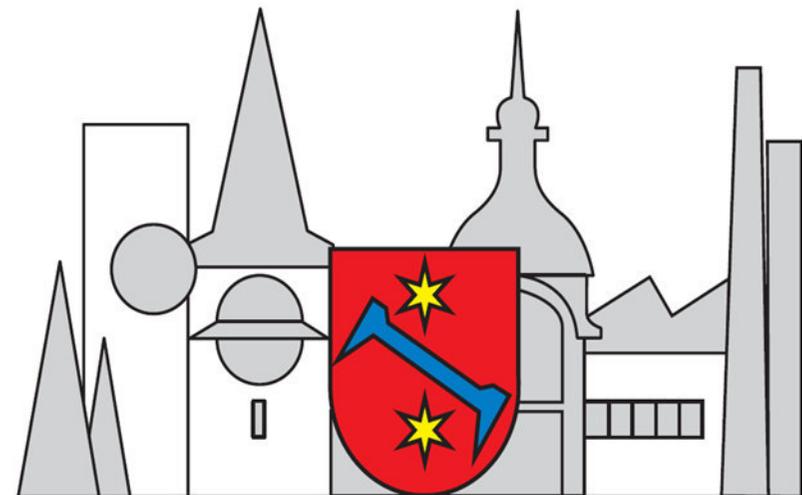


**Einwohnergemeinde (EG)
4563 Gerlafingen**

Jahresrechnung 2018



Gemeinderat

6. Juni 2019

Gemeindeversammlung

26. Juni 2019

Beschluss und Antrag

1 Nachtragskredite

Überschreitung Fr.

- 1.1 Dringliche und gebundene Nachtragskredite Investitionsrechnung zur Kenntnisnahme.
Notwendige Erhöhung der Tranche 2018 der Investitionsrechnung für im Budget nicht eingesetzten oder überschrittenen Tranchen des Verpflichtungskredites, wo aber der gesamte Verpflichtungskredit nicht überschritten wurde.
Siehe Anhang: Nachtragskreditkontrolle IR.

1'136'527.55

- 1.1 Dringliche und gebundene Nachtragskredite Erfolgsrechnung zur Kenntnisnahme. Siehe Anhang: Nachtragskreditkontrolle ER.

Konto	Bezeichnung	Überschreitung Fr.
2136.3020.01	Besoldung, Stellvertretungen Diese Budgetposition ist praktisch nicht voraussehbar und nicht planbar. Eine Lehrperson ist schwer erkrankt. (Gebundene Ausgaben / zur Kenntnisnahme an die Gemeindeversammlung.)	114'930.09
5720.3632.00	Gemeindebeitrag an Sozialregion (Sozialhilfeaufwand) Mehraufwand gegenüber dem Budget 2018. (Gebundene Ausgaben / zur Kenntnisnahme an die Gemeindeversammlung.)	163'858.05
5726.3637.50	Asylsozialhilfe Gemeinde Gerlafingen (Gebundene Ausgaben / zur Kenntnisnahme an die Gemeindeversammlung.)	553'225.72
5726.3637.95	Durchgangskonto Asyl Sozialhilfe (Gebundene Ausgaben / zur Kenntnisnahme an die Gemeindeversammlung.)	77'139.60
9100.3180.10	Einzelwertberichtigungen auf Steuerforderungen (Delkredere) (Gebundene Ausgaben / zur Kenntnisnahme an die Gemeindeversammlung.)	152'782.71
9100.3181.10	Tatsächliche Forderungsverluste Steuern Höhere Abschreibungen bei den Steuerguthaben.	149'205.55

Überschreitung Fr.

- 1.2 Ordentliche Nachtragskredite zur Beschlussfassung . Nachtragskreditkontrolle ER.
(Einmalige Ausgaben von mehr als Fr. 50'000.00 und jährlich wiederkehrende ab Fr. 10'000.00)

Antrag

Der Gemeinderat beantragt der Gemeindeversammlung, diese Nachtragskredite zu beschliessen.

2 Jahresrechnung**2.1 Allgemeiner Haushalt**

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	40'916'447.27
	Gesamtertrag	Fr.	42'545'408.68
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-) vor Ergebnisverwendung	Fr.	1'628'961.41
2.1.1 Ergebnisverwendung (nicht budgetiert)	Zusätzliche Abschreibungen	Fr.	-
2.1.2 Ergebnisverwendung (nicht budgetiert)	Bildung Vorfinanzierungen	Fr.	-
2.1.3 Ergebnisverwendung (nicht budgetiert)	Einlage/Entnahme in/aus finanzpolitische Reserve	Fr.	-
2.1.4 Ergebnisverwendung (nicht budgetiert)	Einlage/Entnahme in/aus Bilanzüberschuss (Eigenkapital)	Fr.	1'628'961.41
Die Gemeindeversammlung beschliesst die Ergebnisverwendung gemäss Antrag 2.1.1 bis 2.1.4.			
Durch den Ertragsüberschuss erhöht sich das Eigenkapital auf Fr. 4'356'499.21			
Investitionsrechnung	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	2'080'903.35
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	1'510'523.85
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	570'379.50
Bilanz	Bilanzsumme	Fr.	40'541'968.02

2.2	Spezialfinanzierungen	Wasserversorgung	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	Fr.	810'765.20
		Abwasserbeseitigung	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	Fr.	1'212'555.55
		Abfallbeseitigung	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	Fr.	48'731.12

Der Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss der Spezialfinanzierungen wird dem entsprechenden Eigenkapital zugewiesen / belastet.
 Durch diese Ergebnisse ergeben sich folgende zweckgebundene Eigenkapitalien:

Wasserversorgung	Verpflichtung (+) / Vorschuss (-)	Fr.	3'252'220.45
Abwasserbeseitigung	Verpflichtung (+) / Vorschuss (-)	Fr.	7'196'193.95
Abfallbeseitigung	Verpflichtung (+) / Vorschuss (-)	Fr.	286'494.24

2.3 Das Prüfungsorgan (Rechnungsprüfungskommission/Revisionsstelle) hat die vorliegende Jahresrechnung geprüft und beantragt dem Gemeinderat und der Gemeindeversammlung, diese zu beschliessen.

2.4 Abschluss alter Verpflichtungskredite Fr. 2'192'949.00

3 **Antrag**

Der Gemeinderat beantragt der Gemeindeversammlung die vorliegende Jahresrechnung 2018 der EG Gerlafingen zu beschliessen.

4563 Gerlafingen, 6. Juni 2019

EINWOHNERGEMEINDE GERLAFINGEN

Gemeindepräsident

Gemeindeverwalterin




Übersicht Jahresrechnung

Finanzierung	Gemeinde Total		Allgemeiner Haushalt		Spezialfinanzierungen Total	
	Jahresrechnung	Budget	Jahresrechnung	Budget	Jahresrechnung	Budget
+ Ertragsüberschuss	1'628'961.41	0.00	1'628'961.41	0.00	0.00	0.00
- Aufwandüberschuss	0.00	484'785.85	0.00	484'785.85	0.00	0.00
+ Betriebsgewinne (Einlagen in Spezialfinanzierungen EK)	2'072'051.87	435'396.00	0.00	0.00	2'072'051.87	435'396.00
- Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK)	0.00	30'423.00	0.00	0.00	0.00	30'423.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	1'118'685.00	1'115'523.45	964'019.00	955'727.45	154'666.00	159'796.00
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	31'111.00	178'880.00	8'160.00	8'000.00	22'951.00	170'880.00
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	90'656.60	0.00	0.00	0.00	90'656.60	0.00
+ Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung	4'760'152.68	1'214'590.60	2'601'140.41	478'941.60	2'159'012.27	735'649.00
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	570'379.50	2'579'596.00	570'379.50	2'119'596.00	0.00	460'000.00
Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)	4'189'773.18	-1'365'005.40	2'030'760.91	-1'640'654.40	2'159'012.27	275'649.00
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	834.56	47.08	456.04	22.60	0.00	159.92

Selbstfinanzierung: Summe der selbst erwirtschafteten Mittel. Die Selbstfinanzierung ist vergleichbar mit der Kenngrösse des Cashflows. Im Vergleich zum Cashflow erfolgt die Berechnung der Selbstfinanzierung nach einer vereinfachten Methode.

Selbstfinanzierungsgrad: Anteil der Nettoinvestitionen, welche aus eigenen Mitteln finanziert werden können. Mittelfristig sollte der Selbstfinanzierungsgrad im Durchschnitt gegen 100 % sein. Bei einem Wert von über 100 % können die Investitionen vollständig eigenfinanziert werden. Ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung.

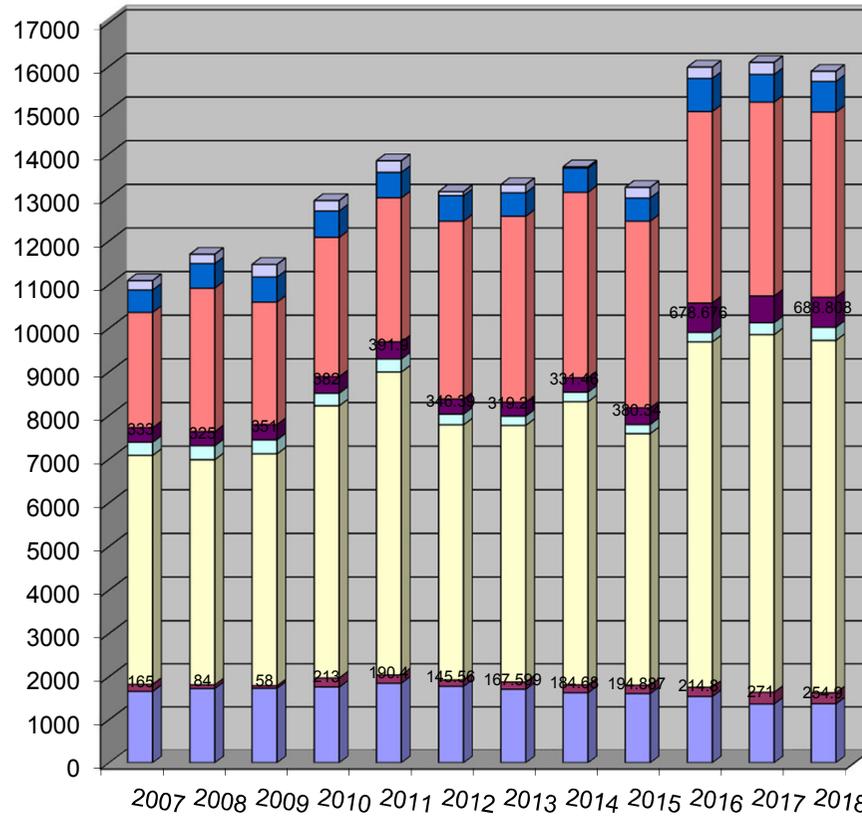
über 100 % sehr gut
80 - 100 % gut
50 - 80 % genügend
0 - 50 % ungenügend
< 0 % sehr schlecht

Übersicht Jahresrechnung

Finanzierung - Spezialfinanzierungen	Konten- definition	Wasserversorgung		Abwasserbeseitigung		Abfallbeseitigung	
		Jahresrechnung	Budget	Jahresrechnung	Budget	Jahresrechnung	Budget
+ Betriebsgewinne (Einlagen in Spezialfinanzierungen EK)		810'765.20	0.00	1'212'555.55	422'579.00	48'731.12	12'817.00
- Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK)	-4510, ohne 4510.10	0.00	30'423.00	0.00	0.00	0.00	0.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	+ 33, 364, 365, 366, 383, 387	84'280.00	89'410.00	67'086.00	67'086.00	3'300.00	3'300.00
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	+ 350, +3511, +3510.10	14'068.00	94'833.00	8'883.00	76'047.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	- 450, - 4511, -4510.10	40'829.00	0.00	49'827.60	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in das Eigenkapital	+ 389	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	- 489	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung		868'284.20	153'820.00	1'238'696.95	565'712.00	52'031.12	16'117.00
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		0.00	435'000.00	0.00	25'000.00	0.00	0.00
Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)		868'284.20	-281'180.00	1'238'696.95	540'712.00	52'031.12	16'117.00
Selbstfinanzierungsgrad (in %)		0.00	35.36	0.00	2'262.85	0.00	0.00

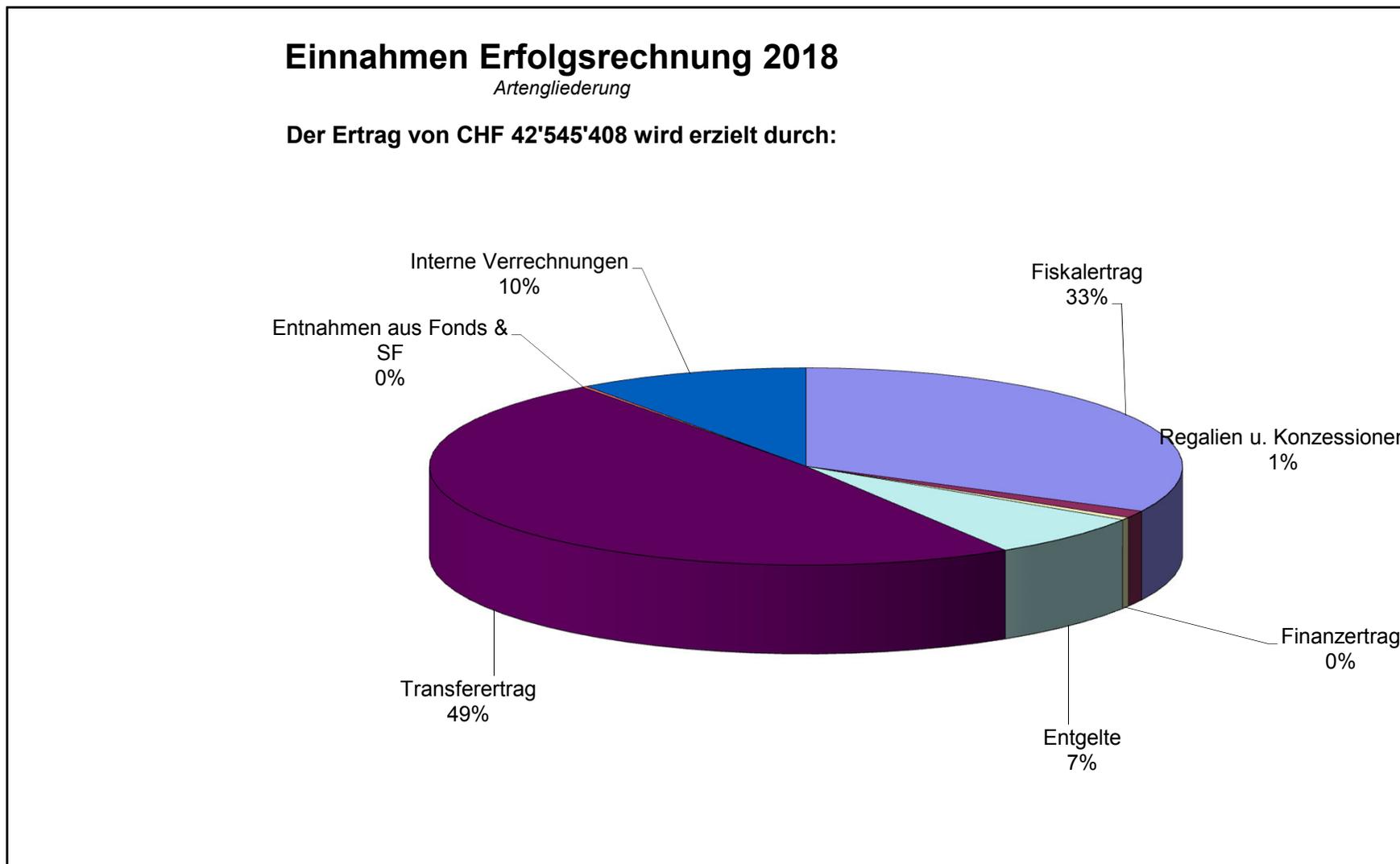
3.2 a Übersicht Erfolgsrechnung funktionale Gliederung

Netto-Ausgaben 2007 - 2018 in Tsd CHF
 Funktionale Gliederung (nach Ressorts)

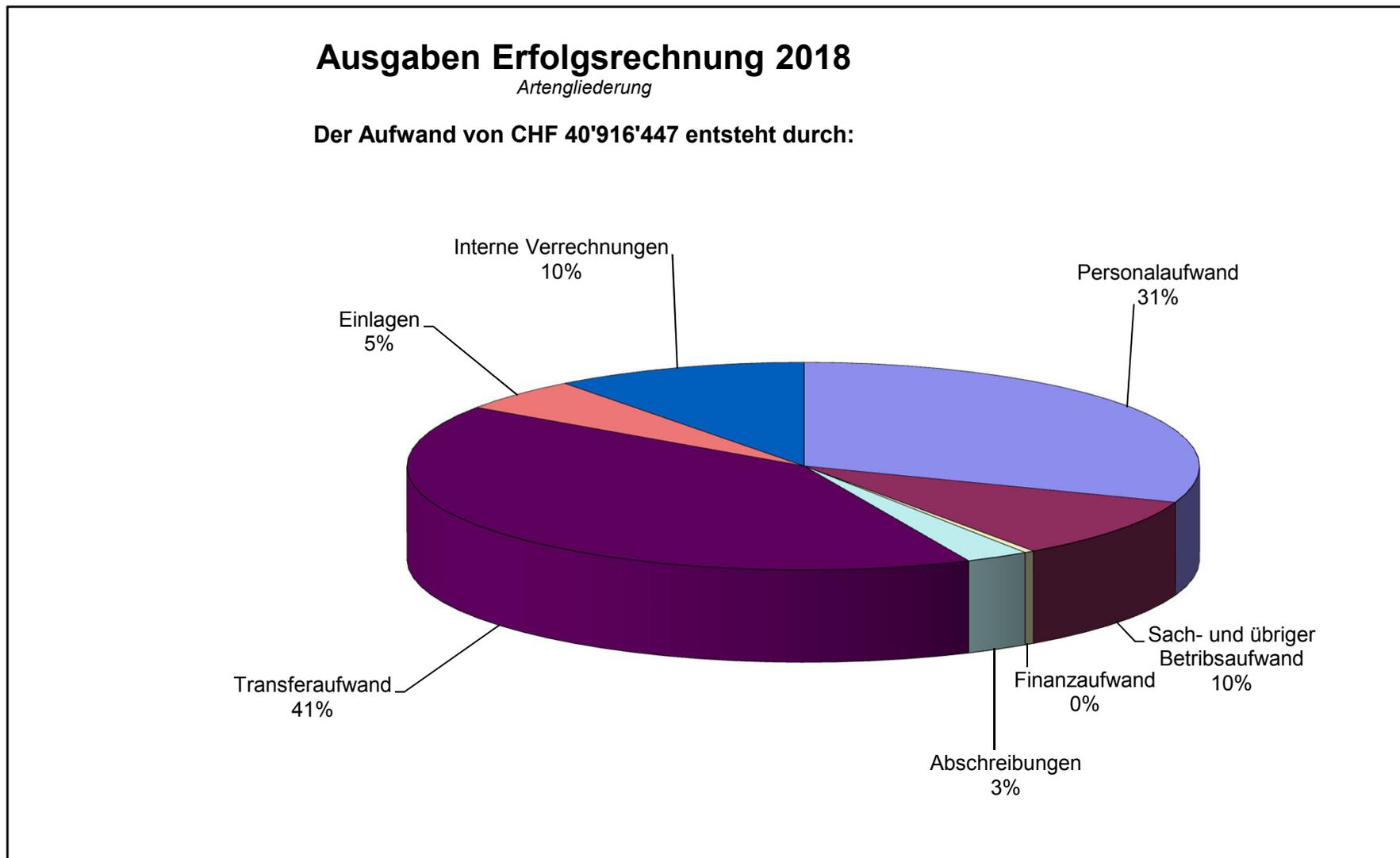


■ Allg. Verwaltung
 ■ Öffentl. Sicherheit
 ■ Bildung
 ■ Kultur/Freizeit
 ■ Gesundheit
 ■ Soziale Wohlfahrt
 ■ Verkehr
 ■ Umwelt u. Raumordnung

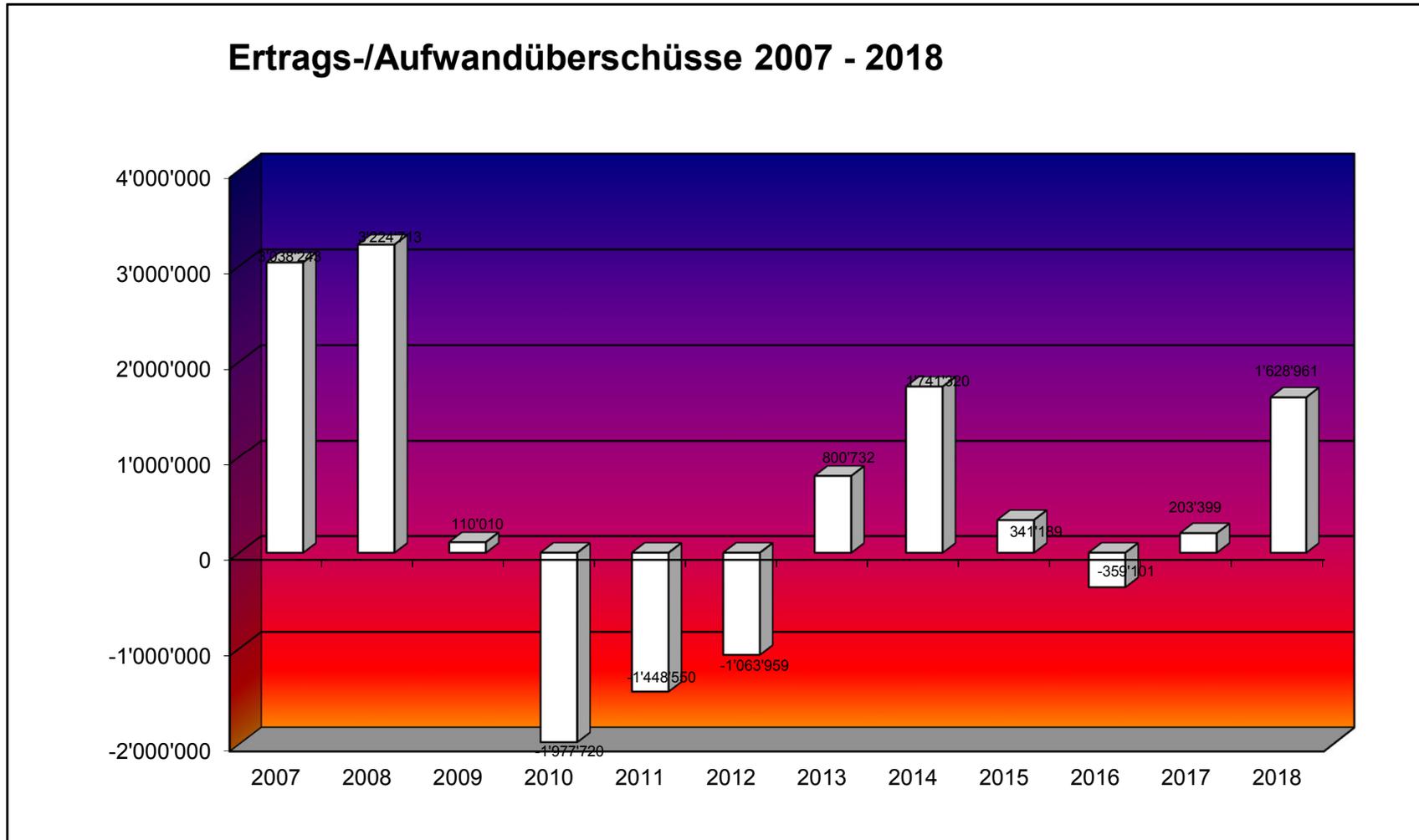
3.2 b Übersicht Erfolgsrechnung funktionale Gliederung



3.2 c Übersicht Erfolgsrechnung funktionale Gliederung



5.3 a Übersicht Erfolgsrechnung funktionale Gliederung



Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG Netto Aufwand	3'933'869.85	2'565'384.10	4'173'378.45	2'683'165.45	4'013'524.52	2'648'465.05
			1'368'485.75		1'490'213.00		1'365'059.47
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG Netto Aufwand	912'761.30	657'815.64	883'729.80	585'302.00	845'381.15	574'073.95
			254'945.66		298'427.80		271'307.20
2	BILDUNG Netto Aufwand	13'132'828.84	5'035'777.70	13'459'077.70	5'034'839.10	12'920'314.02	4'703'496.65
			8'097'051.14		8'424'238.60		8'216'817.37
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE Netto Aufwand	300'893.25		304'105.00		274'076.85	
			300'893.25		304'105.00		274'076.85
4	GESUNDHEIT Netto Aufwand	695'990.75	7'181.90	723'233.00	6'800.00	620'739.30	8'405.65
			688'808.85		716'433.00		612'333.65
5	SOZIALE SICHERHEIT Netto Aufwand	15'595'133.19	11'352'484.32	14'870'323.20	10'713'101.75	15'837'987.96	11'396'544.50
			4'242'648.87		4'157'221.45		4'441'443.46
6	VERKEHR Netto Aufwand	1'414'391.63	712'470.30	1'599'710.00	653'000.00	1'360'826.24	724'717.55
			701'921.33		946'710.00		636'108.69
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG Netto Aufwand	3'690'197.52	3'455'799.17	2'400'442.00	2'077'772.00	3'092'210.46	2'818'447.31
			234'398.35		322'670.00		273'763.15
8	VOLKSWIRTSCHAFT Netto Ertrag	308'566.85	516'110.70	391'220.00	405'000.00	325'611.35	492'949.30
		207'543.85		13'780.00		167'337.95	
9	FINANZEN UND STEUERN Netto Ertrag	2'560'775.50	18'242'384.85	726'639.00	17'372'877.85	713'630.99	16'637'202.88
		15'681'609.35		16'646'238.85		15'923'571.89	
	Total	42'545'408.68	42'545'408.68	39'531'858.15	39'531'858.15	40'004'302.84	40'004'302.84
	Gesamttotal	42'545'408.68	42'545'408.68	39'531'858.15	39'531'858.15	40'004'302.84	40'004'302.84

Erfolgsrechnung

Gemeinde Total		Jahresrechnung 2018	Budget 2018	Jahresrechnung 2017
30	Personalaufwand	12'556'393.26	12'946'903.20	12'577'156.85
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	3'900'673.00	4'193'374.15	3'531'420.78
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'060'700.00	1'057'538.00	1'036'896.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	2'103'162.87	614'276.00	1'505'906.88
36	Transferaufwand	16'911'599.89	16'178'741.35	17'067'156.15
39	Interne Verrechnungen	4'220'421.25	4'222'455.45	3'932'399.95
	Total betrieblicher Aufwand	40'752'950.27	39'213'288.15	39'650'936.61
40	Fiskalertrag	13'838'388.80	12'524'500.00	12'536'236.90
41	Regalien und Konzessionen	492'945.55	385'000.00	470'066.50
42	Entgelte	2'977'114.83	2'664'200.00	2'768'252.75
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	40.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	90'656.60	30'423.00	151'366.00
46	Transferertrag	20'727'460.40	19'062'943.85	19'849'456.16
49	Interne Verrechnungen	4'220'421.25	4'222'455.45	3'932'399.95
	Total betrieblicher Ertrag	42'346'987.43	38'889'522.30	39'707'818.26
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	1'594'037.16	-323'765.85	56'881.65
34	Finanzaufwand	163'497.00	318'570.00	149'967.27
44	Finanzertrag	198'421.25	157'550.00	221'484.58
	Ergebnis aus Finanzierung	34'924.25	-161'020.00	71'517.31
	Operatives Ergebnis	1'628'961.41	-484'785.85	128'398.96
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	75'000.00
	Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	75'000.00
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	1'628'961.41	-484'785.85	203'398.96

Erfolgsrechnung

Wasserversorgung		Jahresrechnung 2018	Budget 2018	Jahresrechnung 2017
30	Personalaufwand	0.00	0.00	0.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	119'129.10	256'800.00	129'803.10
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	84'280.00	89'410.00	84'280.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen (nur Werterhalt einfügen)	14'068.00	94'833.00	14'068.00
36	Transferaufwand	15'680.65	15'500.00	15'767.50
39	Interne Verrechnungen	122'108.25	122'270.00	140'113.60
	Total Betrieblicher Aufwand	355'266.00	578'813.00	384'032.20
40	Fiskalertrag			
41	Regalien und Konzessionen			
42	Entgelte	500'741.45	454'400.00	475'796.70
43	Verschiedene Erträge			
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	40'829.00	30'423.00	84'280.00
46	Transferertrag	536'466.35		135'901.00
49	Interne Verrechnungen	87'994.40	93'990.00	85'717.20
	Total Betrieblicher Ertrag	1'166'031.20	578'813.00	781'694.90
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	810'765.20	0.00	397'662.70
34	Finanzaufwand			
44	Finanzertrag			
	Ergebnis aus Finanzierung	0.00	0.00	0.00
	Operatives Ergebnis	810'765.20	0.00	397'662.70
38	Ausserordentlicher Aufwand			
48	Ausserordentlicher Ertrag			
	Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	810'765.20	0.00	397'662.70

Erfolgsrechnung

Abwasserbeseitigung		Jahresrechnung 2018	Budget 2018	Jahresrechnung 2017
30	Personalaufwand	0.00	0.00	0.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	48'653.50	74'600.00	33'495.00
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	67'086.00	67'086.00	67'086.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen (Werterhalt)	8'883.00	76'047.00	8'883.00
36	Transferaufwand	346'694.55	340'000.00	347'194.75
39	Interne Verrechnungen	44'956.20	39'450.00	34'599.35
	Total Betrieblicher Aufwand	516'273.25	597'183.00	491'258.10
40	Fiskalertrag			
41	Regalien und Konzessionen			
42	Entgelte	1'054'247.20	958'000.00	991'973.80
43	Verschiedene Erträge			
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen (Werterhalt)	49'827.60		67'086.00
46	Transferertrag	546'821.55	0.00	415'776.35
49	Interne Verrechnungen	77'932.45	61'762.00	72'613.25
	Total Betrieblicher Ertrag	1'728'828.80	1'019'762.00	1'547'449.40
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	1'212'555.55	422'579.00	1'056'191.30
34	Finanzaufwand			
44	Finanzertrag			
	Ergebnis aus Finanzierung	0.00	0.00	0.00
	Operatives Ergebnis	1'212'555.55	422'579.00	1'056'191.30
38	Ausserordentlicher Aufwand			
48	Ausserordentlicher Ertrag			
	Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	1'212'555.55	422'579.00	1'056'191.30

Erfolgsrechnung

Abfallbeseitigung		Jahresrechnung 2018	Budget 2018	Jahresrechnung 2017
30	Personalaufwand	0.00	0.00	0.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	325'443.55	330'800.00	327'350.43
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	3'300.00	3'300.00	3'300.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen			
36	Transferaufwand	8'368.30	6'500.00	7'647.00
39	Interne Verrechnungen	84'937.05	79'500.00	83'300.85
	Total Betrieblicher Aufwand	422'048.90	420'100.00	421'598.28
40	Fiskalertrag			
41	Regalien und Konzessionen			
42	Entgelte	453'370.72	416'500.00	426'556.21
43	Verschiedene Erträge			
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen			
46	Transferertrag	16'090.40	15'000.00	14'760.20
49	Interne Verrechnungen	1'318.90	1'417.00	1'223.75
	Total Betrieblicher Ertrag	470'780.02	432'917.00	442'540.16
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	48'731.12	12'817.00	20'941.88
34	Finanzaufwand			
44	Finanzertrag			
	Ergebnis aus Finanzierung	0.00	0.00	0.00
	Operatives Ergebnis	48'731.12	12'817.00	20'941.88
38	Ausserordentlicher Aufwand			
48	Ausserordentlicher Ertrag			
	Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	48'731.12	12'817.00	20'941.88

Erfolgsrechnung

Gemeinde Allgemeiner Haushalt		Jahresrechnung 2018	Budget 2018	Jahresrechnung 2017
30	Personalaufwand	12'556'393.26	12'946'903.20	12'577'156.85
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	3'407'446.85	3'531'174.15	3'040'772.25
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	906'034.00	897'742.00	882'230.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	-9'000.00		29'410.00
36	Transferaufwand	16'540'856.39	15'816'741.35	16'696'546.90
39	Interne Verrechnungen	3'968'419.75	3'981'235.45	3'674'386.15
	Total Betrieblicher Aufwand	37'370'150.25	37'173'796.15	36'900'502.15
40	Fiskalertrag	13'838'388.80	12'524'500.00	12'536'236.90
41	Regalien und Konzessionen	492'945.55	385'000.00	470'066.50
42	Entgelte	968'755.46	835'300.00	873'926.04
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	40.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen			
46	Transferertrag	19'628'082.10	19'047'943.85	19'283'018.61
49	Interne Verrechnungen	4'053'175.50	4'065'286.45	3'772'845.75
	Total Betrieblicher Ertrag	38'981'347.41	36'858'030.30	36'936'133.80
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	1'611'197.16	-315'765.85	35'631.65
34	Finanzaufwand	163'497.00	318'570.00	149'967.27
44	Finanzertrag	198'421.25	157'550.00	221'484.58
	Ergebnis aus Finanzierung	34'924.25	-161'020.00	71'517.31
	Operatives Ergebnis	1'646'121.41	-476'785.85	107'148.96
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	75'000.00
	Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	75'000.00
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	1'646'121.41	-476'785.85	182'148.96



INVESTITIONSRECHNUNG

Funktionale Gliederung Übersicht

Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG Netto Aufwand					180'727.85	180'727.85
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG Netto Aufwand					4'314.30	4'314.30
2	BILDUNG Netto Aufwand Netto Ertrag	92'511.05	92'511.05	120'000.00 580'404.00	700'404.00	5'480'523.31	92'619.90 5'387'903.41
6	VERKEHR Netto Aufwand	427'741.50	427'741.50	1'160'000.00	1'160'000.00	367'150.30	367'150.30
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG Netto Aufwand Netto Ertrag	1'277'713.70	1'156'985.10 120'728.60	1'180'000.00	560'000.00 620'000.00	789'915.40 46'185.45	836'100.85
8	VOLKSWIRTSCHAFT Netto Aufwand Netto Ertrag	282'937.10 70'601.65	353'538.75	1'540'000.00	160'000.00 1'380'000.00	307'040.60	187'382.90 119'657.70
9	FINANZEN UND STEUERN Netto Ertrag	1'510'523.85 570'379.50	2'080'903.35	1'420'404.00 2'579'596.00	4'000'000.00	1'116'103.65 6'013'568.11	7'129'671.76
	Total	3'591'427.20	3'591'427.20	5'420'404.00	5'420'404.00	8'245'775.41	8'245'775.41
	Gesamttotal	3'591'427.20	3'591'427.20	5'420'404.00	5'420'404.00	8'245'775.41	8'245'775.41

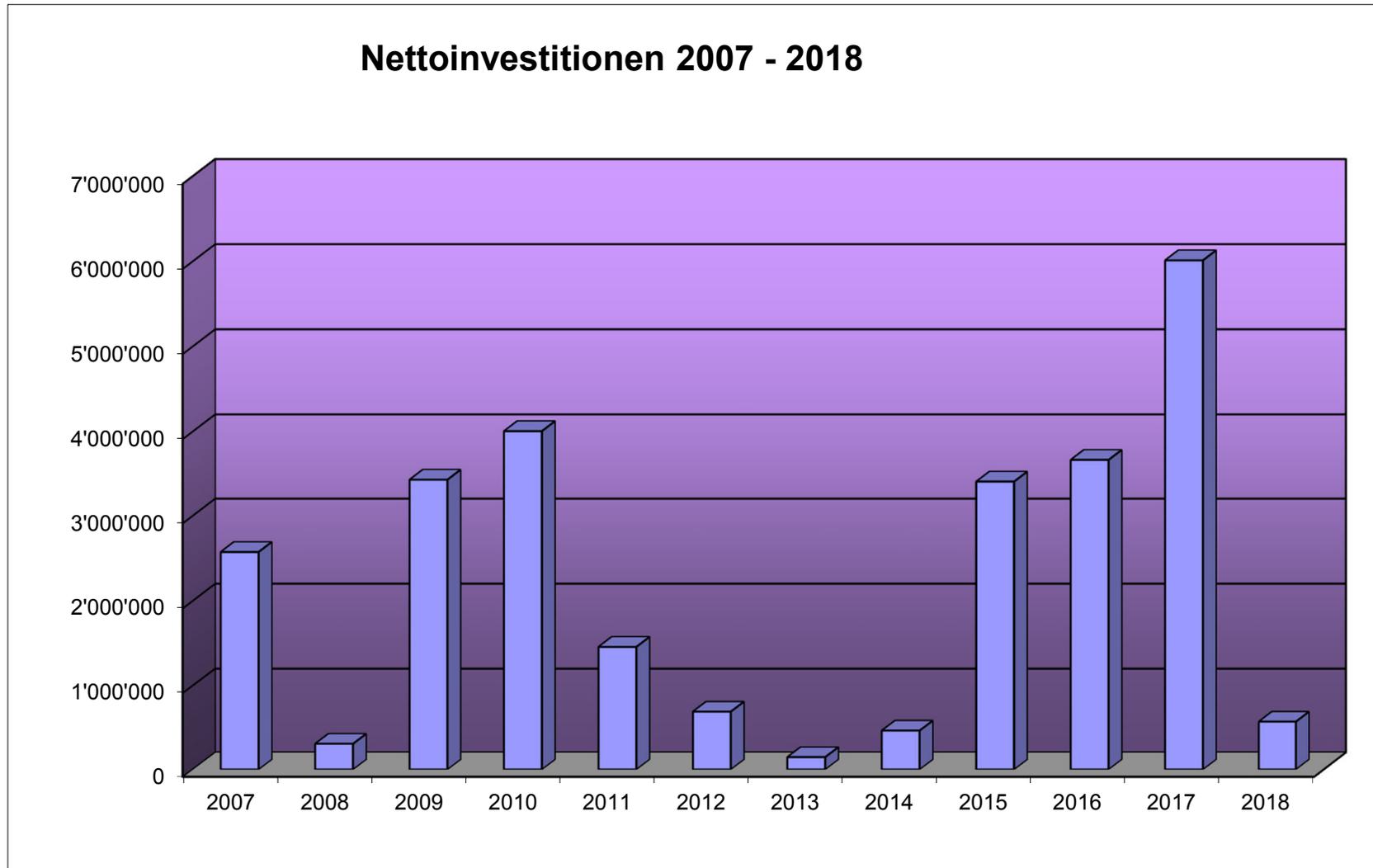


RECHNUNG

Investitionsrechnung / Sachgruppengliederung

Konto	Investitionsrechnung Sachgruppengliederung IR	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Ausgaben	Einnahmen	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5	Investitionsausgaben	3'591'427.20		5'420'404.00		8'245'775.41	
50	Sachanlagen	871'819.50		3'840'000.00		6'536'379.11	
52	Immaterielle Anlagen	120'728.60		160'000.00		33'735.95	
56	Eigene Investitionsbeiträge	5'067.35				7'879.35	
59	Übertrag an Bilanz	2'593'811.75		1'420'404.00		1'667'781.00	
6	Investitionseinnahmen		3'591'427.20		5'420'404.00		8'245'775.41
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		1'510'523.85		1'420'404.00		1'116'103.65
69	Übertrag an Bilanz		2'080'903.35		4'000'000.00		7'129'671.76
	Total	3'591'427.20	3'591'427.20	5'420'404.00	5'420'404.00	8'245'775.41	8'245'775.41
	Gesamttotal	3'591'427.20	3'591'427.20	5'420'404.00	5'420'404.00	8'245'775.41	8'245'775.41

5.3 a Übersicht Investitionsrechnung funktionale Gliederung



Bilanz

Aktiven		01.01.2018	Zunahme	Abnahme	31.12.2018
Finanzvermögen					
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	2'774'821.04	45'186'578.16	36'131'212.41	11'830'186.79
101	Forderungen	8'580'977.67	34'514'054.37	35'591'401.15	7'503'630.89
102	Kurzfristige Finanzanlagen	0.00	0.00	0.00	0.00
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	786'290.69	665'718.47	795'194.19	656'814.97
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	55'709.70	32'200.40	55'709.70	32'200.40
107	Finanzanlagen	2'012.00	0.00	0.00	2'012.00
108	Sachanlagen Finanzvermögen	810'500.00	0.00	0.00	810'500.00
109	Forderungen gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapita	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Finanzvermögen		13'010'311.10	80'398'551.40	72'573'517.45	20'835'345.05
Verwaltungsvermögen					
140	Sachanlagen Verwaltungsvermögen	17'820'199.72	1'960'174.75	2'547'959.85	17'232'414.62
142	Immaterielle Anlagen	92'901.70	120'728.60	23'264.00	190'366.30
144	Darlehen	0.00	0.00	0.00	0.00
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	196'364.50	0.00	0.00	196'364.50
146	Investitionsbeiträge	2'145'462.55	0.00	57'985.00	2'087'477.55
Total Verwaltungsvermögen		20'254'928.47	2'080'903.35	2'629'208.85	19'706'622.97
Total Aktiven		33'265'239.57	82'479'454.75	75'202'726.30	40'541'968.02

Bilanz

Passiven		01.01.2018	Zunahme	Abnahme	31.12.2018
Kurzfristiges Fremdkapital					
200	Laufende Verbindlichkeiten	2'184'228.19	21'704'781.16	22'724'082.34	1'164'927.01
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten				
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	796'366.87	471'798.87	800'868.52	467'297.22
205	Kurzfristige Rückstellungen				
Total Kurzfristiges Fremdkapital		2'980'595.06	22'176'580.03	23'524'950.86	1'632'224.23
Langfristiges Fremdkapital					
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	17'500'000.00	5'000'000.00	0.00	22'500'000.00
208	Langfristige Rückstellungen				
209	Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	1'075'734.84	30'467.65	38'676.05	1'067'526.44
Total Langfristiges Fremdkapital		18'575'734.84	5'030'467.65	38'676.05	23'567'526.44
Total Fremdkapital		21'556'329.90	27'207'047.68	23'563'626.91	25'199'750.67
Eigenkapital					
290	Verpflichtungen / Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen	8'730'562.37	2'095'002.87	90'656.60	10'734'908.64
291	Fonds / Legate				
293	Vorfinanzierungen				
294	Reserven				
295	Aufwertungsreserve (Einführung HRM2)				
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	250'809.50		0.00	250'809.50
298	Übriges Eigenkapital				
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	2'727'537.80	1'628'961.41	0.00	4'356'499.21
Total Eigenkapital		11'708'909.67	3'723'964.28	90'656.60	15'342'217.35
Total Passiven		33'265'239.57	30'931'011.96	23'654'283.51	40'541'968.02

Anhang

Finanzkennzahlen

A15

	HRM2		HRM1				Richtwerte	
	2018	2017	2016	2015	2014	Mittelwert		
Gewichteter Nettoverschuldungsquotient	34.00%	70.00%	43.00%	18.00%	5.41%	34.08%	< 100 %	gut
(Nettoschuld I im Verhältnis zum gewichteten Fiskalertrag 100%)	Der Nettoverschuldungsquotient gibt an, welcher Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen bzw. wie viele Jahrestanchen erforderlich wären, um die Nettoschulden abzutragen. Der Steuerertrag wird auf 100% gewichtet gerechnet.						100 % - 150 %	genügend
							> 150 %	schlecht
Selbstfinanzierungsgrad	835.00%	43.00%	32.00%	48.00%	719.78%	335.56%	> 100%	mittel-/langfristig anzustreben
(Selbstfinanzierung in Prozent der Nettoinvestitionen)	Der Selbstfinanzierungsgrad zeigt an, in welchem Ausmass Neuinvestitionen durch selbsterwirtschaftete Mittel finanziert werden können. Ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100% führt zu einer Neuverschuldung. Liegt dieser Wert über 100%, können Schulden abgebaut werden. Mittelfristig sollte der SF-Grad im Durchschnitt gegen 100% sein, wobei auch der Stand der aktuellen Verschuldung eine Rolle spielt. Die Kennzahl kann starken Schwankungen unterliegen und sollte daher mittelfristig betrachtet werden.						80% - 100%	verantwortbare Neuverschuldung
							50% - 80%	problematische Neuverschuldung
							< 50%	grosse Neuverschuldung
Eigenkapital zum Fiskalertrag	34.00%	22.00%	21.00%	24.00%	14.18%	23.04%	> 60 %	EG unter 2'000 Einwohner/innen EW (inkl. BG, KG; ZV)
(Eigenkapital in % des Fiskalertrages)	Nach Gemeindegrösse abgestufte Mindestausstattung des Eigenkapitals (Bilanzüberschuss) zur Abdeckung von ausserplanmässigen Aufwandüberschüssen und zum Schutz vor einem Bilanzfehlbetrag.						> 30 %	EG 2'000 EW bis 9'999 EW
							> 15 %	EG ab 10'000 EW

Anhang

Finanzkennzahlen

A15

	HRM2	HRM1						Richtwerte
	2018	2017	2016	2015	2014	Mittelwert		
Eigenkapitaldeckungsgrad (Bilanzüberschuss, -fehlbetrag in % zum Laufenden Aufwand)	12.00%	8.00%	7.00%	9.00%	5.32%	8.26%	> 60 % EG unter 2'000 Einwohner/innen EW (inkl. BG, KG; ZV) > 30 % EG 2'000 EW bis 9'999 EW > 15 % EG ab 10'000 EW	
Welche frei verfügbaren Reserven bestehen zur Deckung allfälliger Defizite. Es ist anzustreben, ausreichend frei verfügbare Reserven zu bilden, um Schwankungen auszugleichen. Je nach Gemeindegrösse sollten zwischen 15% bis 60% des Aufwandes aus der ER als Zielgrösse für den Bilanzüberschuss vorhanden sein.								
Zinsbelastungsanteil (Nettozinsen in Prozent des Laufenden Ertrags)	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.16%	0.03%	0 % - 4 % gut 4 % - 9 % genügend 9 % und mehr schlecht	
Der Zinsbelastungsanteil sagt aus, welcher Anteil des laufenden Ertrags durch den Zinsaufwand gebunden ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der Handlungsspielraum.								
Investitionsanteil (Bruttoinvestitionen in Prozent des konsolidierten Gesamtaufwandes)	3.00%	16.00%	11.00%	11.00%	4.66%	9.13%	< 10 % schwache Investitionstätigkeit 10 % - 20 % mittlere Investitionstätigkeit 20 % - 30 % starke Investitionstätigkeit > 30 % sehr starke Investitionstätigkeit	
Der Investitionsanteil zeigt die Aktivität im Bereich der Investitionen und den Einfluss auf die Nettoverschuldung. Die Kennzahl kann von Jahr zu Jahr sehr stark schwanken. Eine Beurteilung über mehrere Jahre ist deshalb wichtig und sinnvoll zusammen mit dem Selbstfinanzierungsanteil.								
Nettoschuld I pro Einwohner (Fremdkapital abzüglich Finanzvermögen)	843	1'676	1'017	442	460	888	< 0 Nettovermögen 0 - 1'000 geringe Verschuldung 1'001 - 2'500 mittlere Verschuldung 2'501 - 5'000 hohe Verschuldung > 5'000 sehr hohe Verschuldung	
Klassische Grösse zur Beurteilung der Verschuldung bzw. des Vermögens der Gemeinde unter Einbezug der Beteiligungen im Verwaltungsvermögen.								
Nettoschuld II pro Einwohner (Verwaltungsvermögen abzgl. Darlehen und Beteiligungen und Eigenkapital geteilt durch EW)	805	1'638	979	442	460	865	siehe Nettoschuld I	
Grösse zur Beurteilung der Verschuldung bzw. des Vermögens der Gemeinde unter Abzug der Beteiligungen im Verwaltungsvermögen. Entspricht dem klassischen Begriff der "Nettolast".								

Anhang

Finanzkennzahlen

A15

	HRM2		HRM1				Richtwerte	
	2018	2017	2016	2015	2014	Mittelwert		
Bruttoverschuldungsanteil (Bruttoschulden in Prozent des Laufenden Ertrages)	62.00%	55.00%	56.00%	56.00%	56.64%	57.13%	< 50 %	sehr gut
	Der Bruttoverschuldungsanteil ist eine Grösse zur Beurteilung der Verschuldungssituation bzw. zur Frage, ob die Verschuldung in einem angemessenen Verhältnis zu den erwirtschafteten Erträgen steht. Er zeigt an, wieviele Prozente vom Finanzertrag benötigt werden, um die Bruttoschulden abzubauen.						50 % - 100 %	gut
							100 % - 150 %	mittel
							150 % - 200 %	schlecht
							> 200 %	kritisch
Kapitaldienstanteil (Kapitalkosten im Verhältnis zum Laufenden Ertrag)	3.00%	3.00%	2.00%	3.00%	2.76%	2.75%	0 % - 5 %	geringe Belastung
	Der Kapitaldienstanteil ist die Messgrösse für die Belastung des Haushaltes durch Kapitalkosten. Die Kennzahl gibt Auskunft darüber, wie stark der Laufende Ertrag durch den Zinsendienst und die Abschreibungen (= Kapitaldienst) belastet ist. Ein hoher Anteil weist auf einen enger werdenden finanziellen Spielraum hin.						5 % - 15 %	tragbare Belastung
							> 15 %	hohe Belastung
Selbstfinanzierungsanteil (Selbstfinanzierung im Verhältnis zum Laufenden Ertrag)	12.00%	7.00%	3.00%	2.00%	5.00%	5.80%	> 20 %	gut
	Der Selbstfinanzierungsanteil charakterisiert die Finanzkraft und den finanziellen Spielraum einer Gemeinde. Er gibt an, welchen Anteil ihres Ertrages die öffentliche Körperschaft zur Finanzierung ihrer Investitionen aufwenden kann.						10 % - 20 %	mittel
							< 10 %	schlecht
Bruttorendite Finanzvermögen (Ertrag Finanzvermögen im Verhältnis zum Finanzvermögen)	1.00%	1.00%	3.00%	1.00%	8.57%	2.91%	3 % - 5 %	gut
	Die Bruttorendite gibt Auskunft, wieviel % der Finanzvermögensertrag im Verhältnis zum Finanzvermögen beträgt. Je nach wirtschaftlicher Situation und Liegenschaften im Finanzvermögen kann diese Berechnung stark variieren.						1 % - 3 %	genügend
							0 % - 1 %	schlecht
Bruttoschulden pro Kopf (Bruttoschulden pro Einwohner)	4'569	3'861	3'876	3'848	3'988	4'028		keine
	Diese Grösse ist für viele weiterführende Überlegungen von Bedeutung, insbesondere für die Finanzstatistik.							