



Sitzung vom 4. April 2019

86 10 Finanzen
10.06 Jahresrechnungen, Inventare
Genehmigung der Jahresrechnung 2018
Verabschiedung zuhanden der Gemeindeversammlung

Weisung

Ausgangslage

Die Jahresrechnung der Gemeinde Zell für das Jahr 2018 weist folgende Ergebnisse aus:

Rechnung 2017		Voranschlag 2018			Rechnung 2018	
Soll	Haben	Soll	Haben		Soll	Haben
35'092'192.34		37'552'900		1. Laufende Rechnung	37'907'908.43	
	36'511'450.84		36'675'500	Total Aufwand		37'063'663.68
			877'400	Total Ertrag		844'244.75
1'419'258.50				Aufwandüberschuss		
				Ertragsüberschuss		
36'511'450.84	36'511'450.84	37'552'900	37'552'900		37'907'908.43	37'907'908.43
				2. Investitionen im Verwaltungsvermögen		
				a) Nettoinvestitionen		
2'828'678.96		4'000'000		Total Ausgaben	2'006'339.64	
	2'560'631.85		500'000	Total Einnahmen		728'891.55
	268'047.11		3'500'000	Nettoinvestitionen		1'277'448.09
				Einnahmenüberschuss		
2'828'678.96	2'828'678.96	4'000'000	4'000'000		2'006'339.64	2'006'339.64
				b) Finanzierung I		
				Nettoinvestitionen	1'277'448.09	
268'047.11		3'500'000		Einnahmenüberschuss		5'105'448.09
	2'994'847.11		5'392'000	Abschreibung Verwaltungsvermögen		
			877'400	Abschreibung Bilanzfehlbetrag		
	1'419'258.50			Aufwandüberschuss der Laufenden Rechnung	844'244.75	
				Ertragsüberschuss der Laufenden Rechnung		
4'146'058.50		1'014'600		Finanzierungsfehlbetrag I		
				Finanzierungsüberschuss I	2'983'755.25	
4'414'105.61	4'414'105.61	5'392'000	5'392'000		5'105'448.09	5'105'448.09
				3. Investitionen im Finanzvermögen		
				a) Nettoveränderungen		
118'059.65				Total Ausgaben	20'000.00	
	568'426.00			Total Einnahmen		20'000.00
450'366.35				Nettoveränderung		
					20'000.00	20'000.00
568'426.00	568'426.00					
				b) Finanzierung II		
	450'366.35			Nettoveränderung		
				Finanzierungsfehlbetrag I		
	4'146'058.50		1'014'600	Finanzierungsüberschuss I		2'983'755.25
				Finanzierungsfehlbetrag II		
4'596'424.85		1'014'600		Finanzierungsüberschuss II	2'983'755.25	
					2'983'755.25	2'983'755.25
4'596'424.85	4'596'424.85	1'014'600	1'014'600			
				4. Bilanzübersicht		
26'289'760.72				Finanzvermögen	20'631'666.56	
13'659'900.00				Verwaltungsvermögen	9'831'900.00	
	20'759'260.17			Fremdkapital		12'771'290.73
	153'017.49			Verrechnungen		170'157.14
	5'438'733.07			Spezialfinanzierungen		4'767'693.45
	13'598'669.99			Eigenkapital		12'754'425.24
39'949'680.72	39'949'680.72				30'463'566.56	30'463'566.56

Die nachfolgende Übersicht zeigt die Differenzen zwischen Voranschlag und Rechnung der einzelnen Aufgabengebiete:

Aufwand Aufgabengebiet	Voranschlag 2018	Rechnung 2018	Differenz
0 Behörden und Verwaltung	2'969'500.00	2'837'298.06	-132'201.94
1 Rechtsschutz und Sicherheit	1'907'900.00	1'819'331.74	-88'568.26
2 Bildung	12'387'300.00	12'717'265.31	329'965.31
3 Kultur und Freizeit	399'600.00	469'954.46	70'354.46
4 Gesundheit	1'346'100.00	1'904'373.95	558'273.95
5 Soziale Wohlfahrt	7'648'500.00	7'796'099.74	147'599.74
6 Verkehr	1'648'400.00	1'500'530.54	-147'869.46
7 Umwelt und Raumordnung	3'414'400.00	3'323'297.75	-91'102.25
8 Volkswirtschaft	131'100.00	130'858.75	-241.25
9 Finanzen und Steuern (ohne Kapitalveränderung)	5'700'100.00	5'408'898.13	-291'201.87
Total	37'552'900.00	37'907'908.43	355'008.43
Ertrag			
Aufgabengebiet	Voranschlag 2018	Rechnung 2018	Differenz
0 Behörden und Verwaltung	607'800.00	542'426.90	-65'373.10
1 Rechtsschutz und Sicherheit	796'000.00	812'616.91	16'616.91
2 Bildung	373'100.00	452'579.09	79'479.09
3 Kultur und Freizeit	103'500.00	175'037.92	71'537.92
4 Gesundheit	0.00	0.00	0.00
5 Soziale Wohlfahrt	3'671'100.00	3'335'494.71	-335'605.29
6 Verkehr	100'500.00	106'841.15	6'341.15
7 Umwelt und Raumordnung	3'035'300.00	2'923'781.15	-111'518.85
8 Volkswirtschaft	518'400.00	562'638.80	44'238.80
9 Finanzen und Steuern (ohne Kapitalveränderung)	27'469'800.00	28'152'247.05	682'447.05
Total	36'675'500.00	37'063'663.68	388'163.68
Ergebnis	-877'400.00	-844'244.75	33'155.25

Bemerkungen zur Jahresrechnung 2018

Laufende Rechnung

Die Laufende Rechnung 2018 schliesst bei Fr. 37'907'908.43 Aufwand und Fr. 37'063'663.68 Ertrag mit einem Aufwandüberschuss von Fr. 844'244.75 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von Fr. 877'400.00. In diesem Ergebnis sind ordentliche Abschreibungen von Fr. 1'505'448.09, wie auch zusätzliche Abschreibungen von Fr. 3'600'000.00, enthalten.

Wir erzielten annähernd eine Punktlandung mit einer Abweichung von nur gerade Fr. 33'155.25. Folgende Nettopositionen trugen hauptsächlich zu dieser Abweichung bei:

- Mehrerträge bei den Gemeindesteuern von rund Fr. 670'000.00
- Minderabschreibungen von rund Fr. 300'000.00
- Mehraufwendungen bei der Bildung von rund Fr. 250'000.00
- Mehraufwendungen Gesundheit von rund Fr. 560'000.00
- Mehraufwendungen Soziale Wohlfahrt von rund Fr. 480'000.00
- Diverse Minderaufwendungen (Behörden und Verwaltung, Rechtsschutz und Sicherheit, Verkehr und Volkswirtschaft) von rund Fr. 370'000.00

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

Investitionsrechnung

Die Nettoinvestitionen fielen mit rund Fr. 1.3 Mio. um rund Fr. 2.2 Mio. tiefer aus, als für das Jahr 2018 geplant. Gründe dafür sind Projekte, die nicht realisiert oder verschoben wurden.

Beim Finanzvermögen resultiert eine Nettoveränderung von Fr. 0.00.

Bestandesrechnung

Die unterdurchschnittlich tiefen Nettoinvestitionen und die getätigten Abschreibungen lassen das Verwaltungsvermögen von Fr. 13'659'900.00 um Fr. 3'828'000.00 auf Fr. 9'831'900.00 sinken. Das Fremdkapital konnte um rund Fr. 8.0 Mio. abgebaut werden. Durch den Aufwandüberschuss von Fr. 844'244.75 sinkt das Eigenkapital von Fr. 13'598'669.99 auf Fr. 12'754'425.24.

Finanzierung

Die geringen Investitionen 2018 und der erarbeitete Cash-Flow führten zu einem Finanzierungsüberschuss I von Fr. 2'983'755.25. Beim Finanzvermögen entstand eine Nettoveränderung von Fr. 0.00. Dadurch konnte die Liquidität – unter Berücksichtigung der Rückzahlung des Darlehens von Fr. 6.0 Mio. – per Jahresende 2018 entsprechend verbessert werden.

Prüfbericht

Die finanztechnische Prüfung der Jahresrechnung 2018 wurde am 11. und 12. März 2019 durch die Vontobel Gemeindetreuhand GmbH, Neftenbach, durchgeführt.

Das Prüfungsergebnis ist gemäss § 147 Gemeindegesetz (GG) in einem Kurzbericht festgehalten, welcher ein integrierender Bestandteil der Jahresrechnung 2018 ist und der kommunalen Rechnungsprüfungskommission (RPK) zur Verfügung gestellt wird. Die Vontobel Gemeindetreuhand GmbH empfiehlt die Abnahme der Jahresrechnung 2018.

Der Umfassende Bericht der Revision liegt ebenfalls vor (Gemeinderatsbeschluss Nr. 85 vom 4. April 2019).

Der Gemeinderat Zell beschliesst:

Der Gemeindeversammlung wird beantragt, folgenden Beschluss zu fassen:

1. Die Jahresrechnung sowie die Sonderrechnungen 2018 der Gemeinde Zell werden genehmigt.
2. Die Abteilung Finanzen und Steuern wird beauftragt, die Jahresrechnung 2018 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
 - 3.2 Gemeindepräsidentin
 - 3.3 Geschäftsleitungsmitglieder
 - 3.4 Finanzvorstand
 - 3.5 Abteilung Finanzen
 - 3.6 Vorarchiv Gemeinderatskanzlei

GEMEINDERAT ZELL


Regula Ehrismann
Gemeindepräsidentin


Erkan Metschli-Roth
Gemeindeschreiber

Versandt: 9. April 2019