



Sitzung vom 2. April 2020

72 10 **Finanzen**
 10.06 **Jahresrechnungen, Inventare**
 Genehmigung der Jahresrechnung 2019
 Verabschiedung zuhanden der Gemeindeversammlung

Weisung

Ausgangslage

Die vorliegende Jahresrechnung der Gemeinde Zell für das Jahr 2019 entspricht erstmals der neuen Rechnungslegungsnorm und zwar dem weiterentwickelten Harmonisierten Rechnungsmodell 2 (HRM2). Mit diesem Rechnungsmodell ändern sich auch die Beurteilungskriterien für den Rechnungsabschluss. Die Jahresrechnung 2019 weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	37'997'892.29
	Gesamtertrag	Fr.	38'975'522.80
	Ertragsüberschuss	Fr.	977'630.51
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	3'586'635.28
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	372'111.45
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	-3'214'523.83
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	920.00
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	920.00
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-
Bilanz	Bilanzsumme	Fr.	-37'853'763.42

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen. Dadurch erhöht sich der Bilanzüberschuss auf Fr. 15'876'192.10.

Erfolgsrechnung

Die Erfolgsrechnung 2019 schliesst bei Fr. 37'997'892.29 Gesamtaufwand und Fr. 38'975'522.80 Gesamtertrag mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 977'630.51 ab. Budgetiert war ein Ertragsüberschuss von Fr. 43'200.00. Dies führt zu einer Ergebnisverbesserung von Fr. 934'430.51.

Die nachfolgende Übersicht zeigt die Differenzen zwischen dem Budget und der Rechnung der einzelnen Aufgabengebiete (Nettobetrachtung):

Haupt- gruppe	Aufgabenbereiche	Rechnung 2019	Budget 2019	Differenz
0	Allgemeine Verwaltung	2'414'724.38	2'571'200.00	-156'475.62
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit	929'735.92	1'034'400.00	-104'664.08
2	Bildung	13'268'708.94	13'291'300.00	-22'591.06
3	Kultur, Sport und Freizeit	284'219.98	376'800.00	-92'580.02
4	Gesundheit	2'213'173.52	1'844'400.00	368'773.52

5	Soziale Sicherheit	5'172'947.36	4'646'100.00	526'847.36
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	1'668'261.23	1'705'600.00	-37'338.77
7	Umweltschutz und Raumordnung	2'050'131.67	2'175'100.00	-124'968.33
8	Volkswirtschaft	-439'677.50	-313'400.00	-126'277.50
9	Finanzen und Steuern	-28'539'857.01	-27'374'700.00	-1'165'157.01
	Zwischentotal	-977'631.51	-43'200.00	-934'431.51
	Aufwandüberschuss	0.00	0.00	0.00
	Ertragsüberschuss	977'631.51	43'200.00	934'431.51
	Total	-0.00	0.00	-0.00

Folgende Nettopositionen der obenstehenden Aufgabenbereiche tragen hauptsächlich zu dieser Ergebnisverbesserung bei:

0 Allgemeine Verwaltung

- Mindernettoaufwand Verwaltungsliegenschaften von rund Fr. 120'000.00.
- Mindernettoaufwand Finanz- und Steuerverwaltung von rund Fr. 57'000.00.

1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit

- Mindernettoaufwand Feuerwehr von rund Fr. 63'000.00.

2 Bildung

- Keine wesentlichen Abweichungen.

3 Kultur, Sport und Freizeit

- Mindernettoaufwand Sport von rund Fr. 68'000.00.
- Mindernettoaufwand Schwimmbad von rund Fr. 47'000.00.

4 Gesundheit

- Mehrnettoaufwand Pflegefinanzierung von rund Fr. 369'000.00.

5 Soziale Sicherheit

- Mehrnettoaufwand Ergänzungsleistungen IV von rund Fr. 83'000.00.
- Mehrnettoaufwand Ergänzungsleistungen AHV von rund Fr. 287'000.00.
- Mehrnettoaufwand Alimentenbevorschussung von rund Fr. 52'000.00.
- Mehrnettoaufwand Erwachsenenschutz W'thur-Land von rund Fr. 40'000.00.
- Mehrnettoaufwand Kinderkrippen und Kinderhorte von rund Fr. 122'000.00.
- Mindernettoaufwand Beihilfen/Zuschüsse von rund Fr. 97'000.00.
- Mehrnettoaufwand Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe von rund Fr. 68'000.00.

6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung

- Mindernettoaufwand Gemeindestrassen von rund Fr. 224'000.00.
- Mehrnettoaufwand Öffentliche Verkehrsinfrastruktur von rund Fr. 171'000.00.

7 Umweltschutz und Raumordnung

- Mindernettoaufwand Gewässerverbauungen von rund Fr. 58'000.00.
- Mindernettoaufwand Friedhof und Bestattung von rund Fr. 54'000.00.

8 Volkswirtschaft

- Mindernettoaufwand Elektrizität (EKZ Ausgleichsvergütung) von rund Fr. 97'000.00.

9 Finanzen und Steuern

- Mehrnettoertrag Ordentliche Steuern Rechnungsjahr von rund Fr. 681'000.00.
- Mehrnettoertrag Ordentliche Steuern Vorjahre von rund Fr. 568'000.00.
- Mehrnettoertrag Aktive Steuerauscheidungen von rund Fr. 293'000.00.
- Mindernettoaufwand Passive Steuerauscheidungen von rund Fr. 83'000.00.
- Mindernettoertrag Nachsteuern von rund Fr. 45'000.00.
- Mehrnettoaufwand Wertberichtigung auf Steuerforderungen von rund Fr. 129'000.00.
- Mehrnettoertrag Grundstückgewinnsteuern von rund Fr. 219'000.00.
- Mindernettoertrag Finanzausgleich von rund Fr. 581'000.00.

Auch in diesem Jahr ist festzuhalten, dass bei den direkt beeinflussbaren Aufwandsposten eine gute Budgetdisziplin herrschte.

Investitionsrechnung

Die Nettoinvestitionen fallen mit rund Fr. 3.2 Mio. um rund Fr. 1.9 Mio. tiefer aus, als für das Jahr 2019 geplant. Gründe dafür sind Projekte, die im Bau sind, die nicht realisiert oder die verschoben wurden. Der ernüchternde Finanz- und Aufgabenplan 2019 – 2023 trägt ebenfalls dazu bei, dass nur absolut dringend notwendige Investitionen getätigt wurden. So wird unser Finanzhaushalt nicht übermässig belastet.

Beim Finanzvermögen resultiert keine Nettoveränderung.

Bilanz

Das Finanzvermögen nimmt im Jahre 2019 um Fr. 2'249'675.29 zu und schliesst per 31. Dezember 2019 bei Fr. 25'266'478.20. Die geringeren Nettoinvestitionen und die getätigten Abschreibungen lassen das Verwaltungsvermögen von Fr. 9'831'900.00 auf Fr. 12'587'285.22 ansteigen. Dies entspricht einer Zunahme von Fr. 2'755'385.22. Das Fremdkapital steigt um Fr. 3'076'706.60 an und beträgt am Bilanzstichtag Fr. 16'374'747.52. Durch den Ertragsüberschuss von Fr. 977'630.51, die Entnahmen aus den Spezialfinanzierungen Werke und die Einlage in die Vorfinanzierung Hochwasserschutz erhöht sich das Eigenkapital von Fr. 19'550'661.99 auf Fr. 21'479'015.90.

Finanzvermögen (FV) 25'266'478.20	Fremdkapital (FK) 16'374'747.52
Verwaltungsvermögen (VV) 12'587'285.22	Eigenkapital (EK) 21'479'015.90
37'853'763.42	37'853'763.42

Finanzierung

Die Investitionen 2019 in der Höhe von Fr. 3'214'523.83 und der erarbeitete Cash-Flow (Selbstfinanzierung) von Fr. 2'387'492.52 führen zu einer Zunahme der Nettoverschuldung von Fr. 827'031.31. Somit beträgt der Selbstfinanzierungsgrad für dieses Jahr 74%. Dieser wird gemäss den Richtwerten der kantonalen Aufsichtsstellen über die Gemeindefinanzen, falls er mittelfristig anhält, als problematisch bezeichnet:

Richtwerte*	
> 100 %	ideal
80 - 100 %	gut bis vertretbar
50 - 80 %	problematisch
0 - 50 %	ungenügend

Prüfbericht

Die finanztechnische Prüfung der Jahresrechnung 2019 wurde am 16. und 17. März 2020 durch die Vontobel Gemeindetreuhand GmbH, Neftenbach, durchgeführt.

Das Prüfungsergebnis ist gemäss § 147 Gemeindegesetz (GG) in einem Kurzbericht festgehalten, welcher ein integrierender Bestandteil der Jahresrechnung 2019 ist und der kommunalen Rechnungsprüfungskommission (RPK) zur Verfügung gestellt wird. Die Vontobel Gemeindetreuhand GmbH empfiehlt die Abnahme der Jahresrechnung 2019.

Der Umfassende Bericht der Revision liegt aktuell noch nicht vor und wird zu gegebener Zeit vom Gemeinderat separat analysiert.

Der Gemeinderat Zell beschliesst:

Der Gemeindeversammlung wird beantragt, folgenden Beschluss zu fassen:

1. Die Jahresrechnung sowie die Sonderrechnungen 2019 der Gemeinde Zell werden genehmigt.
2. Die Abteilung Finanzen wird beauftragt, die Jahresrechnung 2019 im Sinne der Vorschriften für die Kontrollen der Rechnungsprüfungskommission sowie für die Abnahme durch die Gemeindeversammlung (inkl. Weisungstext) vorzubereiten und diese termingerecht in die Auflage zu geben.
3. Mitteilung durch Protokollauszug an:
 - 3.1 Michael Stahel, Präsident RPK, Alte Tösstalstrasse 18, 8487 Rämismühle (per E-Mail)
 - 3.2 Gemeindepräsidentin (per E-Mail)
 - 3.3 Geschäftsleitungsmitglieder (per E-Mail)
 - 3.4 Finanzvorstand (per E-Mail)
 - 3.5 Abteilung Finanzen (per E-Mail)
 - 3.6 Vorarchiv Gemeinderatskanzlei

GEMEINDERAT ZELL


Regula Ehrismann
Gemeindepräsidentin


Erkan Metschli-Roth
Gemeindeschreiber

Versandt: 7. April 2020