

Gemeindeversammlung Traktandum 1

Genehmigung der Jahresrechnung 2018

Die Jahresrechnung 2018 des allgemeinen Haushalts der Einwohnergemeinde Hermrigen schließt mit einem Aufwandüberschuss von Fr. 144'091.82 ab; budgetiert war ein Aufwandüberschuss von Fr. 144'400.00. **Die Rechnung schließt also (fast) punktgenau nach Budget ab.**

Dies ist zwar in Bezug auf die Budgetdisziplin und Prognosegenauigkeit lobenswert; eine erhoffte Besserstellung (insbesondere der Ertragsseite) bleibt aber aus. Sowohl bei den Erträgen wie auch bei den Aufwänden halten sich Besser- und Schlechterstellung die Waage, wobei sich auf beiden Seiten keine nachhaltige Veränderung der Situation ablesen lässt.

Die Tatsache, dass die Rechnung ohne wesentliche Mehraufwände, einem verhältnismäßig geringen Abschreibungsaufwand und ohne größere Investitionstätigkeit dennoch defizitär abschließt, bestätigt die auch für die kommenden Jahre im Finanzplan prognostizierte chronische Unterdeckung der Erfolgsrechnung im allgemeinen Haushalt.

Ergebnisse Erfolgsrechnung (in Fr.)	Rechnung 2018	Budget 2018
Gesamthaushalt		
Aufwand Gesamthaushalt	1'399'858.94	1'358'250.00
Ertrag Gesamthaushalt	1'275'880.49	1'216'400.00
Ergebnis Gesamthaushalt	-123'978.45	-141'850.00
Allgemeiner Haushalt		
Aufwand allgemeiner Haushalt	1'230'366.37	1'184'900.00
Ertrag allgemeiner Haushalt	1'086'274.55	1'040'600.00
Ergebnis allgemeiner Haushalt	-144'091.82	-144'400.00
Abwasserentsorgung		
Aufwand Abwasserentsorgung	148'303.97	151'600.00
Ertrag Abwasserentsorgung	164'242.49	150'000.00
Ergebnis Abwasserentsorgung	15'938.052	-1'600.00
Abfall		
Aufwand Abfall	21'188.60	21'750.00
Ertrag Abfall	25'363.45	25'900.00
Ergebnis Abfall	4'174.85	4'150.00

Bilanz

Eigenkapital

Im Eigenkapital werden nicht nur die kumulierten Ergebnisse des allgemeinen Haushalts (Bilanzüberschuss), sondern auch die Bestände der Spezialfinanzierungen und deren Vorfinanzierungen zusammengerechnet. Per 31.12.2018 setzt sich dieses Eigenkapital aus folgenden Beständen zusammen:

	31.12.2018	31.12.2017
Eigenkapital total	Fr. 688'263.73	Fr. 812'242.18
Spezialfinanzierungen		
Abwasserentsorgung (Bilanzüberschuss)	Fr. 201'270.41	Fr. 185'331.89
Abfall (Bilanzüberschuss)	Fr. 15'175.87	Fr. 11'001.02
Vorfinanzierungen		
Werterhalt Abwasserentsorgung	Fr. 0.00	Fr. 0.00
Neubewertungsreserve Finanzvermögen		
Neubewertungsreserve	Fr. 25'920.00	Fr. 25'920.00
Bilanzüberschuss/-fehlbetrag		
Bilanzüberschuss allgemeiner Haushalt	Fr. 445'897.45	Fr. 589'989.27

Verwaltungsvermögen

Verwaltungsvermögen besteht aus Investitionen vorangehender Jahre, welche in diesen finanziert, aber nicht erwirtschaftet wurden. Das Verwaltungsvermögen ist deshalb jährlich abzuschreiben, bewirkt also Abschreibungsaufwand. Dabei wird Verwaltungsvermögen vor Einführung HRM2 anders abgeschrieben als neues Verwaltungsvermögen.

Verwaltungsvermögen gesamthaft	Fr. 383'667.12
Bestehendes Verwaltungsvermögen allg. Haushalt	Fr. 103'496.90
Bestehendes Verwaltungsvermögen Abwasser	Fr. 27'798.55
Bestehendes Verwaltungsvermögen Abfall	Fr. 2'082.42
Neues Verwaltungsvermögen allg. Haushalt	Fr. 81'864.80
Neues Verwaltungsvermögen Abwasserentsorgung	Fr. 42'623.45
Beteiligungen	Fr. 125'801.00

Investitionsrechnung

Die Investitionstätigkeit 2018 umfasste mit netto Fr. 1'480.60 die der Umsetzung der Gefahrenkarte und die Festlegung der Gewässerabstände. In den Spezialfinanzierungen wurden keine Investitionen vorgenommen.

Total Nettoinvestitionen	Fr. 1'480.60
davon	
Nettoinvestitionen allg. Haushalt	Fr. 1'480.60
Nettoinvestitionen Abwasser	Fr. 0.00

Geldflussrechnung

Die Erfolgsrechnung weist buchhalterische Vorgänge aus, welche oft keine geldmäßigen Auswirkungen haben (Wertberichtigungen, Abschreibungen usw.). Daher sagt sie nichts darüber aus, woher und wohin die effektiven Geldströme in der Gemeinde geflossen sind. Diese Lücke wird durch die Geldflussrechnung geschlossen. Hier die zusammengefassten Ergebnisse:

	2018	2017
Geldfluss aus Betrieb allg. Haushalt	- Fr. 101'502.81	+ Fr. 132'326.10
Geldfluss aus Betrieb Abwasserentsorgung	+ Fr. 54'404.52	+ Fr. 75'213.50
Geldfluss in Betrieb Abfall	+ Fr. 4'521.92	+ Fr. 4'101.58
Geldfluss in Investitionen allg. Haushalt	- Fr. 1'480.60	- Fr. 69'586.25
Geldfluss in Investitionstätigkeit Abwasser	Fr. 0.00	- Fr. 39'266.35
Geldfluss Finanzierung allg. Haushalt	Fr. 0.00	- Fr. 2'151.00
Total Geldabfluss	- Fr. 44'056.97	+ Fr. 100'637.58
Bestand flüssige Mittel per 31.12.	Fr. 1'095'170.88	Fr. 1'139'227.85

Die Zusammenstellung zeigt, dass die Gemeinde Ende 2018 um Fr. 44'056.97 über weniger flüssige Mittel verfügte als noch zu Beginn. Dies ist auf die laufenden Kosten im allgemeinen Haushalt zurückzuführen. Bei den Spezialfinanzierungen jedoch sind jeweils Geldzuflüsse zu verzeichnen.

Kommentar zur Erfolgsrechnung 2018

Allgemeiner Haushalt (ohne Spezialfinanzierungen)

Steuerertrag

Der Steuerertrag zeigt im Bereich der Haupteinnahmequelle, den Einkommenssteuern der natürlichen Personen, eine Besserstellung von rund Fr. 22'800.00 gegenüber dem Budget. Diese wird aber einerseits grösstenteils durch – einmalig anfallende - Steuern aus Vorjahren (rund Fr. 15'000.00) bewirkt, andererseits aber durch Einbussen bei den Vermögenssteuern der natürlichen Personen (rund - Fr. 7'800.00), den Gewinnsteuern juristische Personen (rund – Fr. 7'300.00) und bei andern Steuerarten wieder aufgehoben. Zudem führen auch erforderliche Rückstellungen für gefährdete Steuerguthaben dazu, dass die Funktion Allgemeine Gemeindesteuern gesamthaft schlechter ausfällt als budgetiert.

Besserstellungen können bei den Sondersteuern (+ Fr. 13'437.35) und bei den Liegenschaftssteuern (+ Fr. 6'075.15) verzeichnet werden, wobei dies nur bei den Liegenschaftssteuern auf nachhaltige, wiederkehrende Mehreinnahmen schliessen lässt, während eine Besserstellung der Sondersteuern als einmaliges Ereignis eingeschätzt werden muss.

Die wichtigsten Abweichungen (über Fr. 1'000.00) von Steuerertragspositionen gegenüber dem Budget:

Schlechterstellung (Minderertrag, Mehraufwand)	Fr. -46'398.10
Wertberichtigungen auf Steuerguthaben	Fr. -21'637.00
Vermögenssteuern	Fr. -7'665.20
Gewinnsteuern	Fr. -7'307.35
Steuerteilungen z.L. NP - Einkommen	Fr. -3'618.75
Aktive Steuerauscheidung JP - Gewinnsteuer	Fr. -2'001.80
Grundstückgewinnsteuern	Fr. -4'168.00
Besserstellungen (Mehrertrag, Minderaufwand)	Fr. 62'582.35
Forderungsverluste auf Gemeindesteuerguthaben	Fr. 10'653.20
Einkommenssteuern (Steuerjahr)	Fr. 7'582.25
Einkommenssteuern Vorjahre	Fr. 15'310.30
Quellensteuern	Fr. 1'516.50
Eingang abgeschriebene Steuern	Fr. 1'804.25

Lotteriegewinn	Fr.	3'800.00
Steuerteilungen z.G. NP – Einkommen	Fr.	1'884.45
Sonderveranlagungen	Fr.	13'805.35
Liegenschaftssteuern	Fr.	6'226.05

Sachaufwand und übrige Erträge: beeinflussbare und unbeflussbare Veränderungen

Im Sachaufwand ergeben sich erwähnenswerte Mehrausgaben in den Bereichen Exekutive (+ rund Fr. 6'000.00) und Verwaltung (+ rund Fr. 12'000.00), welche insbesondere durch Spesenentschädigungen, welche das Vorjahr betroffen hätten und Rückstellungen von Überzeit- und Ferienguthaben des Verwaltungspersonals verursacht werden.

Auch im Bereich Bildung ergaben sich Mehrkosten, insbesondere in den Bereichen Kindergarten/Basisstufe (+ rund Fr. 25'700.00) und Sekundarstufe (+ rund Fr. 21'800.00). Die Abweichungen sind hauptsächlich entstanden, weil in diesen Bereichen mehr Kinder aus Hermrigen die Schule besucht haben, als dies budgetiert war. Erfreulicherweise konnte hingegen im Bereich der Primarstufe aufgrund der tiefer ausgefallenen Betriebs- und Investitionskosten des Schulverbandes ein Minderaufwand von rund Fr. 39'000.00 und bei den Beiträgen an die Musikschule von rund Fr. 4'400.00 verzeichnet werden, so dass die Funktion Bildung gesamthaft nur rund Fr. 4'000.00 schlechter abschliesst als budgetiert.

Rund Fr. 14'000.00 weniger Aufwand als budgetiert wurde im Bereich Gemeindestrassen verursacht, wo weniger für den Unterhalt ausgegeben wurde als vorgesehen.

Alle weiteren Funktionen schliessen mehr oder weniger genau innerhalb der budgetierten Nettoaufwände ab.

Finanz- und Lastenausgleich

Die Aufwände und Erträge im kantonalen Finanz- und Lastenausgleich (Funktion 9300) schliessen gesamthaft rund Fr. 16'000.00 schlechter ab als budgetiert. Dies ist die Folge der verbesserten Steuerkraft der Gemeinde Hermrigen der Vorjahre, welche gegenüber den budgetierten Berechnungen tiefere Beiträge aus dem Disparitätenabbau und aus der Mindestausstattung bewirkt.

Nachkredittabelle

Im 2018 wurden Aufwandpositionen im Umfang von insgesamt Fr. 153'929.75 überschritten. Davon sind Fr. 114'790.18 gebundene Ausgaben und Fr. 38'226.97 liegen in der Kompetenz des Gemeinderates.

In der Nachkredittabelle, welche der Gemeinderat genehmigt hat, sind sämtliche Überschreitungen ab Fr. 0.01 aufgeführt. Folgende Kontis wurden über Fr. 2'000.00 überschritten:

		Rechnung	Budget	Überschreitung	Gebunden	Kompetenz GR
0120	Exekutive					
3000.00	Entschädigungen	24'612.00	18'500	-6'112.00	6'112.00	
3199.00	Gemeinderatskredit	8'783.15	3'000	-5'783.15		5'783.15
0220	Allgemeine Dienste					
3010.00	Löhne Verwaltungspersonal	93'319.45	80'900	-12'419.45		12'419.45
3130.00	Dienstleistungen Dritter	9'309.87	6'700	-2'609.87		2'609.87
0290	Verwaltungsliegenschaften					
3120.00	Ver-/Entsorgung Liegenschaften VV	6'277.35	3'100	-3'177.35		3'177.35
1400	Allgemeines Rechtswesen					
3130.00	Dienstleistungen Dritter	9'551.70	4'500	-5'051.70	5'051.7	
3130.01	Dienstleistungen Bau	11'876.00	4'000	-7'876.00	7'876.00	
2110	Kindergarten					
3632.01	Betriebs-/Investitionsfolgekosten SV	37'528.84	20'700	-16'828.84	16'828.84	
2120	Primarstufe					
3632.00	Lehrerbesoldungskosten SV	131'492.30	118'300	-13'192.30	13'192.3	
2130	Sekundarstufe I					
3631.00	Schulkosten Gymnasium 9. Klasse	8'080.00		-8'080.00	8'080.00	

3632.00	Lehrerbesoldungskosten	43'508.60	38'200	-5'308.60	5'308.60	
3632.01	Beitrag an andere Schulen	39'581.90	33'300	-6'281.90	6'281.90	
7201	Abwasserentsorgung [Gemeindebetrieb]					
3130.00	Dienstleistungen Ingenieur	5'915.00	2'000	-3'915.00		3'915.00
3510.50	Einlage SF Werterhalt Anschlussg.	18'400.00	7'000	-11'400.00	11'400.00	
7901	Planwesen					
3130.00	OerEB-Kataster	10'803.35	6'000	-4'803.35		4'803.35
9100	Allgemeine Gemeindesteuern					
3180.00	Wertberichtigungen Steuerguthaben	21'637.00		-21'637.00	21'637	

Die Gemeindeversammlung hat keine Nachkredite zu beschliessen.

Abwasserentsorgung

Das positive Rechnungsergebnis in der Abwasserentsorgung ist einerseits auf die höher als budgetiert ausgefallenen Anschlussgebühren zurückzuführen. Die Anschlussgebühren konnten in den Werterhalt der Abwasserentsorgung eingelegt werden und entlasten damit die ordentliche Werterhalteinlage gegenüber dem Budget.

Mit einem Bilanzüberschuss von Fr. 201'270.41 weist die Abwasserversorgung zwar ein komfortables Polster auf, jedoch ist zu beachten, dass die zukünftigen Rechnungen beim zu erwartenden Wegfall der außerordentlichen Einnahmen aus Anschlussgebühren wieder defizitär ausfallen werden.

Abfallentsorgung

Das Ergebnis der Abfallentsorgung kann als Punktlandung bezeichnet werden, dementsprechend sind auch keine wesentlichen Abweichungen von den budgetierten Aufwänden und Erträgen festzuhalten. Mit einem Bilanzüberschuss von Fr. 15'175.87 ist auch hier ein Polster vorhanden, wenn auch nur ein bescheidenes. Sollten sich die kommenden Rechnungen aber weiterhin ausgeglichen zeigen, kann hier auch langfristig von einem ausgeglichenen Haushalt ausgegangen werden.

Antrag des Gemeinderates an die Gemeindeversammlung

Die Jahresrechnung 2018 der Einwohnergemeinde Herrrigen wird mit folgenden Ergebnissen genehmigt:

(in Fr.)	Rechnung 2018
Gesamthaushalt	
Aufwand Gesamthaushalt	1'399'858.94
Ertrag Gesamthaushalt	1'275'880.49
Ergebnis Gesamthaushalt	-123'978.45
Allgemeiner Haushalt	
Aufwand allgemeiner Haushalt	1'230'366.37
Ertrag allgemeiner Haushalt	1'086'274.55
Ergebnis allgemeiner Haushalt	-144'091.82
Abwasserentsorgung	
Aufwand Abwasserentsorgung	148'303.97
Ertrag Abwasserentsorgung	164'242.49
Ergebnis Abwasserentsorgung	15'938.52
Abfall	
Aufwand Abfall	21'188.60
Ertrag Abfall	25'363.45
Ergebnis Abfall	4'174.85