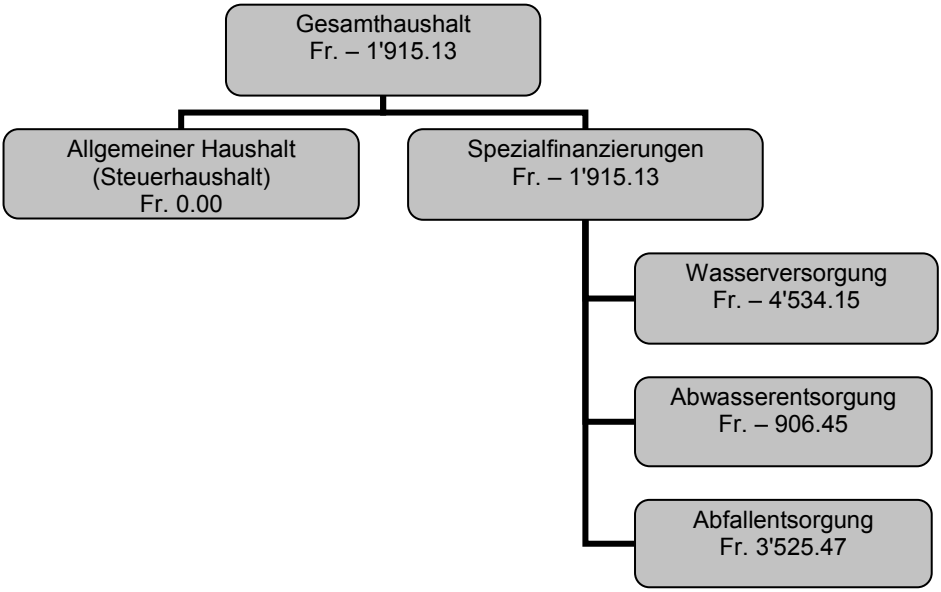
1. Jahresrechnung 2016

Das Wichtigste in Kürze

Rechnungsabschluss 2016: Etwas näher am Ziel.

Die Jahresrechnung 2016 wurde erstmals nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2 erstellt. Es ergeben sich folgende Ergebnisse der Erfolgsrechnung:



Der **allgemeine Haushalt (Steuerhaushalt)** schliesst mit einem **Ertragsüberschuss** (Gewinn) von **Fr. 67'879.30** ab. Das Budget sah eine teilweise Abtragung des Bilanzfehlbetrages mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 69'432.– vor. Das Ergebnis liegt Fr. 1'552.70 tiefer als geplant.

Den Ertragsüberschuss **verwenden wir für die Abtragung des Bilanzfehlbetrages.** Der allgemeine Haushalt schliesst somit ausgeglichen ab. Der Bilanzfehlbetrag beträgt neu Fr. 22'202.26.

Bei den gebührenfinanzierten Spezialfinanzierungen ergibt sich ein Aufwandüberschuss von Fr. 1'915.13. Im Budget war ein Aufwandüberschuss von Fr. 24'941.– vorgesehen. Das Ergebnis fällt daher Fr. 23'025.87 besser aus als angenommen.

Die Bruttoinvestitionen 2016 betragen Fr. 30'461.45. Sie liegen Fr. 176'538.55 unter dem budgetierten Wert.

Der fehlende Bilanzüberschuss (Eigenkapital) und die Belastung durch die kantonalen Lastenausgleiche schränken den Finanzhaushalt weiterhin ein. Gemäss kantonaler Gesetzgebung muss der im 2013 erstmals ausgewiesene Bilanzfehlbetrag innert 8 Jahren abgetragen werden. Der Kanton beaufsichtigt diese Frist.

Der Gemeinderat verfolgt die Entwicklung der Finanzlage laufend. Nach wie vor ist eine sinnvolle, zeitliche Planung aller Investitionen und Aufwände nötig. Zudem ist eine schrittweise Rückzahlung der Bankschulden anzustreben.

Nach dem Rückgang im 2015 nimmt der Steuerertrag wieder zu. Dieser liegt rund Fr. 40'500.– über dem budgetierten Wert.

Mit der Einführung des HRM2 musste das Finanzvermögen neu bewertet werden. Die nötigen Wertberichtigungen auf den Liegenschaften machen Fr. 221'133.04 aus. Diese können nur teilweise durch Aufwertungen bei anderen Grundstücken von Fr. 138'832.12 wettgemacht werden. Diese Belastung war im Budget nicht vorgesehen.

Die Leistungen aus dem Finanzausgleich sind rund Fr. 13'300.– höher ausgefallen als vorgesehen. Auch der kantonale Zusatzbeitrag an die Kosten der Lehrergehälter liegt etwa Fr. 41'400.– über dem Budget und hilft die Mehraufwände bei den Schulkosten zu tragen.

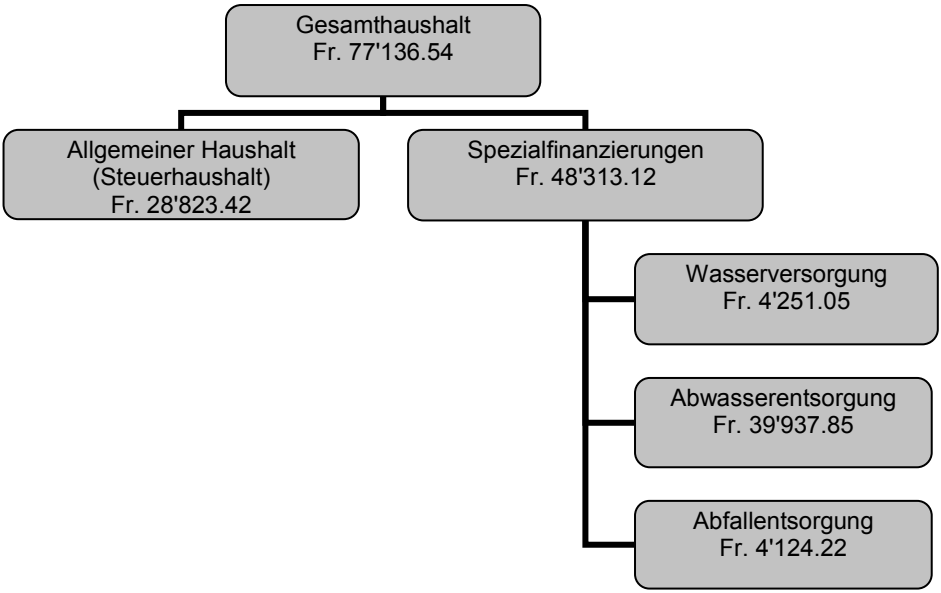
Minderaufwände, vor allem beim Winterdienst, und eine Rückerstattung halten den Nettoaufwand für die Gemeindestrassen rund Fr. 22'270.– tiefer als budgetiert.

Durch die geringe Investitionstätigkeit und die neuen Bestimmungen des HRM2 nimmt der Abschreibungsaufwand für das Verwaltungsvermögen ab.

Mit dem HRM2 enthält die Jahresrechnung neu unter anderem 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. 146'251.54
Total Geldfluss aus Investitionstätigkeit	Fr. – 51'018.55
Total Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	Fr. – 18'096.45
Total Geldfluss Gesamthaushalt	**Fr. 77'136.54**



Auf den folgenden Seiten finden Sie die Zusammenzüge der Erfolgsrechnung, der Investitionsrechnung und der Bilanz. Die vollständige Jahresrechnung 2016 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.

Antrag des Gemeinderates

Der Gemeinderat Mirchel hiess die vorliegende Jahresrechnung an seinen Sitzungen vom 15. März und 26. April 2017 gut. Er beantragt der Versammlung einstimmig, die Jahresrechnung 2016 mit einem Aufwandüberschuss von Fr. 1'915.13 (Gesamthaushalt) zu genehmigen.

Erfolgsrechnung Zusammenzug

1.1.2016 bis 31.12.2016
Mirchel

		Jahresrechnung 2016		Budget 2016		Jahresrechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Total	**2'363'999.77**	**2'363'999.77**	**2'154'430**	**2'154'430**	**2'030'376.00**	**2'030'376.00**
	Nettoergebnis						
0	**Allgemeine Verwaltung**	**235'551.63**	**167'918.90**	**235'862**	**167'948**	**229'303.50**	**168'469.30**
	Nettoergebnis		67'632.73		67'914.00		60'834.20
1	**Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung**	**96'048.30**	**54'811.89**	**96'305**	**59'384**	**84'212.50**	**56'784.50**
	Nettoergebnis		41'236.41		36'921.00		27'428.00
2	**Bildung**	**635'085.40**	**106'348.60**	**576'038**	**50'246**	**549'061.44**	**51'946.70**
	Nettoergebnis		528'736.80		525'792.00		497'114.74
3	**Kultur, Sport und Freizeit, Kirche**	**17'957.40**	**1'878.00**	**16'965**	**1'240**	**13'340.60**	**1'224.00**
	Nettoergebnis		16'079.40		15'725.00		12'116.60
4	**Gesundheit**	**2'787.60**		**3'630**	**0**	**2'201.60**	
	Nettoergebnis		2'787.60		3'630.00		2'201.60
5	**Soziale Sicherheit**	**510'136.25**	**613.40**	**513'282**	**680**	**497'250.80**	**648.80**
	Nettoergebnis		509'522.85		512'602.00		496'602.00
6	**Verkehr und Nachrichtenübermittlung**	**53'342.05**	**7'108.90**	**70'115**	**1'300**	**63'031.95**	**759.00**
	Nettoergebnis		46'233.15		68'815.00		62'272.95
7	**Umweltschutz und Raumordnung**	**224'810.60**	**210'583.50**	**274'483**	**256'695**	**253'995.45**	**241'042.70**
	Nettoergebnis		14'227.10		17'788.00		12'952.75
8	**Volkswirtschaft**	**2'316.90**	**31'090.00**	**4'928**	**33'850**	**2'601.00**	**37'542.00**
	Nettoergebnis	28'773.10		28'922.00		34'941.00	
9	**Finanzen und Steuern**	**585'963.64**	**1'783'646.58**	**362'822**	**1'583'087**	**335'377.16**	**1'471'959.00**
	Nettoergebnis	1'197'682.94		1'220'265.00		1'136'581.84	

Investitionsrechnung Zusammenzug

1.1.2016 bis 31.12.2016
Mirchel

		Jahresrechnung 2016		Budget 2016		Jahresrechnung 2015	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Total	**30'461.45**	**30'461.45**	**237'000**	**237'000**	**52'801.44**	**52'801.44**
	Nettoergebnis						
0	**Allgemeine Verwaltung**	**4'860.00**		**4'000**	**0**	**15'205.70**	
	Nettoergebnis		4'860.00		4'000.00		15'205.70
1	**Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung**			**8'000**	**0**		
					8'000.00		
2	**Bildung**	**8'180.00**		**10'000**	**0**	**4'749.40**	
	Nettoergebnis		8'180.00		10'000.00		4'749.40
6	**Verkehr und Nachrichtenübermittlung**			**75'000**	**0**	**34'357.69**	
					75'000.00		34'357.69
7	**Umweltschutz und Raumordnung**	**17'421.45**		**110'000**	**30'000**	**209.40**	**-420.75**
	Nettoergebnis		17'421.45		80'000.00		630.15
9	**Finanzen und Steuern**		**30'461.45**	**30'000**	**207'000**	**-1'720.75**	**53'222.19**
	Nettoergebnis	30'461.45		177'000.00		54'942.94	

Bilanz

Mirchel		Bestand 1.1.2016	Veränderung Zuwachs	Veränderung Abgang	Bestand 31.12.2016
1	**Aktiven**	**4'471'473.83**	**6'015'361.01**	**5'900'767.44**	**4'586'067.40**
10	**Finanzvermögen**	**3'463'924.73**	**5'984'899.56**	**5'838'224.24**	**3'610'600.05**
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	819'608.49	2'601'088.29	2'523'951.75	896'745.03
101	Forderungen	589'601.65	3'218'261.60	3'087'062.95	720'800.30
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	5'745.65	22'864.00	5'745.65	22'864.00
107	Finanzanlagen	200.00	0.00	0.00	200.00
108	Sachanlagen FV	2'048'768.94	142'685.67	221'463.89	1'969'990.72
14	**Verwaltungsvermögen**	**1'007'549.10**	**30'461.45**	**62'543.20**	**975'467.35**
140	Sachanlagen VV	1'007'509.10	0.00	59'412.55	948'096.55
142	Immaterielle Anlagen	0.00	13'040.00	2'608.00	10'432.00
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	40.00	0.00	0.00	40.00
146	Investitionsbeiträge	0.00	17'421.45	522.65	16'898.80
2	**Passiven**	**4'471'473.83**	**432'676.54**	**318'082.97**	**4'586'067.40**
20	**Fremdkapital**	**3'496'419.50**	**157'070.65**	**173'287.60**	**3'480'202.55**
200	Laufende Verbindlichkeiten	50'110.10	121'689.75	96'906.60	74'893.25
204	Passive Rechnungsabgrenzung	56'381.00	10'380.90	56'381.00	10'380.90
205	Kurzfristige Rückstellungen	19'000.00	25'000.00	0.00	44'000.00
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	3'340'000.00	0.00	20'000.00	3'320'000.00
209	Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	30'928.40	0.00	0.00	30'928.40
29	**Eigenkapital**	**975'054.33**	**275'605.89**	**144'795.37**	**1'105'864.85**
290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	247'383.89	3'525.47	5'440.60	245'468.76
293	Vorfinanzierungen	817'752.00	65'369.00	522.65	882'598.35
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	0.00	138'832.12	138'832.12	0.00
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	-90'081.56	67'879.30	0.00	-22'202.26