



Einwohnergemeinde Reutigen



JAHRESRECHNUNG 2017

1	BERICHTERSTATTUNG.....	4
1.1	Bericht	4
1.1.1	Erfolgsrechnung.....	5
1.2	Spezialfinanzierungen (SF).....	6
1.2.1	Übrige Spezialfinanzierungen (SF) und Fonds mit Gemeindereglement	6
1.2.2	Investitionsrechnung.....	7
1.2.3	Bilanz.....	7
1.2.4	Nachkredite.....	7
1.3	Spezialfinanzierungen	8
2	ECKDATEN	9
2.1	Übersicht.....	9
2.2	Selbstfinanzierung/Finanzierungsergebnis	10
2.3	Gestufte Erfolgsausweise.....	11
2.3.1	Gesamthaushalt	11
2.3.2	Allgemeiner Haushalt	12
2.3.3	Spezialfinanzierung Wasserversorgung	13
2.3.4	Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung	14
2.3.5	Spezialfinanzierung Abfall.....	15
3	BILANZ.....	16
4	FUNKTIONEN.....	18
4.1	Erfolgsrechnung	18
4.2	Investitionsrechnung	22
5	SACHGRUPPEN.....	23
5.1	Erfolgsrechnung	23
5.2	Investitionsrechnung	25
6	GELDFLUSSRECHNUNG	26
7	FINANZKENNZAHLEN	32
7.1	Gesamthaushalt.....	32
7.2	Allgemeiner Haushalt.....	33
7.3	Spezialfinanzierung Wasserversorgung.....	34

7.4	Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung	34
7.5	Spezialfinanzierung Abfall	34
8	ANTRAG DER EXEKUTIVE.....	35
9	BESTÄTIGUNGSBERICHT	37
10	GENEHMIGUNG DER JAHRESRECHNUNG	38
11	ANHANG	39
11.1	Regelwerk	39
11.1.1	Angewendetes Regelwerk.....	39
11.1.2	Bewertung Finanzvermögen.....	39
11.1.3	Bewertung Verwaltungsvermögen.....	40
11.1.4	Aktivierungsgrenzen	40
11.1.5	Bestehendes Verwaltungsvermögen	40
11.2	Grundlagen Jahresrechnung	41
11.3	Eigenkapitalnachweis	42
11.4	Rückstellungsspiegel	43
11.5	Beteiligungsspiegel.....	44
11.6	Gewährleistungsspiegel	46
11.7	Anlagespiegel	47
11.8	Kreditkontrolle	48
11.8.1	Verpflichtungskreditkontrolle für Investitionen.....	48
11.8.2	Nachkredite	49
11.9	Weitere massgebende Angaben	50
11.9.1	Werterhaltungskosten und Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt Wasserversorgung	50
11.9.2	Werterhaltungskosten und Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt Abwasseranlagen	51
12	DETAILS ZUR JAHRESRECHNUNG.....	52
12.1	Bilanz	53
12.2	Erfolgsrechnung nach Funktionen	58
12.3	Erfolgsrechnung nach Sachgruppen	79
12.4	Investitionsrechnung nach Funktionen	92
12.5	Investitionsrechnung nach Sachgruppen	95

1 Berichterstattung

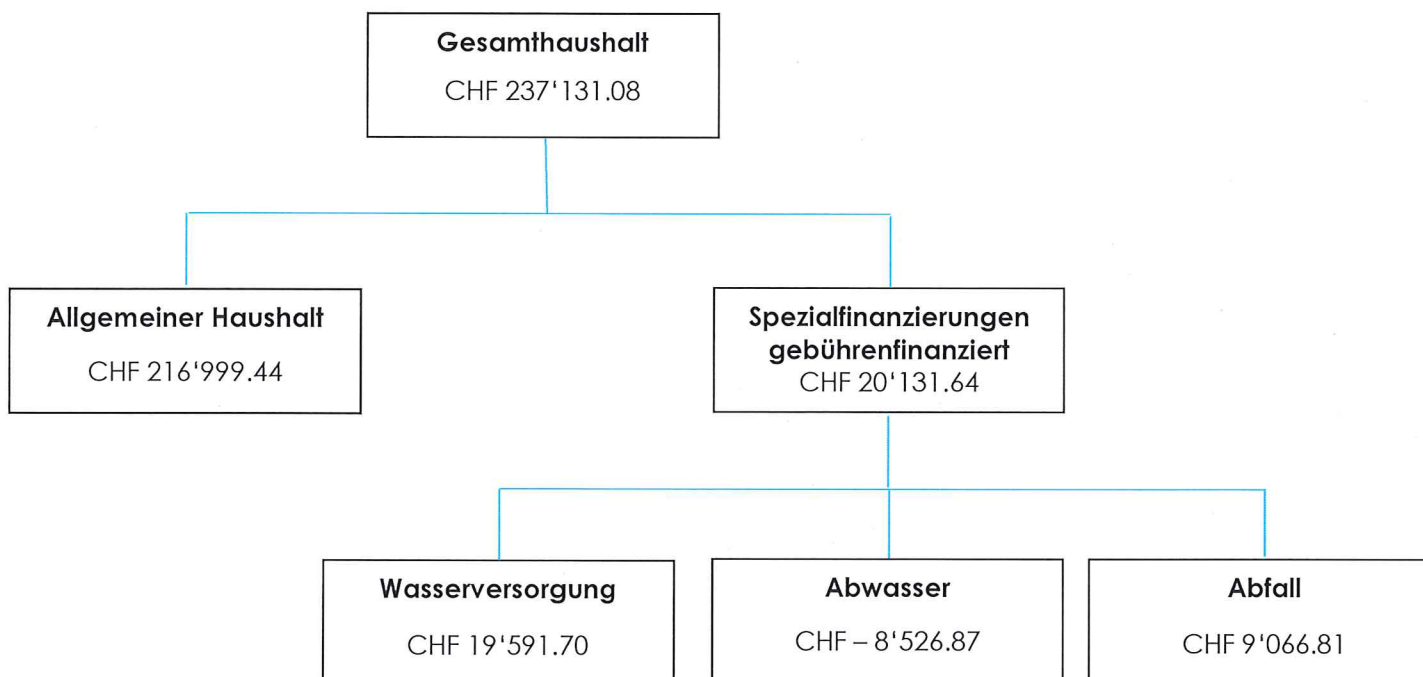
1.1 Bericht

Allgemeines

Die Jahresrechnung 2017 wurde nach dem Rechnungslegungsmodell HRM2 gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, BSG 170.11) erstellt. Zum Einsatz gelangte das EDV System der Firma Dialog Verwaltungs-Data AG.

Ergebnisse

Nach HRM2 muss das Ergebnis des **Gesamthaushalts** von der Gemeindeversammlung genehmigt werden.



1.1.1 Erfolgsrechnung

Ergebnis Gesamthaushalt (mit Spezialfinanzierungen)

Der Gesamthaushalt schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 237'131.08 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 23'000.00. Die Besserstellung gegenüber dem Budget 2017 beträgt CHF 260'131.08.

Ergebnis allgemeiner Haushalt (Steuerhaushalt)

Der allgemeine Haushalt schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 216'999.44 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 2'700.00. Die Besserstellung gegenüber dem Budget 2017 beträgt CHF 219'699.44.

Personalaufwand

Der Personalaufwand ist CHF 13'334.10 tiefer als budgetiert. Die Weiterbildungskosten vom Gemeinderat sind durch einen ausgefallenen Kurs wesentlich tiefer ausgefallen. Die übrige Differenz setzt sich aus kleineren Beträgen auf diversen Positionen zusammen.

Sachaufwand

Der Sachaufwand liegt CHF 3'490.42 unter dem Budget.

Abschreibungen

Das bestehende Verwaltungsvermögen (Art. T2-4 Abs. 1 Ziff. 1. bis 4., Übergangsbestimmungen GV) wurde per 01.01.2016 zu Buchwerten in HRM2 übernommen und beträgt CHF 1'100'000.00. Dieses wird innert 8 Jahren (CHF 137'500.00/Jahr) abgeschrieben. Die ordentlichen Abschreibungen nach Nutzungsdauer betragen CHF 10'242.00. Die gesamten Abschreibungen betragen somit CHF 147'742.00. Somit liegt der Abschreibungsaufwand CHF 642.00 höher als budgetiert.

Systembedingte zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV) müssen vorgenommen werden, wenn der allgemeine Haushalt einen Ertragsüberschuss ausweist und die ordentlichen Abschreibungen kleiner als die Nettoinvestitionen sind. Im Rechnungsjahr 2017 mussten keine systembedingten zusätzlichen Abschreibungen vorgenommen werden.

Finanzaufwand

Der Finanzaufwand liegt CHF 8'852.15 über dem Budget. Dies liegt grösstenteils an den höher ausgefallenen Unterhaltskosten der Liegenschaften im Finanzvermögen.

Transferaufwand

Mit der Einführung von HRM2 ist in der Direktionsverordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden (FHDV, BSG 170.511) die Periodenabgrenzung neu explizit verankert worden. Der Transferaufwand ist CHF 51'728.30 über dem Budget. Dies liegt an den Kosten für auswärtigen Schulbesuch, welche im Zeitpunkt der Budgetphase noch nicht bekannt waren.

Fiskalertrag

Die Einnahmen aus Steuern liegen CHF 179'648.35 über dem Budget. Mehreinnahmen sind insbesondere auf die Einkommenssteuern der natürlichen sowie die Gewinnsteuern der juristischen Personen zurückzuführen. Ebenfalls Mehrerträge gab es bei den Vermögensgewinnsteuern.

Entgelte

Die Anschlussgebühren Wasser und Abwasser liegen mit CHF 29'283.40 um CHF 15'716.60 unter dem budgetierten Wert von CHF 45'000.00. Im Budget waren die Anschlussgebühren der Überbauung auf dem Tellareal eingerechnet, welche sich verzögert haben.

Finanzertrag/verschiedene Erträge

Der Finanzertrag hat mit CHF 7'174.35 höher abgeschlossen als budgetiert. Dies ist auf den Ertrag der Betriebs-/Heizkosten des alten Schulhauses zurückzuführen, der nicht budgetiert war. Die verschiedenen Erträge haben CHF 64'833.71 besser abgeschlossen als budgetiert, da der Ertrag einer Mehrwertabschöpfung sowie der Ertrag aus dem Verkauf der Liegenschaft Riedbachli nicht budgetiert war.

Finanz- und Lastenausgleich

Die Einnahmen aus dem Finanz- und Lastenausgleich betragen CHF 527'035.00. Dies entspricht einer Mehreinnahme gegenüber dem Budget von CHF 15'535.00.

1.2 Spezialfinanzierungen (SF)

SF Wasserversorgung

Die Wasserversorgung (Funktion 7106) schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 19'591.70 ab. Budgetiert wurde ein Aufwandüberschuss von CHF 3'800.00. Die Besserstellung gegenüber dem Budget 2017 beträgt CHF 23'391.70. Das Eigenkapital (Rechnungsausgleich) der SF Wasserversorgung beträgt CHF 392'985.85 (Konto: 29001.01). Der Bestand des Werterhalts beläuft sich auf CHF 392'888.80 (Konto: 29301.01).

SF Abwasserentsorgung

Die Abwasserentsorgung (Funktion 7201) schliesst mit einem Aufwandüberschuss von CHF 8'526.87 ab. Budgetiert wurde ein Aufwandüberschuss von CHF 15'800.00. Die Besserstellung gegenüber dem Budget 2017 beträgt CHF 7'273.13. Das Eigenkapital (Rechnungsausgleich) der SF Abwasserentsorgung beträgt CHF 179'710.41 (Konto: 29002.01). Der Bestand des Werterhalts beläuft sich auf CHF 1'371'452.20 (Konto: 29302.01).

SF Abfall

Die Abfallentsorgung (Funktion 7300) schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 9'066.81 ab. Budgetiert wurde ein Aufwandüberschuss von CHF 700.00. Die Besserstellung gegenüber dem Budget 2017 beträgt CHF 9'766.81. Das Eigenkapital (Rechnungsausgleich) der SF Abfall beträgt CHF 83'827.51 (Konto: 29003.01).

1.2.1 Übrige Spezialfinanzierungen (SF) und Fonds mit Gemeindereglement

Spezialfinanzierung Werterhalt Liegenschaften des Finanzvermögens

Die Spezialfinanzierung Liegenschaften des Finanzvermögens (Funktion 9630) schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 24'035.87 ab. Budgetiert wurde ein Ertragsüberschuss von CHF 26'400.00. Die Besserstellung gegenüber dem Budget 2017 beträgt CHF 2'364.13. In die Spezialfinanzierung wurden CHF 26'482.90 eingelegt (1.5% vom aktuellen Gebäudeversicherungswert aller Liegenschaften im FV). Zusätzlich wurden der Spezialfinanzierung CHF 2'910.10 entnommen (Saldo des Kontos 3430.xx). Somit beläuft sich der Bestand des Werterhalts auf CHF 23'572.80 (Konto: 29300.01)

Landschaftsschutz-Fonds

Die Spezialfinanzierung Landschaftsschutz (Funktion 7500) schliesst mit einem Aufwandüberschuss von CHF 778.60 ab. Budgetiert wurde ein Aufwandüberschuss von CHF 700.00. Die Schlechterstellung gegenüber dem Budget 2017 beträgt CHF 78.60. Das Eigenkapital beträgt CHF 3'314.35 (Konto: 20911.01)

Wasserbaufonds

Die Spezialfinanzierung Wasserbau (Funktion 7410) schliesst mit einem Aufwandüberschuss von CHF 22'360.25 ab. Budgetiert wurde ein Aufwandüberschuss von CHF 19'000.00. Die Schlechterstellung gegenüber dem Budget 2017 beträgt CHF 3'360.25. Das Eigenkapital beträgt CHF 219'942.05 (Konto: 20911.02)

Jugend-, Sport- und Kulturförderung

Die Spezialfinanzierung Jugend-, Sport- und Kulturförderung (Funktion 3421) schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 407.10 ab. Die Spezialfinanzierung wurde ausgeglichen budgetiert. Die Besserstellung gegenüber dem Budget 2017 beträgt CHF 407.10. Das Eigenkapital beträgt CHF 41'829.70 (Konto: 20911.03)

1.2.2 Investitionsrechnung

Es wurden Nettoinvestitionen von CHF 332'970.29 getätigt. Budgetiert waren Nettoinvestitionen von CHF 186'700.00. Grund für die höheren Nettoinvestitionen ist die Verzögerung des Projekts Ersatz Wasserleitung Dorf sowie die Planungskosten Fernwärme, die nicht budgetiert waren.

1.2.3 Bilanz

Die Bilanzsumme beträgt per 31.12.2017 CHF 5'117'270.29 (Vorjahr: CHF 4'916'428.79). Davon beläuft sich das Finanzvermögen auf CHF 3'721'833.82 (Vorjahr: CHF 3'706'220.61). Gegenüber dem Vorjahr entspricht dies einer Zunahme von CHF 15'613.21. Das Verwaltungsvermögen beträgt per 31.12.2017 CHF 1'395'436.47 (Vorjahr: CHF 1'210'208.18), was einer Zunahme von CHF 185'228.29 entspricht. Das Fremdkapital ist mit CHF 1'533'053.21 (Vorjahr: CHF 1'740'198.59) um CHF 207'145.38 gesunken. Das Eigenkapital (SG 29) beträgt per 31.12.2017 CHF 3'584'217.08 (Vorjahr: CHF 3'176'230.20).

Das massgebende Eigenkapital (299) beläuft sich auf CHF 1'104'578.86 (Vorjahr: CHF 887'579.42).

1.2.4 Nachkredite

Es werden nur Nachkredite grösser CHF 4'000.00 aufgeführt.

Total: CHF 197'070.82

davon:

gebunden CHF 137'127.20

GR Kompetenz CHF 59'943.62

zu beschliessen CHF 0.00

1.3 Spezialfinanzierungen

(Gebührenfinanzierte Bereiche gemäss Art. 30 Bst. b FHDV)

SF Wasserversorgung

	Rechnungsjahr CHF	Budget CHF
Erfolg	19'591.70	-3'800.00
Verwaltungsvermögen per 31.12.2017	303'497.98	
Bestand Werterhalt per 31.12.2017	392'888.80	
Eigenkapital per 31.12.2017	392'985.85	

SF Abwasserentsorgung

	Rechnungsjahr CHF	Budget CHF
Erfolg	-8'526.87	-15'800.00
Verwaltungsvermögen per 31.12.2017	0.00	
Bestand Werterhalt per 31.12.2017	1'371'452.20	
Eigenkapital per 31.12.2017	179'710.41	

SF Abfall

	Rechnungsjahr CHF	Budget CHF
Erfolg	9'066.81	-700.00
Verwaltungsvermögen per 31.12.2017	0.00	
Eigenkapital per 31.12.2017	83'827.51	

2 Eckdaten

2.1 Übersicht

	Rechnung 2017	Budget 2017	Rechnung 2016
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	237'131.08	- 23'000.00	143'692.19
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt	216'999.44	- 2'700.00	152'076.59
Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen	20'131.64	- 20'300.00	- 8'384.40
Steuerertrag natürliche Personen	1'755'706.80	1'697'600.00	1'615'333.56
Steuerertrag juristische Personen	89'013.10	35'3000	98'523.50
Liegenschaftssteuer	149'823.80	146'700.00	152'062.40
Nettoinvestitionen	332'970.29	186'700.00	197'821.18
Bestand Finanzvermögen	3'721'833.82		3'706'220.61
Bestand Verwaltungsvermögen Gesamthaushalt	1'395'436.47		1'210'208.18
Bestand Verwaltungsvermögen Allgemeiner Haushalt	1'019'378.85		1'071'925.85
Bestand Verwaltungsvermögen Spezialfinanzierungen	376'057.62		138'282.33
Fremdkapital	1'533'053.21		1'740'198.59
Eigenkapital	3'584'217.08		3'176'230.20
Reserven	-		-
Bilanzüberschuss	1'104'578.86		887'579.42

2.2 Selbstfinanzierung/Finanzierungsergebnis

		Rechnung 2017	Budget 2017	Rechnung 2016
Ergebnis Gesamthaushalt	90	237'131.08	- 23'000.00	143'692.19
Abschreibung Verwaltungsvermögen	33 +	147'742.00	147'100.00	139'622.00
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35 +	147'690.10	192'800.00	125'900.00
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45 -	4'138.85	4'800.00	1'914.35
Wertberichtigung Darlehen Verwaltungsvermögen	364 +	-	-	-
Wertberichtigung Beteiligungen Verwaltungsvermögen	365 +	-	-	-
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366 +	-	-	-
Einlagen in das Eigenkapital	389 +	26'482.90	-	-
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489 -	2'910.10	-	-
Selbstfinanzierung		551'997.13	312'100.00	407'299.84
Nettoinvestitionen				
Investitionsausgaben	5 -	343'450.79	186'700.00	203'821.18
Investitionseinnahmen	6 +	10'480.50	-	6'000.00
Nettoinvestitionen		332'970.29		197'821.18
Finanzierungsergebnis		219'026.84	125'400.00	209'478.66

2.3 Gestufte Erfolgsausweise

2.3.1 Gesamthaushalt

Erfolgsrechnung in CHF	Rechnung 2017	Budget 2017	Rechnung 2016
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	597'665.90	611'000.00	611'687.70
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	730'609.58	734'100.00	636'787.97
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	147'742.00	147'100.00	139'622.00
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	147'690.10	192'800.00	125'900.00
36 Transferaufwand	1'855'828.30	1'804'100.00	1'778'728.40
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
39 Interne Verrechnungen	39'065.00	37'200.00	68'011.90
Total Betrieblicher Aufwand	3'518'600.88	3'526'300.00	3'360'737.97
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	2'094'448.35	1'914'800.00	1'925'816.36
41 Regalien und Konzessionen	44'551.00	38'400.00	42'660.00
42 Entgelte	490'321.15	498'200.00	482'350.25
43 Verschiedene Erträge	64'833.71	0.00	0.00
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	4'138.85	4'800.00	1'914.35
46 Transferertrag	950'424.50	953'900.00	886'637.27
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
49 Interne Verrechnungen	39'065.00	0.00	68'011.90
Total Betrieblicher Ertrag	3'687'782.56	3'410'100.00	3'407'390.13
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	169'181.68	-116'200.00	46'652.16
34 Finanzaufwand	37'052.15	28'200.00	21'282.12
44 Finanzertrag	128'574.35	121'400.00	118'322.15
Ergebnis aus Finanzierung	91'522.20	93'200.00	97'040.03
Operatives Ergebnis	260'703.88	-23'000.00	143'692.19
38 Ausserordentlicher Aufwand	26'482.90	0.00	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	2'910.10	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	-23'572.80		
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	237'131.08	-23'000.00	143'692.19

2.3.2 Allgemeiner Haushalt

Erfolgsrechnung	in CHF	Rechnung 2017	Budget 2017	Rechnung 2016
Betrieblicher Aufwand				
30	Personalaufwand	586'399.74	598'600.00	600'548.65
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	587'618.93	563'600.00	469'536.12
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	144'047.00	141'100.00	139'622.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	407.10	25'800.00	0.00
36	Transferaufwand	1'755'246.20	1'695'300.00	1'728'112.40
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
39	Interne Verrechnungen	39'065.00	37'200.00	15'033.35
Total Betrieblicher Aufwand		3'112'783.97	3'061'600.00	2'952'852.52
Betrieblicher Ertrag				
40	Fiskalertrag	2'094'448.35	1'914'800.00	1'925'816.36
41	Regalien und Konzessionen	44'551.00	38'400.00	42'660.00
42	Entgelte	80'789.05	73'400.00	98'187.10
43	Verschiedene Erträge	64'833.71	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	4'138.85	0.00	1'914.35
46	Transferertrag	945'275.30	947'900.00	884'979.07
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
49	Interne Verrechnungen	39'065.00	0.00	54'332.20
Total Betrieblicher Ertrag		3'273'101.26	2'974'500.00	3'007'889.08
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		160'317.29	-87'100.00	55'036.56
<hr/>				
34	Finanzaufwand	37'052.15	28'200.00	21'282.12
44	Finanzertrag	117'307.10	112'600.00	118'322.15
Ergebnis aus Finanzierung		80'254.95	84'400.00	97'040.03
<hr/>				
Operatives Ergebnis		240'572.24	-2'700.00	152'076.59
38	Ausserordentlicher Aufwand	26'482.90	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	2'910.10	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis		-23'572.80		
<hr/>				
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		216'999.44	-2'700.00	152'076.59

2.3.3 Spezialfinanzierung Wasserversorgung

Erfolgsrechnung	in CHF	Rechnung 2017	Budget 2017	Rechnung 2016
Betrieblicher Aufwand				
30	Personalaufwand	11'266.16	12'400.00	11'139.05
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	60'464.55	79'900.00	85'215.50
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	3'695.00	4'800.00	0.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	68'061.00	81'000.00	58'900.00
36	Transferaufwand	27'432.85	28'000.00	9'057.00
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
39	Interne Verrechnungen	0.00	0.00	18'000.00
Total Betrieblicher Aufwand		170'919.56	206'100.00	182'311.55
Betrieblicher Ertrag				
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	187'020.16	196'100.00	176'103.40
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	4'800.00	0.00
46	Transferertrag	0.00	0.00	0.00
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
49	Interne Verrechnungen	0.00	0.00	3'211.60
Total Betrieblicher Ertrag		187'020.16	200'900.00	179'315.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		16'100.60	-5'200.00	-2'996.55
<hr/>				
34	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44	Finanzertrag	3'491.10	1'400.00	0.00
Ergebnis aus Finanzierung		3'491.10	1'400.00	
<hr/>				
Operatives Ergebnis		19'591.70	-3'800.00	-2'996.55
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis				
<hr/>				
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		19'591.70	-3'800.00	-2'996.55

2.3.4 Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

Erfolgsrechnung	in CHF	Rechnung 2017	Budget 2017	Rechnung 2016
Betrieblicher Aufwand				
30	Personalaufwand	0.00	0.00	0.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	8'748.35	8'000.00	7'066.35
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0.00	1'200.00	0.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	79'222.00	86'000.00	67'000.00
36	Transferaufwand	46'513.50	48'500.00	41'559.00
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
39	Interne Verrechnungen	0.00	0.00	8'000.00
Total Betrieblicher Aufwand		134'483.85	143'700.00	123'625.35
Betrieblicher Ertrag				
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	116'790.73	118'800.00	105'537.45
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	1'763.90	2'000.00	1'200.95
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
49	Interne Verrechnungen	0.00	0.00	7'116.20
Total Betrieblicher Ertrag		118'554.63	120'800.00	113'854.60
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-15'929.22	-22'900.00	-9'770.75
<hr/>				
34	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44	Finanzertrag	7'402.35	7'100.00	0.00
Ergebnis aus Finanzierung		7'402.35	7'100.00	
<hr/>				
Operatives Ergebnis		-8'526.87	-15'800.00	-9'770.75
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis				
<hr/>				
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		-8'526.87	-15'800.00	-9'770.75

2.3.5 Spezialfinanzierung Abfall

Erfolgsrechnung	in CHF	Rechnung 2017	Budget 2017	Rechnung 2016
Betrieblicher Aufwand				
30	Personalaufwand	0.00	0.00	0.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	73'777.75	82'600.00	74'970.00
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	26'635.75	32'300.00	0.00
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
39	Interne Verrechnungen	0.00	0.00	26'978.55
Total Betrieblicher Aufwand		100'413.50	114'900.00	101'948.55
Betrieblicher Ertrag				
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	105'721.21	109'900.00	102'522.30
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	3'385.30	4'000.00	457.25
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
49	Interne Verrechnungen	0.00	0.00	3'351.90
Total Betrieblicher Ertrag		109'106.51	113'900.00	106'331.45
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		8'693.01	-1'000.00	4'382.90
<hr/>				
34	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44	Finanzertrag	373.80	300.00	0.00
Ergebnis aus Finanzierung		373.80	300.00	
<hr/>				
Operatives Ergebnis		9'066.81	-700.00	4'382.90
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis				
<hr/>				
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		9'066.81	-700.00	4'382.90

3 Bilanz

Konto	Bilanz HRM2 Bilanzgliederung HRM2	Bestand per 01.01.2017	Veränderungen		Bestand per 31.12.2017
			Zuwachs	Abgang	
1	Aktiven	4'916'428.79	9'855'675.04	9'654'833.54	5'117'270.29
10	Finanzvermögen	3'706'220.61	9'373'941.92	9'358'328.71	3'721'833.82
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	940'606.39	3'991'781.07	3'718'467.54	1'213'919.92
101	Forderungen	1'372'974.87	5'354'160.85	5'577'029.82	1'150'105.90
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	62'831.35	28'000.00	62'831.35	28'000.00
106	Vorräte und angefangene Arbeiten				
107	Finanzanlagen	200.00			200.00
108	Sachanlagen FV	1'329'608.00			1'329'608.00
14	Verwaltungsvermögen	1'210'208.18	481'733.12	296'504.83	1'395'436.47
140	Sachanlagen VV	1'164'199.18	409'173.48	290'504.83	1'282'867.83
142	Immaterielle Anlagen		72'559.64		72'559.64
144	Darlehen	42'000.00		6'000.00	36'000.00
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	4'009.00			4'009.00
148	Kumulierte zusätzliche Abschreibungen				

3 Bilanz

Konto	Bilanz HRM2 Bilanzgliederung HRM2	Bestand per 01.01.2017	Veränderungen		Bestand per 31.12.2017
			Zuwachs	Abgang	
2	Passiven	4'916'428.79	4'053'569.42	3'852'727.92	5'117'270.29
20	Fremdkapital	1'740'198.59	3'482'068.98	3'689'214.36	1'533'053.21
200	Laufende Verbindlichkeiten	448'926.94	3'412'739.98	3'623'293.36	238'373.56
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten				
204	Passive Rechnungsabgrenzung	17'830.30	16'871.70	19'520.30	15'181.70
205	Kurzfristige Rückstellungen				
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	1'000'000.00			1'000'000.00
209	Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	273'441.35	52'457.30	46'400.70	279'497.95
29	Eigenkapital	3'176'230.20	571'500.44	163'513.56	3'584'217.08
290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	636'392.13	28'658.51	8'526.87	656'523.77
293	Vorfinanzierungen	1'617'058.00	173'765.90	2'910.10	1'787'913.80
294	Reserven				
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	35'200.65			35'200.65
298	Übriges Eigenkapital				
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	887'579.42	369'076.03	152'076.59	1'104'578.86

4 Funktionen

4.1 Erfolgsrechnung

0 Allgemeine Verwaltung

	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	440'672.05	65'500.30	444'800.00	61'300.00	456'336.30	62'755.20
		375'171.75		383'500.00		393'581.10

0110 Legislative 0120 Exekutive 0220 Allgemeine Dienste (Verwaltung) 0290 Verwaltungliegenschaften	Keine Abstimmung im November Lehrgang Gemeindepolitiker hat nicht stattgefunden Tiefere Entschädigung an Kanton, weniger Verwaltungsaufwand Mehraufwand Unterhalt Gemeindehaus (Geschirrspüler, Fluchttüren)
---	---

1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	35'764.39	24'724.95	36'200.00	24'900.00	34'826.85	21'724.25
		11'039.44		11'300.00		13'102.60

Im Bereich öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung sind keine wesentlichen Abweichungen zu verzeichnen.

2 Bildung

	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	1'057'770.21	321'406.25	984'800.00	326'800.00	918'322.37	353'325.17
		736'363.96		658'000.00		564'997.20

2110 Kindergarten 2120 Primarstufe 2130 Sekundarstufe I 2140 Musikschulen 2170 Schulliegenschaften	Tiefere Entschädigung an Kanton (Lehrerbesoldungen) Kosten auswärtige Schulbesuche nicht budgetiert Auswärtige Schulbesuche nicht budgetiert Tiefere Schulkostenbeiträge Mehraufwand Unterhalt Schulhaus (Flachdachsanierung)
--	---

3 Kultur, Sport, Freizeit, Kirche

	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	24'170.82	207.10	35'000.00	200.00	33'059.20	600.00
		23'963.72		34'800.00		32'459.20

3290 Übrige Kultur
3420 Freizeit

Weniger Ausgaben im Bereich Dorfgeschichte
Weniger Ausgaben im Bereich Unterhalt Spiel-/Grillplätze und Wanderwege

4 Gesundheit

	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	4'315.00		3'600.00		3'182.05	
		4'315.00		3'600.00		3'182.05

4210 Ambulante Krankenpflege

Mitgliederbeitrag Spitex Region Stockhorn 2015/2016/2017

5 Soziale Sicherheit

	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	770'834.25	10'027.00	766'800.00	7'600.00	757'701.25	9'582.00
		760'807.25		759'200.00		748'119.25

5320 Ergänzungsleistungen AHV/IV
5790 Sozialhilfe
5799 Lastenausgleich Sozialhilfe

Lastenausgleich Ergänzungsleistung tiefer ausgefallen
Entschädigung an Sozialdienst höher ausgefallen
Lastenausgleich Sozialhilfe höher ausgefallen

6 Verkehr

	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	327'212.55	94'929.80	331'800.00	96'200.00	329'428.65	91'685.55
		232'282.75		235'600.00		237'743.10

6150 Gemeindestrassen

Tiefere Ausgaben im Bereich Unterhalt Strassen/Verkehrswege

7 Umweltschutz und Raumordnung

	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	525'096.27	510'281.82	560'800.00	492'400.00	480'626.65	421'468.90
		14'814.45		68'400.00		59'157.75

7710 Friedhof und Bestattung

Unterstand Friedhof auf das Jahr 2018 verschoben

Die Abweichungen zu den spezialfinanzierten Bereichen werden hier nicht näher erläutert, da sie keinen Einfluss auf das Ergebnis der Erfolgsrechnung haben.

8 Volkswirtschaft

	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	353.12	44'809.00	700.00	39'200.00	242.00	43'495.00
	44'455.88		38'500.00		43'253.00	

8710 Elektrizität allgemein

Konzession BKW höher als budgetiert

9 Finanzen und Steuern

	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	641'605.22	2'755'907.66	390'000.00	2'505'900.00	524'754.26	2'533'843.51
Nettoergebnis	2'114'302.44		2'115'900.00		2'009'089.25	

9100 Allgemeine Gemeindesteuern

9101 Sondersteuern

9300 Finanz- und Lastenausgleich

9950 Neutrale Aufwendungen und Erträge

9990 Abschluss

Mehreinnahmen Steuern TCHF 90

Mehreinnahmen Sondersteuern TCHF 45

Höhere Beiträge aus dem Finanz- und Lastenausgleich TCHF 15

Ertrag aus Verkauf Liegenschaft Riedbachli TCHF 50

Das Gesamtergebnis ist TCF 220 höher als budgetiert

4.2 Investitionsrechnung

	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0 Allgemeine Verwaltung Nettoausgaben/-einnahmen						
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit Nettoausgaben/-einnahmen	26'500.00	6'000.00	26'500.00	26'500.00	6'000.00	6'000.00
2 Bildung Nettoausgaben/-einnahmen		20'500.00			32'222.90	32'222.90
3 Kultur, Sport, Freizeit, Kirche Nettoausgaben/-einnahmen						
4 Gesundheit Nettoausgaben/-einnahmen						
5 Soziale Sicherheit Nettoausgaben/-einnahmen						
6 Verkehr Nettoausgaben/-einnahmen	71'000.00	71'000.00	63'000.00	63'000.00	33'315.95	33'315.95
7 Umweltschutz und Raumordnung Nettoausgaben/-einnahmen	173'391.15	4'480.50	97'200.00	97'200.00	138'282.33	138'282.33
8 Volkswirtschaft Nettoausgaben/-einnahmen	72'559.64	72'559.64				
9 Finanzen und Steuern Nettoausgaben/-einnahmen	10'480.50	343'450.79		186'700.00	6'000.00	203'821.18
	332'970.29		186'700.00		197'821.18	

5 Sachgruppen

5.1 Erfolgsrechnung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Sachgruppengliederung ER HRM2	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Aufwand	3'582'135.93		3'554'500.00		3'382'020.09	
30	Personalaufwand	597'665.90		611'000.00		611'687.70	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	730'609.58		734'100.00		636'787.97	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	147'742.00		147'100.00		139'622.00	
34	Finanzaufwand	37'052.15		28'200.00		21'282.12	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	147'690.10		192'800.00		125'900.00	
36	Transferaufwand	1'855'828.30		1'804'100.00		1'778'728.40	
38	Ausserordentlicher Aufwand	26'482.90					
39	Interne Verrechnungen	39'065.00		37'200.00		68'011.90	
4	Ertrag		3'819'267.01		3'531'500.00		3'525'712.28
40	Fiskalertrag		2'094'448.35		1'914'800.00		1'925'816.36
41	Regalien und Konzessionen		44'551.00		38'400.00		42'660.00
42	Entgelte		490'321.15		498'200.00		482'350.25
43	Verschiedene Erträge		64'833.71				
44	Finanzertrag		128'574.35		121'400.00		118'322.15
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		4'138.85		4'800.00		1'914.35
46	Transferertrag		950'424.50		953'900.00		886'637.27
48	Ausserordentlicher Ertrag		2'910.10				
49	Interne Verrechnungen		39'065.00				68'011.90
9	Abschlusskonten	245'657.95	8'526.87	23'000.00		156'459.49	12'767.30

5 Sachgruppen

5.1 Erfolgsrechnung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Sachgruppengliederung ER HRM2	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
90	Abschluss Erfolgsrechnung	245'657.95	8'526.87		23'000.00	156'459.49	12'767.30
	Total	3'827'793.88	3'827'793.88	3'554'500.00	3'554'500.00	3'538'479.58	3'538'479.58
	Gesamttotal	3'827'793.88	3'827'793.88	3'554'500.00	3'554'500.00	3'538'479.58	3'538'479.58

5 Sachgruppen

5.2 Investitionsrechnung

Konto	Investitionsrechnung HRM2 Sachgruppengliederung IR HRM2	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5	Investitionsausgaben	349'450.79		123'700.00		209'821.18	
	Netto Aufwand		349'450.79		123'700.00		209'821.18
50	Sachanlagen	195'410.65		123'700.00		138'282.33	
	Netto Aufwand		195'410.65		123'700.00		138'282.33
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	71'000.00				65'538.85	
	Netto Aufwand		71'000.00				65'538.85
52	Immaterielle Anlagen	72'559.64					
	Netto Aufwand		72'559.64				
56	Eigene Investitionsbeiträge						
59	Übertrag an Bilanz	10'480.50				6'000.00	
	Netto Aufwand		10'480.50				6'000.00
6	Investitionseinnahmen		349'450.79				209'821.18
	Netto Ertrag	349'450.79				209'821.18	
64	Rückzahlung von Darlehen		6'000.00				6'000.00
	Netto Ertrag	6'000.00				6'000.00	
69	Übertrag an Bilanz		343'450.79				203'821.18
	Netto Ertrag	343'450.79				203'821.18	
	Total	349'450.79	349'450.79	123'700.00		209'821.18	209'821.18
	Netto Aufwand				123'700.00		
	Gesamttotal	349'450.79	349'450.79	123'700.00	123'700.00	209'821.18	209'821.18

6 Geldflussrechnung

Bezeichnung	2017	2016
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		
Ertragsüberschuss / (-) Aufwandüberschuss	216'999.44	0.00
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	144'047.00	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	0.00	0.00
Einlagen in das Eigenkapital	26'482.90	0.00
(-) Entnahmen aus dem Eigenkapital	-2'910.10	0.00
Verluste aus Verkauf Finanzanlagen FV und Übertragung Finanzanlagen FV ins VV / (-) Gewinne aus Verkauf Finanzanlagen FV	0.00	0.00
Verluste aus Verkauf Sachanlagen FV und Übertragung Sachanlagen FV ins VV / (-) Gewinne aus Verkauf Sachanlagen FV	0.00	0.00
Wertberichtigungen Anlagen FV / (-) Wertberichtigungen Anlagen FV	0.00	0.00
Wertberichtigungen Darlehen/Beteiligungen VV	0.00	0.00
(-) Aufwertung VV	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Forderungen	254'096.82	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Vorräte	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme Laufende Verbindlichkeiten	-78'593.03	0.00
(-) Abnahme/Zunahme kurzfr. Rückstellungen	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme passive Rechnungsabgrenzungen	-2'848.60	0.00
(-) Abnahme/Zunahme langfr. Rückstellungen	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme übrige Spezialfinanzierungen	0.00	0.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Einwohnergemeinde (allg. Haushalt)	557'274.43	0.00
Geldfluss Wasserversorgung		

Ertragsüberschuss / (-) Aufwandüberschuss	19'591.70	0.00
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	3'695.00	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	0.00	0.00
(-) Aufwertung VV	0.00	0.00
(-) Zunahme/Abnahme Forderungen	-8'116.40	0.00
Abnahme/(-) Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Vorräte	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme Laufende Verbindlichkeiten	-35'249.60	0.00
(-) Abnahme/Zunahme passive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
Zunahme/(-) Abnahme Vorfinanzierung Werterhalt	68'061.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme übrige Vorfinanzierungen	0.00	0.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Wasserversorgung	47'981.70	0.00
Geldfluss Abwasserentsorgung		
(-) Aufwandüberschuss / Ertragsüberschuss	-8'526.87	0.00
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0.00	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	0.00	0.00
(-) Aufwertung VV	0.00	0.00
(-) Zunahme/Abnahme Forderungen	-4'735.20	0.00
Abnahme/(-) Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Vorräte	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme Laufende Verbindlichkeiten	-9'497.30	0.00
Zunahme/(-) Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen	200.00	0.00
Zunahme/(-) Abnahme Vorfinanzierung Werterhalt	79'222.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme übrige Vorfinanzierungen	0.00	0.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Abwasserentsorgung	56'662.63	0.00

Geldfluss Abfall		
Ertragsüberschuss / (-) Aufwandüberschuss	9'066.81	0.00
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0.00	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	0.00	0.00
(-) Aufwertung VV	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Forderungen	285.10	0.00
Abnahme/(-) Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Vorräte	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme Laufende Verbindlichkeiten	-6'513.85	0.00
(-) Abnahme/Zunahme passive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme Vorfinanzierungen	0.00	0.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Abfall	2'838.06	0.00
Geldfluss Elektrizität		
Ertragsüberschuss / (-) Aufwandüberschuss	0.00	0.00
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0.00	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	0.00	0.00
(-) Aufwertung VV	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Forderungen	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Vorräte	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme Laufende Verbindlichkeiten	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme passive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme Vorfinanzierungen	0.00	0.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Elektrizität	0.00	0.00
Geldfluss Gemeindebetrieb 5		

Ertragsüberschuss / (-) Aufwandüberschuss	0.00	0.00
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0.00	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	0.00	0.00
(-) Aufwertung VV	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Forderungen	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Vorräte	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme Laufende Verbindlichkeiten	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme passive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme Vorfinanzierungen	0.00	0.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Gemeindebetrieb 5	0.00	0.00
Geldfluss Gemeindebetrieb 6		
Ertragsüberschuss / (-) Aufwandüberschuss	0.00	0.00
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0.00	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	0.00	0.00
(-) Aufwertung VV	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Forderungen	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Vorräte	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme Laufende Verbindlichkeiten	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme passive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme Vorfinanzierungen	0.00	0.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Gemeindebetrieb 6	0.00	0.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Gemeindebetriebe	107'482.39	0.00

Total Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	664'756.82	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit		
Zahlungen für Nettoinv. Sachanlagen + Immat. Anlagen+ Investitionsbeiträge VV	-79'934.60	0.00
(-) Auszahlungen für Darlehen/Beteiligungen VV	0.00	0.00
Einzahlung für Darlehen/Beteiligungen VV	6'000.00	0.00
(-) Kauf Sachanlagen FV	0.00	0.00
Verkauf Sachanlagen FV	0.00	0.00
(-) Investitionen Sachanlagen FV	0.00	0.00
(-) Kauf kurzfristige Finanzanlagen FV	0.00	0.00
Verkauf kurzfristige Finanzanlagen FV	0.00	0.00
(-) Kauf langfristige Finanzanlagen FV	0.00	0.00
Verkauf langfristige Finanzanlagen FV	0.00	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit Einwohnergemeinde (allg. Haushalt)	-73'934.60	0.00
Geldfluss Wasserversorgung		
Zahlungen für Nettoinvestitionen VV Wasserversorgung	-242'912.55	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit Wasserversorgung	-242'912.55	0.00
Geldfluss Abwasserentsorgung		
Zahlungen für Nettoinvestitionen VV Abwasserentsorgung	4'480.50	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit Abwasserentsorgung	4'480.50	0.00
Geldfluss Abfall		
Zahlungen für Nettoinvestitionen VV Abfall	0.00	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit Abfall	0.00	0.00
Geldfluss Elektrizität		
Zahlungen für Nettoinvestitionen VV Elektrizität	0.00	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit Elektrizität	0.00	0.00

Geldfluss Gemeindebetrieb 5		
Zahlungen für Nettoinvestitionen VV Gemeindebetrieb 5	0.00	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit Gemeindebetrieb 5	0.00	0.00
Geldfluss Gemeindebetrieb 6		
Zahlungen für Nettoinvestitionen VV Gemeindebetrieb 6	-66'471.89	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit Gemeindebetrieb 6	-66'471.89	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit Gemeindebetriebe	-304'903.94	0.00
Total Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-378'838.54	0.00
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		
(-) Abnahme/ Zunahme Kontokorrente mit Dritten	-18'661.35	0.00
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
Zunahme/(-) Abnahme Stiftungen, Legate, Zuwendungen im FK sowie Fonds im FK	6'056.60	0.00
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit Einwohnergemeinde (allg. Haushalt)	-12'604.75	0.00
Total Geldfluss (alle)	273'313.53	0.00
Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 1.1.	940'606.39	0.00
Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 31.12.	1'213'919.92	0.00
<i>Kontrollrechnung: Differenz</i>	<i>0.00</i>	<i>0.00</i>

7 Finanzkennzahlen

7.1 Gesamthaushalt

Kennzahl	Rechnung 2017	Rechnung 2016	Kommentar/Interpretation
	Wert	Wert	
Nettoverschuldungsquotient	- 92.29%	-87.8%	Nettoschulden in % des Fiskalertrages (inkl. Finanzausgleich). Diese Kennzahl gibt an, welcher Anteil der Fiskalerträge, bzw. wieviel Jahrestenchen erforderlich sind, um die Nettoschulden abzutragen. Richtwert: < 100% gut.
Selbstfinanzierungsgrad	165.78%	205.9%	Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen. Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können. Richtwert: > 100% ideal.
Zinsbelastungsanteil	-0.16%	-0.1%	Nettozinsen in % des Laufenden Ertrages. Der Zinsbelastungsanteil sagt aus, wie stark der Laufende Ertrag durch den Zinsendienst belastet ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der Handlungsspielraum. Richtwert: 0-4% gut.
Bruttoverschuldungsanteil	32.78%	41.9%	Bruttoschuld in % des Laufenden Ertrages. Die Bruttoverschuldung informiert über das Mass der Verschuldung einer Gemeinde. Richtwert: < 50% = sehr gut.
Investitionsanteil	9.65%	6.3%	Bruttoinvestitionen in % der Gesamtausgaben. Der Investitionsanteil informiert über das Mass der Investitionstätigkeit einer Gemeinde. Aussage: < 10% = schwache Investitionstätigkeit.
Kapitaldienstanteil	3.75%	3.9%	Kapitaldienst in % des Laufenden Ertrages. Der Kapitaldienstanteil informiert darüber, wie stark der Laufende Ertrag durch Zinsendienst und Abschreibungen belastet ist. Richtwert: < 5% = geringe Belastung.
Nettoschuld in Franken pro Einwohner	-2'228.90	- 1'985.88	Die Nettoschuld pro Einwohner wird als Gradmesser für die Verschuldung verwendet. Ein negativer Wert entspricht einem Nettovermögen pro Einwohner.
Selbstfinanzierungsanteil	14.61%	11.8%	Selbstfinanzierung in % des Laufenden Ertrages. Der Selbstfinanzierungsanteil gibt Auskunft über die finanzielle Leistungsfähigkeit unserer Gemeinde. Je höher der Wert, desto grösser ist der Spielraum für den Schuldenabbau oder die Finanzierung von Investitionen und deren Folgekosten. Richtwert: 10-20% = mittel

Nettozinsbelastungsanteil	-2.76%	-3.3%	Finanzaufwand netto in % des Steuerertrages. Richtwert 0-4% = Sehr tiefe Belastung
Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner	1'184.68	932	Vergleichsgrösse

7.2 Allgemeiner Haushalt

Kennzahl	Rechnung 2017	Rechnung 2016	Kommentar/Interpretation
	Wert	Wert	
Selbstfinanzierungsgrad	420.35%	489.9%	Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen. Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können. Richtwert: > 100% ideal.
Bilanzüberschussquotient	46.57%	39.7%	Bilanzüberschuss in % des Fiskalertrages (inkl. Finanzausgleich). Nach Gemeindegrösse abgestufte Mindestausstattung des Eigenkapitals (Bilanzüberschuss) zur Abdeckung von Aufwandüberschüssen, zum Schutz vor einem Bilanzfehlbetrag sowie zur Verstärkung der Risikofähigkeit. Richtwert: > 30 % Gemeinden von 2'000 bis 10'000 Einwohner.

7.3 Spezialfinanzierung Wasserversorgung

Kennzahl	Rechnung 2017	Rechnung 2016	Kommentar/Interpretation
	Wert	Wert	
Selbstfinanzierungsgrad	52.68%	41.8%	Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen. Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können. Richtwert: > 100% ideal.
Kostendeckungsgrad	111.46%	98.4%	Aufwand in % des Ertrages. Der Kostendeckungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit der Aufwand aus selbst erarbeiteten Erträgen gedeckt ist. > 100% = Ertragsüberschuss
Werterhaltungsquote	7.87%	6.5%	Bestand Werterhalt in % des Wiederbeschaffungswertes.

7.4 Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

Kennzahl	Rechnung 2017	Rechnung 2016	Kommentar/Interpretation
	Wert	Wert	
Selbstfinanzierungsgrad	-1'577.84%	1'277.3%	Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen. Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können. Richtwert: > 100% ideal.
Kostendeckungsgrad	93.66%	92.1%	Aufwand in % des Ertrages. Der Kostendeckungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit der Aufwand aus selbst erarbeiteten Erträgen gedeckt ist. > 100% = Ertragsüberschuss
Werterhaltungsquote	16.70%	15.7%	Bestand Werterhalt in % des Wiederbeschaffungswertes.

7.5 Spezialfinanzierung Abfall

Kennzahl	Rechnung 2017	Rechnung 2016	Kommentar/Interpretation
	Wert	Wert	
Selbstfinanzierungsgrad	Keine Investitionen im 2017	Keine Investitionen im 2016	Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen. Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können. Richtwert: > 100% ideal.
Kostendeckungsgrad	109.03%	104.3%	Aufwand in % des Ertrages. Der Kostendeckungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit der Aufwand aus selbst erarbeiteten Erträgen gedeckt ist. > 100% = Ertragsüberschuss

8 Antrag der Exekutive

Gemäss Art. 71 GV (170.111) verabschiedet der Gemeinderat die Jahresrechnung 2017 der Einwohnergemeinde Reutigen:

ERFOLGSRECHNUNG	Aufwand Gesamthaushalt	CHF	3'582'135.93
	Ertrag Gesamthaushalt	CHF	3'819'267.01
	Ertragsüberschuss	CHF	237'131.08
davon			
	Aufwand Allgemeiner Haushalt	CHF	3'176'319.02
	Ertrag Allgemeiner Haushalt	CHF	3'393'318.46
	Ertragsüberschuss	CHF	216'999.44
	Aufwand Wasserversorgung	CHF	170'919.56
	Ertrag Wasserversorgung	CHF	190'511.26
	Ertragsüberschuss	CHF	19'591.70
	Aufwand Abwasserentsorgung	CHF	134'483.85
	Ertrag Abwasserentsorgung	CHF	125'956.98
	Aufwandüberschuss	CHF	8'526.87
	Aufwand Abfall	CHF	100'413.50
	Ertrag Abfall	CHF	109'480.31
	Ertragsüberschuss	CHF	9'066.81
INVESTITIONSRECHNUNG	Ausgaben	CHF	343'450.79
	Einnahmen	CHF	10'480.50
	Nettoinvestitionen	CHF	332'970.29
NACHKREDITE gem. separater Tabelle		CHF	197'070.82
Der Ertragsüberschuss Allg. Haushalt wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen. Durch den Ertragsüberschuss erhöht sich der Bilanzüberschuss auf		CHF	1'104'578.86

ANTRAG:

Der Gemeindeversammlung wird beantragt, die Jahresrechnung 2017 zu genehmigen.

Einwohnergemeinde Reutigen

Reutigen, 23. April 2018


Beat Wenger
Gemeindepräsident


Verena Aebischer
Gemeindeverwalterin

9 Bestätigungsbericht

FANKHAUSER & PARTNER AG

Treuhand und Beratung

Dienstleistungen für Gemeinden
KMU und Private

Bericht des Rechnungsprüfungsorgans der Einwohnergemeinde Reutigen zur Jahresrechnung 2017

An die Gemeindeversammlung Reutigen

Als Rechnungsprüfungsorgan haben wir die Jahresrechnung der Einwohnergemeinde Reutigen, bestehend aus Berichterstattung, Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Geldflussrechnung und Anhang für das am 31. Dezember 2017 abgeschlossene Rechnungsjahr geprüft. Die Prüfungsarbeiten wurden am 02.05.2018 beendet.

Verantwortung des Gemeinderates Reutigen

Der Gemeinderat ist für die Aufstellung der Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den kantonalen und kommunalen gesetzlichen Vorschriften verantwortlich. Diese Verantwortung beinhaltet die Ausgestaltung, Implementierung und Aufrechterhaltung eines internen Kontrollsystems mit Bezug auf die Aufstellung der Jahresrechnung, die frei von wesentlichen falschen Angaben als Folge von Verstössen oder Irrtümern ist. Darüber hinaus ist der Gemeinderat für die Anwendung sachgemässer Rechnungslegungsmethoden sowie die Vornahme angemessener Schätzungen verantwortlich.

Verantwortung des Rechnungsprüfungsorgans Fankhauser & Partner AG

Unsere Verantwortung ist es, aufgrund unserer Prüfung ein Prüfungsurteil über die Jahresrechnung abzugeben. Wir haben unsere Prüfung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und der Arbeitshilfe für Rechnungsprüfungsorgane (AH RPO, Ausgabe 2016) vorgenommen. Die Prüfung haben wir so zu planen und durchzuführen, dass wir hinreichende Sicherheit gewinnen, ob die Jahresrechnung frei von wesentlichen falschen Angaben ist.

Eine Prüfung beinhaltet die Durchführung von Prüfungshandlungen zur Erlangung von Prüfungsnachweisen für die in der Jahresrechnung enthaltenen Wertansätze und sonstigen Angaben. Die Auswahl der Prüfungshandlungen liegt im pflichtgemässen Ermessen des Prüfers. Dies schliesst eine Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Angaben in der Jahresrechnung als Folge von Verstössen oder Irrtümern ein. Bei der Beurteilung dieser Risiken berücksichtigt der Prüfer das interne Kontrollsystem, soweit es für die Aufstellung der Jahresrechnung von Bedeutung ist, um die den Umständen entsprechenden Prüfungshandlungen festzulegen, nicht aber um ein Prüfungsurteil über die Wirksamkeit des internen Kontrollsystems abzugeben. Die Prüfung umfasst zudem die Beurteilung der Angemessenheit der angewandten Rechnungslegungsmethoden, der Plausibilität der vorgenommenen Schätzungen sowie eine Würdigung der Gesamtdarstellung der Jahresrechnung. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise eine ausreichende und angemessene Grundlage für unser Prüfungsurteil bilden.

Prüfungsurteil

Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung für das am 31. Dezember 2017 abgeschlossene Rechnungsjahr den kantonalen und kommunalen gesetzlichen Vorschriften.

Berichterstattung aufgrund weiterer gesetzlicher Vorschriften

Wir bestätigen, dass wir die Anforderungen an die Befähigung gemäss Art. 123 GV und die besonderen Voraussetzungen gemäss Art. 124 GV erfüllen und keine mit unserer Unabhängigkeit nicht vereinbare Sachverhalte vorliegen. Wir beantragen, die Jahresrechnung per 31. Dezember 2017 mit Aktiven und Passiven von CHF 5'117'270.29 und einem Ertragsüberschuss des Gesamthaushalts von CHF 237'131.08 zu genehmigen.

Huttwil, 02.05.2018

Das Rechnungsprüfungsorgan
Fankhauser & Partner AG


Leitender Revisor

10 Genehmigung der Jahresrechnung

Das beschlussfassende Organ der Einwohnergemeinde Reutigen hat die Jahresrechnung 2017 am 11. Juni 2018 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 23. April 2018 genehmigt.

Einwohnergemeinde Reutigen

Reutigen, 11. Juni 2018

Beat Wenger
Gemeindepräsident

Verena Aebischer
Gemeindeverwalterin