Nach dem Austritt der Leiterin Soziale Dienste Ende 2022 wurde festgestellt, dass a) auf der Abteilung verschiedenste organisatorische Mängel vorliegen und b) einige Mündeldossiers in der Vergangenheit fehlerhaft geführt wurden. Die Gemeindeschreiberin hat die Aufarbeitung dieser Mängel umgehend in Auftrag gegeben. Aktuell werden sämtliche Dossiers überprüft. Zum aktuellen Zeitpunkt ist bekannt, dass durch die Arbeitsweise der ehemaligen Leiterin Soziale Dienste auch finanzieller Schaden entstanden ist. Dieser Schaden wird voraussichtlich zu 90% von der Versicherung übernommen. 10% gehen zu Lasten der Steuerzahlenden. Die FIKO hält zusammenfassend fest, dass die aktuellen strategischen sowie operativen Führungspersonen das Problem erkannt und angemessene Massnahmen in die Wege geleitet haben. Die FIKO hat mit der Gemeindeschreiberin vereinbart, dass diese die FIKO zeitnah über weitere Problemfälle informiert. Die FIKO möchte vom Gemeinderat in Anlehnung an die oben zusammengefassten Punkte folgende zusätzlichen Auskünfte:

   - Wie ist der Gesamtgemeinderat mit den vorliegenden Fakten bei den Sozialen Diensten umgegangen?
   - Als die ehemalige Leiterin Soziale Dienste die Gemeinde Schafisheim verlassen hat, gingen die KESD-Fälle von einem Monat auf den anderen um ca. 30 Prozent zurück (Zusatzanmerkung der FIKO: Unter anderem aufgrund der hohen Anzahl KESD-Fälle beantragte die ehemalige Leiterin Soziale Dienste zwei Mal bei der Gemeindeversammlung mehr Stellenprozente für ihre Abteilung). Wie hat der Gemeinderat auf diesen massiven Fall-Rückgang reagiert?
   - Hat der Gemeinderat rechtliche Schritte gegen die damals verantwortlichen Personen (strategisch und operativ) geprüft?

b) Im Bereich **Sozialhilfe** wurde vom Gemeinderat Schafisheim ein externer Berater der Firma Publis AG beigezogen. Die FIKO hat diesen externen Berater befragt. Dabei stellte sie fest, dass die von ihr in der Vergangenheit monierten Punkte berechtigt waren. Nach dem Austritt der Leiterin Soziale Dienste wurde festgestellt, dass verschiedenste organisatorische Mängel vorliegen. Bis zum heutigen Stand sind keine fehlerhaften Sozialhilfedossiers (finanzielle Schäden) zum Vorschein gekommen. Der externe Berater ist aktuell an der Bereinigung der Mängel und Aufarbeitung von diversen Pendenzen. Die FIKO hat mit der Gemeindeschreiberin vereinbart, dass diese die FIKO zeitnah über allfällige Problemfälle informiert. Zusätzlich hat die FIKO stichprobenweise noch Sozialhilfedossiers überprüft. Die Überprüfungen haben keine Auffälligkeiten ergeben.

Die von der FIKO festgestellten und aufgezeigten Mängel haben in den vergangenen 12 Monaten massiv zugenommen und belasten die Gemeindekasse zusätzlich um tausende Schweizer Franken (unter anderem für Stelleninserate, Stellvertreterlösungen oder für den externen Berater). Basierend auf den obenstehenden Fakten begrüsst die FIKO den Entscheid des Gemeinderats für eine neue Lösung für KESD und JEFB.

VII Verkehr und Nachrichtenübermittlung

Am Erschliessungsprojekt Stapfe wird aktuell gearbeitet. Die FIKO wünscht vom Gemeinderat ein kurzes Update zum aktuellen Stand der Baueingabe „Alterswohnungen"? Was wurde seit dem Gemeindeversammlungsbeschluss vom letzten Sommer gemacht?

VIII Umweltschutz und Raumordnung

Keine Bemerkungen

IX Volkswirtschaft

Anlässlich der Übergabe der vom Gemeinderat Schafisheim genehmigten Jahresrechnung 2022 an die FIKO teilte der finanzressortverantwortliche Gemeinderat dem FIKO-Präsidenten mit, dass der Gemeinderat noch an der Verifizierung von Positionen im Bereich der Bildung und im Bereich der Werke arbeite.

Die FIKO diskutierte die obenstehende Aussage des Gemeinderates im Gremium. Die FIKO entschied sich darauf, bei diesen zwei Prüfgebieten vertiefte Prüfungshandlungen durchzuführen. Die FIKO möchte vom Gemeinderat wissen, welche Detailpositionen er nachträglich nochmals prüfte? Aus welchen Gründen wurde dies erst nach Abnahme der Rechnung durch den Gesamtgemeinderat gemacht? Und was sind die Ergebnisse aus den durchgeführten Überprüfungen?

X Finanzen und Steuern

Keine Bemerkungen

3. Anhang zur Jahresrechnung

Keine Bemerkungen

4. Kreditabrechnungen

Es liegen keine Kreditabrechnungen vor.

5. Status-Update Projekte

Die FIKO bittet den Gemeinderat um ein kurzes Status-Update der laufenden Projekte / Kredite. Gibt es Projekte mit Problemen oder sich abzeichnenden Kreditüberschreitungen?

6. Status-Update Rechtsfälle

Die FIKO bittet den Gemeinderat um ein kurzes Status-Update über die laufenden Rechtsfälle.

Allgemeine Bemerkungen

Ein Kompliment geht an die Finanzverwaltung für die saubere Buchführung und die kompetenten Auskünfte während der Prüfung, welche uns die Arbeit erleichtert haben.

Wir danken für die gute Zusammenarbeit und freuen uns auf eine konstruktive Diskussion an der gemeinsamen Sitzung vom 08. Mai 2023.

Schafisheim, 19.04.2023

Finanzkommission Gemeinde Schafisheim

Präsident: David Fischer

Aktuarin: Elsbeth Martin