

Einwohnergemeinde Scheuren



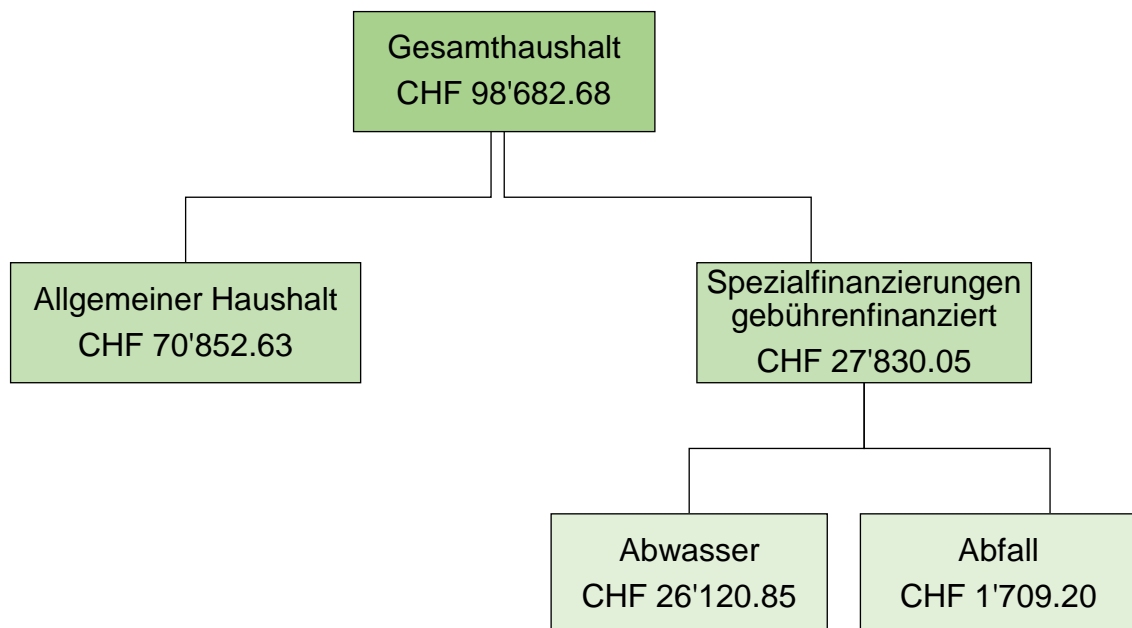
Botschaft zur **Jahresrechnung 2022**

Jahresrechnung 2022

Ergebnisse

Die Jahresrechnung 2022 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 Organisationsreglements (OgR) der Einwohnergemeinde Scheuren in die Kompetenz des Gemeinderat Scheuren.

Die Jahresrechnung 2022 schliesst per 31. Dezember 2022 wie folgt ab:



Erfolgsrechnung

Ergebnis Gesamthaushalt (inkl. Spezialfinanzierungen)

Das Gesamtergebnis schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 98'682.68 ab. Budgetiert war ein Ertragsüberschuss von CHF 10'540.00. Die Besserstellung gegenüber dem Budget 2022 beträgt CHF 88'142.68.

Ergebnis Allgemeiner Haushalt (Steuerhaushalt)

Der Allgemeine Haushalt schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 70'852.63 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 9'910.00. Die Besserstellung gegenüber dem Budget 2022 beträgt CHF 80'762.63.

Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

Die Abwasserentsorgung (Funktion 7201) schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 26'120.85 ab. Budgetiert war ein Ertragsüberschuss von CHF 20'800.00. Im Rechnungsjahr konnte bereits ein Teil der Anschlussgebühren für den Neubau an der Hauptstrasse 2 vereinbart werden und auch von der Überbauung Langackerweg sind Anschlussgebühren eingegangen. Zudem waren die Einnahmen der Benützungsggebühren höher als erwartet.

Der Ertragsüberschuss der SF Abwasserentsorgung wird dem Eigenkapital (Rechnungsausgleich) der SF Abwasserentsorgung Rechnungsausgleich gutgeschrieben, welches per 31. Dezember 2022 einen Wert von CHF 255'948.45 ausweist. Der Bestand der SF Abwasser Werterhalt beläuft sich per 31. Dezember 2022 auf CHF 1'142'590.25.

	Rechnungsjahr (CHF)	Budget (CHF)
Erfolg	26'120.85	20'800.00
Verwaltungsvermögen per 31.12.2022	163'713.15	
Bestand Werterhalt per 31.12.2022	1'142'590.25	
Eigenkapital per 31.12.2022	255'948.45	

Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall

Die Abfallentsorgung (Funktion 7301) schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 1'709.20 ab. Budgetiert wurde ein Aufwandüberschuss von CHF 350.00. Für den Bereich sind keine Unterhaltskosten angefallen und auch die Abfuhrkosten sind nur gering höher ausgefallen.

Der Ertragsüberschuss wird dem Eigenkapital (Rechnungsausgleich) der SF Abfallentsorgung gutgeschrieben, welches per 31. Dezember 2022 CHF 30'742.68 beträgt.

	Rechnungsjahr (CHF)	Budget (CHF)
Erfolg	1'709.20	-350.00
Verwaltungsvermögen per 31.12.2022	0.00	
Eigenkapital per 31.12.2022	30'742.68	

(Die nachfolgenden Kommentare beziehen sich auf den Gesamthaushalt)

Aufwand

Personalaufwand

Der Personalaufwand liegt mit CHF 1'435.65 nur unwesentlich über dem budgetierten Betrag, somit konnten die Budgetpositionen grösstenteils eingehalten werden. Etwas höher ausgefallen sind die Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals, da bei der Budgetplanung die aktuelle Gehaltsklassentabelle des Kantons noch nicht vorlag und die Löhne aufgrund der Teuerung teils noch angepasst wurden. Die Aus- und Weiterbildungskosten sind demgegenüber tiefer ausgefallen.

Sach- und übriger Betriebsaufwand

Der Sach- und Betriebsaufwand liegt um CHF 37'985.78 über dem Budget. Einerseits wurden die Ausgaben für die Strassenmarkierungen überschritten und bei der Anschaffung von Mobilien und Geräte wurde eine Geschwindigkeitsanzeige der Firma Signal AG gekauft. Auch bei den Dienstleistungen und Honorare sind Mehrkosten entstanden, da für diverse Projekte eine Fachperson beigezogen wurde. Der bauliche Unterhalt liegt mit CHF 27'479.45 unter den Erwartungen. Für gefährdete Steuerguthaben wurden im Rechnungsjahr Wertberichtigungen in der Höhe CHF 29'799.40 vorgenommen, welche die Aufwandseite belasten.

Abschreibungen

Das bestehende Verwaltungsvermögen nach HRM1 beträgt per 31. Dezember 2022 CHF 16'935.50. Per 1. Januar 2016 wurde das bestehende Verwaltungsvermögen zum Buchwert nach HRM2 bilanziert und wird bis Ende 2023 vollständig abgeschrieben sein.

Die ordentlichen Abschreibungen nach Nutzungsdauer betragen im Rechnungsjahr CHF 3'803.10. Gesamthaft betragen die Abschreibungen CHF 35'293.70 und liegen um CHF 10'306.30 unter dem budgetierten Betrag. Dies liegt insbesondere am Projekt «Ersatz Schulbus»; aufgrund von Lieferverzögerungen konnte der neue Schulbus noch nicht geliefert werden. Bestellt wurde dieser im Dezember 2021. Das Projekt «Erneuerung Buswendeplatz» wurde in das Jahr 2023 verschoben.

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 98'350.00 betragen. Da die Einlage keinen Minus-Betrag ausweisen darf, muss auf die ordentliche Einlage verzichtet werden und es dürfen nur die Einnahmen aus den Anschlussgebühren in die Spezialfinanzierung Werterhalt Abwasser eingelegt werden.

Transferaufwand

Entschädigungen/Beiträge an Kanton, Gemeinden oder Gemeindeverbänden

Der Transferaufwand beträgt CHF 1'152'065.47 und liegt mit CHF 62'765.47 über den Erwartungen. Dies liegt an den Mehrausgaben von CHF 78'455.52 für Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände; die Schülerzahlen sind im Rechnungsjahr 2022 erneut angestiegen, weshalb die Gehalts- und Betriebskosten der Schule 2556, wie auch vom Oberstufenzentrum Orpund höher ausfallen. Die Lastenausgleichszahlungen an die Sozialhilfe, neue Aufgabenteilung, Ergänzungsleistungen, Familienzulagen Nichterwerbstätige und öffentlicher Verkehr fallen um CHF 37'236.25 tiefer aus als erwartet.

Ausserordentlicher Aufwand

Die Jahresrechnung schliesst im allgemeinen Haushalt mit einem Ertragsüberschuss ab. Zudem sind die planmässigen Abschreibungen kleiner als die Nettoinvestitionen, weshalb zusätzlichen Abschreibungen gem. Art. 84 GV zwingend vorzunehmen sind. Diese belaufen sich auf CHF 71'741.30.

Nettoinvestitionen allg. Haushalt	CHF 106'283.80
<u>Planmässige Abschreibungen</u>	<u>CHF 34'542.50</u>
Differenz	CHF 71'741.30

<i>Ertragsüberschuss</i>	<i>CHF 142'593.93</i>
Zusätzliche Abschreibungen in der Höhe der Differenz	CHF 71'741.30

Erwähnenswerte Mehraufwand (+) oder Minderaufwand (-) in der Erfolgsrechnung 2022 gegenüber Budget 2022

0220.3010.01 Mehraufwand bei den Personalkosten	+CHF	4'359.55
1120.3109.01 Strassenmarkierungen, welche erneuert werden mussten	+CHF	2'903.50
1500.3632.01 Höherer Betriebsbeitrag an Feuerwehr Regio BASSS	+CHF	5'286.60
2110.3612.02 Zunahme bei den Gehaltskosten Schule 2556 (KIGA)	+CHF	6'006.95
2120.3612.01 Steigende Betriebskosten aufgrund Schülerzuwachs	+CHF	12'829.60
2120.3612.02 Höhere Gehaltskosten Schule 2556 (Primarstufe)	+CHF	17'757.05
2130.3612.03 Höhere Betriebs-/Gehaltskosten GVBG	+CHF	48'223.85
2140.3636.01 Mehr Schüler:innen an der Musikschule	+CHF	18'759.05
5320.3631.00 Minderaufwand an Lastenausgleich EL	- CHF	5'449.00
5451.3637.01 weniger Betreuungsgutscheine als erwartet	- CHF	2'724.30
5796.3632.01 Minderaufwand an Sozialdienst Orpund	- CHF	2'996.45
5799.3611.01 tiefere Kosten an Lastenausgleich Sozialhilfe	- CHF	24'344.25
6150.3111.01 Anschaffung einer Geschwindigkeitsanzeige	+CHF	7'057.45
6150.3141.01 geringere Unterhaltskosten im Strassenbereich	- CHF	18'511.20
9900.3894.01 Zusätzliche Abschreibungen	+CHF	71'741.30

Ertrag

Fiskalertrag

Steuereinnahmen von natürlichen und juristischen Personen

Der Fiskalertrag liegt mit CHF 1'537'941.80 um CHF 287'991.80 über den im Budget erwarteten Einnahmen. Die Einkommenssteuern der natürlichen Personen schliessen mit CHF 122'347.15 besser ab. Die Vermögenssteuern der natürlichen Personen sind mit CHF 26'556.10 etwas tiefer ausgefallen. Bei den juristischen Personen sind es insbesondere die Gewinnsteuern, bei welchen Mehreinnahmen in der Höhe von CHF 87'121.10 erzielt wurden. Die übrigen direkten Steuern (Liegenchaftssteuern, Grundstückgewinnsteuern und Sonderveranlagungen) schliessen um CHF 79'922.85 besser ab als erwartet.

Entgelte

Einnahmen aus Gebühren oder Dienstleistungen, Verkaufserlöse sowie allg. Rückerstattungen

Die Entgelte schliessen mit einem Ertrag von CHF 261'341.07 ab und liegen um CHF 58'491.07 über dem budgetierten Wert. Mit der Überbauung am Langackerweg und teilweise auch bereits vom Wohnhaus an der Hauptstrasse 2 konnten höhere Anschlussgebühren vereinnahmt werden.

Transferertrag

Entschädigungen/Beiträge von Kanton, Gemeinden oder Gemeindeverbänden

Der Transferertrag liegt um CHF 35'233.49 unter dem Budgetwert. Aufgrund der höheren Schülerzahlen fallen die Schülerbeiträge des Kantons beim Kindergarten und der Primarschule höher aus. Bei den Einnahmen aus dem Finanzausgleich fällt insbesondere der Disparitätenabbau mit CHF 70'739.00 unter den Erwartungen aus.

Erwähnenswerter Mehretrag (+) oder Minderertrag (-) in der Erfolgsrechnung 2022 gegenüber Budget 2022

1400.4260.02 Mindereinnahmen bei Baubewilligungsgebühren	- CHF	2'831.65
1500.4200.01 Wehrdienstersatzabgaben	+CHF	5'554.30
2120.4611.01 höherer Schülerbeiträge von Kanton (PRIM)	+CHF	28'476.50
9100.4000.01 Einkommenssteuern	+CHF	89'202.40
9100.4000.70 Rückstellungen Steuerteilungen NP	+CHF	34'886.70
9100.4001.01 Vermögenssteuern	- CHF	24'777.35
9100.4002.01 Quellensteuern	+CHF	24'803.05
9100.4010.00 Gewinnsteuern	+CHF	87'121.10
9101.4022.00 Grundstückgewinnsteuern	- CHF	10'000.00
9101.4022.10 Sonderveranlagungen (Kapitalabfindungen, etc.)	+CHF	56'085.85
9102.4021.00 Liegenchaftssteuern	+CHF	33'388.80
9300.4622.70 Disparitätenabbau Gemeinden	- CHF	70'739.00

Bilanz

Die Bilanzsumme beträgt per 31. Dezember 2022 CHF 3'661'794.21. Dies entspricht im Vergleich zum Bestand per 1. Januar 2022 einer Zunahme von CHF 282'230.38.

Aktiven

Das Finanzvermögen weist einen Bestand von CHF 3'162'204.97 aus, was einer Zunahme gegenüber dem Vorjahr von CHF 129'158.03 entspricht. Das Verwaltungsvermögen hat um CHF 153'072.35 zugenommen und beträgt per Ende Jahr CHF 499'589.24.

	Aktiven	Bilanz 2022	Bilanz 2021
10	Finanzvermögen	3'162'204.97	3'033'046.94
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	1'546'230.16	1'551'461.84
101	Forderungen	1'012'650.21	862'413.95
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	0.00	14'432.95
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	942.60	806.20
107	Finanzanlagen	29'550.00	31'100.00
108	Sachanlagen FV	572'832.00	572'832.00
14	Verwaltungsvermögen	499'589.24	346'516.89
140	Sachanlagen VV	466'379.99	319'266.04
142	Immaterielle Anlagen	33'206.25	27'247.85
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	3.00	3.00

Passiven

Das Fremdkapital beträgt per 31. Dezember 2022 CHF 222'079.12, was einer Zunahme von CHF 14'207.60 entspricht. Der Bestand der Kreditoren hat um CHF 50'326.36 zugenommen. Für die Steuerteilungen der natürlichen Personen wurden Rückstellungen in der Höhe von CHF 24'886.70 aufgelöst. Die Gemeinde Scheuren ist schuldenfrei.

Das Eigenkapital (Gesamthaushalt) beträgt per 31. Dezember 2022 CHF 3'439'715.09, was einer Zunahme von CHF 268'022.78 entspricht.

Das massgebende Eigenkapital (Bilanzüberschuss; Konto 299) beläuft sich per 31.12.2022 auf CHF 1'487'075.32.

Passiven		Bilanz 2022	Bilanz 2021
20	Fremdkapital	222'079.12	207'871.52
200	Laufende Verbindlichkeiten	206'940.73	161'180.07
204	Passive Rechnungsabgrenzung	1'895.00	1'820.00
205	Kurzfristige Rückstellungen	8'300.79	39'629.35
209	Verbindlichkeiten gegenüber SF und Fonds im Fremdkapital	4'942.60	5'242.10
29	Eigenkapital	3'439'715.09	3'171'692.31
290	Verpflichtungen bzw. Vorschüsse gegenüber SF	286'691.13	258'861.08
293	Vorfinanzierungen	1'466'991.85	1'369'393.05
294	Reserven	189'814.79	118'073.49
296	Neubewertungsreserve FV	9'142.00	9'142.00
299	Bilanzüberschuss / -fehlbetrag	1'487'075.32	1'416'222.69

Investitionsrechnung und Verpflichtungskredite

Investitionsrechnung

Die Investitionsrechnung schliesst mit Nettoinvestitionen in der Höhe von CHF 188'366.05 ab. Im Budget 2022 waren Investitionsausgaben von CHF 355'000.00 vorgesehen. Da die Planung für die Erneuerung Buswendeplatz etwas mehr Zeit in Anspruch nimmt, wurde diese ins Folgejahr verschoben. Der neue Schulbus wurde bestellt, jedoch konnte dieser aufgrund von Lieferschwierigkeiten bis heute nicht geliefert werden. Die Zahlung erfolgt erst bei der Übergabe des Schulbusses. Die Strassensanierung Dotzigen-/Hauptstrasse konnte im Rechnungsjahr abgeschlossen werden. Bei der Teilrevision Ortsplanung sind erneut Ausgaben angefallen. Dieses Projekt befindet sich im Abschluss. Bei der Abwasserregion Orpund steht die Anlageerneuerung ARA im Vordergrund. Der Investitionsanteil beträgt im Rechnungsjahr CHF 78'660.80. Da das Projekt über mehrere Jahre dauert, handelt es sich hierbei um eine Anlage im Bau, bei welcher die Abschreibungen erst nach der Fertigstellung der Baute vorgenommen werden.

Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR	Rechnung 2022		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2 Bildung Netto Aufwand			75'000.00	75'000.00		
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung Netto Aufwand	95'581.65	95'581.65	330'000.00	70'000.00	47'209.55	47'209.55
7 Umweltschutz und Raumordnung Netto Aufwand	92'784.40	92'784.40			52'823.00	4'318.00
9 Finanzen und Steuern Netto Ertrag	188'366.05	188'366.05	70'000.00	405'000.00	4'318.00	100'032.55
Total	188'366.05	188'366.05	405'000.00	405'000.00	104'350.55	104'350.55

Verpflichtungskredite

Einzig das Projekt Strassensanierung Dotzigen-/Hauptstrasse konnte im Planjahr abgeschlossen werden und wurde Anfang 2023 durch das zuständige Organ abgerechnet. Die Trottoirverbreiterung konnte erst im Folgejahr realisiert werden und die Teilrevision Ortsplanung hat mehr Zeit in Anspruch genommen als erwartet, weshalb auch diese noch nicht abgeschlossen werden konnte. Die beschlossenen und noch nicht abgerechneten Verpflichtungskredite sind nachstehend aufgeführt:

Kreditbeschluss		Kreditsumme	Objektbezeichnung	Kumulierte Ausgaben 01.01.2022	Investitionsausgaben 2022	Kumulierte Ausgaben 31.12.2022	Kumulierte Einnahmen 01.01.2022	Investitions-einnahmen 2022	Kumulierte Einnahmen 31.12.2022	Saldo	Abrechnungsdatum
Datum	Organ										
		67'000.00	2195 Schülertransporte	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	67'000.00	
13.12.21	GR	67'000.00	2195.5060.01 Ersatz Schulbus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	67'000.00	
		98'500.00	6150 Gemeindestrassen	0.00	95'581.65	95'581.65	0.00	0.00	0.00	67'918.35	
04.07.22	GR	98'500.00	6150.5010.05 Strassensanierung Haupt-/Dotzigenstr.	0.00	92'185.25	92'185.25	0.00	0.00	0.00	6'314.75	03.04.23
04.07.22	GR	65'000.00	Trottoirverbreiterung Langackerweg bis Schulhaus	0.00	3'396.40	3'396.40	0.00	0.00	0.00	61'603.60	
		51'000.00	7900 Raumordnung allgemein	43'766.05	10'702.15	54'468.20	0.00	0.00	0.00	-3'468.20	
16.10.17	GV	51'000.00	7900.5290.01 R Teilrevision Ortsplanung 18-20	43'766.05	10'702.15	54'468.20	0.00	0.00	0.00	-3'468.20	

Nachkredite

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

Total		CHF 315'763.05
davon	- gebunden	CHF 282'405.25
	- GR Kompetenz	CHF 14'503.00

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 22. Mai 2023 wie folgt genehmigt:

ERFOLGSRECHNUNG	Aufwand Gesamthaushalt	CHF	1'983'196.50
	Ertrag Gesamthaushalt	CHF	2'081'079.18
	Ertragsüberschuss	CHF	98'682.68
	davon		
	Aufwand Allgemeiner Haushalt	CHF	1'805'461.50
	Ertrag Allgemeiner Haushalt	CHF	1'876'314.13
	Ertragsüberschuss	CHF	70'852.63
	Aufwand Abwasserentsorgung	CHF	137'568.75
	Ertrag Abwasserentsorgung	CHF	163'689.60
	Ertragsüberschuss	CHF	26'120.85
	Aufwand Abfall	CHF	40'166.25
	Ertrag Abfall	CHF	41'875.45
	Ertragsüberschuss	CHF	1'709.20
INVESTITIONSRECHNUNG	Ausgaben	CHF	188'366.05
	Einnahmen	CHF	0.00
	Nettoinvestitionen	CHF	188'366.05

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 1'487'075.32**

Rechnungsprüfung

Die Revision der Jahresrechnung 2022 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.

Jahresrechnung 2022

Ein detailliertes Exemplar der Jahresrechnung 2022 kann bei der Finanzverwaltung Scheuren bezogen oder auf der Homepage www.gemeinde-scheuren.ch heruntergeladen werden.

Bei Fragen zur Jahresrechnung 2022 steht Ihnen der Gemeindepräsident, Andreas Minder oder die Gemeindeverwaltung gerne persönlich zur Verfügung.