

araröti



Kläranlageverband

Einwohnergemeinden Schaffhausen,
Neuhausen am Rheinfall,
Feuerthalen und
Flurlingen

Jahresrechnung 2019

Vorbesprechung intern (Präsidentin, Betriebsleiter, Sekretär)	4. März 2020
Ablieferung an Verwaltungskommission	13. März 2020
Abnahmebeschluss Verwaltungskommission	23. März 2020
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	19. April 2020
Abnahmebeschluss Rechnungsprüfungskommission	29. April 2020
Abnahmebeschluss Verbandsgemeinden	im Mai 2020
Abnahmebeschluss Amt für Justiz und Gemeinden	im Sommer 2020
Veröffentlichung (nach Abnahme Verbandsgemeinden)	1. Juni 2020

Inhaltsverzeichnis

1	Anträge und Beschlüsse
	1.1 Antrag der Geschäftsleitung
	1.1 Antrag der Verwaltungskommission
	1.2 Antrag der Rechnungsprüfungskommission
2	Jahresrechnung - Finanzbericht
	2.1 Bilanz
	2.2 Gestufter Erfolgsausweis
	2.3 Investitionsrechnungen
	2.4 Geldflussrechnung
	2.5 Anhang
	A1. Angewandtes Regelwerk, mit Rechnungslegungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätzen
	A2. Eigenkapitalnachweis
	A3. Rückstellungsspiegel
	A4. Gewährleistungsspiegel / Eventualverpflichtungen
	A5. Anlagenspiegel Verwaltungsvermögen
	A6. Finanzkennzahlen
3	Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht
	3.1 ARA Röti Abwasserreinigungsanlage - Spartenrechnung
	B1. Erfolgsrechnung
	B2. Investitionsrechnung
	B3. Verpflichtungskreditkontrolle
	3.2 KBA Hard Kehricht- und Biogasanlage mit Deponie - Spartenrechnung
	C1. Erfolgsrechnung
	C2. Investitionsrechnung
	C3. Verpflichtungskreditkontrolle

Kontakt

Stadt Schaffhausen / Zentralverwaltung

Abteilungsleiterin: Silke Zimmerling

Telefon: 052 632 52 50

E-Mail: silke.zimmerling@stsh.ch

1. Anträge und Beschlüsse

1.1 Antrag der Geschäftsleitung

1 Die Jahresrechnung 2019 des Kläranlageverbandes weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	10'786'411.11
	Gesamtertrag	Fr.	14'731'923.60
	Ertragsüberschuss / (Aufwandüberschuss)	Fr.	3'945'512.49
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	626'516.24
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	569'006.26
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	57'509.98
Bilanz	Bilanzsumme	Fr.	15'939'892.85

Der Ertragsüberschuss / (Aufwandüberschuss) der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss/(-fehlbetrag) zugewiesen / belastet.
Dadurch erhöht / vermindert sich der Bilanzüberschuss/(-fehlbetrag) auf Fr. 5'797'431.38.

2 Die Präsidentin und der Verbandssekretär beantragen der Verwaltungskommission die Jahresrechnung und die Spartenrechnungen 2019 des Kläranlageverbandes zu genehmigen.

8200 Schaffhausen, 13. März 2020
Verwaltungskommission des Kläranlageverbandes

Präsidentin

Verbandssekretär

1.2 Antrag der Verwaltungskommission

- 1 Die Verwaltungskommission hat die **Jahresrechnung und die Spartenrechnungen 2019** des Kläranlageverbandes genehmigt.
- 2 Die Jahresrechnung 2019 des Kläranlageverbandes weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	10'786'411.11
	Gesamtertrag	Fr.	14'731'923.60
	Ertragsüberschuss / (Aufwandüberschuss)	Fr.	3'945'512.49
<hr/>			
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	626'516.24
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	569'006.26
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	57'509.98
<hr/>			
Bilanz	Bilanzsumme	Fr.	15'939'892.85

Der Ertragsüberschuss / (Aufwandüberschuss) der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss/(-fehlbetrag) zugewiesen / belastet.
 Dadurch erhöht / vermindert sich der Bilanzüberschuss/(-fehlbetrag) auf **Fr. 5'797'431.38**.

- 3 Die Verwaltungskommission beantragt der Rechnungsprüfungskommission die Jahresrechnung und die Spartenrechnungen 2019 des Kläranlageverbandes zu prüfen und zu genehmigen.

8200 Schaffhausen, 23. März 2020
 Verwaltungskommission des Kläranlageverbandes

Präsidentin

Verbandssekretär

1.3 Antrag der Rechnungsprüfungskommission

- 1 Die Rechnungsprüfungskommission hat die Jahresrechnung und die Spartenrechnungen 2019 des Kläranlageverbandes in der von der Verwaltungskommission beschlossenen Fassung vom 23. März 2020 geprüft. Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	10'786'411.11
	Gesamtertrag	Fr.	14'731'923.60
	Ertragsüberschuss / (Aufwandüberschuss)	Fr.	3'945'512.49
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	626'516.24
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	569'006.26
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	57'509.98
Bilanz	Bilanzsumme	Fr.	15'939'892.85

Der Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss/-fehlbetrag zugewiesen / belastet. Dadurch erhöht / vermindert sich der Bilanzüberschuss/-fehlbetrag auf Fr. 5'797'431.38.

- 2 Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass die Jahresrechnung des Kläranlageverbandes finanzrechtlich zulässig und rechnerisch richtig ist. Die finanzpolitische Prüfung der Jahresrechnung gibt zu keinen Bemerkungen Anlass.
- 3 Die Rechnungsprüfungskommission hat den Revisionsbericht der finanztechnischen Prüfung durch die Finanzkontrolle zur Kenntnis genommen.
- 4 Die Rechnungsprüfungskommission beantragt den Verbandsgemeinden die Jahresrechnung und die Spartenrechnungen 2019 des Kläranlageverbandes zu genehmigen.

8200 Schaffhausen, 29. April 2020
Rechnungsprüfungskommission des Kläranlageverbandes

Präsidentin

Verbandssekretär

2. Jahresrechnung - Finanzbericht

2.1 Bilanz per 31.12.2019

		Bilanz 31.12.19	Bilanz 01.01.19	Zu- / Abnahme
1	Aktiven	15'939'892.85	11'527'353.20	4'412'539.65
10	Finanzvermögen	12'868'902.23	6'912'018.70	5'956'883.53
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	10'637'079.27		10'637'079.27
101	Forderungen	2'103'414.39	5'326'084.87	-3'222'670.48
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	128'408.57	1'585'933.83	-1'457'525.26
14	Verwaltungsvermögen	3'070'990.62	4'615'334.50	-1'544'343.88
140	Sachanlagen	3'034'993.12	4'615'334.50	-1'580'341.38
142	Immaterielle Anlagen	35'997.50		35'997.50
2	Passiven	-15'939'892.85	-11'527'353.20	-4'412'539.65
20	Fremdkapital	-10'142'461.47	-9'675'434.31	-467'027.16
200	Total Laufende Verbindlichkeiten	-1'567'168.06	-772'042.63	-795'125.43
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-3'000'000.00		-3'000'000.00
204	Passive Rechnungsabgrenzung	-923'031.01	-1'592'654.08	669'623.07
205	Kurzfristige Rückstellungen	-8'262.40	-30'737.60	22'475.20
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-4'000'000.00	-7'000'000.00	3'000'000.00
208	Langfristige Rückstellungen	-644'000.00	-280'000.00	-364'000.00
29	Eigenkapital	-5'797'431.38	-1'851'918.89	-3'945'512.49
295	Aufwertungsreserve		96'914.40	-96'914.40
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	-5'797'431.38	-1'948'833.29	-3'848'598.09
	Gewinn / Verlust			

2.2 Gestufter Erfolgsausweis

		Rechnung 2019	Budget 2019*
		Betrag	Betrag
	Betrieblicher Aufwand	10'684'583.38	10'203'200.00
30	Personalaufwand	2'053'251.42	2'226'300.00
31	Sach- und übriger Aufwand	5'778'940.96	6'442'800.00
33	Abschreibungen	1'601'853.86	410'700.00
35	Einlagen		
36	Transferaufwand	1'250'537.14	1'123'400.00
37	Durchlaufende Beiträge		
	Betrieblicher Ertrag	14'731'258.29	11'787'800.00
40	Fiskalertrag		
41	Regalien und Konzessionen		
42	Entgelte	4'730'683.73	4'099'100.00
43	Verschiedene Erträge	144.70	
45	Entnahmen Fonds		
46	Transferertrag	10'000'429.86	7'688'700.00
47	Durchlaufende Beiträge		
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	4'046'674.91	1'584'600.00
34	Finanzaufwand	101'827.73	101'200.00
44	Finanzertrag	665.31	
	Ergebnis aus Finanzierung	-101'162.42	-101'200.00
	Operatives Ergebnis	3'945'512.49	1'483'400.00
38	Ausserordentlicher Aufwand	0	0
48	Ausserordentlicher Ertrag	0	0
	Ausserordentliches Ergebnis		
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	3'945'512.49	1'483'400.00

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

2.3 Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen		Rechnung 2019		Budget 2019*	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5	Investitionsausgaben	1'195'522.50		833'100.00	
50	Sachanlagen	626'516.24		833'100.00	
59	Übertrag an Bilanz	569'006.26			
6	Investitionseinnahmen		1'195'522.50		833'100.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		569'006.26		833'100.00
69	Übertrag an Bilanz		626'516.24		
Nettoinvestition		1'195'522.50	1'195'522.50	833'100.00	833'100.00
		1'195'522.50	1'195'522.50	833'100.00	833'100.00

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

2.4 Geldflussrechnung

Betriebliche Tätigkeit

Ergebnis der Erfolgsrechnung +Gewinn/-Reinverlust	3'945'512.49
+ Abschreibungen VV & Investitionsbeiträge	1'601'853.86
+ Abtragung Bilanzfehlbetrag	
+ Wertberichtigung Darlehen VV & Beteiligungen VV	
- Zu/ + Abnahme Forderungen	3'253'115.95
- Zu/ + Abnahme Vorräte & angefangene Arbeiten	
- Zu/ + Abnahme aktive Rechnungsabgrenzungen	1'460'162.56
+ Verluste/ - Gewinne aus Verkauf FV bzw. Kursverluste / -	
+ Zu/ -Abnahme laufende Verbindlichkeiten	764'679.96
+ Zu/ -Abnahme Rückstellungen	341'524.80
+ Zu/ -Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen	-672'260.37
+ Einlagen/ - Entnahmen Verpflichtungen für Fonds, Vorfinanzierungen sowie div. Reservekonten des	

Cash Flow / Cash Drain aus betrieblicher Tätigkeit **10'694'589.25**

Investitionstätigkeit

Ausgaben	-626'516.24
Einnahmen	569'006.26

Cash Flow / Cash Drain aus Investitionstätigkeit **-57'509.98**

Finanzierungsüberschuss **10'637'079.27**

Finanzierungstätigkeit

+Zu/ -Abnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten	-3'000'000.00
+Zu/ -Abnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	3'000'000.00
+Ab/ -Zunahme langfristige Finanz- & Sachanlagen FV	
+Ab/ -Zunahme kurzfristige Finanz- & Sachanlagen FV	

Cash Flow / Cash Drain aus Finanzierungstätigkeit

Veränderung des Fond "Geld"	10'637'079.27
Check Fond "Geld"	10'637'079.27
Differenz	

A1. Anhang

Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung

Angewandtes Regelwerk

Rechtliche Grundlagen

Die vorliegende Jahresrechnung beruht auf dem Finanzhaushaltsgesetz vom 20. Februar 2017 (SHR 611.100), der Finanzhaushaltsverordnung vom 12. Dezember 2017 (SHR 611.103) und dem Handbuch Rechnungswesen Gemeinden Kanton Schaffhausen.

Regelwerk

Die Rechnungslegung orientiert sich an den Standards des Harmonisierten Rechnungslegungsmodell 2 für die Kantone und Gemeinden (HRM2).

Rechnungslegungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

Rechnungslegungsgrundsätze (Art. 28 FHG)

Die Rechnungslegung folgt den Grundsätzen der Bruttodarstellung, der Periodenabgrenzung, der Fortführung, der Wesentlichkeit, der Verständlichkeit, der Zuverlässigkeit, der Vergleichbarkeit und der Stetigkeit. Die Buchführung richtet sich nach den Grundsätzen der Vollständigkeit, der Richtigkeit, der Rechzeitigkeit und der Nachprüfbarkeit.

Bilanzierungsgrundsätze (Art. 29 FHG)

Vermögenswerte im Finanzvermögen sind zu bilanzieren, wenn sie einen künftigen wirtschaftlichen Nutzen erbringen und ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann.

Vermögenswerte im Verwaltungsvermögen sind zu bilanzieren, wenn sie zukünftige Vermögenszuflüsse bewirken oder einen mehrjährigen öffentlichen Nutzen aufweisen und ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann.

Verpflichtungen werden bilanziert, wenn ihre Erfüllung voraussichtlich zu einem Mittelabfluss führen wird und ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann.

Rückstellungen werden gebildet für bestehende Verpflichtungen, bei denen der Zeitpunkt der Erfüllung oder die Höhe des künftigen Mittelabflusses mit Unsicherheiten behaftet ist.

Bewertungsgrundsätze (Art. 30 und Art. 31 FHG)

Das Fremdkapital und das Finanzvermögen werden unter Vorbehalt von Absatz 2 zum Nominalwert bewertet.

A1. Anhang

Anlagen im Finanzvermögen werden bei erstmaliger Bilanzierung zu Anschaffungskosten bewertet. Erfolgt der Zugang ohne Kosten, wird zum Verkehrswert im Zeitpunkt des Zugangs bewertet. Folgebewertungen erfolgen zum Verkehrswert am Bilanzierungsstichtag, wobei eine systematische Neubewertung der Finanzanlagen jährlich, der übrigen Anlagen mindestens alle zehn Jahre stattfindet.

Ist bei einer Position des Finanzvermögens eine dauerhafte Wertminderung absehbar, wird deren bilanzierter Wert berichtigt.

Anlagen im Verwaltungsvermögen werden zu Anschaffungs- bzw. Herstellkosten bilanziert. Entstehen keine Kosten bzw. wurde kein Preis bezahlt, wird der Verkehrswert als Anschaffungskosten bilanziert.

Abschreibungsmethoden (§ 11 FHV)

Die Abschreibung erfolgt für alle Investitionen ab 2019 linear nach Nutzungsdauer gemäss FHV. Die Aktivierungsgrenze beträgt 100'000 Franken.

Anlageklasse 1403: Die Restbuchwerte der Deponie, welche von HRM1 übernommen wurden, werden auf 12 Jahre abgeschrieben.

Anlageklasse 1404: Die Restbuchwerte der KBA Hard (gemäss Volksabstimmung,) werden weiterhin linear über 13 Jahre abgeschrieben.

Anlageklasse 1406: Die Nutzungsdauer beträgt 5 Jahre.

Anlageklasse 1429: Die Restbuchwerte der Deponie, welche von HRM1 übernommen wurden, werden auf 2 Jahre abgeschrieben.

Organisationseinheiten

In der Verbandsrechnung integriert

Die Rechnung des Kläranlageverbandes besteht aus den folgenden Spartenrechnungen:

- ARA Röti - Abwasserreinigungsanlage
- KBA Hard - Kehr- und Biogasanlage mit Deponie

Die Teilrechnungen dieser Organisationen werden am Ende des Rechnungsjahres in einer konsolidierten Rechnung zusammengefasst, welche den Kläranlageverband als eigentlichen Zweckverband bilden.

Nicht in der Gemeinderechnung konsolidiert

Die Beteiligungen im Verwaltungsvermögen eines Gemeinwesens umfassen Organisationen des öffentlichen Rechts (selbständige öffentlich-rechtliche Anstalt oder Zweckverbände) oder des Privatrechts (beispielsweise AGs, Stiftungen und Vereine), welche öffentliche Aufgaben erfüllen. Die Gemeinde ist als Mitglied oder Eigentümerin an diesen Organisationen beteiligt. Der Kläranlageverband ist ein Zweckverband gemäss Art. 104 Gemeindegesetz (GG) mit eigener Rechtspersönlichkeit. Körperschaften oder Anstalten mit eigener Rechtspersönlichkeit werden, gemäss Verfügung des Volkswirtschaftsdepartements des Kantons Schaffhausen vom 28. September 2018, nicht in die Gemeinderechnung einbezogen. Sie gehören nicht zum Haushalt der Gemeinde, unterstehen aber den Vorschriften über den Gemeindehaushalt und das Rechnungswesen (vgl. Art. 107 Abs. 2 GG). Ein Zweckverband führt eine separate Jahresrechnung und reicht diese jährlich, analog der Gemeinderechnung, dem Volkswirtschaftsdepartement zur Genehmigung ein. Diese Organisationen werden nicht in die Gemeinderechnung konsolidiert, sondern werden im Beteiligungsspiegel ausgewiesen.

A2. Eigenkapitalnachweis

	Stand 01.01.2019	Veränderung	Stand 31.12.2019
2950 Aufwertungsreserve ⁽¹⁾	96'914.40	-96'914.40	
2990 Jahresergebnis	-3'201'046.17	-744'466.32	-3'945'512.49
2999 Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	1'252'212.88	-3'104'131.77	-1'851'918.89
Total	-1'851'918.89	-3'945'512.49	-5'797'431.38

⁽¹⁾ **Aufwertungsreserve:**

In der *Fachempfehlung Nr. 19 Vorgehen beim Übergang zum HRM2* wird erläutert, dass bei einer negativen Aufwertungsreserve die Möglichkeit besteht, diese am Ende des ersten Rechnungsjahres über die allgemeinen Eigenkapitalkonti zu verbuchen. Von dieser Regelung wird im aktuellen Berichtsjahr Gebrauch gemacht. Für inhaltliche Details zur Aufwertungsreserve wird auf den Bilanzanpassungsbericht verwiesen (vgl. Kapitel 4.1 *Finanzvermögen* und 4.2 *Fremdkapital*)

A3. Rückstellungsspiegel

	<u>Stand 01.01.2019</u>	<u>Bildung (+)</u>	<u>Auflösung (-)</u>	<u>Stand 31.12.2019</u>
Kurzfristige Rückstellungen für andere Ansprüche des Personals		-98'750.50	98'750.50	
Kurzfristige Rückstellungen übrige betriebliche Tätigkeit		-123'000.00	114'737.60	-8'262.40
Übrige kurzfristige Rückstellungen	-30'737.60		30'737.60	
Langfristige Rückstellungen aus übriger betrieblicher Tätigkeit ⁽¹⁾	-280'000.00	-364'000.00		-644'000.00
Total Sachgruppen (205x + 208x)	310'737.60	-585'750.50	244'225.70	-652'262.40

⁽¹⁾ **Langfristige Rückstellungen aus übriger betrieblicher Tätigkeit:**

Im Zusammenhang mit der Oberflächenabdeckung der Deponie sowie dem jährlichen wiederkehrenden Nachsorgeaufwand kommen Bestimmungen des Umweltschutzgesetzes (USG) und Auflagen der kantonalen Betriebsbewilligung zur Anwendung. Im Speziellen ist der Kläranlageverband verpflichtet die Deponie Pflumm genügend zu überdecken und für eine Wiederaufforstung sicherzustellen. Aufgrund aktueller Schätzungen belaufen sich die Gesamtkosten auf rund Fr. 6'800'000.-. Um die Mittel für die Rekultivierung, bis Ende der Konzessionsdauer (31.12.2041), bereitstellen zu können werden mit Beginn Rechnungsjahr 2018 jährlich Fr. 280'000.- zurückgestellt. Weiter wurden für die Entwässerungsplanung der Verbandsgebiete Fr. 84'000 zurückgestellt.

A4. Gewährleistungsspiegel / Eventualverpflichtungen

Name Sitz	Art der Verpflichtung	Datum	Verfallzeit	Verpflichtung Betrag	Eigentümer, wesentl. Miteigentümer	Spezifische zus. Angaben	Zahlungsströme im Rechnungsjahr
Eventualverbindlichkeiten (Bürgschaften, Garantieverpflichtungen, Defizitgarantien etc.)							
Keine							0.00
Weitere Verpflichtungen (Altlasten, Konventionalstrafen)							
Keine							0.00

A5. Anlagespiegel Verwaltungsvermögen

	Anschaff.-kosten 01.01.2019	Zugang in Periode	Verkauf in Periode	Abschreibung 31.12.2019	Buchwert 31.12.2019
1400.10 Grundstücke VV	1'737'663.00	0.00	0.00	-144'805.25	1'592'857.75
1404.10 Hochbauten	2'805'667.50	0.00	0.00	-1'421'051.11	1'384'616.39 *
1406.10 Mobilien	9.00	0.00	0.00	0.00	9.00
1407.10 Anlagen im Bau	0.00	57'509.98	0.00	0.00	57'509.98
1409.10 Übrige Sachanlagen	71'995.00	0.00	0.00	-35'997.50	35'997.50
Gesamt	4'615'334.50	57'509.98	0.00	-1'601'853.86	3'070'990.62

* Im Abschreibungsbetrag 2019 sind inbegriffen 1.3 Mio. Franken für die Biogasanlage, welche im Juli 2019 ausser Betrieb genommen wurde.

A6. Finanzkennzahlen

	Franken	Definition
Nettoschuld I (Nettovermögen = -)	-2'726'440.76	
Fremdkapital	10'109'378.70	
Finanzvermögen	-12'835'819.46	
Nettoschuld II (Nettovermögen = -)	-2'726'440.76	
Verwaltungsvermögen	3'070'990.62	
Darlehen und Beteiligungen		
Eigenkapital	-5'797'431.38	
	Prozent	
Nettoverschuldungsquotient (NS / FE)	-27.26	< 100 % gut
Nettoschuld I (NS)	-2'726'440.76	100 - 150 % genügend
Betriebskostenanteil Gemeinden	10'000'429.86	> 150 % schlecht
Selbstfinanzierungsgrad (SF / NI)	9'645.92	> 100 % Hochkonjunktur
Selbstfinanzierung (SF)	5'547'366.35	80 - 100 % Normalfall
Nettoinvestitionen (NI)	57'509.98	50 - 80 % Abschwung
Kapitaldienstanteil (KD / LE)	11.56	bis 5 % geringe Belastung
Kapitaldienst (KD)	1'702'848.30	5 - 15 % tragbare Belastung
Laufender Ertrag (LE)	14'731'923.60	> 15 % hohe Belastung
Zinsbelastungsanteil (NZA / LE)	0.69	0 - 4 % gut
Nettozinsaufwand (NZA)	100'994.44	4 - 9 % genügend
Laufender Ertrag (LE)	14'731'923.60	> 9 % schlecht
Selbstfinanzierungsanteil (SF / LE)	37.66	> 20 % gut
Selbstfinanzierung (SF)	5'547'366.35	10 - 20 % mittel
Laufender Ertrag (LE)	14'731'923.60	< 10 % schlecht
Investitionsanteil (BI / GA)	6.39	< 10 % schwach
Bruttoinvestitionen (BI)	626'516.24	10 - 20 % mittel
Gesamtausgaben (GA)	9'811'073.49	20 - 30 % hoch
		> 30 % sehr hoch
Bruttoverschuldungsanteil (BS / LE)	57.95	< 50 % sehr gut
Bruttoschulden (BS)	8'536'722.59	50 - 100 % gut
Laufender Ertrag (LE)	14'731'923.60	100 - 150 % mittel
		150 - 200 % schlecht
		> 200 % kritisch

3. Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht

B1. Erfolgsrechnung - ARA Röti Abwasserreinigungsanlage

Institutionelle Gliederung		Rechnung 2019		Budget 2019*		Kommentare
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
92	ARA Röti	3'107'609.28	3'107'609.28	3'088'200.00	3'088'200.00	
3000.10	Sitzungsgelder	7'738.70		10'500.00		Minderausgaben, da weniger Sitzungen stattgefunden haben
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	780'330.85		729'600.00		Mehrausgaben von ca. Fr. 40'000 für Pikettenschädigungen, die nicht budgetiert wurden und personellen Wechsel.
3010.80	Ferien- und Gleitzeitguthaben per Jahresende	4'917.37				
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	50'679.25		48'000.00		
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	106'414.50		83'200.00		siehe Kommentar zu 3010.00
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	23'078.90		23'200.00		
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	9'363.80		8'800.00		
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	7'429.30		6'400.00		siehe Kommentar zu 3010.00
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'090.02		8'500.00		Budgetierte Fortbildungskurse wurden nicht durchgeführt
3099.00	Übriger Personalaufwand	2'055.35		2'500.00		
3100.00	Büromaterial	380.03		800.00		
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	271'886.02		271'500.00		
3102.00	Drucksachen, Publikationen	33.51				
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'098.32		1'200.00		
3110.00	Büromöbel und -geräte			2'000.00		
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	9'199.21		10'000.00		
3112.00	Kleider	1'752.65		3'000.00		
3113.00	Hardware	944.28		6'000.00		Eine budgetierte Ersatzbeschaffung eines PC wurde nicht gemacht
3118.00	Immaterielle Anlagen	26'735.49		14'000.00		Die neue Wartungs- und Betriebssoftware wurde teurer.
3120.00	Ver- und Entsorgung	457'001.96		436'000.00		Mehraufwand wegen des Strombezugs des Energieverbunds Neuhausen. Dieser war bei der Budgetierung nicht bekannt. Diesen stehen Mehrerträge (Konto 4240.00) gegenüber.

B1. Erfolgsrechnung - ARA Röti Abwasserreinigungsanlage

Institutionelle Gliederung		Rechnung 2019		Budget 2019*		Kommentare
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	248'657.62		66'000.00		Die Kosten für die Klärschlamm Entsorgung wurden vollständig auf Konto 93.3900.00 budgetiert, da die Stilllegung des Klärschlamm Trockners bei der Budgetierung noch nicht beschlossen war.
3130.10	Telefonkosten	1'606.97		4'000.00		
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	97'788.42		124'000.00		Für den GEP wurde ein Betrag in Höhe von 105'000 Franken zurückgestellt.
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	909.90		1'000.00		
3134.00	Sachversicherungsprämien	38'421.13		38'000.00		
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	54'241.31		64'000.00		
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	173'270.12		194'000.00		
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	371.39				
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	38.04				
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	64.07				
3170.00	Reisekosten und Spesen	156.92		1'000.00		
3400.00	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten			200.00		
3499.00	Übriger Finanzaufwand	0.05				
3630.00	Beiträge an Bund	508'536.00		505'300.00		
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	2'100.00		2'000.00		
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	10'500.00		10'500.00		
3900.00	IV Material- und Warenbezüge	208'817.83		413'000.00		Bei der Budgetierung wurde davon ausgegangen, dass die Klärschlamm Entsorgung über die KBA Hard gemacht wird und insofern die Kosten als interne Verrechnung zu buchen sind. Der Klärschlamm Trockner wurde Ende Juni 2019 stillgelegt. Seither wird der Klärschlamm dem Zweckverband Abfallverwertung Bazenheid angeliefert.

B1. Erfolgsrechnung - ARA Röti Abwasserreinigungsanlage

Institutionelle Gliederung		Rechnung 2019		Budget 2019*		Kommentare
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		143'079.75		111'500.00	Mehreinnahmen aufgrund der Verrechnung von Wartungsarbeiten an den Einrichtungen des Energieverbands Neuhausen.
4250.00	Verkäufe		286'875.40		290'000.00	
4309.00	Übriger betrieblicher Ertrag		40.08			
4419.00	Übrige realisierte Gewinne aus Finanzvermögen		47.55			
4632.00	Beiträge von Gemeinden und Gemeindezweckverbände		2'611'566.50		2'620'700.00	
4910.00	Dienstleistungen		66'000.00		66'000.00	
Gesamtergebnis		3'107'609.28	3'107'609.28	3'088'200.00	3'088'200.00	
		3'107'609.28	3'107'609.28	3'088'200.00	3'088'200.00	

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

B2. Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen - ARA Röti

Institutionelle Gliederung		Rechnung 2019		Budget 2019*		Kommentare
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	
92	ARA Röti	63'441.41	63'441.41	300'000.00	300'000.00	
5031.00	ARA	63'441.41		300'000.00		
6320.00	Gemeinde und Gemeindezweckverbände		63'441.41		300'000.00	
99	Abschluss	63'441.41	63'441.41			
9900	Abschluss	63'441.41	63'441.41			
5900.00	Passivierungen Sachanlagen	63'441.41				
6900.00	Aktivierungen Nettoinvestitionen		63'441.41			
Nettoinvestition		126'882.82	126'882.82	300'000.00	300'000.00	
		126'882.82	126'882.82	300'000.00	300'000.00	

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

B3. Verpflichtungskreditkontrolle - ARA Röti Abwasserreinigungsanlage

Nummer	Beschreibung	Datum und Art der Kreditbewilligung	Bisher bewilligter Kredit	Beansprucht bis 31.12.2019	Restkredit 31.12.2019
92	ARA Röti				
<i>INV00001</i>	<i>Rührwerke für Biologiebecken</i>				
5031.00	ARA	RPK IB000001 27.11.18	300'000	63'441	236'559
6320.00	Gemeinde und Gemeindezweckverbände	RPK IB000001 27.11.18	-300'000	-63'441	-236'559

C1. Erfolgsrechnung - KBA Hard Kehrricht- und Biogasanlage mit Deponie

Institutionelle Gliederung		Rechnung 2019		Budget 2019*		Kommentare
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
93	KBA Hard mit Deponie Pflumm	7'954'014.16	11'899'526.65	7'695'200.00	9'178'600.00	
3000.10	Sitzungsgelder	15'867.50		20'000.00		Im Rechnungsjahr 2019 sind weniger Sitzungen angefallen.
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	811'186.95		1'013'900.00		Minderausgaben infolge der Kündigung von zwei Mitarbeitern und der Wechsel eines Mitarbeiters zur ARA Röti.
3010.80	Ferien- und Gleitzeitguthaben per Jahresende	11'475.22				
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	52'708.20		67'200.00		
3050.01	Rückerstattung AG-Beiträge		394.50			
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	101'632.05		115'600.00		
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	23'945.00		32'500.00		
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	9'742.05		12'400.00		
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	7'861.65		9'000.00		
3064.00	Übergangsrenten	14'504.40		15'000.00		
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	5'776.79		8'000.00		
3099.00	Übriger Personalaufwand	5'848.07		12'000.00		siehe Kommentar zu 93.3010.00
3100.00	Büromaterial	4'192.21		4'000.00		
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	432'068.19		643'000.00		Minderausgaben für Gärsubstrate infolge der Stilllegung der Biogasanlage im Juli 2019.
3102.00	Drucksachen, Publikationen	5'482.03		5'000.00		
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'013.03		2'000.00		
3110.00	Büromöbel und -geräte	239.93		4'000.00		
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	10'493.37		12'000.00		
3112.00	Kleider	6'151.67		6'000.00		
3113.00	Hardware	3'259.99		4'000.00		
3118.00	Immaterielle Anlagen	446.57		1'000.00		
3120.00	Ver- und Entsorgung	151'837.30		260'000.00		Minderausgaben infolge der Stilllegung der Biogasanlage und des Klärschlamm-trockners im Juli 2019.
3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'745'288.99		3'064'800.00		Minderausgaben insbesondere für die Gärresteentsorgung infolge der Stilllegung der Biogasanlage im Juli 2019.
3130.10	Telefonkosten	8'765.34		6'000.00		Nicht budgetierte Mehrausgaben von insgesamt 2'700 Franken für Radio- und Fernsehgebühren sowie die BAKOM-Gebühr für die Sprechfunkanlage.

C1. Erfolgsrechnung - KBA Hard Kehrlich- und Biogasanlage mit Deponie

Institutionelle Gliederung		Rechnung 2019		Budget 2019*		Kommentare
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	39'237.25		100'000.00		Der Planungsaufwand für die Deponieerweiterung war deutlich geringer als bei der Budgetierung erwartet wurde.
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.			34'000.00		Budgetierter Betrag für eine Strategieberatung der Verwaltungskommission wurde nicht in Anspruch genommen.
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	1'868.11		1'500.00		
3134.00	Sachversicherungsprämien	37'031.37		40'000.00		
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	285'606.69		292'000.00		
3141.00	Unterhalt Strassen	15'134.97		40'000.00		An der Pflummstrasse wurde nur eine notdürftige Wintersanierung gemacht.
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	62'610.74		60'000.00		
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	289'855.81		368'000.00		Infolge der Stilllegung der Biogasanlage und des Klärschlammrockners war der Reparatur- und Unterhaltsaufwand geringer als budgetiert.
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	2'626.55		10'000.00		Der Informatikunterhalt wurde zu hoch budgetiert.
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	4'019.73		10'000.00		Der Unterhalt der immateriellen Anlagen wurde zu hoch budgetiert.
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	285'376.80		235'000.00		Mehrausgaben für die Deponieabgabe an Gächlingen. Die Anliefermenge der Deponieanfalle Typ E war doppelt so hoch als budgetiert.
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	681.41				
3170.00	Reisekosten und Spesen	693.04		4'000.00		
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	402.51				
3300.00	Planmässige Abschreibungen	115'384.61		220'600.00		
3300.01	Planmässige Abschreibung Deponien	144'805.25		148'900.00		
3301.00	Ausserplanmässige Abschreibungen Sachanlagen	1'305'666.50				ausserordentliche Abschreibung des Restbuchwertes der Biogasanlage
3320.00	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	35'997.50		41'200.00		
3401.00	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	100'994.44		101'000.00		
3499.00	Übriger Finanzaufwand	833.24				
3610.00	Entschädigungen an Bund	683'081.14		560'000.00		Mehrkosten infolge einer gesteigerten Deponieabfallmenge Pro Tonnen Deponieabfall müssen 16 Franken nach Bern abgeführt werden. Budgetierte Deponieabfallmenge: 35'000 t Tatsächliche Deponieabfallmenge: 42'460 t
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	8'320.00		7'600.00		

C1. Erfolgsrechnung - KBA Hard Kehrlich- und Biogasanlage mit Deponie

Institutionelle Gliederung		Rechnung 2019		Budget 2019*		Kommentare
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	38'000.00		38'000.00		
3910.00	IV Dienstleistungen	66'000.00		66'000.00		
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		3'064'236.37		2'156'600.00	Mindereinnahmen wegen der ab Juli 2019 ausfallenden Einnahmen aus der Klärschlammensorgung. Mehreinnahmen durch eine gegenüber Budget verdoppelte Deponieabfallmenge. Buchhalterische Mehreinnahmen wegen Auflösung Abgrenzung Ballenlager, welche mit Abschluss 2019 nicht mehr nötig ist.
4250.00	Verkäufe		796'519.15		1'081'000.00	Mindereinnahmen beim Stromverkauf infolge der Stilllegung des BHKW am 18. Juli 2019
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen		439'973.06		460'000.00	
4309.00	Übriger betrieblicher Ertrag		104.62			
4419.00	Übrige realisierte Gewinne aus Finanzvermögen		617.76			
4632.00	Beiträge von Gemeinden und Gemeindezweckverbände		7'388'863.36		5'068'000.00	Nicht budgetierte Mehreinnahmen infolge Übertragung der Abschreibungskosten der Biogasanlage i.H.v. 1.43 Mio. Franken auf die Verbandsgemeinden. Buchhalterische Mehreinnahmen wegen Auflösung Abgrenzung Ballenlager, welche mit Abschluss 2019 nicht mehr nötig ist.
4900.00	Material- und Warenbezüge		208'817.83		413'000.00	Mindereinnahmen infolge der Stilllegung des Klärschlammtdrockners am 25. Juni 2019
99	Abschluss		-3'945'512.49			
9900	Abschluss		-3'945'512.49			
9000.00	Ertragsüberschuss		-3'945'512.49			
Gesamtergebnis		7'954'014.16	7'954'014.16	7'695'200.00	9'178'600.00	
		7'954'014.16	7'954'014.16	1'483'400.00	9'178'600.00	

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

C2. Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen - KBA Hard Kehricht- und Biogasanlage mit Deponie

Institutionelle Gliederung		Rechnung 2019		Budget 2019*		Kommentare
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	
93	KBA Hard mit Deponie Pflumm	563'074.83	505'564.85	533'100.00	533'100.00	
5032.00	Deponien	57'509.98				
5060.00	Mobilien	505'564.85		533'100.00		
6320.00	Gemeinde und Gemeindezweckverbände		505'564.85		533'100.00	
99	Abschluss	505'564.85	563'074.83			
9900	Abschluss	505'564.85	563'074.83			
5900.00	Passivierungen Sachanlagen	505'564.85				
6900.00	Aktivierungen Nettoinvestitionen		563'074.83			
Nettoinvestition		1'068'639.68	1'068'639.68	533'100.00	533'100.00	
		1'068'639.68	1'068'639.68	533'100.00	533'100.00	

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

C3. Verpflichtungskreditkontrolle - KBA Hard Kehrricht- und Biogasanlage mit Deponie

Nummer	Beschreibung	Datum und Art der Kreditbewilligung	Bisher bewilligter Kredit	Beansprucht bis 31.12.19.2019	Restkredit 31.12.2019
93	KBA Hard mit Deponie Pflumm				
INV00002	Universal-Müllzerkleinerer				
5060.00	Mobilien	RPK IB000002 27.11.18	533'100	505'565	27'535
6320.00	Gemeinde und Gemeindezweckverbände	RPK IB000002 27.11.18	-533'100	-505'565	-27'535
INV00009	Deponieerweiterungen, Baumassnahmen Ost				
5032.00	Deponien	RPK IB000007 31.12.17	950'000	57'510	892'490
	Total KBA Hard mit Deponie Pflumm		950'000	57'510	892'490