

Einwohnergemeinde Aefligen



JAHRESRECHNUNG 2018

nach HRM2

GR 30.04.2019
GV 13.06.2019

INHALTSVERZEICHNIS

0 Auf einen Blick (Management Summary)	4
1 Berichterstattung	7
2 ECKDATEN	19
2.1 Übersicht	19
2.2 Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis	20
2.3 Gestufte Erfolgsausweise Gesamthaushalt	21
2.3.1 Gestufter Erfolgsausweis Allgemeiner Haushalt	22
2.3.2 Gestufter Erfolgsausweis Wasserversorgung	23
2.3.3 Gestufter Erfolgsausweis Abwasserentsorgung	24
2.3.4 Gestufter Erfolgsausweis Abfall	25
2.3.5 Gestufter Erfolgsausweis Kabel- und Antennenanlage	26
3 BILANZ	28
4 FUNKTIONEN	30
4.1 Erfolgsrechnung	30
4.2 Investitionsrechnung	37
5 SACHGRUPPEN	38
5.1 Erfolgsrechnung	38
5.2 Investitionsrechnung	39
6 GELDFLUSSRECHNUNG	40
7 FINANZKENNZAHLEN	42
7.1 Gesamthaushalt	42
7.2 Allgemeiner Haushalt (inkl. Kabel- und Antennenanlage und SF Feuerwehr)	44
7.3 Spezialfinanzierung Wasserversorgung	44
7.4 Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung	45
7.5 Spezialfinanzierung Abfall	45
8 ANTRAG DER EXEKUTIVE	46

9 BESTÄTIGUNGSBERICHT	48
10 GENEHMIGUNG DER JAHRESRECHNUNG.....	49
11 ANHANG	50
11.1 Regelwerk	50
11.1.1 Angewendetes Regelwerk	50
11.1.2 Bewertung Finanzvermögen*	50
11.1.3 Bewertung Verwaltungsvermögen	51
11.1.4 Aktivierungsgrenzen	51
11.1.5 Bestehendes Verwaltungsvermögen.....	52
11.2 Grundlagen der Jahresrechnung	52
11.3 Eigenkapitalnachweis.....	53
11.4 Rückstellungsspiegel.....	54
11.5 Beteiligungsspiegel	55
11.6 Gewährleistungsspiegel	58
11.7 Anlagespiegel.....	59
11.8 Kreditkontrolle	61
11.8.1 Verpflichtungskredite für Investitionen.....	61
11.8.2 Nachkredite.....	63
11.9 Weitere massgebende Angaben	66
12 DETAILS ZUR RECHNUNG	68
12.1 Bilanz	68
12.2 Erfolgsrechnung nach Funktionen	75
12.3 Erfolgsrechnung nach Sachgruppen.....	90
12.4 Investitionsrechnung nach Funktionen	95
12.5 Investitionsrechnung nach Sachgruppen.....	96

0 Auf einen Blick (Management Summary)

Der **Gesamthaushalt** schliesst mit einem **Ertragsüberschuss von CHF 770'207.47** ab. Das im Vergleich mit dem Budget bessere Ergebnis von CHF 764'007.47 sind vor allem auf folgende Positionen (Abweichungen grösser als CHF 10'000.00) zurückzuführen:

Allgemeiner Haushalt

Allgemeine Verwaltung

0220.3632.00 Beitrag an Gemeindeverband Kirchberg, tieferer Beitrag	+ 10'245.00
---	-------------

Bildung

2120.3171.00 Exkursionen, Schulreisen, Lager, Budgetbetrag nicht ausgeschöpft	+ 10'295.00
2120.3611.00 Beitrag an Kanton, Lehrerbesoldung, höherer Beitrag	- 32'698.00
2120.3632.00 Beitrag an Gemeindeverband Kirchberg, tieferer Beitrag	+ 48'852.00
2130.3612.00 Schulkostenbeitrag an andere Gemeinde, nicht budgetiert	- 16'160.00
2130.3632.00 Beitrag an Gemeindeverband Kirchberg, zu tief budgetiert	+ 43'371.00
2130.4611.00 Beitrag vom Kanton, zu tief budgetiert	+ 11'435.00
2170.3010.00 Löhne Hauswirts- und Reinigungspersonal, durch Vakanz tiefer	+ 13'987.00
2190.3611.00 Beitrag an Kanton, Gehaltskosten, nicht budgetiert	- 18'206.00

Finanzen und Steuern

9100.3180.09 Wertberichtigungen auf Forderungen, Rückstellung für mögliche Verluste	- 18'800.00
9100.4000.00 Einkommenssteuern nat. Personen, tiefere Einnahmen als budgetiert	- 46'994.00
9100.4000.40 Aktive Steuerauscheidungen Einkommen, tiefere Einnahmen als budgetiert	- 33'720.00
9100.4001.00 Vermögenssteuern natürliche Personen, tiefere Einnahmen als budgetiert	- 13'220.00
9100.4010.00 Gewinnsteuern juristische Personen, tiefere Einnahmen als budgetiert	- 71'587.00
9101.4022.10 Sonderveranlagungen, höhere Einnahmen als budgetiert	+ 42'169.00
9102.4021.00 Liegenschaftssteuern, tiefere Einnahmen als budgetiert	- 14'315.00
9630.4411.40 Gewinn aus Verkäufen von Grundstücken FV, Verkauf Gewerbeland	+207'075.00
9630.4896.00 Entnahme aus Neubewertungsreserve, Verkauf Gewerbeland	+530'112.00
9690.4440.00 Marktwertanpassungen Wertschriften, Kursanpassung	+ 30'100.00
9900.3894.00 Einlagen in finanzpolitische Reserven, tiefere zusätzliche Abschreibungen	+ 10'523.00

Spezialfinanzierung gebührenfinanziert

SF Feuerwehr

1500.3510.00 Einlagen in Spezialfinanzierungen des EK, höherer Überschuss resp. Einlage	- 15'789.00
1500.4200.00 Ersatzabgaben Feuerwehrdienstpflicht, höhere Einnahmen	+ 15'312.00

SF Kabelanlage

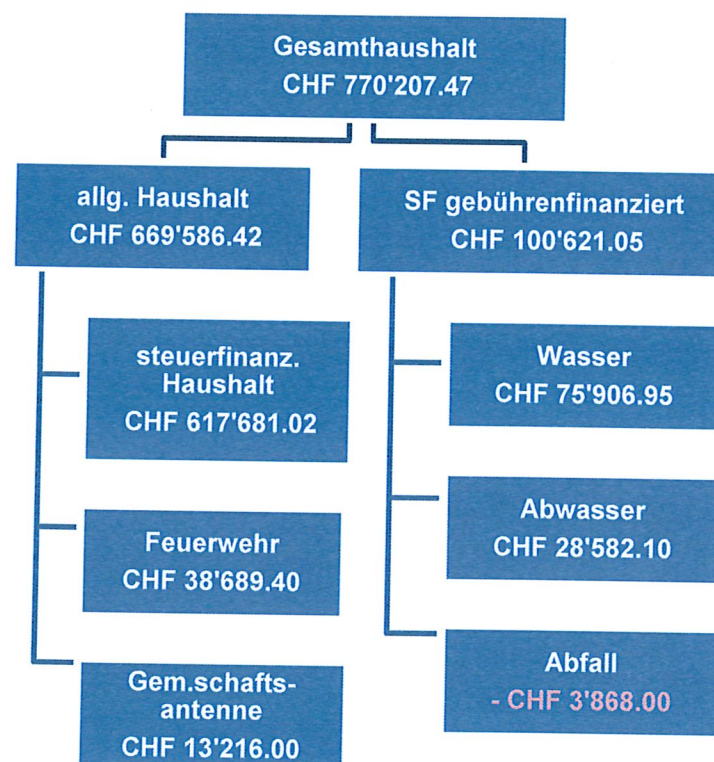
3321.3510.00 Einlagen in Spezialfinanzierungen EK, höherer Überschuss resp. Einlage - 11'316.00

SF Wasserversorgung

7101.3143.00 Unterhalt Leitungsnetz, Hydranten, Minderauslagen	+	29'718.00
7101.3510.10 Einlage SF Werterhalt Wiederbeschaffungswert	+	18'612.00
7101.3510.50 Einlage SF Werterhalt Anschlussgebühren	-	18'600.00
7101.4240.50 Erlös aus Anschlussgebühren, Mehreinnahmen	+	13'600.00
7201.3143.00 Unterhalt Leitungsnetz, Minderauslagen	+	27'641.00
7201.3510.10 Einlage in SF Werterhalt Wiederbeschaffungswert	+	40'577.00
7201.3510.50 Einlage in SF Werterhalt Anschlussgebühren	-	40'600.00
7201.4240.50 Erlös aus Anschlussgebühren, Mehreinnahmen	+	30'600.00

Nach HRM2 müssen zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV) vorgenommen und in die finanzpolitische Reserve (Eigenkapital) eingelegt werden, wenn im Allg. Haushalt ein Ertragsüberschuss ausgewiesen wird und die Nettoinvestitionen höher als die ordentlichen Abschreibungen ausfallen. Die Voraussetzungen sind mit dem Jahresabschluss 2018 erfüllt und es müssen zusätzliche Abschreibungen von CHF 9'707.30 vorgenommen werden.

Der **Allg. Haushalt** weist einen **Ertragsüberschuss von CHF 669'586.42** aus. Die **gebührenfinanzierten Spezialfinanzierungen** schliessen mit einem **Ertragsüberschuss von CHF 100'621.05** ab.



Die Jahresrechnung enthält nach HRM2 eine **Geldflussrechnung** (Art. 32a FHDV). Sie zeigt, wie sich die flüssigen Mittel und die kurzfristigen Geldanlagen aufgrund von Ein- und Auszahlungen in der Berichtsperiode verändert haben (Cash Flow).

Zusammenfassung nach Tätigkeit

Total Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit = **Cash Flow**

Total Geldfluss aus Investitionstätigkeit

Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit Einwohnergemeinde (allg. Haushalt)

Total Geldfluss Gesamthaushalt

	2017	2018
Total Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit = Cash Flow	187'978.19	637'323.34
Total Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-386'072.95	149'109.35
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit Einwohnergemeinde (allg. Haushalt)	<u>802'782.85</u>	<u>-120'131.55</u>
Total Geldfluss Gesamthaushalt	<u>604'688.09</u>	<u>666'301.14</u>

1 Berichterstattung

1.1 Bericht

Allgemeines

Die Jahresrechnung 2018 wurde nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, [BSG 170.11]), erstellt. Zum Einsatz gelangte das EDV System der Firma Axians AG (W&W).

1.1.1 Erfolgsrechnung

Ergebnis Gesamthaushalt

Der Gesamthaushalt schliesst mit einem **Ertragsüberschuss** von **CHF 770'207.47** ab. Budgetiert wurde ein Ertragsüberschuss von CHF 6'200.00. Die Besserstellung gegenüber dem Budget 2018 beträgt CHF 764'007.47.

Ergebnis Allgemeiner Haushalt

In diesem Ergebnis ist der Ertragsüberschuss der Feuerwehr und der Kabel- und Antennenanlage enthalten.
Der Allgemeine Haushalt schliesst mit einem **Ertragsüberschuss von CHF 669'586.42** ab. Budgetiert war ein ausgeglichenes Ergebnis.

Ergebnis Steuerfinanzierter Haushalt (Allg. Haushalt ohne Feuerwehr und Kabel- und Antennenanlage)

Der Steuerfinanzierte Haushalt schliesst mit einem **Ertragsüberschuss** von **CHF 617'681.02** ab. Budgetiert wurde ein Aufwandüberschuss von CHF 24'800.00. Die Besserstellung gegenüber dem Budget 2018 beträgt CHF 642'481.02.

Ergebnis Feuerwehr

Die Feuerwehr (Funktion 1500) schliesst mit einem **Ertragsüberschuss** von **CHF 38'689.40** ab. Budgetiert wurde ein Ertragsüberschuss von CHF 22'900.00. Die Besserstellung gegenüber dem Budget 2018 beträgt CHF 15'789.40.

Ergebnis Kabel- und Antennenanlage

Die Kabel- und Antennenanlage (Funktion 3321) schliesst mit einem **Ertragsüberschuss** von **CHF 13'216.00** ab. Budgetiert wurde ein Ertragsüberschuss von CHF 1'900.00. Die Besserstellung gegenüber dem Budget 2018 beträgt CHF 11'316.00.

1.1.2 Ergebnisse Spezialfinanzierungen gebührenfinanzierte Bereiche (gem. Art. 30 Bst. B FHDV)

SF Wasserversorgung

Die Wasserversorgung (Funktion 7101) schliesst mit einem **Ertragsüberschuss** von **CHF 75'906.95** ab. Budgetiert wurde ein Ertragsüberschuss von CHF 28'250.00.

Die Anschlussgebühren von CHF 18'600.00 werden nach HRM2 in der Erfolgsrechnung erfasst und können an die jährliche Einlage in den Werterhalt (Wiederbeschaffungswert) angerechnet werden. Dadurch muss die budgetierte Einlage nur in der Höhe von CHF 8'838.00 vorgenommen werden. Die Besserstellung gegenüber dem Budget 2018 von CHF 47'656.95 ist auf folgendes zurückzuführen:

- auf die Vorgabe nach HRM2 der Einlage der Anschlussgebühren in die Einlage WE (CHF 18'600.00)
- nicht ausgeschöpfter Unterhaltskredit (CHF 29'718.25)

Der Saldo der Spezialfinanzierung Rechnungsausgleich (Konto 29001.00) beträgt per 31.12.2018 CHF 416'723.90.

Der Saldo der Spezialfinanzierung Werterhalt (Konto 29301.00) beträgt per 31.12.2018 CHF 356'468.20.

SF Abwasserentsorgung

Die Abwasserentsorgung (Funktion 7201) schliesst mit einem **Ertragsüberschuss** von **CHF 28'582.10** ab. Budgetiert wurde ein Aufwandüberschuss von CHF 18'300.00.

Die Anschlussgebühren von CHF 40'600.00 werden nach HRM2 in der Erfolgsrechnung erfasst und können an die jährliche Einlage in den Werterhalt (Wiederbeschaffungswert) angerechnet werden. Dadurch muss die budgetierte Einlage nicht in vollem Umfang vorgenommen werden resp. lediglich CHF 23'323.00 eingelegt werden. Die Besserstellung gegenüber dem Budget 2018 von CHF 46'882.10 ist auf folgendes zurückzuführen:

- auf die Vorgabe nach HRM2 der Einlage der Anschlussgebühren in die Einlage WE (CHF 40'600.00)
- nicht ausgeschöpfter Unterhaltskredit (CHF 27'640.80)

Der Saldo der Spezialfinanzierung Rechnungsausgleich (Konto 29002.00) beträgt per 31.12.2018 CHF 366'405.01.

Der Saldo der Spezialfinanzierung Werterhalt (Konto 29302.00) beträgt per 31.12.2018 CHF 1'114'596.40.

SF Abfall

Die Abfallentsorgung (Funktion 7301) schliesst mit einem **Aufwandüberschuss** von **CHF 3'868.00** ab. Budgetiert wurde ein Aufwandüberschuss von CHF 3'750.00. Die Schlechterstellung gegenüber dem Budget 2018 beträgt CHF 118.00.

Der Saldo der Spezialfinanzierung (Konto 29003.00) beträgt per 31.12.2018 CHF 76'978.51.

1.1.3 Übrige Spezialfinanzierungen mit Gemeindereglement

SF Feuerwehr

Die Feuerwehr (Funktion 1500) schliesst mit einem **Ertragsüberschuss** von **CHF 38'689.40** ab. Budgetiert wurde ein Ertragsüberschuss von CHF 22'900.00. Die Besserstellung gegenüber dem Budget 2018 beträgt CHF 15'789.40.

Der Saldo der Spezialfinanzierung (Konto 29000.00) beträgt per 31.12.2018 + CHF 23'092.77. Der Vorschuss für die Spezialfinanzierung ist durch die Ertragsüberschüsse der vergangenen Jahre abgetragen und wieder im positiven Bereich.

SF Kabel- und Antennenanlage

Die Kabel- und Antennenanlage (Funktion 3321) schliesst mit einem **Ertragsüberschuss** von **CHF 13'216.00** ab. Budgetiert wurde ein Ertragsüberschuss von CHF 1'900.00. Die Besserstellung gegenüber dem Budget 2018 beträgt CHF 11'316.00.

Der Saldo der Spezialfinanzierung (Konto 29004.00) beträgt per 31.12.2018 CHF 152'619.67.

1.1.4 Wesentliches zur Erfolgsrechnung Gesamthaushalt (Aufwand und Ertrag)

Die Kommentare beziehen sich auf den Gesamthaushalt.

Personalaufwand

Wie aus nachfolgender Tabelle ersichtlich, sind die Personalkosten gegenüber dem Budget 2018 und gegenüber der Rechnung 2017 tiefer.

		Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
30	Personalaufwand	615'805.80	649'120.00	647'018.50
300	Behörden und Kommissionen	108'462.50	106'400.00	110'622.50
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	425'503.05	454'450.00	453'631.05
305	Arbeitgeberbeiträge	63'304.15	71'070.00	68'504.25
309	Übriger Personalaufwand	18'536.20	17'200.00	14'260.70

Die Veränderungen gegenüber dem Budget 2018 von CHF 33'314.10 sind hauptsächlich auf die Vakanz durch die Nicht-Besetzung der Stelle des Wegmeister / Hauswartes zurückzuführen.

Sachaufwand

Der Sachaufwand ist gegenüber dem Budget 2018 tiefer und gegenüber der Rechnung 2017 höher ausgefallen.

		Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	670'477.58	733'700.00	647'331.88
310	Material- und Warenaufwand	80'946.89	96'250.00	79'453.42
311	Nicht aktivierbare Anlagen	47'766.11	54'600.00	68'568.81
312	Ver- und Entsorgung	59'652.30	62'900.00	60'039.45
313	Dienstleistungen und Honorare	248'337.49	233'550.00	226'885.99
314	Baulicher Unterhalt	93'903.15	154'400.00	95'177.09
315	Unterhalt Mobilien und immater. Anlagen	55'684.05	44'700.00	48'606.62
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgeb.	11'475.44	10'100.00	12'495.45
317	Spesenentschädigungen	22'027.95	34'600.00	37'087.70
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	39'141.50	22'600.00	43'669.35
319	Verschiedener Betriebsaufwand	11'542.70	20'000.00	2'348.00

Die Veränderungen (Minderaufwand) gegenüber dem Budget 2018 von CHF 63'222.42 sind hauptsächlich auf nicht ausgeschöpfte Budgetkredite zurückzuführen.

Abschreibungen

Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Ziff. 4.1.1 bis 4.1.4 GV)

Das bestehende Verwaltungsvermögen per 1.1.2016 wurde zu Buchwerten in HRM2 übernommen.

Der Abschreibungssatz von **8.33 %** wurde an der Gemeindeversammlung vom 10. Dezember 2015 mit dem Budget 2016 genehmigt. Im 2018 wurden auf dem bestehenden Verwaltungsvermögen **lineare Abschreibungen** von **CHF 54'000.00** vorgenommen.

Neues Verwaltungsvermögen ab 1.1.2016

Ab 2016 werden die ordentlichen Abschreibungen nach Anlagekategorien (Anhang 2 GV), und Nutzungsdauer (gemäss Anhang 2 GV) der neuer, d.h. nach Einführung von HRM2 erstellter Vermögenswert berechnet. Die Abschreibungen erfolgen linear nach Nutzungsdauer.

Übersicht Abschreibungen

Die planmässigen Abschreibungen sind etwas höher als budgetiert ausgefallen.

		Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
33	Abschreibungen	123'336.90	117'500.00	76'641.00
330	Planmässige Abschreibungen	123'336.90	117'500.00	76'641.00

332	Abschreibungen immaterielle Anlagen	0.00	0.00	0.00
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
389	Zusätzliche Abschreibungen	9'707.30	20'230.00	0.00
3894	Einlagen in finanzpolitische Reserven	9'707.30	20'230.00	0.00

Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV, Allg. Haushalt ohne Spezialfinanzierungen)

Zusätzliche Abschreibungen werden vorgenommen, wenn im Rechnungsjahr

- a) in der Erfolgsrechnung Allg. Haushalt ein Ertragsüberschuss ausgewiesen wird und
- b) die ordentlichen Abschreibungen im Allg. Haushalt kleiner als die Nettoinvestitionen im Allg. Haushalt sind.

Im 2018 wurden im Allg. Haushalt Nettoinvestitionen von CHF 175'676.85 getätigt.

Die planmässigen Abschreibungen im Allg. Haushalt betragen CHF 165'969.55.

Der Selbstfinanzierungsfehlbetrag aus Abschreibungen Allg. Haushalt beträgt CHF 9'707.30.

Der Ertragsüberschuss im Allg. Haushalt beträgt vor den zusätzlichen Abschreibungen CHF 679'293.72.

Im Jahr 2018 müssen zusätzlichen Abschreibungen vorgenommen und in die finanzpolitische Reserve (EK) von CHF 9'707.30 eingelegt werden.

Steuern (Fiskalertrag)

Steueranlage: 1,7-fache der einfachen Steuer (Erhöhung ab 2018)

Liegenschaftssteuer: 1,0 Promille des amtlichen Wertes (unverändert)

Der Fiskalertrag liegt unter dem budgetierten Betrag. Gegenüber dem Vorjahr ist der Fiskalertrag durch die Erhöhung der Steueranlage angestiegen.

		Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
40	Fiskalertrag	2'347'306.80	2'467'200.00	2'210'296.70
400	Direkte Steuern natürliche Personen	2'051'039.60	2'135'800.00	1'848'517.75
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen	1'897'227.25	1'967'900.00	1'695'300.10
4001	Vermögenssteuern natürliche Personen	140'944.75	150'600.00	140'077.20
4002	Quellensteuern natürliche Personen	12'867.60	17'300.00	13'140.45
401	Direkte Steuern juristische Personen	1'366.30	68'800.00	95'075.50
4010	Gewinnsteuern juristische Personen	-3'149.95	67'500.00	92'546.25
4011	Kapitalsteuern juristische Personen	3'494.30	1'300.00	1'421.70

4019	Übrige Steuern juristische Personen	1'021.95	0.00	1'107.55
402	Übrige direkte Steuern	291'200.90	259'000.00	263'053.45
4021	Grundsteuern	175'684.55	190'000.00	179'485.85
4022	Vermögensgewinnsteuern	110'751.35	60'000.00	82'250.50
4024	Erbschafts- und Schenkungssteuern	156.00	4'000.00	368.95
4029	Eingang abgeschriebene Steuern	4'609.00	5'000.00	948.15
403	Besitz- und Aufwandsteuer	3'700.00	3'600.00	3'650.00
4033	Hundesteuer	3'700.00	3'600.00	3'650.00
4039	Übrige Besitz- und Aufwandsteuer	0.00	0.00	0.00

Die Steuereinnahmen (Einkommens- und Vermögenssteuern) der natürlichen Personen sind im 2018 gegenüber dem Budget tiefer ausgefallen und gegenüber dem Vorjahr angestiegen.

Die **Einkommenssteuern** der **natürlichen Personen** (NP) verteilen sich wie folgt auf die einzelnen Steuerjahre:

Steuerjahr	Rechnung 2018	Budget 2018	Veränderung
2018	1'840'723.55	1'948'000.00	-5.50 %
2017	8'754.10		
2016	47'258.70		
2015	4'269.65		
Total Einkommenssteuer NP	1'901'006.00		-2.41 %

Bei den juristischen Personen sind die Steuereinnahmen (Gewinn- und Kapitalsteuern) gegenüber dem Budget 2018 und gegenüber dem Vorjahr tiefer ausgefallen.

Die **Gewinnsteuern** der **juristischen Personen** (JP) verteilen sich wie folgt auf die einzelnen Steuerjahre:

Steuerjahr	Rechnung 2018	Budget 2018	Veränderung
2018	16'497.15	45'000.00	-63.33 %
2017	-39'374.65		
2016	-3'709.95		
Total Gewinnsteuer JP	-26'587.45		-26'687 %

Veränderungen Allg. Haushalt:

		Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
	Finanz- und Lastenausgleich			
2110.3611.00	Lehrergehälter Kindergarten	57'801.00	49'700.00	43'405.25
2120.3611.00	Lehrergehälter Primarstufe	175'098.00	142'400.00	201'233.25
2130.3611.00	Lehrergehälter Sekundarstufe	12'728.00	0.00	52'985.75
2130.4611.00	Beitrag vom Kanton (Schülerbeitrag Oberstufe)	E 34'035.00	22'600.00	0.00
5320.3631.00	Ergänzungsleistungen	239'608.00	237'000.00	232'496.00
5410.3631.00	Familienzulagen	4'684.00	4'350.00	5'493.00
5799.3611.00	Lastenausgleich Sozialhilfe (z.L. Gemeinde)	561'159.30	570'700.00	553'098.45
5799.4611.00	Lastenausgleich Sozialhilfe (z.G. Gemeinde)	E 433'523.53	E 382'000.00	E 444'435.03
6291.3631.00	Gemeindeanteil Öffentlicher Verkehr	87'953.00	92'000.00	81'182.00
9300.3621.60	Neue Aufgabenteilung	205'687.00	199'000.00	198'585.00
9300.4621.50	Mindestausstattung	0.00	0.00	0.00
9300.4621.61	Soziodemografischer Zuschuss	E 7'908.00	E 8'300.00	E 8'270.00
9300.4622.70	Disparitätenabbau	E 207'951.00	E 210'900.00	E 215'760.00

		Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
	Abschreibungen			
0290	Verwaltungsliegenschaften	1'333.25	0.00	0.00
1610	Militärische Verteidigung	5'644.00	5'650.00	5'638.00
2120	Primarstufe	8'611.00	8'600.00	8'611.00
2170	Schulliegenschaften	6'102.00	6'100.00	6'102.00
3321	Antennen- und Kabelanlage	37'817.65	34'000.00	0.00
6150	Gemeindestrassen	5'014.00	3'500.00	0.00
7101	Wasserversorgung	4'815.00	5'650.00	2'290.00
9901	Bisheriges Verwaltungsvermögen (vor 2016)	54'000.00	54'000.00	54'000.00

E = Ertrag

		Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
0	Allgemeine Verwaltung			
0110	Legislative	20'035.75	20'400.00	14'575.15
0120	Exekutive	91'002.55	100'800.00	84'864.30
0220	Allgemeine Dienste	369'023.51	391'000.00	382'208.16
0290	Verwaltungsliegenschaften	38'714.75	31'900.00	39'196.12
		518'776.56	544'100.00	520'843.73

1	Öffentliche Sicherheit	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
1400	Allgemeines Rechtswesen	E 6'924.93	E 7'350.00	E 3'849.80
1500	Feuerwehr	0.00	0.00	0.00
1610	Militärische Verteidigung	7'478.65	3'850.00	13'980.45
1621	Ziviler Gemeindeführungsstab	984.65	1'300.00	844.05
1626	Regionale Zivilschutzorganisation	21'026.50	26'600.00	20'984.25
		22'564.87	24'400.00	31'958.95
2	Bildung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
2110	Kindergarten	74'948.90	60'950.00	50'330.87
2120	Primarstufe	255'860.95	286'600.00	330'095.73
2130	Sekundarstufe I	253'924.20	190'100.00	172'741.90
2140	Musikschulen	5'614.35	15'000.00	7'208.75
2170	Schulliegenschaften	139'880.35	147'000.00	136'167.14
2180	Tagesbetreuung	4'587.30	13'250.00	13'257.05
2190	Schulleitung	18'205.70	0.00	0.00
2192	Schulbibliothek	0.00	1'200.00	581.90
2195	Schülertransporte	6'617.35	6'420.00	2'684.70
2197	Schulsozialarbeit	16'481.00	13'800.00	10'785.45
2910	Schulverwaltung	15'802.55	19'500.00	20'249.90
2991	Erwachsenenbildung	32.20	150.00	109.70
		791'954.85	753'970.00	744'213.09
3	Kultur und Freizeit	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
32	Übrige Kultur	13'906.55	18'000.00	5'892.85
33	Massenmedien	22'133.05	23'700.00	15'998.65
34	Sport und Freizeit	8'569.15	9'600.00	7'382.75
		44'608.75	51'300.00	29'274.25
4	Gesundheit	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
43	Gesundheitsprävention (inkl. Schulgesundheit)	3'589.10	6'100.00	4'127.60
49	Übriges Gesundheitswesen	570.15	850.00	586.25
		4'159.25	6'950.00	4'713.85
5	Soziale Wohlfahrt	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
53	Alter und Hinterlassene	241'307.55	238'700.00	234'079.30
54	Familie und Jugend	31'840.20	22'150.00	14'579.55
57	Sozialhilfe	562'456.22	582'300.00	582'095.35
		835'603.97	843'150.00	830'754.20

6	Verkehr	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
6150	Gemeindestrassen	63'743.30	89'400.00	11'690.80
62	Öffentlicher Verkehr	91'762.00	95'350.00	84'470.00
		155'505.30	184'750.00	96'160.80
7	Umwelt und Raumordnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
7101	Wasserversorgung	0.00	0.00	0.00
7201	Abwasserentsorgung	0.00	0.00	0.00
7301	Abfallbeseitigung	0.00	0.00	0.00
74	Gewässerverbauungen	21'066.25	22'000.00	18'050.10
77	Übriger Umweltschutz	25'002.50	27'500.00	24'605.95
79	Raumordnung	6'378.95	8'900.00	15'550.20
		52'447.70	58'400.00	58'206.25
8	Volkswirtschaft	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
8110	Landwirtschaft	985.40	1'300.00	1'337.00
8200	Forstwirtschaft	7'187.55	4'250.00	5'806.20
8710	Elektrizität	E 30'842.55	E 31'200.00	E 36'370.75
		E 22'669.60	E 25'650.00	E 29'227.55
9	Finanzen und Steuern	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	E 2'019'617.05	E 2'184'600.00	E 1'900'444.25
9101	Sondersteuern	E 110'587.45	E 65'000.00	E 85'408.10
9102	Liegenschaftssteuern	E 175'592.85	E 190'000.00	E 179'422.40
9300	Finanz- und Lastenausgleich	E 10'172.00	E 20'200.00	E 25'445.00
9500	Erbschafts- und Schenkungssteuern	E 156.00	E 4'000.00	E 368.95
9610	Zinsen	2'492.23	E 500.00	2'192.90
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	E 786'424.30	E 44'050.00	E 50'581.50
9690	Finanzvermögen	E 28'516.00	0.00	E 34'760.00
9710	Rückverteilung aus CO2-Abgabe	E 671.95	E 250.00	E 382.60
9900	Einlage in finanzpolitische Reserve	9'707.30	20'230.00	0.00
9901	Abschreibungen best. Verwaltungsvermögen	47'000.00	47'000.00	47'000.00
9990	Abschluss	E 669'586.42	0.00	59'277.67
		2'402'951.65	2'441'370.00	2'286'897.57

E = Ertrag

1.1.5 Investitionsrechnung

Aktivierungsgrenze

Gemäss Gemeindeverordnung Art. 79a GV liegt die maximale Aktivierungsgrenze für unsere Gemeindegrösse bei Fr. 50'000.00. Die Aktivierungsgrenze ist nicht mit der Zuständigkeitsordnung zu verwechseln. Konkret bedeutet diese Grenze, dass Beträge welche darunter liegen nicht der Investitionsrechnung, sondern der Erfolgsrechnung belastet werden. Der Gemeinderat hat die Aktivierungsgrenze im steuerfinanzierten Haushalt und bei den Spezialfinanzierungen bei **CHF 30'000.00** festgelegt.

Investitionsrechnung

Im 2018 wurden Netto-Investitionen für CHF 362'050.10 vorgenommen. Budgetiert wurden Netto-Investitionen für CHF 411'000.00. Die Netto-Investitionen sind somit um CHF 48'949.90 tiefer ausgefallen. Die Veränderungen gehen aus der detaillierten Investitionsrechnung (Seite 96 - 97) hervor.

1.1.6 Bilanz

Neubewertungsreserven Finanzvermögen

Das Finanzvermögen wurde gemäss Anhang 1 zu Art. 81 Absatz 3 Ziffer 3 der Gemeindeverordnung neu bewertet. Die Neubewertungsreserve betrug per 1.1.2018 CHF 629'814.10.

Durch den Verkauf des Gewerbelandes musste die Neubewertungsreserve im Jahr 2018 um CHF 530'112.00 aufgelöst werden. Die Neubewertungsreserve beträgt somit per 31.12.2018 CHF 99'702.10.

Die Bilanzwerte haben sich im 2018 wie folgt verändert:

		01.01.2018	Zuwachs	Abgang	31.12.2018
1	Aktiven	5'023'674.11	13'964'212.03	13'694'763.46	5'293'122.68
10	Finanzvermögen	3'891'497.13	13'382'139.68	13'351'404.31	3'922'232.50
14	Verwaltungsvermögen	1'132'176.98	582'072.35	343'359.15	1'370'890.18
2	Passiven	5'023'674.11	5'758'566.05	5'489'117.51	5'293'122.68
20	Fremdkapital	1'138'250.10	4'890'794.58	5'006'959.23	1'022'085.45
29	Eigenkapital	3'885'424.01	867'771.50	482'158.28	4'271'037.23

Die detaillierten Veränderungen gehen aus der Bilanz Seite 68 - 75 hervor.

1.1.7 Nachkredite

Es werden nur Nachkredite grösser als CHF 4'000.00 aufgeführt.

Total: CHF 371'094.77

davon:

gebunden CHF 267'562.27

GR Kompetenz CHF 103'532.50

von GV zu beschliessen CHF 0.00

Die Details gehen aus der Nachkredittabelle (Seite 63 - 65) hervor.

1.1.8 Spezialfinanzierungen (gebührenfinanzierte Bereiche) (Art. 30 Bst. b FHDV)**SF Wasserversorgung**

	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
Erfolg	75'906.95	28'250.00	124'986.25
	Rechnungsjahr		Rechnungsjahr
	31.12.2018		31.12.2017
Verwaltungsvermögen	375'804.25		178'597.00
Bestand Werterhalt	356'468.20		334'126.95
Bestand SF	416'723.90		340'816.95

SF Abwasserentsorgung

	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
Erfolg	28'582.10	-18'300.00	74'091.65
	Rechnungsjahr		Rechnungsjahr
	31.12.2018		31.12.2017
Verwaltungsvermögen	0.00		0.00
Bestand Werterhalt	1'114'596.40		1'053'032.60
Bestand SF	366'405.01		337'822.91

SF Abfall

	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
Erfolg	-3'868.00	-3'750.00	5'395.00

	Rechnungsjahr		Rechnungsjahr
	31.12.2018		31.12.2017
Verwaltungsvermögen	0.00		0.00
Bestand SF	76'978.51		80'846.51

SF Feuerwehr (Spezialfinanzierung mit Gemeindereglement)

	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
Erfolg	38'689.40	22'900.00	14'996.04

	Rechnungsjahr		Rechnungsjahr
	31.12.2018		31.12.2017
Verwaltungsvermögen	0.00		0.00
Bestand SF	23'092.77		-15'596.63

SF Kabel- und Antennenanlage (Spezialfinanzierung mit Gemeindereglement)

	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
Erfolg	13'216.00	1'900.00	26'181.60

	Rechnungsjahr		Rechnungsjahr
	31.12.2018		31.12.2017
Verwaltungsvermögen	151'270.65		0.00
Bestand SF	152'619.67		139'403.67

2 ECKDATEN

2.1 Übersicht

	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	770'207.47	6'200.00	145'195.23
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt	669'586.42	0	-59'277.67
Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen	100'621.05	6'200.00	204'472.90
Steuerertrag natürliche Personen	2'051'039.60	2'135'800.00	1'848'517.75
Steuerertrag juristische Personen	1'366.30	68'800.00	95'075.50
Liegenschaftssteuer	175'684.55	190'000.00	179'485.85
Nettoinvestitionen	362'050.10	411'000.00	278'044.90
Bestand Finanzvermögen	3'922'232.50		3'891'497.13
Bestand Verwaltungsvermögen Gesamthaushalt	1'370'890.18		1'132'176.98
Bestand Verwaltungsvermögen Allgemeiner Haushalt	1'329'648.08		1'288'675.48
Bestand Verwaltungsvermögen Spezialfinanzierungen	901'236.11		801'354.06
Fremdkapital	1'022'085.45		1'138'250.10
Eigenkapital	4'271'037.23		3'885'424.01
Reserven	0.00		0.00
Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	1'654'743.37		985'156.95

2.2 Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis

		Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
Ergebnis Gesamthaushalt	90	770'207.47	6'200.00	145'195.23
Abschreibung Verwaltungsvermögen	33	123'336.90	117'500.00	76'641.00
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35	143'266.40	116'150.00	135'898.64
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	-7'455.95	-5'650.00	-2'290.00
Wertberichtigung Darlehen Verwaltungsvermögen	364	0.00	0.00	0.00
Wertberichtigung Beteiligungen Verwaltungsvermögen	365	0.00	0.00	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366	0.00	0.00	0.00
Einlagen in das Eigenkapital	389	9'707.30	20'230.00	0.00
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	-530'112.00	0.00	0.00
Aufwertung Verwaltungsvermögen	4490	0.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung		508'950.12	254'430.00	355'444.87
Nettoinvestitionen				
Investitionsausgaben	690	380'050.10	411'000.00	279'714.10
Investitionseinnahmen	590	-18'000.00	0.00	-1'669.20
Nettoinvestitionen		362'050.10	411'000.00	278'044.90
Finanzierungsergebnis		146'900.02	-156'570.00	77'399.97

2.3 Gestufte Erfolgsausweise Gesamthaushalt

	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	615'805.90	649'120.00	647'018.50
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	670'477.58	733'700.00	674'331.88
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	123'336.90	117'500.00	76'641.00
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	143'266.40	116'150.00	135'898.64
36 Transferaufwand	2'592'972.40	2'423'850.00	2'418'036.58
Total Betrieblicher Aufwand	4'145'859.18	4'040'320.00	3'951'926.60
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	2'347'306.80	2'467'200.00	2'210'296.70
41 Regalien und Konzessionen	30'842.55	31'200.00	36'370.75
42 Entgelte	923'989.85	788'600.00	897'545.95
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	7'455.95	5'650.00	2'290.00
46 Transferertrag	776'444.23	701'000.00	841'990.13
Total Betrieblicher Ertrag	4'086'039.38	3'993'650.00	3'988'493.53
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-59'819.80	-46'670.00	36'566.93
34 Finanzaufwand	19'900.28	19'550.00	15'526.35
44 Finanzertrag	329'522.85	92'650.00	124'154.65
Ergebnis aus Finanzierung	309'622.57	73'100.00	108'628.30
Operatives Ergebnis	249'802.77	26'430.00	145'195.23
38 Ausserordentlicher Aufwand	9'707.30	20'230.00	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	530'112.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	520'404.70	-20'230.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	770'207.47	6'200.00	145'195.23

2.3.1 Gestufter Erfolgsausweis Allgemeiner Haushalt

		Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
	Betrieblicher Aufwand			
30	Personalaufwand	615'805.90	649'120.00	647'018.50
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	574'203.03	587'600.00	576'044.58
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	118'521.90	111'850.00	74'351.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	51'905.40	24'800.00	41'177.64
36	Transferaufwand	2'456'744.35	2'291'950.00	2'304'053.33
	Total Betrieblicher Aufwand	3'817'180.58	3'665'320.00	3'642'645.05
	Betrieblicher Ertrag			
40	Fiskalertrag	2'347'306.80	2'467'200.00	2'210'296.70
41	Regalien und Konzessionen	30'842.55	31'200.00	36'370.75
42	Entgelte	512'929.40	424'300.00	395'330.20
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	776'444.23	699'000.00	841'990.13
	Total Betrieblicher Ertrag	3'667'522.98	3'621'700.00	3'483'987.78
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-149'657.60	-43'620.00	-158'657.27
34	Finanzaufwand	19'900.28	19'550.00	15'526.35
44	Finanzertrag	318'739.60	83'400.00	114'905.95
	Ergebnis aus Finanzierung	298'839.32	63'850.00	99'379.60
	Operatives Ergebnis	149'181.72	20'230.00	-59'277.67
38	Ausserordentlicher Aufwand	9'707.30	20'230.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	530'112.00	0.00	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	520'404.70	-20'230.00	0.00
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	669'586.42	0.00	-59'277.67

2.3.2 Gestufter Erfolgsausweis Wasserversorgung

	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	0.00	0.00	0.00
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	912.70	30'500.00	17'211.25
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	4815.00	5'650.00	2'290.00
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	27'438.00	27'450.00	30'798.00
36 Transferaufwand	10'000.00	10'000.00	4'000.00
Total Betrieblicher Aufwand	43'165.70	73'600.00	54'299.25
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	110'551.20	91'300.00	174'388.25
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	5'096.75	5'650.00	2'290.00
46 Transferertrag	0.00	2'000.00	0.00
Total Betrieblicher Ertrag	115'647.95	98'950.00	176'678.25
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	72'482.25	25'350.00	122'379.00
34 Finanzaufwand	0.00	0	0.00
44 Finanzertrag	3'424.70	2'900.00	2'607.25
Ergebnis aus Finanzierung	3'424.70	2'900.00	2'607.25
Operatives Ergebnis	75'906.95	28'250.00	124'986.25
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	75'906.95	28'250.00	124'986.25

2.3.3 Gestufter Erfolgsausweis Abwasserentsorgung

	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	0.00	0.00	0.00
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	10'498.90	30'400.00	589.80
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	63'923.00	63'900.00	63'923.00
36 Transferaufwand	107'944.05	105'000.00	97'560.65
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Total Betrieblicher Aufwand	182'365.95	199'300.00	162'073.45
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	201'634.55	175'000.00	229'900.90
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	2'359.20	0.00	0.00
46 Transferertrag	0.00	0.00	0.00
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Total Betrieblicher Ertrag	203'993.75	175'000.00	229'900.90
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	21'627.80	-24'300.00	67'827.45
34 Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44 Finanzertrag	6'954.30	6'000.00	6'264.20
Ergebnis aus Finanzierung	6'954.30	6'000.00	6'264.20
Operatives Ergebnis	28'582.10	-18'300.00	74'091.65
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	28'582.10	-18'300.00	74'091.65

2.3.4 Gestufter Erfolgsausweis Abfall

	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand			
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	84'862.95	85'200.00	80'486.25
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36 Transferaufwand	18'284.00	16'900.00	12'422.60
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Total Betrieblicher Aufwand	103'146.95	102'100.00	92'908.85
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	98'874.70	98'000.00	97'926.60
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46 Transferertrag	0.00	0.00	0.00
47 Durchlaufende Beiträge			
Total Betrieblicher Ertrag	98'874.70	98'000.00	97'926.60
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-4'272.25	-4'100.00	5'017.75
34 Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44 Finanzertrag	404.25	350.00	377.25
Ergebnis aus Finanzierung	404.25	350.00	377.25
Operatives Ergebnis	-3'868.00	-3'750.00	5'395.00
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	-3'868.00	-3'750.00	5'395.00

2.3.5 Gestufter Erfolgsausweis Feuerwehr

	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	26'920.70	29'500.00	30'065.90
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	32'798.50	24'650.00	37'929.71
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	38'689.40	22'900.00	14'996.04
36 Transferaufwand	297.25	600.00	871.60
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Total Betrieblicher Aufwand	98'705.85	77'650.00	83'863.25
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	98'703.85	77'500.00	84'490.20
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46 Transferertrag	10'580.00	10'800.00	10'026.00
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Total Betrieblicher Ertrag	109'283.85	88'300.00	94'516.20
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	10'578.00	10'650.00	10'652.95
34 Finanzaufwand	78.00	150.00	152.95
44 Finanzertrag	0.00	0.00	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	-78.00	-150.00	-152.95
Operatives Ergebnis	10'500.00	10'500.00	10'500.00
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	10'500.00	10'500.00	10'500.00

2.3.6 Gestufter Erfolgsausweis Kabel- und Antennenanlage

	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	0.00	0.00	0.00
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	59'895.45	67'700.00	73'799.80
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	37'817.65	34'000.00	0.00
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	13'216.00	1'900.00	26'181.60
36 Transferaufwand	10'000.00	10'000.00	7'190.00
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Total Betrieblicher Aufwand	120'929.10	113'600.00	107'171.40
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	120'232.10	112'900.00	106'605.30
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46 Transferertrag	0.00	0.00	0.00
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Total Betrieblicher Ertrag	120'232.10	112'900.00	106'605.30
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-697.00	-700.00	-566.10
34 Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44 Finanzertrag	697.00	700.00	566.10
Ergebnis aus Finanzierung	697.00	700.00	566.10
Operatives Ergebnis	0.00	0.00	0.00
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	0.00	0.00	0.00

3 BILANZ

		Rechnung 2018	Rechnung 2017	Veränderung
	Aktiven			
	Finanzvermögen			
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	1'447'782.59	781'481.45	666'301.14
101	Forderungen	1'307'232.36	1'378'650.33	-71'417.97
102	Kurzfristige Finanzanlagen	0.00	0.00	0.00
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	30'842.55	71'306.35	-40'463.80
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	0.00	0.00	0.00
107	Finanzanlagen	227'400.00	198'884.00	28'516.00
108	Sachanlagen Finanzvermögen	908'975.00	1'461'175.00	-552'200.00
109	Forderungen gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds in FK	0.00	0.00	0.00
	Total Finanzvermögen	3'922'232.50	3'891'497.13	30'735.37
	Verwaltungsvermögen			
140	Sachanlagen Verwaltungsvermögen	1'343'002.38	1'095'678.18	247'324.20
142	Immaterielle Anlagen	25'834.90	34'445.90	-8'611.00
144	Darlehen	2'048.90	2'048.90	0.00
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	4.00	4.00	0.00
146	Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
148	Kumulierte zusätzliche Abschreibungen	0.00	0.00	0.00
	Total Verwaltungsvermögen	1'370'890.18	1'132'176.98	238'713.20
	Aktiven	5'293'122.68	5'023'674.11	269'448.57
	Passiven			
	Fremdkapital			
200	Laufende Verpflichtungen	42'458.95	156'346.30	-113'887.35
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00	0.00
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	4'112.00	5'862.00	-1'750.00
205	Kurzfristige Rückstellungen	17'291.80	20'428.80	-3'137.00
	Total kurzfristiges Fremdkapital	63'862.75	182'637.10	-118'774.35

Langfristiges Fremdkapital				
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	800'000.00	800'000.00	0.00
208	Langfristige Rückstellungen	0.00	0.00	0.00
209	Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im FK	158'222.70	155'613.00	2'609.70
Total langfristiges Fremdkapital		958'222.70	955'613.00	2'609.70
Total Fremdkapital		1'022'085.45	1'138'250.10	-116'164.65
Eigenkapital				
290	Verpflichtungen / Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen	1'053'819.86	883'293.41	152'526.45
292	Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0.00	0.00	0.00
293	Vorfinanzierungen	1'471'064.60	1'387'159.55	83'905.05
294	Reserve	9'707.30	0.00	9'707.30
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	99'702.10	629'814.10	-530'112.00
299	Bilanzüberschuss / -fehlbeträge	1'654'743.37	985'156.95	669'586.42
Total Eigenkapital		4'271'037.23	3'885'424.01	385'613.22
Passiven		5'293'122.68	5'023'674.11	269'448.57

4 FUNKTIONEN

4.1 Erfolgsrechnung

	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 Allgemeine Verwaltung	559'242.26	40'465.70	580'700	36'600	556'740.33	35'896.60
Nettoergebnis		518'776.56		544'100		520'843.73
1 Öffentliche Ordnung + Sicherheit, Verteidigung	172'827.77	150'262.90	143'700	119'300	158'212.85	126'253.90
Nettoergebnis		22'564.87		24'400		31'958.95
2 Bildung	884'325.50	92'370.65	821'570	67'600	840'742.04	96'528.95
Nettoergebnis		791'954.85		753'970		744'213.09
3 Kultur, Sport, Freizeit	170'925.50	126'316.75	171'600	120'300	142'993.45	113'719.20
Nettoergebnis		44'608.75		51'300		29'274.25
4 Gesundheit	4'159.25	0.00	6'950	0	4'713.85	0.00
Nettoergebnis		4'159.25		6'950		4'713.85
5 Soziale Sicherheit	1'461'927.45	626'323.48	1'362'150	519'000	1'394'097.08	563'342.88
Nettoergebnis		835'603.97		843'150		830'754.20
6 Verkehr	198'668.15	43'162.85	217'750	33'000	180'395.20	84'234.40
Nettoergebnis		155'505.30		184'750		96'160.80
7 Umweltschutz und Raumordnung	497'829.00	445'381.30	485'450	427'050	577'450.50	519'244.25
Nettoergebnis		52'447.70		58'400		58'206.25
8 Volkswirtschaft	14'826.65	37'496.25	15'100	40'750.00	19'106.30	48'333.85
Nettoergebnis		22'669.60		25'650		29'227.55
9 Finanzen und Steuern	1'011'410.70	3'414'362.35	329'980	2'771'350	324'074.25	2'610'971.82
Nettoergebnis		2'402'951.65		2'441'370		2'286'897.57

0 Allgemeine Verwaltung

	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	559'242.26	40'465.70	580'700	36'600	556'740.33	35'896.60
Nettoergebnis		518'776.56		544'100		520'843.73

Keine wesentliche Veränderungen > als CHF 4'000.00

1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	172'827.77	150'262.90	143'700	119'300	158'212.85	126'253.90
Nettoergebnis		22'564.87		24'400		31'958.95

Wesentliche Veränderungen > als CHF 4'000.00

1400.3130.00	Dienstleistungen Dritter (Bau)	4'308	
1400.4210.00	Gebühren für Amtshandlungen (Bau)		4'035
1500.3151.00	Unterhalt Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	6'269	
1500.3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierung des EK	15'789	
1500.4200.00	Ersatzabgaben Feuerwehrdienstpflicht		15'312
1500.4250.00	Erlös aus Verkäufen		5'500
1610.3144.00	Baulicher Unterhalt Schiessanlage	8'959	
1610.4260.00	Rückerstattungen Dritter		5'486

2 Bildung

	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	884'325.50	92'370.65	821'570	67'600	840'742.04	96'528.95
Nettoergebnis		791'954.85		753'970		744'213.09

Wesentliche Veränderungen > als CHF 4'000.00		
2110.3611.00	Beitrag an Kanton, Lehrerbesoldung	8'101
2120.3611.00	Beitrag an Kanton, Lehrerbesoldung	32'698
2120.3612.00	Schulkostenbeitrag an andere Gemeinden	8'970
2120.4611.00	Beitrag vom Kanton	4'129
2130.3611.00	Beitrag an Kanton, Lehrerbesoldung	12'729
2130.3612.00	Schulkostenbeitrag an andere Gemeinden	16'160
2130.3632.00	Beitrag an Gemeindeverband Kirchberg	43'371
2130.4611.00	Beitrag vom Kanton	11'435
2170.3144.00	Baulicher Unterhalt Hochbauten, Gebäude VV	8'870
2180.4230.00	Elternbeiträge und Beitrag Essen	4'688
2180.4611.00	Beitrag vom Kanton, Tagesschule	5'992
2190.3611.00	Beitrag an Kanton, Gehaltskosten	18'206

3 Kultur, Sport, und Freizeit, Kirche

	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	170'925.50	126'316.75	171'600	120'300	142'993.45	113'719.20
Nettoergebnis		44'608.75		51'300		29'274.25

Wesentliche Veränderungen > als CHF 4'000.00

3321.3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierung EK	11'316	
3321.4240.01	Benützungsgebühren Internet		5'283

4 Gesundheit

	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	4'159.25	0.00	6'950	0	4'713.85	0.00
Nettoergebnis		4'159.25		6'950		4'713.85

Keine wesentliche Veränderungen > als CHF 4'000.00

5 Soziale Sicherheit

	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	1'461'927.45	626'323.48	1'362'150	519'000	1'394'097.08	563'342.88
Nettoergebnis		835'603.97		843'150		830'754.20

Wesentliche Veränderungen > als CHF 4'000.00

5720.3637.00	Beiträge an private Haushalte (Unterstützungen)	102'432	
--------------	---	---------	--

5720.4260.11	Erträge und Rückerstattungen	65'181
5799.4611.00	Beitrag vom Kanton, Sozialhilfe	51'524

6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung

	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	198'668.15	43'162.85	217'750	33'000	180'395.20	84'234.40
Nettoergebnis		155'505.30		184'750		96'160.80

Wesentliche Veränderungen > als CHF 4'000.00		
6150.4260.00	Rückerstattungen Dritter	6'065
6150.4612.01	Verrechnung von Lasten Abwasserentsorgung	4'000

7 Umweltschutz und Raumordnung

	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	497'829.00	445'381.30	485'450	427'050	577'450.50	519'244.25
Nettoergebnis		52'447.70		58'400		58'206.25

Wesentliche Veränderungen > als CHF 4'000.00		
7101.3510.50	Einlage SF Werterhalt Anschluss- gebühren	18'600
7101.4240.00	Erlös aus Wasserverkauf	5'301
7101.4240.50	Erlös aus Anschlussgebühren	13'600
7201.3130.00	Dienstleistungen Dritter	7'840
7201.3510.50	Einlage in SF Werterhalt An- schlussgebühren	40'600
7201.3612.01	Verrechnung zu Gunsten Werkhof	4'000

7201.4240.50	Erlös aus Anschlussgebühren	30'600
7410.3142.01	Unterhalt Damm Emme	4'550
7900.3131.00	Planungsausgaben an Dritte	4'909
7900.4631.00	Beitrag vom Kanton	5'649

8 Volkswirtschaft

	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	14'826.65	37'496.25	15'100	40'750	19'106.30	48'333.85
Nettoergebnis	22'669.60		25'650		29'227.55	

Keine wesentliche Veränderungen > als CHF 4'000.00

9 Finanzen und Steuern

	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	1'011'410.70	3'414'362.35	329'980	2'771'350	324'074.25	2'610'971.82
Nettoergebnis	2'402'951.65		2'441'370		2'286'897.57	

Wesentliche Veränderungen > als CHF 4'000.00

9100.3180.09	Wertberichtigungen auf Forderungen (Aufwandminderungen)	18'800
9100.4000.50	Passive Steuerauscheidungen Einkommen	-9'811
9101.3181.00	Forderungsverluste Sondersteuern	4'724
9101.4022.00	Grundstückgewinnsteuern	8'582
9101.4022.10	Sonderveranlagungen	42'169
9300.3621.60	Lastenausgleichsbeiträge an Kanton, neue Aufgabenteilung	6'687

9630.4411.40	Gewinn aus Verkäufen von Grundstücken FV	207'075
9630.4898.00	Entnahme aus Neubewertungsreserve	530'112
9690.4440.00	Marktwertanpassungen Wertschriften	30'100

4.2 Investitionsrechnung

	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0 Allgemeine Verwaltung Nettoausgaben/-einnahmen	33'331.25	0.00				
		33'331.25				
1 Öffentliche Ordnung + Sicherheit, Verteidigung Nettoausgaben/-einnahmen						
2 Bildung Nettoausgaben/-einnahmen	25'127.85	0.00	51'000.00	0.00	43'056.90	0.00
		25'127.85		51'000.00		43'056.90
3 Kultur, Sport, Freizeit Nettoausgaben/-einnahmen	189'088.30	0.00	170'000.00	0.00		
		189'088.30		170'000.00		
4 Gesundheit Nettoausgaben/-einnahmen						
5 Soziale Sicherheit Nettoausgaben/-einnahmen						
6 Verkehr Nettoausgaben/-einnahmen	100'280.55	0.00	140'000.00	0.00	16'903.25	1'669.20
		100'280.55		140'000.00		15'234.05
7 Umweltschutz und Raumordnung Nettoausgaben/-einnahmen	32'222.15	18'000.00	50'000.00	0.00	219'753.95	0.00
		14'222.15		50'000.00		219'753.95
8 Volkswirtschaft Nettoausgaben/-einnahmen						
9 Finanzen und Steuern Nettoausgaben/-einnahmen	18'000.00	380'050.10	0.00	411'000.00	62'687.80	340'732.70
	362'050.10		411'000.00		278'044.90	

5 SACHGRUPPEN

5.1 Erfolgsrechnung

	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Aufwand						
30 Personalaufwand	615'805.90		649'120		647'018.50	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	670'477.58		733'700		674'331.88	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	123'336.90		117'500		76'641.00	
34 Finanzaufwand	19'900.28		19'550.00		15'526.35	
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	143'266.40		116'150.00		135'898.64	
36 Transferaufwand	2'592'972.40		2'423'850.00		2'418'036.58	
37 Durchlaufende Beiträge						
38 Ausserordentlicher Aufwand	9'707.30		20'230.00			
39 Interne Verrechnungen	26'600.00		26'600.00		26'600.00	
3 Total Aufwand	4'202'066.76		4'106'700.00		3'994'052.95	
Ertrag						
40 Fiskalertrag		2'347'306.80		2'467'200.00		2'210'296.70
41 Regalien und Konzessionen		30'842.55		31'200.00		36'370.75
42 Entgelte		923'989.85		788'600.00		897'545.95
43 Verschiedene Erträge						
44 Finanzertrag		329'522.85		92'650.00		124'154.65
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		7'455.95		5'650.00		2'290.00
46 Transferertrag		776'444.23		701'000.00		841'990.13
47 Durchlaufende Beiträge						
48 Ausserordentlicher Ertrag		530'112.00				
49 Interne Verrechnungen		26'600.00		26'600.00		26'600.00
4 Total Ertrag		4'972'274.23		4'112'900.00		4'139'248.18
Abschluss						
90 Abschluss Erfolgsrechnung	770'207.47		6'200.00		145'195.23	
9 Abschluss Gesamthaushalt	770'207.47		6'200.00		145'195.23	
Total Erfolgsrechnung	4'972'274.23	4'972'274.23	4'112'900.00	4'122'900.00	4'139'248.18	4'139'248.18

5.2 Investitionsrechnung

	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Ausgaben						
50 Sachanlagen	363'112.90		361'000		221'640.55	
51 Investitionen auf Rechnung Dritter						
52 Immaterielle Anlagen	16'937.20		50'000		58'073.55	
54 Darlehen						
55 Beteiligungen und Grundkapitalien						
56 Eigene Investitionsbeiträge						
57 Durchlaufende Investitionsbeiträge						
5 Total Ausgaben	380'050.10		411'000		279'714.10	
Einnahmen						
60 Übertrag von Sachanlagen in das Finanzvermögen						
61 Rückerstattungen		9'000.00				
62 Abgang immaterielle Anlagen						
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		9'000.00				1'669.20
64 Rückzahlung von Darlehen						
65 Übertrag von Beteiligungen						
66 Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge						
67 Durchlaufende Investitionsbeiträge						
6 Total Einnahmen		18'000.00		0		1'669.20
59 Übertrag an Bilanz (Passivierungen)	18'000.00				62'687.80	
69 Übertrag an Bilanz (Aktivierungen)		380'050.10		411'000		340'732.70
Nettoinvestitionen	398'050.10	398'050.10	411'000	411'000	342'401.90	342'401.90

Geldflussrechnung

Gesamthaushalt

Aeßigen

Bezeichnung	CHF 2018	CHF 2017
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		
Ertragsüberschuss / (-) Aufwandüberschuss	770'207.47	145'195.23
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	123'336.90	76'641.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	0.00	0.00
Einlagen in das Eigenkapital	9'707.30	0.00
(-) Entnahmen aus dem Eigenkapital	-530'112.00	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	89'417.97	-136'559.83
Abnahme/(-) Zunahme Vorräte	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen	40'463.80	39'500.00
Zunahme/(-) Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	3'378.45	-74'061.85
(-) Abnahme/Zunahme kurzfr. Rückstellungen	-3'137.00	1'263.00
(-) Abnahme/Zunahme passive Rechnungsabgrenzungen	-1'750.00	2'392.00
(-) Abnahme/Zunahme langfr. Rückstellungen	0.00	0.00
Zunahme/(-) Abnahme Spezialfinanzierungen im EK und Vorfinanzierungen	135'810.45	133'608.64
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	637'323.34	187'978.19

Geldfluss aus Investitionstätigkeit		
Zahlungen für Nettoinv. Sachanlagen + Immat. Anlagen+ Investitionsbeiträge VV	-374'574.65	-351'312.95
(-) Auszahlungen für Darlehen/Beteiligungen VV	0.00	0.00
Einzahlung für Darlehen/Beteiligungen VV	0.00	0.00
(-) Kauf Sachanlagen FV	-207'075.00	0.00
Verkauf Sachanlagen FV	759'275.00	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

4)

Geldflussrechnung

Gesamthaushalt

Aefligen

Bezeichnung	CHF	CHF
	2018	2017
Total Geldfluss	666'301.14	604'688.09
Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 1.1.	781'481.45	176'793.36
Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 31.12.	1'447'782.59	781'481.45
<i>Kontrollrechnung: Differenz</i>	<i>0.00</i>	<i>0.00</i>

7 FINANZKENNZAHLEN

7.1 Gesamthaushalt

Kennzahl	Rechnung 2017	Rechnung 2018	Kommentar / Interpretation
	Wert	Wert	
Nettoverschuldungsquotient	-127.02 %	-127.86 %	Nettoschulden in % des Fiskalertrages (inkl. Finanzausgleich). Diese Kennzahl gibt an, welcher Anteil der Fiskalerträge, bzw. wie viele Jahrestanchen erforderlich sind, um die Nettoschulden abzutragen. Richtwert: < 100 % gut.
Selbstfinanzierungsgrad	127.84 %	140.57 %	Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen. Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können. Richtwert: > 80 - 100 % sehr gut / 0 – 60 % ungenügend.
Zinsbelastungsanteil	-0.32 %	-0.28 %	Nettozinsen in % des Laufenden Ertrages. Der Zinsbelastungsanteil sagt aus, wie stark der Laufende Ertrag durch den Zinsdienst belastet ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der Handlungsspielraum. Richtwert: 0 – 4 % gut.
Bruttoverschuldungsanteil	21.69 %	17.03 %	Bruttoschuld in % des Laufenden Ertrages. Die Bruttoverschuldung informiert über das Mass der Verschuldung einer Gemeinde. Richtwert: < 50 % sehr gut und > 50 % gut
Investitionsanteil	8.36 %	8.92 %	Bruttoinvestitionen in % der Gesamtausgaben. Der Investitionsanteil informiert über das Mass der Investitionstätigkeit einer Gemeinde.

			Aussage: < 10 % = schwache Investitionstätigkeit.
Kapitaldienstanteil	1.54 %	2.21 %	Kapitaldienst in % des Laufenden Ertrages. Der Kapitaldienstanteil informiert darüber, wie stark der Laufende Ertrag durch Zinsdienst und Abschreibungen belastet ist. Richtwert: < 5 % = geringe Belastung.
Nettoschuld in Franken pro Einwohner	CHF -2'530.56	CHF -2'660.69	Die Nettoschuld pro Einwohner wird als Gradmesser für die Verschuldung verwendet. Ein negativer Wert entspricht einem Nettovermögen pro Einwohner.
Selbstfinanzierungsanteil	8.64 %	10.29 %	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: 0 – 10 % = ungenügend
Nettozinsbelastungsanteil	-4.89 %	-13.17 %	Finanzaufwand netto in % des Steuerertrages. Richtwert 0 – 4 % = sehr tiefe Belastung
Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner	CHF 1'484.35	CHF 1'618.49	Vergleichsgrösse

7.2 Allgemeiner Haushalt (inkl. Kabel- und Antennenanlage und SF Feuerwehr)

Kennzahl	Rechnung 2017	Rechnung 2018	
	Wert	Wert	
Selbstfinanzierungsgrad	20.56 %	130.86 %	Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen. Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können. Richtwert: > 100 % sehr gut / 0 – 60 % ungenügend.
Bilanzüberschussquotient	45.45 %	72.95 %	Bilanzüberschuss in % des Fiskalertrages (inkl. Finanzausgleich). Nach Gemeindegrösse abgestufte Mindestausstattung des Eigenkapitals (Bilanzüberschuss) zur Abdeckung von Aufwandüberschüssen, zum Schutz vor Bilanzfehlbetrag sowie zur Verstärkung der Risikofähigkeit.

7.3 Spezialfinanzierung Wasserversorgung

Kennzahl	Rechnung 2017	Rechnung 2018	
	Wert	Wert	
Selbstfinanzierungsgrad	76.09 %	100.00 %	Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen. Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können. Richtwert: > 100 % sehr gut.
Kostendeckungsgrad	330.18 %	275.85 %	Aufwand in % des Ertrages. Der Kostendeckungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit der Aufwand aus selbst erarbeiteten Erträgen gedeckt ist. > 100 % = Ertragsüberschuss.

Werterhaltungsquote	10.22 %	10.90 %	Bestand Werterhalt in % des Wiederbeschaffungswertes.
---------------------	---------	---------	--

7.4 Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

Kennzahl	Rechnung 2017	Rechnung 2018	
	Wert	Wert	
Selbstfinanzierungsgrad	Keine Investitionen im Jahr 2017	Keine Investitionen im Jahr 2018	Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen. Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können.
Kostendeckungsgrad	145.71 %	115.67 %	Aufwand in % des Ertrages. Der Kostendeckungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit der Aufwand aus selbst erarbeiteten Erträgen gedeckt ist. > 100 % = Ertragsüberschuss.
Werterhaltungsquote	12.36 %	13.08 %	Bestand Werterhalt in % des Wiederbeschaffungswertes.

7.5 Spezialfinanzierung Abfall

Kennzahl	Rechnung 2017	Rechnung 2018	
	Wert	Wert	
Selbstfinanzierungsgrad	Keine Investitionen im Jahr 2017	Keine Investitionen im Jahr 2018	Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen. Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können.

Kostendeckungsgrad	105.81 %	103.5 %	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

GENEHMIGUNG:

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

ERFOLGSRECHNUNG

davon

Aufwand Gesamthaushalt	CHF	4'205'934.76
Ertrag Gesamthaushalt	CHF	4'976'142.23
Ertragsüberschuss	CHF	770'207.47
Aufwand Allgemeiner Haushalt	CHF	4'306'555.81
Ertrag Allgemeiner Haushalt	CHF	4'976'142.23
Ertragsüberschuss	CHF	669'586.42
Aufwand Wasserversorgung	CHF	43'165.70
Ertrag Wasserversorgung	CHF	119'072.65
Ertragsüberschuss	CHF	75'906.95
Aufwand Abwasserentsorgung	CHF	182'365.95
Ertrag Abwasserentsorgung	CHF	210'948.05
Ertragsüberschuss	CHF	28'582.10
Aufwand Abfall	CHF	103'146.95
Ertrag Abfall	CHF	99'278.95
Aufwandüberschuss	CHF	3'868.00

Weitere Spezialfinanzierungen:

Aufwand Feuerwehr	CHF	70'594.45
Ertrag Feuerwehr	CHF	109'283.85
Ertragsüberschuss	CHF	38'689.40
Aufwand Kabel- und Antennenanlage	CHF	107'713.10
Ertrag Kabel- und Antennenanlage	CHF	120'929.10
Ertragsüberschuss	CHF	13'216.00

INVESTITIONSRECHNUNG

Ausgaben	CHF	380'050.10
Einnahmen	CHF	18'000.00
Nettoinvestitionen	CHF	362'050.10

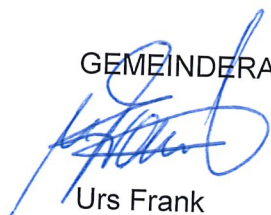
NACHKREDITE gem. separater Tabelle

CHF 0.00

ANTRAG:

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

GEMEINDERAT AEFLIGEN



Urs Frank
Gemeinderatspräsident

Marianne Roos
Gemeindeverwalterin

Aefligen, 30. April 2019

9 BESTÄTIGUNGSBERICHT

10 GENEHMIGUNG DER JAHRESRECHNUNG

Das beschlussfassende Organ der Einwohnergemeinde Aefligen hat die Jahresrechnung 2018 am 13.06.2019 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 30.04.2019 genehmigt.

Aefligen, 13. Juni 2019

EINWOHNERGEMEINDE AEFLIGEN

Markus Schmitter	Marianne Roos
Leiter der Versammlung	Gemeindeverwalterin