

Vorbericht zur Jahresrechnung 2009

1. Rechnungsführung

Finanzvorsteher: Thomas Bärtschi, im Amt seit 01.01.2007
 Finanzverwalter: Andreas Schürch, im Amt seit 01.07.1997, als Gemeindeverwalter ab 1.4.2007
 Rechnungsschema: Neues Rechnungsmodell, ab 2005: **HRM** (Harmonisiertes Rechnungsmodell)
 Hilfsmittel: ab 1.11.2003 Fibu GemoWin (Dialog-Software) über das IZ Köniz

2. Grundlagenrechnung

Als Grundlagenrechnung dient die am 09. April 2009 abgelegte, vom Gemeinderat zuhanden des Re-visionsorgan am 22. April 2009 genehmigte Jahresrechnung 2008. Der Gemeinderat hat am 03. Juni 2009 an seiner Sitzung den Bestätigungsbericht des Rechnungsprüfungsorgans vom 28. Mai 2009 zu Kenntnis genommen. Den Gemeindebürgerinnen und -bürger ist das Resultat des Revisionsberichtes mit der Publikation im „Der Anzeiger“ in der Woche 23/2009 zur Kenntnis gebracht worden.

Die kantonale Passation erfolgte am 11. November 2009 ohne Bemerkungen.

3. Voranschlag, Steueranlagen und wiederkehrende Gebühren

Der Voranschlag für das Jahr 2009 mit Aufwandüberschuss von Fr. 87'500.- wurde von der Gemeindeversammlung am 03. Dezember 2008 mit folgenden Ansätzen beschlossen

- Gemeindesteueranlage 1,70 auf Einkommen und Vermögen
- Liegenschaftssteuern 1.5 %o des amtlichen Wertes, wie bisher
- Wehrdienstersatzabgabe 11.5 % der einf. Steuer, respektiv gemäss TOGEKA
- Hundetaxe, gültig ab 2009 Fr. 60.00 pro Hund



- Wasserversorgung Kaufdorf Gebühren, jährlich wiederkehrende

Nach Gebührenverordnung	Fr. 1.00	pro installierter Belastungswert BW (Red. 50%)
Gültig ab 01.04.2009	Fr. 15.00	Miete Wasseruhr (Reduktion 50%)
Gültig ab 01.04.2009	Fr. 0.50	m3-Wasserbezug (Reduktion 50%)

- Abwasserentsorgung Kaufdorf Gebühren, jährlich wiederkehrende

Nach Gebührenverordnung	Fr. 2.00	pro installierter Belastungswert BW (Red. 50%)
gültig ab 01.04.2009	Fr. 1.00	pro m3-Wasserverbrauch (Reduktion 33%)

- Abfallentsorgung

	Fr. 75.00	Grundgebühr pro Haushalt, ab 01.09.2006
Grauabfuhr, Preise ab 1999	Marken: Fr. 2.00 >35 l, / 3.50 >60 l, / 6.30 >110 l, / Fr. 46.00 >800 l	
Grünabfuhr, gültig ab 2006	Marken einzeln Fr. 9.00 : 1 x für 140 l; 2 x für 240 l; 5 x für 800 l	
	Jahresmarken: Fr. 63.- für 140 l; Fr. 126.- für 240 l; Fr. 315.- für 800 l	

4. Die wichtigsten Geschäftsfälle

- Der Ertragsüberschuss beträgt Fr55'349.03
- Im Voranschlag 2009 ist ein Aufwandsüberschuss von Fr. 87'500.- berechnet worden. Daraus resultiert nun eine Besserstellung von aufgerundet Fr. 145'000.-
- Im Ergebnis gibt es keinen ausserordentlichen oder einmaligen Investitionsüberschuss durch Immobilienverkauf wie in den vergangenen Jahren. Trotzdem gibt es wieder einen guten Ertragsüberschuss wie zuvor festgehalten ist.



- Der gesamte Aufwand der Laufenden Rechnung beträgt Fr. 2'928'213.-, budgetiert wurden Fr. 2'969'900.- (LR 2008: Fr. 2'951'044.-), beim Ertrag sind es Fr. 2'983'562.-, budgetiert Fr. 2'882'400.- (LR 2008: Fr. 3'091'385.-).
- Ein wichtiges Ereignis für die Gemeinde Kaufdorf ist nach der Kreditgenehmigung der Baubeginn und die guten Sanierungsbauschritte des sogenannten Abwartshauses Dorfstrasse 14 auf der gleichen Parzelle Nr. 111 wie das Schulhaus. Auf das Gemeinderechnungsergebnis hat dies aber keinen Einfluss.
- Im 2009 wurden keine Steuerrückstellungen in die Laufende Rechnung zurückgeführt (2008: Fr. 60'000.-) mit unverändertem Saldo Fr. 171'400.-.
- Der gesamte Steuerertrag netto beträgt Fr. 2'099'096.-, Fr. 400.- mehr als budgetiert und zum Vorjahr 2008 nicht ganz Fr. 13'000.- Steigerung. Die gute Budgetierung ist erfreulich.
- Einkommenssteuern 2008/2009 Fr. 1'643'806.-/Fr. 1'687'577.-; Vermögenst. 114'468.-/ 94'3344.-
- Steuern Vorjahre, nat. Personen, Einkommen 2008: 97'500.-, 2009 = Fr. 99'400.-
- Die Steuerabschreibungen nahmen zum Vorjahr mit Fr. 72'546.- (58%) ab auf Fr. 30'453.-.

5. Kommentar zum Rechnungsergebnis

Die Jahresrechnung der Gemeinde Kaufdorf schliesst per 31. Dezember 2009 wie folgt ab:

Ergebnis vor Abschreibung			
Aufwand		Fr.	-2'793'876.57
Ertrag netto		Fr.	2'983'562.40
Ertragsüberschuss brutto		Fr.	189'685.83
Ergebnis nach Abschreibung			
Ertragsüberschuss brutto		Fr.	189'685.83
Harmonisierte Abschreibungen		Fr.	-134'336.80
Übrige Abschreibungen		Fr.	0.00
Abschreibungen Bilanzfehlbetrag		Fr.	0.00
Ertragsüberschuss Laufende Rechnung		Fr.	55'349.03
Vergleich Rechnung mit Voranschlag			
Ertragsüberschuss Laufende Rechnung		Fr.	55'349.03
Aufwandüberschuss Laufende Rechnung gemäss Voranschlag		Fr.	-87'500.00
Besserstellung gegenüber dem Voranschlag		Fr.	142'849.03

Der Gemeinderat freut sich sehr über den gegenüber dem Voranschlag besseren Abschluss.

6. Laufende Rechnung

Vergleich zu Voranschlag nach Arten

	Differenzen zum Voranschlag		2009	Voranschlag	2008
A U F W A N D			2'928'213	2'959'900	2'951'044
Personalaufwand			465'731	459'000	470'119
Sachaufwand			370'009	434'700	353'153
Passivzinsen			42'951	48'000	58'393
Abschreibungen			165'631	175'000	153'744
Entschädigungen an Gde.wesen			1'196'868	1'262'200	1'213'006
Eigene Beiträge			398'317	400'500	496'809
Einlagen in Speziak Finanzierung			224'261	127'000	133'443
Interne Verrechnungen			64'446	53'500	72'377
E R T R A G			2'983'562	2'882'400	3'091'386
Steuern			2'099'097	2'098'700	2'086'373
Regalien und Konzessionen			34'333	36'000	33'729
Vermögenserträge			164'360	107'700	263'447
Entgelte			383'002	356'900	402'574
Anteile ohne Zweckbindung			147'050	134'100	120'520
Rückerstattungen			64'308	61'000	50'676
Beiträge			26'967	26'300	26'869
Entnahmen aus Spezialfinanzierungen			-	8'200	34'821
Interne Verrechnungen			64'445	53'500	72'377

Laufende Rechnung		Aufwand	Differenz	Aufwand	Begründung
Konto	Artengliederung Laufende Rechnung	Ertrag		Ertrag	
		LR 2009		VA 2009	
3	AUFWAND	2'928'213	-41'687	2'969'900	
30	PERSONALAUFWAND	465'731	-3'269	469'000	
300	Personalaufwand der Behörden und Kommissionen	58'675	-1'625	60'300	
301	Löhne Gemeindeverwaltung	165'796	-205	166'000	
301	Löhne übriges Betriebspersonal	177'712	4'012	173'700	Fr. 2'627 Schulsekretariat+Stellvertretungen nicht budgetiert
302	Löhne Sütz- u. Nachhilfe- u. Spezialunterricht	4'090	-1'610	5'700	
303	Sozialversicherungsbeiträge (AHV)	26'676	-2'224	28'900	
304	Personalversicherungsbeiträge (PgBG)	20'426	-1'474	21'900	
305	Unfall- und Krankenversicherung Beiträge (BUV/NBUV)	8'611	811	7'800	Zunahme SUVA u. Budgetunterlagen
309	Übriger Personalaufwand	3'746	-954	4'700	
31	SACHAUFWAND	370'007	-64'693	434'700	
310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	49'418	-3'282	52'700	
311	Anschaffungen Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	2'695	2'195	500	Ersatz Registrierkasse
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	48'243	-15'757	64'000	Aufteilung Schule Energie und Unterhalt falsch
313	Verbrauchsmaterialien	30'977	12'877	18'100	mit jener des Unterhalt Schulanlage
314	Dienstleistungen Dritter für den baulichen Unterhalt	49'756	-48'244	98'000	Strasse -8'000; Wasser -19'000; Kanalisation -15'000
315	Dienstleistungen Dritter für den übrigen Unterhalt	36'298	-2'202	38'500	
316	Mieten, Pachten, Benützungskosten	260	-40	300	
317	Spesenentschädigungen	12'434	134	12'300	
318	Dienstleistungen und Honorare, allg. Verwaltungsaufwand	135'066	-10'234	145'300	keine Sanierungsplanung LR Abwarthaus -10'000, Bauverwaltung -5'000
319	Übriger Sachaufwand	4'860	-140	5'000	
32	PASSIVZINSEN	42'951	-5'049	48'000	
321	Kurzfristige Schulden	5'749	3'149	2'600	Vergütungszins Steuern gem. kant.Steuerverwaltung
322	Mittel- und langfristige Schulden	37'310	-7'691	45'000	Zinsansatz-Reduktion Banken u. Umschuldung
323	Sonderrechnungen	-107	-507	400	
33	ABSCHREIBUNGEN	165'632	-9'368	175'000	
330	Finanzvermögen	31'295	1'295	30'000	davon Steuerabschreibungen 30'500
331	Verwaltungsvermögen - harmonisierte Abschreibungen	134'337	-10'663	145'000	Weniger Investitionen ausgeführt als geplant
332	Verwaltungsvermögen - übrige Abschreibungen	-	-	-	
333	Bilanzfehlbetrag	-	-	-	
35	ENTSCHÄDIGUNGEN AN GEMEINWESEN	1'196'868	-65'332	1'262'200	
351	Kanton	837'143	-29'457	866'600	kantonaler Lastenausgleich
352	Gemeinden	359'725	-35'875	395'600	TOGEKA 10'000; KK Mühleth. -5'400; Kochsch.12'000; Schulgeld 10'000
36	EIGENE BEITRÄGE	398'317	-2'183	400'500	
361	Kanton	212'830	-7'070	219'900	weniger Lastenausgleich z.G. Gemeinde
362	Gemeinden	107'260	-440	107'700	
364	Gemischwirtschaftliche Unternehmungen	10'665	-1'835	12'500	
365	Private Institutionen	67'562	7'162	60'400	Musikschule Gürbetal +9'000, u.a.Jahresabgrenzung+Schüleranzahl
366	Private Haushalte	-	-	-	
38	EINLAGEN IN SPEZIALFINANZIERUNGEN	224'261	97'261	127'000	
380	Einlagen in Spezialfinanzierungen	224'261	97'261	127'000	Wasser RA gem. Abrech. Spez. Finanz > grosse Anschlussgebühren
39	INTERNE VERRECHNUNGEN	64'446	10'946	53'500	
390	Verrechneter Aufwand	36'375	10'375	26'000	Neue interne Verrechnungsbasis gem. Auftrag RPO
391	Verrechnete Zinsen	28'071	571	27'500	
4	ERTRAG	2'983'562	101'162	2'882'400	
40	STEUERN	2'099'097	397	2'098'700	
400	Einkommens- und Vermögenssteuern	1'778'860	-8'440	1'787'300	Vermögensst. - 25'000; Quellenst.+21'000;
401	Gewinn- und Kapitalsteuern	26'392	8'492	17'900	Vorjahressteuern
402	Liegenschaftssteuern	215'029	-4'471	219'500	
403	Vermögensgewinnsteuern	75'216	5'216	70'000	
406	Besitz- und Aufwandsteuern	3'600	-400	4'000	
41	REGALIEN UND KONZESSIONEN	34'333	-1'667	36'000	
410	Erträge aus Regalien und Konzessionen	34'333	-1'667	36'000	Reduktion Konzession BWK
42	VERMÖGENSERTRÄGE	164'360	56'660	107'700	
421	Flüssige Mittel und Guthaben	17'219	7'219	10'000	Verzugszins Steuern+ Guthaben Bank
422	Anlagen des Finanzvermögens	2'127	2'127	-	nicht budgetiert
423	Liegenschaften des Finanzvermögens	29'450	-50	29'500	
424	Buchgewinne auf Anlagen des Finanzvermögens	-	-	-	
427	Liegenschaften des Verwaltungsvermögens	6'610	3'610	3'000	Mehrvermietung Gemeindesaal
428	Einnahmenüberschuss der Investitionsrechnung	108'954	43'754	65'200	über Mehreinnahmen Anschlussgebühren
43	ENTGELTE	383'002	26'102	356'900	
430	Ersatzabgaben	39'338	-9'662	49'000	Reduktion wegen Guthaben Vorjahr
431	Gebühren für Amtshandlungen	23'627	1'327	22'300	
434	Andere Benützungsgebühren und Dienstleistungen	211'733	22'033	189'700	Mehrgebühren Kanalisation (Mehranschlüsse nicht budgetiert)
435	Übrige Verkaufserlöse	75'450	15'450	60'000	Mehrerlös Wassergebühren (Mehranschlüsse nicht budgetiert)
436	Rückerstattungen	32'854	-3'046	35'900	
437	Bussen	-	-	-	
44	ANTEILE OHNE ZWECKBINDUNG	147'050	12'950	134'100	
441	Anteile an Kantonseinnahmen	-	-500	500	
444	Leistungen aus Finanzausgleich	147'050	13'450	133'600	
45	RÜCKERSTATTUNGEN	64'307	3'307	61'000	
451	Kanton	7'492	5'792	1'700	
452	Gemeinden	56'815	-2'485	59'300	
46	BEITRÄGE	26'967	667	26'300	
461	Kanton	26'967	667	26'300	
469	Übrige Beiträge für eigene Rechnung	-	-	-	
48	ENTNAHMEN AUS SPEZIALFINANZIERUNGEN	-	-8'200	8'200	
480	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen	-	-8'200	8'200	Nicht nötig, wegen Mehreinnahmen Anschlussgebühren
49	INTERNE VERRECHNUNGEN	64'446	10'946	53'500	
490	Verrechneter Aufwand	36'375	10'375	26'000	Neue interne Verrechnungsbasis gem. Auftrag RPO
491	Verrechnete Zinsen	28'071	571	27'500	für Spez. Finanzierung, intern gem. GR-Beschluss
492	Verrechnete Abschreibungen	-	-	-	

7 Laufende Rechnung**Vergleich zum Voranschlag nach Funktionen**

Generell darf auf die recht genaue Budgetierung und Einhaltung der Aufwände hingewiesen werden, wie dies in der nachstehenden Tabelle ersichtlich ist.

Dies, obschon der gesamte Minderaufwand ca. Fr. 45'000.- und der Mehrertrag Fr. 100'000.- beträgt. Die Summe der Steuererträge Funk. 900 „Oblig. Periodische Steuern Reinerträge“ sind wie budgetiert.

Minderaufwendungen (Auszug)

Kontobezeichnung	Betrag Fr.	Bemerkungen
Honorare/Expertisen/Recht+Bau usw.)	-5'828	Keine Abgrenzung Anwaltskosten
TOGEKA Anteil Kaufdorf	-9'662	Rückstellung aus 2008
Kleinklasse in Mühlethur./Lohnstorf	-5'406	
Schulgeld Belp, Toffen +Mühlethurnen	-10'175	Schülerzahlen geändert
Heizung+Elektr.+Wasser +Abwas.	-14'645	Aufteilung falsch, Mehraufwend. im Unterhalt
Unterhalt Leitungsnetz / Hydrant	-13'961	weniger notwendiger Unterhalt
Unterhalt Feuerweiher	-3'000	keinen
Einbau Wasseruhren	-4'635	Keine Wasseruhren ausgewechselt, wird nachgeholt
Verrech. Aufwand (029+219)	-5'000	
Verrech. Aufwand (Brunnenme.217)	-4'000	
Unterhalt (Werk-/Dienstleistungen.)	-15'302	
EL-Beitrag an den Kanton	-5'483	Schlussrechnung kleiner als
Fürsorge LA Gemeinde a. Kanton	-27'225	Kantonsbudgetangaben
Zinsen mittel+langfristige Schulden	-7'691	Neuer günstigerer Zinssatz
Sanierung Abwartshaus Folgekosten	-10'000	für Fortsetzungsplanung bei Kreditablehnung
Liegenschaftsunterhalt	-3'137	
Verwaltungsverm., Abschreib.ohne SF	-10'663	weniger investiert als geplant

Erläuterung zu den einzelnen Konto und Kontoüberschreitungen

Die wichtigsten Veränderungen zwischen Voranschlag und Laufender Rechnung sind unter dem Artenvergleich auf Seite 5 zusammengefasst. Darin sind alle Konten der Funktionen 0 bis 9 enthalten.

Kont	Bezeichnung	Rechnung 2009		- Minder +Mehr- aufwand	- Minder +Mehr- ertrag	Budget 2009		Rechnung 2008	
		Aufwand	Ertrag			Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Gesamttotal	2'928'213.37	2'983'562.40	-41'687	101'162	2'969'900	2'882'400	2'951'044	3'091'386
0	Allgemeine Verwaltung	323'641.00	36'213.45	-7'459	11'513	331'100	24'700	318'820	33'597
1	Öffentliche Sicherheit	87'082.80	60'993.20	-15'417	-7'007	102'500	68'000	97'710	81'863
2	Bildung	925'640.72	71'252.95	-19'159	1'553	944'800	69'700	904'117	55'379
3	Kultur und Freizeit	19'591.95	1'152.00	-8	-748	19'600	1'900	16'595	1'580
4	Gesundheit	4'691.30	-	991	0	3'700	-	4'429	-
5	Soziale Wohlfahrt	586'915.70	902.00	-32'784	-98	619'700	1'000	711'265	716
6	Verkehr	260'664.35	58'359.85	-11'936	960	272'600	57'400	261'754	72'614
7	Umwelt und Raumordnung	453'619.60	425'083.20	74'120	73'983	379'500	351'100	389'188	362'054
8	Volkswirtschaft	1'309.20	34'663.00	-1'291	-1'637	2'600	36'300	1'725	34'019
9	Finanzen u. Steuern	265'056.75	2'294'942.75	-28'743	22'643	293'800	2'272'300	245'441	2'449'563
	Abschluss Total	55'349.03		142'849		-87'500		140'342	
		Ertragsüberschuss		Df. LR zu VA		Aufwandüberschuss		Ertragsüberschuss	

Die Veränderung im Aufwand und Ertrag (ca.Fr. 73'000.- / 75'000.- im Bereich 7) werden verursacht durch erhöhte Anschlussgebühren und den daraus folgenden internen Verrechnungen.

Kreditüberschreitungen

Es gibt keine Kreditüberschreitungen, die in der Kompetenz der Gemeindeversammlung liegen.

Der zusammenfassende Vergleich nach Funktionen 0 bis 9 ist in der oben stehenden Tabelle ersichtlich.

Die detaillierte Laufende Rechnung mit allen Kontensummen ist öffentlich einsehbar.

Kreditüberschreitungen grösser 10% oder grösser Fr.1000.-, Gemeinderat-Kompetenz = Fr. 20'000.-

Konto	Bezeichnung	Gebundene Ausgaben	Kompetenz Gde.rat	Begründung
Gesamttotal	185'612.60	131'483.90	54'128.70	
012.309.01	Aus- u.Weiterbildung GR+Kommiss		1'266.65	Mehrbelastung aus GR-Tagesklausur und Politforum in Thun
012.317.02	Freier Ratskredit OgR Art.48.4		223.30	Anteil Bestellung Sackmesser für alle Behörden- und Kommissionsmitglieder + JungbürgerInnen
029.311.01	Anschaff. Büromob. und Masch.		1'495.95	Unerwartet neue Registrierkasse Fr. 1'466.-
029.318.04	Honorare Dritter		787.95	Beratungshonorar Hirt, Eintreibung Steuerschulden F. Messerli Autoabbruch
100.318.04	Nachführung Vermessungswerk	3'321.10		GIS-Umstellung wegen Kantonsharmonisierung, Übertrag der
212.351.01	LA Lehrerbesoldung 7-9 in K+B	4'212.75		Gemäss Schlussabrechnung 2008 des Kantons
214.365.01	Schulgeld Musikschulen	9'879.10		Vorschriften und abhängig Anzahl MusikschülerInnen
217.305.01	Unfall- u. Krankenversicherung		760.30	2008: Fr. 1'941.- / Falsche interne Budget-Einteilungsgrundlage
217.313.01	Reinigung und Unterhalt		11'696.65	Siehe spezielle Exceltabelle mit Begründungen
219.301.01	Schulsekretariat		1'436.15	Neuanstellung, GR-Beschluss
219.301.02	Stellvertretungen z.L.Gemeinde		1'191.10	Neue Handhabung/Verrechnung des Kantons bei Vertretungen
219.313.01	Anschaf./Unterhalt Mobiliar+PC		1'511.60	
219.318.03	Tagesschule Kaufdorf		1'167.00	Nicht budgetierte Aufwendungen für Organis.Tagesschule 2010
309.318.03	Div. Beiträge+Jungbürgerfeier		278.60	Gute Beteiligung für Feier + Begehung Gantrisch Guggerstäg
350.362.01	Jugendarb. Gürbetal-Längenberg	570.00		gemäss Jahresrechnung 2009 übernommen
450.365.01	BEGES Sucht- und Tuberkulosebek	497.50		Im Budget nicht berücksichtigt / vergessen (ev. später unter Mitgliederbeiträge verbuchen)
470.318.04	Lebensmittelkontrolle	760.00		Trinkwasserkontrolle, ab 2010 in Fuktion 700
583.352.01	PAG: Prof.Asylkoordination Belp	3'412.35		Gemäss prov. Abrechnung PAG Belp, ab 2010 an Kanton abgetreten
620.301.01	Besoldungen Wegmeister		1'798.30	zu knapp budgetiert und Stv Wegmeister wegen Ausfalls nicht berücksichtigt
620.305.01	Unfall- u. Krankenversicherung		515.00	2008: Fr. 3'979.85 / Falsche interne Budget-Einteilungsgrundlage 2007/08 angewendet
620.315.01	Masch.+Geräte+Fahrzeug/Steuern		1'218.55	Knapp budgetierter Unterhalt Traktor Fr. 5'200.-
700.318.02	Sachversicher.Wasserversorgung		592.00	2008: Fr. 1600.05 / Falsche interne Budget-Einteilungsgrundlage 2007/08 angewendet
700.330.01	Abschreib. uneinbr Forderungen		24.65	Kein Betrag budgetiert
700.380.01	Einlage Rechnungsausg. (SF RA)	101'145.20		Wegen grossen Anschlussgebühren, z.T. noch geplante aus 2008: Neuordnung im 2010
700.390.01	Intern.Verrech. BWK+Verwaltung		10'216.25	Auf Grund der Rechnungsprüfung interne Verrechnung neu organisiert
710.362.01	ARAG, Betriebsbeitrag+AbwFond	1'931.10		Gemäss Angaben des Gemeindeverbandes ARAG
710.390.01	Intern.Verrech. Verwaltung+BWK		8'116.25	Auf Grund der Rechnungsprüfung interne Verrechnung neu organisiert
720.318.04	Spez.Entsorg.Glas/Öl/Blech/Pap	1'525.80		Nachtrag Grundgebühr aus 2008-09 gem. Vertrag Gasser Recycling
720.318.06	Grünabfuhr		3'393.55	Neu: 2-malige Abfuhr pro Monat und Mengenzunahme
720.390.01	Intern.Verrech. Verwaltung+BWK		2'877.50	Auf Grund der Rechnungsprüfung neu organisiert / berechnet
780.311.01	Anschaffung Robidog-Behälter		699.40	Anschaffung nicht budgetiert
790.365.02	Förderverein Region Gantrisch		2'862.00	Neues Konto mit separater Belastung
903.330.03	Steuerabschr. aperiod. Steuern	816.00		Gemäss Steuerabrechnung des Kantons
940.321.05	Vergütungszins Steuern	3'248.20		Gemäss Steuerabrechnung des Kantons

8 Investitionsrechnung

8.1.1	Steuerhaushalt, Funktion 9:	2009	VA 2008	2008
	Bruttoinvestitionen Finanzvermögen	359'602.25	0.00	0.00
	Investitionseinnahmen (Verkauf Parz.-Nr.510)	98'365.45	0.00	250'000.00
	Netto-Desinvestitionen	261'236.80	0.00	250'000.00
8.1.2	Spezialfinanzierungen, Funktion 7, Wasser + Abwasser	2009	2'008.00	2008
	Bruttoinvest.gebührenfinanzierte Anlagen	50'510.10	5'000.00	34'567.40
	Investitionseinnahmen	116'835.40	193'750.00	49'900.00
	Netto-Desinvestitionen (> IR-Einnahmenüberschuss)	-66'325.30	-188'750.00	-15'332.60
8.1.3	Gesamtgemeinde Funktionen 0-6: Verwaltungsvermögen	2009	2'008.00	2008
	Bruttoinvestitionen 999.690.01	359'602.25	356'500.00	185'445.20
	Bruttoinvestitionen Einnahmen 999.590.01	98'365.45	193'300.00	184'125.95
	Netto-Investitionen / -Desinvestitionen (-)	261'236.80	163'200.00	1'319.25



8	Zusammenfassung der Investitionsrechnung	2009	Ausgaben	Einnahmen
1	Offentl. Sicherheit Verkauf Apparate Militärküche			1.00
2	Bildung (Schulanlage) Böden, Kindergarten, Eingang		2'155.00	
6	Strassen + Bäche Sanierung Strassen allgemein		126'780.50	
	Fussweg		30'532.80	
	Vorber. Sanierung Trümmerstrasse Kostenteiler		3'282.00	
75	Gewässerverbauungen Bachverbauungen inkl. Gürbe/Müsche		8'487.50	
7	Umwelt und Raumordnung			
70	Wasserversorgung: Ausbau und Leitungssanierungen		12'964.45	
	Einnahmen Anschlussgebühren			116'750.00
	IR-Einnahmenüberschuss z.G. LR		103'785.55	
72	Kanalisation / ARAG Kanalisationsgemeindenetz-Erneuerungen		42'686.10	
	Ausbau der ARA Gürbetal		29'410.80	
	ARAG: Unterhalt Werterhalt		8'134.85	
	IR-Einnahmenüberschuss z.G. LR		5'168.25	
	Einnahmen Anschlussgebühren			85'400.00
9	Finanzen und Steuern Übertrag Abgänge Liege. des FV		90'000.00	
	Sanierungsarbeiten Abwartshaus 2009		23'139.90	
	Übertrag Zugänge Liegenschaften ins FV			23'139.90
	Passivierte Einnahmen Verwaltungsvermögen/IR ohne IR-Einnahmenübersch		98'365.45	
	Aktivierete Ausgaben Verwaltungsvermögen/IR ohne IR-Einnahmenüberschuss			359'602.25
	Gesamttotal		584'893.15	584'893.15

9 Bestandesrechnung (nach Übertrag Ertragsüberschuss auf das Eigenkapital)

Nr. Bezeichnung	Bestand 1.1.	Nettozuwachs	Nettoabgang	Bestand 31.12.
1 Aktiven	4'332'323.17	10'761'227.31	10'474'074.22	4'619'476.26
10 Finanzvermögen	3'245'722.17	10'297'839.51	10'137'586.42	3'405'975.26
11 Verwaltungsvermögen	1'086'601.00	463'387.80	336'487.80	1'213'501.00
12 Spez. fin. Bevorschussung	-	-	-	-
13 Bilanzfehlbetrag	-	-	-	-
2 Passiven	4'332'323.17	4'035'404.20	3'748'251.11	4'619'476.26
20 Fremdkapital	1'617'351.12	3'755'794.27	3'748'251.11	1'624'894.28
22 Spez. finanz. Verpflichtung	1'904'829.21	224'260.90	-	2'129'090.11
23 Eigenkapital	810'142.84	55'349.03	-	865'491.87

10 Finanzvermögen

Die flüssigen Mittel betragen Fr. 1'388'436.89 für allgemeine und Lastenausgleichszahlungen sowie erste grössere Investitionszahlungen (Abwartshaus) im 1. Semester 2009 bis zum Eingang der 1. Steuerrate im Juli.

Steuerguthaben

1012.02 Steuerguthaben NESKO Das Steuerguthaben Fr. 1'037'832.27 stimmt mit der Staatskasse überein und ist zum Vorjahr ca. Fr. 71'799 kleiner geworden.

1013.02 LA Fürsorge mit Vorschuss Fr. 243'000.- für Abrechnung 2009 im 2010.

Debitoren

Siehe detaillierte Liste aller Guthaben

1015.01 Allgemeine Debitoren Fr. 6'426.85, ausgestellte Rechnungen für Jahresabschluss

1015.02 Hundesteuern Keine Ausstände

1015.03 Verrechnungssteuer Fr. 1'912.95, die jährlich zurückgefordert wird

1015.04 Gebühren Wasser/Abwas. Fr. 0.00 Ausstand

1015.08 Anschlussgebühren Fr. 2'400.--

1015.09 Gebührenausta. Vorjahr Fr. 1089.85

1015.15 Kehrrechtgebührenmarken Das Guthaben Fr. 3'000.- für Verkaufsstelle Metzgerei bleibt

102 Anlagen

Die Sparkonto-Guthaben werden von der Schule verwaltet und durch die Schulkommission überwacht.

1020.06 Sparkonten Schule Sparkonten ‚Projektwoche‘, Fr. 6'396.10, erhöht um Fr. 3'278.20

1023.01 Abwartshaus Saldo Fr. 236'718.60 von Fr. 213'578.70 mit bisher Fr. 23'139.90 erhöht für verbuchte Sanierungsaufwendungen im 2009. Im August 2010 wird es fertig saniert sein.

103 Transitorische Aktiven Keine**11 Verwaltungsvermögen**

114 Sachgüter Von Fr. 1'071'100.-- auf Fr. 1'213'501.-- erhöht, nach Abzug Abschreibungen nach Gesetz durchschnittlich 10% auf Restwert. Fr. 90'000.-- stammen aus einer Umbuchung vom Finanz- ins Verwaltungsvermögen. Es betrifft Freifläche unter Schulhausareal Die Kanalisation u. Wasserversorgung sind momentan abgeschrieben!

115 Beteiligungen BLS und AVAG Fr. 4501.-- keine Änderungen

12 Vorschüsse für SF Saldo Fr. 0.--

13 Bilanzfehlbetrag Ist seit 2004 auf Fr. 0.-- abgeschrieben

2 Passiven**20 Fremdkapital**

2000.01 Laufende Verpflicht.

2000.02-.10

2001 4 Grabfond

Bestandesnachweisliste)

Kontokorrent:

Fr.145'632 Rechnungen aus 2009, beglichen im Jan-März 2010
alle auf Saldo Fr. 0.-:abgerechnet

Üblicher Bezug für Grabschmuck (siehe

202 Mittel- und langfristigeAmortisation Privatdarlehen, Bestand per 31.12. total neu
Fr.1'287'000.-; Umschuldung Darlehen SLG 0.5 neu Valiant
übrige wie bisher bei der S+L Gürbetal,
Privatdarlehen: Rückforderung Fr. 1'000.-- = Saldo Fr. 87'000.--**203 Verpflichtungen****2033.01 Sonderrechnungen**Sparkonten Schule siehe unter 102 Anlagen oben, Zins S+L
Asyl Fr. 0. Der Bestand wurde vorschriftsgemäss verzinst.
Das Konto wurde nun aufgelöst. (neu Kantonsaufgabe)**Rückstellungen / Wertberichtigungen**2049.01 Wertber. Steuerguthaben für gefährdete Steuerguthaben. Keine Änderungen
S=Fr.171'000.--**228 Verpflichtungen für Spezialfinanzierungen**

Verpflichtung	Spez.Finanz.	01. Jan	Zuwachs	Abgang	31. Dez
2280.01 RA	700 Wasser	221'482.75	101'145.20	-	322'627.95
2280.02 WE		527'951.30	55'400.00	-	583'351.30
2280.03 RA	710 Abwasser	265'241.20	2'880.25	-	268'121.45
2280.04 WE		835'415.30	62'700.00	-	898'115.30
2280.05 RA	720 Kehricht	21'325.86	2'135.45	-	23'461.31
2280.06 RA	140 Feuerwehr	-	-	-	-
2280.07	160 Zivilschutz	33'412.80	-	-	33'412.80
Total		1'904'829.21	224'260.90	-	2'129'090.11

23 EigenkapitalDas Eigenkapital nimmt von Fr. 810'142.84 um den Ertragsüber-
schuss der laufenden Rechnung Fr. 55'349.03 auf **Fr. 865'491.87** zu.
Das entspricht zirka 9 Steuerzehnteln à knapp Fr. 100'000.--**10 Nachkredite Laufende Rechnung Überschreitungen grösser 10% oder über Fr. 1'000.-**

Die Nachkredite sind in mit entsprechenden Begründungen in der Nachkreditabelle aufgeführt.

Angewendete Kriterien: Kreditüberschreitungen > 10% und über Fr.1'000.--.

Kompetenz Gemeinderat: Fr. 20'000.-- bis 50'000.-- mit fakultativem Referendum;

wenn Summe grösser als Fr. 50'000.-- ist die Gemeindeversammlung zuständig.

Die **Überschreitungen** setzen sich wie nach oben stehenden Kriterien folgt zusammen:

Total	Fr. 185'612.60
- in Kompetenz Gemeindeversammlung:	Fr. 0.00
- gebundene Ausgaben	Fr. 131'483.90
- in Kompetenz Gemeinderat:	Fr. 54'128.70

Details siehe Liste auf Seite 5

11 Verpflichtungskredite

Gemäss der Buchhaltung lagen für 2009 folgender Verpflichtungskredite gemäss detaillierter Liste vor, die bis auf zwei abgerechnet und durch den Gemeinderat genehmigt worden sind:

Kreditbeschluss		Kredit-	Objektbezeichnung	Kumulierte	Kumulierte	Saldo
Datum	Organ	summe		Ausgaben	Einnahmen	
		Betrag		31.12.2009	31.12.2009	31.12.2009
07.01.2009	GR 1/09	-1.00	Verkauf Militärküche an Frauenverein	0.00	1.00	0.00
2 Schule			Schule	0.00		
01.04.2009	GR 5.09	2'155.00	Unterflurkreissäge	2'155.00	0.00	0.00
6 Strassen			Strassen	0.00		
11.05.2004	GR 5.04	8'000	Rohrmattweg (Perronzugänge Ost+West) 2xFr.4'000.-	0.00	0.00	8'000.00
03.06.2009	GR 8.09	10'000	1 Fugensanierung diverse Teilstücke ganze Gemeinde	10'186.30	0.00	-186.30
03.06.2009	GR 8.09	10'000	2a Trümlerstrasse	12'841.05	0.00	-2'841.05
03.06.2009	GR 8.09	20'000	3 Kleemattweg Var OB	18'217.05	0.00	1'782.95
03.06.2009	GR 8.09	50'000	4 Moosstrasse (Arastrasse bis Gürbe)	49'939.40	0.00	60.60
03.06.2009	GR 8.09	20'000	5 Dorfstrasse Var. OB	16'954.35	0.00	3'045.65
03.06.2009	GR 8.09	20'000	6 Bahnweg Var. OB	18'642.35	0.00	1'357.65
03.06.2009	GV 1/09	35'000	Chäsiwägli	30'532.80	0.00	4'467.20
11.08.2009	GR 10/09	3'500	Verkehrsberuhigungsmassnahmen Planung	0.00	0.00	3'500.00
16.09.2009	GR 9/09	über LR	Auslagerung Wegmeister/Wegmeisterarbeiten/Werkhofzusammenlegung	0.00	0.00	über LR
08.01.2008	GR 1/08	12'912	Vorbereitung Sanierung Trümlerstrasse	11'739.35	0.00	1'172.65
24.06.2009	GR 9.09	12'000	Übernahme Stutzstrasse (Stimemann KPG und B+S Ing)	0.00	0.00	12'000.00
75 Bäche			Bäche	0.00		
03.06.2009	GR 8/09	25'500	Schadenbehebung Quelle Krebs, Guetebrünne netto (AXA=6'500 Entsch)	3'500.00	0.00	22'000.00
Delegiertenvers. 09		4'988	Wasserbauverband Gürbe Müsche (Anteil 3.99%)	4'987.50	0.00	0.00
26.03.2009	GV 1/09	80'000	Ortsplanungsrevision	0.00	0.00	80'000.00
		314'053.50	Investitionen ohne Werke Spez. Finanzierungen	179'695.15	1.00	134'359.35
70 u. 71 Spezialfinanzierungen Wasser und Abwasser						
04.11.2008	GR 14/08	20'000	Sicherung öff. Leitungen / UeO Werkleitungen	3'675.50	0.00	16'324.50
19.09.2007	GR 12/07	7'500	Löschwasserquerung BLS-Doppelspur Zälg+Bahnübergang	9'288.95	0.00	-1'788.95
			GWP Generelle Wasserversorgungsplanung	0.00	0.00	0.00
--	Reglement	-	IR Einnahmenüberschuss SF Wasser	103'785.55	0.00	-103'785.55
01.04.2000	Reglement	-	Anschlussgebühren von Neubauten	0.00	116'750.00	0.00
07.12.2007	DV3/07	63'300	ARAG Sanierungen Verbands-GUP (08-10, Verteiler: 6.191%)	gesamthaft	0.00	gesamthaft
08.05.2008	DV 1/08	33'300	ARAG San.Fernwirkanlage (Bypass Ausgleichsbecken+UeO>GL)	über Jahres-	0.00	über Jahres-
08.05.2008	DV 1/08 (5.08)	13'900	ARAG Ausbau Hebewerk (6.191%) und Investitionen 2009	tranchen bezahlt	0.00	tranchen bezahlt
24.06.2009	GR 9.09	5'000	GEP Erarbeitung Pflichtenheft	0.00	0.00	5'000.00
01.04.2009	GR 5/09	45'000	Teilsanierungen Trümlerestr. und am Türmli Husmattweg	42'686.10	0.00	2'313.90
00.00.0000	DV	-	Abrechnung ARAG, Unterhalt WE	0.00	0.00	0.00
--	Reglement	-	IR Einnahmenüberschuss SF Abwasser	5'168.25	0.00	-5'168.25
01.04.2002	Reglement	-	Anschlussgebühren von Neubauten	0.00	85'400.00	0.00
Revision 2009			Umbuchung Freifläche vom FV ins VV	90'000.00		
19.10.1902	GV2/08	580'000	netto Sanierung Abwarthaus mit Subvention Fr. 40'000 DK	23'139.90	23'139.90	556'860.10

12 Eventualverpflichtungen

- Bürgschaftsverpflichtungen
- Es bestehen keine nicht bilanzierbare Leasingverbindlichkeiten per 31. Dezember 2009

Brandversicherungswerte der Sachanlagen per 31. Dezember 2009

und weitere Versicherungen zur Übersicht

	Versicherungssummen	
Immobilien: Mobilier-Gebäudeversicherung, Pol. 52310.005 (31.12.2010)	Mobilier	GVB
Schulanlage Dorfstrasse 10, 10a, 10b, +12	4'800'000	5'076'500
2 Mietwohnungen, Dorfstr. 10, <i>Finanzvermögen, nicht separat ausgeschieden</i>	0	0
und Abwarthaus, Dorfstrasse 14;	401'000	420'500
Turnhalle u. Feuerwehmagazin, Dorfstr. 16, 16a, 16b1'030'700		1'137'200

Sachversicherung: Zürich, "Business Sach", Pol. 13.934.482 ab 1.1.2007
gemäss Erhebung Plausibilisierung Versicherungssumme Sachversicherung 1'835'000

Motorfahrzeugversicherung: MobiCar, Gemeindetraktor Steyr, (neu Fr. 69'000) Vollkasko
Pol.-Nr. G 0661-5429 mit Selbstbehalt Fr. 500.- / 1'000.- 10'000'000

Betriebshaftpflicht: AXA Winterthur Garantie-Schadensumme Pers.+Sach.: 20
Mio.

Pol. 14.040.883, allg. Selbstbehalt: min.Fr. / Fr. 1000.- 10% max 50'000 Vermögen 500'000

13 Finanzkennzahlen

	2004	2005	2006	2007	2008	2009
1 Selbstfinanzierungsgrad:	1'864.68	1460.30	132.93	370.83	28605	158.46
2 Selbstfinanzierungsanteil:	40.86	26.66	9.05	22.59	12.65	14.18
3 Zinsbelastungsanteil:	1.88	0.74	0.55	0.10	0.33	-0.30
4 Kapitaldienstanteil:	28.76	8.07	8.38	9.62	8.35	8.35
5 Bruttoverschuldungsanteil	neu ab 1.1.2005	82.61	55.03	43.68	43.50	44.55
6 Investitionsanteil	neu ab 1.1.2005	4.8	8.67	19.83	6.64	12.55

1 **Selbstfinanzierung** (Selbstfinanzierung in Prozenten der Nettoinvestitionen)

Selbstfinanzierung Fr. 415'590.73.- zu Nettoinvestitionen Fr. 261'236.80

Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, inwieweit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können. Vor allem ein Vergleich über mehrere Jahre zeigt, ob die Investitionen finanziell verkraftet werden. Ein Selbstfinanzierungsgrad von unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung von über 100 % zu einer Entschuldung.

Ein Wert zwischen 60 und 80 % wird kurzfristig als genügend bezeichnet.

2 **Selbstfinanzierungsanteil** (Selbstfinanzierung in Prozenten des Finanzertrages / Cashflow)

Der Selbstfinanzierungsanteil gibt Auskunft über die finanzielle Leistungsfähigkeit einer Gemeinde: Je höher der Wert, umso grösser ist der Spielraum für die Finanzierung von Investitionen oder für den Schuldenabbau.

Finanzertrag = Fr. 2'919'116.20

Ein Wert zwischen 6 und 15 % wird als genügend bezeichnet.

3 **Zinsbelastungsanteil** (Nettozinsen in Prozent des Finanzertrages) Nettozinsen = Fr. -8'740.05

Er gibt Antwort auf die Frage, wie stark der Finanzertrag durch die Nettozinsen belastet ist. Ein hoher Zinsbelastungsanteil weist auf eine hohe Verschuldung hin. Im Vergleich über einige Jahre wird die Verschuldungstendenz und im Vergleich zu anderen Gemeinden die Verschuldungssituation erkannt. Ein Wert zwischen 0 - 1 % gilt als tiefe Belastung.

4 **Kapitaldienstanteil** (Kapitaldienst in Prozent des Finanzertrages) Fr. 243'696.75

Der Kapitaldienstanteil gibt Antwort auf die Frage, wie stark der Finanzertrag durch den Kapitaldienst (als Folge der Investitionstätigkeit) belastet ist. Ein hoher Kapitaldienstanteil weist auf eine hohe Verschuldung und/oder ein hoher Abschreibungsbedarf hin.

Ein Wert zwischen 3 und 10 % gilt als tiefe Belastung.

5 **Bruttoverschuldungsanteil** Bruttoschulden: Fr. 1'300'388.45

Diese Kennzahl misst die Bruttoverschuldung Fr. 1'300'388.45 im Verhältnis zu dem Finanzertrag.

Die Verschuldung wird kritisch eingestuft, wenn die Schwelle von 200 % überschritten wird.

Ein Wert zwischen < 50% gilt als sehr gut, bis 100% als gut, bis 150 % als Mittel und bis 200 % schlecht

6 **Investitionsanteil** Konsolidierte Ausgaben = Fr. 2'864'771.72

Der Investitionsanteil misst, wie hoch der Anteil der Bruttoinvestitionen an den konsolidierten Ausgaben ist. Damit kommt zum Ausdruck, wie aktiv die Investitionstätigkeit der Gemeinde ist, resp. wie stark die Nettoverschuldung zunimmt. Die Kennzahl sagt also weniger über die finanzielle Situation einer Gemeinde etwas aus, sondern über deren Investitionstätigkeit.

Ein Wert von unter 10 % weist auf eine zurückhaltende Investitionstätigkeit hin, während ein Wert von über 30 % sehr grosse Aktivitäten anzeigt. Wie der Selbstfinanzierungsgrad kann auch diese Kennzahl von Jahr zu Jahr sehr stark schwanken, eine Beurteilung über mehrere Jahre ist deshalb wichtig und sinnvoll zusammen mit dem Selbstfinanzierungsanteil.

14 Antrag und Genehmigung

Antrag:

- Die Jahresrechnung 2009 mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 55'349.03 sowie der Vorbericht werden genehmigt.
- Die in Kompetenz des Gemeinderates liegenden Nachkredite (bereits bewilligte und Überschreitungen) gemäss separater Liste werden genehmigt und es wird festgestellt, dass keine in Kompetenz der Gemeindeversammlung vorliegen.
- Die Abschreibungstabelle mit den harmonisierten Abschreibungen von 10 % wird zur Kenntnis genommen und bestätigt.
- Die Vollständigkeitserklärung der Jahresrechnung 2010 zuhanden des Rechnungsprüfungsorgans wird genehmigt.

Kaufdorf, 19. April 2010

Der Finanzverwalter:

Gemeinderat Ressort Finanzen:

Andreas Schürch

Thomas Bärtschi

Genehmigung:

Der Gemeinderat von Kaufdorf hat die vorliegende Jahresrechnung mit allen Bestandteilen an seiner ordentlichen Sitzung vom 17. Mai 2010 geprüft und genehmigt.

Kaufdorf, 26 April 2010 / 17. Mai 2010

Gemeinderat Kaufdorf

Der Präsident:

Der Sekretär:

Markus Borer

Andreas Schürch

Genehmigung nach der Rechnungsprüfung

Nach Art. 51, Abs. 4 des Organisationsreglements beschliesst der Gemeinderat die Rechnung. Der Gemeinderat hat am 09. Juni 2010 an seiner Sitzung den Bestätigungsbericht des Rechnungsprüfungsorgan vom 28. Mai 2010 zu Kenntnis genommen. Den Gemeindebürgerinnen und -bürger ist das Resultat des Revisionsberichtes mit der Publikation im „Der Anzeiger“ in der Woche 23/2010 zur Kenntnis gebracht worden.

Kaufdorf, 16. Juni 2010

Gemeinderat Kaufdorf

Der Präsident:

Der Sekretär:

Markus Borer

Andreas Schürch