Gemeindeversammlung Stetten

10. Mai 2022, **20.00 Uhr**

Jahresrechnung 2021 der Gemeinde Stetten

Kurzfassung Jahresrechnung 2021

	2021	BUDGET
1. Erfolgsrechnung		
Ertrag	5'564'204.87	4'708'327.00
Aufwand	5'204'942.82	4'700'295.40
Cashflow	1'292'039.27	434'807.60
Abschreibungen	-932'777.22	-426'776.00
Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss (-)	**359'262.05**	**8'031.60**
2. Investitionsrechnung		
Aktivierte Ausgaben	81'182.35	388'000.00
Passivierte Einnahmen	22'774.00	108'000.00
Nettoinvestitionen (-) / Desinvestitionen	**-58'408.35**	**-280'000.00**
3. Finanzierung		
Nettoinvestitionen (-) / Desinvestitionen	-58'408.35	-280'000.00
Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss (-)	359'262.05	8'031.60
Zwischensumme	300'853.70	-271'968.40
Abschreibungen	932'777.22	426'776.00
Finanzierungsbedarf (-) / -überschuss	**1'233'630.92**	**154'807.60**

4. Steuereinnahmen

Einkommens- und Vermögenssteuern RG Jahr	3'094'761.15	3'456'000.00
Einkommens- und Vermögenssteuern frühere Jahre	125'176.85	
Nachsteuern	3'029.80	10'000.00
Vermögenssteuern Rechnungsjahr	525'244.50	
Vermögenssteuern frühere Jahre	161'055.95	
Quellensteuern	202'329.52	187'000.00
Personalsteuern	22'045.95	
Juristische Personen	138'243.50	40'510.00
abgeschriebene Forderungen	784.40	
Grundstückgewinnsteuern	266'464.90	84'000.00
Hundesteuern	9'505.00	8'845.00
Verzugszinsen	2'628.05	3'000.00
Total	4'551'269.57	3'789'355.00
Steuer-Mehreinnahmen	**761'914.57**	

5. Kennzahlen

Einwohnerzahl per 31.12.21		**1'435**
Durchschnittlicher Steuerbezug pro Einwohner	**Fr.**	**3'171.60**

Bericht des Finanzreferenten zur Jahresrechnung 2021

Ein Rekordergebnis!

Im Budget 2021 haben wir aus Vorsicht und der damaligen Lage (Corona) bei den Steuereinnahmen rund TCHF 100 (3%) Reserve eingerechnet. Andere Gemeinden planten gar den doppelten Wert ein. Erfreulicherweise resultierten im Jahr 2021 dann nicht weniger, sondern massiv mehr Steuereinnahmen, dies vor allem bei natürlichen Personen (+TCHF 600 bzw. 15%). Das Total von TCHF 4548 Steuereinnahmen hat Stetten in seiner Geschichte noch gar nie erreicht. Somit ein Rekord!

Im Bereich Aufwand ist die Situation unverändert stabil, was zu guter Planbarkeit führt. Einzig die ausserordentlich getätigten Massnahmen im Bereich Strassensicherheit führten zu einer kleinen Abweichung zum Plan. Diese sind:

- TCHF 31 Sprengung Felskopf Büttenhardter Staag
- TCHF 22 Trottoir Bushaltestelle Braatistrasse

Im Jahr 2011 plante die Reiat Wasserversorgung ein Projekt für die Sanierung bestehender Wasserleitungen. Gemäss Verbandsordnung ist die RWV Eigentümerin aller Anlagen und der Wasserzins muss auch solche Ersatzprojekte finanzieren können. Im Widerspruch dazu existieren in der RWV Reglemente, welche besagen, dass sich die drei Verbandsgemeinden (Lohn, Stetten, Büttenhardt) an den Kosten beteiligen müssen. Was ein Widerspruch zur übergeordneten Verbandsordnung ist. Ein Folgefehler daraus war, dass 2011 dieses Grossprojekt mit über 2 Mio. Anlagekosten zu Aktivposten in der Bilanz der Gemeinde führte. Dies, obwohl die Gemeinden gar nicht Eigentümerin der Anlagen sind. Dank dem sehr guten Ergebnis 2021 können wir das restliche Aktivum über TCHF 507 mit dieser ausserordentlichen Abschreibung beseitigen und diesen Fehler korrigieren. Mit dem Projekt REWA 2020 wird die Reiat Wasserversorgung neu aufgestellt und unter anderem auch die Reglemente in der RWV korrigiert.
Erfreulicherweise deutlich weniger Aufwand entstand bei der Prämienverbilligung (-TCHF 100), dies ausgerechnet im Jahr einer Gesundheitskrise. Dieser Minderaufwand wurde allerdings kompensiert mit höheren Beträgen im Bereich Sozialhilfe.
Die Abweichung von kleineren Beträgen sind in den Fussnoten zur Erfolgsrechnung beschrieben.

Die Jahresrechnung 2021 führt zu folgendem Ergebnis:

- TCHF 425 Abschreibungen (betriebsnotwendig)
- TCHF 507 a.o. Abschreibungen Reiat Wasserversorgung
- TCHF 360 Ertragsüberschuss
- **TCHF 1292 Cash Flow**
- TCHF 425 ./. Abschreibungen (betriebsnotwendig)
- **TCHF 867 Netto Cash Flow**

Herkunft der zusätzlichen Erträge (ca. Angaben):

- TCHF 600 mehr Steuern natürliche Personen
- TCHF 65 mehr Steuern jur. Personen
- TCHF 180 Grundstückgewinnsteuern
- TCHF 100 weniger Prämienverbilligung Krankenkasse
- TCHF 320 Ertragsüberschuss im Vorjahr
- TCHF 15 Diverses
- **TCHF 1280 Total**

Beim Ergebnis 2021 (Steuern) handelt es sich zum Teil um einen Ausreisser nach oben. Wir dürfen uns deshalb nicht blenden lassen und sollten zwingend unterscheiden, was einerseits

einmalig begründet und damit ausserordentlich ist und andererseits, was nachhaltiges Mehrergebnis beinhaltet.

Nachhaltiges Mehrergebnis

- TCHF 867 Netto Cash Flow
- TCHF 287 ./. Steuern aus früheren Jahren
- TCHF 100 ./. Prämienverbilligung Krankenkasse, unüblich tiefer als in Vorjahren
- TCHF 80 ./. Grundstückgewinnsteuern, überdurchschnittlich hoch
- **TCHF 360 Total**

Über dieses ausserordentlich gute Ergebnis ist der Gemeinderat sehr erfreut. Wir haben die Wende definitiv geschafft und können wieder gelassener in die Zukunft blicken.
Wir werden im Gemeinderat das Budget 2023 wie gewohnt anlässlich Klausurtagung im Juni ein erstes Mal thematisieren und im gleichen Monat auch mit der Schulbehörde besprechen.
Die aktuelle Liquidität ist hoch und damit sind bereits jetzt ausreichend Mittel für die notwendige Schulraumerweiterung vorhanden und auch andere, kleinere Projekte innerhalb der Gemeinde (u.a. Betrag für Schulreisen mit Zielen neu ausserhalb Kt. SH) können eingeplant werden.

Und ja klar, Stetten, wir müssen reden – auch über eine Steuersenkung.

Stetten, Mitte März 2022
Für den Gemeinderat

Thomas Müller
Finanzen, Steuern und Entsorgung

"Der Bericht konnte erstmals im Layout nach HRM2 und mit den verlangten Kontogruppen und Kennzahlen produziert werden. Die Angaben zu den Detailkonti finden Sie in den separaten Anhängen." Für Fragen stehen Ihnen Dominique Bossert oder Thomas Müller gerne zur Verfügung (dominique.bossert@stetten.ch / thomas.mueller@stetten.ch).

Inhaltsverzeichnis

Kurzfassung Jahresrechnung 2021	Seite 2 - 3
Bericht des Finanzreferenten	Seite 4 - 5
Inhaltsverzeichnis	Seite 6
Funktionale Gliederung der Erfolgsrechnung	Seite 7
0 Allgemeine Verwaltung	Seite 8
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	Seite 9
2 Bildung	Seite 9 - 10
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	Seite 10
4 Gesundheit	Seite 10
5 Soziale Sicherheit	Seite 11
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	Seite 11 - 12
7 Umwelt und Raumordnung	Seite 12
8 Volkswirtschaft	Seite 13
9 Finanzen und Steuern	Seite 13 - 14
Erfolgsrechnung gestufter Erfolgsausweis	Seite 15
Zusammenzug Investitionsrechnung	Seite 16
Zusammenzug Bilanz	Seite 17
Geldflussrechnung	Seite 18
Bewertungsgrundsätze	Seite 19 - 20
Eigenkapitalnachweis (Anhang)	Seite 21
Rückstellungsspiegel (Anhang)	Seite 22
Beteiligungsspiegel (Anhang)	Seite 23
Finanzkennzahlen erster Priorität	Seite 24
Finanzkennzahlen zweiter Priorität (1/2+2/2) (Anhang)	Seite 25 - 26
Anlagespiegel / Erläuterungen Anlagespiegel	Seite 27 - 28
Bericht der Geschäftsprüfungskommission	Seite 29 - 30
Verbandsfeuerwehr Oberer Reiat Erfolgsrechnung	Seite 31
Verbandsfeuerwehr Oberer Reiat Bilanz	Seite 32
Verbandsfeuerwehr Oberer Reiat Jahresabschluss	Seite 33
Notizen	Seite 34

Funktionale Gliederung

Zusammenzug Funktionale Gliederung

		Erfolgsrechnung 2021		Budget 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	945'049.32	218'459.10	790'545.00	134'725.00
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	235'877.79	114'247.50	295'592.00	97'120.00
2	BILDUNG	1'854'083.77	2'862.60	1'824'196.40	2'150.00
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	60'093.60	18'990.90	49'604.00	
4	GESUNDHEIT	387'696.25	220'437.66	415'402.00	206'266.00
5	SOZIALE SICHERHEIT	466'494.85	12'045.00	578'639.00	55'400.00
6	VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG	270'975.70	92'692.30	212'671.00	80'212.00
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	891'755.09	260'759.34	415'245.00	307'867.00
8	VOLKSWIRTSCHAFT	32'654.90	55'779.65	51'023.00	16'100.00
9	FINANZEN UND STEUERN	419'523.60	4'567'930.82	75'409.60	3'808'487.00
	Gewinn / Verlust	**359'262.05**			
	Gesamttotal	**5'564'204.87**	**5'564'204.87**	**4'708'327.00**	**4'708'327.00**

Allgemeine Bemerkungen

Dieser Zusammenzug gibt Ihnen einen Überblick über die Rechnung 2021.

Die Details zu den einzelnen Funktionen weisen wir Ihnen auf den nächsten Seiten aus.

Die detaillierten Unterlagen können bei der Gemeindeverwaltung angefordert werden.

Telefon: 052 644 00 10 / 052 644 00 18

Mail: info@stetten.ch / dominique.bossert@stetten.ch

Allgemeine Verwaltung

		Erfolgsrechnung 2021		Budget 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	**ALLGEMEINE VERWALTUNG**	**945'049.32**	**218'459.10**	**790'545.00**	**134'725.00**
0110	Legislative	26'265.75	6'797.00	25'441.00	5'700.00
0120	Exekutive	168'554.55		168'124.00	
0210	Finanz- und Steuerverwaltung	186'740.87	73'185.80	162'902.00	70'200.00
0220	allgemeine Dienste	295'606.40	94'395.30	186'649.00	28'880.00
0290	Gemeindezentrum (GDZ)	163'303.05	25'397.80	151'605.00	11'450.00
0291	Mehrzweckhalle (MZH)	64'596.40	14'590.00	61'048.00	13'050.00
0292	übrige Liegenschaften	39'982.30	4'093.20	34'776.00	5'445.00

0110 Legislative
Bei den Abstimmungsmaterialien gibt es gemäss Kontenplan HRM2 eine Verschiebung, welche jedoch innerhalb des Kontenkreises geregelt wurde.

0120 Exekutive
Unter übriger Betriebsaufwand wurden die Leuchtwesten verbucht, welche der Gemeinderat für die zusätzliche Sicherheit der Bevölkerung im Strassenverkehr angeschafft hat.

0210 Finanz- und Steuerverwaltung
Die Differenzen zum Budget resultiert durch eine Pensumserhöhung in der Finanzverwaltung, sowie eingesetzter Mittel für die Personalrekutierung in der Steuerverwaltung von CHF 4'742.65. Der Scanner, welcher für die Steuerverwaltung E-Filing angeschafft werden musste, kostete CHF 5'052.53. Ebenfalls war ein erhöhter Support durch den Systemanbieter nötig, da einige Anpassungen in den Programmen vorgenommen wurden.

0220 allgemeine Dienste
Lohnsplittschlüssel führt zu Veränderungen unter Konto 0220.3010.00, ebenfalls unter Konto 1400.3010.00 allgemeines Rechtswesen ersichtlich. Drucksachen / Publikationen liegen die Kosten für die Flyer bei CHF 7'146.50. Der Informatik-Nutzungsaufwand ist ebenfalls durch vermehrten Support sowie mehr benötigter Lizenzen um CHF 12'305.30 höher als budgetiert.

0290 Gemeindezentrum (GDZ)
Für die Personalrekutierung der Gemeindemitarbeiterin wurden CHF 1'082.50 benötigt. Der Mietzinserlass - die Subvention, für den Mittagstisch sowie das HochZwei von CHF 20'400.00 sind hier integriert.

0291 Mehrzweckhalle (MZH)
Eine im Vorjahr getätigte Rückstellung wurde für die Sanierung des Spielplatzes bei der Mehrzweckhalle (MZH) genutzt. Jedoch führte der vermehrte Hygieneaufwand, betreff Corona, zu höheren Lohnkosten.

0292 übrige Liegenschaften
Lohnkosten der Gemeindemitarbeiterin sowie des ehemaligen Auszubildenden sind hier verbucht.

Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

		Erfolgsrechnung 2021		Budget 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1	**ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG**	**235'877.79**	**114'247.50**	**295'592.00**	**97'120.00**
1110	Polizei	3'666.00		25'345.00	100.00
1400	allgemeines Rechtswesen	79'233.56	45'505.45	124'085.00	37'020.00
1500	Feuerwehr	152'648.48	68'742.05	146'031.00	60'000.00
1620	Zivile Verteidigung	329.75		131.00	

1110 Polizei
Die Budgetierung der Kosten für das neue Polizeizentrum in Thayngen wurden immer noch nicht benötigt. Die Einweihung konnte nun im letzten Jahr durchgeführt werden und voraussichtlich fallen die Kosten ab 2022 höher aus.

1400 allgemeines Rechtswesen
Die tieferen Kosten, als budgetiert, erklären sich wie folgt; die Arbeiten werden in der Erbschaft durch Dritte erledigt und diese Ausgaben decken sich wieder durch die eingenommenen Gebühren. Somit sind die Lohnkosten um einiges tiefer ausgefallen.

1500 Feuerwehr
Die Erfolgsrechnung und Bilanz der Verbandsfeuerwehr Oberer Reiat ist ab der Seite 31 ersichtlich.

Bildung

		Erfolgsrechnung 2021		Budget 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2	**Bildung**	**1'854'083.77**	**2'862.60**	**1'824'196.40**	**2'150.00**
2110	Kindergarten	207'076.44	1'000.00	159'313.00	1'400.00
2120	Primarstufe	866'351.85	1'862.60	876'783.40	750.00
2130	Oberstufe / Sekundarstufe I	467'263.20		518'100.00	
2140	Musikschulen	24'444.80		27'500.00	
2170	Schulliegenschaften	130'537.00		122'610.00	
2180	Tagesbetreuung	2'300.00			
2190	Schulleitung / Schulverwaltung	30'754.58		33'890.00	
2200	Sonderschulen	125'355.90		86'000.00	

2110 Kindergarten und 2120 Primarstufe
Die Lohnkosten der Lehrpersonen stiegen in den letzten Jahren kontinuierlich an und werden durch das Erziehungsdepartement bestimmt.

2170 Schulliegenschaften
Eine im Vorjahr getätigte Rückstellung wurde für die Sanierung des Spielplatzes sowie die Reparaturarbeiten der Storen genutzt. Jedoch führte der vermehrte Hygieneaufwand, betreff Corona, zu höheren Lohnkosten.

2180 Tagesbetreuung
Hier sind die Kosten für die sozialpädagogische Mittagstischbegleitung ersichtlich, diese waren beim Budgetprozess noch nicht bekannt.

Kultur, Sport und Freizeit, Kirche

		Erfolgsrechnung 2021		Budget 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	**KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE**	**60'093.60**	**18'990.90**	**49'604.00**	
3290	Kultur	4'078.45		8'400.00	
3410	Sport	1'125.55		1'600.00	
3420	Freizeit	35'548.65	10'000.00	24'604.00	
3500	Kirchen / religiöse Angelegenheiten	19'340.95	8'990.90	15'000.00	

3420 Freizeit
Hier sind die Aufwendungen und Erträge des "Bänkliweg" integriert.

3500 Kirchen / religiöse Angelegenheiten
Die hier entstanden Kosten sind mit CHF 4'649.95 tiefer als budgetiert ausgefallen, die Weiterverrechnung wird mittels Gemeindeverteilschlüssel berechnet.

Gesundheit

		Erfolgsrechnung 2021		Budget 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4	**GESUNDHEIT**	**387'696.25**	**220'437.66**	**415'402.00**	**206'266.00**
4125	Kranken-, Alters- und Pflegeheime	223'445.70	120'815.00	244'372.00	122'186.00
4215	ambulante Krankenpflege	162'162.80	99'622.66	170'000.00	84'080.00
4320	übrige Krankheitsbekämpfung	2'087.75		1'030.00	

4125 Kranken-, Alters- und Pflegeheime
Der Kanton leistet einen Beitrag an die Kosten der Pflegefinanzierung Kranken-/ Alters- und Pflegeheime. Die Erhebung der anrechenbaren Aufwendungen werden gemäss Art. 12 AbPG + den Paragraphen 32+33 des AbPV jährlich an den Kanton gemeldet.

4215 ambulante Krankenpflege
Hier verhält es sich analog den Kantonsbeiträgen wie unter den Konten von 4125.

Soziale Sicherheit

		Erfolgsrechnung 2021		Budget 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5	**SOZIALE SICHERHEIT**	**466'494.85**	**12'045.00**	**578'639.00**	**55'400.00**
5120	Prämienverbilligungen	300'654.10		399'500.00	4'500.00
5310	Alters- und Hinterlassenen-versicherung AHV	2765.00	1'735.00	3'020.00	1'810.00
5430	Alimentenbevorschussung und -inkasso	13'041.60	5'827.95	11'432.00	3'000.00
5440	Jugendschutz			16'700.00	
5510	Arbeitslosenversicherung	13'057.60		13'100.00	
5720	wirtschaftliche Hilfe	123'619.65	3'932.70	119'030.00	22'200.00
5730	Asylwesen	587.30	549.35	3'275.00	23'890.00
5790	übrige Fürsorge	12'769.60		12'582.00	

5120 Prämienverbilligung
Schwierig zu budgetieren sind die Kosten für die individuelle Prämienverbilligung, denn diese sind abhängig von der Entwicklung der Krankenkassenprämien. Das IPV-Modell im Kanton Schaffhausen funktioniert so, dass die Prämien höchstens 15 % des anrechenbaren Haushaltseinkommens betragen dürfen - was darüber hinaus geht, wird von den Gemeinden (65 %) und vom Kanton (35 %) vergütet.

5440 Jugendschutz
Der budgetierte Betrag von CHF 6'500.00 Pflegeplatzentschädigung kam durch einige Veränderungen des persönlichen Umfeldes sowie Mutationen nicht zum Tragen.

5720 wirtschaftliche Hilfe
Die Lastenteilungsrechnung gemäss Art. 38 führt zu einem Kostenbeitrag des Kantons Schaffhausen.

Verkehr und Nachrichtenübermittlung

		Erfolgsrechnung 2021		Budget 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
6	**VERKEHR UND NACHRICHTEN-ÜBERMITTLUNG**	**270'975.70**	**92'692.30**	**212'671.00**	**80'212.00**
6150	Gemeindestrassen	226'835.70	92'692.30	157'495.00	80'212.00
6210	öffentliche Verkehrsinfrastruktur	44'140.00		55'176.00	
6290	öffentlicher Verkehr				

6150 Gemeindestrassen
Wie bereits durch diverse Informationen mitgeteilt, sind unter dieser Kontengruppe die Kosten der Sanierung des Büttenhardter-Staag enthalten, welche zu Mehrkosten, als budgetiert, geführt haben. Erfreulicherweise hat sich der Kanton Schaffhausen noch mit einem Beitrag von CHF 12'749.25 beteiligt.

Ebenfalls generierten die Kosten für das Trottoir Braatistrasse-Schlossstrasse mehr Aufwand sowie vermehrte Wartungseinsätze und Mängelbehebungen, welche an der Strassenbeleuchtung durchgeführt wurden. Die Mehrkosten betragen beim Winterdienst CHF 12'517.80, was auf den strengen Winter zurückzuführen ist.

Umweltschutz und Raumordnung

		Erfolgsrechnung 2021		Budget 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7	**UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG**	**891'755.09**	**260'759.34**	**415'245.00**	**307'867.00**
7100	Wasserversorgung allgemein	568'304.05		61'622.00	
7201	Abwasserbeseitigung	67'903.41	29'841.65	68'337.00	62'987.00
7202	Kläranlage	70'882.99	108'944.75	84'950.00	90'300.00
7300	Abfallwirtschaft	1'107.15	914.10	1'650.00	1'100.00
7301	Abfallwirtschaft (Gemeindebetrieb)	118'038.84	118'038.84	109'680.00	109'680.00
7410	Gewässerverbauung	7'075.15			
7500	Arten- und Landschaftsschutz	14'489.55	2'800.00	54'300.00	43'800.00
7710	Friedhof und Bestattungen	21'877.75	220.00	21'086.00	
7900	Raumordnung	22'076.20		13'620.00	

7100 Wasserversorgung allgemein
Im Austausch mit dem Amt für Justiz und Gemeinden (AJG) hat sich der Gemeinderat dazu entschlossen die noch ausstehenden Abschreibungen / Darlehen der Reiat Wasserversorgung Lohn Stetten Büttenhardt (RWV), in der Erfolgsrechnung 2021 zu verbuchen, bei den Gemeinden Lohn und Büttenhardt wurde dies bereits erledigt. Sehen Sie dazu den Bericht des Finanzreferenten ab Seite 4.

7301 Abfallwirtschaft (Gemeindebetrieb)
Aufgrund nassem Sommerhalbjahr 2021 wurden deutliche Mehrmengen bei der Grünabfuhr angeliefert, auf dem Entsorgungsplatz. Gegenüber dem Budget sind dies Kosten von CHF 14'541.55 mehr.

7410 Gewässerverbauung
Behebung von Unwetterschäden an der Taalhaalde, diese Kosten waren beim Budgetprozess noch nicht bekannt.

7500 Arten und Landschaftsschutz
Die Renaturierung des Herblingerbaches wird voraussichtlich erst 2022-2023 in Angriff genommen.

Volkswirtschaft

		Erfolgsrechnung 2021		Budget 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
8	**VOLKSWIRTSCHAFT**	**32'654.90**	**55'779.65**	**51'023.00**	**16'100.00**
8120	Strukturverbesserungen	3'508.85		450.00	
8200	Forstwirtschaft	20'993.75	51'879.65	41'193.00	12'200.00
8300	Jagd und Fischerei	3'890.00	3'900.00	3'900.00	3'900.00
8400	Tourismus	4'262.30		5'480.00	

8200 Forstwirtschaft
Die Dienstleistungen durch Dritte vielen tiefer aus, als erwartet und blieben mit CHF 12'695.65 unter dem Budget, jedoch war der Ertrag aus den Brennholzverkäufen um CHF 36'532.60 höher als erwartet.

Finanzen und Steuern

		Erfolgsrechnung 2021		Budget 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9	**FINANZEN UND STEUERN**	**419'523.60**	**4'567'930.82**	**75'409.60**	**3'808'487.00**
9100	Steuern	1'315.60	4'272'671.62	1'900.00	3'689'010.00
9101	Sondersteuern	2'580.00	275'969.90	2'700.00	92'845.00
9300	Finanz- und Lastenausgleich	53'110.00		53'658.00	
9500	übrige Ertragsteile		14'527.00		20'932.00
9610	Vermögens- und Schuldenverwaltung	3'188.40	4'181.90	9'120.00	4'100.00
9690	Finanzvermögen	67.55			
9710	Rückverteilung CO2-Abgaben		580.40		1'600.00
9999	Abschluss	359'262.05		8'031.60	

9100 Steuern
Die Steuereinnahmen sind trotz der Corona Pandemie positiver ausgefallen als erwartet. Sehen Sie dazu den Bericht des Finanzreferenten ab Seite 4.

Zahlen aus dem Steueramt

	Erfolgsrechnung 2021	Budget 2021
Einkommenssteuern natürliche Personen	*3'094'761.15*	*3'456'000.00*
Steuern früherer Jahre (nat. Personen)	*125'176.85*	
Nachsteuer Einkommensteuer nat. Personen	*3'029.80*	*10'000.00*
Vermögenssteuern natürliche Personen	*525'244.50*	*0*
Vermögenssteuern natürliche Personen frühere Jahre	*161'055.95*	*0*
Quellensteuern natürliche Personen	*202'329.52*	*187'000.00*
Personalsteuern	*22'045.95*	*0*
Gewinnsteuern juristische Personen	*138'243.50*	*40'510.00*
Abgeschriebene Forderungen	*784.40*	*0*
Grundstückgewinnsteuern	*266'464.90*	*84'000.00*
Hundesteuer	*9'505.00*	*8'845.00*
Total	***4'548'641.52***	**3'786'355.00**

Erfolgsrechnung

	Gestufter Erfolgsausweis		Rechnung 2021	Budget 2021
30	Personalaufwand		1'590'074.98	1'467'617.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand		832'036.44	789'189.40
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen		320'208.00	319'865.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen FK		0.00	0.00
36	Transferaufwand		2'452'137.95	2'107'629.00
37	durchlaufende Beiträge		0.00	0.00
39	interne Verrechnung		7'184.50	6'820.00
	Total Betrieblicher Aufwand		*5'201'641.87*	*4'691'120.40*
40	Fiskalertrag		4'547'857.12	3'781'855.00
41	Regalien und Konzessionen		3'900.00	3'900.00
42	Entgelte		509'555.15	367'260.00
43	verschiedene Erträge		17'690.40	9'000.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen FK		0.00	0.00
46	Transferertrag		406'772.36	452'210.00
47	durchlaufende Beiträge		0.00	0.00
49	interne Verrechnung		7'184.50	6'820.00
	Total Betrieblicher Ertrag		*5'492'959.53*	*4'621'045.00*
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		***291'317.66***	***-70'075.40***
34	Finanzaufwand		3'300.95	9'120.00
44	Finanzertrag		42'990.60	24'295.00
	Ergebnis aus Finanzierung		***39'689.65***	***15'175.00***
	Operatives Ergebnis		**331'007.31**	**-54'900.40**
38	ausserordentlicher Aufwand		0.00	0.00
48	ausserordentlicher Ertrag		0.00	0.00
	ausserordentliches Ergebnis		**0.00**	**0.00**
90	Einlagen in Eigenkapital (Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate, etc.)	**(-)**	0.00	0.00
90	Entnahmen aus Eigenkapital (Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate, etc.)	**(+)**	28'254.74	62'987.00
	Veränderungen der Spezialfinanzierungen, Fonds und Legate im Eigenkapital		**28'254.74**	**62'987.00**
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		**359'262.05**	**8'086.60**
39	interne Verrechnungen: Aufwand		7'184.50	6'820.00
49	interne Verrechnungen: Ertrag		7'184.50	6'820.00
	Total Aufwand		5'204'942.82	4'700'240.40
	Total Ertrag		5'535'950.13	4'645'340.00

Zusammenzug Investitionsrechnung

		Erfolgsrechnung 2021		Budget 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0290	Verwaltungsliegenschaften	12'075.25		100'000.00	
3420	Sport und Freizeit		3'000.00	118'000.00	30'000.00
6150	Strassenverkehr	16'884.40		60'000.00	
7201	Abwasserbeseitigung	10'405.95	19'774.00	78'000.00	78'000.00
7900	Raumordnung	41'816.75		24'000.00	
9990	Abschluss	22'774.00	81'182.35	108'000.00	380'000.00
		103'956.35	**103'956.35**	**488'000.00**	**488'000.00**

0290 Verwaltungsliegenschaften
Sind Kosten, welche für die Beleuchtung in der Mehrzweckhalle, angefallen sind.

6150 Strassenverkehr
Betrifft das Verkehrskonzept der Gemeinde Stetten.

7900 Raumordnung
Wurde vom Nutzungsplan Stetten eine Teilrevision umgesetzt.

Zusammenzug Bilanz

		Eröffnungsbilanz 01.01.21	Zunahme	Abnahme	Bilanz 31.12.21
1	**Aktiven**	**7'900'889.99**	**50'269'162.24**	**51'042'487.92**	**7'127'564.31**
10	**Finanzvermögen**	**3'920'695.39**	**50'042'807.89**	**49'941'968.32**	**4'021'534.96**
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	1'410'336.20	35'250'063.40	34'622'402.02	2'037'997.58
101	Forderungen	958'364.97	14'631'663.35	14'632'440.05	957'588.27
104	Aktive Rechnungs-abgrenzungen	159'586.17	161'081.14	687'126.25	-366'458.94
108	Sachanlagen FV	1'392'408.05			1'392'408.05
14	**Verwaltungsvermögen**	**3'980'194.60**	**226'354.35**	**1'100'519.60**	**3'106'029.35**
140	Sachanlagen VV	3'945'724.60	28'959.65	1'070'255.60	2'904'428.65
142	immaterielle Anlagen	34'470.00	52'222.70	17'183.00	69'509.70
146	Investitionsbeiträge		145'172.00	13'081.00	132'091.00
2	**Passiven**	**7'900'889.99**	**66'440'790.78**	**67'214'116.46**	**7'127'564.31**
20	**Fremdkapital**	**3'913'806.14**	**66'081'528.73**	**67'185'861.72**	**2'809'473.15**
200	Laufende Verbindlichkeiten	1'820'850.58	65'065'635.27	65'168'591.65	1'717'894.20
201	Kurzfristige Finanzverbindlich-keiten	1'000'000.00		1'000'000.00	
204	Passive Rechnungs-abgrenzungen	517'955.56	1'015'893.46	942'270.07	591'578.95
205	Kurzfristige Rückstellung	75'000.00		75'000.00	
206	Langfristige Finanzverbindlich-keiten	500'000.00			500'000.00
29	**Eigenkapital**	**3'987'083.85**	**359'262.05**	**28'254.74**	**4'318'091.16**
290	Verpflichtungen (+) bzw. Vor-schüsse (-) gegenüber Spezial-finanzierungen	88'527.32		28'254.74	60'272.58
296	Neubewertungsreserve Finanz-vermögen	1'125'400.00			1'125'400.00
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	2'773'156.53	359'262.05		3'132'418.58
	Gewinn / Verlust				**359'262.05**

Geldflussrechnung 2021 in CHF

	Betriebliche Tätigkeit (operative Tätigkeit)	
+/-	Jahresergebnis Erfolgsrechnung: Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	359'262.05
+	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	932'777.22
+/-	Abnahme / Zunahme Forderungen	62'144.31
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	526'045.11
+/-	Abnahme / Zunahme Vorräte und angefangene Arbeiten	
+/-	Wertberichtigungen / Wertaufholungen Darlehen u. Beteiligungen VV	
+/-	Wertberichtigungen / Marktwertanpassungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	
+/-	Verluste / Gewinne auf Finanzanlagen (realisiert)	
+/-	Wertberichtigungen / Wertaufholungen Sachanlagen FV (nicht realisiert)	
+/-	Verluste / Gewinne auf Sachanlagen FV (realisiert)	
+	Nicht liquiditätswirksame Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten FV	
+/-	Zunahme / Abnahme laufende Verbindlichkeiten	-102'956.38
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen	73'623.39
+/-	Bildung / Auflösung Rückstellungen der Erfolgsrechnung	-75'000.00
+/-	Einlagen / Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen FK und EK	
+/-	Einlagen / Entnahmen Eigenkapital	
-	Aktivierung Eigenleistungen	
	Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)	**1'775'895.70**
	Investitionstätigkeit im Verwaltungsvermögen	
-	Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen	-81'182.35
+	Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen	22'774.00
=	Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)	**-58'408.35**
-	Übertragungen Verwaltungs- ins Finanzvermögen	
+	Übertragungen Finanz- ins Verwaltungsvermögen	
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen IR	
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen IR	
+/-	Bildung / Auflösung Rückstellungen der Erfolgsrechnung	
-	Entnahmen aus Fonds	
+	Aktivierte Eigenleistungen	
	Geldfluss aus Investitions- und Anlagetätigkeit	**-58'408.35**
	Geldfluss aus Anlagetätigkeit ins Finanzvermögen	
+/-	Abnahme / Zunahme Finanzanlagen FV und derivative Finanzinstrumente	
+/-	Marktwertanpassungen / Wertberichtigungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	
+/-	Gewinne / Verluste auf Finanzanlagen (realisiert)	
+/-	Abnahme / Zunahme Sachanlagen FV	
+/-	Wertaufholungen / Wertberichtigungen Sachanlagen FV (nicht realisiert)	
+/-	Gewinne / Verluste auf Sachanlagen (realisiert)	
-	Nicht liquiditätswirksame Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten FV	
+	Übertragungen Verwaltungs- ins Finanzvermögen	
-	Übertragungen Finanz- ins Verwaltungsvermögen	
	Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen	
	Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit	**-58'408.35**
	Finanzierungstätigkeit	
+/-	Zunahme / Abnahme Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-1'000'000.00
+/-	Zunahme / Abnahme Langfristige Finanzverbindlichkeiten	
+/-	Abnahme / Zunahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentguthaben)	-61'367.61
+/-	Zunahme / Abnahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentschulden)	
	Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	**-1'061'367.61**
	Veränderung Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	**656'119.74**
	Stand Flüssige Mittel per 01.01.	1'410'336.20
	Stand Flüssige Mittel per 31.12.	2'037'997.58
	Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	**627'661.38**

Bewertungsgrundsätze

Anhang

Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung

Angewandtes Regelwerk

Rechtliche Grundlagen
Die vorliegende Jahresrechnung 2021 wurde in Übereinstimmung mit dem kantonalen Finanzhaushaltsgesetz vom 20. Februar 2017 (SHR 611.100), der Finanzhaushaltsverordnung vom 12. Dezember 2017 (SHR 611.103) sowie dem Gemeindegesetz vom 17. August 1998 (SHR 120.100) erstellt.

Regelwerk
Die Rechnungslegung orientiert sich an den Standards des Harmonisierten Rechnungsmodells für die Kantone und Gemeinden HRM2.

Rechnungslegungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

Rechnungslegungsgrundsätze
Die Rechnungslegung soll die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage den tatsächlichen Verhältnissen entsprechend darstellen („True and Fair View"-Prinzip) und richtet sich nach den Grundsätzen der Verständlichkeit, der Wesentlichkeit, der Zuverlässigkeit, der Vergleichbarkeit, der Fortführung, der Stetigkeit, der Periodenabgrenzung und der Bruttodarstellung. In Abweichung vom Prinzip der Bruttodarstellung sind Aufwandminderungsbuchungen beim Personalaufwand zulässig.

Die Buchführung richtet sich nach den Grundsätzen der Vollständigkeit, der Richtigkeit, der Rechtzeitigkeit und der Nachprüfbarkeit.

Bilanzierungsgrundsätze
Vermögenswerte werden bilanziert, wenn sie einen künftigen wirtschaftlichen Nutzen hervorbringen, oder ihre mehrjährige Nutzung zur Erfüllung öffentlicher Aufgaben vorgesehen ist und ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann. Verpflichtungen werden bilanziert, wenn deren Ursprung in einem Ereignis der Vergangenheit liegt, ihre Erfüllung sicher oder wahrscheinlich zu einem Mittelabfluss führen wird und ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann. Rechnungsabgrenzungen sind vorzunehmen, wenn der einzelne Geschäftsvorfall mehr als CHF 2'000.00 beträgt.

Wenn der Zeitpunkt der Erfüllung und die Höhe des künftigen Mittelabflusses mit Unsicherheiten behaftet sind, die Eintrittswahrscheinlichkeit jedoch mehr als 50% beträgt und der Betrag wesentlich ist, wird eine Verbindlichkeit in der Form einer Rückstellung gebildet. Die Wesentlichkeitsgrenze für Rückstellungen liegt bei CHF 50'000.00.

Die Vermögenswerte werden in Finanz- und Verwaltungsvermögen gegliedert. Das Finanzvermögen besteht aus jenen Vermögenswerten, die ohne Beeinträchtigung der öffentlichen Aufgabenerfüllung veräussert werden können. Das Verwaltungsvermögen umfasst jene Vermögenswerte, die unmittelbar der öffentlichen Aufgabenerfüllung dienen.

Vermögenswerte des Verwaltungsvermögens mit mehrjähriger Nutzungsdauer werden aktiviert, sofern ihr Anschaffungswert über der Aktivierungsgrenze von CHF 50'000.00 liegt (Gemeindeversammlungs-Beschluss vom 14.05.2019). Für Grund und Boden, Wald, Darlehen, Beteiligungen und Grundkapitalien kommt keine Aktivierungsgrenze zur Anwendung. Positionen des Finanzvermögens werden ungeachtet der Aktivierungsgrenze bilanziert.

Bewertungsgrundsätze

Die Bewertung des Verwaltungsvermögens erfolgt zu Anschaffungswerten. Die Entwertung durch die ordentliche Nutzung wird durch planmässige Abschreibungen über die angenommene Nutzungsdauer berücksichtigt. Ist bei einer Position des Verwaltungsvermögens eine dauerhafte Wertminderung absehbar, wird deren bilanzierter Wert berichtigt.

Die Anlagen des Finanzvermögens werden zu Verkehrswerten bewertet. Die Verkehrswerte werden nicht planmässig abgeschrieben, sondern periodisch an neue Gegebenheiten angepasst.

Finanzanlagen werden systematisch neu bewertet zum Verkehrswert am Bilanzierungsstichtag. Alle übrigen Anlagen werden mindestens alle zehn Jahre neu bewertet.

Eine Neuermittlung der Verkehrswerte wird insbesondere vorgenommen, wenn sich die Marktverhältnisse massgebend verändern. Finanzielle Forderungen und Verbindlichkeiten werden zum Nominalwert bilanziert.

Interne Zinsen

Der Zinssatz für die internen Verzinsungen beträgt gemäss Empfehlung des Amtes für Justiz und Gemeinden 0,70 %. Verzinst wird der Wert Anfang Jahr.

Verzinst werden
a) die Guthaben und Verpflichtungen der Gemeinde gegenüber Spezialfinanzierungen der Eigenwirtschaftsbetriebe

Fiskalertrag - Quellensteuer

Die Steuererträge werden mit Ausnahme der Quellensteuer nach dem Soll-Prinzip verbucht. Das heisst, dass Ende Jahr alle Steuerguthaben für das betreffende Jahr verbucht sind, für die Rechnungen ausgestellt wurden. Das Soll-Prinzip entspricht nicht vollumfänglich dem Ansatz der periodengerechten Verbuchung, da keine Schätzungen zur Differenz der definitiv geschuldeten Steuern getätigt werden.

Im Fall der Quellensteuer kann dem Soll-Prinzip jedoch nicht nachgekommen werden, da die Quellensteuerabzüge von den Arbeitgebern teilweise erst zu einem Zeitpunkt nach dem Bilanzstichtag deklariert werden. Daher wird für die Quellensteuer das Kassaprinzip angewendet, d.h. die Verbuchung der Erträge erfolgt bei Zahlungseingang.

Organisationseinheiten

In der Gemeinderechnung integriert

Die Rechnung wird über den gesamten Haushalt der Gemeinde grundsätzlich als Einheit geführt. Sie besteht aus der Hauptrechnung einschliesslich Spezialfinanzierungen und den Sonderrechnungen.

Anhang

Eigenkapitalnachweis

	Veränderungen	01.01.2021	Einlage	Entnahme	Jahresergebnis Gewinn	Jahresergebnis Verlust	31.12.2021
290	**Verpflichtungen / Vorschüsse gegenüber SF**	**88'527.32**	**0.00**	**28'254.74**			**60'272.58**
	Wasserwerk	0.00	0.00	0.00			0.00
	Abwasserbeseitigung	76'011.33	0.00	16'669.40			59'341.93
	Abfallwirtschaft	12'515.99	0.00	11'585.34			930.65
	…	0.00	0.00	0.00			0.00
291	**Fonds**	**0.00**	**0.00**	**0.00**			**0.00**
	Forstreservefonds	0.00	0.00	0.00			0.00
	…	0.00	0.00	0.00			0.00
293	**Vorfinanzierungen**	**0.00**	**0.00**	**0.00**			**0.00**
	Vorfinanzierung A	0.00	0.00	0.00			0.00
	…	0.00	0.00	0.00			0.00
294	**Finanzpolitische Reserve**	**0.00**	**0.00**	**0.00**			**0.00**
	…	0.00	0.00	0.00			0.00
	…	0.00	0.00	0.00			0.00
295	**Aufwertungsreserve**	**0.00**	**0.00**	**0.00**			**0.00**
296	**Neubewertungsreserve Finanzvermögen**	**1'125'400.00**	**0.00**	**0.00**			**1'125'400.00**
298	**Übriges Eigenkapital**	**0.00**	**0.00**	**0.00**			**0.00**
299	**Bilanzüberschuss/ -fehlbetrag**	**2'773'156.53**			**359'262.05**	**0.00**	**3'132'418.58**
	Total	**3'987'083.85**	**0.00**	**0.00**	**359'262.05**	**0.00**	**4'318'091.16**

Anhang

Rückstellungsspiegel

Kurzfristige Rückstellungen		Stand 01.01.2021	Bildung inkl. Erhöhung (+)	Verwendung (-)	Auflösung (-)	Umbuchung (+/-)	**Stand 31.12.2021**	Begründung
2050	Mehrleistungen des Personals	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**	A
2051	Andere Ansprüche des Personals	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**	
2052	Prozesse	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**	
2053	Nicht versicherte Schäden	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**	
2054	Bürgschaften und Garantieleistungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**	
2055	Übrige betriebliche Tätigkeit	75'000.00	0.00	0.00	-75'000.00	0.00	**0.00**	
2056	Vorsorgeverpflichtungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**	
2057	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**	
2058	Investitionsrechnung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**	
2059	Übrige Rückstellungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**	
	Total kurzfristige Rückstellungen	**75'000.00**	**0.00**	**0.00**	**-75'000.00**	**0.00**	**0.00**	

Anhang

Beteiligungsspiegel

Name Sitz	Rechts-form	Tätigkeits-gebiet	Nominal-kapital	Kostenanteil	Stimmanteil	Beteili-gungs-quote	Spezifische Risiken	Wertberich-tigungen	**Buchwert 31.12.2021**
RWV	ZV	Wasser-versorgung		33%	1/3	33%	keine	0.00	**0.00**
Feuerwehr / VOR	ZV	Feuerwehr-organisation		33%	1/3	33%	keine	0.00	**0.00**
	Total Beteiligungen im Verwaltungsvermögen							**0.00**	**0.00**

Finanzkennzahlen erster Priorität

	R 2021	Beurteilung nach HRM2	
Nettoverschuldungsquotient Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen, bzw. wieviel Jahrestranchen erforderlich wären, um die Nettoschuld abzutragen. Nettoschulden I x 100 40 Fiskalertrag	**-27%**	< 100 % 100 - 150 % > 150 %	gut genügend schlecht
Selbstfinanzierungsgrad Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann. Selbstfinanzierung x 100 Nettoinvestitionen	**2164%**	> 100 % 80 - 100 % 50 - 80 % < 50 %	ideal gut bis vertretbar problematisch ungenügend
Zinsbelastungsanteil Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der Handlungsspielraum. Nettozinsaufwand x 100 Laufender Ertrag	**0%**	0 - 4 % 4 - 9 % > 9 %	gut genügend schlecht

Anhang

Finanzkennzahlen zweiter Priorität (1/2)

	R 2021	Beurteilung nach HRM2	
Nettoschuld I pro Einwohnerin und Einwohner Verschuldung pro Einwohnerin und Einwohner in Franken. Diese Kennzahl hat nur beschränkte Aussagekraft, da es eher auf die Finanzkraft der Einwohner und nicht auf ihre Anzahl ankommt. Nettoschulden I / Ständige Wohnbevölkerung	**-845**	< CHF 0 bis CHF 1'000 bis CHF 2'500 bis CHF 5'000 > CHF 5'000	Nettovermögen geringe Verschuldung mittlere Verschuldung hohe Verschuldung sehr hohe Verschuldung
Selbstfinanzierungsanteil Anteil des Ertrages, welcher zur Finanzierung der Investitionen aufgewendet werden kann. Selbstfinanzierung x 100 / Laufender Ertrag	**23%**	> 20 % 10 - 20 % < 10 %	gut mittel schlecht
Kapitaldienstanteil Mass für die Belastung des Haushaltes durch Kapitalkosten. Die Kennzahl gibt Auskunft darüber, wie stark der Laufende Ertrag durch den Zinsendienst und die Abschreibungen (= Kapitaldienst) belastet ist. Ein hoher Anteil weist auf einen enger werdenden finanziellen Spielraum hin. Kapitaldienst x 100 / Laufender Ertrag	**17%**	bis 5 % 5 - 15 % > 15 %	geringe Belastung tragbare Belastung hohe Belastung

Anhang

Finanzkennzahlen zweiter Priorität (2/2)

	R 2021	Beurteilung nach HRM2	
Bruttoverschuldungsanteil Grösse zur Beurteilung der Verschuldungssituation bzw. der Frage, ob die Verschuldung in einem angemessenen Verhältnis zu den erwirtschafteten Erträgen steht. Bruttoschulden x 100 Laufender Ertrag	**40%**	< 50 % 50 - 100 % 100 - 150 % 150 - 200 % > 200 %	sehr gut gut mittel schlecht kritisch
Investitionsanteil Zeigt die Aktivität im Bereich der Investitionen. Bruttoinvestitionen x 100 Gesamtausgaben	**2%**	< 10 % 10 - 20 % 20 - 30 % > 30 %	schwach mittel hoch sehr hoch

Weitere Kennzahl

	R 2021
Anzahl Einwohner	**1435**
Steuerfuss	**65%**
Steuerkraft pro Einwohner (eigene Berechnung)	**3172**

Anlagespiegel		Bestand 01.01.	Zugang 2021	Abgang 2021	Sub-total	ordentliche Abschreib.	zusätzliche Abschreib.	Bestand 31.12.
	-							
1080.00	Grundstücke FV (Wiesen, Acker)	142'407						142'407
1080.01	Waschhause	1						1
1080.02	Grundstücke FV (Baulandparzelle)	1'250'000						1'250'000
1401.08	Strassen/Verkehrswege	404'370	16'884.40	53'553.00	367'701.40	53'553.00		367'701
1403.00	Tiefbauten allg. Haushalt	0		19'774.00	-19'774.00			-19'774
1403.08	Tiefbauten allg. Haushalt	18'545		2'060.00	16'485.00	2'060.00		16'485
1403.18	Tiefbauten Eigenwirtschaftsbetriebe	232'290		41'410.00	190'880.00	41'410.00		190'880
1404.00	Hochbauten	58'140	12'075.25		70'215.25			70'215
1404.06	Hochbauten Gemeindezentrum	1'242'000		108'000.00	1'134'000.00	108'000.00		1'134'000
1404.07	Hochbauten Anbau Schulhaus	752'100		65'400.00	686'700.00	65'400.00		686'700
1404.08	Hochbauten allg. Haushalt	402'030		55'387.00	346'643.00	55'387.00		346'643
1405.00	Waldungen allg. Haushalt	49'822			49'822.00			49'822
1406.00	Mobilien allg. Haushalt	74'701		12'945.00	61'756.00	12'945.00		61'756
1406.10	Mobilien Eigenwirtschaftsbetriebe	145'172		145'172.00				0
1409.13	übrige Sachanlagen Wasserwerk	566'555		566'554.60		59'100.00	507'454.60	0
1429.08	übrige immaterielle Anlagen	34'470	41'816.75	17'183.00	59'103.75	17'183.00		59'104
1429.09	übrige immaterielle Anlagen	0	10'405.95		10'405.95			10'406
1462.00	Investitionsbeiträge an GD und GDZ	0	145'172.00	10'081.00	135'091.00	10'081.00		135'091
1462.01	Investitionsbeiträge an GD und GDZ	0		3'000.00	-3'000.00			-3'000
		5'372'603	**226'354.35**	**1'100'519.60**	**3'106'029.35**	**425'119.00**	**507'454.60**	**4'498'437**

Erläuterungen zum Anlagespiegel

1080.00	Sachanlagen Finanzvermögen (Wiesen, Ackerland)
1080.01	Sachanlagen Finanzvermögen (Waschhaus)
1080.02	Sachanlagen Finanzvermögen (Baulandparzelle)
1401.08	Strassen / Parkplätze / Schalmenacker (HRM1)
1403.08	Bushaltestellen (HRM1)
1403.18	Kanalisation / Entsorgungsplatz / Retensionsbecken (HRM1)
1404.00	Sanierung Gemeindezentrum / Mehrzweckhalle (Dachsanierung / Umnutzung) (neu ab HRM2)
1404.06	Gemeindezentrum (HRM1)
1404.07	Schulhaus (HRM1)
1404.08	Zentrales Feuerwehrmagazin / Mehrzweckhalle (HRM1)
1405.00	Waldungen (HRM1)
1406.00	Tablets (Lehrplan 21) (neu ab HRM2)
1409.13	Wasserwerk (RWV) (HRM1)
1429.08	Raumplanung (HRM1)
1429.09	GEP (neu ab HRM2)
1462.00	Fahrzeug TLF / Feuerwehr (neu ab HRM2)

Bericht der Geschäftsprüfungskommission

Geschäftsprüfungskommission der Gemeinde Stetten

Gemeindeversammlung der
Gemeinde Stetten

8234 Stetten

Bericht der Geschäftsprüfungskommission zur Rechnung 2021

Als Rechnungsprüfungsorgan GPK haben wir die Jahresrechnung der Gemeinde Stetten, bestehend aus Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Geldflussrechnung und Anhang für das am 31. Dezember 2021abgeschlossene Rechnungsjahr geprüft. Die Prüfungsarbeiten wurden am 25. März 2022 beendet.

Die Laufende Rechnung schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 359'262.05 und die Investitionsrechnung mit Nettoinvestitionen von CHF 58'408.35 ab. Nach gesamten Abschreibungen von CHF 932'777.22 inklusive einer einmaligen Sonderabschreibung der RWV von CHF 566'554.60 verbleibt ein Finanzierungsüberschuss von CHF 1'233'630.92

Diese positive Entwicklung der Jahresrechnung hat ihren Ursprung bereits in den Jahresrechnungen 2018, 2019 und 2020. Zusätzlich wurde die Rechnung 2021 durch ausserordentliche Steuereinnahmen begünstigt. Mit diesen ist aber in den kommenden Jahren nicht zu rechnen.

Die Nettoinvestitionen sind im Vergleich zum Vorjahr deutlich tiefer und sind auch im BP 2021 höher angesetzt gewesen. Aus verschiedenen Gründen konnten Investitionen nicht wie geplant umgesetzt werden, so z.B. die Sanierung der MZH, Jugendspielplatz mit Pumptrack, dieser wird aber in 2022 umgesetzt, da noch die briefliche Abstimmung der Gemeinde erforderlich war, oder auch das 30-er Zonen Konzept. Diese wird am 5. April 2022 den Einwohnern der Gemeinde Stetten vorgestellt.

Der Steuerfuss für private (65%) und juristische (53%) Personen bleibt unverändert

Kennzahlen: Selbstfinanzbedarf

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Selbstfinanzierungsgrad								
Ergebnis der laufenden Rechnung	15'658.01	42'469.20	-39'109.83	-477'968.44	67'496.99	196'404.85	313'926.54	359'262.05
Total Abschreibungen der Rechnung	1'038'339.85	761'012.00	432'075.32	421'383.85	445'785.20	403'444.55	371'292.92	932'777.22
Total Mittelzufluss	*1'053'997.86*	*803'481.20*	*392'965.49*	*-56'584.59*	*513'282.19*	*599'849.40*	*685'219.46*	*1'292'039.27*
Nettoinvestitionen	583'712.85	551'643.00	1'118'974.30	102'233.85	449'945.20	40'734.55	245'599.92	58'408.35
Selbstfinanzierungsgrad %	**180.57%**	**145.65%**	**35.12%**	**-55.35%**	**114.08%**	**1472.58%**	**279.00%**	**2212.08%**
Finanzierungsüberschuss*	**470'285.01**	**251'838.20**	**-726'008.81**	**-158'818.44**	**63'336.99**	**559'114.85**	**439'619.54**	**1'233'630.92**

*Finanzierungsfehlbedarf (-) / -überschuss +

Verantwortung des Gemeinderates Stetten

Der Gemeinderat Stetten ist für die Aufstellung der Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den kantonalen und kommunalen rechtlichen Vorschriften verantwortlich. Diese Verantwortung beinhaltet die Ausgestaltung, Implementierung und Aufrechterhaltung eines internen Kontrollsystems mit Bezug auf die Aufstellung der Jahresrechnung, die frei von wesentlichen falschen Angaben als Folge von Verstössen oder Irrtümern ist. Darüber hinaus ist der Gemeinderat Stetten für die Anwendung sachgemässer Rechnungslegungsmethoden sowie die Vornahme angemessener Schätzungen verantwortlich.

Bericht der Geschäftsprüfungskommission

Geschäftsprüfungskommission der Gemeinde Stetten

Verantwortung des Rechnungsprüfungsorgans GPK Stetten

Unsere Verantwortung ist es, aufgrund unserer Prüfung ein Prüfungsurteil über die Jahresrechnung abzugeben. Wir haben unsere Prüfung in Übereinstimmung mit den rechtlichen Vorschriften und der Arbeitshilfe für Rechnungsprüfungsorgane vorgenommen. Die Prüfung haben wir so zu planen und durchzuführen, dass wir hinreichende Sicherheit gewinnen, ob die Jahresrechnung frei von wesentlichen falschen Angaben ist.

Eine Prüfung beinhaltet die Durchführung von Prüfungshandlungen zur Erlangung von Prüfungsnachweisen für die in der Jahresrechnung enthaltenen Wertansätze und sonstigen Angaben. Die Auswahl der Prüfungshandlungen liegt im pflichtgemässen Ermessen des Prüfers. Dies schliesst eine Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Angaben in der Jahresrechnung als Folge von Verstössen oder Irrtümern ein. Bei der Beurteilung dieser Risiken berücksichtigt der Prüfer das interne Kontrollsystem, soweit es für die Aufstellung der Jahresrechnung von Bedeutung ist, um die den Umständen entsprechenden Prüfungshandlungen festzulegen, nicht aber um ein Prüfungsurteil über die Wirksamkeit des internen Kontrollsystems abzugeben. Die Prüfung umfasst zudem die Beurteilung der Angemessenheit der angewandten Rechnungslegungsmethoden, der Plausibilität der vorgenommenen Schätzungen sowie eine Würdigung der Gesamtdarstellung der Jahresrechnung. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise eine ausreichende und angemessene Grundlage für unser Prüfungsurteil bilden.

Prüfungsurteil

Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung für das am 31. Dezember 2021 abgeschlossene Rechnungsjahr den kantonalen und kommunalen rechtlichen Vorschriften.

Die Eröffnungsbestände per 1.1.2021 der Bilanz 2021 stimmen mit den Beständen der Bilanz 2020 per 31.12.2020 in allen Positionen überein.

Berichterstattung aufgrund weiterer rechtlicher Vorschriften

Wir bestätigen, dass keine mit unserer Unabhängigkeit nicht vereinbare Sachverhalte vorliegen.

Wir beantragen, die Jahresrechnung per 31. Dezember 2021 mit Aktiven und Passiven von CHF 7'127'564.31 und einem Ertragsüberschuss von CHF 359'262.05 zu genehmigen.

Stetten, 06. April 2022

Das Rechnungsprüfungsorgan

Urs Krebser, Präsident GPK Stetten

Peter Dübendorfer, GPK Stetten

Michael Menk, GPK Stetten

Verbandsfeuerwehr Oberer Reiat Erfolgsrechnung

vom 01.01.21 bis 31.12.21		Aufwand	Ertrag	Budget	Vergl. %
ERTRAG					
4200.01	Pflichtersatz Stetten		68'742.05	60'000	114.57
4200.02	Pflichtersatz Lohn		29'025.00	22'000	131.93
4200.03	Pflichtersatz Büttenhardt		15'766.25	12'000	131.39
4270.00	Bussen		1'500.00	1'000	150.00
4612.01	Gemeindebeitrag Stetten		37'891.81	40'018	94.69
4612.02	Gemeindebeitrag Lohn		21'277.09	22'471	94.69
4612.03	Gemeindebeitrag Büttenhardt		12'015.76	12'690	94.69
4631.00	Subventionsbeiträge pauschal		14'950.00	14'950	100.00
4631.02	Subventionsbeiträge Kurse		9'330.00	7'000	133.29
	ERTRAG		**210'497.96**	**192'129**	**109.56**
AUFWAND					
3000.00	Sitzungs-& Kommissionsgelder	7'740.00		-8'000	96.75
3010.00	Jahresbesoldungen	19'852.50		-19'400	102.33
3010.01	Feuerwehrsold	71'695.00		-70'000	102.42
3050.00	Beiträge AHV, IV, EO, ALV	969.00		-1'300	74.54
3053.00	Beiträge Unfallversicherungen	100.00		-100	100.00
3090.00	Aus- und Weiterbildungskosten	23'090.00		-15'000	153.93
3099.00	Ubriger Personalaufwand	1'811.95		-2'000	90.60
3099.01	Personalaufwand Verpflegung	4'847.60		-8'000	60.60
3099.02	Präsente	1'179.00		-1'000	117.90
3099.03	Verschiedene Ausgaben		0.00	-1'000	0.00
3100.00	Büromaterial	700.15		-500	140.03
3101.00	Betriebs- & Verbrauchsmaterial	4'882.85		-3'000	162.76
3101.01	Betriebsmaterial Fahrzeuge	3'813.15		-1'300	293.32
3102.00	Drucksachen, Publikationen	990.56		-600	165.09
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	150.00		-150	100.00
3106.00	Med. Verbrauchsmaterial	245.05		-300	81.68
3111.00	Anschaffung Geräte, Ausrüstung	16'783.10		-17'500	95.90
3112.00	Anschaffung Dienstkleider	982.20		-600	163.70
3120.00	Ver- und Entsorgung Gebäude	9'761.13		-5'500	177.48
3130.00	Kommunikationsgebühren	944.90		-830	113.84
3130.01	Mitglieder- & Verbandsbeiträge	3'342.10		-3'500	95.49
3130.02	Porti, Post-und Bankgebühren	206.85		-700	29.55
3134.00	Sachversicherungen Betrieb	291.20		-300	97.07
3134.01	Sachversicherungen Gebäude	1'255.60		-1'300	96.58
3134.02	Sachversicherungen Fahrzeuge	3'314.40		-4'000	82.86
3151.00	Unterhalt Geräte, Werkzeuge	9'888.85		-8'000	123.61
3151.01	Unterhalt Fahrzeuge	4'120.82		-5'000	82.42
3151.02	Fahrzeugaufwand GLK	7'276.40		0	
3160.00	Miete/Pacht (Ubungsmaterial)	5'977.60		-7'000	85.39
3160.01	Miete/Pacht (Magazin)	2'304.00		-3'700	62.27
3192.00	Abgeltung von Rechten (Funk)	600.00		-2'000	30.00
3199.00	übriger Betriebsaufwand		0.00	-500	0.00
3401.00	Zins Finanzverbindlichkeiten	1'382.00		-50	2764.0
	AUFWAND	**210'497.96**		**192'130**	**109.56**
	Gewinn				
		210'497.96	**210'497.96**		
		========	========		

Verbandsfeuerwehr Oberer Reiat Bilanz

vom 01.01.21 bis 31.12.21		Aktiv	Passiv	Budget Vergl. %
AKTIVEN				
Umlaufvermögen				
1010.00	Debitoren	48'688.30		0
	Umlaufvermögen	**48'688.30**		**0**
	AKTIVEN	**48'688.30**		**0**
PASSIVEN				
Fremdkapital				
1002.00	Kontokorrent		38'310.33	0
2000.00	Kreditoren		6'383.63	0
2001.01	Kontokorrent Stetten		2'126.19	0
2001.02	Kontokorrent Lohn		1'193.91	0
2001.03	Kontokorrent Büttenhardt		674.24	0
	Gewinn		0.00	0
	Fremdkapital		**48'688.30**	**0**
	PASSIVEN		**48'688.30**	**0**
		48'688.30	48'688.30	

Verbandsfeuerwehr Oberer Reiat Jahresabschluss 2021

Offene Debitoren am 31.12.21		
B210 Abrechnung Ausbildung Feuerpolizei Jul-Dez 2021	1’855.00	
B226 Negativsold Alex Platter Stetten	300.00	
B228 Restzahlung Pflichtersatz 2021 Büttenhardt	3’766.25	
B229 Restzahlung Pflichtersatz 2021 Stetten	19’295.65	
B230 Anteil Quellensteuer 2021 Stetten	9’446.40	
B232 Restzahlung Pflichtersatz 2021 Lohn	14’025.00	
Total Debitoren	**48’688.30**	
Offene Kreditoren am 31.12.21		
B214 Polycom Betriebskosten 2021 Schaffhauser Polizei	600.00	
B215 Treibstoff Energie Lang AG	70.80	
B216 Swisscom Magazin Nov-Dez	134.10	
B217 Leiternprüfung 13.12.2021 FW-SH	426.50	
B218 Flipchartpapier Schwaninger AG	54.50	
B219 Versand Notfalltreffpunkt/Notvorrat BWL	373.50	
B220 Kleinmaterial Magazin BNAG	131.80	
B221 Handmonophon Polycom Rhäticom AG	123.25	
B222 Wasserzins und Abwasser Magazin RWV	168.00	
B223 Untersuch FW F. Stadler Rhypraxis SH	135.00	
B224 Heizungsreparatur Magazin Hutter und Schmid AG	371.60	
B227 Kopien Schulhaus Lohn	322.05	
B231 Stromabrechnung Magazin EKS	540.90	
B234 Nebenkostenabrechnung Magazin	2’931.63	
Total Kreditoren	**6’383.63**	
Gewinn-Verteilung Rechnung 2021		
Anteil Gemeinde Stetten 53.23%	2’126.19	4612.01/2001.01
Anteil Gemeinde Lohn 29.89%	1’193.91	4612.02/2001.02
Anteil Gemeinde Büttenhardt 16.88%	674.24	4612.03/2001.03
Total Gewinn	**3’994.34**	

Notizen