

Einwohnergemeinde Lützelflüh

Jahresrechnung 2018

Nach HRM2

INHALTSVERZEICHNIS

1	BERICHTERSTATTUNG	3
1.1	Bericht	3
1.1.1	Erfolgsrechnung	3
1.1.2	Spezialfinanzierungen	6
1.1.3	Übrige Spezialfinanzierungen mit Gemeindereglement	6
1.1.4	Investitionsrechnung	7
1.1.5	Bilanz	7
1.1.6	Nachkredite	8
1.2	Spezialfinanzierungen	8
2	ECKDATEN	10
2.1	Übersicht	10
2.2	Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis	11
2.3	Gestufte Erfolgsausweise	12
2.3.1	Gesamter Haushalt	12
2.3.2	Allgemeiner Haushalt	13
2.3.3	Wasserversorgung	14
2.3.4	Abwasserentsorgung	15
2.3.5	Abfall	16
2.3.6	Feuerwehr	17
2.3.7	Feuerwehr Brandis	18
3	BILANZ	19
4	FUNKTIONEN	20
4.1	Erfolgsrechnung	20
4.1.1	Kommentar	20
4.2	Investitionsrechnung	24
5	SACHGRUPPEN	25
5.1	Erfolgsrechnung	25
5.2	Investitionsrechnung	26
6	GELDFLUSSRECHNUNG	27
7	FINANZKENNZAHLEN	29
7.1	Gesamthaushalt	29
7.2	Allgemeiner Haushalt	32
7.3	Spezialfinanzierung Wasserversorgung	32
7.4	Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung	33
7.5	Spezialfinanzierung Abfall	34
7.6	Spezialfinanzierung Feuerwehr	34
8	ANTRAG DER EXEKUTIVE	36

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	41
11.1.4 Aktivierungsgrenzen	41
11.1.5 Bestehendes Verwaltungsvermögen.....	41
11.2 Grundlagen der 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.....	50
11.8.1 Verpflichtungskredite für Investitionen.....	50
11.8.2 Nachkredite	51
11.9 Weitere massgebende Angaben	52
11.9.2 Werterhaltungskosten & Einlage in SF Werterhalt Wasserversorgung	52
11.9.3 Werterhaltungskosten & Einlage in SF Werterhalt Abwasserentsorgung	53
12 DETAILS ZUR RECHNUNG.....	53
Bilanz	54 -60
Erfolgsrechnung nach Funktionen.....	61 - 94
Erfolgsrechnung nach Sachgruppen.....	95 - 102
Investitionsrechnung nach Funktionen	103 - 108
Investitionsrechnung nach Sachgruppen	109

1 BERICHTERSTATTUNG

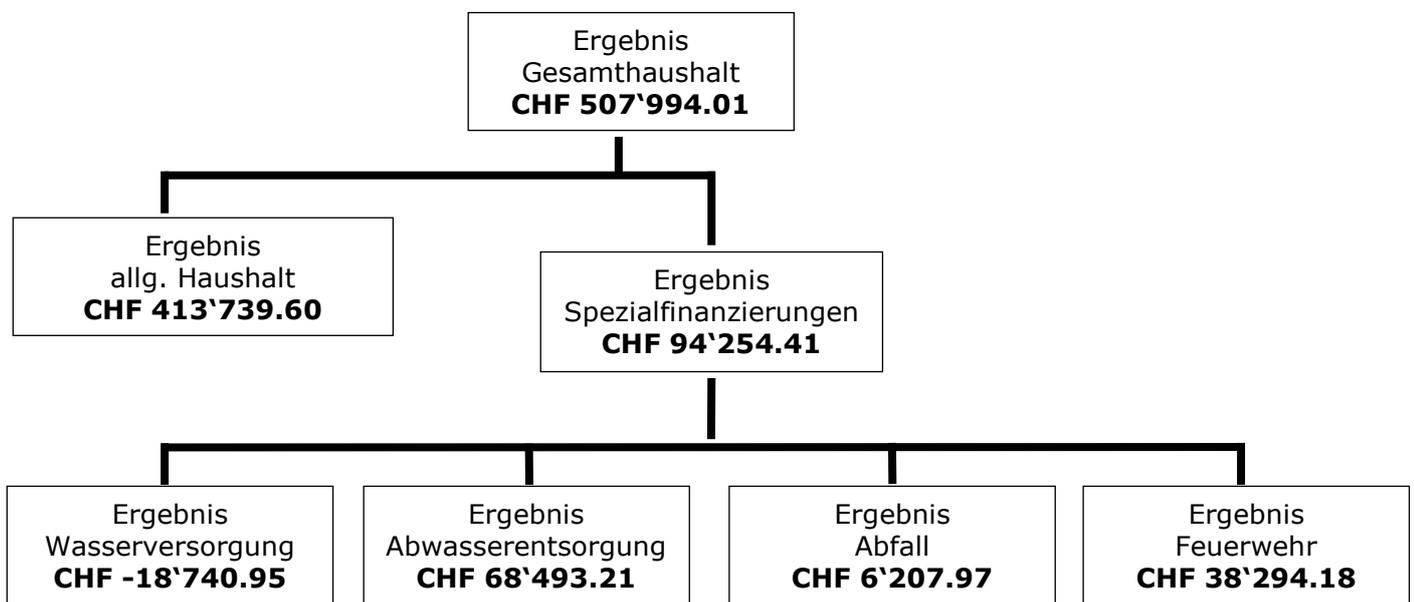
1.1 Bericht

Allgemeines

Die Jahresrechnung 2018 wurde nach dem Rechnungslegungsmodell HRM2 gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, BSG 170.11) erstellt. Zum Einsatz gelangte die Software „Abacus“ betrieben von der Talus Informatik AG. Für die Rechnungsführung ist seit 20. Dezember 2017 Finanzverwalter Stephan Zingg zuständig.

Ergebnisse

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



1.1.1 Erfolgsrechnung

Erfolgsrechnung Gesamthaushalt

Der Gesamthaushalt schliesst mit einem Ertragsüberüberschuss von CHF 507'994.01 ab. Gegenüber dem Budget 2018 entspricht dies einer Besserstellung von CHF 930'944.01.

Erfolgsrechnung allgemeiner Haushalt

Der allgemeine Haushalt schliesst nach Vornahme der systembedingten Abschreibungen mit einem Ertragsüberschuss von CHF 413'739.60 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 279'000.00. Die Besserstellung beträgt CHF 692'739.60 und ist zurückzuführen auf:

Mehrerträge

Mehrertrag Einkommenssteuern	CHF	55'661.45
Mehrertrag Schulgelder	CHF	84'166.20
Mehrertrag Eintritte Freibad	CHF	16'937.25
Mehrwertabschöpfung (Bauland Lützelflühschachen)	CHF	23'773.75

Minderaufwände

Minderaufwand Regionaler Sozialdienst Trachselwald CHF -124'981.85
Minderaufwand Abschreibungen Verwaltungsvermögen CHF -35'155.65

Minderaufwand Sach- und Betriebsaufwand CHF -232'037.15

- Betriebs- und Verbrauchsmaterial Werkhof CHF 18'800.00
- Anschaffungen Büromöbel und Geräte Verwaltung CHF 20'000.00
- Ver- und Entsorgung Liegenschaft Verwaltung CHF 7'500.00
- Ver- und Entsorgung Liegenschaft MZA/Schwimmbad CHF 27'600.00
- Unterhalt Strassen / Verkehrswege CHF 55'200.00
- Unterhalt Wasserbezugsorte CHF 33'000.00

Die nachfolgenden Kommentare beziehen sich auf den Gesamthaushalt.

Personalaufwand

Der Personalaufwand entspricht dem Budget 2018.

Sachaufwand

Der Sachaufwand liegt CHF 232'037.15 unter dem Budget 2018. Die Abweichung ist auf die vorgenannten Positionen zurückzuführen.

Abschreibungen

Das bestehende Verwaltungsvermögen wurde per 01.01.2016 zu Buchwerten in HRM2 übernommen und betrug CHF 5'576'000.00. Das bestehende Verwaltungsvermögen wird innert 10 Jahren (CHF 565'286.80 / Jahr) abgeschrieben.

Die ordentlichen Abschreibungen fallen gegenüber dem Budget CHF 35'155.65 tiefer aus und betragen CHF 835'144.35.

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.

	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	835'144.35	870'300.00	810'117.60
330 Sachanlagen VV	785'982.30	813'500.00	761'095.10
3300 Planm.Abschreibungen Sachanlagen	785'982.30	813'500.00	761'095.10
332 Abschreibungen immaterielle Anlagen	49'162.05	56'800.00	49'022.50
3320 Planm.Abschreibungen immat.Anlagen	49'162.05	56'800.00	49'022.50
366 Abschreibungen Investitionsbeiträge	8'986.00	21'200.00	7'109.00
3660 Planm.Abschreibungen Investitionsbeitr.	8'986.00	21'200.00	7'109.00

Finanzaufwand

Der Finanzaufwand fällt gegenüber dem Budget 2018 CHF 13'021.38 höher aus. Grund ist verschiedener Aufwand im Bereich des baulichen Unterhaltes der Liegenschaften des

FV. Zinsaufwand für langfristige Finanzverbindlichkeiten ist keiner angefallen und liegt CHF 10'000.00 unter dem Budget.

Transferaufwand

Der Transferaufwand fällt gegenüber dem Budget 2018 CHF 138'873.61 tiefer aus. Der Beitrag an die Kinderbetreuung Mittleres Emmental, Kibe (vormals Tageselternverein) fällt CHF 123'079.10 tiefer aus. Entsprechend reduziert sich der über den Lastenausgleich Sozialhilfe finanzierte Anteil (80%) und der Selbstbehalt (20%) der angeschlossenen Gemeinden. Die Entschädigungen an Gemeinwesen fallen CHF 22'662.30 höher aus und sind auf Schulgelder für externe Schüler zurückzuführen.

Fiskalertrag

Der Fiskalertrag fällt CHF 68'291.15 höher aus. Der Mehrertrag ist auf Einkommenssteuern natürliche Personen (CH 55'661.45) zurückzuführen.

	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
40 Fiskalertrag	8'345'491.15	8'277'200.00	8'168'164.25
400 Direkte Steuern natürliche Personen	6'951'752.10	7'036'000.00	6'762'546.95
4000 Einkommenssteuern natürliche Personen	6'342'571.45	6'384'000.00	6'214'072.25
4001 Vermögenssteuern natürliche Personen	572'088.30	575'000.00	504'485.35
4002 Quellensteuern natürliche Personen	37'092.35	77'000.00	43'989.35
401 Direkte Steuern juristische Personen	391'066.35	403'200.00	464'663.95
4010 Gewinnsteuern juristische Personen	378'147.10	395'000.00	458'262.60
4011 Kapitalsteuern juristische Personen	11'188.20	7'000.00	4'383.70
4019 Übrige direkte Steuern juristische Personen	1'731.05	1'200.00	2'017.65
402 Übrige direkte Steuern	982'272.10	817'000.00	921'423.35
4021 Grundsteuern	573'501.00	545'000.00	552'947.55
4022 Vermögensgewinnsteuern	375'780.50	232'000.00	335'633.90
4024 Erbschafts- und Schenkungssteuern	18'058.00	20'000.00	23'621.10
4029 Eingang abgeschriebene Steuern	14'932.60	20'000.00	9'220.80
403 Besitz- und Aufwandsteuern	20'400.60	21'000.00	19'530.00
4033 Hundesteuer	20'400.60	21'000.00	19'530.00

Finanzertrag

Der Finanzertrag fällt CHF 11'648.30 höher aus und ist aus realisierten Gewinnen aus dem Finanzvermögen (CHF 3'880.00) und der internen Verrechnung von Zinsen erzielt worden.

Ausserordentlicher Ertrag

Der ausserordentliche Ertrag ist CHF 150'325.85 höher als budgetiert und resultiert aus den Baulandverkäufen in Grünenmatt.

Finanz- und Lastenausgleich

Der Ertrag aus dem Finanzausgleich beträgt CHF 2'055'730.00 und ist um CHF 113'230.00 höher als im Budget 2018.

Der Beitrag an den Lastenausgleich beträgt CHF 778'509.00 und ist um CHF 28'509.00 höher als im Budget. Der Beitrag an den öffentlichen Verkehr beträgt CHF 396'134.00 und ist um CHF 17'366.00 tiefer. Der Beitrag an die Ergänzungsleistungen beträgt CHF 906'897.00 und ist um CHF 14'397.00 höher. Der Beitrag an die Sozialhilfe beträgt CHF 2'123'946.70 und ist um CHF 26'053.30 tiefer. Der Beitrag an die Lehrerbildungen beträgt CHF 1'713'339.10 und ist um CHF 23'660.90 tiefer.

1.1.2 Spezialfinanzierungen

SF Wasserversorgung

Die Wasserversorgung (Funktion 7101) schliesst mit einem Aufwandüberschuss von CHF 18'740.95 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 90'350.00. Die Besserstellung beträgt CHF 71'609.05 und ist auf Mehreinnahmen bei den Anschlussgebühren und den Verbrauchsgebühren zurückzuführen.

Das Eigenkapital (Rechnungsausgleich) der SF Wasserversorgung beträgt CHF 613'124.88 (Kto. 29001.10). Der Bestand des Werterhalts beläuft sich auf CHF 1'888'769.58 (Kto. 29301.10).

SF Abwasserentsorgung

Die Abwasserentsorgung (Funktion 7201) schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 68'493.21 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 20'300.00. Die Besserstellung beträgt CHF 88'793.21 und ist auf Mehreinnahmen bei den Anschlussgebühren und einen tieferen Beitrag an die ARAME zurückzuführen.

Das Eigenkapital (Rechnungsausgleich) der SF Abwasserentsorgung beträgt CHF 1'087'749.40 (Kto. 29002.20). Der Bestand des Werterhalts beläuft sich auf CHF 6'537'803.97 (Kto. 29302.20). Der Bestand des Werterhalts ARAME beläuft sich auf CHF 628'303.40 (Kto. 29302.21)

SF Abfall

Die Abfallentsorgung (Funktion 7301) schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 6'207.97 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 10'400.00. Die Besserstellung beträgt CHF 16'607.97 und ist auf tiefere Kosten bei den Entsorgungen höhere Einnahmen bei den Grundgebühren zurückzuführen.

Das Eigenkapital (Rechnungsausgleich) der SF Abfallentsorgung beträgt CHF 357'759.13 (Kto. 29003.30).

1.1.3 Übrige Spezialfinanzierungen mit Gemeindereglement

SF Feuerwehr

Die Feuerwehr Lützelflüh (Funktion 1500) schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 38'294.17 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 22'900.00. Die Besserstellung beträgt CHF 61'194.17 und ist auf einen tieferen Beitrag an die Feuerwehr Brandis und auf höhere Feuerwehrpflicht-Ersatzabgaben zurückzuführen.

Das Eigenkapital (Rechnungsausgleich) der SF Feuerwehr beträgt CHF 424'866.86 (Kto. 29000.01).

SF WE Feuerwehr Brandis

Der Bestand des Werterhalts beläuft sich auf CHF 684'611.10 (Kto. 29305.01).

SF Grabunterhalt

Mit der Einlage in die Spezialfinanzierung von CHF 7'061.15 und der Entnahme von CHF 18'635.00 reduziert sich der Bestand auf CHF 363'179.65 (Kto. 29300.02)

SF Liegenschaften FV

Mit der Einlage in die Spezialfinanzierung von CHF 29'814.00 und der Entnahme des Liegenschaftsunterhalts aus der Funktion 9630 von CHF 22'284.60 erhöht sich der Bestand auf CHF 249'816.35 (Kto. 29300.04).

SF Forst

Mit der Entnahme von CHF 8'763.05 beläuft sich der Bestand auf CHF 68'666.25 (Kto. 29300.06).

1.1.4 Investitionsrechnung

Es wurden Nettoinvestitionen von CHF 1'186'097.67 getätigt. Budgetiert waren Nettoinvestitionen von CHF 3'034'100.00. Die Nettoinvestitionen fallen gegenüber dem Budget CHF 1'848'002.33 tiefer aus. Die tieferen Nettoinvestitionen sind im Bereich Gemeindestrassen (CHF -218'472.70), Wasserversorgung (CHF -477'197.54), Abwasserentsorgung (CHF -677'284.74), Sanierung Gemeindehaus (CHF -280'861.95), der Feuerwehr (CHF -16'000.00) und dem Lernschwimmecken (CHF -168'000.00) zu finden.

Die Investitionen wurden für folgende Projekte vorgenommen: Sanierung Gemeindehaus CHF 39'138.05, Gemeindestrassen im Betrag von CHF 611'527.30, Wasserversorgung CHF 357'454.21, Abwasserentsorgung CHF 172'515.26 und Friedhof CHF 9'874.45 sind die wichtigsten Positionen.

1.1.5 Bilanz

Die Bilanzsumme beträgt per Ende Jahr CHF 19'792'522.16 (Vorjahr CHF 18'342'911.32).

Finanzvermögen

Das Finanzvermögen beläuft sich auf CHF 9'404'345.89 (Vorjahr CHF 8'296'702.37). Gegenüber dem Vorjahr entspricht dies einer Zunahme von CHF 1'107'643.52 und ist auf die frühere Rechnungstellung der Gemeindeabgaben zurückzuführen.

Verwaltungsvermögen

Das Verwaltungsvermögen beträgt per 31.12.2018 CHF 10'388'176.275 (Vorjahr CHF 10'046'208.95). Die Zunahme beträgt CHF 341'967.32.

Fremdkapital

Das Fremdkapital beträgt per 31.12.2018 CHF 2'315'911.87 (Vorjahr CHF 2'646'554.19). Die Abnahme von CHF 330'642.32 ist auf die Kreditoren und auf die Auflösung der Rücklagen für die ARAME zurückzuführen.

Eigenkapital

Das Eigenkapital (Sachgruppe 29) beträgt per 31.12.2018 CHF 17'476'610.29 (Vorjahr CHF 15'696'357.13). Die Zunahme beträgt CHF 1'366'513.55 und sind auf die Veränderungen im Werterhalt (Wasser, Abwasser und ARAME) zurückzuführen. Das massgebende Eigenkapital (Sachgruppe 299) beläuft sich auf CHF 4'161'431.01 und hat sich um das Jahresergebnis von CHF 413'739.61 verändert.

1.1.6 Nachkredite

Total: CHF 123'884.01

davon:

gebunden CHF 59'200.05
 GR Kompetenz CHF 64'683.96
 zu beschliessen CHF 0.00

1.2 Spezialfinanzierungen

	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
SF Wasserversorgung			
Erfolg	-18'740.95	-90'350.00	-22'837.03
Verwaltungsvermögen	708'238.80		367'959.10
Bestand Werterhalt	1'888'769.58		1'500'811.98
Bestand SF	613'124.88		631'865.85

	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
SF Abwasserentsorgung			
Erfolg	68'493.21	-20'300.00	26'005.21
Verwaltungsvermögen	265'086.27		98'324.65
Bestand Werterhalt	7'166'107.37		1'500'811.98
Bestand SF	1'087'749.40		1'019'256.19

	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
SF Abfallentsorgung			
Erfolg	6'207.97	-10'400.00	-49'704.68
Verwaltungsvermögen	13'150.00		14'794.00
Bestand SF	357'759.13		351'551.16

	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
SF Feuerwehr			
Erfolg	38'294.17	-22'900.00	-4'164.10
Verwaltungsvermögen	0.00		0.00
Bestand Werterhalt	0.00		116'254.25
Bestand SF	424'866.86		386'572.69

	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
SF WE Feuerwehr Brandis			
Erfolg	0.00	0.00	0.00
Verwaltungsvermögen	0.00		0.00
Bestand Werterhalt	684'611.10		567'444.35

2 ECKDATEN

2.1 Übersicht

	Rechnung 2018	Budget 2018
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	507'994.01	-422'950.00
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt	413'739.60	-279'000.00
Jahresergebnis Spezialfinanzierungen	94'254.41	-143'950.00
Steuerertrag natürliche Personen	6'831'209.95	6'879'000.00
Steuerertrag juristische Personen	391'066.35	403'200.00
Liegenschaftssteuer	573'501.00	545'000.00
Nettoinvestitionen	1'186'097.67	3'034'100.00
Bestand Finanzvermögen	9'404'345.89	8'296'702.37
Bestand Verwaltungsvermögen Gesamthaushalt	10'388'176.27	10'046'208.95
Bestand Verwaltungsvermögen Allgemeiner Haushalt	9'390'239.20	9'552'236.20
Bestand Verwaltungsvermögen Spezialfinanzierungen	997'937.07	493'972.75
Fremdkapital	2'315'911.87	2'646'554.19
Eigenkapital	17'476'610.29	15'696'357.13
Reserven	48'353.71	48'353.71
Bilanzüberschuss /-fehlbetrag	4'161'431.01	3'747'691.40

2.2 Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis

		Rechnung 2018	Rechnung 2017
90	Ergebnis Gesamthaushalt	507'994.01	-255'093.43
33	Abschreibung Verwaltungsvermögen	835'144.35	810'117.60
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	1'458'218.10	632'160.75
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-137'845.50	-164'174.55
364	Wertberichtigung Darlehen Verwaltungsvermögen		
365	Wertberichtigung Beteiligungen Verwaltungsvermögen		
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge	8'986.00	7'109.00
383	Zusätzliche Abschreibungen		
389	Einlagen in das Eigenkapital	155'475.15	230'038.25
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital	-239'225.85	-238'209.65
	Selbstfinanzierung	2'588'746.26	1'021'947.97
	Nettoinvestitionen		
5	Investitionsausgaben	1'200'449.42	997'010.65
6	Investitionseinnahmen	14'351.75	139'209.00
	Nettoinvestitionen	1'186'097.67	857'801.65
	Finanzierungsergebnis	1'402'648.59	164'146.32

2.3 Gestufte Erfolgsausweise

2.3.1 Gesamter Haushalt

Gestufter Erfolgsausweis Gesamthaushalt

	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	2'423'469.20	2'424'800.00	2'429'063.70
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'436'312.85	2'668'350.00	2'798'241.06
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	835'144.35	870'300.00	810'117.60
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	1'458'218.10	1'146'100.00	632'160.75
36 Transferaufwand	7'588'276.39	7'727'150.00	7'781'438.30
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Aufwand	14'741'420.89	14'836'700.00	14'451'021.41
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	8'345'491.15	8'277'200.00	8'168'164.25
41 Regalien und Konzessionen	185'277.00	182'000.00	186'198.00
42 Entgelte	2'289'034.52	1'921'700.00	2'020'019.57
43 Verschiedene Erträge	23'773.75	0.00	61'219.00
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	137'845.50	74'950.00	164'174.55
46 Transferertrag	4'029'315.36	3'884'800.00	3'410'576.75
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Ertrag	15'010'737.28	14'340'650.00	14'010'352.12
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	269'316.39	-496'050.00	-440'669.29
34 Finanzaufwand	134'621.38	121'600.00	124'764.19
44 Finanzertrag	289'548.30	277'900.00	302'168.65
Ergebnis aus Finanzierung	154'926.92	156'300.00	177'404.46
Operatives Ergebnis	424'243.31	-339'750.00	-263'264.83
38 Ausserordentlicher Aufwand	155'475.15	172'100.00	230'038.25
48 Ausserordentlicher Ertrag	239'225.85	88'900.00	238'209.65
Ausserordentliches Ergebnis	83'750.70	-83'200.00	8'171.40
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	507'994.01	-422'950.00	-255'093.43
(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)			

2.3.2 Allgemeiner Haushalt

	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	2'168'263.55	2'112'500.00	2'154'042.10
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'822'103.99	1'941'100.00	2'129'999.71
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	812'966.95	831'900.00	794'325.95
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36 Transferaufwand	7'158'565.05	7'267'550.00	7'188'306.45
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Aufwand	11'961'899.54	12'153'050.00	12'266'674.21
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	8'345'491.15	8'277'200.00	8'168'164.25
41 Regalien und Konzessionen	185'277.00	182'000.00	186'198.00
42 Entgelte	401'361.20	347'200.00	377'517.07
43 Verschiedene Erträge	23'773.75	0.00	61'219.00
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	44'400.30	30'350.00	124'761.00
46 Transferertrag	3'074'111.07	2'887'900.00	2'884'335.90
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Ertrag	12'074'414.47	11'724'650.00	11'802'195.22
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	112'514.93	-428'400.00	-464'478.99
34 Finanzaufwand	134'621.38	121'600.00	124'764.19
44 Finanzertrag	234'928.60	228'800.00	249'512.20
Ergebnis aus Finanzierung	100'307.22	107'200.00	124'748.01
Operatives Ergebnis	212'822.15	-321'200.00	-339'730.98
38 Ausserordentlicher Aufwand	36'875.15	41'900.00	101'438.25
48 Ausserordentlicher Ertrag	237'792.60	84'100.00	236'776.40
Ausserordentliches Ergebnis	200'917.45	42'200.00	135'338.15
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	413'739.60	-279'000.00	-204'392.83
(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)			

2.3.3 Wasserversorgung

	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	66'986.10	56'600.00	36'315.40
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	105'988.19	125'450.00	102'315.80
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	15'222.76	23'500.00	9'838.20
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	430'847.20	330'000.00	381'040.60
36 Transferaufwand	22'573.50	13'300.00	9'634.20
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Aufwand	641'617.75	548'850.00	539'144.20
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	571'217.00	428'500.00	481'978.22
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	42'889.60	23'500.00	26'236.75
46 Transferertrag	0.00	0.00	0.00
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Ertrag	614'106.60	452'000.00	508'214.97
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-27'511.15	-96'850.00	-30'929.23
34 Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44 Finanzertrag	8'770.20	6'500.00	8'092.20
Ergebnis aus Finanzierung	8'770.20	6'500.00	8'092.20
Operatives Ergebnis	-18'740.95	-90'350.00	-22'837.03
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	-18'740.95	-90'350.00	-22'837.03
(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)			

2.3.4 Abwasserentsorgung

	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	0.00	0.00	0.00
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	14'854.95	29'800.00	23'161.24
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	3'877.64	8'600.00	2'814.20
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	1'027'370.90	816'100.00	251'120.15
36 Transferaufwand	249'086.20	253'900.00	398'600.65
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Aufwand	1'295'189.69	1'108'400.00	675'696.24
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	769'803.40	572'000.00	650'661.70
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	50'555.60	21'100.00	13'176.80
46 Transferertrag	504'511.20	459'000.00	0.00
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Ertrag	1'324'870.20	1'052'100.00	663'838.50
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	29'680.51	-56'300.00	-11'857.74
34 Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44 Finanzertrag	38'812.70	36'000.00	37'862.95
Ergebnis aus Finanzierung	38'812.70	36'000.00	37'862.95
Operatives Ergebnis	68'493.21	-20'300.00	26'005.21
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	68'493.21	-20'300.00	26'005.21
(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)			

2.3.5 Abfall

	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	0.00	0.00	0.00
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	358'611.35	374'600.00	386'597.96
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'644.00	1'500.00	1'706.00
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36 Transferaufwand	12'099.25	14'400.00	14'202.05
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Aufwand	372'354.60	390'500.00	402'506.01
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	376'705.87	378'000.00	350'635.13
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46 Transferertrag	0.00	0.00	0.00
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Ertrag	376'705.87	378'000.00	350'635.13
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	4'351.27	-12'500.00	-51'870.88
34 Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44 Finanzertrag	1'856.70	2'100.00	2'166.20
Ergebnis aus Finanzierung	1'856.70	2'100.00	2'166.20
Operatives Ergebnis	6'207.97	-10'400.00	-49'704.68
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	6'207.97	-10'400.00	-49'704.68
(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)			

2.3.6 Feuerwehr

	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	0.00	0.00	0.00
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	13'280.78	44'100.00	21'109.60
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36 Transferaufwand	120'952.39	153'000.00	145'694.95
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Aufwand	134'233.17	197'100.00	166'804.55
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	150'401.20	152'000.00	140'491.40
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46 Transferertrag	20'000.00	20'000.00	20'000.00
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Ertrag	170'401.20	172'000.00	160'491.40
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	36'168.03	-25'100.00	-6'313.15
34 Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44 Finanzertrag	2'126.15	2'200.00	2'149.05
Ergebnis aus Finanzierung	2'126.15	2'200.00	2'149.05
Operatives Ergebnis	38'294.18	-22'900.00	-4'164.10
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	38'294.18	-22'900.00	-4'164.10
(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)			

2.3.7 Feuerwehr Brandis

		Rechnung 2017	Budget 2017
	Betrieblicher Aufwand		
30	Personalaufwand	238'706.20	257'900.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	135'056.75	148'700.00
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'433.25	1'600.00
35	Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00
36	Transferaufwand	25'000.00	5'000.00
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00
	Betrieblicher Aufwand	400'196.20	413'200.00
	Betrieblicher Ertrag		
40	Fiskalertrag	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00
42	Entgelte	18'736.05	36'500.00
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00
45	Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	0.00	0.00
46	Transferertrag	506'240.85	504'000.00
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00
	Betrieblicher Ertrag	524'976.90	540'500.00
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	124'780.70	127'300.00
34	Finanzaufwand	0.00	0.00
44	Finanzertrag	2'386.05	1'300.00
	Ergebnis aus Finanzierung	2'386.05	1'300.00
	Operatives Ergebnis	127'166.75	128'600.00
38	Ausserordentlicher Aufwand	128'600.00	130'200.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	1'433.25	1'600.00
	Ausserordentliches Ergebnis	-127'166.75	-128'600.00
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	0.00	0.00
(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)			

3 BILANZ

	1.1.2018	31.12.2018
1 Aktiven	18'342'911.32	19'792'522.16
10 Finanzvermögen	8'296'702.37	9'404'345.89
100 Flüssige Mittel u. kurzfrist. Geldanlagen	1'775'428.76	3'162'514.20
101 Forderungen	5'222'892.81	5'225'979.39
104 Aktive Rechnungsabgrenzungen	80'321.80	84'678.80
108 Sachanlagen FV	1'218'059.00	931'173.50
14 Verwaltungsvermögen	10'046'208.95	10'388'176.27
140 Sachanlagen VV	9'516'796.95	9'866'852.27
142 Immaterielle Anlagen	196'957.00	148'355.00
144 Darlehen	12'400.00	
145 Beteiligungen, Grundkapitalien	44'701.00	44'701.00
146 Investitionsbeiträge	275'354.00	328'268.00
2 Passiven	18'342'911.32	19'792'522.16
20 Fremdkapital	2'646'554.19	2'315'911.87
200 Laufende Verbindlichkeiten	1'810'701.59	1'493'995.72
201 Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten		
204 Passive Rechnungsabgrenzungen	110'785.00	97'782.65
205 Kurzfristige Rückstellungen	119'373.65	115'627.50
209 Verbindlichk.ggü.SF u.Fonds im FK	605'693.95	608'506.00
29 Eigenkapital	15'696'357.13	17'476'610.29
290 Verpfl.(+),Vorschüsse(-)ggü.Spezialfin.	2'389'245.87	2'483'500.27
293 Vorfinanzierungen	8'952'018.15	10'421'150.30
294 Reserven	48'353.71	48'353.71
296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen	559'048.00	362'175.00
299 Bilanzüberschuss /-fehlbetrag	3'747'691.40	4'161'431.01

4 FUNKTIONEN

4.1 Erfolgsrechnung

	Rechnung 2018		Budget 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
00 ERFOLGSRECHNUNG	16'244'447.28	16'244'447.28	15'814'700.00	15'814'700.00
0 Allgemeine Verwaltung Nettoaufwand	1'313'214.10	57'720.85 1'255'493.25	1'283'800.00	58'000.00 1'225'800.00
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung Nettoaufwand	801'357.38	742'152.29 59'205.09	965'300.00	863'800.00 101'500.00
2 Bildung Nettoaufwand	3'785'237.78	666'228.25 3'119'009.53	3'657'100.00	562'500.00 3'094'600.00
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche Nettoaufwand	661'951.83	197'737.85 464'213.98	642'550.00	173'750.00 468'800.00
4 Gesundheit Nettoaufwand	12'378.50	12'378.50	12'350.00	12'350.00
5 Soziale Sicherheit Nettoaufwand	3'491'727.60	394'672.82 3'097'054.78	3'749'450.00	410'200.00 3'339'250.00
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung Nettoaufwand	1'479'413.79	207'374.45 1'272'039.34	1'591'900.00	186'300.00 1'405'600.00
7 Umweltschutz und Raumordnung Nettoaufwand	2'668'566.91	2'470'632.57 197'934.34	2'333'800.00	2'118'550.00 215'250.00
8 Volkswirtschaft Nettoertrag	12'747.70 179'595.60	192'343.30	18'650.00 183'550.00	202'200.00
9 Finanzen und Steuern Nettoertrag	2'017'851.69 9'297'733.21	11'315'584.90	1'559'800.00 9'679'600.00	11'239'400.00

4.1.1 Kommentar

0 Allgemeine Verwaltung

	Rechnung 2018		Budget 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	1'313'214.10	57'720.85	1'283'800.00	58'000.00
Nettoaufwand		1'255'493.25		1'225'800.00

0110 Legislative Wahlen Grossrat, Regierungsrat und Gemeinderat

0220 Allgemeine Dienste Mitglieder- und Verbandsbeiträge wieder auf Niveau 2016
(Auf Grund Versammlung VBG in Lützelflüh 2017 tiefer)

0220 Allgemeine Dienste Löhne Verwaltungspersonal CHF 44'019.15 höher auf Grund
Stellenaufstockung Bauverwaltung

1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

	Rechnung 2018		Budget 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	801'357.38	742'152.29	965'300.00	863'800.00
Nettoaufwand		59'205.09		101'500.00

1500 FW Beitrag an FW Brandis CHF 30'000.00 tiefer.

1506 FW Brandis generell tiefer als im Budget.
Betriebsdefizit CHF 317'857.10 (CHF 87'042.90 tiefer)

2 Bildung

	Rechnung 2018		Budget 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	3'785'237.78	666'228.25	3'657'100.00	562'500.00
Nettoaufwand		3'119'009.53		3'094'600.00

2110 Kindergarten Gemeindeanteil an Lehrergehälter CHF 6'031.80 tiefer
Schulgelder an andere Gemeinden CHF 5'380.00 höher

2120 Primarstufe Gemeindeanteil an Lehrergehälter CHF 9'353.45 höher
Schulgelder an andere Gemeinden CHF 19'821.50 höher

2130 Sekundarstufe neues WHA-Lehrmittel nicht budgetiert

2195 Schülertransp. Erhöhung Stellenprozente Schulbusfahrer

3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche

	Rechnung 2018		Budget 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	661'951.83	197'737.85	642'550.00	173'750.00
Nettoaufwand		464'213.98		468'000.00

3290 übrige Kultur Beitrag Schloss Burgdorf und Beitrag Sonderausstellung Gotthelfzentrum Total CHF 5'150.00 zusätzlich

3410 Sport Eintritte Freibad höher (CHF 16'937.25)
Strom und Heizölkosten höher (CHF 27'614.15) auf Grund Mehrbedarf und höherem Preis
Personalkosten höher (CHF 5'210.80)

4 Gesundheit

	Rechnung 2018		Budget 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	12'378.50		12'350.00	
Nettoaufwand		12'378.50		12'350.00

Keine wesentlichen Abweichungen.

5 Soziale Sicherheit

	Rechnung 2018		Budget 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	3'491'727.60	394'672.82	3'749'450.00	410'200.00
Nettoaufwand		3'097'054.78		3'339'250.00

5320 EL Der Beitrag an die Ergänzungsleistungen beträgt CHF 906'897.00 und ist um CHF 14'397.00 höher

5458 Tageseltern Der Beitrag an die Kibe ist um 123'079.10 tiefer als im Budget

5796 Reg. SozD Der Beitrag an den SRT ist um CHF 124'981.85 tiefer

5799 LA Sozialhilfe Der Beitrag an die Sozialhilfe beträgt CHF 2'123'946.70 und ist um CHF 26'053.30 tiefer

6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung

	Rechnung 2018		Budget 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	1'479'413.79	207'374.45	1'591'900.00	186'300.00

Nettoaufwand		1'272'039.34		1'405'600.00
---------------------	--	---------------------	--	---------------------

6150 Gde'strassen Der Unterhalt für die Strassen ist um 55'200.00 tiefer als im Budget

7 Umweltschutz und Raumordnung

	Rechnung 2018		Budget 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	2'668'566.91	2'470'632.57	2'333'800.00	2'118'550.00
Nettoaufwand		197'934.34		215'250.00

7101 Wasservers. Durch den Ausfall des Brunnenmeisters sind höhere Lohnkosten entstanden

7301 Abfall Bisher wurden die Abfuhrkosten für den Lützelflühschachen nicht budgetiert

7900 Raumplanung Für die Ortsplanung sind Kosten im Betrag von CHF 17'583.65 entstanden.

8 Volkswirtschaft

	Rechnung 2018		Budget 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	12'747.70	192'343.30	18'650.00	202'200.00
Nettoertrag	179'595.60		183'550.00	

Keine wesentlichen Abweichungen.

9 Finanzen und Steuern

	Rechnung 2018		Budget 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	2'017'851.69	11'315'584.90	1'559'800.00	11'239'400.00
Nettoertrag	9'297'733.21		9'679'600.00	

9100 Steuern Der Mehrertrag von Einkommenssteuern beträgt CHF 55'661.45. Siehe auch Ziff.1.1.1 für die Zusammenfassung der Steuern

9630 Liegenschaft FV der übrige Liegenschaftsaufwand ist um CHF 9'908.01 höher

4.2 Investitionsrechnung

	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
00 INVESTITIONSRECHNUNG	1'214'801.17	1'214'801.17	3'195'000.00	160'900.00	1'136'219.65	1'136'219.65
Nettoausgaben				3'034'100.00		
0 Allgemeine Verwaltung	39'698.10		345'000.00		95'047.60	
Nettoausgaben		39'698.10		345'000.00		95'047.60
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	9'380.10		16'000.00		104'378.55	92'341.00
Nettoausgaben		9'380.10		16'000.00		12'037.55
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche			168'000.00		4'869.20	
Nettoausgaben				168'000.00		4'869.20
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	611'527.30		830'000.00		592'188.25	15'000.00
Nettoausgaben		611'527.30		830'000.00		577'188.25
7 Umweltschutz und Raumordnung	539'843.92	1'951.75	1'836'000.00	148'500.00	200'527.05	18'468.00
Nettoausgaben		537'892.17		1'687'500.00		182'059.05
8 Volkswirtschaft		12'400.00		12'400.00		13'400.00
Nettoeinnahmen	12'400.00		12'400.00		13'400.00	
9 Finanzen und Steuern	14'351.75	1'200'449.42			139'209.00	997'010.65
Nettoeinnahmen	1'186'097.67				857'801.65	

5 SACHGRUPPEN

5.1 Erfolgsrechnung

	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Erfolgsrechnung	16'244'447.28	16'244'447.28	15'814'700.00	15'814'700.00	15'507'260.56	15'507'260.56
3 Aufwand	15'717'712.32		15'814'700.00		15'481'255.35	
30 Personalaufwand	2'423'469.20		2'424'800.00		2'429'063.70	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'436'312.85		2'668'350.00		2'798'241.06	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	835'144.35		870'300.00		810'117.60	
34 Finanzaufwand	134'621.38		121'600.00		124'764.19	
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	1'458'218.10		1'146'100.00		632'160.75	
36 Transferaufwand	7'588'276.39		7'727'150.00		7'781'438.30	
38 Ausserordentlicher Aufwand	155'475.15		172'100.00		230'038.25	
39 Interne Verrechnungen	686'194.90		684'300.00		675'431.50	
4 Ertrag		16'225'706.33		15'391'750.00		15'226'161.92
40 Fiskalertrag		8'345'491.15		8'277'200.00		8'168'164.25
41 Regalien und Konzessionen		185'277.00		182'000.00		186'198.00
42 Entgelte		2'289'034.52		1'921'700.00		2'020'019.57
43 Verschiedene Erträge		23'773.75				61'219.00
44 Finanzertrag		289'548.30		277'900.00		302'168.65
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen		137'845.50		74'950.00		164'174.55
46 Transferertrag		4'029'315.36		3'884'800.00		3'410'576.75
48 Ausserordentlicher Ertrag		239'225.85		88'900.00		238'209.65
49 Interne Verrechnungen		686'194.90		684'300.00		675'431.50

5.2 Investitionsrechnung

	Rechnung 2018		Aufwand	Budget 2018		Rechnung 2017
	Ausgaben	Einnahmen		Einnahmen	Aufwand	Einnahmen
Investitionsrechnung	1'214'801.17	1'214'801.17	3'195'000.00	160'900.00	1'136'219.65	1'136'219.65
Investitionsausgaben	1'214'801.17		3'195'000.00		1'136'219.65	
50 Sachanlagen	1'137'989.37		2'703'200.00		682'629.70	
51 Investitionen auf Rechnung Dritter						
52 Immaterielle Anlagen	560.05		59'000.00		80'330.95	
54 Darlehen						
55 Beteiligungen und Grundkapitalien						
56 Eigene Investitionsbeiträge	61'900.00		432'800.00		234'050.00	
57 Durchlaufende Investitionsbeiträge						
59 Übertrag an Bilanz	14'351.75				139'209.00	
Investitionseinnahmen		1'214'801.17		160'900.00		1'136'219.65
Übertrag.Sachanlagen ins Finanzvermögen						
60						
61 Rückerstattungen						
62 Abgang immaterielle Anlagen						
63 Investitionsbeiträge f.eigene Rechnung		1'951.75		148'500.00		125'809.00
64 Rückzahlung von Darlehen		12'400.00		12'400.00		13'400.00
65 Übertragung von Beteiligungen						
66 Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge						
67 Durchlaufende Investitionsbeiträge						
69 Übertrag an Bilanz		1'200'449.42				997'010.65
Nettoinvestitionen	1'186'097.67				857'801.65	

6 GELDFLUSSRECHNUNG

Geldflussrechnung Gesamthaushalt

Lützelflüh

Bezeichnung	CHF 2018
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	
Ertragsüberschuss / (-) Aufwandüberschuss	507'994.01
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	835'144.35
Abschreibungen Investitionsbeiträge	8'986.00
Einlagen in das Eigenkapital	155'475.15
(-) Entnahmen aus dem Eigenkapital	-239'225.85
Verluste aus Verkauf Finanzanlagen FV und Übertragung Finanzanlagen FV ins VV /	0.00
(-) Gewinne aus Verkauf Finanzanlagen FV	
(-) Gewinne aus Verkauf Sachanlagen FV / Verluste aus Veräusserung Sachanlagen FV und Übertragung Sachanlagen FV ins VV	-3'880.00
Wertberichtigungen Anlagen FV / (-) Wertberichtigungen Anlagen FV	0.00
Wertberichtigungen Darlehen/Beteiligungen VV	0.00
(-) Aufwertung VV	0.00
(-) Zunahme/Abnahme Forderungen	-3'086.58
Abnahme/(-) Zunahme Vorräte	0.00
(-) Zunahme/Abnahme aktive Rechnungsabgrenzungen	-4'357.00
(-) Abnahme/Zunahme Laufende Verbindlichkeiten	-609'930.72
(-) Abnahme/Zunahme kurzfr. Rückstellungen	-3'746.15
(-) Abnahme/Zunahme passive Rechnungsabgrenzungen	-13'002.35
(-) Abnahme/Zunahme langfr. Rückstellungen	0.00
Zunahme/(-) Abnahme Spezialfinanzierungen im EK und Vorfinanzierungen	1'353'199.05
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	1'983'569.91
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	
Zahlungen für Nettoinv. Sachanlagen + Immat. Anlagen+ Investitionsbeiträge VV	-
(-) Auszahlungen für Darlehen/Beteiligungen VV	1'153'222.97
Einzahlung für Darlehen/Beteiligungen VV	0.00
(-) Kauf Sachanlagen FV	12'400.00
(-) Kauf Sachanlagen FV	0.00
Verkauf Sachanlagen FV	530'812.50
(-) Investitionen Sachanlagen FV	8'600.85
(-) Kauf kurzfristige Finanzanlagen FV	0.00

Verkauf kurzfristige Finanzanlagen FV	0.00
(-) Kauf langfristige Finanzanlagen FV	0.00
Verkauf langfristige Finanzanlagen FV	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-601'409.62

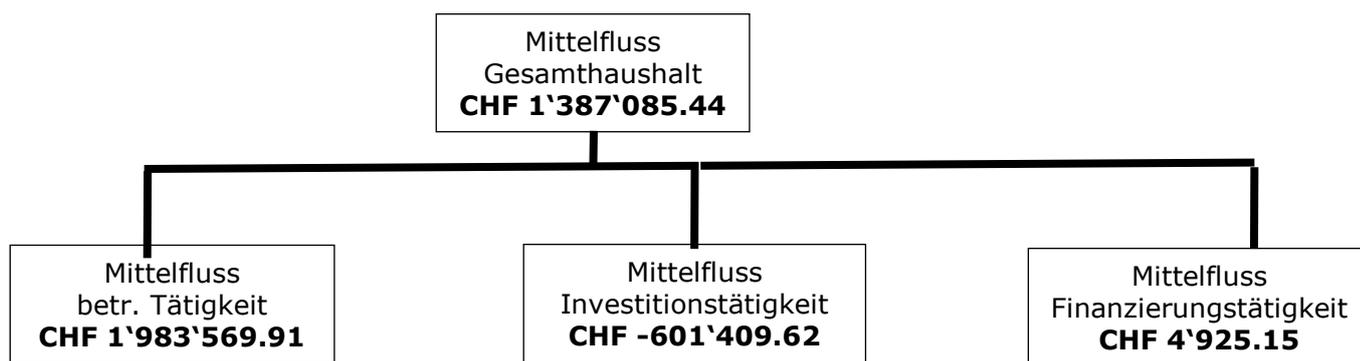
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	
Zunahme/ (-) Abnahme Kontokorrente mit Dritten	2'113.10
Aufnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00
(-) Rückzahlung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00
Aufnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00
(-) Rückzahlung langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00
Zunahme/(-) Abnahme Stiftungen, Legate, Zuwendungen im FK sowie Fonds im FK	2'812.05
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	4'925.15

Total Geldfluss	1'387'085.44
Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 1.1.	1'775'428.76
Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 31.12.	3'162'514.20

Kontrollrechnung: Differenz *0.00*

Die Geldflussrechnung wird auf der Grundlage des Fonds «Netto-flüssige-Mittel» erstellt.

Der Fonds besteht aus den flüssigen Mittel aus Kassen-, Post-, Bankguthaben sowie den geldnahen Mitteln abzüglich der kurzfristigen Finanzverbindlichkeiten auf Sicht (< 90 Tage).



7 FINANZKENNZAHLEN

7.1 Gesamthaushalt

Kennzahl	2018	2017	2016	Ø 5 Jahre	Kommentar / Interpretation
Nettoverschuldungsquotient	-71.4%	-61.4%	-57.3%	n. V.	Nettoschulden in % des Fiskalertrages (inkl. Finanzausgleich) Der Nettoverschuldungsquotient gibt an, welcher Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen +/- Finanzausgleich erforderlich wäre, um die Nettoschulden zu tilgen. Richtwert: < 100% gut
Selbstfinanzierungsgrad	218.3%	119.1%	46.5%	n. V.	Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen Der Selbstfinanzierungsgrad gibt an, in welchem Ausmass Neuinvestitionen durch selbsterwirtschaftete Mittel finanziert werden können. Bei einem Wert von über 100 % können Investitionen finanziert und/oder Schulden abgebaut werden, ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung, bzw. zu einer Fremdfinanzierung, was gleichzeitig eine grössere Verschuldung bedeutet. Richtwert: > 100% ideal
Zinsbelastungsanteil	-0.3%	-0.2%	-0.3%	n. V.	Nettozinsen in % des Laufenden Ertrages Der Zinsbelastungsanteil sagt aus, welcher Anteil des laufenden Ertrags durch den Nettozinsaufwand gebunden ist. Je höher der Zinsbelastungsanteil ist, desto mehr Mittel werden für die

					Schuldzinsen aufgewendet und je tiefer der Wert, desto grösser der finanzielle Handlungsspielraum. Ein negativer Zinsbelastungsanteil zeigt an, dass mehr Zinsertrag erwirtschaftet als für Zinsen ausgegeben wird. Richtwert: 0-4% gut
Bruttoverschuldungsanteil	9.6%	12.6%	17.1%	n. V.	Bruttoschuld in % des Laufenden Ertrages Der Bruttoverschuldungsanteil zeigt die Verschuldungssituation der Gemeinde und beantwortet die Frage, ob die Verschuldung in einem angemessenen Verhältnis zu den erwirtschafteten Erträgen steht. Diese Kennzahl gibt an, wie viele Prozente vom Finanzertrag benötigt werden, um die Bruttoschulden abzubauen. Richtwert: < 50% = sehr gut
Investitionsanteil	8.7%	7.1%	22%	n. V.	Bruttoinvestitionen in % der Gesamtausgaben Diese Kennzahl zeigt die Aktivität im Bereich der Investitionen im Verhältnis zum jährlichen Gesamtaufwand. Sie sagt jedoch alleine nichts über die finanzielle Situation der Gemeinde aus. Aussage: < 10% = schwach
Kapitaldienstanteil	5.2%	5.4%	5.1%	n. V.	Kapitaldienst in % des Laufenden Ertrages Der Kapitaldienstanteil ist die Messgrösse für die Belastung des Haushaltes durch Kapitalkosten. Unter Kapitaldienst versteht man die Nettozinsen plus Abschreibungen und Wertberichtigungen. Diese Kennzahl gibt Auskunft darüber, wie stark der laufende Ertrag durch die Zinsen und die ordentlichen Abschreibungen (Kapitaldienst) belastet ist. Ein steigender Anteil weist somit auf einen enger werdenden finanziellen Spielraum hin. Richtwert: < 5% = geringe Belastung
Nettoschuld in Franken pro Einwohner	-1'710	-1'372	-1'314	n. V.	Die Nettoschuld je Einwohner wird als Gradmesser für die Verschuldung verwendet. Bei der Beurteilung ist ergänzend die finanzielle Leistungsfähigkeit massgebend (Selbstfinanzierungsanteil berücksichtigen). Ein negativer

					Wert entspricht einem Nettovermögen pro Einwohner.
Selbstfinanzierungsanteil	16.7%	7.1%	10.9%	n. V.	<p>Selbstfinanzierung in % des Laufenden Ertrages</p> <p>Der Selbstfinanzierungsanteil spiegelt die Finanzkraft und den finanziellen Spielraum einer Gemeinde wieder und gibt an, welcher Anteil des Ertrags zur Finanzierung der Investitionen oder zum Abbau von Schulden aufgewendet werden kann (finanzielle Leistungsfähigkeit).</p> <p>Richtwert: 10-20% = mittel</p>
Nettozinsbelastungsanteil	-0.3%	-0.6%	-0.6%	n. V.	<p>Finanzaufwand netto in % des Steuerertrages</p> <p>Diese Kennzahl gibt an, welcher Anteil des Steuerertrages der Gemeinde für die Verzinsung der Schulden aufgewendet werden muss. Ein hoher Zinsbelastungsanteil weist auf eine hohe Verschuldung hin.</p> <p>Richtwert: 0-4% = Sehr tiefe Belastung</p>
Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner	1'480.00	1'364.00	1'439.00	n. V.	Diese Kennzahl ist eine Vergleichsgrösse und wird im Zusammenhang mit dem Finanzausgleich verwendet.

7.2 Allgemeiner Haushalt

Kennzahl	2018	2017	2016	Ø 5 Jahre	Kommentar / Interpretation
Selbstfinanzierungsgrad	174.7%	85.0%	30.5%	n. V.	<p>Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen</p> <p>Der Selbstfinanzierungsgrad gibt an, in welchem Ausmass Neuinvestitionen durch selbsterwirtschaftete Mittel finanziert werden können. Bei einem Wert von über 100 % können Investitionen finanziert und/oder Schulden abgebaut werden, ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung, bzw. zu einer Fremdfinanzierung, was gleichzeitig eine grössere Verschuldung bedeutet.</p> <p>Richtwert: > 100% ideal</p>
Bilanzüberschussquotient	44.3	40.7%	42.3%	n. V.	<p>Bilanzüberschuss in % des Fiskalertrages (inkl. Finanzausgleich)</p> <p>Der Bilanzüberschuss wird im Verhältnis zum Steuerertrag +/- Finanzausgleich definiert. Eine gesunde Eigenkapitalbasis ist notwendig, um eine gute Eigenfinanzierung sicherzustellen. Der Bilanzüberschussquotient wird nur für den allgemeinen Haushalt berechnet.</p> <p>Richtwert: > 30 % Gemeinden von 2'000 bis 10'000 Einwohner</p>

7.3 Spezialfinanzierung Wasserversorgung

Kennzahl	2018	2017	2016	Ø 5 Jahre	Kommentar / Interpretation
Selbstfinanzierungsgrad	108.7%	393.1%	100.6%	n. V.	<p>Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen</p> <p>Der Selbstfinanzierungsgrad gibt an, in welchem Ausmass Neuinvestitionen durch selbsterwirtschaftete Mittel finanziert werden können. Bei einem Wert von über 100 % können Investitionen finanziert und/oder Schulden abgebaut werden, ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung, bzw. zu einer Fremdfinanzierung, was gleichzeitig eine grössere Verschuldung bedeutet.</p> <p>Richtwert: > 100% ideal</p>

Kostendeckungsgrad	97.0%	95.6%	98.5%	n. V.	Aufwand in % des Ertrages Der Kostendeckungsgrad misst das Verhältnis vom Ertrag zum Aufwand da die Gebühren kostendeckend anzusetzen sind. Ist der Kostendeckungsgrad größer als 100%, so wurde ein Gewinn erwirtschaftet; ist er kleiner als 100%, so ist ein Verlust entstanden. > 100% = Ertragsüberschuss
Werterhaltungsquote	7.3%	5.8%	4.4%	n. V.	Bestand Werterhalt in % des Wiederbeschaffungswertes Diese Kennzahl gibt das Verhältnis von Werterhalt zu Wiederbeschaffungswerten bei Wasser und Abwasser an, da die Gesetzgebung die Möglichkeit vorsieht, die Einlagen in den Werterhalt zu reduzieren bzw. ganz auszusetzen, sobald der Bestand Werterhalt 25% der Wiederbeschaffungswerte erreicht oder überschritten hat.

7.4 Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

Kennzahl	2018	2017	2016	Ø 5 Jahre	Kommentar / Interpretation
Selbstfinanzierungsgrad	244.0%	339.4%	1'029.2%	n. V.	Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen Der Selbstfinanzierungsgrad gibt an, in welchem Ausmass Neuinvestitionen durch selbst erwirtschaftete Mittel finanziert werden können. Bei einem Wert von über 100 % können Investitionen finanziert und/oder Schulden abgebaut werden, ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung, bzw. zu einer Fremdfinanzierung, was gleichzeitig eine grössere Verschuldung bedeutet. Richtwert: > 100% ideal
Kostendeckungsgrad	105.3%	103,8%	95.9%	n. V.	Aufwand in % des Ertrages Der Kostendeckungsgrad misst das Verhältnis vom Ertrag zum Aufwand da die Gebühren kostendeckend anzusetzen sind. Ist der Kostendeckungsgrad größer als 100%, so wurde ein Gewinn erwirtschaftet; ist er kleiner als 100%, so ist ein Verlust entstanden.

					> 100% = Ertragsüberschuss
Werterhaltungsquote	34.9%	33.1%	31.8%	n. V.	Bestand Werterhalt in % des Wiederbeschaffungswertes Diese Kennzahl gibt das Verhältnis von Werterhalt zu Wiederbeschaffungswerten bei Wasser und Abwasser an, da die Gesetzgebung die Möglichkeit vorsieht, die Einlagen in den Werterhalt zu reduzieren bzw. ganz auszusetzen, sobald der Bestand Werterhalt 25% der Wiederbeschaffungswerte erreicht oder überschritten hat.

7.5 Spezialfinanzierung Abfall

Kennzahl	2018	2017	2016	Ø 5 Jahre	Kommentar / Interpretation
Selbstfinanzierungsgrad	n.V.	290.9%	n. V.	n. V.	Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen Der Selbstfinanzierungsgrad gibt an, in welchem Ausmass Neuinvestitionen durch selbsterwirtschaftete Mittel finanziert werden können. Bei einem Wert von über 100 % können Investitionen finanziert und/oder Schulden abgebaut werden, ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung, bzw. zu einer Fremdfinanzierung, was gleichzeitig eine grössere Verschuldung bedeutet. Richtwert: > 100% ideal
Kostendeckungsgrad	101.7%	85.9%	108.8%	n. V.	Aufwand in % des Ertrages Der Kostendeckungsgrad misst das Verhältnis vom Ertrag zum Aufwand da die Gebühren kostendeckend anzusetzen sind. Ist der Kostendeckungsgrad größer als 100%, so wurde ein Gewinn erwirtschaftet; ist er kleiner als 100%, so ist ein Verlust entstanden. > 100% = Ertragsüberschuss

7.6 Spezialfinanzierung Feuerwehr

Kennzahl	2018	2017	2016	Ø 5 Jahre	Kommentar / Interpretation
Selbstfinanzierungsgrad	n.V.	-29.1%	n. V.	n. V.	Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen

					<p>Der Selbstfinanzierungsgrad gibt an, in welchem Ausmass Neuinvestitionen durch selbst-erwirtschaftete Mittel finanziert werden können. Bei einem Wert von über 100 % können Investitionen finanziert und/oder Schulden abgebaut werden, ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung, bzw. zu einer Fremdfinanzierung, was gleichzeitig eine grössere Verschuldung bedeutet.</p> <p>Richtwert: > 100% ideal</p>
Kostendeckungsgrad	128.5%	97.4%	137.9%	n. V.	<p>Aufwand in % des Ertrages</p> <p>Der Kostendeckungsgrad misst das Verhältnis vom Ertrag zum Aufwand da die Gebühren kostendeckend anzusetzen sind. Ist der Kostendeckungsgrad größer als 100%, so wurde ein Gewinn erwirtschaftet; ist er kleiner als 100%, so ist ein Verlust entstanden.</p> <p>> 100% = Ertragsüberschuss</p>

8 ANTRAG DER EXEKUTIVE

GENEHMIGUNG:

Gemäss Art. 71 GV (170.111) verabschiedet der Gemeinderat die Jahresrechnung 2018 der Einwohnergemeinde Lützelflüh:

ERFOLGSRECHNUNG	Aufwand Gesamthaushalt	CHF	14'876'042.27
	Ertrag Gesamthaushalt	CHF	15'384'036.28
	Ertragsüberschuss	CHF	507'994.01
davon			
	Aufwand Allgemeiner Haushalt	CHF	12'133'396.07
	Ertrag Allgemeiner Haushalt	CHF	12'547'135.67
	Ertragsüberschuss	CHF	413'739.60
	Aufwand Wasserversorgung	CHF	641'613.75
	Ertrag Wasserversorgung	CHF	622'876.80
	Aufwandüberschuss	CHF	18'740.95
	Aufwand Abwasserentsorgung	CHF	1'259'189.69
	Ertrag Abwasserentsorgung	CHF	1'363'682.90
	Ertragsüberschuss	CHF	68'493.21
	Aufwand Abfall	CHF	372'354.60
	Ertrag Abfall	CHF	378'562.57
	Ertragsüberschuss	CHF	6'207.97
	Aufwand Feuerwehr	CHF	134'233.17
	Ertrag Feuerwehr	CHF	172'527.35
	Ertragsüberschuss	CHF	38'294.18
	Aufwand Feuerwehr Brandis	CHF	454'726.14
	Ertrag Feuerwehr Brandis	CHF	454'726.14
	Ertragsüberschuss	CHF	0.00
INVESTITIONSRECHNUNG	Ausgaben	CHF	1'200'449.42
	Einnahmen	CHF	14'351.75
	Nettoinvestitionen	CHF	1'186'097.67
NACHKREDITE gem. Ziff. 1.1.6		CHF	123'884.01

ANTRAG:

Der Gemeindeversammlung wird beantragt, die Jahresrechnung 2018 und die Nachkredite von CHF 0.00 zu genehmigen.

Lützelflüh, 08. April 2019

Einwohnergemeinde Lützelflüh

Andreas Meister
Gemeindepräsident

Ruedi Berger
Gemeindeverwalter

Stephan Zingg
Finanzverwalter

9 BESTÄTIGUNGSBERICHT

10 GENEHMIGUNG DER JAHRESRECHNUNG

Das beschlussfassende Organ der Einwohnergemeinde Lützelflüh hat die Jahresrechnung 2018 am 03.06.2019 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 08.04.2019 genehmigt.

Lützelflüh, 03. Juni 2019

Einwohnergemeinde Lützelflüh
Gemeindepräsident Gemeindeverwalter

Andreas Meister Ruedi Berger

11 ANHANG

11.1 Regelwerk

11.1.1 Angewendetes Regelwerk

Der Rechnungsabschluss der Gemeinde Lützelflüh ist in Übereinstimmung mit den geltenden kantonalen gesetzlichen Grundlagen erstellt worden.

Gemeindegesezt (GG, BSG 170.11)

Gemeindeverordnung (GV, BSG 170.111)

Direktionsverordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden (FHDV, BSG 170.511)

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

11.1.2 Bewertung Finanzvermögen

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

Neubewertung Finanzvermögen

Das Finanzvermögen wurde gemäss Anhang 1 der GV neu bewertet. Im Jahr 2018 wurden Verkäufe (CHF 196'873.00) erzielt. Der Saldo per 31. Dezember 2018 beläuft sich auf CHF 362'175.00.

Art des Finanzvermögens	Bewertungsgrundsatz	Letztmalige Bewertung	Buchwert 31.12.2017	Käufe und Verkäufe	Neuer Buchwert 31.12.2018
10800.01 Bauland Mühle, Grünenmatt	Anhang II GV Ziff. 2.1 Fläche x Preis m2	01.01.2016 Einführung HRM2	CHF 336'933.00	CHF 259'285.50	CHF 77'647.50
10800.02 Div. Landparzellen	Anhang II GV Ziff. 2.2 Amtlicher Wert x 1.4	01.01.2016 Einführung HRM2	CHF 57'918.00	CHF 0.00	CHF 57'918.00
10840.01 Altes Schulhaus Grünenmatt	Anhang II GV Ziff. 1 Amtlicher Wert x 1.4	01.01.2016 Einführung HRM2	CHF 733'656.00	CHF 0.00	CHF 733'656.00
10840.02 Drescherhütte Waldhaus	Anhang II GV Ziff. 1 Amtlicher Wert x 1.4	01.01.2016 Einführung HRM2	CHF 20'552.00	CHF 0.00	CHF 20'552.00
10840.03 Autounterstände Grünenmatt	Anhang II GV Ziff. 1 Alternativ: Nach Verkehrswert	01.01.2016 Einführung HRM2	CHF 69'000.00	CHF 27'600.00	CHF 41'400.00
		Total	CHF 1'218'059.00	CHF 286'885.50	CHF 931'173.50

11.1.3 Bewertung Verwaltungsvermögen

Vermögenswerte im Verwaltungsvermögen werden bilanziert, wenn sie einen künftigen mehrjährigen öffentlichen Nutzen hervorbringen und ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann. Sie werden zu Anschaffungs- bzw. Herstellkosten nach der Nettomethode bilanziert und nach der definierten Nutzungsdauer linear abgeschrieben. Entstehen der Gemeinde keine Kosten, wird zum Verkehrswert zum Zeitpunkt des Zugangs bilanziert. Die Bilanzwerte sind bei eingetretenen dauerhaften Wertminderungen oder Verlusten sofort zu berichtigen. Die geltenden Anlagekategorien und Nutzungsdauern sind in Anhang 2 GV umschrieben.

11.1.4 Aktivierungsgrenzen

Allgemeiner Haushalt	CHF 50'000.00
Spezialfinanzierung Abwasser	CHF 50'000.00
Spezialfinanzierungen Wasser, Abfall und Feuerwehr	CHF 10'000.00

11.1.5 Bestehendes Verwaltungsvermögen

Seit dem Übergang auf HRM2 im Jahr 2016, wird das bestehende Verwaltungsvermögen linear über 10 Jahre abgeschrieben (Beschluss Budget 2016). Davon ausgenommen sind die Positionen gemäss Ziffer 4.1.3 der Übergangsbestimmungen der GV.

11.2 Grundlagen der Jahresrechnung

Als Grundlage für die Jahresrechnung 2018 diente das Budget 2018.

Genehmigung/Prüfung:

	Budget 2018
Gemeinderat	25.09.2019
Bestätigungsbericht Rechnungsprüfungsorgan	
Gemeindeversammlung	20.11.2017

11.3 Eigenkapitalnachweis

in Tausend CHF

Eigenkapital per 01.01.2018			Veränderungsnachweis		Veränderungsnachweis		Eigenkapital per 31.12.2018		
CHF			CHF		CHF		CHF		
29	Eigenkapital	15'619	2'345		-556		29	Eigenkapital	17'408
290	Verpflichtungen (+) bzw. Vor-schüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	2'389	Einlagen in SF EK	113	Entnahmen aus SF EK	-19	290	Verpflichtungen (+) bzw. Vor-schüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	2'483
29000	SF Feuerwehr zweiseitig	387	9010.01	Ertragsüberschuss	38	9011.01	29000	SF Feuerwehr zweiseitig	425
29001	SF Wasserversorgung	632	9010.10		0	9011.10	29001	SF Wasserversorgung	613
29002	SF Abwasserentsorgung	1'019	9010.20	Ertragsüberschuss	68	9011.20	29002	SF Abwasserentsorgung	1'088
29003	SF Abfall	352	9010.30	Ertragsüberschuss	6	9011.30	29003	SF Abfall	358
293	Vorfinanzierungen	8'875	Einlagen in Vorfinanzierungen EK	1'614	Entnahmen aus Vorfinanzierungen EK	-136	293	Vorfinanzierungen	10'352
29300	Forst	77	3893.01	Einlage Forst	0	4893.01	29300	Forst	69
29300	Abwasserentsorgung WE A-RAME	0	3893.01	Einlage nach WBW	671	4893.01	29300	Abwasserentsorgung WE A-RAME	628
29300	Feuerwehr Brandis Werterhalt	567	3893.02	Einlage nach WBW	119	4893.02	29300	Feuerwehr Brandis Werterhalt	685
29300	Grabunterhalt	375	3893.01	Einlage Fondsgräber	7	4893.01	29300	Grabunterhalt	363
29300	Liegenschaften FV	242	3893.01	Einlage nach GVB-Wert	30	4893.01	29300	Liegenschaften FV	250
29301	Wasserversorgung Werterhalt	1'501	3510.10	Einlage nach WBW / Anschlussgebühren	431	4510.10	29301	Wasserversorgung Werterhalt	1'889
29302	Abwasserentsorgung Wert-erhalt	6'189	3510.20	Einlage nach WBW / Anschlussgebühren	356	4510.20	29302	Abwasserentsorgung Wert-erhalt	6'538
29302			3510.51						
294	Reserven	48	Einlagen	0	Entnahmen	0	294	Reserven	48
29400	Zusätzliche Abschreibungen	48	3894.01	Einlage gem. Art. 84/85 GV	0	4894.01	29400	Zusätzliche Abschreibungen	48
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	559	Einlagen	0	Entnahmen	-197	296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	362
29600	Neubewertungsreserve FV	559	3896.01	Neubewertung	0	4896.01	29600	Neubewertungsreserve FV	362
29601	Schwankungsreserve	0	3896.01		0	4896.01	29601	Schwankungsreserve	0
299	Bilanzüberschuss/-Fehl-betrag	3'748	2990	Jahresergebnis Überschuss (+) Defizit (-)	618	-	299	Bilanzüberschuss/-Fehl-betrag	4'161

11.4 Rückstellungsspiegel

205 Kurzfristige Rückstellungen

Konto	Bezeichnung	Buchwert 01.01.2018	Veränderung			Buchwert 31.12.2018	Kommentar
			Bildung	Verwendung	Auflösung		
20590.01	Beitrag Sozialdienst Region Trachselwald	119'373.65	115'627.50	-119'373.65		115'627.50	Verwendung Beitrag 2017 Bildung Beitrag 2018

208 Langfristige Rückstellungen

Konto	Bezeichnung	Buchwert 01.01.2018	Veränderung			Buchwert 31.12.2018	Kommentar
			Bildung	Verwendung	Auflösung		

Total kurzfristige Rückstellungen	119'373.65	115'627.50	-119'373.65	0.00	115'627.50
Total langfristige Rückstellungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Rückstellungen	119'373.65	115'627.50	-119'373.65	0.00	115'627.50

11.5 Beteiligungsspiegel

Beteiligungen (im Sinne der öffentlichen Aufgabenerfüllung)

Name, Sitz, Rechtsform	Tätigkeitsgebiet	Nominalkapital (100%)	Eigenumsanteil	Stimmanteil E: Exekutive L: Legislative	Wesentliche Beteiligte	BW per 31.12	Anschaffungswert	Wesentliche Beteiligungen der Organisation	Rechnungslegungsnorm; Aussage zur Jahresrechnung	Zahlungsströme Berichtsjahr	Spezifische Risiken
Gemeindeeigene Unternehmen (Anstalten) gem. Art. 64 Abs. 1 Bst. b GG											
Keine											
Öffentlich-rechtliche Organisationen der interkommunalen Zusammenarbeit (Gemeindeverbände, Anstalten etc.)											
ARA Mittleres Emmental	Abwasserentsorgung			L: Beat Zaugg Mitglied TBK		0	0	keine	HRM1	Beitrag gemäss Kostenteiler	Haftung Verbandsvermögen
Sozialdienst Region Trachselwald	Sozialwesen			L: Andreas Meister		0	0	keine	HRM1	Beitrag gemäss Kostenteiler	Haftung Verbandsvermögen
Bevölkerungsschutz Amt Trachselwald Plus	Bevölkerungsschutz			E: Hans-Ulrich Salzmann L: Stefanie Gsell		0	0	keine	HRM1	Beitrag gemäss Kostenteiler	Haftung Verbandsvermögen
Regionalkonferenz Emmental	Region Emmental			L: Delegierte gem. GRB		0	0	keine	HRM1	Beitrag Kulturförderung & Konferenz gemäss Kostenteiler	Haftung Verbandsvermögen
Juristische Personen des Privatrechts											
AG für Abfallverwertung (AVAG)	Abfallbeseitigung	3'400'000	0.37%	L: Beat Zaugg Mitglied TBK		0	12'500	keine	OR; AG	Dividende	Aktionärsbindungsvertrag
Alterszentrum Sumiswald AG	Alterswesen	240'000	16.25%	L: Kurt Baumann		0	39'000	keine	OR; AG	Keine	
Anzeiger Burgdorf AG	Medien	500'000	8.94%	E: keine L: Andreas Meister		44'700	44'700	keine	OR; AG	Rabatte, Abrg. Kontrollstelle	
Forum Sumiswald AG	Freizeit	553'000	4.52%	L: Stefanie Gsell		0	25'000	keine	OR; AG	Keine	
Wärmeverbund Bifang AG	Energie	100'000	15.00%	E: Beat Zaugg L: Beat Zaugg		0	15'000	keine	OR; AG	Keine	
Wärmeverbund Grünenmatt AG	Energie	100'000	50.00%	E: Franz Held L: Franz Held		0	50'000	keine	OR; AG	Keine	
DLZ Sumiswald AG	Dienstleistungen	1'000'000	25.90%	E: Mitglied Fiko L: Kurt Baumann		0	259'000	keine	OR; AG	Dividende	
Neo 1 AG	Medien	681'875	0.73%	L: Fritz Peyer		0	5'000	keine	OR; AG	Keine	
Kraftwerk Gohlhaus AG	Energie	1'300'000	7.69%	E: Andreas Meister		0	100'000	keine	OR; AG	Keine	
Wohn- und Pflegeheim Frienisberg (bis 31.12.2018)	Alterswesen			keine		0	18'000	keine	OR; Genossenschaft	Keine	Haftung Genossenschaftsvermögen
Musikschule Sumiswald, Verein	Schule			E: Fritz Peyer	Affoltern, Sumiswald, Trachselwald	0	0	keine	OR, Verein	Beitrag gemäss Kostenteiler	Haftung Vereinsvermögen
Kinderbetreuung Mittleres Emmental, Verein	Kinderbetreuung			L: Kurt Baumann (ohne Stimmrecht)	Affoltern, Hasle b. B., Rüegsau, Sumiswald, Trachselwald	0	0			Kostenteilung nach Abrechnung Lastenausgleich	Sitzgemeinde
Mitgliedschaften in einfachen Gesellschaften, Kollektiv- und Kommanditgesellschaften											
Keine											

Vertragliche Beziehungen zur Erfüllung von Gemeindeaufgaben											
Feuerwehr Brandis	Feuerwehr			Feuerwehrkommis- sion	Hasle / Rüe- gsau	0	0	keine	HRM2	Funktion 1506 Gemeinde- rechnung Lützelflüh. Aufteilung Defizit gemäss Kostenteiler Anschlussver- trag.	Finanzierung Anteil Defizit über Funktion 1500 Feuerwe- Lützelflüh Sitzgemeinde

11.6 Gewährleistungsspiegel

Name, Sitz, Rechtsform	Eigentümer wesentliche Miteigentümer	Angaben zu den gesicherten Leistungen (Art, Betrag, Verfall, Zinsangaben usw.)	Zahlungsströme im Berichtsjahr	Spezifische zusätzliche Angaben
Privatrechtliche Unternehmen (nach OR/ZGB)				
Dändlikerhaus AG 3432 Lützelflüh AG		Bürgschaftsverpflichtung CHF 90'000	keine	Bürgschaft vom 29.10.2011 Jährliche Abnahme in Höhe Amortisation Darlehen
Wärmeverbund Bifang 3432 Lützelflüh AG		Bürgschaftsverpflichtung CHF 31'000	keine	Bürgschaft vom 28.07.2008 Jährliche Abnahme in Höhe Amortisation Darlehen
Wärmeverbund Grünenmatt 3432 Lützelflüh AG		Bürgschaftsverpflichtung CHF 30'000	keine	Erweiterung Fernwärmenetz, Strang West Bürgschaft vom 29.12.2006 Jährliche Abnahme in Höhe Amortisation Darlehen
PK Previs Bern Stiftung		Nachschusspflicht bei Unterdeckung, Sanierungs- massnahmen je nach Deckungsgrad	Prämien	Anschlussvertrag vom 31.05.2010
Öffentlich-rechtliche Unternehmen (nach Gemeindegesetz)				
Keine				
Öffentlich-rechtliche Verträge				
Keine				
Weitere Verpflichtungen (Altlasten, Leasing usw.)				
Gemeindeanteil LV EL		Anteil 2018 ca. CHF 906'800.00		Periodengerechte Abgrenzung fehlt
Gemeindeanteil LV Sozial- hilfe		Anteil 2018 ca. CHF 2'123'900.00		Periodengerechte Abgrenzung fehlt
Gemeindeanteil LV Familien- zulage		Anteil 2018 ca. CHF 17'700.00		Periodengerechte Abgrenzung fehlt

11.7 Anlagespiegel

Sachanlagen Finanzvermögen

	Anschaffungskosten				kumulierte Wertberichtigungen					Buchwerte	
	AW per	Zuwachs/	Abgänge	Umglieder-	AW per	Stand per	Wert-	Aufwert-	Umglieder-	Stand per	BW netto
	1.1.2018	Zugänge		ungen	31.12.2018	1.1.2018	min-	ungen	ungen	31.12.2018	31.12.2018
108 Finanzvermögen Sachanlagen	1'218'059.00	243'927.00	-530'812.50	0.00	931'173.50	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	931'173.50
1080 Grundstücke unüberbaut	394'851.00	243'927.00	-503'212.50	0.00	135'565.50	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	135'565.50
1084 Gebäude Finanzvermögen (entw.-met)	823'208.00	0.00	-27'600.00	0.00	795'608.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	795'608.00

Sachanlagen Verwaltungsvermögen

	Anschaffungskosten				kumulierte ordentliche Abschreibungen				Wertkorr.	Stand per 31.12.2018	Buchwerte BW netto 31.12.2018
	AW per 1.1.2018	Zuwachs/ Zugänge	Abgänge	Umglieder.	AW per 31.12.2018	Stand per 1.1.2018	Planm. Abschr.	Aus.plan. Abschr.			
140 Sachanlagen Verwaltungsvermögen	5'371'963.17	1'136'037.62	0.00	0.00	6'508'000.79	-379'304.22	220'465.30	0.00	0.00	-599'769.52	5'908'231.27
1401 Strassen/Verkehrwege	876'980.20	433'649.45	0.00	49'042.45	1'359'672.10	-49'615.20	41'865.90	0.00	0.00	-91'481.10	1'268'191.00
1403 Tiefbauten übrige	359'401.12	212'617.65	0.00	192'013.25	764'032.02	-7'724.12	9'657.90	0.00	0.00	-17'382.02	746'650.00
1404 Hochbauten	3'732'195.00	4'489.45	0.00	190'077.00	3'926'761.45	-297'921.00	153'984.00	0.00	0.00	-451'905.00	3'474'856.45
1406 Mobilien	239'876.90	14'282.50	0.00	0.00	254'159.40	-24'043.90	14'957.50	0.00	0.00	-39'001.40	215'158.00
1407 Anlagen im Bau	163'509.95	470'998.57	0.00	-431'132.70	203'375.82	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	203'375.82

149 Total Bestehendes Verwaltungsvermögen	5'652'869.80	2'072.20	0.00	0.00	5'654'942.00	-565'286.80	565'517.20	0.00	0.00	-1'130'804.00	4'524'138.00
149 Total Bestehendes Verwaltungsvermögen	5'652'869.80	2'072.20	0.00	0.00	5'654'942.00	-565'286.80	565'286.80	0.00	0.00	-1'130'804.00	4'524'138.00

Übriges Verwaltungsvermögen

	Anschaffungskosten				kumulierte ordentliche Abschreibungen					Buchwerte	
	AW per 1.1.2018	Zuwachs/ Zugänge	Abgänge	Umglieder.	AW per 31.12.2018	Stand per 1.1.2018	Planm. Abschr.	Aus.plan. Abschr.	Wertkorr.	Stand per 31.12.2018	BW netto 31.12.2018
142 Immaterielle Anlagen VV	256'456.22	560.05	0.00	0.00	270'016.27	-72'499.22	49'162.05	0.00	0.00	-121'661.27	148'355.00
Total Software	204'365.77	560.05	0.00	0.00	204'925.82	-64'349.77	41'013.05	0.00	0.00	-105'362.82	99'563.00
Total Immat. Anlagen in Realisierung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total übrige immaterielle Anlagen	65'090.45	0.00	0.00	0.00	65'090.45	-8'149.45	8'149.45	0.00	0.00	-16'298.45	48'792.00
144 Total Darlehen VV	12'400.00	-12'400.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total 1441-1447 Darlehen	12'400.00	-12'400.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
145 Total Beteiligungen VV	44'701.00	0.00	0.00	0.00	44'701.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	44'701.00
Total 1452-1456 Beteiligungen	44'701.00	0.00	0.00	0.00	44'701.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	44'701.00
146 Total Investitionsbeiträge VV	283'550.00	61'900.00	0.00	0.00	345'450.00	-8'196.00	8'986.00	0.00	0.00	-17'182.00	328'268.00
Total 1460 - 1468 Investitionen	283'550.00	61'900.00	0.00	0.00	345'450.00	-8'196.00	8'986.00	0.00	0.00	-17'182.00	328'268.00
Total Investitionsbeiträge an Anlagen im Bau	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

11.8 Kreditkontrolle

11.8.1 Verpflichtungskredite für Investitionen

Kreditbeschluss				Kreditkontrolle								
				in CHF								
				Kumulierte	Inv.	Kumulierte	Kumulierte	Inv.	Kumulierte			Abrg
Organ	Datum	Kreditsumme	Objektbezeichnung	Ausgaben*	ausgaben	Ausgaben*	Einnahmen	einn.	Einnahmen	Saldo	datum	
		(brutto)			01.01.2018		31.12.2018	01.01.2018		31.12.2018		
00			INVESTITIONSRECHNUNG									
0			Allgemeine Verwaltung									
290.5040.02	UA	24.09.2017	1'250'000.00	Kirchplatz 1; Sanierung Gemeindehaus	33'041.10	39'138.05	72'179.15				1'177'820.85	
7			Umweltschutz und Raumordnung									
7101.5031.15	GV	25.05.1992	120'000.00	Zollhausmatte; Erschliessung	54'245.10		54'245.10				65'754.90	
7101.5031.17	GV	23.11.1998	230'000.00	Schaad; Erschliessung Bauzone	140'188.50	1'324.25	141'512.75				88'487.25	
7101.5291.02	GV	23.04.2001	162'000.00	Trinkwasserversorgung, Sicherung	62'004.70		62'004.70				99'995.30	
7101.6310.13	GV	25.02.1992		Zollhausmatte; Erschliessung				15'000.00		15'000.00		
7101.6310.18		23.11.1998		Schaad; Erschliessung Bauzone				15'961.90		15'961.90		
7101.6310.19	GV	23.04.2001		Trinkwasserversorgung; Sicherung				23'800.00		23'800.00		
7201.5032.01	GV	23.11.1998	388'000.00	Schaad; Erschliessung Bauzone	250'529.70	4'445.60	254'975.30				133'024.70	
8			Volkswirtschaft									
8791.5450.01	GV	23.04.2001	200'000.00	Wärmeverbund Grünenmatt, Darlehen	200'000.00		200'000.00					
8791.6450.01	GV			Wärmeverbund Grünenmatt, Darlehen				187'600.00	12'400.00	200'000.00		

*Vermerk: In den mehrwertsteuerpflichtigen Funktionen werden die Ausgaben in dieser Tabelle exklusive Mehrwertsteuer dargestellt. Da der Kredit inklusive Mehrwertsteuer beschlossen wurde, muss die Mehrwertsteuer beim Saldo noch berücksichtigt werden, das heisst abgezogen werden.

**altrechtliche Investitionskredite nach HRM1; ab 01.01.2016 erfolgen Ausgaben / Einnahmen direkt über Bilanz Kto. 10800.01 (Bauland) / 10840.03 (Garagen)

11.8.2 Nachkredite

Es sind keine Nachkredite durch die Legislative zu genehmigen.

Konto-Nr.	Bezeichnung	Nachkredit			Beschluss-da-tum	Bemerkung
		Rechnung	Budget	Überschreitung		
in CHF						
0	Allgemeine Verwaltung			0.00		
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung			0.00		
2	Bildung			0.00		
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche			0.00		
4	Gesundheit			0.00		
5	Soziale Sicherheit			0.00		
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung			0.00		
7	Umweltschutz und Raumordnung			0.00		
8	Volkswirtschaft			0.00		
9	Finanzen und Steuern			0.00		

11.9 Weitere massgebende Angaben

11.9.2 Werterhaltungskosten und Einlage in die SF Werterhalt Wasserversorgung

Wiederbeschaffungswert, Werterhaltungskosten und Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt für Wasserversorgungsanlagen ¹

Rechnungsjahr: 2018

Wasserversorgung: Einwohnergemeinde Lützelmüh

Kontaktperson: Stephan Zingg

Telefon: 034 460 16 50

Datengrundlagen

- Geschätzt
 GWP
 Anlagenbuchhaltung

	①	②	③	④	⑤	⑥
	Wiederbeschaffungswert brutto in Fr.	Beiträge Dritter ² in Fr.	Wiederbeschaffungswert netto in Fr. (① - ②)	Nutzungsdauer in Jahren	Erneuerungsrate in % (100/④)	Walterhaltungskosten in Fr./Jahr (③ * ⑤)
Anlagenteile						
1. Wassertassungen			-	50	2.00%	-
2. Aufbereitungsanlagen			-	33	3.00%	-
3. Pumpwerke, Druckreduzier- und Messschächte	700'000		700'000	50	2.00%	14'000
4. Reservoirs	1'550'000		1'550'000	66	1.50%	23'250
5. Leitungen und Hydranten	23'325'000		23'325'000	80	1.25%	291'563
6. Mess-, Steuerungs-, Fernwirkanlagen	400'000		400'000	20	5.00%	20'000
7. Einkaufssummen, einmalige Konzessionsabgaben ³			-			-
Total 1 - 7	25'975'000	-	25'975'000			348'813

⑦ Bestand Verwaltungsvermögen in Franken	290'839	In Prozent von ①: (100 * ⑦ / ①)	1%
⑧ Bestand Spezialfinanzierung Werterhalt in Franken	1'146'008	In Prozent von ①: (100 * ⑧ / ①)	4%

Bemerkungen:

⑨ Gewählter Einlagesatz in Prozent ⁵	80%
⑩ berechnete Einlage in SF Werterhalt in Franken (⑧ x ⑨)	279'050
Einmalige Anschlussgebühren, an Einlage angerechnet ⁶	-
Einlage Spezialfinanzierung abzüglich Anschlussgebühren	279'050
⑪ Anzahl Einwohner im Versorgungsgebiet	2'680
⑫ Einlage pro Einwohner in Franken (⑩ / ⑪)	104

Datum: 13.03.2019

Unterschrift: _____

¹ Dieses Blatt ist Bestandteil der Jahresrechnung

² Zu erwartende Beiträge aus dem kantonalen Trinkwasserfonds und von der Gebäudeversicherung abzuleihen (beim AWA erfragen).

³ Einkaufssummen an andere Wasserversorgungen, einmalige Konzessionsabgaben oder dergleichen - die Abschreibungssätze sind anhand der Laufzeiten festzulegen. Bestehen Kategorien mit unterschiedlichen Abschreibungssätzen, so ist die Rubrik 7 manuell mit zusätzlichen Zeilen zu ergänzen. Einkaufssummen an andere Wasserversorgungen sind verbindlich mit einem Abschreibungssatz von 3 % einzutragen.

⁴ Ermittlung des Einlageprozentsatzes gemäss Kapitel 6.1. der WEA-Broschüre "Finanzierung der Wasserversorgung" (2004).

⁵ Die Einlage in die Spezialfinanzierung muss mindestens 60% betragen, solange Verwaltungsvermögen besteht oder der Bestand der SF Werterhalt nicht mehr 25% des Wiederbeschaffungswertes beträgt.

⁶ Die einmaligen Anschlussgebühren dürfen an die jährliche Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt angerechnet werden.

11.9.3 Werterhaltungskosten und Einlage in die SF Werterhalt Abwasserentsorgung

Wiederbeschaffungswert, Werterhaltungskosten und Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt für die kommunalen Abwasseranlagen und gegebenenfalls den Gemeindeanteil an den regionalen Anlagen ¹

Rechnungsjahr: 2018

Gemeinde: Einwohnergemeinde Lützelflüh Kontaktperson: Stephan Zingg Telefon: 034 460 16 50
E-Mail: stephan.zingg@luetzelflue

Datengrundlagen AWA Aktualisierungsjahr: _____
Gemeinde Anlagenbuchhaltung 2007

Datengrundlagen AWA _____
Verband Anlagenbuchhaltung _____

	① Wieder- beschaffungswert in Fr.	② Nutzungsdauer in Jahren	③ Erneuerungsrate in % (100/②)	④ Walterhaltungskosten in Fr./a (①*③)	⑤ Einlage- satz ² %	⑥ Einlage in die Spezialfinanzierung in Fr./a (④*⑤)
1. Gemeindeanlagen						
1.1 Kanalisationen	18'850'000	80	1.25%	233'125	60%	139'875
1.2 Spezialbauwerke	70'000	50	2.00%	1'400	60%	840
1.3 Abwasserreinigungsanlagen		33	3.00%	-		-
Total 1 (1.1 - 1.3) bzw. mittlerer Einlagesatz (Spalte ⑤)	18'720'000			234'525	60%	140'715
2. Gemeindeanteil an regionalen Anlagen ³						
2.1 Kanalisationen	5'357'383	80	1.25%	66'967	80%	53'574
2.2 Spezialbauwerke	126'895	50	2.00%	2'538	80%	2'030
2.3 Abwasserreinigungsanlagen	3'528'572	33	3.00%	105'857	80%	84'686
Total 2 (2.1 - 2.3) bzw. mittlerer Einlagesatz (Spalte ⑤)	9'012'850			175'362	80%	140'290
Total 1 + 2 bzw. mittlerer Einlagesatz (Spalte ⑤)	27'732'850			409'887	69%	281'005
Einmalige Anschlussgebühren, an Einlage angerechnet ⁴						
Einlage Spezialfinanzierung abzüglich Anschlussgebühren						281'005
⑦ Stand Verwaltungsvermögen	22'538	in Prozent von ①: (100*⑦/①)		0.1%	Höchstens Fr. 200 / EW ⁵	
⑧ Stand Spezialfinanzierung Werterhalt	5'931'349	in Prozent von ①: (100*⑧/①)		21.4%	EW ⁶	4'100
					Fr./EW	69

Bemerkungen: _____

Datum: 13. Mrz 19 Unterschrift: _____

¹ Diese Blatt ist Bestandteil der Jahresrechnung. Eine Kopie senden Sie bitte an das AWA: ae.awa@bve.be.ch
² Die Einlage in die Spezialfinanzierung muss mindestens 60% betragen, solange der Bestand der SF Werterhalt nicht mehr als 25% des Wiederbeschaffungswertes beträgt.
³ Daten des Teils 2 nur dann angeben, wenn der Verband die Einlage in die Spezialfinanzierung nicht selber vornimmt. (Anteil gemäss Kostenverteiler Verband).
⁴ Die einmaligen Anschlussgebühren dürfen an die jährliche Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt angerechnet werden.
⁵ Gemäss Artikel 32, Absatz 4 KGV ist die Einlage in die Spezialfinanzierung auf jährlich Fr. 200 (Gemeinde und Region) pro Einwohnerwert beschränkt.
⁶ Einwohnerwert (EW): Gemäss Artikel 36g KGV.

12 DETAILS ZUR RECHNUNG

Bilanz	54 - 60
Erfolgsrechnung nach Funktionen.....	62 - 94
Erfolgsrechnung nach Sachgruppen.....	95 - 102
Investitionsrechnung nach Funktionen	103 - 108
Investitionsrechnung nach Sachgruppen	109