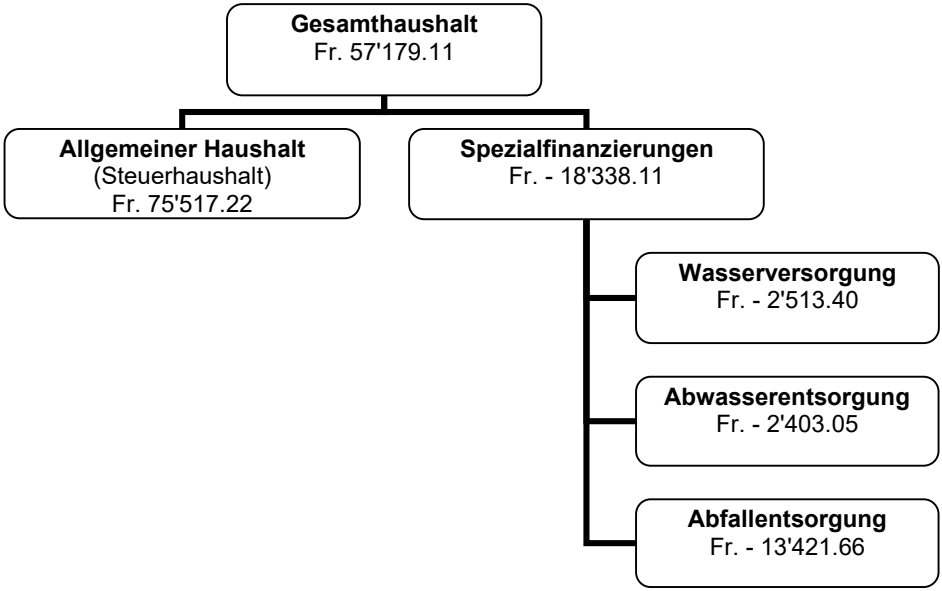
1. Jahresrechnung 2020

Das Wichtigste in Kürze

Positiver Rechnungsabschluss 2020

Die Jahresrechnung 2020 wurde nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2 erstellt. Es ergeben sich folgende Ergebnisse der Erfolgsrechnung:



Der **allgemeine Haushalt** (Steuerhaushalt) schliesst mit einem **Ertragsüberschuss von Fr. 75'517.22** ab. Diesen können wir vollständig in den Bilanzüberschuss (früher: Eigenkapital) legen. **Der Bilanzüberschuss macht neu Fr. 353'166.11 aus.**

Das Budget sah einen Ertragsüberschuss von Fr. 102'607.-- vor. Das Ergebnis liegt um Fr. 27'089.78 tiefer als im Budget erwartet.

Die **gebührenfinanzierten Spezialfinanzierungen** verzeichnen einen **Aufwandüberschuss von Fr. 18'338.11**. Im Budget war ein Aufwandüberschuss von Fr. 8'011.-- geplant. Das Ergebnis fällt dadurch um Fr. 10'327.11 schlechter aus als angenommen.

Beim **Gesamthaushalt** ergibt sich daher ein **Ertragsüberschuss von Fr. 57'179.11**.

Die Bruttoinvestitionen 2020 betragen Fr. 59'920.55. Sie liegen Fr. 98'129.45 unter dem budgetierten Wert.

Die Gemeinde verfügt per 31.12.2020 über ein massgebliches Eigenkapital, bestehend aus zusätzlichen Abschreibungen und Bilanzüberschuss, von Fr. 414'297.31.

Die zusätzlichen Abschreibungen als finanzpolitische Reserve können unter Beachtung der gesetzlichen Vorgaben, wie der Bilanzüberschuss, zur Deckung von späteren Aufwandüberschüssen verwendet werden. Im 2020 müssen wir keine zusätzlichen Abschreibungen bilden. Sie machen unverändert Fr. 61'131.20 aus.

Im 2020 fällt der Steuerertrag um Fr. 38'000.-- höher aus als budgetiert. Bei den Steuern der natürlichen Personen liegt der Ertrag rund Fr. 6'800.-- unter dem erwarteten Wert. Dies wird mit dem höheren Ertrag bei den übrigen Steuern wettgemacht. Die Neubewertung der Grundstücke bewirkt einen höheren Ertrag bei den Liegenschaftssteuern. Das Ergebnis aus den Sonderveranlagungen ist ebenfalls höher als angenommen.

In der Funktion Bildung ergeben die Schulgelder an andere Gemeinden sowie die Beiträge an den kantonalen Lastenausgleich für die Lehrergehälter einen um zirka Fr. 81'900.-- höheren Aufwand als vorgesehen. Entsprechend liegt der kantonale Zusatzbeitrag an die Kosten für die Lehrergehälter um Fr. 28'701.80 über dem Budget.

Die Beiträge an die übrigen kantonalen Lastenausgleiche bleiben unter dem erwarteten Wert. Unser Anteil an den Lastenausgleich für die Sozialhilfe erweist sich um Fr. 6'748.-- tiefer als veranschlagt.

Der positive Verlauf des Steuerertrages in den letzten Jahren wirkt sich auf die Leistungen aus dem Finanzausgleich aus. Durch die höhere Steuerkraft von Mirchel sind diese um Fr. 30'499.-- geringer als im Budget berechnet. Der massgebende Steuerertrag beträgt pro Einwohner in Prozent des kantonalen Durchschnitts 73.59 %, im Vorjahr waren es noch 63.33 %.

Der Verkauf des Schützenhauses ermöglicht einen Buchgewinn von Fr. 7'317.95. Die Liegenschaften des Finanzvermögens wurden per Ende 2020 nach den kantonalen Bestimmungen neu bewertet. Insgesamt ergab sich eine Aufwertung von Fr. 1'890.58.

Im Rahmen der Verwaltungsliegenschaften wurden die geplanten Unterhaltsarbeiten in der Gemeindeverwaltung realisiert. Der Aufwand für die Erneuerung der Bodenbeläge und Beleuchtung sowie Malerarbeiten entsprechen dem Budget.

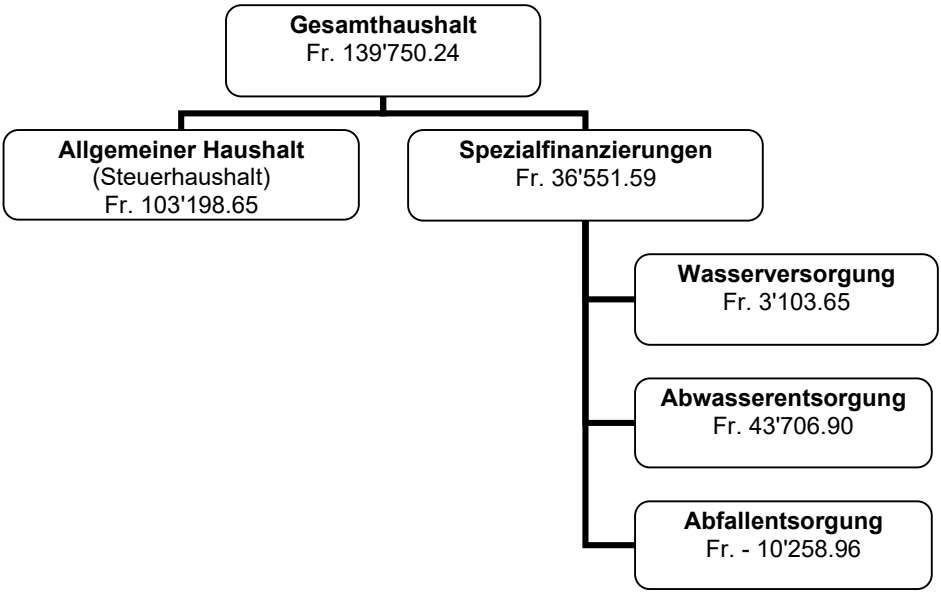
Bei der Spezialfinanzierung Abfallentsorgung verursachen die Planungs- und Bewilligungskosten für den Sammelplatz beim Schulhaus den Mehraufwand. In der Spezialfinanzierung Wasserversorgung fallen die Betriebsbeiträge an die Wasserverbund Kiesental AG höher aus als vorgesehen. Die allgemein tieferen Kosten verhelfen bei der Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung zu einem kleineren Aufwandüberschuss als geplant. Alle Spezialfinanzierungen können ihre Aufwandüberschüsse durch die eigenen Rechnungsausgleiche decken.

Für die seit Einführung des HRM2 im 2016 erstellten Investitionen belaufen sich die Abschreibungen in der Jahresrechnung 2020 auf Fr. 40'343.50. Dazu kommt der jährliche Betrag von Fr. 59'412.55 für die Abschreibung des Vermögens, welches bei der Einführung von HRM2 bestehend war. Im 2020 macht der Abschreibungsaufwand für das Verwaltungsvermögen insgesamt Fr. 99'756.05 aus. Die Abschreibungen sind jeweils in der entsprechenden Funktion verbucht.

Die Jahresrechnung enthält unter anderem auch eine **Geldflussrechnung.** Diese zeigt, wie sich die flüssigen Mittel und die kurzfristigen Geldanlagen aufgrund von Ein- und Auszahlungen im Rechnungsjahr verändert haben.

Zusammenfassung nach Tätigkeit

Total Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	Fr.	200'711.19
Total Geldfluss aus Investitionstätigkeit	Fr.	- 10'032.55
Total Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	Fr.	- 50'928.40
Total Geldfluss Gesamthaushalt	**Fr.**	**139'750.24**



Auf den folgenden Seiten finden Sie die Zusammenzüge der Erfolgsrechnung, der Investitionsrechnung und der Bilanz. Die vollständige Jahresrechnung 2020 kann bei der Gemeindeverwaltung Mirchel eingesehen werden.

Rechnungsprüfung

Die Rechnungsprüfungskommission (RPK) führte die gesetzlichen und reglementarischen Kontrollen durch. Sie stellte keine materiellen Mängel fest. Die RPK erteilt ein uneingeschränktes Prüfungsurteil und beantragt, die Jahresrechnung zu genehmigen.

Die RPK nahm auch ihre Aufgabe als Datenschutzaufsichtsstelle wahr. Sie bestätigt, dass die Bestimmungen eingehalten sind.

Antrag des Gemeinderates

Der Gemeinderat verabschiedete die vorliegende Jahresrechnung an seiner Sitzung vom 20. April 2021. Er beantragt der Versammlung einstimmig, die Jahresrechnung 2020 mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 57'179.11 (Gesamthaushalt) zu genehmigen.

Erfolgsrechnung Zusammenzug

1.1.2020 bis 31.12.2020
Mirchel

		Jahresrechnung 2020		Budget 2020		Jahresrechnung 2019	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Total	**2'395'775.26**	**2'395'775.26**	**2'321'139**	**2'321'139**	**2'351'472.45**	**2'351'472.45**
	Nettoergebnis			0	0		
0	**Allgemeine Verwaltung**	**320'448.15**	**168'342.10**	**326'874**	**168'916**	**291'274.50**	**169'528.45**
	Nettoergebnis		152'106.05		157'958.00		121'746.05
1	**Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung**	**98'095.95**	**53'046.20**	**105'813**	**61'270**	**100'112.85**	**59'674.15**
	Nettoergebnis		45'049.75		44'543.00		40'438.70
2	**Bildung**	**659'656.36**	**100'264.80**	**581'078**	**72'558**	**607'108.31**	**87'276.00**
	Nettoergebnis		559'391.56		508'520.00		519'832.31
3	**Kultur, Sport und Freizeit, Kirche**	**19'116.50**	**939.00**	**19'648**	**948**	**17'927.65**	**936.00**
	Nettoergebnis		18'177.50		18'700.00		16'991.65
4	**Gesundheit**	**2'385.00**		**3'460**	**0**	**2'523.80**	
	Nettoergebnis		2'385.00		3'460.00		2'523.80
5	**Soziale Sicherheit**	**532'693.35**	**1'003.78**	**548'412**	**540**	**522'331.25**	**536.40**
	Nettoergebnis		531'689.57		547'872.00		521'794.85
6	**Verkehr und Nachrichtenübermittlung**	**78'775.80**	**1'653.00**	**80'882**	**2'350**	**73'674.81**	**1'377.50**
	Nettoergebnis		77'122.80		78'532.00		72'297.31
7	**Umweltschutz und Raumordnung**	**267'793.51**	**243'655.16**	**271'300**	**240'581**	**235'257.25**	**216'489.90**
	Nettoergebnis		24'138.35		30'719.00		18'767.35
8	**Volkswirtschaft**	**3'487.70**	**33'014.00**	**4'828**	**34'350**	**2'443.90**	**31'489.05**
	Nettoergebnis	29'526.30		29'522.00		29'045.15	
9	**Finanzen und Steuern**	**413'322.94**	**1'793'857.22**	**378'844**	**1'739'626**	**498'818.13**	**1'784'165.00**
	Nettoergebnis	1'380'534.28		1'360'782.00		1'285'346.87	

Investitionsrechnung Zusammenzug

1.1.2020 bis 31.12.2020
Mirchel

		Jahresrechnung 2020		Budget 2020		Jahresrechnung 2019	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Total	**63'250.25**	**63'250.25**	**194'050**	**194'050**	**97'660.60**	**97'660.60**
				0	0		
0	**Allgemeine Verwaltung**			**0**	**0**		
1	**Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung**	**4'255.20**	**4.70**	**7'000**	**6'000**	**10'689.35**	**5'340.00**
	Nettoergebnis		4'250.50		1'000.00		5'349.35
2	**Bildung**	**7'884.05**		**7'000**	**0**	**14'975.55**	
	Nettoergebnis		7'884.05		7'000.00		14'975.55
6	**Verkehr und Nachrichtenübermittlung**	**8'787.55**		**40'000**	**0**	**10'693.10**	
	Nettoergebnis		8'787.55		40'000.00		10'693.10
7	**Umweltschutz und Raumordnung**	**38'993.75**	**3'325.00**	**104'050**	**30'000**	**51'962.75**	**3'999.85**
	Nettoergebnis		35'668.75		74'050.00		47'962.90
9	**Finanzen und Steuern**	**3'329.70**	**59'920.55**	**36'000**	**158'050**	**9'339.85**	**88'320.75**
	Nettoergebnis	56'590.85		122'050.00		78'980.90	

Bilanz

Mirchel		Bestand 1.1.2020	Veränderung Zuwachs	Veränderung Abgang	Bestand 31.12.2020
1	**Aktiven**	**5'095'005.53**	**7'259'314.85**	**7'170'208.85**	**5'184'111.53**
10	**Finanzvermögen**	**4'046'978.23**	**7'092'283.65**	**6'960'012.45**	**4'179'249.43**
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	1'331'635.56	3'487'181.48	3'347'431.24	1'471'385.80
101	Forderungen	669'801.95	3'505'286.68	3'488'290.25	686'798.38
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	36'640.00	34'572.65	15'644.70	55'567.95
107	Finanzanlagen	200.00	0.00	0.00	200.00
108	Sachanlagen FV	2'008'700.72	65'242.84	108'646.26	1'965'297.30
14	**Verwaltungsvermögen**	**1'048'027.30**	**167'031.20**	**210'196.40**	**1'004'862.10**
140	Sachanlagen VV	797'038.40	48'683.15	68'048.45	777'673.10
142	Immaterielle Anlagen	185'875.15	118'348.05	140'255.50	163'967.70
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	35'040.00	0.00	0.00	35'040.00
146	Investitionsbeiträge	30'073.75	0.00	1'892.45	28'181.30
2	**Passiven**	**5'095'005.53**	**1'035'108.04**	**946'002.04**	**5'184'111.53**
20	**Fremdkapital**	**3'430'785.31**	**667'719.54**	**709'292.15**	**3'389'212.70**
200	Laufende Verbindlichkeiten	69'468.56	124'579.69	117'975.40	76'072.85
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	520'000.00	20'000.00	520'000.00	20'000.00
204	Passive Rechnungsabgrenzung	20'388.35	18'339.85	20'388.35	18'339.85
205	Kurzfristige Rückstellungen	50'000.00	4'800.00	0.00	54'800.00
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	2'740'000.00	500'000.00	20'000.00	3'220'000.00
209	Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	30'928.40	0.00	30'928.40	0.00
29	**Eigenkapital**	**1'664'220.22**	**367'388.50**	**236'709.89**	**1'794'898.83**
290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	235'649.98	0.00	18'338.11	217'311.87
293	Vorfinanzierungen	1'089'790.15	75'276.00	1'776.50	1'163'289.65
294	Reserven	61'131.20	0.00	0.00	61'131.20
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00	0.00
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	277'648.89	292'112.50	216'595.28	353'166.11