

**Einwohnergemeinde
Gerzensee**

**JAHRESRECHNUNG
2019**

INHALTSVERZEICHNIS

1	BERICHTERSTATTUNG.....	4
1.1	Bericht.....	4
1.1.1	Erfolgsrechnung	4
1.1.2	Spezialfinanzierungen (SF)	7
1.1.3	übrige Spezialfinanzierungen (SF) mit Gemeindereglement	7
1.1.4	Investitionsrechnung.....	7
1.1.5	Bilanz	8
1.1.6	Nachkredite	8
1.2	Spezialfinanzierungen.....	9
2	ECKDATEN.....	10
2.1	Übersicht.....	10
2.2	Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis	11
2.3	Gestufte Erfolgsausweise.....	12
2.3.1	Gesamter Haushalt.....	12
2.3.2	Allgemeiner Haushalt.....	13
2.3.3	Wasserversorgung	14
2.3.4	Abwasserentsorgung.....	15
2.3.5	Abfall	16
3	BILANZ.....	17
4	FUNKTIONEN	19
4.1	Erfolgsrechnung.....	19
4.1.1	Kommentar	20
4.2	Investitionsrechnung	25
5	SACHGRUPPEN.....	26
5.1	Erfolgsrechnung.....	26
5.2	Investitionsrechnung	27

6 GELDFLUSSRECHNUNG.....	28
7 FINANZKENNZAHLEN.....	30
7.1 Gesamthaushalt.....	30
7.2 Allgemeiner Haushalt.....	31
7.3 Spezialfinanzierung Wasserversorgung.....	31
7.4 Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung.....	32
7.5 Spezialfinanzierung Abfall.....	32
8 ANTRAG DER EXEKUTIVE.....	33
9 BESTÄTIGUNGSBERICHT.....	35
10 GENEHMIGUNG DER JAHRESRECHNUNG.....	36
11 ANHANG.....	37
11.1 Regelwerk.....	37
11.1.1 Angewendetes Regelwerk.....	37
11.1.2 Bewertung Finanzvermögen.....	37
11.1.3 Bewertung Verwaltungsvermögen.....	38
11.1.4 Aktivierungsgrenzen.....	38
11.1.5 Bestehendes Verwaltungsvermögen.....	38
11.2 Grundlagen der Jahresrechnung.....	39
11.3 Eigenkapitalnachweis.....	40
11.4 Rückstellungsspiegel.....	41
11.5 Beteiligungsspiegel.....	42
11.6 Gewährleistungsspiegel.....	44
11.7 Anlagespiegel.....	45
11.8 Kreditkontrolle.....	51
11.8.1 Verpflichtungskredite für Investitionen.....	51
11.8.2 Nachkredite.....	53
11.9 Weitere massgebende Angaben.....	56

11.9.1 Werterhaltungskosten und Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt Wasserversorgung	56
11.9.2 Werterhaltungskosten und Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt Abwasseranlagen.....	57
12 DETAILS ZUR RECHNUNG	58
12.1 Bilanz.....	58
12.2 Erfolgsrechnung nach Funktionen.....	67
12.3 Erfolgsrechnung nach Sachgruppen	86
12.4 Investitionsrechnung nach Funktionen	93
12.5 Investitionsrechnung nach Sachgruppen.....	97

1 BERICHTERSTATTUNG

1.1 Bericht

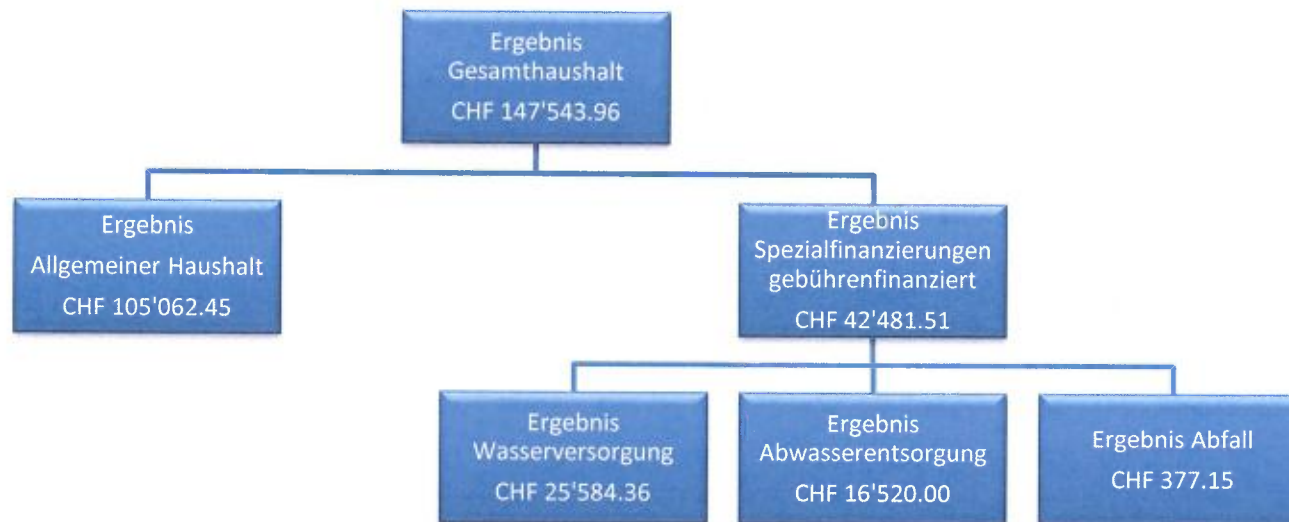
Allgemeines

Die Jahresrechnung 2019 wurde nach dem Rechnungslegungsmodell HRM2 gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, BSG 170.11) erstellt. Zum Einsatz gelangte das EDV System Infoma WWSOFT Finanzbuchhaltung der Firma Axians RUF AG.

Das Budget 2019 wurde mit folgenden Steueranlagen von der Gemeindeversammlung am 01. Dezember 2018 beschlossen:
Gemeindesteueranlage 1.54 Einheiten / Liegenschaftssteueranlage 1‰ des amtlichen Wertes / Hundetaxe CHF 50.– pro Tier

Ergebnisse

Nach HRM2 muss das Ergebnis des **Gesamthaushalts** von der Gemeindeversammlung genehmigt werden.



1.1.1 Erfolgsrechnung

Ergebnis Gesamthaushalt

Der Gesamthaushalt schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 147'543.96 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 264'400.00. Die Besserstellung gegenüber dem Budget 2019 beträgt CHF 411'943.96.

Ergebnis Allgemeiner Haushalt

Der Allgemeine Haushalt schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 105'062.45 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 247'900.–. Die Besserstellung beim allgemeinen Haushalt beträgt CHF 352'962.45.

Die wichtigsten Geschäftsfälle beim Allgemeinen Haushalt

Die nachfolgenden Abweichungen zum Budget von mehr als CHF 40'000.– (Besserstellungen/Schlechterstellungen) des Allgemeinen Haushaltes (ohne Spezialfinanzierungen) haben das Ergebnis der Jahresrechnung massgeblich beeinflusst:

Kontonummer	Bezeichnung	Abweichung
5799.3611.01	Lastenausgleich Sozialhilfe, Gemeindeanteil	CHF 42'737.20 (Minderaufwand)
9100.4000.01	Allg. Gemeindesteuern, Einkommenssteuern	CHF 163'212.55 (Minderertrag)
9100.4000.50	Allg. Gemeindesteuern, Passive Steuerauscheidungen Einkommen NP	CHF 77'811.75 (Mehrertrag resp. Minderaufwand)
9101.4022.01	Sondersteuern, Grundstückgewinnsteuern	CHF 90'776.40 (Mehrertrag)

Personalaufwand

Der Personalaufwand ist um CHF 7'163.89 tiefer ausgefallen.

Sachaufwand

Der Sachaufwand liegt CHF 229'124.80 unter dem Budget. Grund sind geringere Kosten verteilt auf viele verschiedene Bereiche: den Dienstleistungen Dritter, den Planungen und Projektierungen Dritter (Wasser/Abwasser/Raumordnung), beim Unterhalt Strassen/Verkehrswege, beim Unterhalt Hochbauten/Gebäude (Schulliegenschaft/Schützenhaus), bei den Exkursionen/Schulreisen/Lager sowie bei den Wertberichtigungen auf Forderungen.

Abschreibungen

Das bestehende Verwaltungsvermögen (Art. T2-4 Abs. 1 Ziff. 1 bis 4, Übergangsbestimmungen GV) wurde per 01.01.2016 zu Buchwerten in HRM2 übernommen und beträgt CHF 3'710'000.–. Dieses wird innert 12 Jahren (CHF 309'166.65/Jahr) abgeschrieben.

Die ordentlichen Abschreibungen nach Nutzungsdauer (inkl. Inv.beiträge) betragen CHF 108'836.65 (Vorjahr CHF 54'949.70) und sind gegenüber dem Budget (CHF 144'300.–) tiefer ausgefallen.

Systembedingte zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV) müssen vorgenommen werden, wenn der Allgemeine Haushalt einen Ertragsüberschuss ausweist und die ordentlichen Abschreibungen kleiner als die Nettoinvestitionen sind. Da die ordentlichen Abschreibungen des Allgemeinen Haushaltes (CHF 398'829.80) höher sind als die Nettoinvestitionen des Allgemeinen Haushaltes (CHF 229'368.05) müssen im Jahr 2019 keine systembedingten zusätzlichen Abschreibungen vorgenommen werden.

Finanzaufwand

Der Finanzaufwand ist hauptsächlich aufgrund des tieferen Liegenschaftsaufwands beim Finanzvermögen um CHF 14'512.02 tiefer ausgefallen.

Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen

Die Einlagen sind aufgrund der tieferen Anschlussgebühren bei der Wasserversorgung und der Abwasserentsorgung um CHF 242'796.05 tiefer ausgefallen (aufgrund zeitlicher Verschiebung div. Bauvorhaben).

Transferaufwand

Der Transferaufwand beträgt CHF 3'178'910.70 (Vorjahr CHF 3'039'238.90) und ist gegenüber dem Budget um CHF 92'789.30 tiefer ausgefallen (Gründe: Anteil Lastenausgleich Sozialhilfe und Anteil Lehrerbesoldung Kindergarten und Primarstufe).

Die Ausgaben an den eigentlichen Finanz- und Lastenausgleich (Disparitätenabbau) betragen für die Gemeinde Gerzensee für das Jahr 2019 CHF 181'560.– (Budget: CHF 172'700.– / Vorjahr CHF 166'414.–).

Interne Verrechnungen

Die internen Verrechnungen sind um CHF 15'567.65 höher ausgefallen (Schulsekretariat/Friedhof).

Fiskalertrag

Die Einnahmen aus Steuern liegen um CHF 40'272.80 über dem Budget. Mindereinnahmen sind insbesondere bei den Einkommensteuern (CHF 88'505.80) zu verzeichnen. Mehreinnahmen konnten bei den Vermögensgewinnsteuern/Sondersteuern (CHF 92'670.15) und den Gewinnsteuern (CHF 30'364.25) verzeichnet werden. Diese Erträge sind einzelfallabhängig und entsprechend schwierig zu budgetieren. Aufgrund dieser Mehreinnahmen konnten die Mindereinnahmen bei den Einkommenssteuern aufgefangen werden.

Regalien und Konzessionen

Diese Einnahmen sind im Rahmen des Budgets ausgefallen.

Entgelte

Die Entgelte sind um CHF 229'175.32 tiefer ausgefallen. Grund sind die tieferen Anschlussgebühren bei der Wasserversorgung und der Abwasserentsorgung aufgrund zeitlicher Verschiebung div. Bauvorhaben.

Finanzertrag

Beim Finanzertrag resultieren keine bemerkenswerten Abweichungen zum Budget (Mehrertrag CHF 12'757.32).

Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen

Die Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen sind um CHF 20'789.35 tiefer ausgefallen (tiefere Entnahmen bei Zivilschutz/Wasser).

Transferertrag

Der Transferertrag (total CHF 1'365'346.00) ist um CHF 23'154.00 tiefer ausgefallen (tiefere Gemeindebeiträge bei Kindergarten/Primarstufe).

Interne Verrechnungen

Die internen Verrechnungen sind um CHF 15'567.65 höher ausgefallen (Schulsekretariat/Friedhof).

1.1.2 Spezialfinanzierungen (SF)

SF Wasserversorgung

Die Wasserversorgung (Funktion 7101) schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 25'584.36 ab. Budgetiert wurde ein Aufwandüberschuss von CHF 2'900.–. Die Besserstellung gegenüber dem Budget 2019 beträgt CHF 28'484.36.

Das Eigenkapital (Rechnungsausgleich) der SF Wasserversorgung beträgt CHF 317'171.34 (Konto: 29001.01)

Der Bestand des Werterhalts beläuft sich auf CHF 2'135'327.50 (Konto: 29301.01)

SF Abwasserentsorgung

Die Abwasserentsorgung (Funktion 7201) schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 16'520.00 ab. Budgetiert wurde ein Aufwandüberschuss von CHF 7'400.–. Die Besserstellung gegenüber dem Budget 2019 beträgt CHF 23'920.00.

Das Eigenkapital (Rechnungsausgleich) der SF Abwasserentsorgung beträgt CHF 248'279.65 (Konto: 29002.01)

Der Bestand des Werterhalts beläuft sich auf CHF 2'117'578.05 (Konto: 29302.01)

SF Abfall

Die Abfallentsorgung (Funktion 7301) schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 377.15 ab. Budgetiert wurde ein Aufwandüberschuss von CHF 6'200.–. Die Besserstellung gegenüber dem Budget 2019 beträgt CHF 6'577.15.

Das Eigenkapital (Rechnungsausgleich) der SF Abfall beträgt CHF 108'415.59 (Konto: 29003.01)

1.1.3 übrige Spezialfinanzierungen (SF) mit Gemeindereglement

SF Mehrwertabschöpfungen

Die seit dem Jahr 2007 bestehende SF Mehrwertabschöpfungen weist per 31.12.2019 einen Bestand von CHF 350'606.05 aus. Der Bestand ist gegenüber dem Vorjahr unverändert.

1.1.4 Investitionsrechnung

Es wurden Nettoinvestitionen von CHF 654'763.60 (Vorjahr CHF 1'237'237.85) getätigt. Budgetiert waren Nettoinvestitionen von CHF 1'667'000.–. Der Hauptgrund sind die tieferen Investitionsausgaben bei den Schulliegenschaften, bei der Wasserversorgung und bei der Abwasserentsorgung.

1.1.5 Bilanz

Die Bilanzsumme beträgt per 31.12.2019 CHF 10'742'179.62 (per 1.1.2019 CHF 10'452'478.36). Davon beläuft sich das Finanzvermögen auf CHF 5'415'824.27 (per 1.1.18 CHF 5'361'883.31). Gegenüber anfangs Jahr entspricht dies einer Zunahme beim Finanzvermögen von CHF 53'940.96. Das Verwaltungsvermögen beträgt per 31.12.2019 CHF 5'326'355.35 (per 1.1.2019 CHF 5'090'595.05), was einer Zunahme von CHF 235'760.30 entspricht.

Das Fremdkapital beträgt per 31.12.2019 CHF 2'713'769.36 (per 1.1.19 CHF 2'829'581.01). Dies entspricht einer Abnahme von CHF 115'811.65. Das Eigenkapital (SG 29) beträgt per 31.12.2019 CHF 8'028'410.26 (per 1.1.2019 CHF 7'622'897.35). Der Anfangsbestand per 1.1.2019 hat sich hauptsächlich infolge der höheren Werterhalte Wasser und Abwasser erhöht.

Das massgebende Eigenkapital (299) beläuft sich auf CHF 2'446'011.18 (per 1.1.2019 CHF 2'340'948.73 – Erhöhung um Jahresergebnis 2019 von CHF 105'062.45).

1.1.6 Nachkredite

Im nachfolgenden Total sind Nachkredite grösser als CHF 5'000.– enthalten. In der Kompetenz der Gemeindeversammlung sind keine Nachkredite zu beschliessen.

Total:	CHF	178'586.01
davon		
gebunden:	CHF	44'959.20
GR Kompetenz:	CHF	133'626.81
von der Gemeindeversammlung zu beschliessen:	CHF	0.00

1.2 Spezialfinanzierungen

(Gebührenfinanzierte Bereiche gemäss Art. 30 Bst. B FHDV)

SF Wasserversorgung

	Rechnungsjahr CHF	Budget CHF
Erfolg	25'584.36	-2'900.00
Verwaltungsvermögen per 31.12.2019	1'172'310.45	
Bestand Werterhalt per 31.12.2019	2'135'327.50	
Eigenkapital SF per 31.12.2019	317'171.34	

SF Abwasserentsorgung

	Rechnungsjahr CHF	Budget CHF
Erfolg	16'520.00	-7'400.00
Verwaltungsvermögen per 31.12.2019	211'461.85	
Bestand Werterhalt per 31.12.2019	2'117'578.05	
Eigenkapital SF per 31.12.2019	248'279.65	

SF Abfall

	Rechnungsjahr CHF	Budget CHF
Erfolg	377.15	-6'200.00
Verwaltungsvermögen per 31.12.2019	0.00	
Bestand Werterhalt per 31.12.2019	0.00	
Eigenkapital SF per 31.12.2019	108'415.59	

2 ECKDATEN

2.1 Übersicht

	Rechnung 2019	Budget 2019	Rechnung 2018
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	147'543.96	-264'400.00	-16'820.80
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt	105'062.45	-247'900.00	-29'832.15
Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen	42'481.51	-16'500.00	13'011.35
Steuerertrag natürliche Personen	3'291'164.85	3'374'100.00	2'961'882.20
Steuerertrag juristische Personen	49'712.85	18'600.00	48'783.10
Liegenschaftssteuer	267'625.40	263'200.00	261'192.75
Nettoinvestitionen	654'763.60	1'667'000.00	1'237'237.85
Bestand Finanzvermögen	5'415'824.27		5'361'883.31
Bestand Verwaltungsvermögen Gesamthaushalt	5'326'355.35		5'090'595.05
Bestand Verwaltungsvermögen Allgemeiner Haushalt	3'942'583.05		4'112'042.80
Bestand Verwaltungsvermögen Spezialfinanzierungen	1'383'772.30		978'552.25
Fremdkapital	2'713'769.36		2'829'581.01
Eigenkapital	8'028'410.26		7'622'897.35
Reserven	0.00		0.00
Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	2'446'011.18		2'340'948.73

2.2 Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis

		Rechnung 2019	Budget 2019	Rechnung 2018
Ergebnis Gesamthaushalt	90	147'543.96	-264'400.00	-16'820.80
Abschreibung Verwaltungsvermögen	33 +	405'277.15	453'500.00	363'371.15
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35 +	340'003.95	582'800.00	507'409.20
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45 -	-71'310.65	-92'100.00	-21'747.60
Wertberichtigung Darlehen Verwaltungsvermögen	364 +	0.00	0.00	0.00
Wertberichtigung Beteiligungen Verwaltungsvermögen	365 +	1'000.00	0.00	10'000.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366 +	12'726.15	1'200.00	745.20
Einlagen in das Eigenkapital	389 +	0.00	0.00	92'264.00
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489 -	-1'161.60	0.00	-20.45
Selbstfinanzierung		834'078.96	681'000.00	935'200.70
Nettoinvestitionen				
Investitionsausgaben	5 +	978'748.40	1'692'000.00	1'237'237.85
Investitionseinnahmen	6 -	-323'984.80	-25'000.00	0.00
Nettoinvestitionen		654'763.60	1'667'000.00	1'237'237.85
Finanzierungsergebnis		179'315.36	-986'000.00	-302'037.15

2.3 Gestufte Erfolgsausweise

2.3.1 Gesamter Haushalt

Einwohnergemeinde Gerzensee

Gestufter Erfolgsausweis

Gesamter Haushalt		Rechnung 2019	Budget 2019	Rechnung 2018
Betrieblicher Aufwand				
30	Personalaufwand	1'100'436.11	1'107'600	1'049'641.40
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'061'375.20	1'290'500	951'132.33
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	405'277.15	453'500	363'371.15
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	340'003.95	582'800	507'409.20
36	Transferaufwand	3'178'910.70	3'271'700	3'039'238.90
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0	0.00
	Total Betrieblicher Aufwand	6'086'003.11	6'706'100	5'910'792.98
Betrieblicher Ertrag				
40	Fiskalertrag	3'861'672.80	3'821'400	3'602'582.65
41	Regalien und Konzessionen	54'262.00	58'000	56'959.00
42	Entgelte	810'924.68	1'040'100	954'867.63
43	Verschiedene Erträge	0.00	0	92'264.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	71'310.65	92'100	21'747.60
46	Transferertrag	1'365'346.00	1'388'500	1'209'886.30
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0	0.00
	Total Betrieblicher Ertrag	6'163'516.13	6'400'100	5'938'307.18
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	77'513.02	-306'000	27'514.20
Ergebnis aus Finanzierung				
34	Finanzaufwand	53'787.98	68'300	67'015.95
44	Finanzertrag	122'657.32	109'900	114'924.50
	Ergebnis aus Finanzierung	68'869.34	41'600	47'908.55
	Operatives Ergebnis	146'382.36	-264'400	75'422.75
Ausserordentliches Ergebnis				
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0	92'264.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	1'161.60	0	20.45
	Ausserordentliches Ergebnis	1'161.60	0	-92'243.55
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	147'543.96	-264'400	-16'820.80