

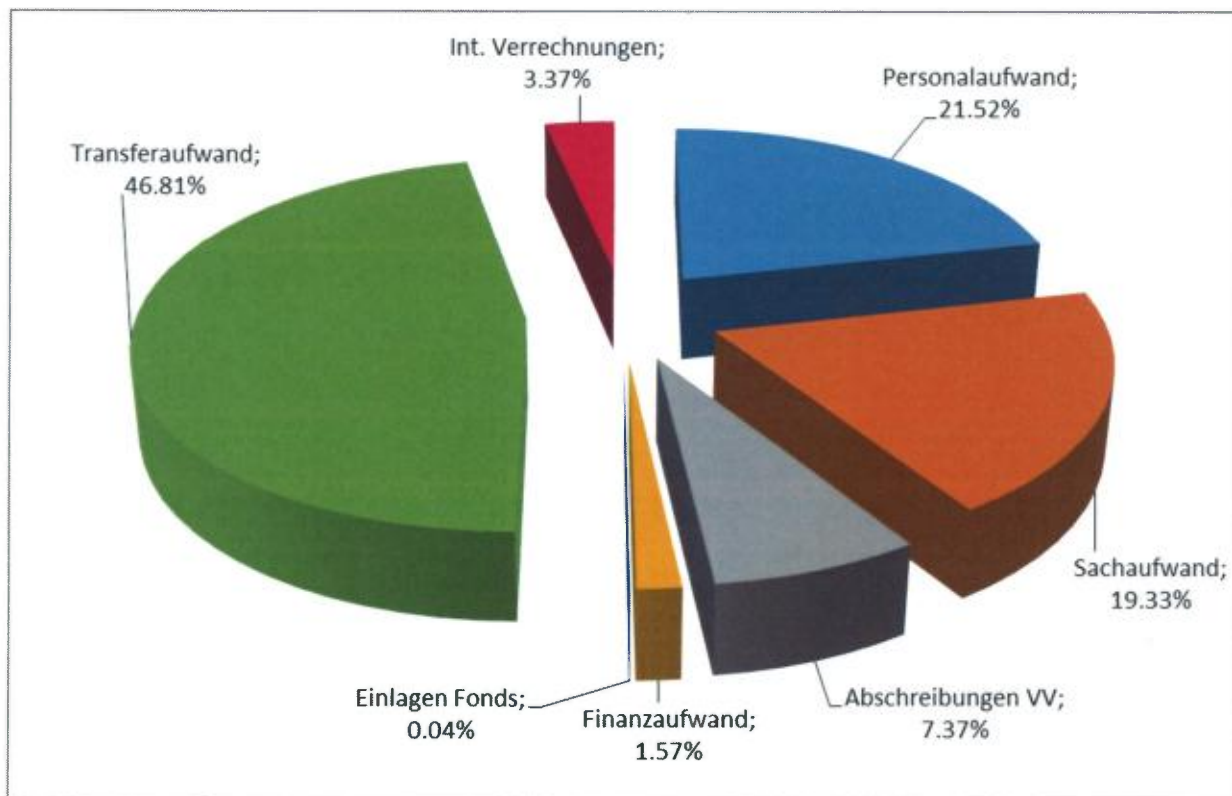
Gemeinde Gränichen

Rechnung 2018

Abteilung Finanzen:
Vanessa Fiaux
Stephanie Keller
Henri Rohrer
Kari Hausherr

Gemeinde Gränichen

Rechnung 2018



Allgemeines zur Rechnung 2018

Ergebnisse der Rechnung 2018

Einwohnergemeinde	Rechnung 2018	Budget 2018	Abweichung
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand ohne Abschreibungen	22'345'697.50	23'197'200.00	-851'502.50
Abschreibungen	2'318'998.65	2'197'200.00	+121'798.65
Betrieblicher Ertrag ohne Steuerertrag	5'281'743.11	5'042'200.00	+239'543.11
Steuerertrag	19'362'732.35	18'977'00.00	+385'732.35
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-20'220.69	-1'375'200.00	+1'354'979.31
Ergebnis aus Finanzierung	2'373'651.23	1'122'300.00	+1'251'351.23
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	+0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)	+2'353'430.54	-252'900.00	+2'606'330.54

Investitionsrechnung			
Investitionsausgaben	5'079'594.40	12'880'000.00	-7'800'405.60
Investitionseinnahmen	490'000.00	846'000.00	-356'000.00
Ergebnis Investitionsrechnung	-4'589'594.40	-12'034'000.00	-7'444'405.60
Selbstfinanzierung	4'621'601.20	1'921'700.00	+2'699'901.20
Finanzierungsergebnis (+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)	+32'006.80	-10'112'300.00	+10'144'306.80

Nettoschuld	
01.01.2018	1'958'076.73
Finanzierungsergebnis	-32'006.80
Fondsentnahmen/Aufwertung VV	-55'826.99
31.12.2018	1'870'242.94

Die Erfolgsrechnung 2018 weist bei Ausgaben von Fr. 28'284'765.32 und Einnahmen von Fr. 30'638'195.86 einen Ertragsüberschuss von Fr. 2'353'430.54 aus. Im Budget wurde mit einem Defizit von Fr. 252'900.00 gerechnet. Die Rechnung schliesst damit um Fr. 2'606'330.54 besser ab. Zu beachten sind, dass darin eine erfolgswirksame Marktwertanpassung der Liegenschaft Zentrum Linde mit Gebäude Nr. 1134 von Fr. 1'308'799.00 sowie ein Buchgewinn aus dem Verkauf der Baulandparzelle 1269 Rütene über Fr. 179'494.33 enthalten sind.

Grosse Abweichungen gegenüber dem Budget sind vor allem in den Bereichen Gesundheit und Soziale Sicherheit auszumachen. Nachdem im letzten Jahr beträchtliche Mehrkosten für die Pflegeversicherung anfielen, sind diesmal die Kosten geringer ausgefallen. Auch für die ambulante Krankenpflege sind weniger Aufwendungen festzustellen. Nachdem auf der Ausgabenseite die Beiträge an Private erneut zugenommen haben, zeichnen bei den Rückerstattungen etlicher IV-Fälle für den markanten Mehrertrag von Fr. 282'000.00 verantwortlich. Für Sondersteuern (Grundstückgewinne, Erbschaften, Gewinnsteuern und Quellensteuern) beträgt das Plus nur gerade Fr. 27'152.85. Auf der Einnahmenseite konnte für einen Landverkauf in der Rütene ein Buchgewinn von Fr. 179'494.33 realisiert werden. Erfreulicherweise können namhafte Einsparungen bei der Bildung und bei der Sozialen Sicherheit konstatiert werden. Es fällt auf, dass vor allem die Beiträge an den Kanton niedriger ausgefallen sind. Positiv zu vermerken ist auch der wesentlich geringere Beitrag an den Abwasserverband.

Die Investitionsrechnung schliesst bei Ausgaben von Fr. 5'079'594.40 und Einnahmen von Fr. 490'000.00 mit Nettokosten von Fr. 4'589'594.40 ab. Das Budget rechnete mit Fr. 12'034'000.00. Die Hauptausgabe liegt beim Neubau Werkhof Moortal, wobei auch dort wie bei anderen Objekten infolge zusätzlich notwendiger Bewilligungen, Einsprachen und weiterer Abklärungen entsprechende Verzögerungen eingetreten sind.

Per Saldo resultiert ein Finanzierungsüberschuss von Fr. 32'006.80. Die Verschuldung betrug per Ende 2018 neu Fr. 1'870'242.94.

Entwicklung der Steuererträge

Bei einem bereinigten Steuersoll von Fr. 17'365'626.20 bei den natürlichen Personen resultiert gegenüber dem Budget von Fr. 17'547'000.00 ein Minderertrag von Fr. 181'373.80 oder 1,034 %. Gegenüber dem Vorjahr ergibt sich eine Steigerung von Fr. 574'973.95 resp. 3,4 %.

Die Quellensteuern liegen mit Fr. 377'966.05 im Rahmen des Voranschlages von Fr. 370'000.00. Im Vergleich zum Vorjahr sind sie allerdings Fr. 57'774.00 bzw. 13,2 % geringer ausgefallen.

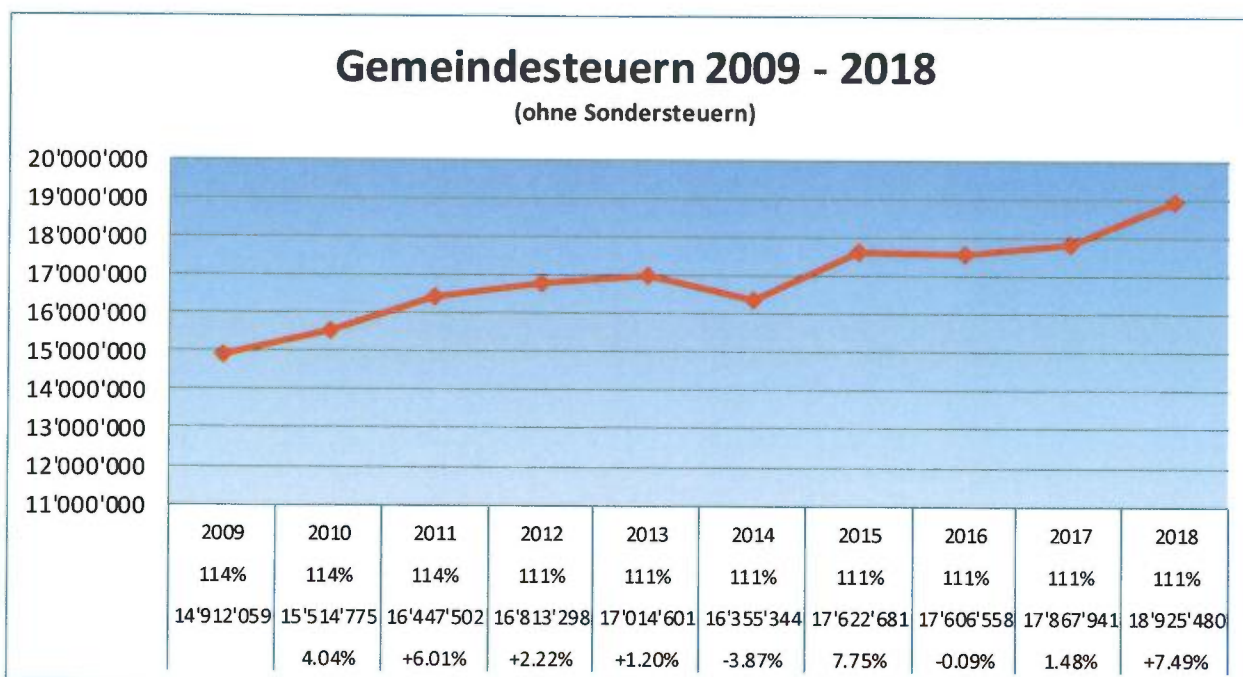
Für die Gewinn- und Kapitalsteuern der juristischen Personen konnten sehr erfreuliche Fr. 1'181'887.25 vereinnahmt werden. Dies sind Fr. 531'887.25 oder 81,8 % mehr als budgetiert. Gegenüber dem Vorjahr beträgt der Zuwachs 84,8 %.

Nur dank erhöhten Nachsteuern und Bussen konnte bei den Sondersteuern (Nach- und Strafsteuern, Grundstückgewinn- und Erbschaftssteuern) ein gegenüber dem Budget erhöhter Ertrag von Fr. 27'152.85 verbucht werden.

Erfreulicherweise konnten 2018 die Abschreibungen der mit Verlustscheinen quittierten Steuerausstände inkl. Feuerwehrpflichtersatz im Vergleich zum Vorjahr von Fr. 101'569.22 auf Fr. 79'792.35 resp. um 21,4 % reduziert werden. Aufgrund der laufenden Inkassobemühungen konnten auch erhöhte Einnahmen von Fr. 40'837.05 aus den vorliegenden Verlustscheinen der in früheren Jahren abgeschrieben Steuerforderungen vereinnahmt werden.

Steuerart	Rechnung 2018	Budget 2018	Differenz
Allgemeine Gemeindesteuern			
Einkommens- u. Vermögenssteuern	17'365'626.20	17'547'000.00	-181'373.80
Quellensteuern	377'966.05	370'000.00	+7'966.05
Gewinn- u. Kapitalsteuern jur. Personen	1'181'887.25	650'000.00	+531'887.25
Sondersteuern			
Nach- und Strafsteuern	70'059.90	15'000.00	+55'059.90
Grundstückgewinnsteuern	256'594.50	250'000.00	+6'594.50
Erbschafts- und Schenkungssteuern	45'498.45	80'000.00	-34'501.55
Hundesteuern	65'100.00	65'000.00	+100.00
Gesamtdifferenz			+385'732.35

Die nachfolgende Tabelle zeigt die Entwicklung des Steuerertrages der letzten zehn Jahre samt Steuerfuss:

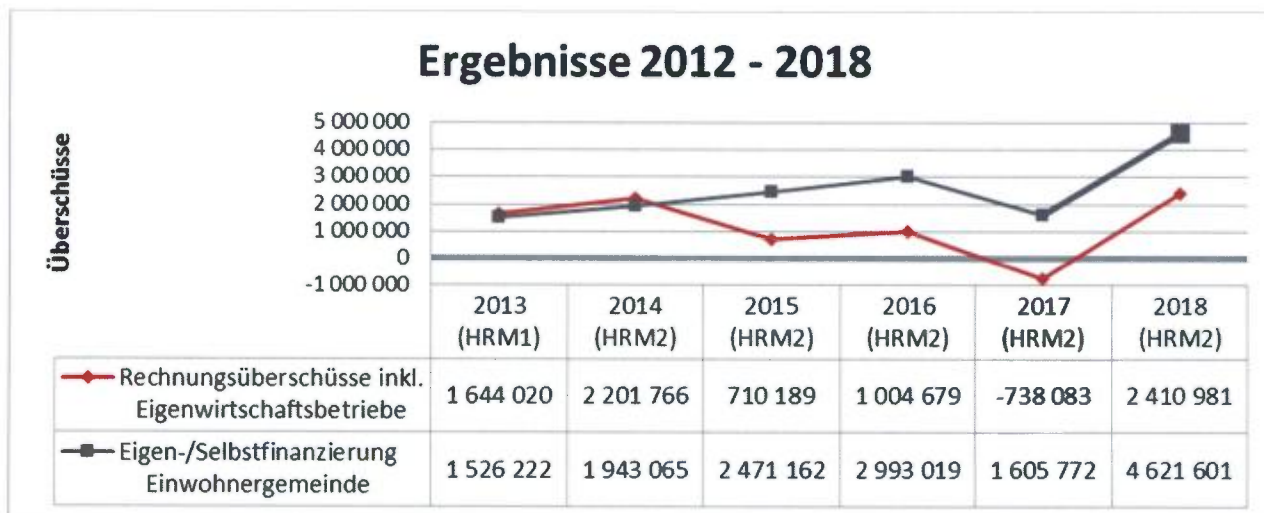


Mehrjahresvergleich Rechnungsabschlüsse

Nach dem Aufwandüberschuss im Jahre 2017 konnte im Berichtsjahr wiederum ein positives Rechnungsergebnis realisiert werden. Der Überschuss von rund 2,4 Mio. Franken konnte nur dank Sondereffekten (Marktwertanpassung Dorfzentrum und Gewinn aus Verkauf einer Baulandparzelle FV) von Fr. 1'488'293.33 erzielt werden. Die Marktwertanpassung wurde vollzogen, nachdem die Gemeinden gemäss Gesetz verpflichtet werden, alle vier Jahre eine systematische Neubewertung der Liegenschaften des Finanzvermögens vorzunehmen. Ohne Sondereffekte beträgt der Rechnungsüberschuss Fr. 865'137.21. Gegenüber dem Budget ist dies eine Verbesserung von Fr. 1'118'037.21.

Aufgrund der beschriebenen Sondereffekte ist auch die Selbstfinanzierung wesentlich höher ausgefallen. Diese resultiert aus dem Überschuss der Erfolgsrechnung (Fr. 2'353'430.54), sowie den getätigten Abschreibungen (Fr. 2'318'998.65) +/- Einlagen in Fonds und Entnahmen aus Fonds minus Aufwertung VV (- Fr. 50'827.99) und beträgt Fr. 4'621'601.20. Angesichts der massiven bevorstehenden Investitionskosten ist unbedingt eine hohe Selbstfinanzierung anzustreben. Die entsprechenden Rahmenbedingungen sind entsprechend vorzusehen.

Die Nettoschuld beträgt Ende 2018 Fr. 1'870'242.94 und konnte gegenüber dem Vorjahr um Fr. 87'833.79 reduziert werden. Dies ist grundsätzlich ein guter resp. tragbarer Wert. Die Nettoschuld wird angesichts der hohen Investitionen in den nächsten Jahren markant ansteigen.



Die nachfolgende Übersicht zeigt die Differenz der Nettoaufwendungen/Nettoerträge zwischen Budget und Rechnungsabschluss:

Funkt. Gliederung	Nettoaufwand 2018		Nettoertrag 2018		Differenz in Fr.	Differenz in %
	Rechnung	Budget	Rechnung	Budget		
0 Allgemeine Verwaltung	2 482 049.79	2 635 200.00			-153 150.21	-5.81%
1 Öffentliche Sicherheit	1 171 042.81	1 149 500.00			+21 542.81	+1.87%
2 Bildung	8 444 359.59	8 790 400.00			-346 040.41	-3.94%
3 Kultur, Freizeit	691 132.65	768 600.00			-77 467.35	-10.08%
4 Gesundheit	1 424 394.80	1 502 000.00			-77 605.20	-5.17%
5 Soziale Wohlfahrt	3 607 846.84	3 891 600.00			-283 753.16	-7.29%
6 Verkehr	1 815 721.86	1 785 100.00			+30 621.86	+1.72%
7 Umwelt, Raumordnung	350 317.80	404 100.00			-53 782.20	-13.31%
8 Volkswirtschaft			-267 122.40	-269 300.00	-2 177.60	-0.81%
9 Finanzen, Steuern o. Ausgleich			-19 719 743.74	-20 657 200.00	-937 456.26	-4.54%

Abweichungen zum Budget

Folgende erwähnenswerte Abweichungen sind gegenüber dem Budget zu verzeichnen:

Erfolgsrechnung			Mehraufwand 2018	Minderertrag 2018
0211	3010.00	Löhne Abteilung Finanzen	35'038.05	Mehraufwand
0222	4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	49'368.25	Minderertrag
1110	4270.00	Bussen	25'536.97	Minderertrag
2110	3631.00	Beiträge an Kanton	47'600.50	Mehraufwand
2140	3020.00	Löhne der Lehrpersonen	26'344.10	Mehraufwand
4120	3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	36'824.40	Mehraufwand
5720	3637.00	Beiträge an private Haushalte	186'264.85	Mehraufwand
5730	4610.00	Entschädigungen vom Bund	122'638.83	Minderertrag
	4610.52	Entschädigungen vom Bund FA	47'654.60	Minderertrag
6130	3631.00	Beiträge an Kanton	30'000.00	Mehraufwand
	3660.10	Planm. Abschreibungen Invest.beiträge Kanton	132'052.65	Mehraufwand
7201	3143.70	Unterhalt übrige Tiefbauten	36'060.90	Mehraufwand
7306	3130.76	Dienstleistungen Dritter	31'553.90	Mehraufwand
8791	9010.00	Ertragsüberschuss Fernwärmebetrieb	27'084.75	Mehraufwand
9101	4024.00	Erbschafts- und Schenkungssteuern	34'501.55	Minderertrag
9632	3430.40	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	72'770.60	Mehraufwand

Erfolgsrechnung			Mehrertrag 2018	Minderaufwand 2018
0220	3118.00	Anschaffung von immateriellen Anlagen	50'083.55	Minderaufwand
1620	4501.00	Entnahmen aus Fonds des FK	32'302.99	Mehrertrag
2120	3631.00	Beiträge an Kanton	76'422.45	Minderaufwand
2300	3631.00	Beiträge an Kanton	93'715.50	Minderaufwand
3420	3910.01	Interne Verrechnung Löhne	34'733.40	Minderaufwand
4120	3631.00	Beiträge an Kanton	76'770.50	Minderaufwand
4210	3130.00	Dienstleistungen Dritter/Gebühren	34'341.70	Minderaufwand
5720	4260.00	Rückerstattungen Dritter	282'033.80	Mehrertrag
5730	3611.00	Entschädigungen an Kanton	27'742.50	Minderaufwand
	3637.00	Beiträge an private Haushalte	195'879.62	Minderaufwand
	4260.52	Rückerstattungen FA	36'419.85	Mehrertrag
5790	3631.00	Beiträge an Kanton	64'177.45	Minderaufwand
6150	3930.00	Interne Verrechnung Betriebs- u. VK	32'456.78	Minderaufwand
6220	4260.00	Rückerstattungen Dritter	55'045.10	Mehrertrag
7201	3132.70	Honorare externe Berater, Gutachter	46'775.00	Minderaufwand
	3612.70	Betriebsbeitrag an Abwasserverband	86'200.00	Minderaufwand
7306	4612.76	Entschädigungen von Gemeinden	58'966.40	Mehrertrag
9100	3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	32'323.15	Minderaufwand
	3181.09	Eingang abgeschriebene Steuerforderungen	35'189.65	Minderaufwand
	4010.00	Gewinn- und Kapitalsteuern jur. Personen	531'887.25	Mehrertrag
9610	4450.00	Erträge aus Darlehen	37'237.85	Mehrertrag
9630	4443.00	Marktwertanpassungen Liegenschaften	1'308'799.00	Mehrertrag

Eigenwirtschaftsbetriebe

Ergebnis - Abwasserbeseitigung

Nr.	Erfolgs- und Finanzierungsausweis	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
ERFOLGSRECHNUNG				
	Total betrieblicher Aufwand	1 181 971.70	1 270 200.00	1 221 648.25
	Total betrieblicher Ertrag	1 152 045.68	1 153 900.00	1 100 022.29
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-29 926.02	-116 300.00	-121 625.96
	Ergebnis aus Finanzierung	4 967.00	4 100.00	4 432.00
	Operatives Ergebnis	-24 959.02	-112 200.00	-117 193.96
	Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-24 959.02	-112 200.00	-117 193.96
	(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)			
INVESTITIONSRECHNUNG				
	Total Investitionsausgaben	415 767.15	925 000.00	162 850.90
	Total Investitionseinnahmen	569 337.70	947 000.00	595 677.30
	Ergebnis Investitionsrechnung	153 570.55	22 000.00	432 826.40
	Selbstfinanzierung	150 752.13	76 700.00	101 622.89
	Finanzierungsergebnis	304 322.68	98 700.00	534 449.29
	(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)			
NETTOVERMÖGEN/NETTOSCHULD				
	01.01.2018	4 966 876.58		
	31.12.2018	5 271 199.26		
	Veränderung	304 322.68		

Trotz höheren Unterhaltskosten, jedoch geringeren Honorarkosten, welche dem laufenden Verpflichtungskredit für Sanierungen belastet werden konnten und einem reduzierten Betriebsbeitrag an den Abwasserverband beträgt der Aufwandüberschuss nur Fr. 24'959.02. Das Budget rechnete mit Fr. 112'200.00.

Die Ausgaben der Investitionsrechnung sind als Folge von zeitlichen Verzögerungen bei den laufenden Projekten mit Fr. 415'767.15 nicht einmal halb so hoch wie budgetiert angefallen. Vor allem die Verzögerung für die Erfassung der privaten Abwasserleitungen hat sich dabei stark ausgewirkt. Einnahmenseitig haben die zum grösseren Teil noch ausstehenden Erschliessungsbeiträge Rütenen für stark reduzierte Einnahmen gesorgt. Erfreulicherweise betragen die Anschlussgebühren Fr. 389'337.70 bei budgetierten Fr. 250'000.00.

Durch die reduzierten Ausgaben in der Investitionsrechnung und der Selbstfinanzierung aus der Erfolgsrechnung resultiert ein Finanzierungsüberschuss von Fr. 304'322.68. Dadurch konnte das Nettovermögen per 31.12.2018 auf Fr. 5'271'199.26 erhöht werden.

Ergebnis - Abfallwirtschaft

Nr.	Erfolgs- und Finanzierungsausweis	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
ERFOLGSRECHNUNG				
	Total betrieblicher Aufwand	666 702.25	701 800.00	712 899.90
	Total betrieblicher Ertrag	726 667.15	705 000.00	712 072.90
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	59 964.90	3 200.00	-827.00
	Ergebnis aus Finanzierung	829.00	900.00	827.00
	Operatives Ergebnis	60 793.90	4 100.00	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	60 793.90	4 100.00	0.00
	(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)			
INVESTITIONSRECHNUNG				
	Total Investitionsausgaben	0.00	0.00	0.00
	Total Investitionseinnahmen	0.00	0.00	0.00
	Ergebnis Investitionsrechnung	0.00	0.00	0.00
	Selbstfinanzierung	63 436.50	6 800.00	2 642.60
	Finanzierungsergebnis	63 436.50	6 800.00	2 642.60
	(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)			
NETTOVERMÖGEN/NETTOSCHULD				
	01.01.2018	829 325.78		
	31.12.2018	892 762.28		
	Veränderung	63 436.50		

Bei Kehrichtgebührenerträgen, welche leicht über dem Budget liegen und verschiedenen reduzierten Aufwendungen konnte ein Ertragsüberschuss von Fr. 60'793.80 erzielt werden. Das Budget rechnete mit einem Ertragsüberschuss von lediglich Fr. 4'100.00.

Analog zum Budget fielen keine Investitionskosten an.

Der Eigenwirtschaftsbetrieb verfügte per Ende 2018 über ein um den erzielten Ertragsüberschuss erhöhtes Nettovermögen von Fr. 892'762.28. Über die Verwendung des vorhandenen Kapitals sollte mittelfristig eine Entscheidung getroffen werden.