

Jahresrechnung 2020

1. Das Wichtigste in Kürze

Die Jahresrechnung 2020 basiert auf einer Steueranlage von 1,70 Einheiten (Erhöhung auf das Jahr um 0.1 Steueranlagezehntel) sowie einem Liegenschaftssteueransatz von 1,2 ‰ des amtlichen Werts. Der lineare Abschreibungssatz für das am 1. Januar 2016 bestehende Verwaltungsvermögen ist im Jahr 2015 auf 10 ‰ (10 Jahre) festgelegt worden.

Die Jahresrechnung der Gemeinde Ersigen schliesst im Allgemeinen Haushalt (Steuerhaushalt) mit einem Aufwandüberschuss von CHF 481'707.59 ab. Somit um rund CHF 629'000.00 besser als budgetiert. Im Vergleich zur Vorjahresrechnung beträgt die Besserstellung rund CHF 970'000.00. Das Budget 2020 im Allgemeinen Haushalt wies einem Aufwandüberschuss von CHF 147'900.00 auf.

Im Gesamthaushalt resultiert ein Ertragsüberschuss von CHF 497'510.64, bei Ausgaben und Einnahmen von CHF 8'573'365.87. Die Besserstellung gegenüber dem Budget beträgt rund CHF 652'000.00.

Im Vergleich zur Jahresrechnung 2019 erhielten wir höhere Steuereinnahmen bei den natürlichen Personen von rund CHF 400'000.00. Bei den juristischen Personen sind Mehreinnahmen von rund CHF 130'000.00 zu verzeichnen.

Die Besserstellung des Rechnungsergebnisses 2020 zum Budget 2020 von rund CHF 629'000.00 oder 2.3 Steuerzehnteln, begründen verschiedene Aufwendungen und Erträge. Die «**Allgemeine Verwaltung**» liegt mit Nachkrediten im Bereich der Vakanzen auf der Verwaltung netto rund CHF 70'000.00 über dem Budget oder CHF 73'000.00.

Im Bereich der «**öffentlichen Ordnung und Sicherheit, Verteidigung**» liegen wir mit CHF 35'000.00 unter dem Budget und gemäss dem Vorjahr mit CHF 14'000.00 darunter. Die Besserstellung ist auf Mehreinnahmen von Verwaltungsgebühren bedingt durch die aktive Bautätigkeit der Grundeigentümer sowie auf den Einnahmenanteil am Radargerät. Zudem verzichtete die GVB erneut auf die Einforderung des Beitrages an die Einsatzkostenversicherung.

Die «**Bildung**» weicht netto lediglich mit rund CHF 2'000.00 über dem Budget ab. Dies trotz den Mehraufwendungen bei den Beiträgen an den Gemeindeverband Kirchberg und den Schulbesuch der Kinder an Schulen in anderen Gemeinden. Dies ist darauf zurückzuführen, dass verschiedene Budgetkredite nicht ausgeschöpft worden sind. Gegenüber der Rechnung 2019 wird eine Besserstellung um rund CHF 137'000.00 ausgewiesen.

Der Bereich «**Kultur, Sport und Freizeit**» liegt netto CHF 22'000.00 unter dem budgetierten Betrag oder rund CHF 6'000.00 unter der Vorjahresrechnung. Bedingt durch Covid-19 und den damit verbundenen Einschränkungen konnten verschiedene Anlässe wie Dorffest 2020, Bundesfeier etc. nicht durchgeführt werden.

Fast ausgeglichenen schliesst der Bereich «**Gesundheit**» gegenüber dem Budget und der Vorjahresrechnung ab.

Die «**Soziale Sicherheit**» liegt netto mit rund CHF 45'000.00 unter dem Budget und gegenüber der Vorjahresrechnung mit rund CHF 27'000.00 darüber. Der Beitrag an die Ergänzungsleistungen AHV/IV liegt mit CHF 14'000.00 unter dem budgetierten Betrag. Der Beitrag an den Lastenausgleich Soziales liegt mit CHF 30'000.00 unter dem budgetierten Betrag. Der Beitrag von CHF 1'053'060.45 entspricht in etwa dem im Jahr 2019 geschuldeten Betrag.

Beim «**Verkehr, Strassen**» liegen wir netto CHF 12'000.00 unter dem Budget. Im Vergleich zur Jahresrechnung 2019 werden netto CHF 50'000.00 Mehraufwendungen ausgewiesen.

Der Bereich «**Umweltschutz und Raumordnung**» liegt mit rund CHF 35'000.00 des Nettoaufwandes unter dem budgetierten Betrag. Durch den Entscheid des Gemeinderats auf die Weiterführung des Angebotes der Tageskarten konnten Minderaufwendungen von rund CHF 6'000.00 ausgewiesen werden. Der eingestellte Betrag bei den Gewässerverbauungen wurde nicht ausgeschöpft. Die Ortsplanungsrevision konnte nicht wie geplant im Jahr 2020 abgeschlossen werden. Dadurch verschiebt sich die 1. Abschreibungsrate auf das Jahr 2021 resp. 2022.

Mit rund CHF 12'000.00 liegt der Nettoertrag der «**Volkswirtschaft**» unter dem Budget. Dieser entspricht jedoch der Vorjahresrechnung. Die Verkaufserlöse des Holzes und der Beitrag der Onyx AG liegen unter dem budgetierten Betrag.

Der Nettoertrag bei den «**Finanzen und Steuern**» liegt um CHF 82'000.00 über dem Budget und um CHF 7'000.00 unter der Vorjahresrechnung. Die Steuereinnahmen sind erfreulicherweise um rund CHF 419'000.00 höher als budgetiert ausgefallen. Demgegenüber fiel der Beitrag des Kantons um CHF 46'000.00 tiefer aus. Ausgeführte Sanierungsarbeiten an den Liegenschaften des Finanzvermögens verursachten netto Mehraufwendungen von rund CHF 28'500.00.

Die **Spezialfinanzierung** Wasserversorgung schliesst mit einem Defizit von CHF 11'173.93 und die SF Abwasserentsorgung mit einem Defizit von CHF 551.82 ab. Bedingt durch die Umstellung der Verbuchung der Tierkadaverentsorgung schliesst die SF Abfall mit einem Ertragsüberschuss von CHF 15'873.36. Da die Rechnung der Tierkadaverentsorgung immer recht spät kommt und die Einnahmen der Verursacher bisher im neuen Jahr verbucht wurden, wurde die Rechnung für das Jahr 2020 ebenfalls erst dem Jahr 2021 belastet. Ohne diese Umstellung hätte die SF Abfall lediglich einen Ertragsüberschuss von CHF 3'714.91 ausgewiesen. Die SF Feuerwehr weist einen Ertragsüberschuss von CHF 11'655.44 aus.

Die **Nettoinvestitionen** belaufen sich im Jahr 2020 auf CHF 87'679.60. Geplant waren Nettoinvestitionen im Betrag von CHF 1'375'000.00.

Der **Bilanzüberschuss** weist per 31. Dezember 2020 einen Bestand von CHF 2'648'223.38 aus. Dieser Bestand macht rund 51 % des Nettosteuerertrags 2020 oder rund 9.8 Steueranlagezehntel (ein Steueranlagezehntel beträgt rund CHF 270'000.00) aus.

Alle **Nachkredite** von insgesamt CHF 726'327.66 sind - sofern sie im Einzelfall den Betrag von CHF 5'000.00 übersteigen - in einer separaten Nachkreditabelle zur Jahresrechnung aufgeführt und mit entsprechenden Begründungen versehen.

Davon sind CHF 292'127.21 gebunden, CHF 434'200.45 liegen in der Kompetenz des Gemeinderats.

Die verschiedenen **Finanzkennzahlen** weisen grösstenteils gute bis tragbare Werte aus. Der Durchschnittswert im Fünfjahresmittel wurde seit der Umstellung auf HRM2 erstmals berechnet und kann in der vollständigen Jahresrechnung studiert werden.

2. Rechnungsgenehmigung

Gemäss Art. 71 GV verabschiedet der Gemeinderat die Jahresrechnung 2020 der Einwohnergemeinde Ersigen:

ERFOLGSRECHNUNG

Aufwand Gesamthaushalt	CHF	8'075'855.23
Ertrag Gesamthaushalt	CHF	8'573'365.87
Ertragsüberschuss	CHF	497'510.64

davon

Aufwand Allgemeiner Haushalt	CHF	6'891'701.57
Ertrag Allgemeiner Haushalt	CHF	7'373'409.16
Ertragsüberschuss	CHF	481'707.59

Aufwand Wasserversorgung	CHF	482'858.85
Ertrag Wasserversorgung	CHF	471'684.92
Aufwandüberschuss	CHF	11'173.93

Aufwand Abwasserentsorgung	CHF	420'986.41
Ertrag Abwasserentsorgung	CHF	420'434.59
Aufwandüberschuss	CHF	551.82

Aufwand Abfall	CHF	168'940.29
Ertrag Abfall	CHF	184'813.65
Ertragsüberschuss	CHF	15'873.36

Aufwand Feuerwehr	CHF	111'368.11
Ertrag Feuerwehr	CHF	123'023.55
Ertragsüberschuss	CHF	11'655.44

INVESTITIONSRECHNUNG

Ausgaben	CHF	284'016.25
Einnahmen	CHF	196'336.65
Nettoinvestitionen	CHF	87'679.60

Aufgrund von Art. 27 Organisationsreglement der Einwohnergemeinde Ersigen hat der Gemeinderat Ersigen an der Sitzung vom 3. Mai 2021 die Jahresrechnung 2020 inklusive Nachkredite genehmigt. Er unterstellt die Jahresrechnung 2020, nach der Rechnungsrevision durch die ROD Treuhand AG vom 26. Mai 2021, dem fakultativen Referendum.

Das Rechnungsprüfungsorgan, ROD Treuhand AG, hat die Jahresrechnung der Einwohnergemeinde Ersigen bestehend aus Berichterstattung, Bilanz,

Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Geldflussrechnung und Anhang für das am 31.12.2020 abgeschlossene Rechnungsjahr geprüft. Nach ihrer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung für das am 31.12.2020 abgeschlossene Rechnungsjahr den kantonalen und kommunalen gesetzlichen Vorschriften. Das Rechnungsprüfungsorgan beantragt, die Jahresrechnung per 31.12.2020 mit Aktiven und Passiven von CHF 11'104'135.47 und einem Ertragsüberschuss (Gesamthaushalt) von CHF 497'510.84 zu genehmigen.

Die Publikation der Genehmigung der Jahresrechnung 2020 erfolgt im Anzeiger von Kirchberg und Umgebung Nr. 23 vom 10. Juni 2021. Die Referendumsfrist beträgt 30 Tage. Diese endet somit am Montag, 12. Juli 2021.

Anmerkungen:

Mit der Einführung von HRM2 umfasst die Jahresrechnung nebst der detaillierten Berichterstattung, den diversen Eckdaten und Kontoauszügen in den Anhängen neu auch das Regelwerk mit den Bewertungsangaben, sowie einige Spiegel und Kreditkontrollen. Das Werk umfasst gut 130 Seiten.

Aufgrund der Festlegung der Gemeindeversammlung auf den 30.08.2021 wurde ebenfalls das Erscheinungsdatum der Ersiger Informationen nach hinten verschoben. Bei Drucklegung der Ersiger-Information wird die Referendumsfrist bereits abgelaufen sein. Die Jahresrechnung 2020 war ab dem 10. Juni 2021 während 30 Tagen im Rahmen der Referendumsfrist öffentlich aufgelegt und auf der Homepage der Gemeinde Ersigen aufgeschaltet.

3. Eckdaten

Übersicht

	Rechnung 2020	Budget 2020	Rechnung 2019
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	CHF 497'510.64	CHF -155'200.00	CHF -683'163.30
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt	CHF 481'707.59	CHF -147'900.00	CHF -490'973.36
Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen	CHF 15'803.05	CHF -7'300.00	CHF -192'189.94
Steuerertrag natürliche Personen	CHF 4'191'711.35	CHF 4'052'800.00	CHF 3'791'649.05
Steuerertrag juristische Personen	CHF 258'526.00	CHF 103'700.00	CHF 127'724.15
Liegenschaftssteuer	CHF 423'555.15	CHF 445'000.00	CHF 392'197.30
Nettoinvestitionen	CHF 87'679.60	CHF 1'375'000.00	CHF 573'568.90
Bestand Finanzvermögen	CHF 5'989'165.04		CHF 5'593'548.34
Bestand Verwaltungsvermögen Gesamthaushalt	CHF 5'114'970.43		CHF 5'650'457.83

Bestand Verwaltungsvermögen Allgemeiner Haushalt	CHF 3'624'160.48		CHF 3'987'558.78
Bestand Verwaltungsvermögen Spezialfinanzierungen	CHF 1'490'809.95		CHF 1'662'899.05
Fremdkapital	CHF 3'559'747.91		CHF 4'164'519.85
Eigenkapital	CHF 7'544'387.56		CHF 7'079'486.32
Reserven	CHF 108'714.46		CHF 108'714.46
Bilanzüberschuss	CHF 2'648'223.38		CHF 2'166'515.79

Spezialfinanzierungen (mit Gebühren finanziert)

SF Wasserversorgung (7101)

Erfolg	Rechnungsjahr CHF -11'173.93	Budget CHF 16'900.00
Verwaltungsvermögen per 31.12.2020	CHF 682'776.63	
Bestand Werterhalt per 31.12.2020	CHF 116'678.75	
Eigenkapital per 31.12.2020	CHF 453'333.89	

SF Abwasserentsorgung (7201)

Erfolg	Rechnungsjahr CHF -551.82	Budget CHF 8'100.00
Verwaltungsvermögen per 31.12.2020	CHF 574'051.12	
Bestand Werterhalt per 31.12.2020	CHF 1'969'747.35	
Eigenkapital per 31.12.2020	CHF 414'220.13	

SF Abfall (7301)

Erfolg	Rechnungsjahr CHF 15'873.36	Budget CHF 5'000.00
Verwaltungsvermögen per 31.12.2020	CHF 0.00	
Bestand Werterhalt per 31.12.2020	CHF 0.00	
Eigenkapital per 31.12.2020	CHF 179'446.84	

SF Feuerwehr (1500)

Erfolg	Rechnungsjahr CHF 11'655.44	Budget CHF -37'300.00
Verwaltungsvermögen per 31.12.2020	CHF 230'432.30	
Bestand Werterhalt per 31.12.2020	CHF 0.00	
Eigenkapital per 31.12.2020	CHF 210'636.89	

4. Kommentar zur Erfolgsrechnung

Nachfolgend die Vergleiche und Erläuterungen zu den jeweiligen Hauptgruppen.

0 Allgemeine Verwaltung

	Rechnung 2020		Budget 2020		Rechnung 2019	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Total	760'459.79	170'130.25	686'300.00	167'900.00	704'337.70	188'564.46
Nettoaufwand		590'329.54		518'400.00		515'773.24

Der Mehraufwand gegenüber dem Budget basiert auf dem Stellenwechsel auf der Verwaltung und der Überbrückung der Vakanzen durch den Beizug von externen Dienstleistungsbüros.

1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

	Rechnung 2020		Budget 2020		Rechnung 2019	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Total	241'213.64	211'333.50	297'800.00	232'000.00	282'047.51	238'174.46
Nettoaufwand		29'880.14		65'800.00		43'873.05

Keine Bemerkungen

2 Bildung

	Rechnung 2020		Budget 2020		Rechnung 2019	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Total	2'455'733.83	649'700.81	2'428'500.00	625'200.00	2'646'901.89	703'522.57
Nettoaufwand		1'806'033.02		1'803'300.00		1'943'379.32

Keine Bemerkungen

3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche

	Rechnung 2020		Budget 2020		Rechnung 2019	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Total	45'804.40	689.40	67'600.00	200.00	51'409.44	388.10
Nettoaufwand		45'115.00		67'400.00		51'021.34

Keine Bemerkungen

4 Gesundheit

	Rechnung 2020		Budget 2020		Rechnung 2019	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Total	11'479.65	32.70	9'700.00	100.00	11'942.51	80.40
Nettoaufwand		11'446.95		9'600.00		11'862.11

Keine Bemerkungen

5 Soziale Sicherheit

	Rechnung 2020		Budget 2020		Rechnung 2019	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Total	1'674'931.05	4'650.15	1'719'600.00	3'900.00	1'647'061.36	4'160.75
Nettoaufwand		1'670'280.90		1'715'700.00		1'642'900.61

Der Beitrag an den Kanton für die Ergänzungsleistungen AHV/IV ist um rund CHF 14'000.00 tiefer ausgefallen als budgetiert. Zur Rechnung 2019 ist eine Abnahme von rund CHF 2'000.00 zu verzeichnen. Der Beitrag an den Kanton im Bereich der Familienzulagen liegt um CHF 3'200.00 tiefer als im Budget 2020 und der Rechnung 2019. Der Beitrag an den regionalen Sozialdienst Oesch-Emme liegt um CHF 1'000.00 unter dem Budget und um CHF 14'000.00 über der Rechnung 2019. In den kantonalen Lastenausgleich Soziales mussten CHF 30'900.00 weniger einbezahlt werden als budgetiert. Die Entschädigung liegt um CHF 1'000.00 höher als in der Rechnung 2019.

6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung

	Rechnung 2020		Budget 2020		Rechnung 2019	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Total	888'284.60	52'232.95	922'400.00	73'900.00	861'082.20	74'824.30
Nettoaufwand		836'051.65		848'500.00		786'257.90

Bei den Werkhofdienstleistungen sind im Vergleich zum Budget 2020 CHF 300.00 weniger Ausgaben angefallen. Beim Strassen- und Wegunterhalt liegen die Ausgaben CHF 23'000.00 über dem Budget. Beim Unterhalt und Reparaturen der Strassenbeleuchtungen betragen die Mehrausgaben CHF 9'800.00.

7 Umweltschutz und Raumordnung

	Rechnung 2020		Budget 2020		Rechnung 2019	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Total	1'404'507.21	1'310'358.71	1'268'900.00	1'137'200.00	1'538'346.96	1'446'121.29
Nettoaufwand		94'148.50		131'700.00		92'225.67

Die Spezialfinanzierungen Wasserversorgung und Abwasserentsorgung schliessen mit einem Aufwandüberschuss ab. Bei der Spezialfinanzierung Abfall konnte ein Ertragsüberschuss verbucht werden. Alle Eigenkapitalbestände weisen nach wie vor positive Werte aus.

Beim Wasser und Abwasser ist die auf Ende 2017 vom Kanton kommunizierte neue Buchungspraxis erneut angewandt worden, indem Investitionen, sowie werterhaltende Reparaturen aus der jeweiligen Rückstellung Werterhalt entnommen werden können.

8 Volkswirtschaft

	Rechnung 2020		Budget 2020		Rechnung 2019	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Total	32'951.20	80'463.65	30'100.00	90'500.00	31'890.70	78'448.95
Nettoertrag	47'512.45		60'400.00		46'558.25	

Der Minderertrag ist auf die tiefere Konzessionsentschädigung der onyx Energie Mittelland AG zurückzuführen.

9 Finanzen und Steuern

	Rechnung 2020		Budget 2020		Rechnung 2019	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Total	1'059'151.50	6'093'773.75	552'800.00	5'504'900.00	582'707.84	5'623'442.83
Nettoertrag	5'034'622.25		4'952'100.00		5'040'734.99	

Bei den Steuererträgen liegen wir um rund CHF 426'000.00 über dem Budget, dafür um rund CHF 709'000.00 über der Rechnung 2019.

5. Kommentar zur Investitionsrechnung

Es wurden Nettoinvestitionen von CHF 87'679.60 getätigt. Budgetiert waren Nettoinvestitionen von CHF 1'375'000.00. Die bereits genannten Investitionsbeiträge zu Lasten der Mehrwertabschöpfung altrechtlich über CHF 273'993.35 sind nicht budgetiert worden. Insgesamt wurden für rund CHF 1'013'000.00 weniger Investitionen getätigt als vorgesehen.

6. Kommentar zur Bilanz

Die Bilanzsumme beträgt per 31. Dezember 2020 CHF 11'105'286.47 (Stand per 1. Januar 2020: CHF 11'244'006.17). Davon beläuft sich das Finanzvermögen auf CHF 5'989'165.04 (Stand per 1. Januar 2020: CHF 5'593'548.34). Im Jahr 2020 hat das Finanzvermögen somit um CHF 395'616.70 zugenommen.

Das Verwaltungsvermögen beträgt per 31. Dezember 2020 CHF 5'116'121.43 (Stand per 1. Januar 2020: CHF 5'650'457.83), was einer Abnahme von CHF 534'336.40 entspricht.

Das Fremdkapital ist von CHF 4'164'519.85 per 1. Januar 2020 auf CHF 3'559'747.91 per 31. Dezember 2020 gesunken, was einen Differenzbetrag von CHF 604'771.94 ergibt.

Das Eigenkapital (Sachgruppe 29) weist per 31. Dezember 2020 einen Bestand von CHF 7'544'387.56 aus. Per 1. Januar 2020 hat das Eigenkapital einen Bestand von CHF 7'079'486.32 ausgewiesen. Die Zunahme im Rechnungsjahr 2020 beträgt somit CHF 464'901.24.

<p>Der Bilanzüberschuss (299) beläuft sich auf CHF 2'648'223.38 (Stand per 1. Januar 2020: CHF 2'166'515.79).</p>
--

Der Bilanzüberschuss per 31. Dezember 2020 macht somit rund 49 % des Nettosteuerertrages aus. Pro Einwohner/in beträgt das Eigenkapital rund CHF 3'600.00. Ein Steueranlagezehntel beträgt rund CHF 270'000.00. Der Bilanzüberschussbestand am Ende der Rechnungsperiode 2020 beträgt somit rund 9.8 Steueranlagezehntel.