

Einwohnergemeinde Scheuren



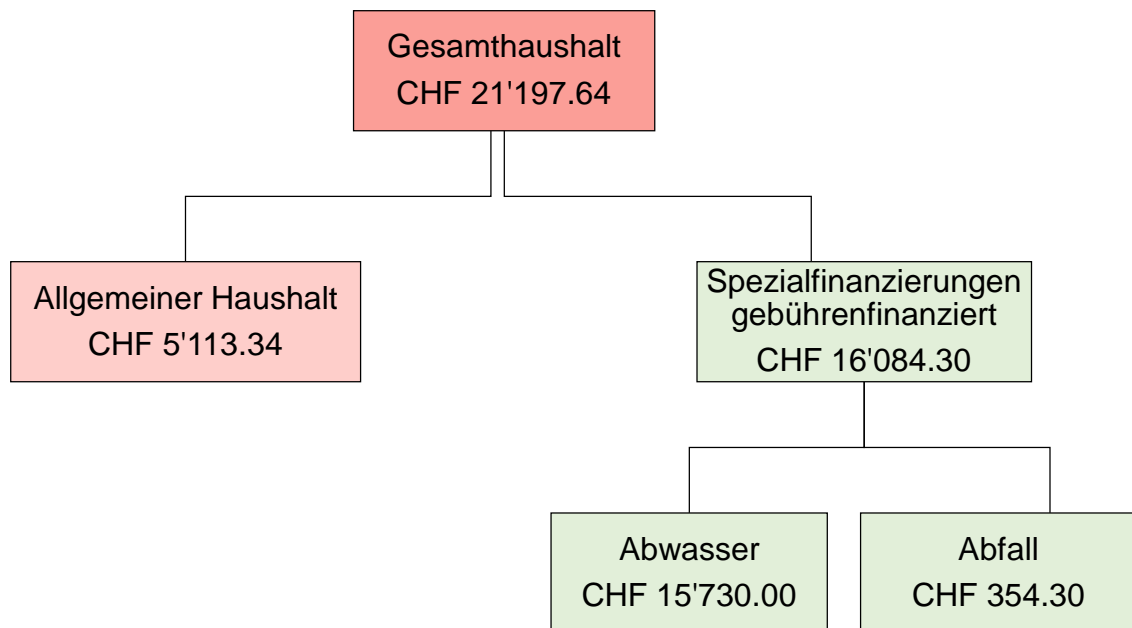
Botschaft zur **Jahresrechnung 2020**

Jahresrechnung 2020

Ergebnisse

Die Jahresrechnung 2020 der Gemeinde Scheuren wurde nach dem Harmonisierten Rechnungslegungsmodell (HRM2) erstellt. Das **Gesamtergebnis** (Gesamthaushalt inkl. Spezialfinanzierungen) wird gemäss nachfolgender Grafik genehmigt. Die Zuständigkeit fällt gestützt auf Art. 11 Abs. 2 Bst. c des Organisationsreglementes (OgR) der Einwohnergemeinde Scheuren in die Kompetenz des Gemeinderat Scheuren.

Die Jahresrechnung 2020 schliesst per 31. Dezember 2020 wie folgt ab:



Erfolgsrechnung

Ergebnis Gesamthaushalt (inkl. Spezialfinanzierungen)

Das Gesamtergebnis schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 21'197.64 ab. Budgetiert war ein Ertragsüberschuss von CHF 82'455.00. Die Schlechterstellung gegenüber dem Budget 2020 beträgt CHF 61'257.36.

Ergebnis Allgemeiner Haushalt (Steuerhaushalt)

Der Allgemeine Haushalt schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 5'113.34 ab. Budgetiert war ein Ertragsüberschuss von CHF 56'915.00. Die Schlechterstellung gegenüber dem Budget 2020 beträgt CHF 51'801.66.

Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

Die Abwasserentsorgung (Funktion 7201) schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 15'730.00 ab. Budgetiert war ein Ertragsüberschuss von CHF 28'900.00. Die Schlechterstellung ist auf den Investitionsbeitrag an den Werterhalt der Anlagen des Gemeindeverbandes ARO Orpund zurück zu führen.

Der Ertragsüberschuss der SF Abwasserentsorgung wird dem Eigenkapital (Rechnungsausgleich) der SF Abwasserentsorgung Rechnungsausgleich gutgeschrieben, welches per 31. Dezember 2020 einen Wert von CHF 196'772.97 ausweist. Der Bestand der SF Abwasser Werterhalt beläuft sich per 31. Dezember 2020 auf CHF 971'471.35.

	Rechnungsjahr (CHF)	Budget (CHF)
Erfolg	15'730.00	28'900.00
Verwaltungsvermögen per 31.12.2020	37'201.00	
Bestand Werterhalt per 31.12.2020	971'471.35	
Eigenkapital per 31.12.2020	196'772.97	

Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall

Die Abfallentsorgung (Funktion 7301) schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 354.30. Budgetiert wurde ein Aufwandüberschuss von CHF 3'360.00. Die Abfuhrkosten für den Kehricht und die Grünabfuhr weichen mit CHF 407.60 nur geringfügig vom Budget ab. Der Minderaufwand ist hauptsächlich darauf zurück zu führen, dass die budgetierten Anschaffungen von Maschinen nicht getätigt wurden und keine Unterhaltskosten angefallen sind.

Der Ertragsüberschuss wird dem Eigenkapital (Rechnungsausgleich) der SF Abfallentsorgung gutgeschrieben, welches per 31. Dezember 2020 CHF 26'729.78 beträgt.

	Rechnungsjahr (CHF)	Budget (CHF)
Erfolg	3'450.65	3'360.00
Verwaltungsvermögen per 31.12.2020	0.00	
Eigenkapital per 31.12.2020	26'729.78	

(Die nachfolgenden Kommentare beziehen sich auf den Gesamthaushalt)

Aufwand

Personalaufwand

Der Personalaufwand fällt mit CHF 4'954.10 geringfügig über dem Budget aus.

Die Lohnkosten inkl. Beiträge an die berufliche Vorsorge im Bereich der Verwaltung liegen um CHF 7'962.20 über dem Budget und die Lohnkosten für die Schulbusfahrten und das Vertragen des amtlichen Anzeigers schlagen um CHF 2'542.95 über dem Budget zu Buche.

Sach- und übriger Betriebsaufwand

Der Sach- und Betriebsaufwand liegt insgesamt um CHF 2'062.88 unwesentlich unter dem Budget.

Abschreibungen

Mit der Einführung von HRM2 per 1. Januar 2016 wurde das bestehende Verwaltungsvermögen mit CHF 135'483.75 zum Buchwert bilanziert und bis Ende 2023 vollständig abgeschrieben sein. Die Abschreibung erfolgt linear und belastet die Erfolgsrechnung mit jährlich CHF 16'935.45.

Neue Investitionen werden seit 1. Januar 2016 aufgrund Ihrer Anlagekategorie nach Nutzungsdauer linear abgeschrieben. Die planmässigen Abschreibungen nach Nutzungsdauer betragen CHF 13'168.66. Insgesamt betragen die Abschreibungen CHF 30'104.11. Sie liegen um CHF 1'295.89 unter dem budgetierten Betrag. Die seit dem Jahr 2018 aufgelaufenen Kosten der Ortsplanungsrevision von CHF 35'245.45 wurden als «Anlagen im Bau» bilanziert. Sie wurden bislang nicht abgeschrieben. Im Jahr 2020 erfolgte die Umgliederung in abzuschreibendes Verwaltungsvermögen, womit die aufgelaufenen Kosten der Ortsplanungsrevision von netto CHF 31'122.05 ab dem Jahr 2020 linear über 10 Jahre abgeschrieben werden.

Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV) müssen vorgenommen werden, wenn der allgemeine Haushalt einen Ertragsüberschuss ausweist und die ordentlichen Abschreibungen kleiner als die Nettoinvestitionen sind. Diese Voraussetzungen sind im Rechnungsjahr 2020 kumulativ erfüllt. Die Nettoinvestitionen im allgemeinen Haushalt belaufen sich im Rechnungsjahr auf CHF 47'104.05 und die planmässigen Abschreibungen (exkl. Spezialfinanzierungen) auf CHF 29'336.11. Die Abschreibungen fallen somit um CHF 17'767.94 geringer aus als die Nettoinvestitionen. Der Ertragsüberschuss im allgemeinen Haushalt beläuft sich vor Vornahme der zusätzlichen Abschreibungen auf CHF 22'881.28, nach erfolgten zusätzlichen Abschreibungen auf CHF 5'113.34.

Einlagen in Spezialfinanzierungen im Eigenkapital

Die Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt Abwasser beträgt gemäss Wiederbeschaffungstabelle CHF 31'140.00. Diesem Betrag werden die Anschlussgebühren angerechnet, welche im Rechnungsjahr CHF 28'700.00 betragen, womit sich die Einlage in die SF Werterhalt Abwasser auf die Differenz von CHF 2'440.00 beschränkt. Mit der Überbauung am Langackerweg konnten die meisten Anschlussgebühren entgegen der Budget- bzw. Investitionsprognose bereits im Jahr 2019 vereinnahmt werden.

Transferaufwand

(Entschädigungen/Beiträge an Kanton, Gemeinden oder Gemeindeverbänden)

Der Transferaufwand von CHF 979'050.90 liegt mit CHF 32'150.00 unter dem Budget und mit CHF 3'945.93 unter der Vorjahresrechnung. Die Gehaltskosten der Schule 2556 (Kindergarten und Primarstufe) fallen mit CHF 15'505.20 über dem Budget aus. Die Kosten sind von den Schülerzahlen (Stichtag 15.09.) und der Lehrerbesoldungskosten pro Vollzeiteinheit abhängig. Die Betriebs- und Gehaltskosten des Gemeindeverbandes Bildung Gottstatt sind um CHF 43'473.15 wesentlich tiefer ausgefallen als erwartet.

Die Lastenausgleiche EL, Sozialhilfe, Familienzulagen Nichterwerbstätige und neue Aufgabenteilung, sind gegenüber dem Budget um CHF 9'256.40 tiefer ausgefallen. Die Kosten an die Ergänzungsleistung und die Sozialhilfe liegt jedoch um CHF 8'418.10 über der Vorjahresrechnung. Die Kosten an den Lastenausgleich öffentlicher Verkehr liegen mit CHF 87.00 geringfügig über dem Budget und um CHF 2'855.00 über der Vorjahresrechnung.

Ausserordentlicher Aufwand

Die Jahresrechnung schliesst im allgemeinen Haushalt mit einem Ertragsüberschuss ab und die planmässigen Abschreibungen sind kleiner als die Nettoinvestitionen. Zusätzlichen Abschreibungen sind daher gem. Art. 84 GV zwingend vorzunehmen. Diese belaufen sich auf CHF 17'767.94.

Nettoinvestitionen allgemeiner Haushalt	CHF	47'104.05
Planmässige Abschreibungen	CHF	29'336.11
Differenz	CHF	17'767.94
Ertragsüberschuss	CHF	22'881.28
<u>Zusätzliche Abschreibungen</u>	<u>CHF</u>	<u>17'767.94</u>

Erwähnenswerte Mehr (+) - oder Minderaufwand (-) in der Erfolgsrechnung 2020 gegenüber Budget 2020

0110.3102.02	Geringere Ausgaben Druckkosten für die Scheuren Post	- CHF	1'660.80
0120.3000.01	Weniger Ausgaben bei den Sitzungsgelder GR	- CHF	4'307.50
0120.3199.01	geringere Ausgaben Gemeinderatskredit	- CHF	6'507.70
0220.3010.01	Mehrkosten bei den Personalkosten	+CHF	5'650.80
0220.3113.01	höhere Kosten Hardware Verwaltung	+CHF	5'467.10
0220.3158.01	Mehrkosten Software Verwaltung/ Wechsel IT-Anbieter	+CHF	3'991.35
0290.3144.01	Unterhaltskosten Abwartwohnung / Mieterwechsel	+CHF	21'793.40
1400.3130.02	Mehrkosten Dienstleistungen Dritter Bau	+CHF	8'857.75
2120.3612.02	höhere Gehaltskosten Schule 2556 (Primarstufe)	+CHF	15'505.20
2130.3612.03	tiefere Betriebs-/Gehaltskosten GVBG	- CHF	43'473.15
2140.3636.01	Höhere Kosten Musikschule (mehr Musikschüler)	+CHF	7'135.80
2170.3111.01	Anschaffung Aufsitzrasenmäher (Ersatz)	+CHF	4'000.00
2180.3632.01	Mittagstisch Schwadernau (neu)	+CHF	3'639.00
5320.3631.00	tiefere Kosten Lastenausgleich Ergänzungsleistungen	- CHF	3'245.00
5796.3632.01	Betriebskosten an Regionaler Sozialdienst	- CHF	6'156.25
5799.3611.01	tiefere kosten Lastenausgleich Sozialhilfe	- CHF	4'643.40
6150.3141.01	Wegunterhalt durch Dritte Gemeindestrassennetz	+CHF	8'644.75
7201.3632.04	Investitionsbeitrag Werterhalt ARO	+CHF	10'789.00
7301.3119.01	keine Anschaffungen getätigt	- CHF	2'000.00
7710.3130.01	Minderaufwand Erweiterung Gemeinschaftsgrab	- CHF	3'366.50
9100.3181.01	Forderungsverluste Gemeindesteuern (nicht budgetiert)	+CHF	17'508.20
9900.3894.01	Zusätzliche Abschreibungen	- CHF	9'232.06

Ertrag

Fiskalertrag

Steuereinnahmen von natürlichen und juristischen Personen

Der Fiskalertrag liegt mit CHF 1'217'553.10 deutlich unter den im Budget erwarteten Einnahmen (CHF -100'996.90). Der Minderertrag zeichnet sich hauptsächlich bei den Einkommenssteuern ab. Im Vergleich zum Rechnungsabschluss 2019 fällt der Einkommensteuerertrag allerdings um CHF 160'021.60 höher aus. Die Budgetierung ist zu optimistisch erfolgt. Bei den Vermögenssteuern betragen die Mindereinnahmen im Vergleich zum Budget lediglich CHF 4'178.80. Bei der Gewinn- und Kapitalsteuern ist ein Mehrertrag gegenüber dem Budget von CHF 9'039.60 und bei der Vermögensgewinnsteuer (Grundstückgewinn und Sondersteuern) ein Mehrertrag in der Höhe von CHF 16'394.65 zu verzeichnen.

Entgelte

Einnahmen aus Gebühren oder Dienstleistungen, Verkaufserlöse sowie allg. Rückerstattungen

Die Entgelte liegen mit CHF 55'308.17 unter dem budgetierten Wert. Mit der Überbauung Langackerweg konnte bereits im Frühling 2019 begonnen werden, weshalb die Anschlussgebühren grösstenteils nicht im Jahr 2020, sondern bereits im Rechnungsjahr 2019 vereinbart werden konnten.

Transferertrag

Entschädigungen/Beiträge von Kanton, Gemeinden oder Gemeindeverbänden

Der Transferertrag liegt mit CHF 44'805.94 über dem Budget. Der Disparitätenabbau fällt mit CHF 34'635 höher aus als budgetiert.

Erwähnenswerter Mehr (+) - oder Minderertrag (-) in der Erfolgsrechnung 2020 gegenüber Budget 2020

0290.4470.01	Mietzinserträge aufgrund Mieterwechsel geringer	- CHF	5'200.00
1400.4260.02	Baubewilligungsgebühren	- CHF	6'133.30
2130.4611.01	Wohnsitzbeiträge SEK gem. Schülerstatistik 15.09.	+CHF	5'362.00
9100.4000.01	Einkommenssteuern	- CHF	133'456.30
9100.4000.40	Aktive Steuerauscheidungen Einkommen	- CHF	10'063.05
9100.4000.70	Rückstellungen Steuerteilungen NP	- CHF	9'558.55
9100.4001.01	Vermögenssteuern	- CHF	3'035.30
9100.4010.00	Gewinnsteuern	+CHF	6'125.25
9101.4022.00	Grundstückgewinnsteuern	+CHF	10'225.35
9101.4022.10	Sonderveranlagungen (Kapitalabfindungen, etc.)	+CHF	6'169.30
9102.4021.00	Liegenschaftssteuern	+CHF	7'849.35
9300.4622.70	Disparitätenabbau Gemeinden	+CHF	34'635.00

Bilanz

Die Bilanzsumme beträgt per 31. Dezember 2020 CHF 2'553'978.33. Dies entspricht im Vergleich zum Bestand per 1. Januar 2020 einer Zunahme von CHF 53'958.19.

Aktiven

Das Finanzvermögen weist einen Bestand von CHF 2'271'685.39 aus, was einer Zunahme gegenüber dem Vorjahr von CHF 20'157.25 entspricht. Das Verwaltungsvermögen hat um CHF 33'800.94 zugenommen und beträgt per Ende Jahr CHF 282'292.94.

	Aktiven	Bilanz 2020	Bilanz 2019
10	Finanzvermögen	2'271'685.39	2'251'528.14
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	958'568.20	1'597'359.69
101	Forderungen	697'024.34	612'254.90
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	11'898.25	11'450.95
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	212.60	390.60
107	Finanzanlagen	31'150.00	29'400.00
108	Sachanlagen FV	572'832.00	672.00
14	Verwaltungsvermögen	282'295.94	248'492.00
140	Sachanlagen VV	282'292.94	248'489.00
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	3.00	3.00

Passiven

Das Fremdkapital beträgt per 31. Dezember 2020 CHF 232'363.39, was einer Abnahme von CHF 15'379.39 entspricht. Der Bestand der Kreditoren hat um CHF 127'689.48 abgenommen. Für die Steuerteilungen der natürlichen Personen wurden die Rückstellungen um CHF 5'441.45 reduziert. Die Gemeinde Scheuren ist nach wie vor schuldenfrei.

Das Eigenkapital (Gesamthaushalt) beträgt per 31. Dezember 2020 CHF 2'321'614.94, was einer Zunahme von CHF 69'337.58 entspricht.

Das massgebende Eigenkapital (Bilanzüberschuss; Konto 299) beläuft sich per 31.12.2020 auf CHF 694'066.60.

Passiven		Bilanz 2020	Bilanz 2019
20	Fremdkapital	232'363.39	247'742.78
200	Laufende Verbindlichkeiten	7'298.95	134'988.43
204	Passive Rechnungsabgrenzung	196'310.94	1'416.00
205	Kurzfristige Rückstellungen	23'211.90	28'653.35
209	Verbindlichkeiten gegenüber SF und Fonds im Fremdkapital	5'541.60	82'685.00
29	Eigenkapital	2'321'614.94	2'252'277.36
290	Verpflichtungen bzw. Vorschüsse gegenüber SF	223'502.75	207'418.45
293	Vorfinanzierungen	1'295'872.95	1'265'500.95
294	Reserven	99'030.64	81'262.70
296	Neubewertungsreserve FV	9'142.00	9'142.00
299	Bilanzüberschuss / -fehlbetrag	694'066.60	688'953.26

Investitionsrechnung und Verpflichtungskredite

Investitionsrechnung

Insgesamt wurden Investitionen in der Höhe von CHF 63'905.05 getätigt. Investitionseinnahmen sind keine angefallen. Budgetiert waren Nettoinvestitionen in der Höhe von CHF 89'900.00. Die Abwartwohnung im Schulhaus wurde saniert, was Investitionen in der Höhe von CHF 41'227.45 verursachte. Zudem sind Planungshonorare für die Ortsplanung 2018 - 2020 von CHF 5'876.60 angefallen, womit der Verpflichtungskredit von CHF 51'000.00 mit total CHF 31'122.05 belastet ist. Im Weiteren hat die Abwasserregion Orpund in den nächsten Jahren höhere Investitionen geplant, an welchen sich die angeschlossenen Gemeinden zu beteiligen haben. Im Jahr 2019 wurde das Pumpwerk Orpund und im Rechnungsjahr 2020 das Pumpwerk Safnern erneuert, was im Jahr 2020 Investitionskosten in der Höhe von CHF 16'801.00 generierte.

Investitionsrechnung Funktionale Gliederung	Rechnung 2020		Budget 2020		Rechnung 2019	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0 Allgemeine Verwaltung	41'227.45	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Netto Ausgaben		41'227.45		0.00		0.00
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	0.00	0.00	110'000.00	40'000.00	58'639.05	25'000.00
Netto Ausgaben		0.00		70'000.00		33'639.05
7 Umweltschutz und Raumordnung	22'677.60	0.00	34'900.00	15'000.00	35'929.15	10'000.00
Netto Ausgaben		22'677.60		19'900.00		25'929.15
9 Finanzen und Steuern	0.00	63'905.05	0.00	0.00	35'000.00	94'568.20
Netto Einnahmen	63'905.05	0.00			59'568.20	
Total	63'905.05	63'905.05	144'900.00	55'000.00	129'568.20	129'568.20

Verpflichtungskredite

Im Investitionsprogramm ist die Sanierung der Dotzigen-/Hauptstrasse und die Verbreiterung des Gehwegs vorgemerkt. Die Kreditbewilligung durch das zuständige Organ (GV) vorbehalten, wurden die Projekte aufgeschoben. Im Rechnungsjahr 2020 sind daher keine Kosten angefallen. Die beschlossenen und noch nicht abgerechneten Verpflichtungskredite sind nachstehend aufgeführt:

Kreditbeschluss		Kredit- summe	Objektbezeichnung	Kumulierte Ausgaben 01.01.2020	Investitions- ausgaben 2020	Kumulierte Ausgaben 31.12.2020	Kumulierte Einnahmen 01.01.2020	Investitions- einnahmen 2020	Kumulierte Einnahmen 31.12.2020	Saldo
Datum	Organ									
		40'000.00	0290 Verwaltungsliegenschaften	0.00	41'227.45	41'227.45	0.00	0.00	0.00	41'227.45
27.04.20	GR	40'000.00	0290.5040.01 Sanierung Abwartwohnung	0.00	41'227.45	41'227.45	0.00	0.00	0.00	41'227.45
		51'000.00	7900 Raumordnung allgemein	35'245.45	5'876.60	41'122.05		0.00	10'000.00	19'877.95
16.10.17	GV	51'000.00	7900.5290.01 R Teilrevision Ortsplanung 18-20	35'245.45	5'876.60	41'122.05	10'000.00	0.00	10'000.00	19'877.95

Nachkredite

Es werden nur die Nachkredite aufgeführt, welche grösser als CHF 3'000.00 sind:

Total		CHF	86'617.30
davon	- gebunden	CHF	33'430.00
	- GR Kompetenz	CHF	53'187.30

Von der Gemeindeversammlung sind keine Nachkredite aus der Erfolgsrechnung zu genehmigen.

Zusammenzug zur Kenntnisnahme an die Exekutive

Der Gemeinderat von Scheuren hat die vorliegende Jahresrechnung mit allen Bestandteilen an seiner Sitzung vom 10. Mai 2021 wie folgt genehmigt.

ERFOLGSRECHNUNG	Aufwand Gesamthaushalt	CHF	1'624'306.47
	Ertrag Gesamthaushalt	CHF	1'645'504.11
	Aufwandüberschuss	CHF	21'197.64
davon			
	Aufwand Allgemeiner Haushalt	CHF	1'507'642.07
	Ertrag Allgemeiner Haushalt	CHF	1'512'755.41
	Aufwandüberschuss	CHF	5'113.34
	Aufwand Abwasserentsorgung	CHF	77'617.35
	Ertrag Abwasserentsorgung	CHF	93'347.35
	Ertragsüberschuss	CHF	15'730.00
	Aufwand Abfall	CHF	39'047.05
	Ertrag Abfall	CHF	39'401.35
	Ertragsüberschuss	CHF	354.30
INVESTITIONSRECHNUNG	Ausgaben	CHF	63'905.05
	Einnahmen	CHF	0.00
	Nettoinvestitionen	CHF	63'905.05

NACHKREDITE

Die benötigten Nachkredite waren gebunden oder lagen in der Kompetenz des Gemeinderates.

Der **Ertragsüberschuss** wird dem Eigenkapital zugeführt.
Durch den Ertragsüberschuss steigt das **Eigenkapital** auf

CHF 694'066.60

Rechnungsprüfung

Die Revision der Jahresrechnung 2020 erfolgte durch die Firma ROD Treuhand AG, Urtenen-Schönbühl. Alle vorgeschriebenen Prüfungshandlungen sind gemäss kantonalen Vorgaben durchgeführt und die Rechnungsführung als korrekt und sauber befunden worden. Das Rechnungsprüfungsorgan hat dem Gemeinderat deren Genehmigung empfohlen.

Jahresrechnung 2020

Ein detailliertes Exemplar der Jahresrechnung 2020 kann bei der Finanzverwaltung Scheuren bezogen oder auf der Homepage www.scheuren.ch heruntergeladen werden.

Bei Fragen zur Jahresrechnung 2020 steht Ihnen der Gemeindepräsident, Andreas Minder oder die Gemeindeverwaltung gerne persönlich zur Verfügung.