Budget 2021 nach HRM2

Einwohnergemeinde Rütschelen

INHALTSVERZEICHNIS

Inhaltsverzeichnis 2
Vorbericht ..... 3 - 8
Genehmigung des Gemeinderates 9
Antrag des Gemeinderates 10
Genehmigung Gemeindeversammlung 11
Übersicht Ergebnisse 12
Übersicht Finanzierung gesamter Haushalt 13
Gestufter Erfolgsausweis gesamter Haushalt 14
Gestufter Erfolgsausweis allgemeiner Haushalt 15
Gestufter Erfolgsausweis Spezialfinanzierung Wasser 16
Gestufter Erfolgsausweis Spezialfinanzierung Abwasser 17
Gestufter Erfolgsausweis Spezialfinanzierung Abfall 18
Zusammenzug Erfolgsrechnung nach Funktionen 19
Zusammenzug Erfolgsrechnung nach Sachgruppen 20
Zusammenzug Investitionsrechnung nach Funktionen 21
Eigenkapitalnachweis 22
Erfolgsrechnung nach Funktionen ..... 23 - 48
Erfolgsrechnung nach Sachkonen ..... 49 - 67
Investitionsrechnung nach Funktionen ..... 68 - 70

Vorbericht zum Budget 2021

1. Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

Allgemeines
Das Budget 2021 wurde nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG BSG 170.11), erstellt.

Abschreibungen

Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 1 GV)

Das am 1.1.2016 bestehende Verwaltungsvermögen wird zu Buchwerten in HRM2 übernommen. Die Gemeinde Rütschelen sieht vor, dass sämtliches Verwaltungsvermögen aus HRM1 bis Ende 2015 abgeschrieben ist. Somit entstehen keine Abschreibungen auf dem alten Verwaltungsvermögen.

Sonderfälle Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 2 GV)

- Verwaltungsvermögen in den Bereichen Wasser und Abwasser:
  Lineare Abschreibung in der Höhe der Einlage in die Spezialfinanzierung im Jahr vor der Einführung
- Per Ende Rechnungsjahr 2018 waren alle Anlagen abgeschrieben.

Neues Verwaltungsvermögen

Im Budget 2021 werden die ordentlichen Abschreibungen nach Anlagekategorien (Anhang 2 GV), und Nutzungsdauer (gemäss Anhang 2 GV) der neuen, d.h. nach Einführung von HRM2 erstellten Vermögenswerte berechnet. Die Abschreibungen erfolgen linear nach Nutzungsdauer.

Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)

Zusätzliche Abschreibungen werden vorgenommen, wenn im Rechnungsjahr
a) in der Erfolgsrechnung ein Ertragsüberschuss ausgewiesen wird und
b) die ordentlichen Abschreibungen kleiner als die Nettoinvestitionen sind.
Es sind keine zusätzlichen Abschreibungen zu budgetieren, das Budget sieht einen Aufwandüberschuss von Fr. 168‘141.00 im allgemeinen Haushalt vor.

Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze
Der Gemeinderat belastet gemäss Beschluss vom 26. Oktober 2015 einzelne Investitionen bis zum Betrag von Fr. 25'000.00 *(maximal bis zur Aktivierungsgrenze gemäss Art. 79a GV)* der Erfolgsrechnung. Er verfolgt dabei eine konstante Praxis.

In den Spezialfinanzierungen werden Investitionen bis zum Betrag von Fr. 10'000.00 der Erfolgsrechnung belastet. Hier wird die Entwicklung der Spezialfinanzierungen genau beobachtet.

2. Erläuterungen

Allgemeines

Dem Budget 2021 liegen folgende Ansätze zu Grunde:

Genehmigung durch die Gemeindeversammlung:				
Steueranlage	1.60		Einheiten	unverändert
Liegenschaftsteuer	1.0 ‰		des amtlichen Wertes	unverändert
Vom Gemeinderat nach reglementarischen Vorschriften beschlossen:				*unverändert*
Wasser	Fr.	270.00	Grundgebühr pro Wohnung	
	Fr.	220.00	Grundgebühr pro Dienstleistungs- und Gewerbebetrieb	
	Fr.	1.50	Verbrauchsgebühr	
Abwasser	Fr.	140.00	Grundgebühr pro Wohnung	
	Fr.	90.00	Grundgebühr pro Dienstleistungs- und Gewerbebetrieb	
	Fr.	1.50	Verbrauchsgebühr	
Kehrichtgrundgebühr für	Fr.	95.00	Einzelpersonenhaushalt	
Sammeldienst und Separat-	Fr.	135.00	Mehrpersonenhaushalt	
sammlungen	Fr.	135.00	Ferienhäuser und –wohnungen	
	Fr.	100.00	Kleingewerbe	
	Fr.	205.00	Übriges Gewerbe	
	Die Verbrennungskosten sind mit dem kostenpflichtigen KEBAG-Säcken und -Marken abgegolten.			
Tierkörperentsorgung	70 % der Kosten werden dem Tierhalter verrechnet			unverändert
Hundetaxen	Fr.	60.00	je Hund (unter Vorbehalt der Genehmigung, sonst wie 2020: Fr. 50.00 für den 1. Hund und Fr. 90.00 für jeden weiteren Hund pro Haushaltung)	geändert
Feuerwehrersatzabgaben	15 % der Einfachen Steuer, mindestens Fr. 20.00, höchstens Fr. 450.00			unverändert

Erfolgsrechnung

Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand

Budget 2021		Budget 2020		Rechnung 2019	
Aufwand	**Ertrag**	**Aufwand**	**Ertrag**	**Aufwand**	**Ertrag**
276'005.00		275'955.00		262'341.10	

Der Personalaufwand entspricht praktisch dem Vorjahresbudget.

Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand

Budget 2021		Budget 2020		Rechnung 2019	
Aufwand	**Ertrag**	**Aufwand**	**Ertrag**	**Aufwand**	**Ertrag**
309'620.00		305'470.00		311'600.58	

Der Sachaufwand ist gegenüber dem Vorjahresbudget um 1.4 % gestiegen. Dies ergibt einen Mehraufwand von Fr. 4'150.00.

Erläuterung zur Entwicklung planmässige Abschreibungen

Budget 2021		Budget 2020		Rechnung 2019	
Aufwand	**Ertrag**	**Aufwand**	**Ertrag**	**Aufwand**	**Ertrag**
74'756.00		85'599.00		33'988.00	

Die planmässigen Abschreibungen teilen sich wie folgt auf:

		Budget 2021		**Budget 2020**		**Rechnung 2019**
Allgemeiner Haushalt:						
Strassen	Fr.	11'251.00	Fr.	6'250.00	Fr.	0.00
Wasserbauten	Fr.	19.00	Fr.	19.00	Fr.	20.00
Tiefbau	Fr.	0.00	Fr.	0.00	Fr.	0.00
Hochbauten	Fr.	12'314.00	Fr.	13'030.00	Fr.	7'872.00
Übrige immaterielle Anlagen	Fr.	15'200.00	Fr.	9'500.00	Fr.	15'200.00

		Budget 2021		Budget 2020		Rechnung 2019
Wasserversorgung:						
Tiefbauten	Fr.	27'169.00	Fr.	17'530.00	Fr.	5'435.00
Mobilien	Fr.	3'603.00	Fr.	1'070.00	Fr.	3'517.00
Abwasserentsorgung:						
Tiefbauten	Fr.	0.00	Fr.	0.00	Fr.	0.00
Übrige Sachanlagen	Fr.	3'287.00	Fr.	3'290.00	Fr.	0.00
Übrige immaterielle Anlagen	Fr.	1'913.00	Fr.	34'910.00	Fr.	1'944.00
Total planmässige Abschreibungen	**Fr.**	**74'756.00**	**Fr.**	**85'599.00**	**Fr.**	**33'988.00**

Sämtliche alte per 31.12.2015 übernommenen Buchwerte wurden bis Ende 2018 vollständig abgeschrieben. Die im Budget 2020 berechnete hohe Abschreibung in der Abwasserentsorgung wird vorerst nicht in dieser Höhe anfallen. Die vorgesehene weitere generelle Entwässerungsplanung wurde vorerst zurückgestellt.

Erläuterung zur Entwicklung Transferaufwand und Transferertrag

	Budget 2021		Budget 2020		Rechnung 2019	
	Aufwand	**Ertrag**	**Aufwand**	**Ertrag**	**Aufwand**	**Ertrag**
Transferaufwand	1'546'311.00		1'498'001.00		1'433'134.55	
Transferertrag		595'510.00		607'460.00		583'694.60
Nettoaufwand		950'801.00		890'541.00		849'439.95

Der Nettotransferaufwand ist um Fr. 60'260.00 höher als im Vorjahrsbudget. Knapp Fr. 40'000.00 betreffen die höheren Entschädigungen an Gemeinwesen und Fr. 21'800.00 betreffen die tieferen Beiträge aus dem Finanzausgleich.

Ausserordentlicher Aufwand / Ertrag

	Budget 2021		Budget 2020		Rechnung 2019	
	Aufwand	**Ertrag**	**Aufwand**	**Ertrag**	**Aufwand**	**Ertrag**
a.o. Aufwand	118'499.33		21'250.00		21'250.00	
a.o. Ertrag		130'249.00		10'000.00		8'926.95
Nettoertrag/-aufwand	11'750.00			11'250.00		12'323.05

Ab Budgetjahr 2021 muss die Neubewertungsreserve aufgelöst und in die Schwankungsreserve eingelegt werden. Im Falle der Gemeinde Rütschelen wird der gesamte Bestand der Neubewertungsreserve von voraussichtlich Fr. 97'249.00 in die Schwankungsreserve eingelegt. Die Transaktion erfolgt über die Erfolgsrechnung ist aber Erfolgsneutral.
Die Besserstellung gegenüber dem Budget 2020 von Fr. 23'000.00 ist auf die höheren Entnahmen aus der Vorfinanzierung Liegenschaftsunterhalt zurückzuführen.

Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag

Budget 2021		Budget 2020		Rechnung 2019	
Aufwand	**Ertrag**	**Aufwand**	**Ertrag**	**Aufwand**	**Ertrag**
	1'008'500.00		904'800.00		1'029'551.00

Der budgetierte Steuerertrag 2021 liegt um Fr. 103'700.00 höher als im Vorjahresbudget. Die Einkommenssteuern NP wurden mit Fr. 806'200.00 um Fr. 12'091.45 tiefer als in der Rechnung 2019, aber um Fr. 75'200.00 höher als im Vorjahresbudget erfasst. Die Vermögenssteuern NP wurden mit Fr. 78'800.00 budgetiert. Bei der Berechnung wurden die Empfehlungen der Kantonalen Planungsgruppe möglichst berücksichtigt.

Investitionen

Geplant sind folgende Investitionen im Verwaltungsvermögen:

Projekte Steuerhaushalt		
Sanierung Strassenbelag Graben Richtung Dornegg	Fr.	30'000.00
Total Projekte Steuerhaushalt	**Fr.**	**30'000.00**
Projekte Spezialfinanzierungen		
Ersatz Wasserleitung Lindenacker-Lehbachgasse	Fr.	716'000.00
Schutzmassnahmen Einzugsgebiet Fassung	Fr.	45'000.00
Untersuchung ZPA 1	Fr.	100'000.00
Abzüglich Subventionen ZPA	Fr.	- 33'300.00
Total Projekte Spezialfinanzierungen	**Fr.**	**827'700.00**
Gesamtinvestitionen Verwaltungsvermögen	**Fr.**	**857'700.00**

Genehmigung Gemeinderat

Der Gemeinderat von Rütschelen hat das vorliegende Budget 2021 mit einem Gesamtaufwandüberschuss von Fr.143'227.00 an seiner Sitzung vom 26. Oktober 2020 beschlossen und stellt der ordentlichen Einwohnergemeindeversammlung vom 05. Dezember 2020 den Antrag, dieses Budget für das Jahr 2021 ohne Abänderungen zu genehmigen.

4933 Rütschelen, 26. Oktober 2020

Namens des Gemeinderates

Der Präsident Die Sekretärin

Stefan Herrmann Christine Hofer

Anträge

Der Gemeinderat unterbreitet der Einwohnergemeindeversammlung vom 05. Dezember 2020 folgende Anträge:

1. Die Gemeindesteueranlage ist wie bisher auf das 1.60-fache der gesetzlichen Einheitsansätze festzulegen.
2. Die Liegenschaftssteuer ist wie bisher auf 1.0 ‰ des amtlichen Wertes festzusetzen.
3. Das Budget 2021 mit einem Gesamtaufwandüberschuss von Fr. 143'227.00 ist in vorliegender Form zu genehmigen.

4933 Rütschelen, 26. Oktober 2020

Namens des Gemeinderates

Der Präsident Die Sekretärin

Stefan Herrmann Christine Hofer

Genehmigung Gemeindeversammlung

Die Gemeindeversammlung hat das Budget 2021 mit einer Steueranlage von 1.60 Einheiten am 05. Dezember 2020 gemäss Antrag des Gemeinderates einstimmig genehmigt.

4933 Rütschelen, 5. Dezember 2020

Namens der Einwohnergemeinde

Der Präsident Die Sekretärin

Stefan Herrmann Christine Hofer