Gemeinde Oberdiessbach

JAHRESRECHNUNG 2018

nach HRM 2

Inhaltsverzeichnis

		Seite
1	**BERICHTERSTATTUNG**	**1**
1.1	**Erfolgsrechnung**	**1**
1.1.1	Gesamthaushalt	1
1.1.2	Allgemeiner Haushalt	7
1.1.3	Spezialfinanzierungen nach übergeordnetem Recht	7
1.1.4	Übrige Spezialfinanzierungen mit Gemeindereglement	8
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**	**36**
11	**ANHANG**	**37**
11.1	**Regelwerk**	**37**
11.2	**Grundlagen der Jahresrechnung**	**39**
11.3	**Eigenkapitalnachweis**	**40**

11.4	Rückstellungsspiegel	41
11.5	Beteiligungsspiegel	42
11.6	Gewährleistungsspiegel	46
11.7	Anlagespiegel	47
11.8	Verpflichtungskreditkontrolle	50
11.9	Nachkredittabelle	55
11.10	Wiederbeschaffungswerte und Einlagen in die SF Wasser Bleiken	59
11.11	Wiederbeschaffungswerte und Einlagen in die SF Abwasserentsorgung	60
11.12	Anschaffungswerte und Einlagen in die SF Elektrizität	61
12	DETAILS ZUR JAHRESRECHNUNG	62
12.1	Bilanz	62
12.2	Erfolgsrechnung nach Funktionen	70
12.3	Erfolgsrechnung nach Sachgruppen	114
12.4	Investitionsrechnung nach Funktionen	122
12.5	Investitionsrechnung nach Sachgruppen	129

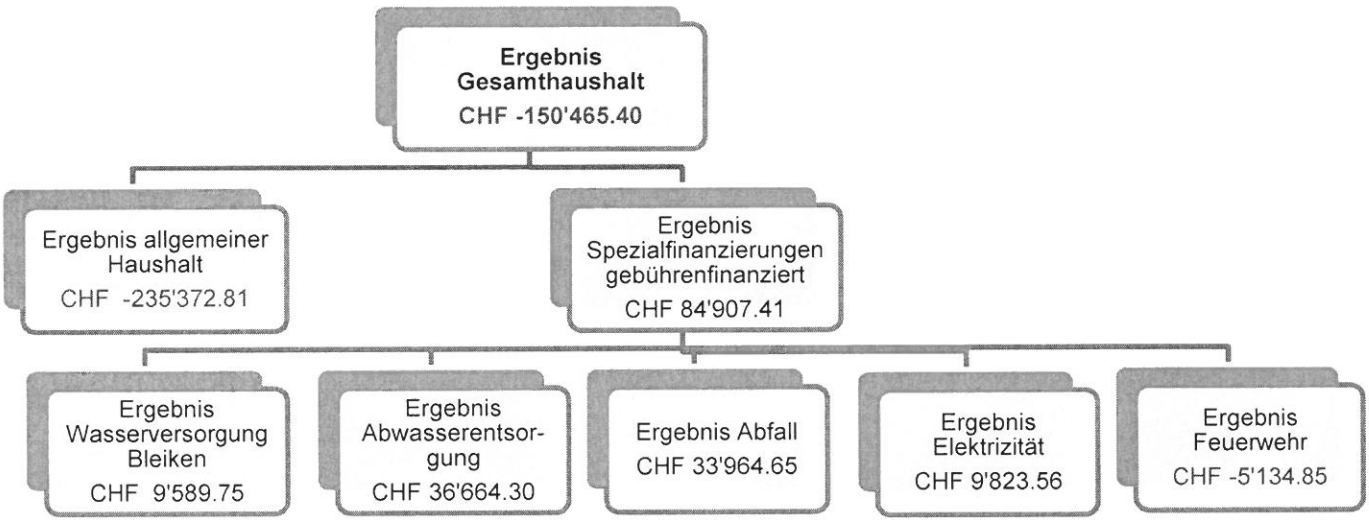
1 BERICHTERSTATTUNG

1.1 Erfolgsrechnung

1.1.1 Gesamthaushalt

Allgemeines
Die Jahresrechnung 2018 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 150'465.40 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss (Verlust) von CHF 642'100.00. Die Besserstellung gegenüber dem Budget 2018 beträgt CHF 491'634.60.

Abgaben
Die Gemeindeversammlung hat mit dem Budget 2018 am 11. Dezember 2017 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 2018 in der Kompetenz des Gemeinderates

Wasser Bleiken:

Verbrauchsgebühr pro m3	CHF	1.60	*	unverändert
Grundgebühr pro Haushalt/Gewerbe	CHF	100.00	*	unverändert

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	1'084'571.79
davon:		
gebunden	CHF	918'795.61
GR Kompetenz	CHF	165'776.18
zu beschliessen	CHF	0.00

Kommentar zu den einzelnen Sachgruppen (Gesamthaushalt) (siehe Ziffer 5.1 und Seite 114 ff)

Personalaufwand

Der Personalaufwand setzt sich wie folgt zusammen:

		Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
300	Behörden und Kommissionen	177'728.25	176'500.00	169'444.05
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	2'526'017.75	2'475'300.00	2'533'182.95
302	Löhne der Lehrpersonen	14'661.25	8'300.00	13'658.40
304	Zulagen	28'459.75	27'800.00	28'506.15
305	Arbeitgeberbeiträge	403'722.80	399'100.00	385'210.00
309	Übriger Personalaufwand	74'818.45	82'100.00	68'861.85

Die **Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals** mit öffentlich-rechtlicher Anstellung sind mit CHF 2'256'274.60 um CHF 44'474.60 höher ausgefallen. Auf der Gemeindeverwaltung wurden eine Treueprämie sowie ein Gleitzeitguthaben ausbezahlt. Zudem hat der Gemeinderat am 8. Mai 2018 eine temporäre Stellenaufstockung um 60 Stellenprozente bis 31. Dezember 2020 beschlossen, was ebenfalls zu einem Mehraufwand bei der Verwaltung geführt hat. Die massive Zunahme von Kindern und Betreuungsstunden in der Tagesschule erhöhte die Bruttolöhne des Betreuungspersonals um CHF 17'691.95 auf CHF 62'691.95.

Sach- und übriger Betriebsaufwand

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

		Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
310	Material- und Warenaufwand	2'721'972.56	2'713'200.00	2'628'955.02
311	Nicht aktivierbare Anlagen	152'422.45	166'700.00	125'937.95
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	230'103.25	229'400.00	222'933.25
313	Dienstleistungen und Honorare	1'178'378.14	1'258'400.00	982'025.24
314	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	449'732.60	454'000.00	378'570.75
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	272'045.90	259'400.00	273'696.35
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	89'365.95	84'800.00	73'209.65
317	Spesenentschädigungen	96'379.85	110'200.00	96'925.35
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	21'113.00	69'500.00	10'570.65
319	Verschiedener Betriebsaufwand	22'999.05	20'500.00	33'149.80

Die gegenüber dem Budget tieferen Honorare für externe Berater, Gutachter und Fachexperten in der Primar- und Sekundarstufe um CHF 26'026.65 sowie in der Spezialfinanzierung "Elektrizitätsversorgung" um CHF 17'541.20 sind der Hauptgrund für die Reduktion bei den **Dienstleistungen und Honoraren**. Zudem sind die Sachversicherungsprämien um CHF 12'178.80 geringer ausgefallen.

Insgesamt sind **Wertberichtigungen auf Forderungen** von effektiv CHF 21'113.00 anstelle der budgetierten CHF 69'500.00 verbucht worden. Einerseits liegen die tatsächlichen Forderungsverluste mit CHF 56'913.00 um CHF 12'587.00 unter dem Budgetwert, andererseits sind die voraussichtlichen Debitorenverluste per 31.12.2018 um CHF 35'800.00 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 596'167.00. Insgesamt betragen die Abschreibungen des Verwaltungsvermögens CHF 719'122.85. Budgetiert waren CHF 779'700.00. Der Hauptgrund für die tieferen Abschreibungen liegt einerseits bei

den geringer ausgefallenen Nettoinvestitionen 2018 und andererseits bei der Zunahme der Anlagen im Bau, welche erst nach der Inbetriebnahme abgeschrieben werden müssen.

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 2018 mit einem Verlust abschliesst, sind keine zusätzlichen Abschreibungen notwendig.

Finanzaufwand

Aufgrund der weiterhin historisch tiefen Zinssätze wurde auf die interne Zinsverrechnung verzichtet. Der höhere Liegenschaftsaufwand des Finanzvermögens ist der Hauptgrund für die Zunahme des **Finanzaufwandes** um CHF 4'447.05. Insgesamt beträgt der Finanzaufwand CHF 46'047.05.

Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen

Diese Position umfasst die gesetzlich vorgeschriebenen **Einlagen in die Spezialfinanzierungen "Werterhalt" Wasserversorgung Bleiken und Abwasserentsorgung.** Mit CHF 368'240.00 wurde der Budgetwert um CHF 124'040.00 überschritten, da höhere 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 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
2110	Lehrergehälter Kindergarten	118'506.50	120'000.00	129'894.40
2111	Lehrergehälter Basisstufe	59'506.70	65'000.00	61'057.55
2120	Lehrergehälter Primarstufe	821'139.75	666'000.00	749'109.55
2130	Lehrergehälter Sekundarstufe 1	505'742.50	449'000.00	440'460.10
5320	Ergänzungsleistungen	765'731.00	764'000.00	755'719.00
5410	Familienzulagen	14'970.00	14'000.00	17'856.00
5799	Sozialhilfe	1'793'337.22	1'840'000.00	1'797'826.55
6291	Öffentlicher Verkehr	238'631.00	250'000.00	224'976.00
9300	Neue Aufgabenteilung	658'330.40	641'000.00	646'495.60
	Total	**4'975'895.07**	**4'809'000.00**	**4'823'394.75**

Zur Schlechterstellung gegenüber dem Budget haben zudem die mit CHF 197'147.75 um CHF 42'147.75 höheren lastenausgleichsberechtigten **Beiträge an die Kindertagesstätte kinderpunkt** beigetragen.

Gegenüber dem budgetierten Wert von CHF 2'580'000.00 sind bei den **Beiträgen an private Haushalte** die Sozialhilfeunterstützungen mit brutto CHF 2'782'507.01 um CHF 202'507.01 höher ausgefallen. Demgegenüber liegen die Bevorschussungen von Unterhaltsbeiträgen mit CHF 136'195.00 um CHF 93'805.00 unter dem Budget. Beide Beträge können in den Lastenausgleich "Sozialhilfe" eingegeben werden.

Ausserordentlicher Aufwand

Hier werden die **Einlagen in die Spezialfinanzierung** "Werterhalt" Elektrizität verbucht. Diese betragen CHF 382'499.20. Ebenfalls ist in dieser Position die Einlage in die Spezialfinanzierung "Werterhalt"

Liegenschaften Finanzvermögen enthalten. 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 559'703.40 liegen die internen Verrechnungen um CHF 8'896.60 unter dem Budgetwert.

Fiskalertrag

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

		Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
400	**Direkte Steuern natürliche Personen**	**6'357'189.40**	**6'244'200.00**	**5'997'181.20**
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen	5'633'084.25	5'508'000.00	5'309'204.35
4001	Vermögenssteuern natürliche Personen	667'626.65	640'000.00	629'274.15
4002	Quellensteuern natürliche Personen	56'478.50	96'200.00	58'702.70
401	**Direkte Steuern juristische Personen**	**730'827.85**	**620'000.00**	**616'283.20**
4010	Gewinnsteuern juristische Personen	727'035.70	600'000.00	614'586.65
4011	Kapitalsteuern juristische Personen	3'433.60	18'000.00	241.90
4019	Übrige direkte Steuern juristische Personen	358.55	2'000.00	1'454.65
402	**Übrige direkte Steuern**	**940'395.75**	**922'000.00**	**1'046'571.80**
4021	Grundsteuern	660'061.15	670'000.00	655'170.05
4022	Vermögensgewinnsteuern	235'817.25	235'000.00	338'029.40
4024	Erbschafts- und Schenkungssteuern	39'121.40	12'000.00	35'549.65
4029	Eingang abgeschriebene Steuern	5'395.95	5'000.00	17'822.70
403	**Besitz- und Aufwandsteuern**	**12'960.00**	**13'000.00**	**11'520.00**
4033	Hundesteuer	12'960.00	13'000.00	11'520.00

Entgelte

Die Anschlussgebühren der Spezialfinanzierungen "Wasser" und "Abwasser" sind bei den **Benützungsgebühren und Dienstleistungen** mit CHF 213'640.00 um CHF 137'640.00 höher ausgefallen. Ebenfalls massiv zugenommen um CHF 30'796.65 gegenüber dem Budget haben die Elternbeiträge für die Betreuung und Verpflegung in der Tagesschule mit insgesamt CHF 71'796.65. Die Bewirtschaftung der Parkplätze per 1. Juli 2018 brachte einen Mehrertrag an Benützungsgebühren und Bussen von CHF 37'080.64.

Bei den **Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter** sind die Erträge aus dem Jubiläumsfest und den Jubiläumsanlässen "800 Jahre Einwohnergemeinde Oberdiessbach" mit CHF 129'741.70 um CHF 94'741.70 höher ausgefallen. Auf der anderen Seite sind die Rückerstattungen von wirtschaftlicher Hilfe mit CHF 635'080.95 um CHF 164'919.05 tiefer als prognostiziert.

Zudem sind kleinere Mehrerträge bei den **Feuerwehrersatzabgaben, verrechenbaren Feuerwehreinsätzen** und **Gebühren für Amtshandlungen** um insgesamt CHF 35'350.69 zu verzeichnen.

Verschiedene Erträge

Im Rechnungsjahr 2018 konnten keine **Planungsmehrwerte** fakturiert werden.

Finanzertrag

Aufgrund des Verzichts auf die **interne Verrechung von kalkulatorischen Zinsen** sowie des tieferen **Ertrages aus den Liegenschaften des Finanzvermögens** ist der Finanzertrag mit CHF 240'467.97 um insgesamt CHF 17'232.03 tiefer ausgefallen.

Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen

Hier sind die **Entnahmen aus den Spezialfinanzierungen** "Werterhalt" Wasser und Abwasser zur Finanzierung der ordentlichen Abschreibungen und des werterhaltenden Unterhalts sowie aus den Schutzraumersatzabgaben zur teilweisen Finanzierung der Schutzraumkontrollen von insgesamt CHF 40'397.10 verbucht worden.

Transferertrag

Mit CHF 2'815'559.50 liegen die **Entschädigungen des Kantons** aus dem Lastenausgleich Sozialhilfe (Sollstellung der Sozialhilfekosten des Regionalen Sozialdienstes) um CHF 271'559.50 über dem Budget.

Aufgrund der höheren Bruttobeiträge in den **Lastenausgleich Lehrergehälter der Primar- und Sekundarstufe** liegen auch die **Rückerstattungen** der Anschlussgemeinden mit CHF 644'193.80 um CHF 84'193.80 über dem Budgetwert.

Aufgrund der tieferen Steuererträge 2017 ist der **Zuschuss Disparitätenabbau aus dem kantonalen Finanzausgleich** mit CHF 331'588.00 um CHF 31'588.00 höher ausgefallen.

Die massive Zunahme von Kindern und Betreuungsstunden in der Tagesschule erhöhte auch die **Beiträge des Kantons** von CHF 69'178.35 um CHF 26'178.35.

Da die regionale Feuerwehrorganisation anstelle des budgetierten Betriebsdefizits von CHF 34'300.00 mit einem "Verlust" von CHF 6'995.30 besser abgeschlossen hat, sind die Beiträge der Anschlussgemeinden unter **Beiträge von Gemeinden und Gemeindeverbänden** um CHF 27'304.70 tiefer.

Für die in den Jahren 2013 und 2014 realisierten Photovoltaikanlagen auf den Dächern der Sekundarschule hat die Gemeinde die Einmalvergütung des Bundes in der Höhe von netto CHF 72'935.95 erhalten, welche als **übriger Transferertrag** eingebucht worden ist. Die Anlagen sind vollständig abgeschrieben.

Ausserordentlicher Ertrag

Zur Finanzierung der ordentlichen Abschreibungen konnte aus der **Spezialfinanzierung "Werterhalt"** Elektrizität eine Entnahme von CHF 28'969 00 verbucht werden. Damit der bauliche Unterhalt der Liegenschaften des Finanzvermögens finanziert werden kann, besteht eine Spezialfinanzierung "Werterhalt" Liegenschaften FV. Aus dieser konnten 2018 CHF 16'653.50 entnommen werden.

Interne Verrechnungen

Siehe Bemerkungen beim Aufwand.

1.1.2 Allgemeiner Haushalt (Steuerhaushalt)

Der allgemeine Haushalt schliesst mit einem Aufwandüberschuss von CHF 235'372.81 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 564'900.00. Die Besserstellung gegenüber dem Budget 2018 beträgt CHF 329'527.19.

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

Wesentliche Mehraufwände, Mindererträge	**CHF**	**286'000**
Höhere Beiträge in den Lastenausgleich Lehrergehälter, netto	CHF	205'000
Minderertrag bei den Quellensteuern	CHF	40'000
Minderertrag bei den Gewinnsteuern JP	CHF	41'000

Wesentliche Mehrerträge, Minderaufwände	**CHF**	**452'000**
Tieferer Nettoaufwand für die 800-Jahr-Jubiläumsanlässe und –feier	CHF	53'000
Tiefere Entschädigung an den Kanton in den Lastenausgleich Sozialhilfe	CHF	47'000
Tiefere Wertberichtigung/Forderungsverluste Gemeindesteuern	CHF	45'000
Mehrertrag bei den Einkommens- und Vermögenssteuern NP	CHF	139'000
Mehrertrag bei den Steuerteilungen JP, netto	CHF	168'000

Diverse Veränderungen < CHF 40'000.00 netto zugunsten Gemeinde	CHF	164'000

Total Besserstellung (gerundet)	**CHF**	**330'000**

1.1.3 Spezialfinanzierungen (SF) nach übergeordnetem Recht

SF Wasserversorgung Bleiken		
	Rechnungsjahr	***Budget***
	CHF	***CHF***
Erfolg	9'589.75	-6'300.00
	Stand per 31.12.2018	
Verwaltungsvermögen	8'535.00	(ohne Beteiligungen)
Bestand Werterhalt	629'607.95	
Eigenkapital	153'928.50	

SF Abwasserentsorgung		
	Rechnungsjahr	***Budget***
	CHF	***CHF***
Erfolg	36'664.30	0.00
	Stand per 31.12.2018	
Verwaltungsvermögen	627'971.30	(ohne Beteiligungen)
Bestand Werterhalt	1'878'546.05	
Eigenkapital	1'281'035.26	

SF Abfall		
	Rechnungsjahr	***Budget***
	CHF	***CHF***
Erfolg	33'964.65	9'200.00
	Stand per 31.12.2018	
Verwaltungsvermögen	0.00	(ohne Beteiligungen)
Eigenkapital	361'939.45	

1.1.4 Übrige Spezialfinanzierungen (SF) mit Gemeindereglement

SF Elektrizität		
	Rechnungsjahr CHF	***Budget CHF***
Erfolg	9'823.56	-55'200.00
	Stand per 31.12.2018	
Verwaltungsvermögen	1'049'206.70	(ohne Beteiligungen)
Bestand Werterhalt	3'431'938.40	
Eigenkapital	1'731'786.43	

SF Feuerwehr		
	Rechnungsjahr CHF	***Budget CHF***
Erfolg	-5'134.85	-24'900.00
	Stand per 31.12.2018	
Verwaltungsvermögen	448'131.00	(ohne Beteiligungen)
Eigenkapital	303'721.45	

1.2 Investitionsrechnung

Es wurden Nettoinvestitionen von CHF 2'128'491.35 getätigt. Budgetiert waren Nettoinvestitionen von CHF 2'868'000. Die Gründe für die wesentlich tieferen Nettoinvestitionen sind verzögerte Projekte in den Bereichen Gemeindestrassen und öffentliche Beleuchtung. Hier haben sich insbesondere die Sanierungsprojekte Haubenstrasse und Bahnhofstrasse zeitlich verzögert. Einige Ausgaben sind zudem etwas günstiger ausgefallen als prognostiziert.

1.3 Bilanz

Die **Bilanzsumme** erhöhte sich im Jahre 2018 insgesamt von CHF **21'536'256.22** um CHF 785'044.64 (3,6 %) auf **CHF 22'321'300.86.**

Aktiven

10 Finanzvermögen
Das Finanzvermögen umfasst alle Vermögenswerte, die ohne Beeinträchtigung der Erfüllung öffentlicher Aufgaben veräussert werden können. Es nahm im Berichtsjahr insgesamt um 4,7 % auf CHF **12'573'095.76** ab. Per Bilanzstichtag haben sich die **flüssigen Mittel** um rund einen Viertel auf CHF 4'296'445.06 reduziert. Dafür haben die **Forderungen** um 16,9 % auf CHF 5'947'255.05 zugenommen. Jeweils nur eine leichte Veränderung ist bei den **aktiven Rechnungsabgrenzungen,** den **Vorräten** sowie den **Sachanlagen Finanzvermögen** zu verzeichnen.

14 Verwaltungsvermögen
Das Verwaltungsvermögen umfasst alle Vermögenswerte, die unmittelbar der Erfüllung öffentlicher Aufgaben dienen. Es stieg von 8'338'836.60 Franken zu Beginn des Berichtsjahres um die Nettoinvestitionen von CHF 2'128'491.35 auf CHF 10'467'327.95 per Bilanzstichtag 31. Dezember an. Nach Vornahme der planmässigen Abschreibungen von CHF 719'122.85 beträgt das Verwaltungsvermögen per Jahresabschluss CHF 9'748'205.10.

Passiven

20 Fremdkapital
Das Fremdkapital erhöhte sich im Berichtsjahr um 11,5 % auf **CHF 2'030'978.64.** Die **laufenden Verbindlichkeiten** liegen mit CHF 1'716'750.20 um 9,5 % über dem Vorjahreswert. Die **passiven Rech-**

nungsabgrenzungen haben sich um 77,8 % auf CHF 209'671.80 erhöht. Dank der weiterhin guten Liquidität sind keine **mittel- und langfristigen Schulden** bilanziert. Die **Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds** nahmen um 23,0 % auf CHF 104'556.64 ab.

29 Eigenkapital

Um 2,3 % sind die **Verpflichtungen gegenüber Spezialfinanzierungen** auf CHF 3'832'411.09 angestiegen. Per Rechnungsabschluss 2018 sind sämtliche Spezialfinanzierungen im positiven Bereich und weisen entsprechende Rückstellungen aus. Es sind weiterhin keine Defizitvorschüsse für Spezialfinanzierungen bilanziert. Die **Vorfinanzierungen** haben um 9,2 % auf CHF 8'590'360.10 zugenommen. Der **Bilanzüberschuss** reduzierte sich auf CHF 7'867'551.03 um den Aufwandüberschuss des allgemeinen Haushalts der Erfolgsrechnung in der Höhe von CHF 235'372.81 und beträgt 17 Steuerzehntel. Er kann für die Verrechnung zukünftiger Defizite verwendet werden.

2 ECKDATEN

2.1 Übersicht

	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	**-150'465.40**	**-642'100.00**	**-197'142.32**
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt	**-235'372.81**	**-564'900.00**	**-180'052.52**
Jahresergebnis ER Spezialfinanzierungen	**84'907.41**	**-77'200.00**	**-17'089.80**
Steuerertrag natürliche Personen	6'357'189.40	6'244'200.00	5'997'181.20
Steuerertrag juristische Personen	730'827.85	620'000.00	616'283.20
Liegenschaftssteuer	660'061.15	670'000.00	655'170.05
Nettoinvestitionen Gesamthaushalt	2'128'491.35	2'868'000.00	1'502'752.10
Nettoinvestitionen Allgemeiner Haushalt	1'027'548.65	1'490'000.00	1'076'266.30
Nettoinvestitionen Wasserversorgung	0.00	0.00	9'079.55
Nettoinvestitionen Abwasserentsorgung	467'024.15	455'000.00	60'229.60
Nettoinvestitionen Elektrizität	551'017.55	832'000.00	329'513.80
Nettoinvestitionen Feuerwehr	82'901.00	91'000.00	27'662.85
Bestand Finanzvermögen	12'573'095.76		13'197'419.62
Bestand Verwaltungsvermögen Gesamthaushalt	9'748'205.10		8'338'836.60
Bestand Verwaltungsvermögen Allgemeiner Haushalt	7'597'511.10		7'206'751.30
Bestand Verwaltungsvermögen Spezialfinanzierungen	2'150'694.00		1'132'085.30
Fremdkapital	2'030'978.64		1'821'640.20
Eigenkapital	20'290'322.22		19'714'616.02
Reserven	0.00		0.00
Bilanzüberschuss /-fehlbetrag	7'867'551.03		8'102'923.84

2.2 Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis

		Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
90	Ergebnis Gesamthaushalt	-150'465.40	-642'100.00	-197'142.32
33	Abschreibung Verwaltungsvermögen	719'122.85	779'700.00	669'820.90
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	368'240.00	244'200.00	214'500.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-40'397.10	-39'000.00	-27'368.30
364	Wertberichtigung Darlehen Verwaltungsvermögen			
365	Wertberichtigung Beteiligungen Verwaltungsvermögen			
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge			
383	Zusätzliche Abschreibungen			
389	Einlagen in das Eigenkapital	410'109.20	425'200.00	2'328'398.15
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital	-45'622.50	-66'000.00	-24'291.00
	Selbstfinanzierung	**1'260'987.05**	**702'000.00**	**2'963'917.43**
5	Investitionsausgaben	2'287'702.00	3'098'000.00	1'502'752.10
6	Investitionseinnahmen	159'210.65	230'000.00	
	Nettoinvestitionen	**2'128'491.35**	**2'868'000.00**	**1'502'752.10**
	Finanzierungsergebnis	**-867'504.30**	**-2'166'000.00**	**1'461'165.33**

2.3 Gestufte Erfolgsausweise

2.3.1 Gesamthaushalt

		Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
	Betrieblicher Aufwand			
30	Personalaufwand	3'225'408.25	3'169'100.00	3'198'863.40
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	5'234'512.75	5'366'100.00	4'825'974.01
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	719'122.85	779'700.00	669'820.90
35	Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	368'240.00	244'200.00	214'500.00
36	Transferaufwand	10'356'491.48	9'980'300.00	9'332'204.80
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	Betrieblicher Aufwand	**19'903'775.33**	**19'539'400.00**	**18'241'363.11**
	Betrieblicher Ertrag			
40	Fiskalertrag	8'041'373.00	7'799'200.00	7'671'556.20
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	6'241'908.06	6'049'400.00	5'662'321.16
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	319'708.70
45	Entnahmen Fonds u.Spezialfinanzierungen	40'397.10	39'000.00	27'368.30
46	Transferertrag	5'599'697.55	5'152'800.00	4'852'814.61
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	Betrieblicher Ertrag	**19'923'375.71**	**19'040'400.00**	**18'533'768.97**
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	**19'600.38**	**-499'000.00**	**292'405.86**
34	Finanzaufwand	46'047.05	41'600.00	28'253.65
44	Finanzertrag	240'467.97	257'700.00	1'842'812.62
	Ergebnis aus Finanzierung	**194'420.92**	**216'100.00**	**1'814'558.97**
	Operatives Ergebnis	**214'021.30**	**-282'900.00**	**2'106'964.83**
38	Ausserordentlicher Aufwand	410'109.20	425'200.00	2'328'398.15
48	Ausserordentlicher Ertrag	45'622.50	66'000.00	24'291.00
	Ausserordentliches Ergebnis	**-364'486.70**	**-359'200.00**	**-2'304'107.15**
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	**-150'465.40**	**-642'100.00**	**-197'142.32**

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

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

		Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
	Betrieblicher Aufwand			
30	Personalaufwand	3'042'002.10	2'984'300.00	3'018'283.25
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'236'446.15	2'348'400.00	1'894'498.71
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	636'788.85	664'300.00	604'482.60
35	Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	9'342'625.43	8'928'800.00	8'418'363.75
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	Betrieblicher Aufwand	**15'257'862.53**	**14'925'800.00**	**13'935'628.31**
	Betrieblicher Ertrag			
40	Fiskalertrag	8'041'373.00	7'799'200.00	7'671'556.20
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	1'294'671.90	1'271'400.00	1'078'953.86
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	319'708.70
45	Entnahmen Fonds u.Spezialfinanzierungen	33'842.00	33'000.00	0.00
46	Transferertrag	5'469'138.40	5'067'500.00	4'816'672.41
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	Betrieblicher Ertrag	**14'839'025.30**	**14'171'100.00**	**13'886'891.17**
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	**-418'837.23**	**-754'700.00**	**-48'737.14**
34	Finanzaufwand	46'047.05	41'100.00	28'253.65
44	Finanzertrag	240'467.97	249'400.00	1'842'812.62
	Ergebnis aus Finanzierung	**194'420.92**	**208'300.00**	**1'814'558.97**
	Operatives Ergebnis	**-224'416.31**	**-546'400.00**	**1'765'821.83**
38	Ausserordentlicher Aufwand	27'610.00	27'500.00	1'949'898.15
48	Ausserordentlicher Ertrag	16'653.50	9'000.00	4'023.80
	Ausserordentliches Ergebnis	**-10'956.50**	**-18'500.00**	**-1'945'874.35**
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	**-235'372.81**	**-564'900.00**	**-180'052.52**

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

2.3.3 Wasserversorgung Bleiken

		Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
	Betrieblicher Aufwand			
30	Personalaufwand	5'676.90	4'500.00	4'113.65
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	8'055.50	7'800.00	3'569.10
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	272.00	300.00	272.55
35	Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	21'180.00	21'200.00	21'240.00
36	Transferaufwand	10'155.95	9'500.00	9'202.25
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	Betrieblicher Aufwand	**45'340.35**	**43'300.00**	**38'397.55**
	Betrieblicher Ertrag			
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	52'196.25	36'000.00	37'514.30
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen Fonds u.Spezialfinanzierungen	2'733.85	300.00	272.55
46	Transferertrag	0.00	0.00	0.00
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	Betrieblicher Ertrag	**54'930.10**	**36'300.00**	**37'786.85**
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	**9'589.75**	**-7'000.00**	**-610.70**
34	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44	Finanzertrag	0.00	700.00	0.00
	Ergebnis aus Finanzierung	**0.00**	**700.00**	**0.00**
	Operatives Ergebnis	**9'589.75**	**-6'300.00**	**-610.70**
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	**9'589.75**	**-6'300.00**	**-610.70**

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

2.3.4 Abwasserentsorgung

		Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
	Betrieblicher Aufwand			
30	Personalaufwand	5'994.90	8'500.00	7'332.90
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	35'219.70	56'000.00	75'541.10
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'725.00	5'700.00	1'720.15
35	Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	347'060.00	223'000.00	193'260.00
36	Transferaufwand	368'702.60	375'000.00	364'075.65
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	Betrieblicher Aufwand	**758'702.20**	**668'200.00**	**641'929.80**
	Betrieblicher Ertrag			
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	791'545.25	660'000.00	615'819.95
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen Fonds u.Spezialfinanzierungen	3'821.25	5'700.00	15'075.75
46	Transferertrag	0.00	0.00	0.00
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	Betrieblicher Ertrag	**795'366.50**	**665'700.00**	**630'895.70**
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	**36'664.30**	**-2'500.00**	**-11'034.10**
34	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44	Finanzertrag	0.00	2'500.00	0.00
	Ergebnis aus Finanzierung	**0.00**	**2'500.00**	**0.00**
	Operatives Ergebnis	**36'664.30**	**0.00**	**-11'034.10**
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	**36'664.30**	**0.00**	**-11'034.10**

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

2.3.5 Abfall

		Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
	Betrieblicher Aufwand			
30	Personalaufwand	473.00	500.00	1'196.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	282'974.90	305'600.00	291'219.95
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
35	Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	83'169.25	87'000.00	88'895.00
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	Betrieblicher Aufwand	**366'617.15**	**393'100.00**	**381'310.95**
	Betrieblicher Ertrag			
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	400'581.80	402'000.00	406'214.50
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	**400'581.80**	**402'000.00**	**406'214.50**
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	**33'964.65**	**8'900.00**	**24'903.55**
34	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44	Finanzertrag	0.00	300.00	0.00
	Ergebnis aus Finanzierung	**0.00**	**300.00**	**0.00**
	Operatives Ergebnis	**33'964.65**	**9'200.00**	**24'903.55**
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	**33'964.65**	**9'200.00**	**24'903.55**

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

2.3.6 Elektrizität

		Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
	Betrieblicher Aufwand			
30	Personalaufwand	11'988.50	13'400.00	12'747.40
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'567'456.85	2'540'600.00	2'462'307.35
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	28'969.00	57'000.00	20'267.20
35	Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	509'717.25	516'000.00	424'657.60
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	Betrieblicher Aufwand	**3'118'131.60**	**3'127'000.00**	**2'919'979.55**
	Betrieblicher Ertrag			
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	3'404'802.51	3'404'500.00	3'233'609.90
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen Fonds u.Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	76'682.85	3'500.00	3'062.00
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	Betrieblicher Ertrag	**3'481'485.36**	**3'408'000.00**	**3'236'671.90**
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	**363'353.76**	**281'000.00**	**316'692.35**
34	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44	Finanzertrag	0.00	4'500.00	0.00
	Ergebnis aus Finanzierung	**0.00**	**4'500.00**	**0.00**
	Operatives Ergebnis	**363'353.76**	**285'500.00**	**316'692.35**
38	Ausserordentlicher Aufwand	382'499.20	397'700.00	378'500.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	28'969.00	57'000.00	20'267.20
	Ausserordentliches Ergebnis	**-353'530.20**	**-340'700.00**	**-358'232.80**
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	**9'823.56**	**-55'200.00**	**-41'540.45**
	Ergebnis Elektrizitätsnetz	-55'358.84	-29'100.00	-16'810.85
	Ergebnis Elektrizitätswerk	89'925.55	70'100.00	72'252.65
	Ergebnis Elektrizitätsproduktion	74'910.95	1'300.00	1'387.15
	Ergebnis öffentliche Beleuchtung	-99'654.10	-97'500.00	-98'369.40

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

2.3.7 Feuerwehr

		Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
	Betrieblicher Aufwand			
30	Personalaufwand	159'272.85	157'900.00	155'190.20
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	104'359.65	107'700.00	98'837.80
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	51'368.00	52'400.00	43'078.40
35	Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	42'121.00	64'000.00	27'010.55
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	Betrieblicher Aufwand	**357'121.50**	**382'000.00**	**324'116.95**
	Betrieblicher Ertrag			
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	298'110.35	275'500.00	290'208.65
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen Fonds u.Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	12'020.00
46	Transferertrag	53'876.30	81'800.00	33'080.20
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	Betrieblicher Ertrag	**351'986.65**	**357'300.00**	**335'308.85**
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	**-5'134.85**	**-24'700.00**	**11'191.90**
34	Finanzaufwand	0.00	500.00	0.00
44	Finanzertrag	0.00	300.00	0.00
	Ergebnis aus Finanzierung	**0.00**	**-200.00**	**0.00**
	Operatives Ergebnis	**-5'134.85**	**-24'900.00**	**11'191.90**
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	**-5'134.85**	**-24'900.00**	**11'191.90**

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

3 BILANZ

		1.1.2018	Zuwachs	Abgang	31.12.2018
1	**Aktiven**	**21'536'256.22**	**53'064'088.81**	**52'279'044.17**	**22'321'300.86**
10	**Finanzvermögen**	**13'197'419.62**	**50'758'558.16**	**51'382'882.02**	**12'573'095.76**
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	5'795'815.88	20'398'040.73	21'897'411.55	4'296'445.06
101	Forderungen	5'089'409.49	30'258'130.78	29'400'285.22	5'947'255.05
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	64'887.25	82'386.65	64'887.25	82'386.65
106	Vorräte und angefangenen Arbeiten	7'940.00	20'000.00	20'270.00	7'670.00
108	Sachanlagen Finanzvermögen	2'239'367.00		28.00	2'239'339.00
14	**Verwaltungsvermögen**	**8'338'836.60**	**2'305'530.65**	**896'162.15**	**9'748'205.10**
140	Sachanlagen Verwaltungsvermögen	7'469'374.10	2'298'282.80	879'255.15	8'888'401.75
142	Immaterielle Anlagen	100'612.50	7'247.85	16'907.00	90'953.35
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	768'850.00			768'850.00
2	**Passiven**	**21'536'256.22**	**20'344'237.57**	**19'559'192.93**	**22'321'300.86**
20	**Fremdkapital**	**1'821'640.20**	**19'140'780.65**	**18'931'442.21**	**2'030'978.64**
200	Laufende Verbindlichkeiten	1'567'940.01	18'849'519.25	18'700'709.06	1'716'750.20
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	117'923.55	209'671.80	117'923.55	209'671.80
209	Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	135'776.64	81'589.60	112'809.60	104'556.64
29	**Eigenkapital**	**19'714'616.02**	**1'203'456.92**	**627'750.72**	**20'290'322.22**
290	Verpflichtungen (+), Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	3'747'503.68	245'055.20	160'147.79	3'832'411.09
293	Vorfinanzierungen	7'864'188.50	778'349.20	52'177.60	8'590'360.10
299	Bilanzüberschuss /-fehlbetrag	8'102'923.84	180'052.52	415'425.33	7'867'551.03

4 FUNKTIONEN

4.1 Erfolgsrechnung

	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Aufwand	Aufwand	Ertrag
ERFOLGSRECHNUNG	**21'164'690.18**	**21'164'690.18**	**20'655'400.00**	**20'655'400.00**	**21'253'302.36**	**21'253'302.36**
0 Allgemeine Verwaltung	**1'488'790.91**	**366'090.75**	**1'487'100.00**	**371'900.00**	**1'493'012.34**	**356'956.65**
Nettoaufwand		1'122'700.16		1'115'200.00		1'136'055.69
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	**571'693.50**	**508'966.14**	**595'700.00**	**519'900.00**	**476'963.85**	**426'341.37**
Nettoaufwand		62'727.36		75'800.00		50'622.48
2 Bildung	**4'365'795.24**	**1'542'211.05**	**4'091'900.00**	**1'420'400.00**	**4'057'841.94**	**1'349'669.85**
Nettoaufwand		2'823'584.19		2'671'500.00		2'708'172.09
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	**597'840.20**	**185'645.90**	**559'500.00**	**91'300.00**	**323'621.48**	**60'218.60**
Nettoaufwand		412'194.30		468'200.00		263'402.88
4 Gesundheit	**18'214.20**	**484.90**	**20'700.00**		**21'359.40**	**1'372.45**
Nettoaufwand		17'729.30		20'700.00		19'986.95
5 Soziale Sicherheit	**6'678'664.68**	**3'908'227.57**	**6'581'200.00**	**3'784'500.00**	**6'086'327.95**	**3'438'715.00**
Nettoaufwand		2'770'437.11		2'796'700.00		2'647'612.95
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	**878'176.75**	**195'810.69**	**908'200.00**	**168'900.00**	**787'043.60**	**146'923.75**
Nettoaufwand		682'366.06		739'300.00		640'119.85
7 Umweltschutz und Raumordnung	**1'501'670.50**	**1'268'367.10**	**1'414'800.00**	**1'122'600.00**	**1'707'433.60**	**1'425'541.60**
Nettoaufwand		233'303.40		292'200.00		281'892.00
8 Volkswirtschaft	**3'728'011.75**	**4'102'439.15**	**3'630'800.00**	**4'028'100.00**	**3'397'941.85**	**3'781'071.20**
Nettoertrag	374'427.40		397'300.00		383'129.35	
9 Finanzen und Steuern	**1'335'832.45**	**9'086'446.93**	**1'365'500.00**	**9'147'800.00**	**2'901'756.35**	**10'266'491.89**
Nettoertrag	7'750'614.48		7'782'300.00		7'364'735.54	

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 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	1'488'790.91	**366'090.75**	**1'487'100.00**	**371'900.00**	**1'493'012.34**	**356'956.65**
Nettoaufwand		1'122'700.16		1'115'200.00		1'136'055.69

Keine Bemerkungen.

1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	571'693.50	**508'966.14**	**595'700.00**	**519'900.00**	**476'963.85**	**426'341.37**
Nettoaufwand		62'727.36		75'800.00		50'622.48

1400 Mehrertrag netto total CHF 17'339.24. Gründe: Gebührenmehrerträge bei den Einbürgerungen und der Baupolizei sowie Minderaufwand bei der Nachführung des Vermessungswerks.
1500 Aufwandüberschuss SF Feuerwehr: CHF 5'134.85 (Aufwandüberschuss budgetiert: CHF 25'200).
1506 Höherer Ertrag aus Ersatzabgaben um CHF 7'921.60 und aus Benützungsgebühren und Dienstleistungen um CHF 14'748.75. Das Betriebsdefizit 2018 der regionalen Feuerwehrorganisation beträgt CHF 6'995.30, budgetiert war ein Defizit von CHF 34'300 (Vorjahr: Gewinn CHF 15'255.80).
1610 Für die Voruntersuchung von Altlasten bei den Schiessanlagen Aeschlen und Pistolenstand Oberdiessbach sind Ingenieurhonorare von CHF 15'450.45 entstanden, welche der Gemeinderat mittels Nachkredit beschlossen hat.
1620 Tiefere Beiträge an ZSO Kiesental sowie geringere Lohn- und Betriebskosten ergeben eine Besserstellung von CHF 10'551.95.

2 Bildung

	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	4'365'795.24	**1'542'211.05**	**4'091'900.00**	**1'420'400.00**	**4'057'841.94**	**1'349'669.85**
Nettoaufwand		2'823'584.19		2'671'500.00		2'708'172.09

2120 Die Gehaltskostenbeiträge Primarstufe sind netto um CHF 155'139.75 höher.
2130 Die Gehaltskostenbeiträge Sekundarstufe 1 sind um CHF 56'742.50 höher ausgefallen. Generell tieferer Sach- und übriger Betriebsaufwand um CHF 39'412.28.
2176 Nachkredit baulicher Unterhalt Hochbauten, Gebäude von CHF 8'180.40 notwendig.
2180 Aufgrund der massiven Zunahme von Schülern und Betreuungsstunden schliesst die Tagesschule mit einem Ertragsüberschuss von CHF 31'865.50 ab. Budgetiert war ein Defizit von CHF 1'700.

3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche

	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	597'840.20	**185'645.90**	**559'500.00**	**91'300.00**	**323'621.48**	**60'218.60**
Nettoaufwand		412'194.30		468'200.00		263'402.88

3290 Anstelle des budgetierten Nettoaufwandes von CHF 178'000 für die Jubiläumsanlässe und –feier "800 Jahre Oberdiessbach" sind die effektiven Kosten mit CHF 125'074.28 um CHF 52'925.72 tiefer ausgefallen.

4 Gesundheit

	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	18'214.20	**484.90**	**20'700.00**		**21'359.40**	**1'372.45**
Nettoaufwand		17'729.30		20'700.00		19'986.95

Keine Bemerkungen.

5 Soziale Sicherheit

	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	6'678'664.68	**3'908'227.57**	**6'581'200.00**	**3'784'500.00**	**6'086'327.95**	**3'438'715.00**
Nettoaufwand		2'770'437.11		2'796'700.00		2'647'612.95

5430 Der Aufwand für Alimentenbevorschussung und –inkasso beträgt netto CHF -4'393.62. Budgetiert waren CHF 92'000. Dies entspricht einem Inkassoerfolg von 103,9 % (Vorjahr: 85,7 %). Die Anzahl der Bevorschussungsfälle beträgt 21 (Vorjahr: 34).

5451 Die Beiträge an die Kindertagesstätte kinderpunkt sind mit CHF 239'637.65 um CHF 44'637.65 höher als budgetiert. Mit dem Umzug der KITA in den Neubau der Altersheim Oberdiessbach AG per November 2018 konnten die subventionierten 15 Vollzeitplätze voll ausgelastet werden.

5720 Mit CHF 1'961'940.56 sind die Nettosozialhilfeunterstützungen gegenüber dem Budget um CHF 361'940.56 höher ausgefallen. Im Vorjahr betrug der Nettoaufwand CHF 1'548'589.43. Die Anzahl Dossiers beträgt 143 (Vorjahr: 140) bei 226 unterstützten Personen (Vorjahr: 227).

5796 Generell tieferer Sach- und übriger Betriebsaufwand um CHF 12'390.20 sowie höhere Entschädigungen von Gemeinden um CHF 6'367.95.

5799 Minderkosten Lastenausgleich Sozialhilfe um CHF 46'662.78. Die Entschädigungen vom Kanton für wirtschaftliche Hilfe, Kinderalimentenbevorschussungen, den Besoldungs- und Weiterbildungsaufwand (Pauschale) sowie die Kindertagesstätte betragen CHF 2'815'559.50, was einem Mehrertrag gegenüber dem Budget von CHF 271'559.50 entspricht.

6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung

	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	878'176.75	**195'810.69**	**908'200.00**	**168'900.00**	**787'043.60**	**146'923.75**
Nettoaufwand		682'366.06		739'300.00		640'119.85

6150 Aufgrund der Verzögerung von Investitionsprojekten sind die planmässigen Abschreibungen mit CHF 16'619.70 um CHF 17'980.30 tiefer.

6155 Der Nettoertrag aus der Parkplatzbewirtschaftung ab 1. Juli 2018 beträgt CHF 40'929.49, anstelle der budgetierten CHF 4'200.

6291 Minderkosten Lastenausgleich öffentlicher Verkehr von CHF 11'369.00.

7 Umweltschutz und Raumordnung

	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	1'501'670.50	**1'268'367.10**	**1'414'800.00**	**1'122'600.00**	**1'707'433.60**	**1'425'541.60**
Nettoaufwand		233'303.40		292'200.00		281'892.00

7100 Tieferer Sach- und übriger Betriebsaufwand um CHF 10'201.95.

7101 Ertragsüberschuss SF Wasser Bleiken: CHF 9'589.75 (budgetiert: Aufwandüberschuss von CHF 6'300). Tiefere Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt um CHF 12'800.00 aufgrund der massiv höheren Erträge aus Anschlussgebühren, welche angerechnet werden können.

7201 Ertragsüberschuss SF Abwasser: CHF 36'664.30 (bei ausgeglichenem Budget). Generell tieferer Sach- und übriger Betriebsaufwand um CHF 20'780.30. Tiefere Gemeindebeiträge an den Gemeindeverband ARA unteres Kiesental um CHF 8'098.40. Höhere Erträge aus Verbrauchs- und Grundgebühren um CHF 6'685.25.

7301 Ertragsüberschuss SF Abfall: CHF 33'964.65 (budgetiert: CHF 9'200). Tieferer Sach- und übriger Betriebsaufwand um CHF 22'485.65.

7450 Keine Prämienzahlung an die kantonale Einsatzkostenversicherung notwendig. Besserstellung netto CHF 9'000.00.

7900 Die Honorare für externe Berater, Gutachter und Fachexperten sind um CHF 12'201.30 tiefer. Verzögerungen bei der Umsetzung der Ortsplanungsrevision sind der Grund für die fehlenden Abschreibungen. Nicht budgetierte Erträge von insgesamt CHF 9'767.00.

8 Volkswirtschaft

	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	3'728'011.75	**4'102'439.15**	**3'630'800.00**	**4'028'100.00**	**3'397'941.85**	**3'781'071.20**
Nettoertrag	374'427.40		397'300.00		383'129.35	

8200 Anstelle des budgetierten Ertragsüberschusses von CHF 6'200 resultiert ein Defizit von CHF 13'156.60. Die Schlechterstellung ist auf zusätzliche Holzschlagarbeiten aufgrund des zahlreichen Windfallholzes zurückzuführen. Zudem musste wegen eines Sturmschadens die Forsthütte repariert werden.

8710 Der Stromverbrauch 2018 ist gegenüber dem Vorjahr praktisch unverändert ausgefallen. Die Abgaben an die Gemeinde beziffern sich auf CHF 389'976.85 (inklusive Aeschlen und Bleiken). Insgesamt wurden in der Verbrauchsperiode 2018 23,50 GWh elektrische Energie abgegeben. Die verkaufte Leistung beziffert sich 2018 auf insgesamt 44'144 kW (Vorjahr: 42'352 kW). Der Stromverbrauch 2018 bezogen auf die Kundensegmente setzt sich wie folgt zusammen:

Kundengruppe	*Verbrauch 2018 in GWh*	*in % 2018*	*Verbrauch 2017 in GWh*	*in % 2017*
Haushalte und Kleingewerbe	8.03	34.2	7.81	33.2
Gewerbe und Industrie	2.86	12.2	3.54	15.0
Grossindustrie	12.56	53.4	12.14	51.5
Öffentliche Beleuchtung	0.05	0.2	0.06	0.3
Gesamttotal	**23.50**	**100.0**	**23.55**	**100.0**

8711 Aufwandüberschuss SF Elektrizitätsnetz: CHF 55'358.84 (budgetiert: CHF 29'100). Die fakturierten Netznutzungsentgelte der BKW Energie AG sind aufgrund der Zunahme der verkauften Leistung mit CHF 719'179.45 um CHF 59'179.45 höher als budgetiert. Tieferer Sach- und übriger Betriebsaufwand von CHF 6'633.05. Die geringeren Nettoinvestitionen begründen die um CHF 14'707.80 reduzierten planmässigen Abschreibungen. Geringere Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt um CHF 8'269.00. Die Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter sind um CHF 10'609.05 höher.

8712 Ertragsüberschuss SF Elektrizitätswerk: CHF 89'925.55 (budgetiert: CHF 70'100). Tiefere Stromeinkaufsgebühren von Vorlieferanten um CHF 10'886.35 sowie geringerer Sach- und übriger Betriebsaufwand um CHF 11'609.20.

8713 Nicht budgetierte eingegangene Einmalvergütung des Bundes von netto CHF 72'935.95 für die Montage und Erweiterung der Photovoltaikanlage auf den Dächern der Sekundarschule.

9 Finanzen und Steuern

	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	**Ertrag**	**Aufwand**	**Ertrag**	**Aufwand**	**Ertrag**
	1'335'832.45	**9'086'446.93**	**1'365'500.00**	**9'147'800.00**	**2'901'756.35**	**10'266'491.89**
Nettoertrag	7'750'614.48		7'782'300.00		7'364'735.54	

9100 Tiefere Wertberichtigungen und effektive Forderungsverluste um CHF 45'317.55.
Mehrertrag bei den Einkommenssteuern von CHF 111'559.40.
Ertrag 2018 CHF 5'415'746.55 - CHF 5'290'000 (Budget) = Mehrertrag: CHF 125'746.55 (2,4 %).
Ertrag aus Vorjahren CHF 245'812.85 - CHF 260'000 (Budget) = Minderertrag: CHF 14'187.15.
Nettoaufwand aus Gemeindesteuerteilungen natürliche Personen von CHF 57'482.20 (Budget: CHF 70'000).
Mehrertrag bei den Vermögenssteuern von CHF 27'626.65.
Ertrag 2018 CHF 611'649.80 - CHF 610'000 (Budget) = Mehrertrag: CHF 1'649.80 (0,3 %).
Ertrag aus Vorjahren CHF 55'976.85 - CHF 30'000 (Budget) = Mehrertrag: CHF 25'976.85.
Minderertrag bei den Quellensteuern von CHF 39'721.50.
Minderertrag bei den Gewinnsteuern von CHF 40'942.90.
Nettoertrag aus Gemeindesteuerteilungen juristische Personen von CHF 467'978.60 (Budget: CHF 300'000)
Minderertrag bei den Kapitalsteuern von CHF 14'566.40.

9102 Minderertrag bei den Liegenschaftssteuern um netto CHF 10'145.85.

9300 Höhere Beiträge in den Lastenausgleich neue Aufgabenteilung mit dem Kanton um CHF 17'330.40. Der Zuschuss aus dem Finanzausgleich Disparitätenabbau liegt um CHF 31'588.00 über dem Budgetwert.

9500 Mehrertrag bei den Erbschafts- und Schenkungssteuern von CHF 27'121.40.

9630 Der Gemeinderat hat für die Instandstellung einer Wohnung nach einem Mieterwechsel in der Liegenschaft Schloss-Strasse 39 einen Nachkredit beim baulichen Unterhalt der Liegenschaften FV beschlossen. Mehraufwand total CHF 8'453.50 (Finanzierung über SF Werterhalt).
Die Aufwände und Erträge der einzelnen Liegenschaften des Finanzvermögens setzen sich wie folgt zusammen (ohne Verwaltungsaufwand):

Objekt	*Aufwand CHF*	*Ertrag CHF*	*Nettoertrag 2018*	*Nettoertrag 2017*
Schloss-Strasse 39	39'648.10	71'368.35	31'720.25	32'704.75
Kirch 5, Bleiken	31'658.90	49'969.90	18'311.00	23'424.65
Diverse Grundstücke	3'015.35	47'799.45	44'784.10	51'926.40
Total	**74'322.35**	**169'137.70**	**94'815.35**	**108'055.80**

4.2 Investitionsrechnung

	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Ausgaben	Ausgaben	Einnahmen
INVESTITIONSRECHNUNG	**2'446'912.65**	**2'446'912.65**	**3'328'000.00**	**3'328'000.00**	**1'502'752.10**	**1'502'752.10**
0 Allgemeine Verwaltung			**50'000.00**		**85'590.45**	
Nettoausgaben				50'000.00		85'590.45
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	**130'142.30**		**231'000.00**		**166'541.20**	
Nettoausgaben		130'142.30		231'000.00		166'541.20
2 Bildung	**69'270.15**		**30'000.00**		**108'545.65**	
Nettoausgaben		69'270.15		30'000.00		108'545.65
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	**106'593.85**	**15'860.00**	**86'000.00**	**15'000.00**	**252'310.00**	
Nettoausgaben		90'733.85		71'000.00		252'310.00
6 Verkehr und Nachrichten-übermittlung	**665'208.35**		**1'088'000.00**		**252'310.00**	
Nettoausgaben		665'208.35		1'088'000.00		252'310.00
7 Umweltschutz und Raum-ordnung	**765'469.80**	**143'350.65**	**781'000.00**	**215'000.00**	**110'251.00**	
Nettoausgaben		622'119.15		566'000.00		110'251.00
8 Volkswirtschaft	**551'017.55**		**832'000.00**		**779'513.80**	
Nettoausgaben		551'017.55		832'000.00		779'513.80
9 Finanzen und Steuern	**159'210.65**	**2'287'702.00**	**230'000.00**	**3'098'000.00**		**1'502'752.10**
Nettoeinnahmen	2'128'491.35		2'868'000.00		1'502'752.10	

5 SACHGRUPPEN

5.1 Erfolgsrechnung

		Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Ertrag	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Erfolgsrechnung	**21'164'690.18**	**21'164'690.18**	**20'655'400.00**	**20'655'400.00**	**21'253'302.36**	**21'253'302.36**
3	**Aufwand**	**20'919'634.98**		**20'574'800.00**		**21'143'567.11**	
30	Personalaufwand	3'225'408.25		3'169'100.00		3'198'863.40	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	5'234'512.75		5'366'100.00		4'825'974.01	
33	Abschreibungen VV	719'122.85		779'700.00		669'820.90	
34	Finanzaufwand	46'047.05		41'600.00		28'253.65	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	368'240.00		244'200.00		214'500.00	
36	Transferaufwand	10'356'491.48		9'980'300.00		9'332'204.80	
38	Ausserordentlicher Aufwand	410'109.20		425'200.00		2'328'398.15	
39	Interne Verrechnungen	559'703.40		568'600.00		545'552.20	
4	**Ertrag**		**20'769'169.58**		**19'932'700.00**		**20'946'424.79**
40	Fiskalertrag		8'041'373.00		7'799'200.00		7'671'556.20
42	Entgelte		6'241'908.06		6'049'400.00		5'662'321.16
43	Verschiedene Erträge						319'708.70
44	Finanzertrag		240'467.97		257'700.00		1'842'812.62
45	Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen		40'397.10		39'000.00		27'368.30
46	Transferertrag		5'599'697.55		5'152'800.00		4'852'814.61
48	Ausserordentlicher Ertrag		45'622.50		66'000.00		24'291.00
49	Interne Verrechnungen		559'703.40		568'600.00		545'552.20
9	**Abschlusskonten**	**245'055.20**	**395'520.60**	**80'600.00**	**722'700.00**	**109'735.25**	**306'877.57**
90	Abschluss ER	245'055.20	395'520.60	80'600.00	722'700.00	109'735.25	306'877.57

5.2 Investitionsrechnung

		Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Ausgaben	Einnahmen	Einnahmen	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Investitionsrechnung	**2'446'912.65**	**2'446'912.65**	**3'328'000.00**	**3'328'000.00**	**1'502'752.10**	**1'502'752.10**
5	**Investitionsausgaben**	**2'446'912.65**		**3'328'000.00**		**1'502'752.10**	
50	Sachanlagen	2'168'776.15		3'038'000.00		1'027'704.90	
51	Investitionen auf Rechnung Dritter						
52	Immaterielle Anlagen	7'247.85		60'000.00		25'047.20	
54	Darlehen						
55	Beteiligungen und Grundkapitalien					450'000.00	
56	Eigene Investitionsbeiträge	111'678.00					
57	Durchlaufende Investitonsbeiträge						
59	Übertrag an Bilanz	159'210.65		230'000.00			
6	**Investitionseinnahmen**		**2'446'912.65**		**3'328'000.00**		**1'502'752.10**
60	Übertrag.Sachanlagen ins Finanzvermögen						
61	Rückerstattungen						
62	Abgang immaterielle Anlagen						
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		159'210.65		230'000.00		
64	Rückzahlung von Darlehen						
65	Übertragung von Beteiligungen						
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge						
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge						
69	Übertrag an Bilanz		2'287'702.00		3'098'000.00		1'502'752.10
	Nettoinvestitionen	**2'128'491.35**		**2'868'000.00**		**1'502'752.10**	

6 GELDFLUSSRECHNUNG

Bezeichnung	CHF 2018	CHF 2017
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		
(-) Aufwandüberschuss / Ertragsüberschuss	-235'372.81	-180'052.52
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	719'122.85	669'820.90
Abschreibungen Investitionsbeiträge	0.00	0.00
Einlagen in das Eigenkapital	410'109.20	2'328'398.15
(-) Entnahmen aus dem Eigenkapital	-45'622.50	-24'291.00
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	0.00	-1'602'579.45
Wertberichtigungen Anlagen FV / (-) Wertberichtigungen Anlagen FV	28.00	322.00
Wertberichtigungen Darlehen/Beteiligungen VV	0.00	0.00
(-) Aufwertung VV	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Forderungen	-862'647.56	553'055.05
(-) Zunahme/Abnahme Vorräte	270.00	-2'750.00
Abnahme/(-) Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen	-17'499.40	3'679.30
(-) Abnahme/Zunahme Laufende Verbindlichkeiten	-116'390.51	-80'842.44
(-) Abnahme/Zunahme kurzfr. Rückstellungen	0.00	0.00
Zunahme/(-) Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen	-19'929.75	67'821.40
(-) Abnahme/Zunahme langfr. Rückstellungen	0.00	0.00
Zunahme/(-) Abnahme Spezialfinanzierungen im EK und Vorfinanzierungen	446'592.31	182'061.90
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	**278'659.83**	**1'914'643.29**

Geldfluss aus Investitionstätigkeit		
Zahlungen für Nettoinv. Sachanlagen + Immat. Anlagen+ Investitionsbeiträge VV	-1'720'706.65	-882'724.20
(-) Auszahlungen für Darlehen/Beteiligungen VV	0.00	-450'000.00
Einzahlung für Darlehen/Beteiligungen VV	0.00	0.00
(-) Kauf Sachanlagen FV	0.00	0.00
Verkauf Sachanlagen FV	0.00	1'627'121.45
(-) 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	**-1'720'706.65**	**294'397.25**

Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		
(-) Abnahme/ Zunahme Kontokorrente mit Dritten	-26'104.00	-23'283.70
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	-31'220.00	-16'929.45
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	**-57'324.00**	**-40'213.15**

Total Geldfluss	**-1'499'370.82**	**2'168'827.39**
Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 1.1.	5'795'815.88	3'626'988.49
Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 31.12.	**4'296'445.06**	**5'795'815.88**

Kommentar zur Geldflussrechnung 2018
Die Geldflussrechnung zeigt die Veränderung der flüssigen Mittel aufgeteilt in die drei Geldflusstätigkeiten betriebliche Tätigkeit, Investitionstätigkeit und Finanzierungstätigkeit.

Der Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit liegt mit CHF 279'000 deutlich unter dem Vorjahreswert von CHF 1'915'000. Die grösste Differenz stammt aus der Veränderung des Forderungsbestandes. 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 279'000 erreichen den Geldabfluss aus Investitionstätigkeit der Einwohnergemeinde von CHF 1'721'000 um CHF 1'442'000 deutlich nicht. Dies ist der Hauptgrund für die massive Abnahme der flüssigen Mittel gegenüber dem Vorjahr. Der gesamte Geldabfluss aus Finanzierungstätigkeit beträgt rund CHF 57'000. Insgesamt ergibt sich demnach aus dem Geldzufluss aus operativer Tätigkeit, abzüglich der Geldabflüsse für Investitions- und Finanzierungstätigkeiten ein gesamter Geldabfluss der flüssigen Mittel im Jahr 2018 von CHF 1'499'000 (Vorjahreswert: Zufluss von CHF 2'169'000). Damit haben die liquiden Mittel seit der Einführung von HRM 2 per 1.1.2016 immer noch von CHF 2'428'000 um 76,9 % auf CHF 4'296'000 zugenommen.

7 FINANZKENNZAHLEN

7.1 Gesamthaushalt

Kennzahl	*JR 2016*	*JR 2017*	*JR 2018*	*Durchs. Kanton Bern (2016/17)*	*Kommentar/Interpretation*
Nettoverschuldungsquotient (NVQ)	-115.3%	-162.9%	-141.6%	-39.9 %	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%	59.2%	84.7%	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%	-0.2%	-0.8%	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%	8.5%	100.5%	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%	10.8%	12.1%	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 Investitions-**

					tätigkeit.
Kapitaldienstanteil (KDA)	3.2%	3.1%	3.4%	4.8%	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 -2'812	CHF -3'272	CHF -3'011	CHF -1'045	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%	6.3%	8.9%	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%	-1.7%	-2.5%	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	CHF 3'975	CHF 3'985	CHF 3'124	Diese Kennzahl ist eine Vergleichsgrösse und wird im Zusammenhang mit dem Finanzausgleich verwendet.

7.2 Allgemeiner Haushalt

Kennzahl	*JR 2016*	*JR 2017*	*JR 2018*	*Kommentar/Interpretation*
Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	624.2%	253.6%	74.5%	Siehe oben
Bilanzüberschussquotient (BÜQ)	96.5%	116.0%	105.6%	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	*JR 2016*	*JR 2017*	*JR 2018*	*Kommentar/Interpretation*
Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	--	227.2%	--	Siehe oben
Kostendeckungsgrad (KDG)	72.2%	98.4%	121.2%	Der Kostendeckungsgrad misst das Verhältnis 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%	28.0%	Diese Kennzahl gibt das Verhältnis von Werterhalt zu Wiederbeschaffungswerten bei Wasser, Abwasser und Elektrizität 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	*JR 2016*	*JR 2017*	*JR 2018*	*Kommentar/Interpretation*
Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	200.2%	280.4%	81.7%	Siehe oben
Kostendeckungsgrad (KDG)	101.9%	98.3%	104.8%	Siehe oben
Werterhaltungsquote (WEQ)	7.3%	8.2%	10.0%	Siehe oben

7.5 Spezialfinanzierung Abfall

Kennzahl	*JR 2016*	*JR 2017*	*JR 2018*	*Kommentar/Interpretation*
Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	--	--	--	Siehe oben
Kostendeckungsgrad (KDG)	106.4%	106.5%	109.3%	Siehe oben

7.6 Spezialfinanzierung Elektrizität

Kennzahl	*JR 2016*	*JR 2017*	*JR 2018*	*Kommentar/Interpretation*
Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	199.3%	102.3%	7.0%	Siehe oben
Kostendeckungsgrad (KDG)	102.6%	98.8%	100.3%	Siehe oben
Werterhaltungsquote (WEQ)	20.9%	23.3%	26.0%	Siehe oben

7.7 Spezialfinanzierung Feuerwehr

Kennzahl	*JR 2016*	*JR 2017*	*JR 2018*	*Kommentar/Interpretation*
Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	76.2%	196.2%	55.8%	Siehe oben
Kostendeckungsgrad (KDG)	97.9%	103.5%	98.6%	Siehe oben

8 ANTRAG DER EXEKUTIVE / GENEHMIGUNG:

Der Gemeinderat Oberdiessbach beschliesst die Jahresrechnung 2018 der Einwohnergemeinde Oberdiessbach, inklusive die Nachkredite, mit folgenden Eckwerten:

ERFOLGSRECHNUNG	Aufwand **Gesamthaushalt**	CHF	20'919'634.98
	Ertrag **Gesamthaushalt**	CHF	20'769'169.58
	Aufwandüberschuss	CHF	-150'465.40
davon			
	Aufwand **Allgemeiner Haushalt**	CHF	15'891'222.98
	Ertrag **Allgemeiner Haushalt**	CHF	15'655'850.17
	Aufwandüberschuss	CHF	-235'372.81
	Aufwand **Wasserversorgung Bleiken**	CHF	45'340.35
	Ertrag **Wasserversorgung Bleiken**	CHF	54'930.10
	Ertragsüberschuss	CHF	9'589.75
	Aufwand **Abwasserentsorgung**	CHF	758'702.20
	Ertrag **Abwasserentsorgung**	CHF	795'366.50
	Ertragsüberschuss	CHF	36'664.30
	Aufwand **Abfall**	CHF	366'617.15
	Ertrag **Abfall**	CHF	400'581.80
	Ertragsüberschuss	CHF	33'964.65
	Aufwand **Elektrizität**	CHF	3'500'630.80
	Ertrag **Elektrizität**	CHF	3'510'454.36
	Ertragsüberschuss	CHF	9'823.56
	Aufwand **Feuerwehr**	CHF	357'121.50
	Ertrag **Feuerwehr**	CHF	351'986.65
	Aufwandüberschuss	CHF	-5'134.85
INVESTITIONSRECHNUNG	Ausgaben	CHF	2'287'702.00
	Einnahmen	CHF	159'210.65
	Nettoinvestitionen	CHF	2'128'491.35
NACHKREDITE gemäss separater Tabelle		CHF	1'084'571.79

ANTRAG:
Der Gemeindeversammlung wird beantragt, die Jahresrechnung 2018 zu genehmigen. Die Gemeindeversammlung hat keine Nachkredite zu beschliessen.

Oberdiessbach, 24. April 2019

Gemeinderat Oberdiessbach

Niklaus Hadorn Gemeindepräsident	Oliver Zbinden Gemeindeschreiber	Thomas Reusser Finanzverwalter

9 BESTÄTIGUNGSBERICHT

10 GENEHMIGUNG DER JAHRESRECHNUNG

Die Gemeindeversammlung der Einwohnergemeinde Oberdiessbach hat die Jahresrechnung 2018 am 17. Juni 2019 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 24. April 2019 genehmigt.

Oberdiessbach, 17. Juni 2019

Einwohnergemeinde Oberdiessbach

Niklaus Hadorn	Oliver Zbinden
Gemeindepräsident	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	95'886.00	Amtlicher Wert x Faktor 1.4; Ziffer 1	Per 31.12.2018
	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 31.12.2018
108	**Total Sachanlagen FV**	**2'239'339.00**		

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 2018 dienten das Budget 2018 und die Vorjahresrechnung 2017.

Genehmigung/Prüfung:

	Budget	Jahresrechnung
Gemeinderat	25.10.2017	08.05.2018
Bestätigungsbericht Rechnungsprüfungsorgan		01.06.2018
Gemeindeversammlung	11.12.2017	18.06.2018

11.3 Eigenkapitalnachweis

		01.01.2018	Zuwachs	Abgang	31.12.2018
29	**Eigenkapital**	**19'714'616.02**	**1'203'456.92**	**627'750.72**	**20'290'322.22**
290	**Spezialfinanzierungen im EK**	**3'747'503.68**	**245'055.20**	**160'147.79**	**3'832'411.09**
29000.00	SF Feuerwehr zweiseitig	308'856.30		5'134.85	303'721.45
29001.00	SF Wasserversorgung Bleiken	144'338.75	9'589.75		153'928.50
29002.00	SF Abwasserentsorgung	1'244'370.96	36'664.30		1'281'035.26
29003.00	SF Abfallentsorgung	327'974.80	33'964.65		361'939.45
29004.00	SF Elektrizitätsversorgung	1'721'962.87	164'836.50	155'012.94	1'731'786.43
293	**Vorfinanzierungen**	**7'864'188.50**	**778'349.20**	**52'177.60**	**8'590'360.10**
29300.01	Liegenschaften des Finanzvermögens Werterhalt	638'419.80	27'610.00	16'653.50	649'376.30
29300.02	Buchgewinne aus Verkäufen/Aufwertungen FV	1'602'579.45			1'602'579.45
29300.03	Planungsmehrwerte (SF) altrechtlich	398'311.95			398'311.95
29301.00	Wasserversorgung Bleiken Werterhalt	611'161.80	21'180.00	2'733.85	629'607.95
29302.00	Abwasserentsorgung Werterhalt	1'535'307.30	347'060.00	3'821.25	1'878'546.05
29304.00	Elektrizitätsversorgung Werterhalt	3'078'408.20	382'499.20	28'969.00	3'431'938.40
294	**Reserven**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
296	**Neubewertungsreserve FV**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
299	**Bilanzüberschuss/-fehlbetrag**	**8'102'923.84**	**180'052.52**	**415'425.33**	**7'867'551.03**
29900.00	Jahresergebnis	-180'052.52	180'052.52	235'372.81	-235'372.81
29990.00	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	8'282'976.36		180'052.52	8'102'923.84