

JAHRESRECHNUNG 2018 HRM2

Vom Finanzausschuss am 20.03.2019 verabschiedet
Vom Gemeinderat am 08.04.2019 verabschiedet

An der Gemeindeversammlung vom genehmigt.

1 Inhalt

2	BERICHTERSTATTUNG.....	4
2.1	Allgemeine Bemerkungen	4
2.2	Nachkredite	11
2.3	Gebührenfinanzierte Spezialfinanzierungen (gemäss Art. 30 Bst. b FHDV).....	11
2.4	Spezialfinanzierung Feuerwehr zweiseitig	12
3	ECKDATEN.....	13
3.1	Übersicht	13
3.2	Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis	14
3.3	Gestufte Erfolgsausweise	15
3.3.1	Gesamter Haushalt	15
3.3.2	Steuerhaushalt (ohne interne Verrechnungen)	16
3.3.3	Spezialfinanzierung Feuerwehr (ohne interne Verrechnungen)	17
3.3.4	Spezialfinanzierung Wasserversorgung (ohne interne Verrechnungen)	18
3.3.5	Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung (ohne interne Verrechnungen)	19
3.3.6	Spezialfinanzierung Abfall (ohne interne Verrechnungen)	20
4	BILANZ.....	21
5	FUNKTIONEN	22
5.1	Erfolgsrechnung nach Funktionen	22
5.2	Investitionsrechnung nach Funktionen	26
6	SACHGRUPPEN.....	27
6.1	Erfolgsrechnung nach Sachgruppen.....	27
6.2	Investitionsrechnung nach Sachgruppen.....	28
7	GELDFLUSSRECHNUNG.....	29
8	FINANZKENNZAHLEN.....	31
8.1	Gesamthaushalt	31
8.2	Steuerhaushalt	31
8.3	Spezialfinanzierung Feuerwehr	32
8.4	Spezialfinanzierung Wasserversorgung.....	32
8.5	Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung	32
8.6	Spezialfinanzierung Abfall	32
9	ANTRAG DER EXEKUTIVE	33
10	BESTÄTIGUNGSBERICHT	35
11	GENEHMIGUNG DER JAHRESRECHNUNG	36

12 ANHANG	37
12.1 Regelwerk	37
12.1.1 Angewendetes Regelwerk	37
12.1.2 Bewertung Finanzvermögen	37
12.1.3 Bewertung Verwaltungsvermögen	37
12.1.4 Aktivierungsgrenzen	38
12.1.5 Bestehendes Verwaltungsvermögen	38
12.2 Grundlagen der Jahresrechnung	38
12.3 Eigenkapitalnachweis	39
12.4 Rückstellungsspiegel	40
12.5 Beteiligungsspiegel	41
12.6 Gewährleistungsspiegel	47
12.7 Anlagespiegel	48
12.8 Kreditkontrolle	51
12.8.1 Verpflichtungskredite für Investitionen	51
12.8.2 Nachkredite	54
12.9 Weitere massgebende Angaben	55
12.9.1 Wiederbeschaffungswerte Wasserversorgung	55
12.9.2 Wiederbeschaffungswerte Abwasserentsorgung	56
13 DETAILS ZUR RECHNUNG	
13.1 Bilanz (7-stellig)	57 - 67
13.2 Erfolgsrechnung nach Funktionen	68 - 102
13.3 Erfolgsrechnung nach Sachgruppen	103 - 122
13.4 Investitionsrechnung nach Funktionen	123 - 130
13.6 Geldflussrechnung im Detail (offizielle Geldflussrechnung nach AGR)	131 - 135
14 WEITERE UNTERLAGEN (nur für den internen Gebrauch / nicht öffentlich)	
14.1 Nachkredittabelle	136 - 137
14.2 Plausibilitätskontrollen	138
14.3 Übersicht über die Jahresrechnung	139
14.4 Finanzkennzahlen	140 - 149
14.5 Beschlüsse	
14.6 Bescheinigung zur Jahresrechnung	(wird erst nach Genehmigung durch die GV erstellt)

2 BERICHTERSTATTUNG

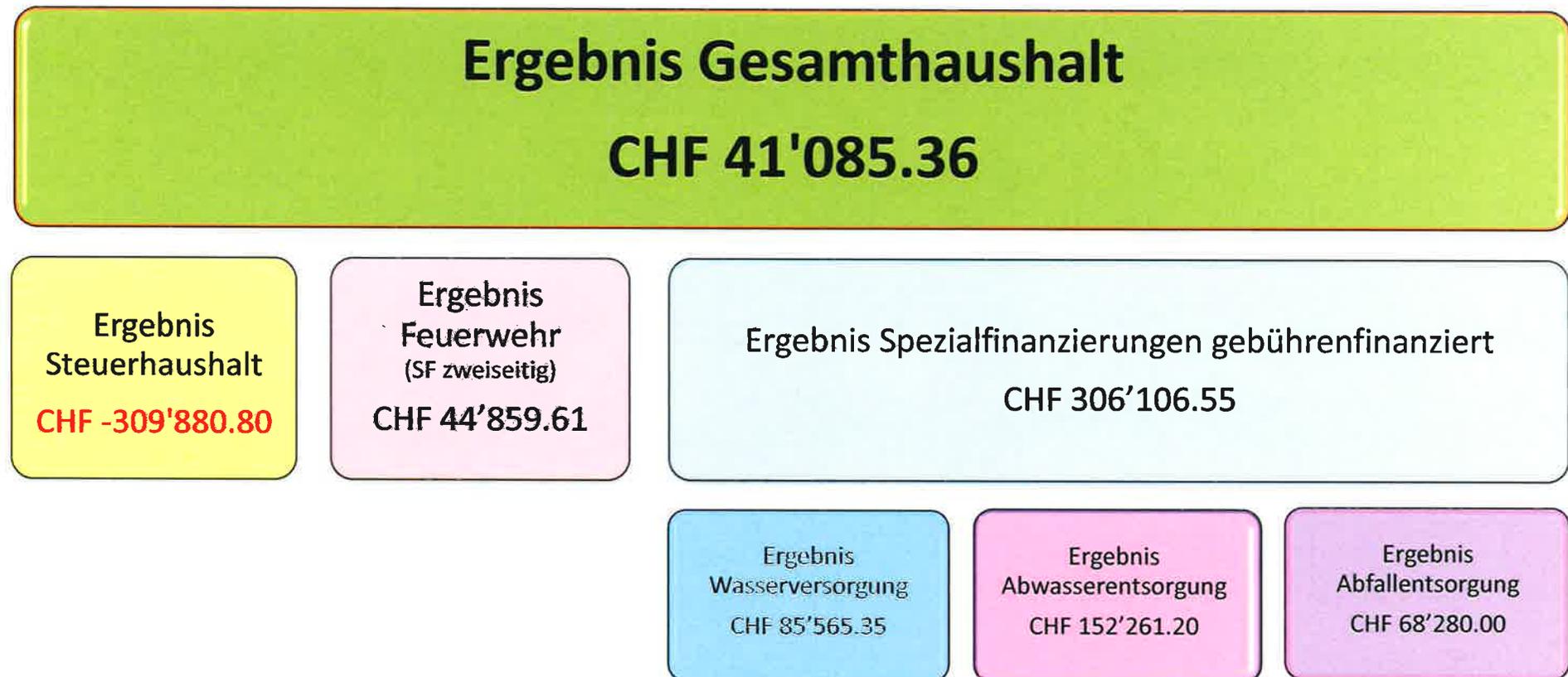
2.1 Allgemeine Bemerkungen

2.1.1.1 Allgemeines

Die vorliegende Jahresrechnung 2018 ist **die Dritte**, die nach den **neuen Rechnungslegungsvorschriften für HRM2** gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, BSG 170.11) erstellt wurde. Die Gemeinde Heimberg setzt für das Rechnungswesen die Applikationen der Abacus Research AG ein.

2.1.1.2 Ergebnisse

Nach HRM2 muss das Ergebnis des **Gesamthaushaltes** von der Gemeindeversammlung genehmigt werden. Das Ergebnis des Gesamthaushaltes setzt sich wie folgt zusammen:



Allgemeines

Nach KPG Bern ist ein Finanzhaushalt ideal ausgeglichen, wenn die folgenden 3 Kennzahlen der sogenannten 0-0-100 Regel entsprechen:

- Nettoschuld/Nettovermögen → CHF 0.00
Die Nettoschuld je Einwohner wird als Gradmesser für die Verschuldung verwendet.
- Zinsbelastungsanteil (ZBA) → 0.00%
Der Zinsbelastungsanteil sagt aus, welcher Anteil des laufenden Ertrages 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.
- Selbstfinanzierungsgrad (SFG) → 100.00%
Der Selbstfinanzierungsgrad gibt an, in welchem Ausmass neue Investitionen durch selbst erwirtschaftete Mittel finanziert werden können. Bei einem Wert über 100% können Investitionen finanziert und/oder Schulden abgebaut werden. Ein Wert unter 100% führt zu einer Neuverschuldung. Der Selbstfinanzierungsgrad ist vergleichbar mit dem Cashflow der privatwirtschaftlichen Berechnungen. Er berechnet sich grob aus Ergebnis plus Abschreibungen plus Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen minus Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen.

Ergebnis Gesamthaushalt

Mit einem Finanzvermögen (FV) von CHF 32'596'167.00 und einem Fremdkapital von CHF 17'786'244.17 hat die Gemeinde Heimberg keine Nettoschuld sondern verfügt über ein Nettovermögen von CHF 14'809'922.83, d.h. CHF 2'206.16 pro Einwohner (Vorjahr CHF 2'486.16). Diese Kennzahl ist für Heimberg zwar positiv, im Sinne der obgenannten Regel aber nicht ausgewogen. Allerdings sind im Finanzvermögen allein die Sachanlagen FV mit CHF 18'794'237.75 enthalten.

Dank der guten Abschlüsse beim zinspflichtigen Fremdkapital ist der Zinsaufwand kleiner als der Zinsertrag. Daraus ergibt sich, dass der Zinsbelastungsanteil (ZBA) von -0.17% (Vorjahr -0.11%) zwar negativ dargestellt wird, für Heimberg jedoch positiv zu lesen ist. Der sehr tiefe Zinsbelastungsanteil zeigt, dass Heimberg über einen sehr guten finanziellen Handlungsspielraum verfügt.

Die Nettoinvestitionen von insgesamt CHF 4'113'778.66 (Realisierungsgrad Im Vergleich zum Investitionsbudget = 84.00%) können mit CHF 2'288'773.71, d.h. mit einem Selbstfinanzierungsgrad von 55.64% (Vorjahr 53.08%) selber finanziert werden. Der Selbstfinanzierungsgrad von Heimberg ist zwar tief, jedoch noch vertretbar. Hier ist zu beachten, dass der Abschreibungsanteil aufgrund der Einführung von HRM2 im Jahr 2016 noch relativ tief ist, aber bei weiteren Investitionen von Jahr zu Jahr ansteigen wird.

Der Gesamthaushalt schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 41'085.36 ab, wobei sich die einzelnen Haushalte unterschiedlich darstellen und weiter unten näher betrachtet werden. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 503'295.00. Die Besserstellung gegenüber dem Budget 2018 beträgt CHF 544'380.36.

Ergebnis Steuerhaushalt

Bei Nettoinvestitionen im Steuerhaushalt von CHF 2'908'423.71 (Realisierungsgrad im Vergleich zum Investitionsbudget = 150.23%) konnte lediglich eine Selbstfinanzierung von CHF 880'262.26 erarbeitet werden, was einem Selbstfinanzierungsgrad (SFG) von 30.27% entspricht. Die Geldflussrechnung zeigt auf, dass der Steuerhaushalt nicht genügend flüssige Geldmittel erarbeiten konnte um die Investitionen zu finanzieren. Der Finanzierungsfehlbetrag beträgt CHF 2'277'502.94 (Vorjahr CHF 2'366'825.82). Im aktuellen Finanzplan wird davon ausgegangen, dass in naher Zukunft keine grossen Investitionen anstehen und sich der Geldfluss dadurch positiv entwickeln dürfte.

Wenn der Steuerhaushalt positiv abschliesst und der SFG noch nicht 100% ist, muss dieser „Gewinn“ als sogenannte systembedingte zusätzliche Abschreibung VV in eine finanzpolitische Reserve (Bilanzkonto 29400.01) eingelegt werden. Der Steuerhaushalt hat einen Aufwandüberschuss von CHF 309'880.80 erzielt. Weil ein Bilanzüberschuss von CHF 9'744'707.68 (früher Eigenkapital genannt) vorhanden ist, wird dieses Defizit nicht mit der finanzpolitischen Reserve gedeckt, sondern eben dem Bilanzüberschuss belastet. Der Bilanzüberschuss sinkt damit auf CHF 9'434'826.88.

Im Budget wurde mit einem Aufwandüberschuss von CHF 553'535.00 gerechnet. Die Besserstellung ist auf Kosteneinsparungen gepaart mit höheren Erträgen zurück zu führen.

Ergebnis Spezialfinanzierung (SF) Feuerwehr zweiseitig (Funktion 1500)

Im Budget ist mit einem Ertragsüberschuss von CHF 11'880.00 gerechnet worden. Insbesondere weil die Miete für das Feuerwehrmagazin neu geregelt wurde, schliesst die Feuerwehrrechnung aber mit einem Ertragsüberschuss von CHF 44'859.61 ab. Dadurch wird der Vorschuss dieser Spezialfinanzierung von bisher CHF -15'484.59 vollständig abgebaut und es wird wieder Eigenkapital der Feuerwehr (Verpflichtung der Gemeinde gegenüber der Spezialfinanzierung, Konto 29000.01) von CHF 29'375.02 aufgebaut. Der Kostendeckungsgrad der Feuerwehr liegt bei 110.51% (Vorjahr 106.13%).

Ergebnisse Spezialfinanzierungen (SF) gebührenfinanziert

Die gebührenfinanzierten Spezialfinanzierungen (Wasser, Abwasser und Abfall) sind in sich geschlossene Haushalte, die nach dem Kostendeckungsprinzip funktionieren und – wenn möglich – eigenes Eigenkapital aufbauen müssen, damit die unregelmässig anfallenden Investitionen der Zukunft für Unterhalt und Werterhalt gedeckt werden können. Bei den gebührenfinanzierten Spezialfinanzierungen wird empfohlen, dass diese über ein Eigenkapital (Spezialfinanzierung Rechnungsausgleich) von ca. einem Drittel der Einnahmen für Grund- und Verbrauchsgebühren verfügen sollten.

Ergebnis SF Wasserversorgung (Funktion 7101)

Im Budget wurde mit einem Aufwandüberschuss von CHF 27'390.00 gerechnet. Insbesondere dank tieferem Aufwand für Wassereinkauf und höheren Gebühreneinnahmen schliesst die Wasserrechnung mit einem Ertragsüberschuss von CHF 85'565.35 ab. Dadurch wird das Eigenkapital der Spezialfinanzierung von CHF 379'412.53 auf CHF 464'977.88 erhöht (Konto 29301.01). Die Nettoinvestitionen der Wasserversorgung über CHF 895'374.70 konnten zu 52.50% (SFG) selber finanziert werden (Realisierungsgrad = 50.00%). Der Bestand des Werterhalts für die Anlagen (Konto 29301.01) steigt von CHF 1'403'600.80 auf CHF 1'784'137.80 Der Kostendeckungsgrad der Wasserversorgung liegt bei

108.18%. Auch Dank der Gebührenanpassung konnte die Wasserversorgung ihr Eigenkapital auf ca. 45.53% der genannten Gebühreneinnahmen aufstocken. Die Geldflussrechnung zeigt auf, dass die Wasserversorgung den laufenden Betrieb zwar decken kann aber für Investitionen nicht genügend finanzielle Mittel erarbeiten konnte. Der Finanzierungsfehlbetrag beträgt CHF 420'288.30 (Vorjahr CHF 98'228.60). Im aktuellen Finanzplan wird davon ausgegangen, dass in den nächsten 5 Jahren anhaltend hohe Investitionen anstehen und sich der Geldfluss dadurch negativ entwickeln dürfte. Der Investitionsbedarf wird erst nach 2025 vorübergehend abflachen.

Ergebnis SF Abwasserentsorgung (Funktion 7201)

Im Budget wurde mit einem Ertragsüberschuss von CHF 20'790.00 gerechnet. Insbesondere dank wesentlich tieferem Aufwand für Unterhalt und einer markanten Versicherungsleistung schliesst die Abwasserrechnung mit einem Ertragsüberschuss von CHF 152'261.20 ab. Dadurch wird das Eigenkapital der Spezialfinanzierung (Konto 29002.01) von CHF 547'739.22 auf CHF 700'000.42 erhöht. Die Nettoinvestitionen über CHF 309'980.25 konnten zu 247.85% (SFG) selber finanziert werden (Realisierungsgrad = 26.00%). Der Bestand des Werterhalts für die gemeindeeigenen Anlagen (Konto 29302.01) steigt von CHF 6'922'998.60 auf CHF 7'435'149.70 und der Bestand des Werterhalts für die Anlagen der ARA Region Thunersee (Konto 29302.02) steigt von CHF 1'421'345.75 auf CHF 1'509'289.40. Der Kostendeckungsgrad der Abwasserentsorgung liegt bei 113.78%. Auch Dank der Gebührenanpassung (insbesondere gesetzlich vorgeschriebene Einführung der Regenwassergebühr) konnte die Abwasserentsorgung ihr Eigenkapital auf ca. 69.40% der genannten Gebühreneinnahmen aufstocken. Die Geldflussrechnung zeigt auf, dass die Abwasserentsorgung genügend finanzielle Mittel erarbeiten konnte um die Investitionen zu finanzieren. Der Finanzierungsüberschuss beträgt CHF 423'301.20 (Vorjahr CHF 200'102.25). Im aktuellen Finanzplan wird davon ausgegangen, dass in den kommenden 5 Jahren grosse Investitionen anstehen und sich der Geldfluss dadurch negativ entwickeln dürfte.

Ergebnis SF Abfall (Funktion 7301)

Im Budget wurde mit einem Ertragsüberschuss von CHF 44'960.00 gerechnet. Insbesondere dank tieferen Ausgaben für die Dienstleistungen an Dritte schliesst die Abfallrechnung mit einem Ertragsüberschuss von CHF 68'280.00 ab. Dadurch wird das Eigenkapital der Spezialfinanzierung (Konto 29003.01) von CHF 168'411.15 auf CHF 236'691.15 erhöht. Im Bereich Abfallentsorgung wurden keine Investitionen getätigt. Der Kostendeckungsgrad der Abfallentsorgung liegt bei 109.21%. Auch Dank der Gebührenanpassung konnte die Abfallentsorgung ihr Eigenkapital auf ca. 29.29% der genannten Gebühreneinnahmen aufstocken. Die Geldflussrechnung zeigt auf, dass die Abfallentsorgung genügend finanzielle Mittel erarbeiten konnte um die Investitionen zu finanzieren. Der Finanzierungsüberschuss beträgt CHF 84'058.75 (Vorjahr CHF 173'452.10). In den kommenden 5 Jahren stehen grosse Investitionen zur baulichen Verbesserung überlasteter Kehrichtsammelplätze an und dadurch dürfte sich der Geldfluss negativ entwickeln.

Übrige Spezialfinanzierungen (SF) mit Gemeindereglement

SF Mehrwertabschöpfung (altrechtlich)

Die SF Mehrwertabschöpfung (Konto 29305.01) hat einen Bestand von CHF 180'366.05. Gegenüber dem Vorjahr entspricht dies einer Zunahme um CHF 113'400.00.

SF Erneuerungsreserve Liegenschaften Finanzvermögen

Damit der unregelmässig anfallende bauliche Unterhalt für die Liegenschaften im Finanzvermögen etwas ausgeglichen werden kann, wurden Erneuerungsreserven eingerichtet. Der Bestand dieser Erneuerungsreserven beträgt insgesamt CHF 339'151.68 und hat um CHF 6'263.65 zugenommen.

2.1.1.3 Entwicklung der Aktiven und Passiven (Bilanz)

Die Bilanzsumme per 31.12. 2018 beträgt CHF 53'409'833.19 und hat um CHF 320'218.25 zugenommen

Das Finanzvermögen hat um CHF 2'646'167.46 abgenommen. Diese Abnahme basiert vor allem auf den Zahlungen für die Investitionstätigkeit (hauptsächlich für die Aula-Erweiterung).

Das Verwaltungsvermögen hat um CHF 2'966'385.71 (Nettoinvestitionen abzüglich Abschreibungen) zugenommen.

Das Fremdkapital hat um Fr. 821'162.51 abgenommen. Die Abnahme liegt vor allem in den Kreditoren, d.h. tiefere Investitionsausgaben gegen Ende Jahr führen Ende Jahr durchaus auch zu einem tieferen Bestand an Kreditorenschulden.

Das Eigenkapital nach HRM2 besteht aus:

- Verpflichtungen (+), resp. Vorschüssen (-) gegenüber Spezialfinanzierungen
- Vorfinanzierungen
- Reserven
- Neubewertungsreserve Finanzvermögen
- Bilanzüberschuss /-fehlbetrag

Das Eigenkapital von CHF 35'623'589.02 hat im Berichtsjahr um CHF 1'141'380.76 zugenommen. Hier handelt es sich vor allem um die gesetzlich vorgeschriebenen Einlagen in die Spezialfinanzierungen Werterhalt der Wasserversorgung und der Abwasserentsorgung.

Der Bilanzüberschuss /-fehlbetrag (Sachgruppe 299) von bisher CHF 9'744'707.68 entspricht den kumulierten Jahresergebnissen der Vorjahre. Nach der Philosophie von HRM1 wurde hierzu früher die Bezeichnung "Eigenkapital" verwendet. Der Bilanzüberschuss nimmt um das Jahresergebnis des Steuerhaushaltes, d.h. um CHF 309'880.80 ab und beträgt neu CHF 9'434'826.88.

2.1.1.4 Entwicklung der Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

Personalaufwand (Sachgruppe 30)

Der Personalaufwand ist um CHF 43'244.95 (0.84%) tiefer als budgetiert. Einerseits mussten weniger temporäre Arbeitskräfte eingesetzt werden und andererseits gingen Leistungen der Sozialversicherungen für Unfall – und Krankheitsabsenzen ein.

Sach- und übriger Betriebsaufwand (Sachgruppe 31)

Der Sachaufwand liegt um CHF 366'393.20 (6.94%) unter dem Budget. Gründe dafür finden sich vor allem im tieferen Bedarf für Betriebs- und Verbrauchsmaterial, in tieferem Bedarf an Honoraren für externe Berater sowie in tieferen Kosten für den baulichen Unterhalt und tieferen Kosten für die Informatik.

Abschreibungen Verwaltungsvermögen (Sachgruppe 33)

Die Abschreibungen Verwaltungsvermögen liegen um CHF 7'661.60 (0.76%) unter dem Budget. Die Gründe dafür finden sich darin, dass mehr Anlagen noch im Bau sind als erwartet wurde und Anlagen im Bau nicht abgeschrieben werden.

Finanzaufwand (Sachgruppe 34)

Die Finanzaufwand ist um CHF 12'150.30 (9.87%) über dem Budget. Die Gründe dafür finden sich darin, dass mehr in den baulichen Unterhalt der Liegenschaften des Finanzvermögens investiert werden musste. Diese Aufwendungen sind jedoch durch die Erneuerungsreserven gedeckt.

Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen (Sachgruppe 35)

Hier handelt es sich um die Spezialfinanzierungen Werterhalt Wasser und Abwasser. Die Einlagen sind um CHF 188'217.50 (23.17%) über dem Budget weil mehr Anschlussgebühren eingelegt werden mussten als erwartet wurde.

Transferaufwand (Sachgruppe 36)

Unter Transferaufwand verstehen wir vor allem die Leistungen welche an andere Gemeinwesen (Bund, Kanton, Gemeinden) entrichtet werden müssen (also v. a. Lastenanteile zu Lasten). Der Transferaufwand liegt um CHF 1'222'865.86 (7.93%) unter dem Budget, dies eigentlich nur deshalb, weil die budgetierte Mehrwertabschöpfung für die Überbauung underi Bärnstrass erst später eingehen wird und deshalb die geplanten Investitionsbeiträge noch nicht geleistet wurden.

Ausserordentlicher Aufwand (Sachgruppe 38)

Der Ausserordentliche Aufwand liegt um CHF 1'239'160.00 (88.91%) unter dem Budget. Grund ist die bereits beim Transferaufwand erwähnte Mehrwertabschöpfung underi Bärnstrass.

Fiskalertrag (Sachgruppe 40)

Bei unveränderter Steueranlage von 1.50 Einheiten der einfachen Staatssteuer liegt der Fiskalertrag um CHF 268'502.05 (1.80%) unter dem Budget. Die Gewinnsteuern der juristischen Personen liegen um CHF 566'417.20 (42.24%) unter den Budgeterwartungen. Sie konnten mit den leicht höheren Einkommenssteuern der natürlichen Personen sowie den ebenfalls leicht höheren übrigen direkten Steuern nicht aufgefangen werden.

Entgelte (Sachgruppe 42)

Die Entgelte liegen um CHF 336'727.75 (6.87%) über dem Budget. Die Besserstellung findet sich vor allem in den Benützungsgebühren und Dienstleistungen sowie höheren Rückerstattungen.

Finanzertrag (Sachgruppe 44)

Der Finanzertrag liegt um CHF 245'027.65 (47.50%) über dem Budget. Insbesondere konnten höhere Miet- und Pachtzinseinnahmen erzielt werden und eine Parzelle wurde verkauft.

Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen (Sachgruppe 45)

Weil keine Unterhaltsarbeiten der Erfolgsrechnung aus den Spezialfinanzierungen Werterhalt (Wasser und Abwasser) entnommen werden konnten, sind die Entnahmen um CHF 24'884.25 (55.50%) tiefer als im Budget vorgesehen war.

Transferertrag (Sachgruppe 46)

Der Transferertrag liegt mit CHF 37'675.30 (0.70%) leicht über dem Budget. Alle Positionen liegen so nahe beim Budget, dass hier keine besonderen Gründe zu suchen sind. Aus dem Finanz- und Lastenausgleich haben wir CHF 876'297.00 erhalten (budgetiert waren CHF 859'740.00). Bei einem Transferaufwand (SG 36) von CHF 14'203'314.14 und einem Transferertrag von CHF 5'450'305.30 ergibt sich für die Gemeinde eine Nettolast von CHF 8'753'008.84 (Budget CHF 10'013'550.00). Die Gründe hierfür wurden bereits in der Sachgruppe 36 dargelegt.

Ausserordentlicher Ertrag (Sachgruppe 48)

Der Ausserordentliche Ertrag liegt um CHF 1'224'583.65 (97.23%) unter dem Budget. Unter Sachgruppe 36 wurde dargelegt, dass die erwartete Mehrwertabschöpfung unteri Bärnstrass erst später eingehen wird und somit konnte auch keine Entnahme aus der Spezialfinanzierung Mehrwertabschöpfung getätigt werden.

2.1.1.5 Investitionsrechnung

Im Berichtsjahr wurden Nettoinvestitionen von insgesamt CHF 4'113'778.66 getätigt. Budgetiert waren CHF 4'921'000.00 (Realisierungsgrad im Vergleich zum Investitionsbudget = 83.60%) [VJ = 70.70%].

Bei einer Aktivierungsgrenze von Fr. 50'000.00 wurden im Steuerhaushalt Nettoinvestitionen von CHF 2'908'423.71 (Budget CHF 1'936'000.00) getätigt, was einem Realisierungsgrad von 150.23% (VJ 76.58%) entspricht. Die Nettoinvestitionen sind höher, weil die erwartete Mehrwertabschöpfung (MWA) erst später eintritt und somit kein Investitionsbeitrag aus der Spezialfinanzierung MWA entnommen werden konnte.

Bei einer Aktivierungsgrenze von Fr. 30'000.00 waren für die Feuerwehr weder Nettoinvestitionen geplant noch wurden Investitionen getätigt.

Bei einer Aktivierungsgrenze von Fr. 50'000.00 wurden für die Wasserversorgung Nettoinvestitionen über CHF 895'374.70 (Budget CHF 1'785'000.00) getätigt (Realisierungsgrad = 50.16% [VJ = 74.67%]). Die Investitionen sind deshalb tiefer als erwartet, weil insbesondere die budgetierten Leitungserneuerungen in der Bernstrasse später begonnen werden konnten.

Bei einer Aktivierungsgrenze von Fr. 50'000.00 wurden für die Abwasserentsorgung Nettoinvestitionen von CHF 309'980.25 (Budget CHF 1'200'000.00) getätigt (Realisierungsgrad = 25.83%% [VJ = 28.47%]). Die Investitionen sind deshalb tiefer als erwartet, weil einige Projekte nicht begonnen werden konnten.

Bei einer Aktivierungsgrenze von Fr. 50'000.00 waren für die Abfallentsorgung weder Investitionen geplant noch wurden welche getätigt.

2.2 Nachkredite

Es werden nur Nachkredite grösser Fr. 5'000.00 aufgeführt.

Total: CHF 1'465'116.26

davon:

Gebunden	CHF 817'314.80
GR Kompetenz	CHF 647'801.46
Durch GV zu beschliessen	CHF 0.00

2.3 Gebührenfinanzierte Spezialfinanzierungen (gemäss Art. 30 Bst. b FHDV)

SF Wasserversorgung

	Rechnungsjahr	Budget
Erfolg	CHF 85'565.35	CHF -27'390.00
	Rechnungsjahr	
	31.12.2018	31.12.2017
Verwaltungsvermögen	CHF 1'911'991.65	CHF 1'016'617.25
Bestand SF Werterhalt	CHF 1'784'137.80	CHF 1'403'600.80
Bestand SF Rechnungsausgleich (Eigenkapital)	CHF 464'977.88	CHF 379'412.53

SF Abwasserentsorgung

	Rechnungsjahr	Budget
Erfolg	CHF 152'261.20	CHF 20'790.00
	Rechnungsjahr 31.12.2018	31.12.2017
Verwaltungsvermögen	CHF 1'220'933.00	CHF 948'400.10
Bestand SF Werterhalt	CHF 8'944'439.10	CHF 8'344'344.35
Bestand SF Rechnungsausgleich (Eigenkapital)	CHF 700'000.42	CHF 547'739.22

SF Abfall

	Rechnungsjahr	Budget
Erfolg	CHF 68'280.00	CHF 44'960.00
	Rechnungsjahr 31.12.2018	31.12.2017
Verwaltungsvermögen	CHF 31'688.00	CHF 34'125.00
Bestand SF Rechnungsausgleich (Eigenkapital)	CHF 236'691.15	CHF 168'411.15

2.4 Spezialfinanzierung Feuerwehr zweiseitig

	Rechnungsjahr	Budget
Erfolg	CHF 44'859.61	CHF 11'880.00
	Rechnungsjahr 31.12.2018	31.12.2017
Verwaltungsvermögen	CHF 746'527.99	CHF 801'048.98
Bestand SF Rechnungsausgleich (Bilanzfehlbetrag)	CHF 29'375.02	CHF -15'484.59

3 ECKDATEN

3.1 Übersicht

	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	41'085.36	-503'295.00	789'770.71
Jahresergebnis ER Steuerhaushalt	-309'880.80	-553'535.00	0.00
Jahresergebnis Spezialfinanzierungen	350'966.16	50'240.00	789'770.71
Steuerertrag natürliche Personen	11'725'630.95	11'619'480.00	11'607'585.40
Steuerertrag juristische Personen	774'542.80	1'340'960.00	1'227'764.80
Liegenschaftssteuern	1'398'314.70	1'450'830.00	1'352'741.30
Nettoinvestitionen	4'113'778.66	4'921'000.00	5'809'775.65
Bestand Finanzvermögen	32'596'167.00		35'242'334.46
Bestand Verwaltungsvermögen (VV) Gesamthaushalt	20'813'666.19		17'847'280.48
Bestand VV Allgemeiner Haushalt	7'578'079.74		5'785'775.63
Bestand VV Spezialfinanzierungen	13'235'586.45		12'061'504.85
Fremdkapital	17'786'244.17		18'607'406.68
Eigenkapital	35'623'589.02		34'482'208.26
Reserven	1'470'439.04		1'470'439.04
Bilanzüberschuss / -fehlbetrag	9'434'826.88		9'744'707.68

3.2 Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis

			Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
Ergebnis Gesamthaushalt		90	41'085.36	-503'295.00	789'770.71
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	+	33	997'288.40	1'004'950.00	738'892.02
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	+	35	1'000'587.50	812'370.00	769'832.00
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-	45	-19'955.75	-44'840.00	-96'368.70
Wertberichtigung Darlehen Verwaltungsvermögen	+	364			
Wertberichtigung Beteiligungen Verwaltungsvermögen	+	365			
Abschreibungen Investitionsbeiträge	+	366	150'104.55	98'920.00	146'157.20
Einlagen in das Eigenkapital	+	389	154'580.00	1'393'740.00	750'101.18
Entnahmen aus dem Eigenkapital	-	489	-34'916.35	-1'259'500.00	-14'763.60
Übriger Finanzertrag (Aufwertungen Verwaltungsvermögen	-	449			
= Selbstfinanzierung			2'288'773.71	1'502'345.00	3'083'620.81
aktivierte Investitionsausgaben	+	690	4'234'048.66	6'336'000.00	5'865'092.35
passivierte Investitionseinnahmen	-	590	-120'270.00	-1'415'000.00	-55'316.70
= Nettoinvestitionen			4'113'778.66	4'921'000.00	5'809'775.65
Finanzierungsergebnis			-1'825'004.95	-3'418'655.00	-2'726'154.84

3.3 Gestufte Erfolgsausweise

3.3.1 Gesamter Haushalt

	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	-5'087'435.05	-5'130'680.00	-4'900'474.40
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-4'912'171.80	-5'278'565.00	-4'902'436.15
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-997'288.40	-1'004'950.00	-738'892.02
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	-1'000'587.50	-812'370.00	-769'832.00
36 Transferaufwand	-14'203'314.14	-15'426'180.00	-13'756'132.57
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Total betrieblicher Aufwand	-26'200'796.89	-27'652'745.00	-25'067'767.14
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	14'669'517.95	14'938'020.00	14'572'630.45
41 Regalien und Konzessionen	247'571.80	252'000.00	283'616.30
42 Entgelte	5'235'197.75	4'898'470.00	5'393'505.38
43 Verschiedene Erträge	113'400.00	1'345'010.00	0.00
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	19'955.75	44'840.00	96'368.70
46 Transferertrag	5'450'305.30	5'412'630.00	5'653'625.45
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Total betrieblicher Ertrag	25'735'948.55	26'890'970.00	25'999'746.28
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-464'848.34	-761'775.00	931'979.14
34 Finanzaufwand	-135'270.30	-123'120.00	-129'331.25
44 Finanzertrag	760'867.65	515'840.00	678'749.45
Ergebnis aus Finanzierung	625'597.35	392'720.00	549'418.20
Operatives Ergebnis	160'749.01	-369'055.00	1'481'397.34
38 Ausserordentlicher Aufwand	-154'580.00	-1'393'740.00	-750'101.18
48 Ausserordentlicher Ertrag	34'916.35	1'259'500.00	58'474.55
Ausserordentliches Ergebnis	-119'663.65	-134'240.00	-691'626.63
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	41'085.36	-503'295.00	789'770.71
<i>(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)</i>			

3.3.2 Steuerhaushalt (ohne interne Verrechnungen)

	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	-4'885'067.30	-4'920'010.00	-4'710'513.45
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-3'386'441.60	-3'604'255.00	-3'307'707.83
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-935'929.41	-906'910.00	-677'532.00
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36 Transferaufwand	-13'676'146.39	-14'816'670.00	-13'209'134.27
37 Durchlaufende Beiträge			
Total betrieblicher Aufwand	-22'883'584.70	-24'247'845.00	-21'904'887.55
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	14'669'517.95	14'938'020.00	14'572'630.45
41 Regalien und Konzessionen	247'571.80	252'000.00	283'616.30
42 Entgelte	1'771'985.10	1'585'570.00	1'656'366.78
43 Verschiedene Erträge	113'400.00	1'345'010.00	0.00
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46 Transferertrag	5'295'106.50	5'339'810.00	5'573'618.45
47 Durchlaufende Beiträge			
Total betrieblicher Ertrag	22'097'581.35	23'460'410.00	22'086'231.98
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-786'003.35	-787'435.00	181'344.43
34 Finanzaufwand	-133'474.15	-118'300.00	-121'467.25
44 Finanzertrag	729'260.35	486'440.00	631'749.45
Ergebnis aus Finanzierung	595'786.20	368'140.00	510'282.20
Operatives Ergebnis	-190'217.15	-419'295.00	691'626.63
38 Ausserordentlicher Aufwand	-154'580.00	-1'393'740.00	-750'101.18
48 Ausserordentlicher Ertrag	34'916.35	1'259'500.00	58'474.55
Ausserordentliches Ergebnis	-119'663.65	-134'240.00	-691'626.63
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-309'880.80	-553'535.00	0.00
(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)			

3.3.3 Spezialfinanzierung Feuerwehr (ohne interne Verrechnungen)

	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	-202'367.75	-210'670.00	-189'960.95
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-134'289.60	-117'720.00	-147'061.62
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-54'520.99	-59'040.00	-54'520.82
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36 Transferaufwand	-33'700.00	-64'650.00	-64'070.00
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Total betrieblicher Aufwand	-424'878.34	-452'080.00	-455'613.39
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	394'566.10	394'900.00	397'242.40
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46 Transferertrag	76'968.00	71'220.00	78'407.00
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Total betrieblicher Ertrag	471'534.10	466'120.00	475'649.40
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	46'655.76	14'040.00	20'036.01
34 Finanzaufwand	-1'796.15	-2'160.00	-7'864.00
44 Finanzertrag	0.00	0.00	16'228.05
Ergebnis aus Finanzierung	-1'796.15	-2'160.00	8'364.05
Operatives Ergebnis	44'859.61	11'880.00	28'400.06
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	44'859.61	11'880.00	28'400.06
<i>(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)</i>			

3.3.4 Spezialfinanzierung Wasserversorgung (ohne interne Verrechnungen)

	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	0.00	0.00	0.00
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-610'652.20	-704'040.00	-592'833.40
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-4'013.00	-23'540.00	-4'013.20
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	-384'550.00	-344'750.00	-302'200.00
36 Transferaufwand	-46'900.00	-50'100.00	-55'850.00
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Total betrieblicher Aufwand	-1'046'115.20	-1'122'430.00	-954'896.60
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	1'103'833.90	1'052'000.00	1'208'986.65
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	4'013.00	22'700.00	40'409.30
46 Transferertrag	1'600.00	1'600.00	1'600.00
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Total betrieblicher Ertrag	1'109'446.90	1'076'300.00	1'250'995.95
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	63'331.70	-46'130.00	296'099.35
34 Finanzaufwand	0.00	-2'660.00	0.00
44 Finanzertrag	22'233.65	21'400.00	22'101.35
Ergebnis aus Finanzierung	22'233.65	18'740.00	22'101.35
Operatives Ergebnis	85'565.35	-27'390.00	318'200.70
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	85'565.35	-27'390.00	318'200.70
<i>(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)</i>			

3.3.5 Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung (ohne interne Verrechnungen)

	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	0.00	0.00	0.00
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-147'834.80	-199'450.00	-210'049.00
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-388.00	-13'020.00	-388.00
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	-616'037.50	-467'620.00	-467'632.00
36 Transferaufwand	-340'937.55	-404'260.00	-328'802.90
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Total betrieblicher Aufwand	-1'105'197.85	-1'084'350.00	-1'006'871.90
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	1'156'603.90	1'076'000.00	1'297'786.00
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	15'942.75	22'140.00	55'959.40
46 Transferertrag	76'630.80	0.00	0.00
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Total betrieblicher Ertrag	1'249'177.45	1'098'140.00	1'353'745.40
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	143'979.60	13'790.00	346'873.50
34 Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44 Finanzertrag	8'281.60	7'000.00	7'668.40
Ergebnis aus Finanzierung	8'281.60	7'000.00	7'668.40
Operatives Ergebnis	152'261.20	20'790.00	354'541.90
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	152'261.20	20'790.00	354'541.90
<i>(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)</i>			

3.3.6 Spezialfinanzierung Abfall (ohne interne Verrechnungen)

	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	0.00	0.00	0.00
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-632'953.60	-653'100.00	-644'784.30
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-2'437.00	-2'440.00	-2'438.00
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36 Transferaufwand	-105'630.20	-90'500.00	-98'275.40
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Total betrieblicher Aufwand	-741'020.80	-746'040.00	-745'497.70
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	808'208.75	790'000.00	833'123.55
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46 Transferertrag	0.00	0.00	0.00
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Total betrieblicher Ertrag	808'208.75	790'000.00	833'123.55
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	67'187.95	43'960.00	87'625.85
34 Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44 Finanzertrag	1'092.05	1'000.00	1'002.20
Ergebnis aus Finanzierung	1'092.05	1'000.00	1'002.20
Operatives Ergebnis	68'280.00	44'960.00	88'628.05
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	68'280.00	44'960.00	88'628.05
<i>(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)</i>			

4 BILANZ

		Rechnung 2018	Rechnung 2017	Rechnung 2016
1	Aktiven	53'409'833.19	53'089'614.94	49'749'591.75
10	Finanzvermögen (FV)	32'596'167.00	35'242'334.46	36'827'037.70
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	4'100'667.02	6'180'902.21	8'309'244.55
101	Forderungen	8'267'245.68	5'653'300.20	5'134'066.25
102	Kurzfristige Finanzanlagen		500'000.00	
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	269'135.55	3'474'813.30	3'500'688.15
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	1.00	1.00	1.00
107	Finanzanlagen	1'164'880.00	639'080.00	1'118'200.00
108	Sachanlagen FV	18'794'237.75	18'794'237.75	18'764'837.75
14	Verwaltungsvermögen (VV)	20'813'666.19	17'847'280.48	12'922'554.05
140	Sachanlagen VV	18'877'346.34	16'332'417.33	11'843'336.45
142	Immaterielle Anlagen	347'941.30	206'769.50	157'000.60
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	356'003.00	356'003.00	356'003.00
146	Investitionsbeiträge	1'232'375.55	952'090.65	566'214.00
2	Passiven	53'409'833.19	53'089'614.94	49'749'591.75
20	Fremdkapital (FK)	17'786'244.17	18'607'406.68	17'465'955.08
200	Laufende Verbindlichkeiten	1'588'454.57	2'489'452.83	1'189'747.93
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	4'000'000.00	2'000'000.00	
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	233'348.25	158'921.75	275'893.85
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	11'000'000.00	13'000'000.00	15'000'000.00
208	Langfristige Rückstellungen	94'800.00	90'300.00	131'600.00
209	Verbindlichkeiten ggü. SF und Fonds im FK	869'641.35	868'732.10	868'713.30
29	Eigenkapital	35'623'589.02	34'482'208.26	32'283'636.67
290	Verpflichtungen (+), Vorschüsse (-) ggü. SF	1'431'044.47	1'080'078.31	290'307.60
293	Vorfinanzierungen	11'248'094.63	10'147'799.23	9'440'099.53
294	Reserven	1'470'439.04	1'470'439.04	769'337.86
296	Neubewertungsreserve FV	12'039'184.00	12'039'184.00	12'039'184.00
299	Bilanzüberschuss (-fehlbetrag)	9'434'826.88	9'744'707.68	9'744'707.68

5 FUNKTIONEN

5.1 Erfolgsrechnung nach Funktionen

	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
ERFOLGSRECHNUNG	27'066'313.35	27'066'313.35	29'495'685.00	29'495'685.00	26'973'000.28	26'973'000.28
0 Allgemeine Verwaltung	2'603'613.61	173'165.95	2'673'480.00	191'390.00	2'484'914.67	201'292.05
Nettoaufwand		2'430'447.66		2'482'090.00		2'283'622.62
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	762'130.35	985'331.05	743'490.00	908'650.00	854'467.75	1'068'982.65
Nettoertrag	223'200.70		165'160.00		214'514.90	
2 Bildung	5'699'633.72	751'425.30	5'695'855.00	770'160.00	5'143'066.36	801'199.90
Nettoaufwand		4'948'208.42		4'925'695.00		4'341'866.46
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	146'398.75	37'572.00	192'620.00	28'000.00	133'894.80	39'208.00
Nettoaufwand		108'826.75		164'620.00		94'686.80
4 Gesundheit	85'873.05		31'230.00		35'408.10	
Nettoaufwand		85'873.05		31'230.00		35'408.10
5 Soziale Sicherheit	10'235'847.02	4'501'154.80	10'179'880.00	4'485'900.00	9'856'923.52	4'576'387.50
Nettoaufwand		5'734'692.22		5'693'980.00		5'280'536.02
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	1'728'756.30	290'402.75	1'739'370.00	275'500.00	1'721'464.15	278'050.20
Nettoaufwand		1'438'353.55		1'463'870.00		1'443'413.95
7 Umweltschutz und Raumordnung	3'542'673.45	3'467'294.65	5'996'480.00	5'683'740.00	3'651'036.80	3'529'765.15
Nettoaufwand		75'378.80		312'740.00		121'271.65
8 Volkswirtschaft	41'692.45	256'923.36	34'540.00	257'000.00	32'123.15	289'711.75
Nettoertrag	215'230.91		222'460.00		257'588.60	
9 Finanzen und Steuern	2'219'694.65	16'603'043.49	2'208'740.00	16'895'345.00	3'059'700.98	16'188'403.08
Nettoertrag	14'383'348.84		14'686'605.00		13'128'702.10	

0 Allgemeine Verwaltung	Jahresrechnung 2018		Budget 2018		Jahresrechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	2'603'613.61	173'165.95	2'673'480.00	191'390.00	2'484'914.67	201'292.05
		2'430'447.66		2'482'090.00		2'283'622.62

Kommentar: Der Nettoaufwand der allgemeinen Verwaltung ist um CHF 51'642.34 (-2.08%) tiefer als im Budget erwartet wurde. Auffallend sind vor allem die um insgesamt CHF 68'288.50 tieferen Kosten für Informatik-Nutzung und Informatik Unterhalt.

1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	Jahresrechnung 2018		Budget 2018		Jahresrechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	762'130.35	985'331.05	743'490.00	908'650.00	854'467.75	1'068'982.65
	223'200.70		165'160.00		214'514.90	

Kommentar: Der Nettoertrag ist um CHF 58'040.70 (+35.14%) höher als im Budget erwartet wurde. Einerseits gingen wesentlich mehr Baubewilligungsgebühren ein und andererseits wurde die Miete für das Feuerwehrmagazin neu geregelt.

2 Bildung	Jahresrechnung 2018		Budget 2018		Jahresrechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	5'699'633.72	751'425.30	5'695'855.00	770'160.00	5'143'066.36	801'199.90
		4'948'208.42		4'925'695.00		4'341'866.46

Kommentar: Der Nettoaufwand der Funktion „Bildung“ ist um CHF 22'513.42 (0.46%) höher als im Budget erwartet wurde. Die Abweichung ist derart gering, dass sie zu keinen weiteren Bemerkungen Anlass gibt.

3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	Jahresrechnung 2018		Budget 2018		Jahresrechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	146'398.75	37'572.00	192'620.00	28'000.00	133'894.80	39'208.00
		108'826.75		164'620.00		94'686.80

Kommentar: Der Nettoaufwand ist um CHF 55'793.25 (-33.89%) tiefer als im Budget erwartet wurde. Insbesondere weil die Abschreibungsfrist für den Investitionsbeitrag an das Rasenspielfeld erst 2019 beginnt.

4 Gesundheit	Jahresrechnung 2018		Budget 2018		Jahresrechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	85'873.05	85'873.05	31'230.00	31'230.00	35'408.10	35'408.10

Kommentar: Der Nettoaufwand ist um CHF 54'643.05 (+174.97%) höher als im Budget erwartet wurde. Dies deshalb, weil die Gemeinde sich mit CHF 45'000.00 an der Anstossfinanzierung für das geplante Ärztezentrum beteiligt.

5 Soziale Sicherheit	Jahresrechnung 2018		Budget 2018		Jahresrechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	10'235'847.02	4'501'154.80	10'179'880.00	4'485'900.00	9'856'923.52	4'576'387.50
		5'734'692.22		5'693'980.00		5'280'536.02

Kommentar: Der Nettoaufwand ist um CHF 40'712.22 (0.72%) höher als im Budget erwartet wurde. Die Abweichung ist derart gering, dass sie zu keinen weiteren Bemerkungen Anlass gibt.

6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	Jahresrechnung 2018		Budget 2018		Jahresrechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	1'728'756.30	290'402.75	1'739'370.00	275'500.00	1'721'464.15	278'050.20
		1'438'353.55		1'463'870.00		1'443'413.95

Kommentar: Der Nettoaufwand ist um CHF 25'516.45 (+1.74%) tiefer als im Budget erwartet wurde. Hier fällt vor allem der tiefere Beitrag an den Lastenverteiler öV auf.

7 Umweltschutz und Raumordnung	Jahresrechnung 2018		Budget 2018		Jahresrechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	3'542'673.45	3'467'294.65	5'996'480.00	5'683'740.00	3'651'036.80	3'529'765.15
		75'378.80		312'740.00		121'271.65

Kommentar: Der Nettoaufwand dieser Funktion ist um CHF 237'361.20 (-75.90%) tiefer als im Budget erwartet wurde. Es darf festgestellt werden, dass allgemein tiefere Aufwendungen ausgelöst werden mussten.

8 Volkswirtschaft

	Jahresrechnung 2018		Budget 2018		Jahresrechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	41'692.45	256'923.36	34'540.00	257'000.00	32'123.15	289'711.75
Nettoergebnis	215'230.91		222'460.00		257'588.60	

Kommentar: Der Nettoertrag ist um CHF 7'229.09 (3.25%) tiefer als im Budget erwartet wurde. Dies vor allem deshalb, weil die Konzessionsabgabe für die Kiesgrube Bäumberg abgenommen hat.

9 Finanzen und Steuern

	Jahresrechnung 2018		Budget 2018		Jahresrechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	2'219'694.65	16'603'043.49	2'208'740.00	16'895'345.00	3'059'700.98	16'188'403.08
Nettoergebnis	14'383'348.84		14'686'605.00		13'128'702.10	

Kommentar: Der Nettoertrag ist um CHF 303'256.16 (-2.07%) tiefer als im Budget erwartet wurde. Dies vor allem, weil der Steuerertrag insgesamt ca. CHF 300'000.00 unter dem Budget liegt.

5.2 Investitionsrechnung nach Funktionen

	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
INVESTITIONSRECHNUNG	4'354'318.66	4'354'318.66	6'501'000.00	6'501'000.00	5'920'409.05	5'920'409.05
Nettoausgaben						
0 Allgemeine Verwaltung	45'626.16		136'000.00		12'836.55	
Nettoausgaben		45'626.16		136'000.00		12'836.55
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung					44'751.50	34'460.70
Nettoausgaben		.00		.00		10'290.80
2 Bildung	2'520'554.15	105270	2'108'000.00	1250000	3'449'311.10	
Nettoausgaben		2'415'284.15		858'000.00		3'449'311.10
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	96'273.80		50'000.00		225'000.00	
Nettoausgaben		96'273.80		50'000.00		225'000.00
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	164'828.60		575'000.00		691'831.50	
Nettoausgaben		164'828.60		575'000.00		691'831.50
7 Umweltschutz und Raumordnung	1'406'765.95	15'000.00	3'467'000.00	165'000.00	1'441'361.70	20'856.00
Nettoausgaben		1'391'765.95		3'302'000.00		1'420'505.70
9 Finanzen und Steuern	120'270.00	4'234'048.66	165'000.00	5'086'000.00	55'316.70	5'865'092.35
Nettoeinnahmen	4'113'778.66		4'921'000.00		5'809'775.65	

6 SACHGRUPPEN

6.1 Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Erfolgsrechnung	27'066'313.35	27'066'313.35	29'495'685.00	29'495'685.00	26'973'000.28	26'973'000.28
3 Aufwand	26'715'347.19		29'418'055.00		26'183'229.57	
30 Personalaufwand	5'087'435.05		5'130'680.00		4'900'474.40	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	4'912'171.80		5'278'565.00		4'902'436.15	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	997'288.40		1'004'950.00		738'892.02	
34 Finanzaufwand	135'270.30		123'120.00		129'331.25	
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	1'000'587.50		812'370.00		769'832.00	
36 Transferaufwand	14'203'314.14		15'426'180.00		13'756'132.57	
38 Ausserordentlicher Aufwand	154'580.00		1'393'740.00		750'101.18	
39 Interne Verrechnungen	224'700.00		248'450.00		236'030.00	
4 Ertrag		26'756'432.55		28'914'760.00		26'973'000.28
40 Fiskalertrag		14'669'517.95		14'938'020.00		14'572'630.45
41 Regalien und Konzessionen		247'571.80		252'000.00		283'616.30
42 Entgelte		5'235'197.75		4'898'470.00		5'393'505.38
43 Verschiedene Erträge		113'400.00		1'345'010.00		
44 Finanzertrag		760'867.65		515'840.00		678'749.45
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen		19'955.75		44'840.00		96'368.70
46 Transferertrag		5'450'305.30		5'412'630.00		5'653'625.45
48 Ausserordentlicher Ertrag		34'916.35		1'259'500.00		58'474.55
49 Interne Verrechnungen		224'700.00		248'450.00		236'030.00
9 Abschlusskonten	350'966.16	309'880.80	77'630.00	580'925.00	789'770.71	
90 Abschluss Erfolgsrechnung	350'966.16	309'880.80	77'630.00	580'925.00	789'770.71	
	41'085.36		-503'295.00		789'770.71	

6.2 Investitionsrechnung nach Sachgruppen

	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Investitionsrechnung	4'354'318.66	4'354'318.66	6'501'000.00	6'501'000.00	5'920'409.05	5'920'409.05
5 Investitionsausgaben	4'354'318.66		6'501'000.00		5'920'409.05	
50 Sachanlagen	3'888'869.06		6'104'000.00		5'029'656.10	
51 Investitionen auf Rechnung Dritter						
52 Immaterielle Anlagen	136'226.15		182'000.00		74'838.40	
54 Darlehen						
55 Beteiligungen und Grundkapitalien						
56 Eigene Investitionsbeiträge	208'953.45		50'000.00		760'597.85	
57 Durchlaufende Investitionsbeiträge						
59 Übertrag an Bilanz	120'270.00		165'000.00		55'316.70	
6 Investitionseinnahmen		4'354'318.66		6'501'000.00		5'920'409.05
60 Übertrag. Sachanlagen ins Finanzvermögen						34'460.70
61 Rückerstattungen				150'000.00		
62 Abgang immaterielle Anlagen						
63 Investitionsbeiträge f.eigene Rechnung		120'270.00		1'265'000.00		20'856.00
64 Rückzahlung von Darlehen						
65 Übertragung von Beteiligungen						
66 Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge						
67 Durchlaufende Investitionsbeiträge						
69 Übertrag an Bilanz		4'234'048.66		5'086'000.00		5'865'092.35
Nettoinvestitionen	4'113'778.66		4'921'000.00		5'809'775.65	

7 GELDFLUSSRECHNUNG

Bezeichnung	2016	2017	2018
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	1'502'951.37	1'289'736.58	1'198'754.17
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-1'592'343.38	-3'824'987.85	-3'421'314.41
Saldo (Finanzierungsfehlbetrag)	-89'392.01	-2'535'251.27	-2'222'560.24
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	3'863'531.37	168'425.45	-54'942.70
Total Geldfluss Steuerhaushalt	3'774'139.36	-2'366'825.82	-2'277'502.94
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	-821.49	75'322.18	113'209.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-114'859.30	-10'290.80	0.00
Total Geldfluss Feuerwehr zweiseitig	-115'680.79	65'031.38	113'209.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	515'104.40	494'169.55	541'438.15
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-228'822.30	-592'398.15	-961'726.45
Total Geldfluss Wasserversorgung	286'282.10	-98'228.60	-420'288.30
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	646'401.65	491'883.80	808'924.40
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-560'610.50	-291'781.55	-385'623.20
Total Geldfluss Abwasserentsorgung	85'791.15	200'102.25	423'301.20
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	114'923.80	71'578.45	81'045.85
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	0.00	0.00	0.00
Total Geldfluss Abfall	114'923.80	71'578.45	81'045.85
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	1'276'429.85	1'057'631.80	1'431'408.40
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-789'432.80	-884'179.70	-1'347'349.65
Total Geldfluss Gemeindebetriebe	486'997.05	173'452.10	84'058.75
Total Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	2'778'559.73	2'422'690.56	2'743'371.57
Total Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-2'496'635.48	-4'719'458.35	-4'768'664.06
Saldo Gesamthaushalt (Finanzierungsfehlbetrag)	281'924.25	-2'296'767.79	-2'025'292.49
Total Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	3'863'531.37	168'425.45	-54'942.70
Total Geldfluss Gesamthaushalt	4'145'455.62	-2'128'342.34	-2'080'235.19

Der Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit ist ein Indikator dafür, in welchem Ausmass es der öffentlichen Körperschaft gelungen ist, Zahlungsmittelüberschüsse zu erwirtschaften, die ausreichen, um Verbindlichkeiten zu tilgen, die Leistungsfähigkeit der Gesellschaft zu erhalten und Investitionen aus eigener Kraft zu finanzieren. Der Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit zeigt die eigentliche "Stärke" der Einwohnergemeinde. Es handelt sich um die wichtigste Zahl der Geldflussrechnung.

Der Steuerhaushalt konnte seine Verbindlichkeiten tilgen und die Leistungsfähigkeit der Gesellschaft erhalten. Im Jahr 2018 konnte der Steuerhaushalt die Investitionen jedoch nur zu 33.56% (Vorjahr 33.72%) aus dem eigenen Geldfluss decken. Insbesondere für grössere Investitionen in der Zukunft müsste der Steuerhaushalt neue Fremdmittel auf dem Kapitalmarkt beschaffen.

Die Feuerwehr konnte ihre Verbindlichkeiten tilgen und die Leistungsfähigkeit erhalten. Im Jahr 2018 hat die Feuerwehr keine Investitionsausgaben getätigt und deshalb einen Finanzierungsüberschuss erzielt.

Die Wasserversorgung konnte ihre Verbindlichkeiten tilgen und die Leistungsfähigkeit erhalten. Im Jahr 2018 konnte sie die Investitionen jedoch nur zu 56.30% (Vorjahr 83.42%) aus dem eigenen Geldfluss decken.

Die Abwasserentsorgung konnte ihre Verbindlichkeiten tilgen und die Leistungsfähigkeit erhalten. Im Jahr 2018 konnte sie die Investitionen sogar zu 209.77% (Vorjahr 168.58%) aus dem eigenen Geldfluss decken. Die Mittel werden für anstehende Investitionen zur Verfügung stehen müssen.

Die Abfallentsorgung konnte ihre Verbindlichkeiten tilgen und die Leistungsfähigkeit erhalten. Im Jahr 2018 hat sie keine Investitionsausgaben getätigt und deshalb einen Finanzierungsüberschuss erzielt. Dieser wird für anstehende Investitionen zur Verfügung stehen müssen.

Der Geldfluss aus Investitionstätigkeit gibt das Ausmass an, in welchem Ausgaben für Ressourcen getätigt werden, die künftige Nutzen oder Erträge generieren sollen. Hier fällt auf, dass im Steuerhaushalt in den letzten Jahren hohe Investitionen (vor allem in ein neues Schulhaus mit Tagesschule und Kindergarten und in die Erneuerung und Erweiterung der Aula) getätigt wurden und dadurch die flüssigen Mittel abgebaut wurden.

Vor allem das Verhältnis zwischen dem Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit und jenem aus Investitionstätigkeit ist von Interesse. Aus diesen beiden Teilsaldi der Geldflussrechnung (siehe "Saldo (Finanzierungsfehlbetrag)") ergibt sich, ob der (in der Regel positive) Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit genügt, um den (in der Regel negativen) Geldfluss aus Investitionstätigkeit zu decken.

Der Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit soll helfen, die zukünftigen Ansprüche von Kapitalgebern gegenüber öffentlichen Körperschaften abschätzen zu können. Weil das Geld an sich nicht auf die Betriebe aufgeteilt wird, ist es nur der Steuerhaushalt, welcher eine Finanzierungstätigkeit ausübt. Jährliche Schwankungen beim Saldo (Finanzierungsfehlbetrag / -überschuss) müssen im Wesentlichen durch Aufnahme oder Rückzahlung von Finanzverbindlichkeiten ausgeglichen werden. Erwähnenswert ist, dass 2018 weder positive (Schuldenabbau) noch negative (neue Fremdverschuldung) Geldanlagen getätigt wurden.

Die Veränderung des Gesamtsaldos der Geldflussrechnung zeigt die Veränderung des Geldfonds (Veränderung der flüssigen Mittel Anfang Jahr bis Ende Jahr) auf.

8 FINANZKENNZAHLEN

8.1 Gesamthaushalt

Kennzahl	Rechnung 2018 Wert	Ø 3 Jahre Wert	Kommentar/Interpretation nach AGR
Nettoverschuldungsquotient (NVQ)	-110.72%	-125.57%	Negativer NVQ = Finanzvermögen > Fremdkapital
Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	55.64%	62.48%	SFG < 100% führt zu Neuverschuldung; SFG > 80% = gut
Zinsbelastungsanteil (ZBA)	-0.17%	-0.10%	Negativer ZBA = Zinsertrag > Schuldzinsen
Bruttoverschuldungsanteil (BVA)	62.61%	63.97%	Verschuldungssituation im Verhältnis zum erwirtschafteten Ertrag; BVA < 100% = gut
Investitionsanteil (INA)	14.90%	15.18%	Investitionen im Verhältnis zum Gesamtaufwand; INA < 20% = mittel
Kapitaldienstanteil (KDA)	4.16%	3.49%	Belastung des laufenden Ertrages durch Schuldzinsen und ordentliche Abschreibungen; KDA < 4% = tiefe Belastung
Nettoschuld in Fr. pro Einwohner (N/EW)	-2'206.16	-2'531.31	Negative N/EW = Nettovermögen
Selbstfinanzierungsanteil (SFA)	8.64%	9.90%	Hoher SFA = hohe finanzielle Leistungsfähigkeit
Nettozinsbelastungsanteil (NZB)	-3.95%	3.53%	Negativer NZB = Zinsertrag > Schuldzinsen
Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner (MEK/EW)	3'495.30	3'489.39	Vergleichsgrösse in Zusammenhang mit Finanzausgleich; MEK < 4'000.00 = mittel

8.2 Steuerhaushalt

Kennzahl	Rechnung 2018 Wert	Ø 3 Jahre Wert	Kommentar/Interpretation nach AGR
Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	30.27%	43.33%	
Bilanzüberschussquotient (BÜQ)	70.53%	71.49%	Bilanzüberschuss im Verhältnis zum Steuerertrag plus Finanzausgleich; BÜQ > 60% = gross

8.3 Spezialfinanzierung Feuerwehr

Kennzahl	Rechnung 2018 Wert	Ø 3 Jahre Wert	Kommentar/Interpretation
Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	100.00%	152.83%	Keine Investitionen getätigt
Kostendeckungsgrad (KDG)	110.51%	101.95%	

8.4 Spezialfinanzierung Wasserversorgung

Kennzahl	Rechnung 2018 Wert	Ø 3 Jahre Wert	Kommentar/Interpretation
Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	52.50%	80.37%	
Kostendeckungsgrad (KDG)	108.18%	119.84%	
Werterhaltungsquote (WEQ)	4.95%	4.01%	Bestand Werterhalt im Verhältnis zu den Wiederbeschaffungswerten (Zielwert = 25%)

8.5 Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

Kennzahl	Rechnung 2018 Wert	Ø 3 Jahre Wert	Kommentar/Interpretation
Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	247.85%	145.97%	
Kostendeckungsgrad (KDG)	113.78%	110.76%	
Werterhaltungsquote (WEQ)	16.84%	15.83%	Bestand Werterhalt im Verhältnis zu den Wiederbeschaffungswerten (Zielwert = 25%)

8.6 Spezialfinanzierung Abfall

Kennzahl	Rechnung 2018 Wert	Ø 3 Jahre Wert	Kommentar/Interpretation
Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	0.00%	0.00%	Keine Investitionen getätigt
Kostendeckungsgrad (KDG)	109.21%	110.83%	

9 ANTRAG DER EXEKUTIVE

Gemäss Art. 71 GV (170.111) verabschiedet der Gemeinderat die Jahresrechnung 2018 der Einwohnergemeinde Heimberg zu Händen der Gemeindeversammlung:

ERFOLGSRECHNUNG	Gesamthaushalt	Aufwand	CHF -27'025'227.99
		Ertrag	CHF 27'066'313.35
		Ertragsüberschuss	CHF 41'085.36
	Steuerhaushalt	Aufwand	CHF -23'706'219.65
		Ertrag	CHF 23'396'338.85
		Aufwandüberschuss	CHF -309'880.80
	Feuerwehr zweiseitig	Aufwand	CHF -426'674.49
		Ertrag	CHF 471'534.10
		Ertragsüberschuss	CHF 44'859.61
	Wasserversorgung	Aufwand	CHF -1'046'115.20
		Ertrag	CHF 1'131'680.55
		Ertragsüberschuss	CHF 85'565.35
	Abwasserentsorgung	Aufwand	CHF -1'105'197.85
		Ertrag	CHF 1'257'459.05
		Ertragsüberschuss	CHF 152'261.20
	Abfall	Aufwand	CHF -741'020.80
		Ertrag	CHF 809'300.80
		Ertragsüberschuss	CHF 68'280.00
INVESTITIONSRECHNUNG	Ausgaben	CHF -4'234'048.66	
	Einnahmen	CHF 120'270.00	
	Nettoinvestitionen	CHF -4'113'778.66	
NACHKREDITE		CHF 0.00	

ANTRAG:

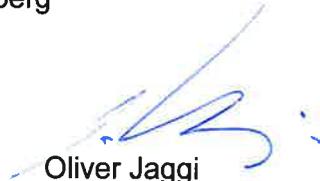
Der Gemeindeversammlung wird beantragt, die Jahresrechnung 2018 zu genehmigen und zur Kenntnis zu nehmen, dass keine Nachkredite von der Gemeindeversammlung zu genehmigen sind.

Heimberg, 8. April 2019

Einwohnergemeinde Heimberg



Niklaus Röthlisberger
Gemeindepräsident



Oliver Jaggi
Gemeindeschreiber



Markus Gempeler
Finanzverwalter