



Gemeinde Rütligen-Alchenflüh

Botschaft

des Gemeinderates an die Stimmbürgerinnen und Stimmbürger der Gemeinde Rütligen-Alchenflüh zur Gemeindeurnenabstimmung vom 29. November 2020

Vorlagen

Genehmigung Reglement über die Auflösung der Neubewertungsreserve

Genehmigung Budget 2021 mit einer unveränderten Steueranlage für die Gemeindesteuern von 1.45 und der Liegenschaftssteuern von 1.2 ‰

Sehr geehrte Stimmbürgerinnen und Stimmbürger

Unter Hinweis auf die im Anzeiger Kirchberg publizierte Gemeinde-Urnenabstimmung vom 29. November 2020 und in Anwendung der geltenden Bestimmungen des Organisationsreglements und des Abstimmungs- und Wahlreglements der Gemeinde Rütligen-Alchenflüh unterbreiten wir Ihnen Bericht und Antrag des Gemeinderates über folgende Abstimmungsvorlagen:

Genehmigung Reglement über die Auflösung der Neubewertungsreserve

Genehmigung Budget 2021 mit einer unveränderten Steueranlage für die Gemeindesteuern von 1.45 und der Liegenschaftssteuern von 1.2 ‰

1. Reglement über die Auflösung der Neubewertungsreserve

Mit Einführung von HRM2 per 1. Januar 2016 wurde das Finanzvermögen neu bewertet. Die Aufwertungsgewinne mussten in die Neubewertungsreserve eingelegt werden. Entnahmen müssen beim Verkauf von aufgewertetem Finanzvermögen zwingend vorgenommen werden (in der Höhe der Aufwertung). Nach 5 Jahren seit Einführung von HRM2, das heisst im Jahr 2021 erfolgt die obligatorische Einlage in die Schwankungsreserve. Die %-Anteile sind vorgegeben und von den gesamten Finanzanlagen und Sachanlagen des Finanzvermögens zu berechnen. Der Restbestand der Neubewertungsreserve wird linear zu Gunsten der Erfolgsrechnung aufgelöst. Mit dem Reglement wird eine lineare Auflösung von 20 Jahren definiert. Diese lineare Auflösung der Neubewertungsreserve führt ab dem Planjahr 2021 zu einem jährlichen ausserordentlichen Ertrag von CHF 729'745.00. Dieser Ertrag generiert keine liquiden Mittel.

Antrag des Gemeinderates

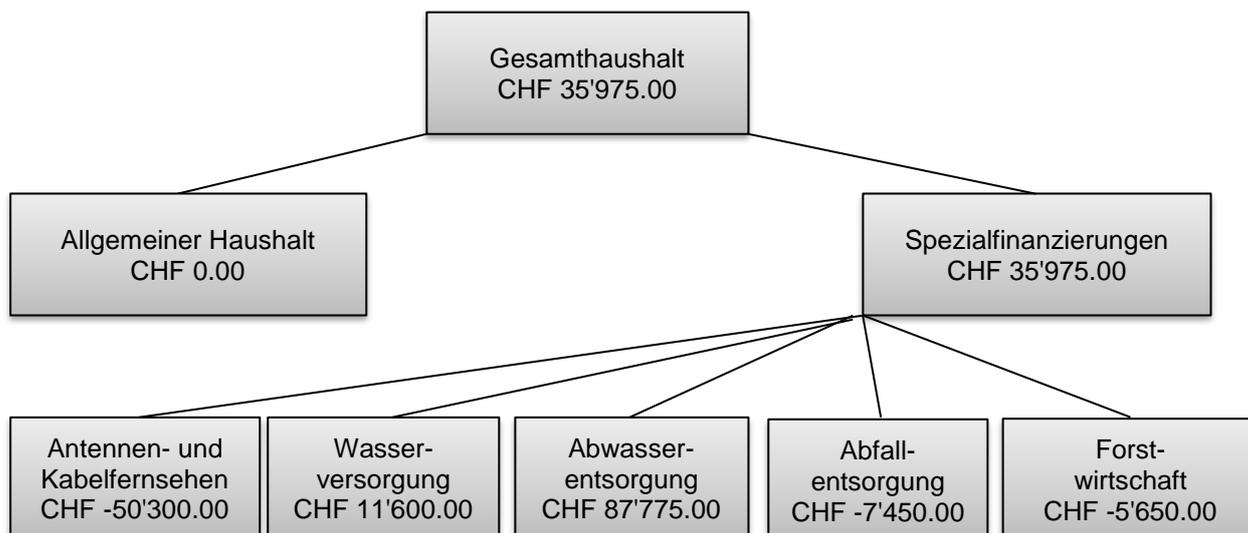
Den Stimmberechtigten wird beantragt, dem vorliegenden Reglement über die Auflösung der Neubewertungsreserve mit Gültigkeit ab 01.01.2021, zuzustimmen.

2. Genehmigung Budget 2021

Vorbericht

0 Auf einen Blick (Management Summary)

Das Budget 2021 basiert auf dem eingereichten Zahlenmaterial der einzelnen Kommissionen und den Angaben der kantonalen Ämter. Es wurde von der Finanzverwalterin zusammengestellt, durch das Finanzbüro überprüft und am 27. Oktober 2020 durch den Gemeinderat genehmigt. Der Aufbau des Budgets erfolgt nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2 für Einwohnergemeinden und weist die Ergebnisse des Gesamthaushaltes, des Allgemeinen Haushaltes (steuerfinanziert) und der Spezialfinanzierungen Antennen- und Kabelfernsehen, Wasserversorgung, Abwasserentsorgung, Abfallentsorgung und Forstwirtschaft aus. Für die Verbuchung wird das EDV-Programm «Abacus» verwendet.



Das Budget 2021 rechnet mit einer unveränderten Steueranlage von 1.45 Einheiten und einer Liegenschaftssteuer von 1,2 ‰ des amtlichen Wertes. Das Budget des Gesamthaushaltes schliesst mit einem Gewinn von CHF 35'975.00 ab. Der Allgemeine Haushalt schliesst ausgeglichen ab. Nach HRM2 müssen zusätzliche Abschreibungen (gem. Art. 84 GV) vorgenommen und in die finanzpolitische Reserve (Eigenkapital) eingelegt werden, wenn im Allgemeinen Haushalt ein Ertragsüberschuss ausgewiesen wird und die Nettoinvestitionen höher als die ordentlichen Abschreibungen ausfallen. Aus dem Ertragsüberschuss des Allgemeinen Haushaltes müssen demzufolge CHF 363'450.00 eingelegt werden. Der Ertragsüberschuss ist entstanden, weil ab dem Rechnungsjahr 2021 die mit HRM2 gebildete Neubewertungsreserve aufgelöst werden muss. Die Übergangsbestimmungen der Gemeindeverordnung schreiben vor, dass 10% der gesamten Finanzanlagen und 5% der gesamten Sachanlagen des Finanzvermögens in eine Schwankungsreserve überführt werden müssen. Der Restbestand der Neubewertungsreserve wird linear aufgelöst. Mit einem Reglement wird die Auflösungsdauer von 20 Jahren festgelegt. Die Bestimmung des Reglements führt zu einer jährlichen Entnahme von voraussichtlich CHF 729'745.00. Die Auflösung ist ein buchhalterischer Vorgang, der keine liquiden Mittel generiert.

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

- 1.1 Allgemeines
- Das Budget 2021 wurde nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Art. 70 Gemeindegesetz erstellt.
- 1.2 Abschreibungen
- 1.2.1 Bestehendes Verwaltungsvermögen
- Das am 1.1.2016 bestehende Verwaltungsvermögen wurde zu Buchwerten in HRM2 übernommen. Es betrug damals CHF 1'220'685.20 und wird gemäss dem Beschluss zum Budget 2016 innert 8 Jahren abgeschrieben. D.h. es wird in der Zeit von 2016 bis und mit dem Rechnungsjahr 2023 linear abgeschrieben. Dies ergibt einen jährlichen Abschreibungssatz von 12.5 % resp. einen fixen Aufwand von CHF 152'600.00 pro Jahr.
- 1.2.5 Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV):
- Zusätzliche Abschreibungen betreffen nur den Allgemeinen Haushalt und werden vorgenommen, wenn im Rechnungsjahr:
- a) in der Erfolgsrechnung ein Ertragsüberschuss ausgewiesen wird und
 - b) die ordentlichen Abschreibungen kleiner als die Nettoinvestitionen sind.
- 1.3 Aktivierungsgrenze / Investitionsrechnung
- Der Gemeinderat belastet einzelne Investitionen bis zum Betrag von CHF 30'000.-- (*Aktivierungsgrenze*) der Erfolgsrechnung. Gemäss den gesetzlichen Vorgaben in Art. 79a GV verfolgt er dabei eine konstante Praxis.

2 Erläuterungen

2.1 Allgemeines

- Ausgangslage

Welches Ausmass die Covid-19-Krise auf die Erfolgsrechnung haben wird, ist im Moment noch nicht absehbar. Die Steuererträge der Einkommenssteuern natürlicher Personen verzeichnen einen Rückgang von CHF 110'000.00. Die Gemeindebeiträge an den Gemeindeverband Kirchberg verzeichnen einen Mehraufwand von CHF 108'000.00, da die zugesicherte Ausschüttung aus den freien Reserven des Anzeigerverbandes Kirchberg letztmals im Jahr 2020 erfolgt. Ab dem Jahr 2021 muss die Neubewertungsreserve aufgelöst werden, welche bei der Einführung von HRM2 aus den Aufwertungen des Finanzvermögens geäuftet wurde. Die Neubewertungsreserve weist per 31.12.2020 einen voraussichtlichen Bestand von CHF 15'385'850.00 aus. Davon werden CHF 790'900.00 in eine neue Schwankungsreserve überführt. Der Restbestand der Neubewertungsreserve wird linear innerhalb 20 Jahren zu Gunsten des Eigenkapitals aufgelöst. Die Auflösung generiert jährlich einen ausserordentlichen Ertrag von CHF 729'745.00.

- Steueranlage

Die Steueranlage von 1.45, die seit dem Jahr 2018 gültig ist, soll weiterhin bestehen bleiben. Auch der Satz für die Liegenschaftssteuern von 1.2 ‰ wird nicht verändert.

2.2 Erfolgsrechnung

2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand

Der gesamte Personalaufwand liegt mit CHF 39'830.00 unter dem Budget 2020. Gegenüber dem Rechnungsjahr 2019 ist eine geringe Zunahme von CHF 2'159.00 zu verzeichnen. Im Vergleich zum Vorjahresbudget sind die Minderaufwendungen hauptsächlich infolge Reorganisation der Verwaltung entstanden. Folgedessen sind die Arbeitgeberbeiträge an die Pensionskasse um CHF 8'885.00 tiefer. Die Löhne wurden mit einer Teuerung von 1.0 % und gemäss individuellen Gehaltserhöhungen berechnet. Der Mehraufwand der Aus- und Weiterbildungskosten des Verwaltungspersonals beträgt CHF 6'600.00.

2.2.2. Erläuterung zur Entwicklung Sach- und Betriebsaufwand

Der Sachaufwand im Budget 2021 nimmt gegenüber dem Budget 2020 um CHF 79'295.00 ab. Diese Abweichung ergibt sich aus verschiedenen Positionen wie geringeren Anschaffungskosten von Büromöbeln, Maschinen, Geräten und Fahrzeugen, tieferen Ver- und Entsorgungskosten, Minderaufwendungen bei Dienstleistungen von Dritten und vorallem tieferen Unterhaltskosten von Hochbauten und Gebäuden. Die massive Minderaufwendung von CHF 61'550.00 ist im Bereich der Schulliegenschaft entstanden. Grössere Arbeiten wie Sanierung der Wassersteinplatten, Sanierung Rampen und Stützmauern, Sanierung der Urinanlagen im neuen Schulhaus sowie der Turnhalle sind in der Planung 2021 nicht enthalten. Der Unterhalt der Software generiert einen Mehraufwand von CHF 10'500.00 und der Gemeinderatskredit wurde um CHF 10'000.00 erhöht.

- 2.2.3 Erläuterungen zu den Abschreibungen Verwaltungsvermögen
Die Abschreibungen im Budget 2021 betragen CHF 435'525.00. Darin enthalten ist der jährliche Abschreibungsaufwand von CHF 152'600.00 für das „alte“ Verwaltungsvermögen welches linear innert 8 Jahren (siehe Pt. 1.2.1) abgeschrieben wird. Mit Inbetriebnahme der vollendeten Investitionen beginnt die Nutzungsdauer zu laufen und der Abschreibungsaufwand nimmt zu. Der Abschreibungsaufwand im Bereich Strassen weist im Vergleich zum Budget 2020 höhere Abschreibungen von CHF 33'000.00 aus. Die Abschreibungen übriger Sachanlagen Verwaltungsvermögen sind durch den Verkauf der Photovoltaikanlage um 32'650.00 tiefer und die Abschreibung für den Kindergarten 3 erfolgte im Jahr 2020 letztmals was einen tieferen Aufwand der Abschreibungen Hochbauten VV von CHF 31'325.00 generiert.
- 2.2.4 Erläuterungen zur Entwicklung vom Finanzaufwand
Die Zinskonditionen sind weiterhin auf sehr tiefem Niveau geblieben. Der Finanzaufwand ist mit CHF 30'650.00 um CHF 3'750.00 tiefer als im Budget 2020.
- 2.2.5 Erläuterungen zur Entwicklung Einlagen in Spezialfinanzierungen
Die Spezialfinanzierungen werden in der Erfolgsrechnung ausgeglichen dargestellt. Das Ergebnis wird am Ende der Funktion als Aufwand- oder Ertragsüberschuss mit dem Konto 9010 (Ertragsüberschuss) und 9011 (Aufwandüberschuss) aufgeführt. Die Anschlussgebühren in Wasser und Abwasser werden in der Erfolgsrechnung verbucht und in gleicher Höhe in die Spezialfinanzierung Werterhalt eingelegt. Die ordentlichen Einlagen fallen entsprechend tiefer aus. Die Einlagen in den Werterhalt betragen im vorliegenden Budget sowohl beim Wasser als auch beim Abwasser 100 %.
- 2.2.6 Erläuterungen zum Transferaufwand
Unter dem Begriff „Transferaufwand“ werden alle Beiträge an Bund, Kanton, Gemeinden, Gemeindeverbände und private Haushalte sowie die Dienstleistungen unseres Werkhofs zusammengefasst. Darin sind unter anderem sämtliche Beiträge enthalten, die den Lastenausgleich betreffen. Im Bereich des Finanz- und Lastenausgleichs ist gegenüber dem Budget resp. den bereits bekannten Zahlen 2020 eine Zunahme des Aufwandes von rund CHF 196'108.00 zu verzeichnen. Eine markante Zunahme ist bei der Sozialhilfe ausgewiesen, der Beitrag ist im Vergleich zum Vorjahr um CHF 100'405.00 gestiegen. Die Nettobelastung pro Einwohner beträgt CHF 1'243.65 und ist um CHF 7.75 höher als im Budget 2020.
- 2.2.7. Erläuterung zur Entwicklung Interne Verrechnung
Als interne Verrechnungen werden hier die Personal- und Zinskosten gegenüber anderen Abteilungen zusammengefasst. Insgesamt werden Dienstleistungen im Betrag von CHF 303'650.00 intern verrechnet. Für die Spezialfinanzierungen erscheinen die Dienstleistungen beim „Transferaufwand“ und die Verrechnungszinsen im Finanzaufwand bzw. im Finanzertrag.
- 2.2.8 Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag
Die Steuerprognose basiert auf den Berechnungen aus der Finanzplanungshilfe des Kantons und den Prognoseannahmen der Kantonalen Planungsgruppe. Durch die «Corona-Krise» ist die Budgetierung nochmals unberechenbarer geworden. Die Folgen sind schwer abzuschätzen. In welchem Ausmass und zu welchem Zeitpunkt sich die Auswirkungen der Krise in der Gemeinderechnung bemerkbar machen, ist kaum absehbar. Bei den Einkommenssteuern wurde mit einem Rückgang von 3.2 % das

heisst CHF 110'000.00 gerechnet. Die Planung der Gewinnsteuern juristischer Personen verzeichnet im Vergleich zum Vorjahresbudget einen tieferen Ertrag von CHF 110'000.00.

2.3 Investitionen

Es sind Investitionsausgaben von CHF 1'870'030.00 geplant, welche den Berechnungen der Kapitalkosten (Abschreibungen, Zinsen) zugrunde liegen.

Folgende Investitionen sind im Budget 2021 eingestellt:

(Steuerhaushalt)

- Schulraumplanung
- Brandschutzmassnahmen Schulhaus
- Reparatur Flachdach (Bibliothek)
- ICT-Gesamterneuerung
- Dorfstrasse Sanierung Planung 1./2. Etappe
- Dorfstrasse Sanierung 2. Etappe
- Sanierung diverse Strassen
- Zone Tempo 40
- Deckbelag Hauptstrasse
- Begegnungszone Bahnhofplatz
- Wehrdienstmagazin für Umnutzung Werkhof

(Spezialfinanzierungen)

- Dorfstrasse Sanierung 2. Etappe (Wasserversorgung)
- Dorfstrasse Sanierung 2. Etappe (Abwasserentsorgung)

Die Nettoinvestitionen zu Lasten des Steuerhaushaltes betragen gesamthaft CHF 1'650'030.00. Die Investitionen zu Lasten der Spezialfinanzierungen betragen CHF 220'000.00.

3 Ergebnis

Allgemeine Übersicht	Budget 2021	Budget 2020	Rechnung 2019
Ergebnis Erfolgsrechnung:			
- Gesamthaushalt	35'975.00	-545'200.00	-380'719.83
- Allgemeiner Haushalt	0.00	-377'600.00	-415'412.27
- aller Spezialfinanzierungen	35'975.00	-167'600.00	34'692.44
Steuerertrag natürliche Personen	3'631'900.00	3'744'500.00	3'632'785.15
Steuerertrag juristische Personen	605'000.00	524'000.00	-51'169.50
Liegenschaftssteuern	585'100.00	600'000.00	558'176.10
Nettoinvestitionen	1'870'030.00	1'023'000.00	394'103.05

4 Eigenkapitalnachweis (Bilanzüberschuss)

Die Entwicklung des Eigenkapitals des Steuerhaushalts der Einwohnergemeinde sieht folgendermassen aus:

Eigenkapital per 01.01.2020	Fr.	2'556'877.57
./.. budgetiertes Ergebnis für 2020	Fr.	-377'600.00
./.. budgetiertes Ergebnis für 2021	Fr.	0.00

voraussichtliches Eigenkapital per 31.12.2021	Fr.	2'179'277.57
		=====

Das voraussichtliche Eigenkapital (Bilanzüberschuss) von Fr. 2'179'277.57 per 31.12.2021 entspricht einer Reserve von gut 8 Steuerzehnteln.

5 Antrag des Gemeinderates

- Genehmigung der bisherigen Steueranlage für die Gemeindesteuern von 1.45
- Genehmigung der Steueranlage für die Liegenschaftssteuern von 1.2 oo (wie bisher)
- Das Budget 2021 bestehend aus:

Allgemeiner Haushalt	Ausgeglichen	CHF	0.00
SF Kafra	Aufwandüberschuss	CHF	-50'300.00
SF Wasserversorgung	Ertragsüberschuss	CHF	11'600.00
SF Abwasserentsorgung	Ertragsüberschuss	CHF	87'775.00
SF Abfall	Aufwandüberschuss	CHF	-7'450.00
SF Forstwirtschaft	Aufwandüberschuss	<u>CHF</u>	<u>-5'650.00</u>
Gesamthaushalt	Ertragsüberschuss	CHF	35'975.00

Den Stimmberechtigten wird beantragt, das vorliegende Budget zu genehmigen.

Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

Bezeichnung	Budget 2021	Budget 2020	Rechnung 2019
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand	8'851'905.00	8'783'800.00	8'043'441.17
Betrieblicher Ertrag	7'739'235.00	7'468'900.00	6'783'439.24
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-1'112'670.00	-1'314'900.00	-1'260'001.93
Finanzaufwand	-30'650.00	-34'400.00	-21'058.40
Finanzertrag	813'000.00	804'100.00	891'977.50
Ergebnis aus Finanzierung	782'350.00	769'700.00	870'919.10
Operatives Ergebnis	-330'320.00	-545'200.00	-389'082.83
Ausserordentlicher Aufwand	1'154'350.00	-	-
Ausserordentlicher Ertrag	1'520'645.00	-	8'363.00
Ausserordentliches Ergebnis	366'295.00	-	8'363.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	35'975.00	-545'200.00	-380'719.83
Investitionsrechnung			
Investitionsausgaben	1'870'030.00	1'076'000.00	394'103.05
Investitionseinnahmen	0.00	53'000.00	0.00
Ergebnis Investitionsrechnung	-1'870'030.00	-1'023'000.00	-394'103.05
Finanzierungsergebnis / Selbstfinanzierung			
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	35'975.00	-545'200.00	-380'719.83
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	435'525.00	462'600.00	385'638.55
Einlagen Fonds u. Spezialfinanzierungen	277'400.00	233'650.00	233'640.00
Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierung	-41'700.00	-24'200.00	-10'473.40
Einlage in das Eigenkapital	1'154'350.00		
Entnahme aus dem Eigenkapital	-1'520'645.00		
Selbstfinanzierung	340'905.00	126'850.00	219'722.32
Nettoinvestitionen			
Ergebnis Investitionsrechnung	-1'870'030.00	1'023'000.00	-394'103.05
Finanzierungsergebnis	-1'529'125.00	-896'150.00	-174'380.73

(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)

Kommentar:

Das Gesamtergebnis zeigt auf, wieviel Aufwand und Ertrag die gesamte Gemeinde inklusive der Spezialfinanzierungen verursacht, beziehungsweise generiert. Nach zusätzlicher Berücksichtigung von Finanzaufwand und -ertrag wird das operative Ergebnis mit CHF 333'320.00 ausgewiesen. Dieses Ergebnis zeigt, dass mit Steuererträgen, Beiträgen und Gebühren die Aufwendungen der Gemeinde nicht gedeckt werden können. Nur dank der ausserordentlichen Entnahme aus der Neubewertungsreserve von CHF 729'745.00 kann im Gesamtergebnis ein Gewinn erzielt werden.

Investitionsrechnung:

Der Gesamthaushalt rechnet mit CHF 1'870'030.00 Investitionsausgaben.

Finanzierungsausweis:

Der Finanzierungsausweis berücksichtigt alle geldmässigen Zu- und Abflüsse. Der gesamte Haushalt weist einen Finanzierungsfehlbetrag nach Investitionen von CHF 1'529'125.00 aus.

Ergebnis Allgemeiner Haushalt

Bezeichnung	Budget 2021	Budget 2020	Rechnung 2019
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand	7'764'080.00	7'667'100.00	7'089'618.26
Betrieblicher Ertrag	6'617'035.00	6'520'700.00	5'796'678.89
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-1'147'045.00	-1'146'400.00	-1'292'939.37
Finanzaufwand	26'150.00	28'300.00	17'448.40
Finanzertrag	806'900.00	797'100.00	886'612.50
Ergebnis aus Finanzierung	780'750.00	768'800.00	869'164.10
Operatives Ergebnis	-366'295.00	-377'600.00	-423'775.27
Ausserordentlicher Aufwand	1'154'350.00	-	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	1'520'645.00	-	8'363.00
Ausserordentliches Ergebnis	366'295.00	-	8'363.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	0.00	-377'600.00	-415'412.27

Kommentar:

In diesem Ergebnis werden die Spezialfinanzierungen (SF) d.h. Antennen- und Kabelfernsehen, Wasser, Abwasser, Abfall und Forstwirtschaft nicht berücksichtigt, da die Ergebnisse mit dem entsprechenden Verpflichtungskonto verrechnet werden können. Im Finanzertrag sind u.a. die Verzugszinse der Steuerpflichtigen, die Zinse auf Anlagen Finanzvermögen sowie die Miet- und Pachtzinse enthalten. Der Finanzaufwand beinhaltet hauptsächlich die Zinsen der internen Verrechnungen der Spezialfinanzierungen und die Vergütungszinsen der Steuern. Das Budget 2021 schliesst ausgeglichen ab, was eine Besserstellung von CHF 377'600.00 gegenüber dem Budget 2020 ergibt.

Ergebnis Spezialfinanzierung Kabelfernsehen

Bezeichnung	Budget 2021	Budget 2020	Rechnung 2019
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand	279'300.00	279'300.00	280'743.50
Betrieblicher Ertrag	233'000.00	233'000.00	231'965.35
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-46'300.00	-46'300.00	-48'778.15
Finanzaufwand	4'000.00	4'000.00	2'540.00
Finanzertrag	-	-	-
Ergebnis aus Finanzierung	-4'000.00	-4'000.00	-2'540.00
Operatives Ergebnis	-50'300.00	-50'300.00	-51'318.15
Ausserordentlicher Aufwand/Ertrag	-	-	-
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-50'300.00	-50'300.00	-51'318.15

Kommentar

Die Spezialfinanzierung Kabelfernsehen schliesst im Budget 2021 erneut mit einem Defizit von CHF 50'300.00 ab. Die Abschreibungen für die Investition "Ausbau Glasfaser FTTH" belasten die Rechnung jährlich mit CHF 102'600.00. Das Eigenkapital Spezialfinanzierung Kabelfernsehen nimmt um diesen Betrag ab und wird somit Ende Jahr 2021 aufgebraucht sein. Es wird deshalb angestrebt, die Anzahl Abonnenten zu steigern oder eine Gebührenerhöhung anzustreben.

Ergebnis Spezialfinanzierung Wasser

Bezeichnung	Budget 2021	Budget 2020	Rechnung 2019
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand	97'400.00	95'900.00	77'520.25
Betrieblicher Ertrag	109'500.00	118'000.00	65'499.05
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	12'100.00	22'100.00	-12'021.20
Finanzaufwand	500.00	1'000.00	365.00
Finanzertrag			
Ergebnis aus Finanzierung	-500.00	-1'000.00	-365.00
Operatives Ergebnis	11'600.00	21'100.00	-12'386.20
Ausserordentlicher Aufwand	-	-	-
Ausserordentlicher Ertrag	-	-	-
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	11'600.00	21'100.00	-12'386.20

Kommentar:

Die Spezialfinanzierung Wasser rechnet mit einem Gewinn von CHF 11'600.00. Dieser Betrag wird dem Eigenkapital der Spezialfinanzierung Wasser zugewiesen, welches Ende Jahr 2021 voraussichtlich CHF 142'533.00 betragen wird. Aus dem Werterhalt sind zusätzliche Entnahmen von CHF 10'000.00 für den Unterhalt der Anlagen vorgesehen. Im Planungsjahr sind Investitionen von CHF 120'000.00 für die Sanierung der Dorfstrasse 2. Etappe vorgesehen. Die planmässigen Abschreibungen betragen CHF 16'400.00. Die Einlage in den Werterhalt erfolgt zu 100% und beträgt gesamthaft CHF 57'400.00.

Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser

Bezeichnung	Budget 2021	Budget 2020	Rechnung 2019
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand	482'725.00	459'000.00	345'031.15
Betrieblicher Ertrag	564'700.00	364'700.00	428'652.40
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	81'975.00	-94'300.00	83'621.25
Finanzaufwand	-	-	-
Finanzertrag	5'800.00	6'700.00	5'105.00
Ergebnis aus Finanzierung	5'800.00	6'700.00	5'105.00
Operatives Ergebnis	87'775.00	-87'600.00	88'726.25
Ausserordentlicher Aufwand	-	-	-
Ausserordentlicher Ertrag	-	-	-
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	87'775.00	-87'600.00	88'726.25

Kommentar:

Die Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 87'775.00 ab, der in die Spezialfinanzierung Rechnungsausgleich eingelegt wird. Der Gewinn ist hauptsächlich aus den geplanten Anschlussgebühren für Neubauten von CHF 220'000.00 entstanden. Aus dem Werterhalt sind zusätzliche Entnahmen von CHF 6'000.00 für den Unterhalt der Anlagen geplant. Im Planungsjahr 2021 ist für die Sanierung Dorfstrasse 2. Etappe ein Investitionsbetrag von CHF 100'000.00 geplant. Die Abschreibungen betragen CHF 9'300.00. Die ordentliche Einlage in den Werterhalt aus den Anschlussgebühren beträgt CHF 220'000.00 und liegt somit über dem Wert der ordentlichen Einlage von CHF 176'250.00.

Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall

Bezeichnung	Budget 2021	Budget 2020	Rechnung 2019
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand	218'650.00	223'550.00	198'275.76
Betrieblicher Ertrag	211'000.00	206'500.00	219'235.80
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-7'650.00	-17'050.00	20'960.04
Finanzaufwand	-	-	-
Finanzertrag	200.00	200.00	165.00
Ergebnis aus Finanzierung	200.00	200.00	165.00
Operatives Ergebnis	-7'450.00	-16'850.00	21'125.04
Ausserordentlicher Aufwand	-	-	-
Ausserordentlicher Ertrag	-	-	-
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-7'450.00	-16'850.00	21'125.04

Kommentar:

Die Spezialfinanzierung Abfallentsorgung schliesst mit einem negativen Ergebnis von CHF 7'450.00 ab. Im Planungsjahr 2021 sind keine Investitionen vorgesehen. Das Defizit wird dem Rechnungsausgleich Abfallentsorgung entnommen. Der Bestand wird per Ende Jahr 2021 voraussichtlich ein Kapital von rund CHF 105'340.00 ausweisen.

Ergebnis Spezialfinanzierung Forstwirtschaft

Bezeichnung	Budget 2021	Budget 2020	Rechnung 2019
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand	9'750.00	16'750.00	7'882.35
Betrieblicher Ertrag	4'000.00	4'000.00	3'144.80
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-5'750.00	-12'750.00	-4'737.55
Finanzaufwand	-	-	-
Finanzertrag	100.00	100.00	95.00
Ergebnis aus Finanzierung	100.00	100.00	95.00
Operatives Ergebnis	-5'650.00	-12'650.00	-4'642.55
Ausserordentlicher Aufwand	-	-	-
Ausserordentlicher Ertrag	-	-	-
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-5'650.00	-12'650.00	-4'642.55

Kommentar:

Die Spezialfinanzierung Forstwirtschaft weist im Budgetjahr 2021 einen Aufwandüberschuss von CHF 5'650.00 aus. Der Bestand des Eigenkapitals weist per Ende Jahr 2021 voraussichtlich einen Bestand von rund CHF 40'891.00 aus. Der Waldunterhalt beträgt im Budget 2021 CHF 8'000.00 was im Vergleich zum Vorjahr einen Minderaufwand von CHF 7'000.00 verzeichnet.

Zusammenzug Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

	Budget 2021		Budget 2020		Rechnung 2019	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Erfolgsrechnung	10'439'930.00	10'439'930.00	9'145'950.00	9'145'950.00	8'470'802.86	8'470'802.86
3 Aufwand	10'340'555.00		9'124'850.00		8'360'951.57	
30 Personalaufwand	1'126'570.00		1'166'400.00		1'124'410.85	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'333'355.00		1'412'650.00		1'193'895.33	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	435'525.00		462'600.00		385'638.55	
34 Finanzaufwand	30'650.00		34'400.00		21'058.40	
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	277'400.00		233'650.00		233'640.00	
36 Transferaufwand	5'679'055.00		5'508'500.00		5'105'856.44	
38 Ausserordentlicher Aufwand	1'154'350.00					
39 Interne Verrechnungen	303'650.00		306'650.00		296'452.00	
4 Ertrag		10'376'530.00		8'579'650.00		7'980'231.74
40 Fiskalertrag		4'960'200.00		5'001'700.00		4'289'188.85
41 Regalien und Konzessionen		65'000.00		65'000.00		64'302.15
42 Entgelte		1'422'050.00		1'286'300.00		1'327'577.79
43 Verschiedene Erträge		6'000.00		6'000.00		37'500.00
44 Finanzertrag		813'000.00		804'100.00		891'977.50
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen		417'000.00		24'200.00		10'473.40
46 Transferertrag		1'244'285.00		1'085'700.00		1'054'397.05
48 Ausserordentlicher Ertrag		1'520'645.00				8'363.00
49 Interne Verrechnungen		303'650.00		306'650.00		296'452.00
9 Abschlusskonten	99'375.00	63'400.00	21'100.00	566'300.00	109'851.29	490'571.12
90 Abschluss Erfolgsrechnung	99'375.00	63'400.00	21'100.00	566'300.00	109'851.29	490'571.12

Zusammenzug Erfolgsrechnung nach Funktionen

	Budget 2021		Budget 2020		Rechnung 2019	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
ERFOLGSRECHNUNG						
0 Allgemeine Verwaltung Nettoaufwand	10'439'930.00 1'126'320.00	10'439'930.00 351'050.00 775'270.00	9'145'950.00 1'154'850.00	9'145'950.00 354'250.00 800'600.00	8'470'802.86 1'055'193.77	8'470'802.86 377'190.65 678'003.12
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung Nettoaufwand	478'200.00	277'150.00 201'050.00	496'950.00	284'750.00 212'200.00	426'621.79	291'933.89 134'687.90
2 Bildung Nettoaufwand	2'400'445.00	355'550.00 2'044'895.00	2'406'800.00	345'450.00 2'061'350.00	2'188'080.40	314'860.50 1'873'219.90
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche Nettoaufwand	408'000.00	284'300.00 123'700.00	416'450.00	284'300.00 132'150.00	406'608.75	284'590.15 122'018.60
4 Gesundheit Nettoaufwand	17'375.00	17'375.00	15'600.00	200.00 15'400.00	14'048.40	14'048.40
5 Soziale Sicherheit Nettoaufwand	2'413'990.00	284'100.00 2'129'890.00	2'329'850.00	310'100.00 2'019'750.00	2'219'944.69	279'396.65 1'940'548.04
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung Nettoaufwand	592'590.00	97'735.00 494'855.00	507'400.00	98'050.00 409'350.00	479'413.56	99'079.05 380'334.51
7 Umweltschutz und Raumordnung Nettoaufwand	1'100'115.00	904'850.00 195'265.00	1'007'600.00	806'750.00 200'850.00	882'302.35	744'002.10 138'300.25
8 Volkswirtschaft Nettoaufwand	18'700.00	10'750.00 7'950.00	69'000.00	61'050.00 7'950.00	61'007.30	53'739.25 7'268.05
9 Finanzen und Steuern Nettoertrag	1'884'195.00 5'990'250.00	7'874'445.00	741'450.00 5'859'600.00	6'601'050.00	737'581.85 5'288'428.77	6'026'010.62

Steueransätze und Gebühren 2021

Steueransätze	Gemeindesteueranlage	1.45-fache der kantonalen Einheitsansätze (wie bisher)		
	Liegenschaftssteuer	1.2 o/oo der amtlichen Werte (wie bisher)		
	Wehrdienstersatzsteuer	13.5 % der einfachen Steuer Einkommen + Vermögen (im Maximum Fr. 450.--)		
	Hundetaxe	Fr. 65.-- pro Hund		
KAFRA ^{*)}	Benützergebühren	pro Anschluss	Fr. 180.00	Jahresgebühr
Kehricht	Grundgebühr ^{*)}	pro Wohnung / Betrieb	Fr. 50.00	Jahresgebühr
	Kehrichtmarken ^{**) 17 Liter}		Fr. 8.40	für 10 Marken
		35 Liter	Fr. 16.60	für 10 Marken
		60 Liter	Fr. 29.40	für 10 Marken
		110 Liter / Klein-Sperrgutmarken	Fr. 4.90	für 1 Marke
	Container ^{**) 800 Liter-Marken}		Fr. 312.35	für 10 Marken
Grünabfuhr ^{**) 140 Liter}	Grüncontainer	Fr. 70.00	Jahresgebühr	oder Fr. 6.00 Einzelmarke
	Grüncontainer	240 Liter	Fr. 120.00	Jahresgebühr oder Fr. 9.00 Einzelmarke
	Grüncontainer bis 800 Liter	Fr. 400.00	Jahresgebühr	oder Fr. 30.00 Einzelmarke
Schrebergärten ^{*)}		Pauschalgebühr pro Parzelle	Fr. 60.00	Jahresgebühr
Wasser ^{*)}	Grundgebühr	pro Wohnung / Betrieb	Fr. 25.00	Jahresgebühr
	Benützergebühren	pro m3 Wasserverbrauch	Fr. 0.10	
Kanalisation ^{*)}	Grundgebühr	pro Wohnung / Betrieb	Fr. 90.00	Jahresgebühr
	Regenabwassergebühr	50 % Zuschlag auf Grundgebühr	Fr. 45.00	Jahresgebühr
	Benützergebühren	pro m3 Wasserverbrauch	Fr. 1.00	

*) Hier kommt die Mehrwertsteuer noch dazu

**) inkl. Mehrwertsteuer

Die Detailunterlagen liegen zur Einsichtnahme durch die Stimmbürgerinnen und Stimmbürger in der Gemeindeverwaltung Rütliglen-Alchenflüh, Jurastrasse 19, 3422 Alchenflüh öffentlich auf.