Gemeinde Oberdiessbach

JAHRESRECHNUNG 2017

nach HRM 2

Inhaltsverzeichnis

		Seite
1	**BERICHTERSTATTUNG**	**1**
1.1	**Erfolgsrechnung**	**1**
1.1.1	Gesamthaushalt	1
1.1.2	Allgemeiner Haushalt	6
1.1.3	Spezialfinanzierungen nach übergeordnetem Recht	7
1.1.4	Übrige Spezialfinanzierungen mit Gemeindereglement	7
1.2	**Investitionsrechnung**	**8**
1.3	**Bilanz**	**8**
2	**ECKDATEN**	**10**
2.1	**Übersicht**	**10**
2.2	**Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis**	**11**
2.3	**Gestufte Erfolgsausweise**	**12**
2.3.1	Gesamthaushalt	12
2.3.2	Allgemeiner Haushalt	13
2.3.3	Wasserversorgung Bleiken	14
2.3.4	Abwasserentsorgung	15
2.3.5	Abfall	16
2.3.6	Elektrizität	17
2.3.7	Feuerwehr	18
3	**BILANZ**	**19**
4	**FUNKTIONEN**	**20**
4.1	**Erfolgsrechnung**	**20**
4.2	**Investitionsrechnung**	**25**
5	**SACHGRUPPEN**	**26**
5.1	**Erfolgsrechnung**	**26**
5.2	**Investitionsrechnung**	**27**
6	**GELDFLUSSRECHNUNG**	**28**
7	**FINANZKENNZAHLEN**	**30**
7.1	**Gesamthaushalt**	**30**
7.2	**Allgemeiner Haushalt**	**31**
7.3	**Wasserversorgung Bleiken**	**31**
7.4	**Abwasserentsorgung**	**32**
7.5	**Abfall**	**32**
7.6	**Elektrizität**	**32**
7.7	**Feuerwehr**	**32**
8	**ANTRAG DER EXEKUTIVE**	**33**
9	**BESTÄTIGUNGSBERICHT**	**34**
10	**GENEHMIGUNG DER JAHRESRECHNUNG**	**35**
11	**ANHANG**	**36**
11.1	**Regelwerk**	**36**
11.2	**Grundlagen der Jahresrechnung**	**38**
11.3	**Eigenkapitalnachweis**	**39**

11.4	Rückstellungsspiegel	40
11.5	Beteiligungsspiegel	41
11.6	Gewährleistungsspiegel	45
11.7	Anlagespiegel	46
11.8	Verpflichtungskreditkontrolle	49
11.9	Nachkredittabelle	54
11.10	Wiederbeschaffungswerte und Einlagen in die SF Wasser Bleiken	57
11.11	Wiederbeschaffungswerte und Einlagen in die SF Abwasserentsorgung	58
11.12	Anschaffungswerte und Einlagen in die SF Elektrizität	59
12	DETAILS ZUR JAHRESRECHNUNG	60
12.1	Bilanz	60
12.2	Erfolgsrechnung nach Funktionen	68
12.3	Erfolgsrechnung nach Sachgruppen	111
12.4	Investitionsrechnung nach Funktionen	119
12.5	Investitionsrechnung nach Sachgruppen	125

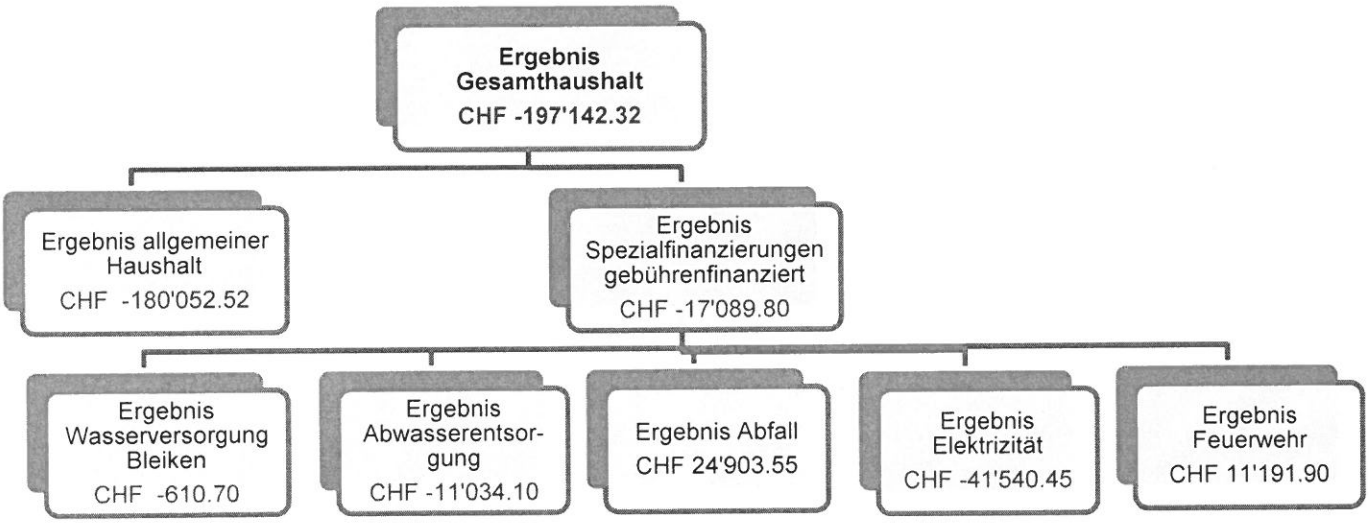
1 BERICHTERSTATTUNG

1.1 Erfolgsrechnung

1.1.1 Gesamthaushalt

Allgemeines
Die Jahresrechnung 2017 wurde nach dem Rechnungslegungsmodell HRM2 gemäss Art. 70 Gemeindegesetz erstellt. Zum Einsatz gelangte die Gemeindesoftware NEST/ABACUS.

Ergebnisse
Nach HRM2 muss das Ergebnis des Gesamthaushalts von der Gemeindeversammlung genehmigt werden (siehe untenstehende Grafik).



Ergebnis Gesamthaushalt (mit Spezialfinanzierungen)
Der Gesamthaushalt schliesst mit einem Aufwandüberschuss (Verlust) von CHF 197'142.32 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss (Verlust) von CHF 362'000.00. Die Besserstellung gegenüber dem Budget 2017 beträgt CHF 164'857.68.

Abgaben
Die Gemeindeversammlung hat mit dem Budget 2017 am 12. Dezember 2016 folgende Abgaben beschlossen:

Steueranlage:	**1,54 der einfachen Steuer**
Liegenschaftssteuer:	**1,1 Promille des amtlichen Wertes**

Elektrizität:
Unveränderte Abgaben der Elektrizitätsversorgung an die Einwohnergemeinde pro gelieferte Menge Kilowattstunden von

- 1,0 Rp. (0,75 Rp. Konzession / 0,25 Rp. Ertragsüberschuss EVO) bei key account-Kunden,
- 1,6 Rp. (1,2 Rp. Konzession / 0,4 Rp. Ertragsüberschuss EVO) bei Kunden mit Leistungsmessung,
- 2,0 Rp. (1,5 Rp. Konzession / 0,5 Rp. Ertragsüberschuss EVO) bei den übrigen Produkten.

Bleikner Abgaben analog BKW Energie AG.

Wiederkehrende Gebührenansätze 2017 in der Kompetenz des Gemeinderates

Wasser Bleiken:

Verbrauchsgebühr pro m3	CHF	1.60	*	bisher 1.00
Grundgebühr pro Haushalt/Gewerbe	CHF	100.00	*	bisher 70.00

Abwasser:

Verbrauchsgebühr pro m3	CHF	1.80	**	unverändert
Grundgebühr pro Haushalt/Gewerbe	CHF	100.00	**	unverändert
Sauberabwassergebühr				
für die ersten 100 m2	CHF	30.00	**	unverändert
pro weitere 100 m2	CHF	45.00	**	unverändert

Kehricht:

Grundgebühr pro Haushalt/Gewerbe	CHF	110.00	**	unverändert
Containermarken 600 l	CHF	35.20	**	unverändert
Containermarken 800 l	CHF	44.45	**	unverändert
Verbrauchsgebühren gemäss Beschluss GV der AVAG				unverändert

Elektrizität:

siehe Gebührenverordnung zum Stromversorgungsreglement

Feuerwehr:

Ersatzabgabe in % der einfachen Steuer		14.50	*	unverändert
Maximum	CHF	450.00	*	unverändert
Minimum	CHF	50.00	*	unverändert

* = keine Mehrwertsteuerpflicht
** = Ansätze exklusive Mehrwertsteuer

Nachkredite

Es werden nur Nachkredite grösser CHF 3'000.00 aufgeführt.

Total:	CHF	892'961.90
davon:		
gebunden	CHF	633'202.10
GR Kompetenz	CHF	259'759.80
zu beschliessen	CHF	0.00

Kommentar zu den einzelnen Sachgruppen (Gesamthaushalt) (siehe Ziffer 5.1 und Seite 111 ff)

Personalaufwand

Der Personalaufwand setzt sich wie folgt zusammen:

		Rechnung 2017	Budget 2017	Rechnung 2016
300	Behörden und Kommissionen	169'444.05	174'300.00	169'370.30
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	2'533'182.95	2'485'700.00	2'380'225.15
302	Löhne der Lehrpersonen	13'658.40	28'800.00	14'740.15
304	Zulagen	28'506.15	28'100.00	23'556.20
305	Arbeitgeberbeiträge	385'210.00	386'500.00	362'539.10
309	Übriger Personalaufwand	68'861.85	79'900.00	68'560.65

Die **Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals** mit öffentlich-rechtlicher Anstellung sind mit CHF 2'344'939.95 um CHF 82'739.95 höher ausgefallen. Auf der Gemeindeverwaltung mussten eine Freistellung einer Sachbearbeiterin sowie ein Mutterschaftsurlaub kompensiert werden. Die ehemalige Lernende wurde deshalb zuerst befristet und ab Juli 2017 unbefristet mit einem Arbeitspensum von 100 % angestellt. Ebenfalls wurde der Lernende mit Lehrabschluss August 2017 noch mit einem Arbeitspensum von 50 % befristet bis Jahresende weiter beschäftigt. Zudem erforderte ein Mutterschaftsurlaub einer Sozialarbeiterin eine Stellvertretungslösung, welche ebenfalls zu einem Mehraufwand geführt hat.

Demgegenüber liegen die **UVG-/KTG-Taggelder und EO-Entschädigungen** aufgrund der zwei Mutterschaftsurlaube sowie einer längeren unfallbedingten Absenz einer Angestellten mit CHF 55'013.15 um CHF 53'513.15 über dem Budgetwert.

Sach- und übriger Betriebsaufwand

Der Sach- und übrige Betriebsaufwand setzt sich wie folgt zusammen:

		Rechnung 2017	Budget 2017	Rechnung 2016
310	Material- und Warenaufwand	2'628'955.02	2'785'400.00	2'691'684.26
311	Nicht aktivierbare Anlagen	125'937.95	124'000.00	158'066.80
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	222'933.25	233'800.00	224'122.15
313	Dienstleistungen und Honorare	982'025.24	970'200.00	1'001'696.13
314	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	378'570.75	388'200.00	396'242.45
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	273'696.35	274'700.00	193'936.47
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	73'209.65	74'400.00	57'910.75
317	Spesenentschädigungen	96'925.35	110'200.00	101'805.60
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	10'570.65	75'000.00	77'404.80
319	Verschiedener Betriebsaufwand	33'149.80	26'000.00	21'816.90

Die gegenüber dem Budget um CHF 121'109.00 tieferen Stromeinkaufskosten und –abgaben der Elektrizitätsversorgung aufgrund der Verbrauchsabnahme sind der Hauptgrund für die Reduktion beim **Material- und Warenaufwand**. Zudem wurden insgesamt CHF 33'039.76 weniger für Lehrmittel und Schulmaterial der Volksschule ausgegeben.

Insgesamt sind **Wertberichtigungen auf Forderungen** von effektiv CHF 10'570.65 anstelle der budgetierten CHF 75'000.00 verbucht worden. Einerseits liegen die tatsächlichen Forderungsverluste mit CHF 44'870.65 um CHF 30'129.35 unter dem Budgetwert, andererseits sind die voraussichtlichen Debitorenverluste per 31.12.2017 um CHF 34'300.00 tiefer bewertet worden.

Abschreibungen Verwaltungsvermögen

Die **Abschreibungen des bisherigen Verwaltungsvermögens** über 12 Jahre gemäss Beschluss der Gemeindeversammlung vom 7. Dezember 2015 beziffern sich wie vorgesehen auf jährlich CHF 596'166.35. Insgesamt betragen die Abschreibungen des Verwaltungsvermögens CHF 669'820.90. Budgetiert waren CHF 720'800.00. Der Hauptgrund für die tieferen Abschreibungen liegt bei den geringer ausgefallenen Nettoinvestitionen 2017.

Zusätzliche Abschreibungen müssen zwingend vorgenommen werden, wenn im Rechnungsjahr

a) in der Erfolgsrechnung (nur allg. Haushalt) ein Ertragsüberschuss ausgewiesen wird und

b) die ordentlichen Abschreibungen des allg. Haushalts kleiner sind als die Nettoinvestitionen des allg. Haushalts.

Da die Jahresrechnung des allgemeinen Haushalts 2017 mit einem Verlust abschliesst, sind keine zusätzlichen Abschreibungen notwendig.

Finanzaufwand

Aufgrund der weiterhin historisch tiefen Zinssätze wurde auf die interne Zinsverrechnung verzichtet. Zusammen mit dem tieferen Liegenschaftsaufwand des Finanzvermögens liegt der **Finanzaufwand** mit CHF 28'253.65 damit um CHF 14'646.35 unter dem Budgetwert.

Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen

Diese Position umfasst die gesetzlich vorgeschriebenen **Einlagen in die Spezialfinanzierungen "Werterhalt" Wasserversorgung Bleiken und Abwasserentsorgung.** Mit CHF 214'500.00 wurde der Budgetwert um CHF 29'700.00 unterschritten, da weniger Anschlussgebühren fakturiert werden konnten, welche in den "Werterhalt" eingelegt werden müssen.

Transferaufwand

Die Beiträge in den kantonalen Lastenausgleich (unter 3611 und 3631) betragen im Vergleich zum Budget netto wie folgt:

		Rechnung 2017	Budget 2017	Rechnung 2016
2110	Lehrergehälter Kindergarten	129'894.40	151'000.00	139'142.20
2111	Lehrergehälter Basisstufe	61'057.55	61'000.00	59'584.75
2120	Lehrergehälter Primarstufe	749'109.55	710'000.00	723'491.15
2130	Lehrergehälter Sekundarstufe 1	440'460.10	477'000.00	460'852.25
5320	Ergänzungsleistungen	755'719.00	802'000.00	764'687.00
5410	Familienzulagen	17'856.00	13'000.00	12'576.00
5799	Sozialhilfe	1'797'826.55	1'783'000.00	1'782'118.08
6291	Öffentlicher Verkehr	224'976.00	237'000.00	245'108.00
9300	Neue Aufgabenteilung	646'495.60	650'000.00	650'795.80
	Total	**4'823'394.75**	**4'884'000.00**	**4'838'355.23**

Zur Besserstellung gegenüber dem Budget haben die mit insgesamt CHF 564'832.10 um CHF 43'467.90 tieferen **Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände**, hauptsächlich in den Bereichen Feuerwehr, Zivilschutz und Abwasserentsorgung, beigetragen.

Gegenüber dem budgetierten Wert von CHF 2'660'000.00 sind bei den **Beiträgen an private Haushalte** die Sozialhilfeunterstützungen mit brutto CHF 2'185'935.15 deutlich tiefer ausgefallen. Auch die Bevorschussungen von Unterhaltsbeiträgen sind mit CHF 179'668.00 um CHF 50'332.00 unter den Erwartungen geblieben.

Ausserordentlicher Aufwand

Hier werden die **Einlagen in die Spezialfinanzierung** "Werterhalt" Elektrizität verbucht. Diese betragen CHF 378'500.00. Ebenfalls ist in dieser Position die Einlage in die Spezialfinanzierung "Werterhalt" Liegenschaften Finanzvermögen enthalten. Zur Neutralisation des Buchgewinns aus dem Verkauf von Liegenschaften des Finanzvermögens (Landparzellen Schafsweid und Grossi Brach) von CHF 1'602'579.45 wurde dieser Betrag ebenso als Einlage in die Spezialfinanzierung "Buchgewinne des Finanzvermögens" gebucht, wie die eingegangenen, nicht budgetierten, Planungsmehrwerte von CHF 319'708.70 in die Spezialfinanzierung "Planungsmehrwerte". Sämtliche Einlagen in Spezialfinanzierungen beruhen auf den entsprechenden gültigen Gemeindereglementen.

Interne Verrechnungen

Bei den **internen Verrechnungen** werden Personal- und Sachaufwand, Zinsen und Abschreibungen sowie Erträge zwischen den einzelnen Funktionen verrechnet, mit dem Ziel, die wirtschaftliche Aufgabenerfüllung je Aufgabenbereich beurteilen zu können. Es werden jedoch nur Aufwände und Erträge innerhalb des allgemeinen Haushalts intern weiterverrechnet. Gegenseitige Verrechnungen mit Spezialfinanzierungen werden über die Sachgruppen 3612, bzw. 4612 verbucht. Mit CHF 545'552.20 liegen die internen Verrechnungen um CHF 56'247.80 unter dem Budgetwert. Der Hauptgrund für die Abweichung liegt bei den zulasten der Feuerwehr direkt verbuchten Abschreibungen von CHF 35'750.00 des bestehenden Verwaltungsvermögens.

Fiskalertrag

Die Steuererträge betragen wie folgt (siehe Bemerkungen zur Funktion 91):

		Rechnung 2017	Budget 2017	Rechnung 2016
400	**Direkte Steuern natürliche Personen**	**5'997'181.20**	**6'219'200.00**	**6'409'051.68**
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen	5'309'204.35	5'503'000.00	5'652'130.20
4001	Vermögenssteuern natürliche Personen	629'274.15	605'000.00	663'640.15
4002	Quellensteuern natürliche Personen	58'702.70	111'200.00	93'281.33
401	**Direkte Steuern juristische Personen**	**616'283.20**	**502'000.00**	**1'634'411.20**
4010	Gewinnsteuern juristische Personen	614'586.65	480'000.00	1'624'034.85
4011	Kapitalsteuern juristische Personen	241.90	20'000.00	8'175.75
4019	Übrige direkte Steuern juristische Personen	1'454.65	2'000.00	2'200.60
402	**Übrige direkte Steuern**	**1'046'571.80**	**880'000.00**	**1'038'336.35**
4021	Grundsteuern	655'170.05	655'000.00	659'267.40
4022	Vermögensgewinnsteuern	338'029.40	200'000.00	367'812.15
4024	Erbschafts- und Schenkungssteuern	35'549.65	20'000.00	4'617.85
4029	Eingang abgeschriebene Steuern	17'822.70	5'000.00	6'638.95
403	**Besitz- und Aufwandsteuern**	**11'520.00**	**14'000.00**	**12'420.00**
4033	Hundesteuer	11'520.00	14'000.00	12'420.00

Entgelte

Die wiederkehrenden Gebührenerträge der Spezialfinanzierung "Elektrizität" sind bei den **Benützungsgebühren und Dienstleistungen** aufgrund des geringeren Stromverbrauchs mit CHF 3'210'217.75 um CHF 235'782.25 tiefer ausgefallen. Zudem konnten anstelle der budgetierten CHF 106'000.00 "lediglich" Anschlussgebühren Wasser, Abwasser und Elektrizität in der Höhe von insgesamt CHF 62'200.00 fakturiert werden.

Bei den **Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter** haben die Rückerstattungen von wirtschaftlicher Hilfe sowie von Unterhaltsbeiträgen (Alimenteninkasso) mit CHF 791'366.49 um CHF 178'633.51 tiefer als prognostiziert abgeschlossen.

Verschiedene Erträge

Die effektiv eingegangenen **Planungsmehrwerte** betragen CHF 319'708.70 und waren nicht budgetiert.

Finanzertrag

Der **Buchgewinn** aus dem Verkauf des Baulandes "Schafsweid" ist mit gerundet CHF 1'551'500.00 budgetiert worden. Zusätzlich konnte der Verkauf von Kulturland im Gebiet "Grossi Brach" mit einem Buchgewinn von CHF 51'583.45 realisiert werden.

Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen

Hier ist die **Entnahme aus der Spezialfinanzierung** "Werterhalt" Abwasser zur Finanzierung der ordentlichen Abschreibungen und des werterhaltenden Unterhalts im Abwasserbereich von CHF 27'368.30 verbucht worden.

Transferertrag

Mit CHF 2'569'095.66 liegen die **Entschädigungen des Kantons** aus dem Lastenausgleich Sozialhilfe (Sollstellung der Sozialhilfekosten des Regionalen Sozialdienstes) um CHF 267'904.34 unter dem Budget.

Aufgrund der höheren Steuererträge 2016 ist der **Zuschuss Disparitätenabbau aus dem kantonalen Finanzausgleich** mit CHF 342'422.00 um CHF 47'578.00 tiefer ausgefallen.

Die per 1.7.2017 geplante Praxisänderung der individuellen Prämienverbilligung für Sozialhilfebeziehende mit direkter Abrechnung zwischen Gemeinde und Kanton wurde auf 1.1.2018 verschoben. Aus diesem Grund konnten die budgetierten **Beiträge des Kantons** von CHF 60'000.00 nicht vereinnahmt werden.

Da die Regionale Feuerwehrorganisation anstelle des budgetierten Betriebsdefizits mit einem "Gewinn" von CHF 15'255.80 besser abgeschlossen hat, sind die Beiträge der Anschlussgemeinden unter **Beiträge von Gemeinden und Gemeindeverbänden** um CHF 38'555.80 tiefer.

Ausserordentlicher Ertrag

Zur Finanzierung der ordentlichen Abschreibungen konnte aus der **Spezialfinanzierung "Werterhalt"** Elektrizität eine Entnahme von CHF 20'267 20 verbucht werden. Damit der bauliche Unterhalt der Liegenschaften des Finanzvermögens finanziert werden kann, besteht eine Spezialfinanzierung "Werterhalt" Liegenschaften FV. Aus dieser konnten 2017 CHF 4'023.80 entnommen werden.

Interne Verrechnungen

Siehe Bemerkungen beim Aufwand.

1.1.2 Allgemeiner Haushalt (Steuerhaushalt)

Der allgemeine Haushalt schliesst mit einem Aufwandüberschuss von CHF 180'052.52 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 353'100.00. Die Besserstellung gegenüber dem Budget 2017 beträgt CHF 173'047.48.

Wesentliche Veränderungen zum Budget
Gegenüber dem Budget sind folgende wesentlichen Abweichungen eingetreten (Beträge gerundet):

Wesentliche Mehraufwände, Mindererträge	**CHF**	**271'000**
Minderertrag bei den Einkommenssteuern NP	CHF	118'000
Minderertrag bei den Quellensteuern	CHF	53'000
Minderertrag bei den Steuerteilungen NP, netto	CHF	52'000
Minderertrag beim Zuschuss aus Disparitätenabbau Finanzausgleich	CHF	48'000

Wesentliche Mehrerträge, Minderaufwände	**CHF**	**446'000**
Tieferer Nettoaufwand bei der Sekundarstufe 1	CHF	53'000
Tiefere Entschädigung an den Kanton in den Lastenausgleich EL	CHF	46'000
Tiefere Wertberichtigung/Forderungsverluste Gemeindesteuern	CHF	59'000
Mehrertrag bei den Steuerteilungen JP, netto	CHF	164'000
Mehrertrag bei den Grundstückgewinnsteuern	CHF	124'000

Diverse Veränderungen < CHF 40'000.00 netto zugunsten Gemeinde	CHF	-2'000

Total Besserstellung (gerundet)	**CHF**	**173'000**

1.1.3 Spezialfinanzierungen (SF) nach übergeordnetem Recht

SF Wasserversorgung Bleiken

	Rechnungsjahr CHF	***Budget CHF***
Erfolg	-610.70	-7'600.00
	Stand per 31.12.2017	
Verwaltungsvermögen	8'807.00	(ohne Beteiligungen)
Bestand Werterhalt	611'161.80	
Eigenkapital	144'338.75	

SF Abwasserentsorgung

	Rechnungsjahr CHF	***Budget CHF***
Erfolg	-11'034.10	3'300.00
	Stand per 31.12.2017	
Verwaltungsvermögen	162'672.15	(ohne Beteiligungen)
Bestand Werterhalt	1'535'307.30	
Eigenkapital	1'244'370.96	

SF Abfall

	Rechnungsjahr CHF	***Budget CHF***
Erfolg	24'903.55	5'500.00
	Stand per 31.12.2017	
Verwaltungsvermögen	0.00	(ohne Beteiligungen)
Eigenkapital	327'974.80	

1.1.4 Übrige Spezialfinanzierungen (SF) mit Gemeindereglement

SF Elektrizität		
	Rechnungsjahr CHF	***Budget CHF***
Erfolg	-41'540.45	6'700.00
	Stand per 31.12.2017	
Verwaltungsvermögen	527'158.15	(ohne Beteiligungen)
Bestand Werterhalt	3'078'408.20	
Eigenkapital	1'721'962.87	

SF Feuerwehr		
	Rechnungsjahr CHF	***Budget CHF***
Erfolg	11'191.90	-16'800.00
	Stand per 31.12.2017	
Verwaltungsvermögen	416'598.00	(ohne Beteiligungen)
Eigenkapital	308'856.30	

1.2 Investitionsrechnung

Es wurden Nettoinvestitionen von CHF 1'502'752.10 getätigt. Budgetiert waren Nettoinvestitionen von CHF 2'170'500. Die Gründe für die wesentlich tieferen Nettoinvestitionen sind nicht realisierte Ausgaben in den Bereichen Gemeindestrassen, Abwasserentsorgung und Elektrizitätsversorgung. Hier haben sich insbesondere die Erschliessungsprojekte zeitlich verzögert. Ebenfalls verzögert hat sich das Instandstellungsprojekt "Gewässerverbau Lödögraben". Nicht budgetiert war die zusätzliche Beteiligung mit dem Kauf von Namenaktien der Gemeinde in der Höhe von CHF 450'000 an der Heizwerk Oberdiessbach AG.

1.3 Bilanz

Die **Bilanzsumme** erhöhte sich im Jahre 2017 insgesamt von CHF 19'111'925.53 um CHF 2'424'330.69 (12,7 %) auf **CHF 21'536'256.22.**

Aktiven

10 Finanzvermögen
Das Finanzvermögen umfasst alle Vermögenswerte, die ohne Beeinträchtigung der Erfüllung öffentlicher Aufgaben veräussert werden können. Es nahm im Berichtsjahr insgesamt um 13,7 % auf CHF 13'197'419.62 zu. Per Bilanzstichtag sind die **flüssigen Mittel** um 59,8 % auf CHF 5'795'815.88 angestiegen. Die **Forderungen** haben sich um 9,8 % auf CHF 5'089'409.49 reduziert. Jeweils nur eine leichte Veränderung ist bei den **aktiven Rechnungsabgrenzungen** und den **Vorräten** gegenüber dem Vorjahr zu verzeichnen. Aufgrund des Verkaufs der zwei Landparzellen "Schafsweid" und "Grossi Brach" des Finanzvermögens sind die **Sachanlagen Finanzvermögen** um 1,1 % auf CHF 2'239'367.00 gesunken.

14 Verwaltungsvermögen
Das Verwaltungsvermögen umfasst alle Vermögenswerte, die unmittelbar der Erfüllung öffentlicher Aufgaben dienen. Es stieg von 7'505'905.40 Franken zu Beginn des Berichtsjahres um die Nettoinvestitionen von CHF 1'502'752.10 auf CHF 9'008'657.50 per Bilanzstichtag 31. Dezember an. Nach Vornahme der planmässigen Abschreibungen von CHF 669'820.90 beträgt das Verwaltungsvermögen per Jahresabschluss CHF 8'338'836.60.

Passiven

20 Fremdkapital

Das Fremdkapital erhöhte sich im Berichtsjahr um 6,9 % auf CHF 1'821'640.20. Die **laufenden Verbindlichkeiten** liegen mit CHF 1'567'940.01 um 4,5 % über dem Vorjahreswert. Die **passiven Rechnungsabgrenzungen** haben sich um 135,4 % auf CHF 117'923.55 erhöht. Dank der weiterhin guten Liquidität sind keine **mittel- und langfristigen Schulden** bilanziert. Die **Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds** nahmen um 11,1 % auf CHF 135'776.64 ab.

29 Eigenkapital

Um 0,5 % sind die **Verpflichtungen gegenüber Spezialfinanzierungen** auf CHF 3'747'503.68 gesunken. Per Rechnungsabschluss 2017 sind sämtliche Spezialfinanzierungen im positiven Bereich und weisen entsprechende Rückstellungen aus. Es sind weiterhin keine Defizitvorschüsse für Spezialfinanzierungen bilanziert. Die **Vorfinanzierungen** haben um 46,7 % auf CHF 7'864'188.50 zugenommen. Der **Bilanzüberschuss** reduzierte sich auf CHF 8'102'923.84 um den Aufwandüberschuss des allgemeinen Haushalts der Erfolgsrechnung in der Höhe von CHF 180'052.52 und beträgt weiterhin 19 Steuerzehntel. Er kann für die Verrechnung zukünftiger Defizite verwendet werden.

2 ECKDATEN

2.1 Übersicht

	Rechnung 2017	Budget 2017	Rechnung 2016
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	**-197'142.32**	**-362'000.00**	**1'605'986.78**
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt	**-180'052.52**	**-353'100.00**	**1'497'248.43**
Jahresergebnis ER Spezialfinanzierungen	**-17'089.80**	**-8'900.00**	**108'738.35**
Steuerertrag natürliche Personen	5'997'181.20	6'219'200.00	6'409'051.68
Steuerertrag juristische Personen	616'283.20	502'000.00	1'634'411.20
Liegenschaftssteuer	655'170.05	655'000.00	659'267.40
Nettoinvestitionen Gesamthaushalt	1'502'752.10	2'170'500.00	734'576.55
Nettoinvestitionen Allgemeiner Haushalt	1'076'266.30	1'110'500.00	359'041.80
Nettoinvestitionen Wasserversorgung	9'079.55	0.00	0.00
Nettoinvestitionen Abwasserentsorgung	60'229.60	350'000.00	105'481.20
Nettoinvestitionen Elektrizität	329'513.80	680'000.00	226'982.95
Nettoinvestitionen Feuerwehr	27'662.85	30'000.00	43'070.60
Bestand Finanzvermögen	13'197'419.62		11'606'020.13
Bestand Verwaltungsvermögen Gesamthaushalt	8'338'836.60		7'505'905.40
Bestand Verwaltungsvermögen Allgemeiner Haushalt	7'206'751.30		6'734'967.60
Bestand Verwaltungsvermögen Spezialfinanzierungen	1'132'085.30		770'937.80
Fremdkapital	1'821'640.20		1'703'426.04
Eigenkapital	19'714'616.02		17'408'499.49
Reserven	0.00		0.00
Bilanzüberschuss /-fehlbetrag	8'102'923.84		8'282'976.36

2.2 Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis

		Rechnung 2017	Budget 2017	Rechnung 2016
90	Ergebnis Gesamthaushalt	-197'142.32	-362'000.00	1'605'986.78
33	Abschreibung Verwaltungsvermögen	669'820.90	720'800.00	701'521.15
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	214'500.00	244'200.00	220'430.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-27'368.30	-25'600.00	-1'318.50
364	Wertberichtigung Darlehen Verwaltungsvermögen			
365	Wertberichtigung Beteiligungen Verwaltungsvermögen			
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge			
383	Zusätzliche Abschreibungen			
389	Einlagen in das Eigenkapital	2'328'398.15	1'970'700.00	497'051.40
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital	-24'291.00	-39'700.00	-22'357.40
	Selbstfinanzierung	**2'963'917.43**	**2'508'400.00**	**3'001'313.43**
5	Investitionsausgaben	1'502'752.10	2'250'500.00	660'502.50
6	Investitionseinnahmen		80'000.00	-74'074.05
	Nettoinvestitionen	**1'502'752.10**	**2'170'500.00**	**734'576.55**
	Finanzierungsergebnis	**1'461'165.33**	**337'900.00**	**2'266'736.88**

2.3 Gestufte Erfolgsausweise

2.3.1 Gesamthaushalt

		Rechnung 2017	Budget 2017	Rechnung 2016
	Betrieblicher Aufwand			
30	Personalaufwand	3'198'863.40	3'183'300.00	3'018'991.55
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	4'825'974.01	5'061'900.00	4'924'686.31
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	669'820.90	720'800.00	701'521.15
35	Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	214'500.00	244'200.00	220'430.00
36	Transferaufwand	9'332'204.80	10'000'000.00	9'664'620.92
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	Betrieblicher Aufwand	**18'241'363.11**	**19'210'200.00**	**18'530'249.93**
	Betrieblicher Ertrag			
40	Fiskalertrag	7'671'556.20	7'615'200.00	9'094'219.23
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	5'662'321.16	6'091'000.00	6'039'633.09
43	Verschiedene Erträge	319'708.70	0.00	78'603.25
45	Entnahmen Fonds u.Spezialfinanzierungen	27'368.30	25'600.00	1'318.50
46	Transferertrag	4'852'814.61	5'286'400.00	5'189'763.01
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	Betrieblicher Ertrag	**18'533'768.97**	**19'018'200.00**	**20'403'537.08**
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	**292'405.86**	**-192'000.00**	**1'873'287.15**
34	Finanzaufwand	28'253.65	42'900.00	44'359.95
44	Finanzertrag	1'842'812.62	1'803'900.00	251'753.58
	Ergebnis aus Finanzierung	**1'814'558.97**	**1'761'000.00**	**207'393.63**
	Operatives Ergebnis	**2'106'964.83**	**1'569'000.00**	**2'080'680.78**
38	Ausserordentlicher Aufwand	2'328'398.15	1'970'700.00	497'051.40
48	Ausserordentlicher Ertrag	24'291.00	39'700.00	22'357.40
	Ausserordentliches Ergebnis	**-2'304'107.15**	**-1'931'000.00**	**-474'694.00**
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	**-197'142.32**	**-362'000.00**	**1'605'986.78**

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

2.3.2 Allgemeiner Haushalt (ohne SF Wasser, Abwasser, Abfall, Elektrizität und Feuerwehr)

		Rechnung 2017	Budget 2017	Rechnung 2016
	Betrieblicher Aufwand			
30	Personalaufwand	3'018'283.25	3'002'700.00	2'839'155.20
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'894'498.71	1'957'000.00	1'984'231.01
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	604'482.60	636'400.00	651'074.20
35	Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	8'418'363.75	9'011'600.00	8'718'708.57
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	Betrieblicher Aufwand	**13'935'628.31**	**14'607'700.00**	**14'193'168.98**
	Betrieblicher Ertrag			
40	Fiskalertrag	7'671'556.20	7'615'200.00	9'094'219.23
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	1'078'953.86	1'240'000.00	1'283'160.94
43	Verschiedene Erträge	319'708.70	0.00	78'603.25
45	Entnahmen Fonds u.Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	4'816'672.41	5'212'700.00	5'127'517.11
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	Betrieblicher Ertrag	**13'886'891.17**	**14'067'900.00**	**15'583'500.53**
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	**-48'737.14**	**-539'800.00**	**1'390'331.55**
34	Finanzaufwand	28'253.65	42'400.00	43'929.45
44	Finanzertrag	1'842'812.62	1'797'100.00	243'623.58
	Ergebnis aus Finanzierung	**1'814'558.97**	**1'754'700.00**	**199'694.13**
	Operatives Ergebnis	**1'765'821.83**	**1'214'900.00**	**1'590'025.68**
38	Ausserordentlicher Aufwand	1'949'898.15	1'579'000.00	106'063.25
48	Ausserordentlicher Ertrag	4'023.80	11'000.00	13'286.00
	Ausserordentliches Ergebnis	**-1'945'874.35**	**-1'568'000.00**	**-92'777.25**
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	**-180'052.52**	**-353'100.00**	**1'497'248.43**

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

2.3.3 Wasserversorgung Bleiken

		Rechnung 2017	Budget 2017	Rechnung 2016
	Betrieblicher Aufwand			
30	Personalaufwand	4'113.65	4'500.00	3'775.35
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	3'569.10	7'800.00	3'044.80
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	272.55	0.00	0.00
35	Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	21'240.00	21'200.00	21'240.00
36	Transferaufwand	9'202.25	9'500.00	8'972.10
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	Betrieblicher Aufwand	**38'397.55**	**43'000.00**	**37'032.25**
	Betrieblicher Ertrag			
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	37'514.30	34'700.00	26'015.30
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen Fonds u.Spezialfinanzierungen	272.55	0.00	0.00
46	Transferertrag	0.00	0.00	0.00
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	Betrieblicher Ertrag	**37'786.85**	**34'700.00**	**26'015.30**
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	**-610.70**	**-8'300.00**	**-11'016.95**
34	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44	Finanzertrag	0.00	700.00	729.30
	Ergebnis aus Finanzierung	**0.00**	**700.00**	**729.30**
	Operatives Ergebnis	**-610.70**	**-7'600.00**	**-10'287.65**
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	**0.00**	**0.00**	**0.00**
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	**-610.70**	**-7'600.00**	**-10'287.65**

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

2.3.4 Abwasserentsorgung

		Rechnung 2017	Budget 2017	Rechnung 2016
	Betrieblicher Aufwand			
30	Personalaufwand	7'332.90	7'100.00	7'309.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	75'541.10	55'600.00	51'372.30
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'720.15	12'100.00	1'318.50
35	Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	193'260.00	223'000.00	199'190.00
36	Transferaufwand	364'075.65	377'000.00	366'293.35
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	Betrieblicher Aufwand	**641'929.80**	**674'800.00**	**625'483.15**
	Betrieblicher Ertrag			
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	615'819.95	664'000.00	633'642.55
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen Fonds u.Spezialfinanzierungen	15'075.75	12'100.00	1'318.50
46	Transferertrag	0.00	0.00	0.00
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	Betrieblicher Ertrag	**630'895.70**	**676'100.00**	**634'961.05**
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	**-11'034.10**	**1'300.00**	**9'477.90**
34	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44	Finanzertrag	0.00	2'000.00	2'454.30
	Ergebnis aus Finanzierung	**0.00**	**2'000.00**	**2'454.30**
	Operatives Ergebnis	**-11'034.10**	**3'300.00**	**11'932.20**
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	**0.00**	**0.00**	**0.00**
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	**-11'034.10**	**3'300.00**	**11'932.20**

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

2.3.5 Abfall

		Rechnung 2017	Budget 2017	Rechnung 2016
	Betrieblicher Aufwand			
30	Personalaufwand	1'196.00	600.00	463.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	291'219.95	314'500.00	297'806.75
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
35	Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	88'895.00	82'000.00	84'125.00
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	Betrieblicher Aufwand	**381'310.95**	**397'100.00**	**382'394.75**
	Betrieblicher Ertrag			
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	406'214.50	402'300.00	406'466.20
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen Fonds u.Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	0.00	0.00	0.00
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	Betrieblicher Ertrag	**406'214.50**	**402'300.00**	**406'466.20**
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	**24'903.55**	**5'200.00**	**24'071.45**
34	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44	Finanzertrag	0.00	300.00	290.75
	Ergebnis aus Finanzierung	**0.00**	**300.00**	**290.75**
	Operatives Ergebnis	**24'903.55**	**5'500.00**	**24'362.20**
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	**0.00**	**0.00**	**0.00**
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	**24'903.55**	**5'500.00**	**24'362.20**

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

2.3.6 Elektrizität

		Rechnung 2017	Budget 2017	Rechnung 2016
	Betrieblicher Aufwand			
30	Personalaufwand	12'747.40	13'400.00	12'068.80
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'462'307.35	2'607'600.00	2'488'986.25
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	20'267.20	28'700.00	9'071.40
35	Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	424'657.60	467'000.00	439'936.70
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	Betrieblicher Aufwand	**2'919'979.55**	**3'116'700.00**	**2'950'063.15**
	Betrieblicher Ertrag			
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	3'233'609.90	3'479'500.00	3'414'058.90
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen Fonds u.Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	3'062.00	3'400.00	3'530.00
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	Betrieblicher Ertrag	**3'236'671.90**	**3'482'900.00**	**3'417'588.90**
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	**316'692.35**	**366'200.00**	**467'525.75**
34	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44	Finanzertrag	0.00	3'500.00	4'354.50
	Ergebnis aus Finanzierung	**0.00**	**3'500.00**	**4'354.50**
	Operatives Ergebnis	**316'692.35**	**369'700.00**	**471'880.25**
38	Ausserordentlicher Aufwand	378'500.00	391'700.00	390'988.15
48	Ausserordentlicher Ertrag	20'267.20	28'700.00	9'071.40
	Ausserordentliches Ergebnis	**-358'232.80**	**-363'000.00**	**-381'916.75**
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	**-41'540.45**	**6'700.00**	**89'963.50**
	Ergebnis Elektrizitätsnetz	-16'810.85	5'400.00	57'898.75
	Ergebnis Elektrizitätswerk	72'252.65	97'600.00	105'979.60
	Ergebnis Elektrizitätsproduktion	1'387.15	1'300.00	1'281.55
	Ergebnis öffentliche Beleuchtung	-98'369.40	-97'600.00	-75'196.40

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

2.3.7 Feuerwehr

		Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2016
	Betrieblicher Aufwand			
30	Personalaufwand	155'190.20	155'000.00	156'220.20
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	98'837.80	119'400.00	99'245.20
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	43'078.40	43'600.00	40'057.05
35	Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	27'010.55	52'900.00	46'585.20
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	Betrieblicher Aufwand	**324'116.95**	**370'900.00**	**342'107.65**
	Betrieblicher Ertrag			
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	290'208.65	270'500.00	276'289.20
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen Fonds u.Spezialfinanzierungen	12'020.00	13'500.00	0.00
46	Transferertrag	33'080.20	70'300.00	58'715.90
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	Betrieblicher Ertrag	**335'308.85**	**354'300.00**	**335'005.10**
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	**11'191.90**	**-16'600.00**	**-7'102.55**
34	Finanzaufwand	0.00	500.00	430.50
44	Finanzertrag	0.00	300.00	301.15
	Ergebnis aus Finanzierung	**0.00**	**-200.00**	**-129.35**
	Operatives Ergebnis	**11'191.90**	**-16'800.00**	**-7'231.90**
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	**0.00**	**0.00**	**0.00**
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	**11'191.90**	**-16'800.00**	**-7'231.90**

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

3 BILANZ

		1.1.2017	Zuwachs	Abgang	31.12.2017
1	**Aktiven**	**19'111'925.53**	**52'117'294.55**	**49'692'963.86**	**21'536'256.22**
10	**Finanzvermögen**	**11'606'020.13**	**50'449'418.15**	**48'858'018.66**	**13'197'419.62**
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	3'626'988.49	19'524'980.13	17'356'152.74	5'795'815.88
101	Forderungen	5'641'044.09	29'232'225.32	29'783'859.92	5'089'409.49
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	68'566.55	64'887.25	68'566.55	64'887.25
106	Vorräte und angefangenen Arbeiten	5'190.00	20'000.00	17'250.00	7'940.00
108	Sachanlagen Finanzvermögen	2'264'231.00	1'607'325.45	1'632'189.45	2'239'367.00
14	**Verwaltungsvermögen**	**7'505'905.40**	**1'667'876.40**	**834'945.20**	**8'338'836.60**
140	Sachanlagen Verwaltungsvermögen	7'097'134.80	1'165'230.00	792'990.70	7'469'374.10
142	Immaterielle Anlagen	89'920.60	52'646.40	41'954.50	100'612.50
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	318'850.00	450'000.00		768'850.00
2	**Passiven**	**19'111'925.53**	**21'108'631.24**	**18'684'300.55**	**21'536'256.22**
20	**Fremdkapital**	**1'703'426.04**	**16'958'749.41**	**16'840'535.25**	**1'821'640.20**
200	Laufende Verbindlichkeiten	1'500'617.80	16'747'022.31	16'679'700.10	1'567'940.01
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	50'102.15	117'923.55	50'102.15	117'923.55
209	Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	152'706.09	93'803.55	110'733.00	135'776.64
29	**Eigenkapital**	**17'408'499.49**	**4'149'881.83**	**1'843'765.30**	**19'714'616.02**
290	Verpflichtungen (+), Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	3'764'593.48	109'735.25	126'825.05	3'747'503.68
293	Vorfinanzierungen	5'360'929.65	2'542'898.15	39'639.30	7'864'188.50
299	Bilanzüberschuss /-fehlbetrag	8'282'976.36	1'497'248.43	1'677'300.95	8'102'923.84

4 FUNKTIONEN

4.1 Erfolgsrechnung

	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Aufwand	Aufwand	Ertrag
ERFOLGSRECHNUNG	**21'253'302.36**	**21'073'249.84**	**21'938'700.00**	**21'585'600.00**	**19'842'326.13**	**21'339'574.56**
Aufwandüberschuss		**180'052.52**		**353'100.00**		
Ertragsüberschuss					***1'497'248.43***	
0 Allgemeine Verwaltung	**1'493'012.34**	**356'956.65**	**1'477'700.00**	**365'800.00**	**1'434'460.33**	**373'273.95**
Nettoaufwand		1'136'055.69		1'111'900.00		1'061'186.38
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	**476'963.85**	**426'341.37**	**521'700.00**	**470'800.00**	**500'329.75**	**428'843.50**
Nettoaufwand		50'622.48		50'900.00		71'486.25
2 Bildung	**4'057'841.94**	**1'349'669.85**	**4'108'500.00**	**1'347'600.00**	**4'134'022.95**	**1'365'966.15**
Nettoaufwand		2'708'172.09		2'760'900.00		2'768'056.80
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	**323'621.48**	**60'218.60**	**311'000.00**	**58'300.00**	**500'329.75**	**428'843.50**
Nettoaufwand		263'402.88		252'700.00		237'080.38
4 Gesundheit	**21'359.40**	**1'372.45**	**22'000.00**		**25'777.50**	
Nettoaufwand		19'986.95		22'000.00		25'777.50
5 Soziale Sicherheit	**6'086'327.95**	**3'438'715.00**	**6'633'800.00**	**3'931'900.00**	**6'327'288.12**	**3'722'974.50**
Nettoaufwand		2'647'612.95		2'701'900.00		2'604'313.62
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	**787'043.60**	**146'923.75**	**806'700.00**	**146'400.00**	**500'329.75**	**428'843.50**
Nettoaufwand		640'119.85		660'300.00		590'197.20
7 Umweltschutz und Raumordnung	**1'707'433.60**	**1'425'541.60**	**1'442'700.00**	**1'140'200.00**	**500'329.75**	**428'843.50**
Nettoaufwand		281'892.00		302'500.00		299'369.10
8 Volkswirtschaft	**3'397'941.85**	**3'781'071.20**	**3'647'000.00**	**4'052'200.00**	**3'536'423.20**	**3'942'800.35**
Nettoertrag	383'129.35		405'200.00		406'377.15	
9 Finanzen und Steuern	**2'901'756.35**	**10'086'439.37**	**2'967'600.00**	**10'072'400.00**	**1'381'094.30**	**10'129'432.81**
Nettoertrag	7'184'683.02		7'104'800.00		8'748'338.51	

Kommentar zur Erfolgsrechnung nach Funktionen

Nachfolgend sind die wesentlichsten Veränderungen zum Budget und der Inhalt der wichtigsten Rechnungspositionen ersichtlich, welche nicht bereits im vorangehenden Text erläutert worden sind:

0 Allgemeine Verwaltung

	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	1'493'012.34	**356'956.65**	**1'477'700.00**	**365'800.00**	**1'434'460.33**	**373'273.95**
Nettoaufwand		1'136'055.69		1'111'900.00		1'061'186.38

0110 Tiefere Versandkosten des Abstimmungs- und Wahlmaterials sind der Hauptgrund für den Minderaufwand von insgesamt CHF 11'378.15.

0220 Höherer Personalaufwand aufgrund eines Mutterschaftsurlaubes sowie für die Stellvertretung nach der Freistellung einer Sachbearbeiterin. Mehraufwand total CHF 30'247.24.

1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	476'963.85	**426'341.37**	**521'700.00**	**470'800.00**	**500'329.75**	**428'843.50**
Nettoaufwand		50'622.48		50'900.00		71'486.25

1500 Ertragsüberschuss SF Feuerwehr: CHF 11'191.90 (Aufwandüberschuss budgetiert: CHF 16'800).

1506 Generell tieferer Sach- und übriger Betriebsaufwand um CHF 20'562.20. Höherer Ertrag aus Ersatzabgaben um CHF 13'685.65 und aus Verkaufserlösen um CHF 10'000.00. Der Betriebsgewinn 2017 der regionalen Feuerwehrorganisation beträgt CHF 15'255.80, budgetiert war ein Defizit von CHF 23'300 (Vorjahr: CHF -10'238.90).

2 Bildung

	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	4'057'841.94	**1'349'669.85**	**4'108'500.00**	**1'347'600.00**	**4'134'022.95**	**1'365'966.15**
Nettoaufwand		2'708'172.09		2'760'900.00		2'768'056.80

2110 Die Gehaltskostenbeiträge Kindergarten sind um CHF 21'105.60 geringer ausgefallen.

2120 Die Gehaltskostenbeiträge Primarstufe sind netto um CHF 39'109.55 höher.

2130 Die Gehaltskostenbeiträge Sekundarstufe 1 sind um CHF 36'539.90 tiefer ausgefallen. Geringere interne Verrechnung der Liegenschaftskosten um CHF 19'167.65.

3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche

	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	323'621.48	**60'218.60**	**311'000.00**	**58'300.00**	**290'060.43**	**52'980.05**
Nettoaufwand		263'402.88		252'700.00		237'080.38

3210 Der Gemeinderat hat einen Nachkredit für die Ersatzbeschaffung von Büromobiliar beschlossen. Mehraufwand total CHF 10'385.83.

3320 Höherer Informatik-Nutzungsaufwand (Nachführung der Website). Mehraufwand total CHF 13'080.05.

3410 Tieferer Nettoaufwand für den Betrieb der Sportanlage Leimen um insgesamt CHF 7'078.45.

4 Gesundheit

	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	**Ertrag**	**Aufwand**	**Ertrag**	**Aufwand**	**Ertrag**
	21'359.40	**1'372.45**	**22'000.00**		**25'777.50**	
Nettoaufwand		19'986.95		22'000.00		25'777.50

Keine Bemerkungen.

5 Soziale Sicherheit

	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	**Ertrag**	**Aufwand**	**Ertrag**	**Aufwand**	**Ertrag**
	6'086'327.95	**3'438'715.00**	**6'633'800.00**	**3'931'900.00**	**6'327'288.12**	**3'722'974.50**
Nettoaufwand		2'647'612.95		2'701'900.00		2'604'313.62

5320 Minderkosten Lastenausgleich Ergänzungsleistungen AHV/IV von CHF 46'281.00.

5430 Der Aufwand für Alimentenbevorschussung und –inkasso beträgt netto CHF 25'593.28. Budgetiert waren CHF 132'000. Dies entspricht einem Inkassoerfolg von 85,7 % (Vorjahr: 67,7 %). Die Anzahl der Bevorschussungsfälle beträgt 34 (Vorjahr: 33).

5720 Mit CHF 1'548'589.43 sind die Nettosozialhilfeunterstützungen gegenüber dem Budget um CHF 181'410.57 tiefer ausgefallen. Im Vorjahr betrug der Nettoaufwand CHF 1'573'883.70. Die Anzahl Dossiers beträgt 140 (Vorjahr: 151) bei 227 unterstützten Personen (Vorjahr: 248).

5799 Mehrkosten Lastenausgleich Sozialhilfe von CHF 14'826.55. Die Entschädigungen vom Kanton für wirtschaftliche Hilfe, Kinderalimentenbevorschussungen, den Besoldungs- und Weiterbildungsaufwand (Pauschale) sowie die Kindertagesstätte betragen CHF 2'569'095.66, was einem Minderertrag gegenüber dem Budget von CHF 267'904.34 entspricht.

6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung

	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	**Ertrag**	**Aufwand**	**Ertrag**	**Aufwand**	**Ertrag**
	787'043.60	**146'923.75**	**806'700.00**	**146'400.00**	**735'999.15**	**145'801.95**
Nettoaufwand		640'119.85		660'300.00		590'197.20

6155 Für die Ausarbeitung eines Parkplatzkonzepts hat der Gemeinderat einen Nachkredit beschlossen. Mehraufwand total CHF 24'131.85.

6220 Die Beiträge an den Regionalverkehr fielen um CHF 23'530.00 tiefer aus, da keine Entschädigung an die STI-Zusatzangebote mehr fällig ist.

6291 Minderkosten Lastenausgleich öffentlicher Verkehr von CHF 12'024.00.

7 Umweltschutz und Raumordnung

	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	**Ertrag**	**Aufwand**	**Ertrag**	**Aufwand**	**Ertrag**
	1'707'433.60	**1'425'541.60**	**1'442'700.00**	**1'140'200.00**	**1'476'870.40**	**1'177'501.30**
Nettoaufwand		281'892.00		302'500.00		299'369.10

7101 Aufwandüberschuss SF Wasser Bleiken: CHF 610.70 (budgetiert: CHF 7'600). Tiefere Betriebskosten (Personal-, Sach- und übriger Betriebsaufwand) von CHF 4'617.25 sowie höhere Gebührenerträge um CHF 2'814.30.

7201 Aufwandüberschuss SF Abwasser: CHF 11'034.10 (budgetierter Ertragsüberschuss: CHF 3'300). Höhere Honorare für externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc. um CHF 27'659.00 für die Erarbeitung der Vorprojekte Aufhebung ARA Lehn und Lindenhof mit Verbindungsleitung zwi-

schen Bleiken und Brenzikofen. Tiefere Verbrauchsgebühren um CHF 21'474.00. Tiefere Gemeindebeiträge an Gemeindeverband ARA unteres Kiesental um CHF 10'297.35. Höhere Entnahmen aus der Spezialfinanzierung Werterhalt um CHF 13'355.60 für den werterhaltenden Unterhalt in der ER. Tiefere Kosten für die Anschaffung von Wasserzählern um CHF 6'522.50.

7301 Ertragsüberschuss SF Abfall: CHF 24'903.55 (budgetiert: CHF 5'500). Tiefere Betriebskosten (Personal-, Sach- und übriger Betriebsaufwand) von CHF 22'684.05.

7410 Tiefere Honorare für externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc. um CHF 11'353.75 wegen Verzögerungen bei der "Instandstellung Lödögraben". Verzicht auf planmässige Abschreibungen Wasserbau VV von CHF 8'500.00, da Investition noch nicht in Betrieb.

7450 Keine Prämienzahlung an die kantonale Einsatzkostenversicherung notwendig. Besserstellung insgesamt netto CHF 11'000.00.

7900 Die Ausarbeitung der Testplanung beim Vogt-Areal hat einen Nachkredit von CHF 37'856.00 bei den Honoraren externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc. zur Folge. Verzögerungen bei der Umsetzung der Ortsplanungsrevision sind der Grund für die fehlenden Abschreibungen. Die fakturierten Planungsmehrwerte 2017 von CHF 319'708.70 werden in die Spezialfinanzierung Planungsmehrwerte eingelegt.

8 Volkswirtschaft

	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	**Ertrag**	**Aufwand**	**Ertrag**	**Aufwand**	**Ertrag**
	3'397'941.85	**3'781'071.20**	**3'647'000.00**	**4'052'200.00**	**3'536'423.20**	**3'942'800.35**
Nettoertrag	383'129.35		405'200.00		406'377.15	

8710 Der tiefere Stromverbrauch 2017 ist der Hauptgrund für die um CHF 30'024.85 geringeren Abgaben zugunsten des allgemeinen Haushalts. Insgesamt wurden in der Verbrauchsperiode 2017 23,55 GWh elektrische Energie abgegeben. Die verkaufte Leistung beziffert sich 2017 auf insgesamt 42'352 kW (Vorjahr: 43'993 kW). Der Stromverbrauch 2017 bezogen auf die Kundensegmente setzt sich wie folgt zusammen:

Kundengruppe	*Verbrauch 2017 in GWh*	*in % 2017*	*Verbrauch 2016 in GWh*	*in % 2016*
Haushalte und Kleingewerbe	7.81	33.2	7.93	32.5
Gewerbe und Industrie	3.54	15.0	3.61	14.8
Grossindustrie	12.14	51.5	12.81	52.4
Öffentliche Beleuchtung	0.06	0.3	0.08	0.3
Gesamttotal	**23.55**	**100.0**	**24.43**	**100.0**

8711 Aufwandüberschuss SF Elektrizitätsnetz: CHF 16'810.85 (budgetierter Ertragsüberschuss: CHF 5'400). Tieferer Sach- und übriger Betriebsaufwand von CHF 62'301.00. Die geringeren Nettoinvestitionen begründen die um CHF 10'686.90 reduzierten planmässigen Abschreibungen. Um CHF 25'774.40 sind auch die Gemeindeabgaben geringer ausgefallen. Die wiederkehrenden Gebührenerträge sind um CHF 127'948.35 tiefer.

8712 Ertragsüberschuss SF Elektrizitätswerk: CHF 72'252.65 (budgetiert: CHF 97'600). Tiefere Stromeinkaufsgebühren von Vorlieferanten um CHF 70'456.25. Die wiederkehrenden Gebührenerträge sind um CHF 107'910.05 geringer ausgefallen.

9 Finanzen und Steuern

	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	**Ertrag**	**Aufwand**	**Ertrag**	**Aufwand**	**Ertrag**
	2'901'756.35	**10'086'439.37**	**2'967'600.00**	**10'072'400.00**	**1'381'094.30**	**10'129'432.81**
Nettoertrag	7'184'683.02		7'104'800.00		8'748'338.51	

9100 Tiefere Wertberichtigungen und effektive Forderungsverluste um CHF 60'762.50.
Minderertrag bei den Einkommenssteuern von CHF 117'738.35.
Ertrag 2017 CHF 5'224'748.75 - CHF 5'300'000 (Budget) = Minderertrag: CHF 75'251.25 (1,4 %).

Ertrag aus Vorjahren CHF 194'512.90 - CHF 237'000 (Budget) = Minderertrag: CHF 42'487.10.
Minderertrag bei Nachsteuern und Bussen von CHF 21'716.90.
Nettoaufwand aus Gemeindesteuerteilungen natürliche Personen von CHF 112'007.30 (Budget: CHF 60'000).
Mehrertrag bei den Vermögenssteuern von CHF 24'274.15.
Ertrag 2017 CHF 611'216.25 - CHF 585'000 (Budget) = Mehrertrag: CHF 26'216.25 (4,5 %).
Ertrag aus Vorjahren CHF 18'057.90 - CHF 20'000 (Budget) = Minderertrag: CHF 1'942.10.
Minderertrag bei den Quellensteuern von CHF 52'686.05.
Minderertrag bei den Gewinnsteuern von CHF 29'862.95.
Nettoertrag aus Gemeindesteuerteilungen juristische Personen von CHF 444'449.60 (Budget: CHF 280'000)
Minderertrag bei den Kapitalsteuern von CHF 19'758.10.
Mehrertrag bei den Eingängen von abgeschriebenen Steuern von CHF 12'822.70.

9101 Mehrertrag bei den Grundstückgewinnsteuern von CHF 123'777.15.
Mehrertrag bei den Sonderveranlagungen von CHF 14'252.25.

9300 Tieferer Zuschuss aus dem Finanzausgleich Disparitätenabbau von CHF 47'578.00.

9500 Mehrertrag bei den Erbschafts- und Schenkungssteuern von CHF 15'549.65.

9630 Der Verkauf des Baulandes Schafsweid konnte per 1.3.2017 mit einem Buchgewinn von CHF 1'550'996.00 realisiert werden. Ebenfalls konnte der Verkauf einer Landwirtschaftsparzelle im Gebiet "Grossi Brach" mit einem Buchgewinn von CHF 51'583.45 abgeschlossen werden. Beide Buchgewinne wurden, dem Gemeindereglement entsprechend, als Einlage in die Spezialfinanzierung "Buchgewinne Finanzvermögen" 2017 neutralisiert.
Die Aufwände und Erträge der einzelnen Liegenschaften des Finanzvermögens setzen sich wie folgt zusammen (ohne Verwaltungsaufwand):

Objekt	*Aufwand CHF*	*Ertrag CHF*	*Nettoertrag 2017*	*Nettoertrag 2016*
Schloss-Strasse 39	32'177.90	64'882.65	32'704.75	34'527.45
Kirch 5, Bleiken	28'962.70	52'387.35	23'424.65	22'935.05
Diverse Grundstücke	1'603'350.90	1'655'277.30	51'926.40	46'094.55
Total	**1'664'491.50**	**1'772'547.30**	**108'055.80**	**103'557.05**

9901 Die Abschreibungen des Verwaltungsvermögens der SF Feuerwehr von CHF 35'750.00 wurden nicht wie budgetiert über diese Position belastet und intern weiterverrechnet, sondern direkt in die Funktion 1506 "Regionale Feuerwehrorganisation" gebucht.

4.2 Investitionsrechnung

	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Ausgaben	Ausgaben	Einnahmen
INVESTITIONSRECHNUNG	**1'502'752.10**	**1'502'752.10**	**2'330'500.00**	**2'330'500.00**	**586'428.45**	**586'428.45**
0 Allgemeine Verwaltung	**85'590.45**		**75'000.00**		**23'014.30**	
Nettoausgaben		85'590.45		75'000.00		23'014.30
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	**166'541.20**		**89'000.00**		**43'070.60**	
Nettoausgaben		166'541.20		89'000.00		43'070.60
2 Bildung	**108'545.65**		**80'500.00**		**191'833.55**	
Nettoausgaben		108'545.65		80'500.00		191'833.55
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	**252'310.00**		**669'000.00**		**119'862.65**	
Nettoausgaben		252'310.00		669'000.00		119'862.65
7 Umweltschutz und Raumordnung	**110'251.00**		**657'000.00**	**80'000.00**	**129'812.50**	
Nettoausgaben		110'251.00		577'000.00		129'812.50
8 Volkswirtschaft	**779'513.80**		**680'000.00**		**152'908.90**	**-74'074.05**
Nettoausgaben		779'513.80		680'000.00		226'982.95
9 Finanzen und Steuern		**1'502'752.10**	**80'000.00**	**2'250'500.00**	**-74'074.05**	**660'502.50**
Nettoeinnahmen	1'502'752.10		2'170'500.00		734'576.55	

5 SACHGRUPPEN

5.1 Erfolgsrechnung

		Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Ertrag	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Erfolgsrechnung	**21'253'302.36**	**21'073'249.84**	**21'938'700.00**	**21'585'600.00**	**19'842'326.13**	**21'339'574.56**
	Aufwandüberschuss		***180'052.52***		***353'100.00***		
	Ertragsüberschuss					***1'497'248.43***	
3	**Aufwand**	**21'143'567.11**		**21'825'600.00**		**19'640'871.83**	
30	Personalaufwand	3'198'863.40		3'183'300.00		3'018'991.55	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	4'825'974.01		5'061'900.00		4'924'686.31	
33	Abschreibungen VV	669'820.90		720'800.00		701'521.15	
34	Finanzaufwand	28'253.65		42'900.00		44'359.95	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	214'500.00		244'200.00		220'430.00	
36	Transferaufwand	9'332'204.80		10'000'000.00		9'664'620.92	
38	Ausserordentlicher Aufwand	2'328'398.15		1'970'700.00		497'051.40	
39	Interne Verrechnungen	545'552.20		601'800.00		569'210.55	
4	**Ertrag**		**20'946'424.79**		**21'463'600.00**		**21'246'858.61**
40	Fiskalertrag		7'671'556.20		7'615'200.00		9'094'219.23
42	Entgelte		5'662'321.16		6'091'000.00		6'039'633.09
43	Verschiedene Erträge		319'708.70				78'603.25
44	Finanzertrag		1'842'812.62		1'803'900.00		251'753.58
45	Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen		27'368.30		25'600.00		1'318.50
46	Transferertrag		4'852'814.61		5'286'400.00		5'189'763.01
48	Ausserordentlicher Ertrag		24'291.00		39'700.00		22'357.40
49	Interne Verrechnungen		545'552.20		601'800.00		569'210.55
9	**Abschlusskonten**	**109'735.25**	**126'825.05**	**113'100.00**	**122'000.00**	**201'454.30**	**92'715.95**
90	Abschluss ER	109'735.25	126'825.05	113'100.00	122'000.00	201'454.30	92'715.95

5.2 Investitionsrechnung

		Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Ausgaben	Einnahmen	Einnahmen	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Investitionsrechnung	**1'502'752.10**	**1'502'752.10**	**2'330'500.00**	**2'330'500.00**	**586'428.45**	**586'428.45**
5	**Investitionsausgaben**	**1'502'752.10**		**2'330'500.00**		**586'428.45**	
50	Sachanlagen	1'027'704.90		2'119'500.00		636'171.20	
51	Investitionen auf Rechnung Dritter						
52	Immaterielle Anlagen	25'047.20		131'000.00		24'331.30	
54	Darlehen						
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	450'000.00					
56	Eigene Investitionsbeiträge						
57	Durchlaufende Investitonsbeiträge						
59	Übertrag an Bilanz			80'000.00		-74'074.05	
6	**Investitionseinnahmen**		**1'502'752.10**		**2'330'500.00**		**586'428.45**
60	Übertrag.Sachanlagen ins Finanzvermögen						
61	Rückerstattungen						
62	Abgang immaterielle Anlagen						
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung				80'000.00		-74'074.05
64	Rückzahlung von Darlehen						
65	Übertragung von Beteiligungen						
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge						
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge						
69	Übertrag an Bilanz		1'502'752.10		2'250'500.00		660'502.50
	Nettoinvestitionen	**1'502'752.10**		**2'170'500.00**		**734'576.55**	

6 GELDFLUSSRECHNUNG

Bezeichnung	CHF 2017	CHF 2016
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		
(-) Aufwandüberschuss / Ertragsüberschuss	-180'052.52	1'497'248.43
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	669'820.90	701'521.15
Abschreibungen Investitionsbeiträge	0.00	0.00
Einlagen in das Eigenkapital	2'328'398.15	497'051.40
(-) Entnahmen aus dem Eigenkapital	-24'291.00	-22'357.40
Verluste aus Verkauf Finanzanlagen FV und Übertragung Finanzanlagen FV ins VV / (-) Gewinne aus Verkauf Finanzanlagen FV	0.00	0.00
(-) Gewinne aus Verkauf Sachanlagen FV / Verluste aus Veräusserung Sachanlagen FV und Übertragung Sachanlagen FV ins VV	-1'602'579.45	-1.00
Wertberichtigungen Anlagen FV / (-) Wertberichtigungen Anlagen FV	322.00	182.00
Wertberichtigungen Darlehen/Beteiligungen VV	0.00	0.00
(-) Aufwertung VV	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Forderungen	553'055.05	-396'744.96
(-) Zunahme/Abnahme Vorräte	-2'750.00	960.00
Abnahme/(-) Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen	3'679.30	1'607.25
(-) Abnahme/Zunahme Laufende Verbindlichkeiten	-80'842.44	22'891.82
(-) Abnahme/Zunahme kurzfr. Rückstellungen	0.00	0.00
Zunahme/(-) Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen	67'821.40	-6'485.85
(-) Abnahme/Zunahme langfr. Rückstellungen	0.00	0.00
Zunahme/(-) Abnahme Spezialfinanzierungen im EK und Vorfinanzierungen	182'061.90	327'849.85
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	**1'914'643.29**	**2'623'722.69**
Geldfluss aus Investitionstätigkeit		
Zahlungen für Nettoinv. Sachanlagen + Immat. Anlagen+ Investitionsbeiträge VV	-882'724.20	-1'384'953.60
(-) Auszahlungen für Darlehen/Beteiligungen VV	-450'000.00	0.00
Einzahlung für Darlehen/Beteiligungen VV	0.00	0.00
(-) Kauf Sachanlagen FV	0.00	0.00
Verkauf Sachanlagen FV	1'627'121.45	1.00
(-) Investitionen Sachanlagen FV	0.00	0.00
(-) Kauf kurzfristige Finanzanlagen FV	0.00	0.00

Verkauf kurzfristige Finanzanlagen FV	0.00	0.00
(-) Kauf langfristige Finanzanlagen FV	0.00	0.00
Verkauf langfristige Finanzanlagen FV	0.00	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	**294'397.25**	**-1'384'952.60**

Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		
(-) Abnahme/ Zunahme Kontokorrente mit Dritten	-23'283.70	-57'900.55
Aufnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
(-) Rückzahlung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
Aufnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
(-) Rückzahlung langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme Stiftungen, Legate, Zuwendungen im FK sowie Fonds im FK	-16'929.45	17'958.30
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	**-40'213.15**	**-39'942.25**

Total Geldfluss	**2'168'827.39**	**1'198'827.84**
Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 1.1.	3'626'988.49	2'428'160.65
Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 31.12.	**5'795'815.88**	**3'626'988.49**

Kommentar zur Geldflussrechnung 2017
Die Geldflussrechnung zeigt die Veränderung der flüssigen Mittel aufgeteilt in die drei Geldflusstätigkeiten betriebliche Tätigkeit, Investitionstätigkeit und Finanzierungstätigkeit.

Auch wenn der Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit hauptsächlich aufgrund des negativen Jahresergebnisses nicht mehr ganz an den Vorjahreswert heran kommt, zeigt sich die eigentliche „Stärke" 2017 der Einwohnergemeinde. Es handelt sich um die wichtigste Zahl in der Geldflussrechnung. Diese ergibt sich aus den Einzahlungen und Auszahlungen der Geschäftstätigkeit. Der Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit soll mittelfristig den Geldabfluss für Investitionstätigkeit decken. Jährliche Schwankungen müssen im Wesentlichen durch Aufnahme oder Rückzahlung von Finanzverbindlichkeiten (Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit) ausgeglichen werden.

Die selbst erarbeiteten Mittel der Einwohnergemeinde (Geldfluss betriebliche Tätigkeit) von gerundet CHF 1'915'000 haben den Geldabfluss aus Investitionstätigkeit der Einwohnergemeinde (ohne Sachanlagen des Finanzvermögens) von CHF 1'333'000 um CHF 582'000 übertroffen. Der Verkauf der beiden Landparzellen des Finanzvermögens für CHF 1'627'000 liess den Geldfluss aus Investitionstätigkeit sogar auf einen positiven Wert steigen. Aus diesen Gründen mussten nach wie vor keine Finanzverbindlichkeiten aufgenommen werden. Der gesamte Geldabfluss aus Finanzierungstätigkeit beträgt wiederum rund CHF 40'000. Insgesamt ergibt sich demnach aus dem Geldzufluss aus operativer Tätigkeit, abzüglich der Geldabflüsse für Investitions- und Finanzierungstätigkeiten ein gesamter Geldzufluss der flüssigen Mittel im Jahr 2017 von CHF 2'169'000 (Vorjahreswert: CHF 1'199'000). Damit haben die liquiden Mittel in den vergangenen zwei Jahren um über 3,36 Mio. Franken (139 %) zugenommen.

7 FINANZKENNZAHLEN

7.1 Gesamthaushalt

Kennzahl	*Rechnung 2016*	*Rechnung 2017*	*Kommentar/Interpretation*
Nettoverschuldungsquotient (NVQ)	-115.3%	-162.9%	Der Nettoverschuldungsquotient gibt an, welcher Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen +/- Finanzausgleich erforderlich wäre, um die Nettoschulden zu tilgen. **Richtwert: < 100 % = gut.**
Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	408.6%	197.2%	Der Selbstfinanzierungsgrad gibt an, in welchem Ausmass Neuinvestitionen durch selbsterwirtschaftete Mittel finanziert werden können. Bei einem Wert von über 100 % können Investitionen finanziert und/oder Schulden abgebaut werden, ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung, bzw. zu einer Fremdfinanzierung, was gleichzeitig eine grössere Verschuldung bedeutet. Diese Kennzahl kann von Jahr zu Jahr sehr stark schwanken. Dies insbesondere bei den kleineren Gemeinden, da die Investitionstätigkeit sehr unregelmässig ist. Deshalb muss der Selbstfinanzierungsgrad über mehrere Jahre betrachtet werden, um eine Beurteilung vornehmen zu können. **Richtwert: > 100 % = ideal.**
Zinsbelastungsanteil (ZBA)	-0.2%	-0.2%	Der Zinsbelastungsanteil sagt aus, welcher Anteil des laufenden Ertrags durch den Nettozinsaufwand gebunden ist. Je höher der Zinsbelastungsanteil ist, desto mehr Mittel werden für die Schuldzinsen aufgewendet und je tiefer der Wert, desto grösser der finanzielle Handlungsspielraum. Ein negativer Zinsbelastungsanteil zeigt an, dass mehr Zinsertrag erwirtschaftet als für Zinsen ausgegeben wird. Diese Kennzahl liefert somit Informationen zur finanziellen Situation einer Gemeinde. Im Vergleich über mehrere Jahre wird die Verschuldungstendenz und im Vergleich zu anderen Gemeinden die Verschuldungssituation erkannt. **Richtwert: 0 – 4 % = gut.**
Bruttoverschuldungsanteil (BVA)	7.3%	7.7%	Der Bruttoverschuldungsanteil zeigt die Verschuldungssituation der Gemeinde und beantwortet die Frage, ob die Verschuldung in einem angemessenen Verhältnis zu den erwirtschafteten Erträgen steht. Diese Kennzahl gibt an, wie viele Prozente vom Finanzertrag benötigt werden, um die Bruttoschulden abzubauen. **Richtwert: < 50 % = sehr gut.**
Investitionsanteil (INA)	3.6%	7.9%	Diese Kennzahl zeigt die Aktivität im Bereich der Investitionen im Verhältnis zum jährlichen Gesamtaufwand. Sie sagt jedoch alleine nichts über die finanzielle Situation der Gemeinde aus. **Aussage: < 10 % = schwache Investitionstätigkeit.**

Kapitaldienstanteil (KDA)	3.2%	3.1%	Der Kapitaldienstanteil ist die Messgrösse für die Belastung des Haushaltes durch Kapitalkosten. Unter Kapitaldienst versteht man die Nettozinsen plus Abschreibungen und Wertberichtigungen. Diese Kennzahl gibt Auskunft darüber, wie stark der laufende Ertrag durch die Zinsen und die ordentlichen Abschreibungen (Kapitaldienst) belastet ist. Ein steigender Anteil weist somit auf einen enger werdenden finanziellen Spielraum hin. **Richtwert: < 5 % = geringe Belastung.**
Nettoschuld in Franken pro Einwohner (N/EW)	CHF -2'811.64	CHF -3'271.72	Die Nettoschuld je Einwohner wird als Gradmesser für die Verschuldung verwendet. Bei der Beurteilung ist ergänzend die finanzielle Leistungsfähigkeit massgebend (Selbstfinanzierungsanteil berücksichtigen). **Aussage: Ein negativer Wert entspricht einem Nettovermögen pro EW.**
Selbstfinanzierungsanteil (SFA)	14.5%	14.5%	Der Selbstfinanzierungsanteil spiegelt die Finanzkraft und den finanziellen Spielraum einer Gemeinde wieder und gibt an, welcher Anteil des Ertrags zur Finanzierung der Investitionen oder zum Abbau von Schulden aufgewendet werden kann (finanzielle Leistungsfähigkeit). **Richtwert: 10 – 20 % = mittel.**
Nettozinsbelastungsanteil (NZB)	-1.8%	-23.0%	Diese Kennzahl gibt an, welcher Anteil des Steuerertrages der Gemeinde für die Verzinsung der Schulden aufgewendet werden muss. Ein hoher Zinsbelastungsanteil weist auf eine hohe Verschuldung hin. **Richtwert: 0 – 4 % = sehr tiefe Belastung.**
Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner (MEK/EW)	CHF 3'321.00	CHF 3'974.88	Diese Kennzahl ist eine Vergleichsgrösse und wird im Zusammenhang mit dem Finanzausgleich verwendet.

7.2 Allgemeiner Haushalt

Kennzahl	*Rechnung 2016*	*Rechnung 2017*	*Kommentar/Interpretation*
Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	624.2%	253.6%	Siehe oben
Bilanzüberschussquotient (BÜQ)	96.5%	116.0%	Der Bilanzüberschuss wird im Verhältnis zum Steuerertrag +/- Finanzausgleich definiert. Eine gesunde Eigenkapitalbasis ist notwendig, um eine gute Eigenfinanzierung sicherszustellen. Der Bilanzüberschussquotient wird nur für den allgemeinen Haushalt berechnet. **Richtwert: > 30 % Gemeinden von 2'000 bis 10'000 Einwohner.**

7.3 Spezialfinanzierung Wasserversorgung Bleiken

Kennzahl	*Rechnung 2016*	*Rechnung 2017*	*Kommentar/Interpretation*
Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	--	227.2%	Siehe oben
Kostendeckungsgrad (KDG)	72.2%	98.4%	Der Kostendeckungsgrad misst das Verhält-

			nis vom Ertrag zum Aufwand, da sowohl für Wasser, Abwasser, Abfall etc. die Gebühren kostendeckend anzusetzen sind. Ist der Kostendeckungsgrad größer als 100%, so wurde ein Gewinn erwirtschaftet; ist er kleiner als 100%, so ist ein Verlust entstanden.
Werterhaltungsquote (WEQ)	26.3%	27.2%	Diese Kennzahl gibt das Verhältnis von Werterhalt zu Wiederbeschaffungswerten bei Wasser und Abwasser an, da die Gesetzgebung die Möglichkeit vorsieht, die Einlagen in den Werterhalt zu reduzieren bzw. ganz auszusetzen, sobald der Bestand Werterhalt 25% der Wiederbeschaffungswerte erreicht oder überschritten hat.

7.4 Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

Kennzahl	*Rechnung 2016*	*Rechnung 2017*	*Kommentar/Interpretation*
Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	200.2%	280.4%	Siehe oben
Kostendeckungsgrad (KDG)	101.9%	98.3%	Siehe oben
Werterhaltungsquote (WEQ)	7.3%	8.2%	Siehe oben

7.5 Spezialfinanzierung Abfall

Kennzahl	*Rechnung 2016*	*Rechnung 2017*	*Kommentar/Interpretation*
Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	--	--	Siehe oben
Kostendeckungsgrad (KDG)	106.4%	106.5%	Siehe oben

7.6 Spezialfinanzierung Elektrizität

Kennzahl	*Rechnung 2016*	*Rechnung 2017*	*Kommentar/Interpretation*
Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	199.3%	102.3%	Siehe oben
Kostendeckungsgrad (KDG)	102.6%	98.8%	Siehe oben
Werterhaltungsquote (WEQ)	20.9%	23.3%	Siehe oben

7.7 Spezialfinanzierung Feuerwehr

Kennzahl	*Rechnung 2016*	*Rechnung 2017*	*Kommentar/Interpretation*
Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	76.2%	196.2%	Siehe oben
Kostendeckungsgrad (KDG)	97.9%	103.5%	Siehe oben

8 ANTRAG DER EXEKUTIVE / GENEHMIGUNG:

Der Gemeinderat Oberdiessbach beschliesst die Jahresrechnung 2017 der Einwohnergemeinde Oberdiessbach, inklusive die Nachkredite, mit folgenden Eckwerten:

ERFOLGSRECHNUNG	Aufwand **Gesamthaushalt**	CHF	21'143'567.11
	Ertrag **Gesamthaushalt**	CHF	20'946'424.79
	Aufwandüberschuss	CHF	-197'142.32

davon

Aufwand **Allgemeiner Haushalt**	CHF	16'459'332.31
Ertrag **Allgemeiner Haushalt**	CHF	16'279'279.79
Aufwandüberschuss	CHF	-180'052.52
Aufwand **Wasserversorgung Bleiken**	CHF	38'397.55
Ertrag **Wasserversorgung Bleiken**	CHF	37'786.85
Aufwandüberschuss	CHF	-610.70
Aufwand **Abwasserentsorgung**	CHF	641'929.80
Ertrag **Abwasserentsorgung**	CHF	630'895.70
Aufwandüberschuss	CHF	-11'034.10
Aufwand **Abfall**	CHF	381'310.95
Ertrag **Abfall**	CHF	406'214.50
Ertragsüberschuss	CHF	24'903.55
Aufwand **Elektrizität**	CHF	3'298'479.55
Ertrag **Elektrizität**	CHF	3'256'939.10
Aufwandüberschuss	CHF	-41'540.45
Aufwand **Feuerwehr**	CHF	324'116.95
Ertrag **Feuerwehr**	CHF	335'308.85
Ertragsüberschuss	CHF	11'191.90

INVESTITIONSRECHNUNG	Ausgaben	CHF	1'502'752.10
	Einnahmen	CHF	0.00
	Nettoinvestitionen	CHF	1'502'752.10

NACHKREDITE gemäss separater Tabelle	CHF	892'961.90

ANTRAG:
Der Gemeindeversammlung wird beantragt, die Jahresrechnung 2017 zu genehmigen. Die Gemeindeversammlung hat keine Nachkredite zu beschliessen.

Oberdiessbach, 8. Mai 2018

Gemeinderat Oberdiessbach

Niklaus Hadorn	Oliver Zbinden	Thomas Reusser
Gemeindepräsident	Gemeindeschreiber	Finanzverwalter

9 BESTÄTIGUNGSBERICHT

10 GENEHMIGUNG DER JAHRESRECHNUNG

Die Gemeindeversammlung der Einwohnergemeinde Oberdiessbach hat die Jahresrechnung 2017 am 18. Juni 2018 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 8. Mai 2018 genehmigt.

Oberdiessbach, 18. Juni 2018

Einwohnergemeinde Oberdiessbach

Niklaus Hadorn Gemeindepräsident	Oliver Zbinden Gemeindeschreiber

11 ANHANG

11.1 Regelwerk

11.1.1 Angewendetes Regelwerk

Der Rechnungsabschluss der Einwohnergemeinde Oberdiessbach ist in Übereinstimmung mit den geltenden kantonalen gesetzlichen Grundlagen erstellt worden.

Gemeindegesetz (GG, BSG 170.11)
Gemeindeverordnung (GV, BSG 170.111)
Direktionsverordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden (FHDV, BSG 170.511)

Diese orientieren sich gemäss Art. 70 Absatz 1 GG am Harmonisierten Rechnungslegungsmodell für die Kantone und Gemeinden, HRM2, laut Handbuch der Konferenz der Kantonalen Finanzdirektoren. Die kantonalen Bestimmungen weichen in einzelnen Bereichen von den Empfehlungen des HRM2 ab. Das Amt für Gemeinden und Raumordnung stellt eine Auflistung dieser Ausnahmen zur Verfügung unter www.be.ch/gemeinden > Rubrik Gemeindefinanzen > HRM2 > Praxishilfen.

11.1.2 Bewertung Finanzvermögen

Vermögenswerte im Finanzvermögen werden bilanziert, wenn sie einen künftigen Nutzen erbringen und ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann. Sie werden bei erstmaliger Bilanzierung zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten bilanziert. Entstehen der Gemeinde keine Kosten, wird zum Verkehrswert zum Zeitpunkt des Zugangs bilanziert. Folgebewertungen erfolgen zum Verkehrswert am Bilanzstichtag, wobei eine systematische Neubewertung bei Liegenschaften mit Ausnahme von Baurechten alle fünf Jahre oder bei Änderung des amtlichen Werts, bei allen anderen Vermögenswerten jährlich erfolgt. Die Bilanzwerte sind bei eingetretenen dauerhaften Wertminderungen oder Verlusten sofort zu berichtigen.

Sachanlagen Finanzvermögen

Bilanzkonto	*Sachanlagen*	*Buchwert in CHF*	*Bewertungsmethode (Anhang 1, GV)*	*Letztmalige Bewertung*
10800.00	Sammelkonto Grundstücke FV			
	Grundstücke FV - Bewertung nach AW	95'914.00	Amtlicher Wert x Faktor 1.4; Ziffer 1	Per 31.12.2017
	Grundstücke FV - baurechtsbelastet	651'333.00	Kapitalisierung Baurechtszins; Ziffer 6	Mit Einführung von HRM2 per 1.1.2016
10840.00	Sammelkonto Gebäude FV	1'492'120.00	Amtlicher Wert x Faktor 1.4; Ziffer 1	Per 31.12.2017
108	**Total Sachanlagen FV**	**2'239'367.00**		

Es besteht keine Neubewertungsreserve.

11.1.3 Bewertung Verwaltungsvermögen

Vermögenswerte im Verwaltungsvermögen werden bilanziert, wenn sie einen künftigen mehrjährigen öffentlichen Nutzen hervorbringen und ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann. Sie werden zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten nach der Nettomethode bilanziert und nach der definierten Nutzungsdauer linear abgeschrieben. Entstehen der Gemeinde keine Kosten, wird der Verkehrswert zum Zeitpunkt des Zugangs bilanziert. Die Bilanzwerte sind bei eingetretenen dauerhaften Wertminderun-

gen oder Verlusten sofort zu berichtigen. Die geltenden Anlagekategorien und Nutzungsdauern sind in Anhang 2 GV umschrieben.

11.1.4 Aktivierungsgrenzen

Der Gemeinderat hat am 3. Juni 2015 folgende Aktivierungsgrenzen beschlossen:

Allgemeiner Haushalt	CHF	30'000
Spezialfinanzierung Wasserversorgung Bleiken	CHF	5'000
Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung	CHF	5'000
Spezialfinanzierung Elektrizität	CHF	5'000
Spezialfinanzierung Abfallentsorgung	CHF	30'000
Spezialfinanzierung Feuerwehr	CHF	30'000

11.1.5 Bestehendes Verwaltungsvermögen

Seit dem Übergang auf HRM2 im Jahr 2016, wird das bestehende Verwaltungsvermögen linear über 12 Jahre abgeschrieben (Beschluss Gemeindeversammlung vom 7. Dezember 2015). Davon ausgenommen sind die Positionen gemäss Ziffer 4.1.3 der Übergangsbestimmungen der GV:

- Darlehen und Beteiligungen des Verwaltungsvermögens,
- Verwaltungsvermögen, das nach den Vorschriften der besonderen Gesetzgebung abzuschreiben ist,
- Investitionen für Anlagen im Bau und
- das Verwaltungsvermögen in den Bereichen Wasser und Abwasser.

11.2 Grundlagen der Jahresrechnung

Als Grundlage für die Jahresrechnung 2017 dienten das Budget 2017 und die Vorjahresrechnung 2016.

Genehmigung/Prüfung:

	Budget	Jahresrechnung
Gemeinderat	19.10.2016	10.05.2017
Bestätigungsbericht Rechnungsprüfungsorgan		22.05.2017
Gemeindeversammlung	12.12.2016	19.06.2017

11.3 Eigenkapitalnachweis

		01.01.2017	*Veränderung*	*31.12.2017*
29	**Eigenkapital**	**17'408'499.49**	**2'306'116.53**	**19'714'616.02**
290	**Spezialfinanzierungen im EK**	**3'764'593.48**	**-17'089.80**	**3'747'503.68**
29000.00	SF Feuerwehr zweiseitig	297'664.40	11'191.90	308'856.30
29001.00	SF Wasserversorgung Bleiken	144'949.45	-610.70	144'338.75
29002.00	SF Abwasserentsorgung	1'255'405.06	-11'034.10	1'244'370.96
29003.00	SF Abfallentsorgung	303'071.25	24'903.55	327'974.80
29004.00	SF Elektrizitätsversorgung	1'763'503.32	-41'540.45	1'721'962.87
293	**Vorfinanzierungen**	**5'360'929.65**	**2'503'258.85**	**7'864'188.50**
29300.01	Liegenschaften des Finanzvermögens Werterhalt	614'833.60	23'586.20	638'419.80
29300.02	Buchgewinne aus Verkäufen/Aufwertungen FV	0.00	1'602'579.45	1'602'579.45
29300.03	Planungsmehrwerte (SF) altrechtlich	78'603.25	319'708.70	398'311.95
29301.00	Wasserversorgung Bleiken Werterhalt	590'194.35	20'967.45	611'161.80
29302.00	Abwasserentsorgung Werterhalt	1'357'123.05	178'184.25	1'535'307.30
29304.00	Elektrizitätsversorgung Werterhalt	2'720'175.40	358'232.80	3'078'408.20
299	**Bilanzüberschuss/-fehlbetrag**	**8'282'976.36**	**-180'052.52**	**8'102'923.84**
29900.00	Jahresergebnis	1'497'248.43	-1'677'300.95	-180'052.52
29990.00	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	6'785'727.93	1'497'248.43	8'282'976.36