

Gemeinde Kaufdorf

JAHRESRECHNUNG 2018

NACH HRM2

INHALTSVERZEICHNIS

0 AUF EINEN BLICK (MANAGEMENT SUMMARY).....	4
1 BERICHTERSTATTUNG.....	5
1.1 Bericht.....	5
1.1.1 Erfolgsrechnung.....	5
1.1.2 Spezialfinanzierungen (SF).....	7
1.1.3 Übrige Spezialfinanzierungen (SF) mit Gemeindereglement.....	8
1.1.4 Nachkredite.....	8
1.1.5 Investitionsrechnung.....	9
1.1.6 Bilanz.....	9
1.2 Spezialfinanzierungen.....	10
2 ECKDATEN.....	11
2.1 Übersicht.....	11
2.2 Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis.....	12
2.3 Gestufte Erfolgsausweise.....	13
2.3.1 Gesamter Haushalt.....	13
2.3.2 Allgemeiner Haushalt.....	14
2.3.3 Wasserversorgung.....	15
2.3.4 Abwasserentsorgung.....	16
2.3.5 Abfall.....	17
3 BILANZ.....	18
4 FUNKTIONEN.....	19
4.1 Erfolgsrechnung.....	19
4.1.1 Kommentar.....	20
4.2 Investitionsrechnung.....	25
5 SACHGRUPPEN.....	26
5.1 Erfolgsrechnung.....	26

5.2 Investitionsrechnung	27
6 GELDFLUSSRECHNUNG	28
7 FINANZKENNZAHLEN	30
7.1 Gesamthaushalt	30
7.2 Allgemeiner Haushalt	31
7.3 Spezialfinanzierung Wasserversorgung	31
7.4 Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung	32
7.5 Spezialfinanzierung Abfall	32
8 ANTRAG AN DIE EXEKUTIVE	33
9 BESTÄTIGUNGSBERICHT	35
10 GENEHMIGUNG DER JAHRESRECHNUNG	36
11 ANHANG	37
11.1 Regelwerk	37
11.1.1 Angewendetes Regelwerk	37
11.1.2 Bewertung Finanzvermögen	37
11.1.3 Bewertung Verwaltungsvermögen	37
11.1.4 Aktivierungsgrenzen	37
11.1.5 Bestehendes Verwaltungsvermögen	38
11.2 Grundlagen der Jahresrechnung	38
11.3 Eigenkapitalnachweis	39
11.4 Rückstellungsspiegel	40
11.5 Beteiligungsspiegel	41
11.6 Gewährleistungsspiegel	43
11.7 Anlagespiegel	44
11.8 Kreditkontrolle	47
11.8.1 Verpflichtungskredite für Investitionen	47
11.8.2 Nachkredite (≥ CHF 1'000.00)	48

11.9 Weitere massgebende Angaben	52
12 DETAILS ZUR RECHNUNG	54
12.1 Bilanz	54
12.2 Erfolgsrechnung nach Funktionen	62
12.3 Erfolgsrechnung nach Sachgruppen.....	80
12.4 Investitionsrechnung nach Funktionen	96
12.5 Investitionsrechnung nach Sachgruppen.....	101
13 PLAUSIBILITÄTSKONTROLLEN.....	105

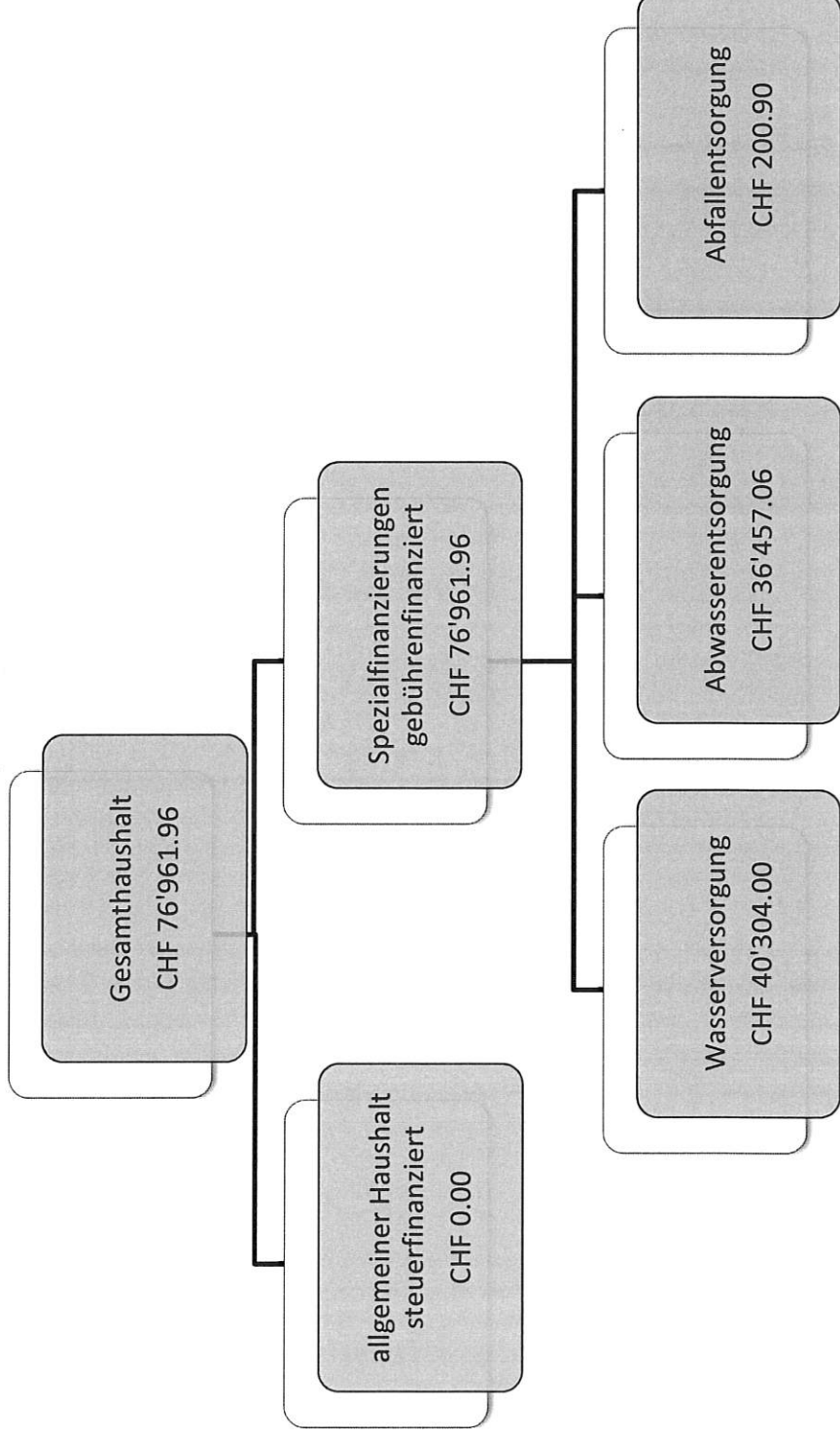
0 AUF EINEN BLICK (MANAGEMENT SUMMARY)

Der Gesamthaushalt schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 76'961.96 ab.

Der allgemeine Haushalt schliesst ausgeglichen ab.

Die gebührenfinanzierten Spezialfinanzierungen Wasser, Abwasser und Abfall schliessen demzufolge mit einem Ertragsüberschuss von total CHF 76'961.96 ab.

Grafisch dargestellt präsentieren sich diese Ergebnisse wie folgt:



1 BERICHTERSTATTUNG

1.1 Bericht

Allgemeines

Die Jahresrechnung 2018 wurde nach dem Rechnungslegungsmodell HRM2 gemäss Art. 70 des kantonalen Gemeindegesetzes erstellt. Zum Einsatz gelangte das EDV-System GemoWin der Firma Dialog Verwaltungs-Data AG, Baldegg.

1.1.1 Erfolgsrechnung

Ergebnis Gesamthaushalt

Der Gesamthaushalt schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 76'961.96 ab. Budgetiert war ein Ertragsüberschuss von CHF 15'850.00. Die Besserstellung gegenüber dem Budget 2018 beträgt somit CHF 61'111.96.

Ergebnis allgemeiner Haushalt

Der allgemeine Haushalt schliesst ausgeglichen ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 36'360.00. Viele kleine Veränderungen im Jahresverlauf haben zu diesem Ergebnis geführt. Dies schlägt sich in den insgesamt 103 Konten nieder, in welchen der Gemeinderat Nachkredite über total CHF 387'534.93 - davon allein schon CHF 324'973.65 in gebundenen, also nicht beeinflussbaren Ausgaben - genehmigen musste. Das Rechnungsergebnis fällt aber nicht in diesem Umfang schlechter aus, da in anderen Konten Einsparungen gemacht oder Mehreinnahmen generiert werden konnten.

Personalaufwand

Der Personalaufwand liegt CHF 10'853.25 über dem Budget. Dies hängt vor allem mit der Mutterschaft der Verwaltungsangestellten zusammen.

Sach- und übrige Betriebsaufwand

Der Sachaufwand liegt CHF 42'361.77 unter dem Budget. Die Begründung dafür liegt insbesondere im 2018 noch nicht fertiggestellten Altersleitbild, geringeren Ausgaben für Strassenunterhalts-Maschinen und -Geräten sowie den geringeren Abschreibungen von periodischen Steuern.

Abschreibungen Verwaltungsvermögen

Das am 31. Dezember 2015 bestehende Verwaltungsvermögen wurde per 1. Januar 2016 zu Buchwerten in HRM2 übernommen und beträgt CHF 1'395'150.95. Dieses wird gemäss Gemeindeversammlungsbeschluss vom 30. März 2016 innert 10 Jahren (CHF 139'515.00 / Jahr) linear abgeschrieben.

Die totalen planmässigen Abschreibungen nach Nutzungsdauer betragen 2018 CHF 239'624.10 und sind damit um CHF 9'875.90 tiefer als budgetiert.

Zusätzliche Abschreibungen sind vorzunehmen, wenn im Rechnungsjahr in der Erfolgsrechnung ein Ertragsüberschuss ausgewiesen wird und die ordentlichen Abschreibungen des allgemeinen Haushalts kleiner sind als die Nettoinvestitionen. Da die Nettoinvestitionen des allgemeinen Haus-

halts CHF 2'386'173.99 und die ordentlichen Abschreibungen des allgemeinen Haushalts CHF 238'554.75 betragen, sind im Umfang des Ertragsüberschusses des allgemeinen Haushalts von CHF 86'916.22 zusätzliche Abschreibungen vorzunehmen. Diese müssen in die finanzpolitischen Reserven, einem Unterkonto des Eigenkapitals, eingelegt werden.

Finanzaufwand

Die Zinse liegen bereits seit einigen Jahren unter dem Satz von 1 %, zu welchem die internen Verzinsungen budgetiert wurden. Da dieses Zinsniveau in absehbarer Zeit nicht ansteigen scheint, wurde der Satz für die internen Verzinsungen auf den Durchschnitt der von der Gemeinde Kaufdorf gegenwärtig für ihre Darlehen bezahlten Zinssatz von 0.49 % gesenkt.

Interne Verrechnungen

Die internen Verrechnungen wurden im Rahmen des Budgets vorgenommen.

Fiskalertrag

Steueranlage: das 1.80fache der einfachen Steuer (gegenüber Vorjahr unverändert)
Liegenchaftssteuer: 1.5 ‰ des amtlichen Wertes (unverändert)

Der Fiskalertrag liegt mit CHF 2'677'061.85 um CHF 22'761.85 geringfügig über dem Budget.

Die Einnahmen aus Einkommenssteuern natürlicher Personen liegen CHF 16'042.55 über dem Budget. Die Vermögenssteuereinnahmen natürlicher Personen liegen sogar CHF 24'980.15 über dem Budget. Demgegenüber liegt der Steuerertrag von den juristischen Personen um CHF 9'038.10 unter dem Budget.

Finanzertrag

Die Zinse liegen bereits seit einigen Jahren unter dem Satz von 1 %, mit welchem im Budget für das Jahr 2018 noch gerechnet worden ist. Da dieses Zinsniveau in absehbarer Zeit nicht ansteigen scheint, wurde der Satz für die internen Verzinsungen auf 0.49 % gesenkt.

Transferertrag

Als Folge der Fusion der Gemeinden Gelterfingen, Mühledorf und Noflen mit Kirchdorf hat die neue Gemeinde Kirchdorf den zwischen Gelterfingen und Kaufdorf bestehenden Schulvertrag vorzeitig gekündigt. Für diese vorzeitige Kündigung konnte mit der Gemeinde eine Entschädigung ausgehandelt werden von CHF 47'659.00, welche in den Kindergarten- und Primarschuldgeldkonten zu Mehrträgen geführt haben.

Ausserordentlicher Ertrag

Zur Finanzierung von 20 % der für die Schulraumerweiterung 2018 vorzunehmenden Abschreibungen konnte der Spezialfinanzierung Mehrwertabgaben der Betrag von CHF 16'659.30 entnommen werden.

1.1.2 Spezialfinanzierungen (SF)

SF Wasserversorgung

Die Wasserversorgung schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 40'304.00 ab. Budgetiert war ein solcher von CHF 26'950.00.

Der inzwischen vorliegende Entwurf der GWP zeigt, dass namhafte Investitionen in die Wasserversorgung notwendig sein werden. Die Abschreibungen für diese Investitionen werden aus dem Konto Werterhalt der Wasserversorgung finanziert, was die SF Wasserversorgung entsprechend mehr belasten wird.

Das Eigenkapital (Rechnungsausgleich) der SF Wasserversorgung beträgt am 31. Dezember 2018 CHF 360'490.29 und der Bestand des Werterhalts der Wasserversorgung beläuft sich per 31. Dezember 2018 auf CHF 870'902.30. Damit diese Bestände nicht durch unnötige Ertragsüberschüsse in dieser SF weiter anwachsen, hat der Gemeinderat die Wasser-Grund- und Verbrauchsgebühren auf den 1. April 2018 entsprechend gesenkt.

SF Abwasserentsorgung

Die Abwasserentsorgung schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 36'457.06 ab. Budgetiert war ein solcher von CHF 27'700.00.

Die anfangs 2018 vom Kanton endlich genehmigte GEP zeigt, dass namhafte Investitionen in unser Kanalisationsnetz notwendig sein werden. Die Abschreibungen für diese Investitionen werden aus dem Konto Werterhalt der Abwasserentsorgung finanziert, was die SF Abwasserentsorgung entsprechend mehr belasten wird.

Das Eigenkapital (Rechnungsausgleich) der SF Abwasserentsorgung beträgt am 31. Dezember 2018 CHF 268'630.71 und der Bestand des Werterhalts der Abwasserentsorgung beläuft sich per 31. Dezember 2018 auf CHF 1'370'852.55. Damit diese Bestände nicht durch unnötige Ertragsüberschüsse in dieser SF weiter anwachsen, hat der Gemeinderat auch die Abwasser-Grund- und Verbrauchsgebühren auf den 1. April 2018 entsprechend gesenkt.

SF Abfallentsorgung

Die Abfallentsorgung schliesst mit einem Aufwandüberschuss von CHF 200.90 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 2'440.00. Das Eigenkapital (Rechnungsausgleich) der SF Abfallentsorgung beträgt am 31. Dezember 2018 CHF 1'983.76. Dieser knappe Bestand hat den Gemeinderat dazu bewogen, auf den 1. April 2018 die Abfallentsorgung der Mehrwertsteuer zu unterstellen und bloss die Grundgebühr im Umfang der Mehrwertsteuer zu erhöhen. Zusammen mit der Geltendmachung der Vorsteuer konnte so die Abfallrechnung wieder ausgeglichen gestaltet werden.

1.1.3 Übrige Spezialfinanzierungen (SF) mit Gemeindereglement

SF Liegenschaften Finanzvermögen

Mit der gemäss Gemeindereglement vorgeschriebenen Einlage in die SF Liegenschaften Finanzvermögen von CHF 15'000.00 und der Entnahme der Unterhaltskosten von CHF 3'228.25 schliesst diese Funktion mit einem Aufwandüberschuss von CHF 1'941.95 ab. Budgetiert war ein solcher von CHF 800.00. Das Bilanzkonto dieser Spezialfinanzierung weist per 31. Dezember 2018 einen Bestand auf von CHF 95'928.30.

SF Mehrwertabgaben (Planungsmehrwerte)

Diese gemäss dem von der Gemeindeversammlung am 3. Juni 2015 beschlossene Spezialfinanzierung ist auf den 1. Januar 2016 in Kraft getreten, so dass die ab diesem Datum eingehenden Mehrwertabgaben dieser Spezialfinanzierung gutgeschrieben wurden. Im Jahr 2018 sind der SF Mehrwertabgaben 20 % der Abschreibungen für die Schulraumerweiterung 2018, ausmachend CHF 16'659.30 entnommen worden. Das Bilanzkonto dieser Spezialfinanzierung weist am 31. Dezember 2018 einen Bestand auf von CHF 875'800.25.

1.1.4 Nachkredite

Total:	CHF	387'534.93
davon:		
gebunden	CHF	324'973.65
Kompetenz Gemeinderat	CHF	62'561.28
durch Gemeindeversammlung zu beschliessen	CHF	0.00

Die Details gehen aus der Nachkreditabelle auf Seiten 64 bis 66 hienach hervor. In dieser Tabelle sind nur die Nachkredite grösser CHF 1'000.00 aufgeführt.

1.1.5 Investitionsrechnung

Aktivierungsgrenze

Der Gemeinderat belastet einzelne Investitionen unter CHF 5'000.00 der Erfolgsrechnung. Er verfolgt dabei eine konstante Praxis.

Investitionsrechnung 2018

Im Jahr 2018 wurden Netto-Investitionen für CHF 2'464'420.74 getätigt. Budgetiert waren solche für CHF 2'327'400.00. Somit wurden CHF 137'020.74 mehr investiert, als budgetiert war. Infolge der vom Kanton erst anfangs 2018 genehmigten GEP und der noch nicht fertiggestellten GWP konnten die daraus folgenden und unbedingt auch mit Strassen-Belagserneuerungsarbeiten zu koordinierenden Arbeiten an der Wasserversorgung und der Abwasserentsorgung sowie an den Gemeindestrassen noch nicht ausgeführt werden. Demgegenüber wurde dem Sportverein Kaufdorf als Überbrückungshilfe bis Ende 2022 ein zu 1 % verzinsliches Darlehen von CHF 30'000.00 gewährt.

1.1.6 Bilanz

Die Bilanzsumme beträgt per 31. Dezember 2018 CHF 8'575'755.99 (Vorjahr CHF 7'127'478.26). Darunter fällt das Finanzvermögen mit CHF 4'097'707.05 (Vorjahr CHF 4'874'225.96), was einer Abnahme gegenüber dem Vorjahr um CHF 776'518.91 entspricht. Das Verwaltungsvermögen beträgt per 31. Dezember 2018 CHF 4'478'048.94 (Vorjahr CHF 2'253'252.30), was einer Zunahme von CHF 2'224'796.64 entspricht. Diese beiden Veränderungen sind insbesondere auf den Schulraumerweiterungsbau 2018 zurückzuführen.

Das Eigenkapital beträgt per 31. Dezember 2018 CHF 4'508'041.39 (Vorjahr CHF 4'239'258.11). Das massgebende Eigenkapital (genannt Bilanzüberschuss) beläuft sich per 31. Dezember 2018 - gegenüber dem Vorjahr infolge der ausgeglichenen Erfolgsrechnung 2018 im allgemeinen Haushalt unverändert - auf CHF 260'748.88.

1.2 Spezialfinanzierungen

(gebührenfinanzierte Bereiche Art. 30 Bst. b FHDV)

SF Wasserversorgung

	Rechnungsjahr 2018 CHF	Budget 2018 CHF
Erfolg	40'304.00	26'950.00
Verwaltungsvermögen per 31.12.2018	4'699.00	
Bestand Werterhalt per 31.12.2018	870'902.30	
Eigenkapital Wasserversorgung per 31.12.2018	360'490.29	

SF Abwasserentsorgung

	Rechnungsjahr 2018 CHF	Budget 2018 CHF
Erfolg	36'457.06	27'700.00
Verwaltungsvermögen per 31.12.2018	35'558.60	
Bestand Werterhalt per 31.12.2018	1'370'852.55	
Eigenkapital Abwasserentsorgung per 31.12.2018	268'630.71	

SF Abfallentsorgung

	Rechnungsjahr 2018 CHF	Budget 2018 CHF
Erfolg	200.90	- 2'440.00
Verwaltungsvermögen per 31.12.2018	0.00	
Bestand Werterhalt per 31.12.2018	0.00	
Eigenkapital Abfallentsorgung per 31.12.2018	1'983.76	

2 ECKDATEN

2.1 Übersicht

in CHF	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	76'961.96	15'850.00	137'902.20
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt		-36'360.00	
Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen	76'961.96	52'210.00	137'902.20
Steuerertrag natürliche Personen	2'341'102.65	2'311'700.00	2'286'030.50
Steuerertrag juristische Personen	10'561.90	19'600.00	38'535.25
Liegenschaftsteuer	253'169.65	251'800.00	242'696.60
Nettoinvestitionen	2'464'420.74		444'637.50
Bestand Finanzvermögen	4'097'707.05		4'874'225.96
Bestand Verwaltungsvermögen Gesamthaushalt	4'478'048.94		2'253'252.30
Bestand Verwaltungsvermögen Allgemeiner Haushalt	4'440'081.44		2'218'920.85
Bestand Verwaltungsvermögen Spezialfinanzierungen	37'967.50		34'331.45
Fremdkapital	4'067'714.60		2'888'220.15
Eigenkapital	4'508'041.39		4'239'258.11
Reserven	280'289.10		193'372.88
Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	260'748.88		260'748.88

2.2 Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis

in CHF		Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
Ergebnis Gesamthaushalt	90	76'961.96	15'850.00	137'902.20
Abschreibung Verwaltungsvermögen	33+	239'624.10	249'500.00	150'252.40
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35+	110'862.00	118'600.00	95'987.45
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45 -	-14'443.35	-22'000.00	-1'729.75
Einlagen in das Eigenkapital	389+	101'916.22	0.00	867'411.43
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489 -	-19'887.55	0.00	-662'302.60
Selbstfinanzierung		495'033.38	361'950.00	587'521.13
Finanzierungsergebnis				
Investitionsausgaben	690+	2'467'125.19	0.00	470'115.80
Investitionseinnahmen	590 -	-2'704.45	0.00	-25'478.30
Nettoinvestitionen		2'464'420.74	0.00	444'637.50
Finanzierungsergebnis		-1'969'387.36	361'950.00	142'883.63

2.3 Gestufte Erfolgsausweise

2.3.1 Gesamter Haushalt

Erfolgsrechnung	in CHF	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
Betrieblicher Aufwand				
30 Personalaufwand		559'753.25	548'900.00	517'019.50
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand		516'838.23	559'200.00	450'690.22
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen		239'624.10	249'500.00	150'252.40
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen		110'862.00	118'600.00	95'987.45
36 Transferaufwand		2'282'198.15	2'294'500.00	2'237'734.80
37 Durchlaufende Beiträge		0.00	0.00	0.00
Total Betrieblicher Aufwand		3'709'275.73	3'770'700.00	3'451'684.37
Betrieblicher Ertrag				
40 Fiskalertrag		2'677'061.85	2'654'300.00	2'650'874.90
41 Regalien und Konzessionen		377'39.00	36'500.00	40'811.00
42 Entgelte		576'372.96	548'300.00	612'445.75
43 Verschiedene Erträge		5'472.00	3'400.00	3'522.00
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		14'443.35	22'000.00	17'29.75
46 Transferertrag		515'074.15	480'300.00	436'509.15
47 Durchlaufende Beiträge		0.00	0.00	0.00
Total Betrieblicher Ertrag		3'826'163.31	3'744'800.00	3'745'892.55
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		116'887.58	-25'900.00	294'208.18
34 Finanzaufwand		42'070.20	58'010.00	28'672.65
44 Finanzertrag		84'173.25	99'760.00	77'475.50
Ergebnis aus Finanzierung		42'103.05	41'750.00	48'802.85
Operatives Ergebnis		158'990.63	15'850.00	343'011.03
38 Ausserordentlicher Aufwand		101'916.22	0.00	867'411.43
48 Ausserordentlicher Ertrag		19'887.55	0.00	662'302.60
Ausserordentliches Ergebnis		-82'028.67	0.00	-205'108.83
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		76'961.96	15'850.00	137'902.20

2.3.2 Allgemeiner Haushalt

Erfolgsrechnung	in CHF	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
Betrieblicher Aufwand				
30 Personalaufwand		559'753.25	548'900.00	517'019.50
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand		391'251.63	442'300.00	338'029.37
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen		238'554.75	229'100.00	149'325.65
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen		0.00	15'000.00	0.00
36 Transferaufwand		2'125'153.10	2'131'500.00	2'088'005.20
37 Durchlaufende Beiträge		0.00	0.00	0.00
Total Betrieblicher Aufwand		3'314'712.73	3'366'800.00	3'092'379.72
Betrieblicher Ertrag				
40 Fiskalertrag		2'677'061.85	2'654'300.00	2'650'874.90
41 Regalien und Konzessionen		37'739.00	36'500.00	40'811.00
42 Entgelte		118'367.35	146'000.00	124'975.65
43 Verschiedene Erträge		5'472.00	3'400.00	3'522.00
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		13'374.00	1'600.00	803.00
46 Transferertrag		515'074.15	480'300.00	436'509.15
47 Durchlaufende Beiträge		0.00	0.00	0.00
Total Betrieblicher Ertrag		3'367'088.35	3'322'100.00	3'257'495.70
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		52'375.62	-44'700.00	165'115.98
34 Finanzaufwand		42'070.20	58'010.00	28'672.65
44 Finanzertrag		71'723.25	66'350.00	68'665.50
Ergebnis aus Finanzierung		29'653.05	8'340.00	39'992.85
Operatives Ergebnis		82'028.67	-36'360.00	205'108.83
38 Ausserordentlicher Aufwand		101'916.22	0.00	867'411.43
48 Ausserordentlicher Ertrag		19'887.55	0.00	662'302.60
Ausserordentliches Ergebnis		-82'028.67	0.00	-205'108.83
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		0.00	-36'360.00	0.00

2.3.3 Wasserversorgung

Erfolgsrechnung		in CHF		Rechnung 2018	Rechnung 2017
	Betrieblicher Aufwand				
30	Personalaufwand	0.00		0.00	0.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	30'038.50		17'400.00	14'831.75
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	117.50		3'000.00	117.50
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	28'170.00		35'800.00	29'512.20
36	Transferaufwand	30'887.15		26'300.00	25'007.35
37	Durchlaufende Beiträge	0.00		0.00	0.00
	Total Betrieblicher Aufwand	89'213.15		82'500.00	69'468.80
	Betrieblicher Ertrag				
40	Fiskalertrag	0.00		0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00		0.00	0.00
42	Entgelte	123'819.65		90'000.00	123'495.10
43	Verschiedene Erträge	0.00		0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	117.50		3'000.00	117.50
46	Transferertrag	0.00		0.00	0.00
47	Durchlaufende Beiträge	0.00		0.00	0.00
	Total Betrieblicher Ertrag	123'937.15		93'000.00	123'612.60
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	34'724.00		10'500.00	54'143.80
34	Finanzaufwand	0.00		0.00	0.00
44	Finanzertrag	5'580.00		16'450.00	3'880.00
	Ergebnis aus Finanzierung	5'580.00		16'450.00	3'880.00
	Operatives Ergebnis	40'304.00		26'950.00	58'033.80
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	40'304.00		26'950.00	58'033.80

2.3.4 Abwasserentsorgung

Erfolgsrechnung		in CHF		Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
	Betrieblicher Aufwand					
30	Personalaufwand	0.00		0.00	0.00	0.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	12'325.65		10'300.00	10'300.00	9'741.05
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	951.85		17'400.00	17'400.00	809.25
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	82'692.00		67'800.00	67'800.00	66'475.25
36	Transferaufwand	114'227.35		125'400.00	125'400.00	113'328.85
37	Durchlaufende Beiträge	0.00		0.00	0.00	0.00
	Total Betrieblicher Aufwand	210'196.85		220'900.00	220'900.00	190'354.40
	Betrieblicher Ertrag					
40	Fiskalertrag	0.00		0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00		0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	238'842.06		214'300.00	214'300.00	266'149.90
43	Verschiedene Erträge	0.00		0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	951.85		17'400.00	17'400.00	809.25
46	Transferertrag	0.00		0.00	0.00	0.00
47	Durchlaufende Beiträge	0.00		0.00	0.00	0.00
	Total Betrieblicher Ertrag	239'793.91		231'700.00	231'700.00	266'959.15
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	29'597.06		10'800.00	10'800.00	76'604.75
34	Finanzaufwand	0.00		0.00	0.00	0.00
44	Finanzertrag	6'860.00		16'900.00	16'900.00	4'910.00
	Ergebnis aus Finanzierung	6'860.00		16'900.00	16'900.00	4'910.00
	Operatives Ergebnis	36'457.06		27'700.00	27'700.00	81'514.75
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00		0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00		0.00	0.00	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	0.00		0.00	0.00	0.00
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	36'457.06		27'700.00	27'700.00	81'514.75

2.3.5 Abfall

Erfolgsrechnung		in CHF		Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
	Betrieblicher Aufwand					
30	Personalaufwand	0.00		0.00	0.00	0.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	83'222.45		83'222.45	89'200.00	88'088.05
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0.00		0.00	0.00	0.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00		0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	11'930.55		11'930.55	11'300.00	11'393.40
37	Durchlaufende Beiträge	0.00		0.00	0.00	0.00
	Total Betrieblicher Aufwand	95'153.00		95'153.00	100'500.00	99'481.45
	Betrieblicher Ertrag					
40	Fiskalertrag	0.00		0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00		0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	95'343.90		95'343.90	98'000.00	97'825.10
43	Verschiedene Erträge	0.00		0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00		0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	0.00		0.00	0.00	0.00
47	Durchlaufende Beiträge	0.00		0.00	0.00	0.00
	Total Betrieblicher Ertrag	95'343.90		95'343.90	98'000.00	97'825.10
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	190.90		190.90	-2'500.00	-1'656.35
34	Finanzaufwand	0.00		0.00	0.00	0.00
44	Finanzertrag	10.00		10.00	60.00	10.00
	Ergebnis aus Finanzierung	10.00		10.00	60.00	10.00
	Operatives Ergebnis	200.90		200.90	-2'440.00	-1'646.35
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00		0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00		0.00	0.00	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	0.00		0.00	0.00	0.00
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	200.90		200.90	-2'440.00	-1'646.35

3 BILANZ

Konto	Bilanz Bilanzgliederung	Bestand per		Veränderungen		Bestand per
		01.01.2018	31.12.2018	Zuwachs	Abgang	
1	Aktiven	7'127'478.26	8'575'755.99	16'925'940.37	15'477'662.64	8'575'755.99
10	Finanzvermögen	4'874'225.96	4'097'707.05	12'201'490.64	12'978'009.55	4'097'707.05
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	2'091'607.56	1'351'026.70	5'728'486.72	6'469'067.58	1'351'026.70
101	Forderungen	1'293'398.15	1'275'595.55	6'472'543.92	6'490'346.52	1'275'595.55
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	18'595.45	460.00	460.00	18'595.45	460.00
107	Finanzanlagen	624.80				624.80
108	Sachanlagen FV	1'470'000.00	1'470'000.00			1'470'000.00
14	Verwaltungsvermögen	2'253'252.30	4'478'048.94	4'724'449.73	2'499'653.09	4'478'048.94
140	Sachanlagen VV	1'681'780.70	3'857'624.89	4'672'454.18	2'496'609.99	3'857'624.89
142	Immaterielle Anlagen	21'970.60	40'923.05	21'995.55	3'043.10	40'923.05
144	Darlehen	545'000.00	575'000.00	30'000.00		575'000.00
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	4'501.00	4'501.00			4'501.00
2	Passiven	7'127'478.26	8'575'755.99	8'500'651.11	7'052'373.38	8'575'755.99
20	Fremdkapital	2'888'220.15	4'067'714.60	8'210'910.93	7'031'416.48	4'067'714.60
200	Laufende Verbindlichkeiten	138'253.50	320'789.00	6'459'899.38	6'277'363.88	320'789.00
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten		700'000.00	700'000.00		700'000.00
204	Passive Rechnungsabgrenzung	17'701.90	28'622.20	50'041.50	39'121.20	28'622.20
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	2'700'000.00	3'000'000.00	1'000'000.00	700'000.00	3'000'000.00
209	Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	32'264.75	18'303.40	970.05	14'931.40	18'303.40
29	Eigenkapital	4'239'258.11	4'508'041.39	289'740.18	20'956.90	4'508'041.39
290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorsüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	554'142.80	631'104.76	76'961.96		631'104.76
293	Vorfinanzierungen	3'108'578.30	3'213'483.40	125'862.00	20'956.90	3'213'483.40
294	Reserven	193'372.88	280'289.10	86'916.22		280'289.10
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	122'415.25	122'415.25			122'415.25
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	260'748.88	260'748.88			260'748.88

4 FUNKTIONEN

4.1 Erfolgsrechnung

Konto	Funktionale Gliederung ER	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Total	4'004'604.11	4'004'604.11	3'954'560.00	3'954'560.00	4'560'597.00	4'560'597.00
0	Allgemeine Verwaltung	444'114.40	90'721.60	453'100.00	75'200.00	440'638.55	84'245.15
	Netto Aufwand		353'392.80		377'900.00		356'393.40
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	89'937.35	72'840.00	89'400.00	69'000.00	80'143.35	71'526.30
	Netto Aufwand		17'097.35		20'400.00		8'617.05
2	Bildung	1'247'074.89	305'796.70	1'202'500.00	250'300.00	1'104'868.81	199'817.80
	Netto Aufwand		941'278.19		952'200.00		905'051.01
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	29'429.15	2'170.00	29'400.00	2'100.00	30'181.40	2'122.00
	Netto Aufwand		27'259.15		27'300.00		28'059.40
4	Gesundheit	4'979.05		3'300.00		3'414.00	
	Netto Aufwand		4'979.05		3'300.00		3'414.00
5	Soziale Sicherheit	846'809.30	331.50	892'500.00	28'500.00	823'036.85	4'603.45
	Netto Aufwand		846'477.80		864'000.00		818'433.40
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	272'130.50	22'976.00	295'100.00	22'500.00	242'536.66	19'395.00
	Netto Aufwand		249'154.50		272'600.00		223'141.66
7	Umwelt und Raumordnung	516'355.86	471'524.96	503'550.00	460'050.00	1'202'216.50	1'160'150.75
	Netto Aufwand		44'830.90		43'500.00		42'065.75
8	Volkswirtschaft	1'359.40	37'739.00	1'500.00	36'500.00	1'773.55	40'811.00
	Netto Ertrag	36'379.60		35'000.00		39'037.45	
9	Finanzen und Steuern	552'414.21	3'000'504.35	484'210.00	3'010'410.00	631'787.33	2'977'925.55
	Netto Ertrag	2'448'090.14		2'526'200.00		2'346'138.22	

4.1.1 Kommentar

Die wesentlichsten Abweichungen gegenüber dem Budget 2018 sind bereits unter Ziff. 1.1.1 ab Seite 5 hievore erläutert. Nachfolgend sind alle Abweichungen ab CHF 1'000.00 aufgelistet:

0	Allgemeine Verwaltung	Aufwand	Ertrag
0220.3010.01	Besoldungen Verwaltungspersonal	8'987.85	
0220.3010.09	Vergütungen Versicherungen an Besoldungen Verwaltungspersonal	-6'813.40	
0220.3100.01	Bürom., Drucksachen, Publikat.	1'281.80	
0220.3132.01	Honorare Dritter	-9'573.25	
0220.3133.01	Wartungsgebühr EDV-Anlage	-4'395.75	
0220.3300.90	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	-3'829.25	
0220.3612.01	Entschädigung externe Bauverwaltung	6'463.00	
0220.4210.01	Gebührenerlös für Amtshandlung		5'017.50
0220.4260.01	Rückerstattung von Dritten		1'697.00
0220.4612.01	Verrechneter Aufwand Werke		4'300.00
0220.4910.03	Verrechneter Aufwand Tagesschule + Schulsekretariat		3'100.00

1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

1400.3130.01	Aufwand Amts.gebühren EK	-1'452.40	
1400.3130.02	Honor.Anwalt+Expert.(Gde+Bau)	-3'072.90	
1400.3132.01	Nachführung Vermessungswerk	-4'873.70	
1400.4210.02	Ertrag Dienstleist. BWK		-9'007.10
1500.3181.01	Abschr.Feuerwehersatzabgaben	-2'083.70	
1500.3612.01	TOGEKA-Verband Anteil Kaufdorf	2'396.60	
1620.3130.02	Periodische Schutzraumkontroll	13'374.40	
1620.3320.90	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen allg. Rechtswesen	-1'200.00	
1620.4501.01	Entnahme Schutzraumsatzbeiträge		13'374.00
1626.3632.02	Beitrag an Kompetenzzentrum ZUG	-2'091.60	

2**Bildung**

2110.3611.01	LA Lehrerbildung KG 5+6jäh	-4'216.75	
2110.4612.01	KG-Schulgeld Nachbargemeinden		19'406.75
2120.3020.02	Stütz- und Nachhilfeunterricht	-2'582.00	
2120.3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien	2'157.20	
2120.3611.01	LA Lehrerbildung 1-6 Kl.Prim	34'209.25	
2120.3612.02	Klassen für besondere Förderung + Spezialunterricht, Schulgeld	-33'656.25	
2120.4612.01	Prim. Schulgelder Nachbargemeinden		29'009.95
2130.3612.01	Schulgeld an Real Toffen + Sek. Belp + GU9	25'924.15	
2130.4611.01	Rückerst. Lehrerbildung 7-9		2'363.50
2140.3612.01	Schulgeld Musikschulen	-2'608.95	
2170.3010.01	Löhne Schul-Hauswartung	2'648.80	
2170.3101.01	Reinigung+Service+Kleinunterht	4'163.10	
2170.3120.01	Energie+Heizung+WasserAbwasser	7'277.10	
2170.3134.01	Sach+Personenprämien Schule	2'199.10	
2170.3144.01	Unterhalt+Erneuerungen -arbeit	-3'150.35	
2170.3300.40	Planmässige Abschreibungen Schulliegenschaft	19'296.40	
2170.3300.90	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	2'375.65	
2170.3320.90	Planmässige Abschreibungen Schulraumplanung	-2'400.00	
2170.4260.01	Rückerstattungen von Dritten		1'594.00
2170.4893.01	Entnahme Mehrwertabschöpfung Anteil Schulraumerweiterung		16'659.30
2180.3010.01	Löhne Tagesschule Kaufdorf	3'131.45	
2180.4611.01	Kantonsbeitrag Tagesschule Kaufdorf		-14'923.05
2190.3020.01	Stellvertretungen z.L.Gemeinde	-1'300.00	
2190.3103.01	Schulbibliothek Buchanschaffu.	1'540.75	
2190.3104.01	Schulmaterial + Lehrmittel	-8'784.89	
2190.3110.01	Mobilien + IT, Anschaffungen und Unterhalt	-1'539.35	
2190.3132.01	Honorar Anwalt + Experten Schule	-3'134.20	
2190.3171.01	Schulreisen	-3'224.25	
2190.3910.02	Verrechneter Aufwand Schulsekretariat in Verwaltung	2'400.00	
2197.3020.01	Lohn Schulsozialarbeit	4'492.95	

4 Gesundheit

4330.3010.01	Entschädigung Kopflausfachpersonen	1'771.30	
--------------	------------------------------------	----------	--

5 Soziale Sicherheit

5320.3631.60	EL-Beitrag an den Kanton	1'504.00	
5350.3134.02	Altersleitbild Überarbeitung	-23'396.55	
5350.4260.01	Fahrdienst Kaskoversicherung Beiträge Anschlussgemeinden		-4'600.00
5350.4260.02	Altersleitbild Überarbeitung Beiträge Kanton und Nachbargemeinden		-23'900.00
5444.3632.01	Jugendarb. Gürbetal-Längenberg	-1'094.50	
5458.3612.01	Tageseltern, Krippe Belp	-6'518.15	
5796.3612.01	Betriebsbeitr. RSB Belp	-3'235.85	
5799.3611.60	LA Beitrag an Kanton Sozialhilfe	-14'677.25	

6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung

6150.3010.01	Besoldungen Wegmeister u. Stv	2'213.40	
6150.3120.01	Strassenbeleuchtung Energie + Unterhalt	2'843.10	
6150.3141.01	Unterhalt Strassen und Bäche	7'188.00	
6150.3151.01	Masch. +Geräte+Fahrzeug/Steuern	-10'622.15	
6150.3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen	-9'330.85	
6150.4309.01	Rückerstattungen von Dritten		2'050.00
6150.4612.02	Verrechneter Aufwand Werke		-2'000.00
6291.3631.60	LA Beiträge Regionalverkehr	-15'263.00	

7 Umwelt und Raumordnung

7101.3130.02	Leitungskataster Wasser, Nachführung	3'264.60	
7101.3143.01	Unterh. u. Repara. der Anlagen	5'024.00	
7101.3143.02	Unterhalt Feuerwehler	3'615.80	
7101.3300.31	Abschreib. Wasserversorgung SF	-2'882.50	
7101.3510.11	Einlage Werterhalt (SF WE)	-15'678.75	
7101.3510.51	Einlage WE Wasser Anschlussgebühren	8'048.75	
7101.3632.01	Wasserverbund Toffen+Kaudorf	3'787.15	
7101.4240.01	Erlös aus Wasserverkauf		25'770.90

7101.4240.51	Anschlussgebühren Wasser		8'048.75
7101.4409.01	Verrechneter Aktivzins Wasser		-10'870.00
7101.4510.02	Entnahme Werterhalt (SF WE)		-2'882.50
7101.9010.01	Einlage Rechnungsausg. (SF RA)	13'354.00	
7201.3130.02	Leitungskataster Abwasser, Nachführung	1'970.35	
7201.3300.31	Abschreibungen Kanalisation SF	-16'448.15	
7201.3510.11	Einlage Werterhalt (SF WE)	32'892.00	
7201.3510.51	Einlage WE Anschlgebühren Abwasser	-18'000.00	
7201.3612.01	Interne Verrechnung Verwaltung + Bauko	1'000.00	
7201.3632.01	ARAG, Betriebsbeitrag+AbwFond	-12'172.65	
7201.4240.01	Benützungsgebühren Kanalisat.		42'542.06
7201.4240.51	Anschlussgebühren Abwasser		-18'000.00
7201.4409.01	Verrechnete Aktivzinsen Abwas.		-10'040.00
7201.4510.01	Entnahme Werterhalt (SF WE)		-16'448.15
7201.9010.01	Einlage Rechnungsausg. (SF RA)	8'757.06	
7301.3132.02	AVAG Deponiegebühren Abfall	-3'408.95	
7301.3132.03	Spez.Entsorg.Glas/Öl/Blech/Pap	-1'487.15	
7301.3132.04	Grünabfuhr	-1'384.10	
7301.4240.01	Gebührenertrag Kehricht		-2'656.10
7301.9011.01	Entnah. Rechnungsausg. (SF RA)		-2'440.00
7610.4260.01	Rückerstattung Feueraufseher		-1'500.00
8	Volkswirtschaft		
8710.4120.01	Konzessionsgebühr der BKW		1'239.00

9 Finanzen und Steuern

9100.3181.01	Steuerabschr. period. Steuern	-14'219.76	
9100.3181.03	Steuerabschr. aperiod. Steuern	3'244.35	
9100.4000.01	Einkommenssteuer nat. Personen		34'985.15
9100.4000.41	Steuerteil. NP zu Gun. der Gde		5'849.05
9100.4000.51	Steuerteil. NP zu Las. der Gde		-24'464.45
9100.4001.01	Vermögenssteuern nat. Personen		24'980.15
9100.4002.01	Quellensteuer		-12'362.60
9100.4010.01	Gewinn-Ertragssteuer jur. Pers		-7'127.35
9100.4010.41	Steuerteil. JP z. Gun. der Gde		-2'550.30
9100.4029.01	Eingang abgesch. Steuern peri.		-3'975.30
9101.4022.01	Grundstückgewinnsteuern		-17'970.65
9101.4022.11	Sondervoranlage		21'757.60
9102.4021.01	Liegenschaftssteuern		1'369.65
9300.3621.60	LA Neue Aufgabenteilung FILAG 2012	5'751.00	
9300.4621.60	Soziodemografischer Zuschuss FILAG 2012		1'380.00
9300.4622.70	Disparitätenabbau		-4'689.00
9610.3406.01	Zins mittel-/langfr. Schulden	5'158.60	
9610.3409.01	Zins für Sonderrechnungen/Leg.	12'450.00	
9610.3409.02	Verrechnete Zinsen Spez.-fina.	-33'410.00	
9610.4401.02	Verzugszins Steuern		5'878.85
9630.3144.01	Liegenschaftsunterhalt	2'228.25	
9630.3510.01	Einlage Werterhalt SF WEU Lieg	-15'000.00	
9630.3893.01	Einlage Werterhalt SF Liegenschaften FV	15'000.00	
9630.4510.01	Entnahme Werterhalt (SF WE)		-1'600.00
9630.4893.01	Entnahme Werterhalt SF Liegenschaften FV		3'228.25
9900.3894.01	Einlagen in finanzpolitische Reserven	86'916.22	
9990.9001.01	Aufwandüberschuss Erfolgsrechnung		-36'360.00

4.2 Investitionsrechnung

Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Total	2'469'829.64	2'469'829.64	2'407'400.00	80'000.00	495'594.10	495'594.10
	Netto Ausgaben				2'327'400.00		
0	Allgemeine Verwaltung	8'204.65		8'000.00		4'293.65	
01	Legislative und Exekutive	8'204.65		8'000.00		4'293.65	
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung			12'000.00			
16	Verteidigung			12'000.00			
2	Bildung	1'963'656.69		1'910'000.00		147'299.55	
21	Obligatorische Schule	1'963'656.69		1'910'000.00		147'299.55	
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	30'000.00					
34	Sport und Freizeit	30'000.00					
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	66'749.60		110'000.00		237'218.95	
61	Strassenverkehr	66'749.60		110'000.00		237'218.95	
7	Umweltschutz und Raumordnung	398'514.25	2'704.45	367'400.00	80'000.00	81'303.65	25'478.30
71	Wasserversorgung			85'000.00		11'429.00	
72	Abwasserentsorgung	78'246.75		208'400.00		34'721.85	
74	Verbauungen	268'401.75	2'704.45	74'000.00		33'625.75	25'478.30
79	Raumordnung	51'865.75			80'000.00	1'527.05	
9	Finanzen und Steuern	2'704.45	2'467'125.19			25'478.30	470'115.80
99	Nicht aufgeteilte Posten	2'704.45	2'467'125.19			25'478.30	470'115.80

5 SACHGRUPPEN

5.1 Erfolgsrechnung

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Total	4'004'604.11	4'004'604.11	3'954'560.00	3'954'560.00	4'560'597.00	4'560'597.00
3	Aufwand	3'927'642.15		3'899'910.00		4'421'048.45	
30	Personalaufwand	559'753.25		548'900.00		517'019.50	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	516'838.23		559'200.00		450'690.22	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	239'624.10		249'500.00		150'252.40	
34	Finanzaufwand	42'070.20		58'010.00		28'672.65	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	110'862.00		118'600.00		95'987.45	
36	Transferaufwand	2'282'198.15		2'294'500.00		2'237'734.80	
38	Ausserordentlicher Aufwand	101'916.22				867'411.43	
39	Interne Verrechnungen	74'380.00		71'200.00		73'280.00	
4	Ertrag		4'004'604.11		3'915'760.00		4'558'950.65
40	Fiskalertrag		2'677'061.85		2'654'300.00		2'650'874.90
41	Regalien und Konzessionen		37'739.00		36'500.00		40'811.00
42	Entgelte		576'372.96		548'300.00		612'445.75
43	Verschiedene Erträge		5'472.00		3'400.00		3'522.00
44	Finanzertrag		84'173.25		99'760.00		77'475.50
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		14'443.35		22'000.00		1'729.75
46	Transferertrag		515'074.15		480'300.00		436'509.15
48	Ausserordentlicher Ertrag		19'887.55				662'302.60
49	Interne Verrechnungen		74'380.00		71'200.00		73'280.00
9	Abschlusskonten	76'961.96		54'650.00	38'800.00	139'548.55	1'646.35
90	Abschluss Erfolgsrechnung	76'961.96		54'650.00	38'800.00	139'548.55	1'646.35

5.2 Investitionsrechnung

Konto	Investitionsrechnung Sachgruppengliederung IR	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Total	2'469'829.64	2'469'829.64	2'407'400.00	80'000.00	495'594.10	495'594.10
	Netto Ausgaben				2'327'400.00		
5	Investitionsausgaben	2'469'829.64		2'407'400.00		495'594.10	
50	Sachanlagen	2'298'808.04		2'177'000.00		441'630.50	
52	Immaterielle Anlagen	125'407.10		135'000.00		12'897.55	
54	Darlehen	30'000.00					
56	Eigene Investitionsbeiträge	12'910.05		95'400.00		15'587.75	
59	Übertrag an Bilanz	2'704.45				25'478.30	
6	Investitionseinnahmen		2'469'829.64		80'000.00		495'594.10
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		2'704.45		80'000.00		25'478.30
69	Übertrag an Bilanz		2'467'125.19				470'115.80

6 GELDFLUSSRECHNUNG

Bezeichnung	2018	2017
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		
Ertragsüberschuss / (-) Aufwandüberschuss	76'961.96	137'902.20
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	239'624.10	150'252.40
Abschreibungen Investitionsbeiträge	0.00	0.00
Einlagen in das Eigenkapital	101'916.22	852'411.43
(-) Entnahmen aus dem Eigenkapital	-19'887.55	-659'038.55
Verluste aus Verkauf Finanzanlagen FV und Übertragung Finanzanlagen FV ins VV /	0.00	0.00
(-) Gewinne aus Verkauf Finanzanlagen FV	0.00	0.00
Verluste aus Verkauf Sachanlagen FV und Übertragung Sachanlagen FV ins VV /	0.00	0.00
(-) 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	17'802.60	-141'865.50
Abnahme/(-) Zunahme Vorräte	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen	18'135.45	-11'074.25
Zunahme/(-) Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	182'535.50	-55'621.75
(-) Abnahme/Zunahme kurzfr. Rückstellungen	0.00	0.00
Zunahme/(-) Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen	9'209.60	1'512.45
(-) Abnahme/Zunahme langfr. Rückstellungen	0.00	0.00
Zunahme/(-) Abnahme Spezialfinanzierungen im EK und Vorfinanzierungen	109'792.65	765'835.20
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	736'090.53	1'040'313.63

Geldfluss aus Investitionstätigkeit		
Zahlungen für Nettoinv. Sachanlagen + Immat. Anlagen+ Investitionsbeiträge VV	-2'432'710.04	-437'666.85
(-) Auszahlungen für Darlehen/Beteiligungen VV	-30'000.00	0.00
Einzahlung für Darlehen/Beteiligungen VV	0.00	0.00
(-) Kauf Sachanlagen FV	0.00	0.00
Verkauf Sachanlagen FV	0.00	0.00
(-) Investitionen Sachanlagen FV	0.00	0.00
(-) Kauf kurzfristige Finanzanlagen FV	0.00	0.00
Verkauf kurzfristige Finanzanlagen FV	0.00	0.00
(-) Kauf langfristige Finanzanlagen FV	0.00	0.00
Verkauf langfristige Finanzanlagen FV	0.00	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-2'462'710.04	-437'666.85
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		
Zunahme/ (-) Abnahme Kontokorrente mit Dritten	0.00	-1'055.10
Aufnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	700'000.00	0.00
(-) Rückzahlung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
Aufnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten	1'000'000.00	1'000'000.00
(-) Rückzahlung langfristige Finanzverbindlichkeiten	-700'000.00	-1'000'000.00
(-) Abnahme/Zunahme Stiftungen, Legate, Zuwendungen im FK sowie Fonds im FK	-13'961.35	135.30
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	986'038.65	-919.80
Total Geldfluss	-740'580.86	601'726.98
Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 1.1.	2'091'607.56	1'489'880.58
Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 31.12.	1'351'026.70	2'091'607.56

7 FINANZKENNZAHLEN

7.1 Gesamthaushalt

Kennzahl	Rechnung 2016	Rechnung 2017	Rechnung 2018	Kommentar / Interpretation
	Wert	Wert	Wert	
Nettoverschuldungsquotient	- 44.81 %	- 78.38 %	- 1.17 %	Nettoschulden in % des Fiskalertrages (inkl. Finanzausgleich). Diese Kennzahl gibt an, welcher Anteil der Fiskalerträge, bzw. wieviel Jahrestranchen erforderlich sind, um die Nettoschulden abzutragen. Richtwert: < 100 % gut
Selbstfinanzierungsgrad	59.13 %	132.13 %	20.09 %	Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen. Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit die Investitionen aus selber erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können. Richtwert: > 100 % sehr gut / 0 % - 60 % ungenügend
Zinsbelastungsanteil	0.17 %	- 0.04 %	0.11 %	Nettozinsen in % des Laufenden Ertrages. Der Zinsbelastungsanteil sagt aus, wie stark der Laufende Ertrag durch den Zinsendienst belastet ist. Je tiefer der Wert desto grösser der Handlungsspielraum. Richtwert: 0 - 4 % gut
Bruttoverschuldungsanteil	74.31 %	63.27 %	102.82 %	Bruttoschuld in % des Laufenden Ertrages. Die Bruttoverschuldung informiert über das Mass der Verschuldungen einer Gemeinde. Richtwert: < 50 % sehr gut und > 50 % gut
Investitionsanteil	17.12 %	12.69 %	42.04 %	Bruttoinvestitionen in % der Gesamtausgaben. Der Investitionsanteil informiert über das Mass der Investitionsstärke der Gemeinde. Aussage: < 10 % = schwache Investitionstätigkeit
Kapitaldienstanteil	3.85 %	3.31 %	6.24 %	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 CHF pro EinwohnerIn	- 1'003.66	- 1'850.89	- 27.57	Die Nettoschuld pro Einwohner wird als Gradmesser für die Verschuldung verwendet. Ein negativer Wert entspricht einem Nettovermögen pro Einwohner.
Selbstfinanzierungsanteil	9.98 %	13.10 %	12.66 %	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	- 1.58 %	- 1.84	- 1.57	Finanzaufwand netto in % des Steuerertrages. Richtwert 0 - 4 % = sehr tiefe Belastung
Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner	536.04	1'447.49	1'502.92	Vergleichsgrösse

7.2 Allgemeiner Haushalt

Kennzahl	Rechnung 2016		Rechnung 2017		Rechnung 2018		Kommentar / Interpretation
	Wert		Wert		Wert		
Selbstfinanzierungsgrad	18.68 %		88.95 %		13.44 %		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	11.01 %		10.29 %		10.20 %		Bilanzüberschuss in % des Fiskalertrages (inkl. Finanzausgleich). Nach Gemeindegrösse abgestufte Mindestausstattung des Eigenkapitals (Bilanzüberschuss) zur Abdeckung von Aufwandüberschüssen, zum Schutz vor einem Bilanzfehlbetrag sowie zur Verstärkung der Risikofähigkeit. Richtwert: > 60 % Gemeinden unter 2'000 Einwohner

7.3 Spezialfinanzierung Wasserversorgung

Kennzahl	Rechnung 2016		Rechnung 2017		Rechnung 2018		Kommentar / Interpretation
	Wert		Wert		Wert		
Selbstfinanzierungsgrad	858.23 %		766.00 %		0.00 %		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	160.48 %		183.54 %		145.18 %		Aufwand in % des Ertrages. Der Kostendeckungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit der Aufwand aus selbst erarbeiteten Erträgen gedeckt ist. > 100 % = Ertragsüberschuss
Werterhaltungsquote	27.57 %		28.57 %		23.52 %		Bestand Werterhalt in % des Wiederbeschaffungswertes.

7.4 Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

Kennzahl	Rechnung 2016	Rechnung 2017	Rechnung 2018	Kommentar / Interpretation
	Wert	Wert	Wert	
Selbstfinanzierungsgrad	298.86 %	426.22 %	152.27 %	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	144.61 %	142.82 %	117.34 %	Aufwand in % des Ertrages. Der Kostendeckungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit der Aufwand aus selbst erarbeiteten Erträgen gedeckt ist. > 100 % = Ertragsüberschuss
Werterhaltungsquote	17.12 %	18.04 %	14.83 %	Bestand Werterhalt in % des Wiederbeschaffungswertes.

7.5 Spezialfinanzierung Abfall

Kennzahl	Rechnung 2016	Rechnung 2017	Rechnung 2018	Kommentar / Interpretation
	Wert	Wert	Wert	
Selbstfinanzierungsgrad	keine Investitionen	keine Investitionen	keine Investitionen	Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen. Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können.
Kostendeckungsgrad	99.82 %	98.35 %	100.21 %	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 AN DIE EXEKUTIVE

ERFOLGSRECHNUNG

Aufwand Gesamthaushalt	CHF	3'853'262.15
Ertrag Gesamthaushalt	CHF	3'930'224.11
Ertragsüberschuss	CHF	76'961.96

davon

Aufwand Allgemeiner Haushalt	CHF	3'458'699.15
Ertrag Allgemeiner Haushalt	CHF	3'458'699.15
Aufwandüberschuss	CHF	0.00

Aufwand Wasserversorgung	CHF	89'213.15
Ertrag Wasserversorgung	CHF	129'517.15
Ertragsüberschuss	CHF	40'304.00

Aufwand Abwasserentsorgung	CHF	210'196.85
Ertrag Abwasserentsorgung	CHF	246'653.91
Ertragsüberschuss	CHF	36'457.06

Aufwand Abfall	CHF	95'153.00
Ertrag Abfall	CHF	95'353.90
Aufwandüberschuss	CHF	200.90

INVESTITIONSRECHNUNG

Ausgaben	CHF	2'469'829.64
Einnahmen	CHF	2'704.45
Nettoinvestitionen	CHF	2'467'125.19

NACHKREDITE gem. separater Tabelle total

CHF	387'534.93
-----	------------

ANTRAG:

Dem Gemeinderat wird beantragt, die Jahresrechnung 2018 und die Nachkredite von total CHF 387'534.93 in Anwendung von Art. 11 in Verbindung mit Art. 4 des Organisationsreglementes der Gemeinde Kaufdorf vom 13. Juni 2012 zu genehmigen.

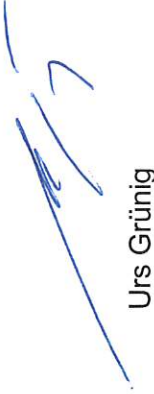
Kaufdorf, 23. April 2019

Der Gemeindepräsident
und Ressortleiter Finanzen



Martin Meyer

Der Gemeindeverwalter



Urs Grünig

GENEHMIGUNG:

Der Gemeinderat von Kaufdorf hat die vorliegende Jahresrechnung gemäss den vorn stehenden Anträgen mit allen Bestandteilen an seiner Sitzung vom 24. April 2019 geprüft und genehmigt.

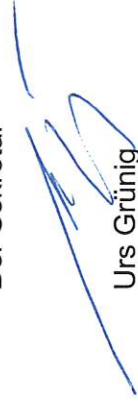
Kaufdorf, 24. April 2019

GEMEINDERAT KAUFDORF
Der Präsident



Martin Meyer

Der Sekretär



Urs Grünig

Bericht des Rechnungsprüfungsorgans zur Jahresrechnung 2018

An den Gemeinderat der Einwohnergemeinde Kaufdorf

Als Rechnungsprüfungsorgan haben wir die Jahresrechnung der Einwohnergemeinde Kaufdorf, bestehend aus Berichterstattung, Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Geldflussrechnung und Anhang für das am 31. Dezember 2018 abgeschlossene Rechnungsjahr geprüft. Die Prüfungsarbeiten wurden am 10. Mai 2019 beendet.

Verantwortung des Gemeinderates

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

Verantwortung des Rechnungsprüfungsorgans

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

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

Prüfungsurteil

Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung für das am 31. Dezember 2018 abgeschlossene Rechnungsjahr den kantonalen und kommunalen gesetzlichen Vorschriften.

Berichterstattung aufgrund weiterer gesetzlicher Vorschriften

Wir bestätigen, dass wir die Anforderungen an die Befähigung gemäss Art. 123 GV und mit besonderen Voraussetzungen gemäss Art. 124 GV erfüllen und keine mit unserer Unabhängigkeit nicht vereinbare Sachverhalte vorliegen.

Wir beantragen, die Jahresrechnung per 31. Dezember 2018 mit Aktiven und Passiven von CHF 8'575'755.99 und einem Ertragsüberschuss von CHF 76'961.96 zu genehmigen.

Thun, 10. Mai 2019

Das Rechnungsprüfungsorgan

FINANZINSPEKTORAT DER STADT THUN

Therese Sohm
Dipl. Treuhänderin/Finanzverw.
Leitender Revisor

Thomas Schwab
Bern. Gemeindefachmann
Revisor

10 GENEHMIGUNG DER JAHRESRECHNUNG

Gemäss Art. 11 in Verbindung mit Art. 4 des Organisationsreglementes der Gemeinde Kaufdorf vom 13. Juni 2012 beschliesst der Gemeinderat die Jahresrechnung. Der Gemeinderat hat an seiner Sitzung vom 15. Mai 2019 den Bestätigungsbericht des Rechnungsprüfungsorgans vom 10. Mai 2019 zur Kenntnis genommen. Den Gemeindebürgerinnen und -bürgern ist das Resultat des Revisionsberichtes an der Gemeindeversammlung vom 5. Juni 2019 zur Kenntnis gebracht worden.


Kaufdorf, 14. Juni 2019

GEMEINDERAT KAUFDORF

Der Präsident


Martin Meyer

Der Sekretär


Urs Grünig

11 ANHANG

11.1 Regelwerk

11.1.1 Angewendetes Regelwerk

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

Gemeindegesezt (GG, BSG 170.11)

Gemeindeverordnung (GV, BSG 170.111)

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

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

11.1.2 Bewertung Finanzvermögen

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

11.1.3 Bewertung Verwaltungsvermögen

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

11.1.4 Aktivierungsgrenzen

Allgemeiner Haushalt	CHF 5'000.00
Spezialfinanzierung Wasserversorgung	CHF 5'000.00
Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung	CHF 5'000.00

11.1.5 Bestehendes Verwaltungsvermögen

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

11.2 Grundlagen der Jahresrechnung

Als Grundlage für die Jahresrechnung 2018 dienten das Budget 2018 und die Vorjahresrechnung 2017.

Genehmigung/Prüfung:

	Budget	Jahresrechnung
Gemeinderat	31. Oktober 2017	25. April 2018
Bestätigungsbericht Rechnungsprüfungsorgan		8. Mai 2018
Gemeindeversammlung	4. Dezember 2017	

11.3 Eigenkapitalnachweis

Eigenkapital per 01.01.2018		Veränderungsnachweis		Eigenkapital per 31.12.2018				
		Erhöhung (+) durch		Reduktion (-) durch				
		CHF		CHF				
29	Eigenkapital		4'239'258		289'740	29	-20'957	4'508'041
290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	554'143		Einlagen in SF EK	76'962	0	Entnahmen aus SF EK	631'105
29001.10	SF Wasserversorgung	320'186	9010.10		40'304			29001.10 360'490
29002.20	SF Abwasserentsorgung	232'174	9010.20		36'457			29002.20 268'631
29003.30	SF Abfall	1'783	9010.30		201			29003.30 1'984
293	Vorfinanzierungen	3'108'578		Einlagen in Vorfinanzierungen EK	125'862		Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK	293
29300.01	Liegenschaften FV WE	84'157	3893.01		15'000			29300.01 95'928
29300.02	SF Mehrwertabgabe	892'460	3893.01		0			29300.03 875'800
29301.11	Wasserversorgung Werterhalt	842'850	3510.xx		28'170			29301.10 870'902
29302.10	Abwasserentsorgung Werterhalt	1'289'112	3510.xx		82'692			29302.20 1'370'853
294	Reserven	193'373		Einlagen	86'916		Entnahmen	0
29400.01	Zusätzliche Abschreibungen	193'373	3894.xx		86'916		4894.xx	29400.01 280'289
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	122'415		Einlagen	0		Entnahmen	0
29600.01	Neubewertungsreserve FV	122'415	3896.xx		0		4896.xx	29600.01 122'415
299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	260'749	2990	Jahresergebnis Überschuss (+) Defizit (-)				299

11.4 Rückstellungsspiegel

205 Kurzfristige Rückstellungen

Konto	Bezeichnung	Buchwert 01.01.2018	Veränderung			Buchwert 31.12.2018	Kommentar
			Bildung	Verwendung	Auflösung		
	Keine.					0,00	

208 Langfristige Rückstellungen

Konto	Bezeichnung	Buchwert 01.01.2018	Veränderung			Buchwert 31.12.2018	Kommentar
			Bildung	Verwendung	Auflösung		
	Keine.					0,00	

Total kurzfristige Rückstellungen 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00
 Total langfristige Rückstellungen 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00
 Total Rückstellungen 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00

11.5 Beteiligungsspiegel

Beteiligungen (im Sinne der öffentlichen Aufgabenerfüllung) *										
Nenne, Sitz Rechtsform	Tätigkeitsgebiet	Nominalkapital (100%) anteil	Stimmanteil E: Exekutive L: Legislative	Wesentliche Beteiligte	Buchwert per 31.12	Anschaffungs- wert	Wesentliche Beteiligungen der Organisation	Rechnungslegungs- norm, Aussage zur Jahresrechnung	Zahlungsströme Berichtsjahr	Spezifische Risiken
Gemeindeeigene Unternehmen (Anstalten) gem. Art. 64 Abs. 1 Bst. B GG										
Keine										
Öffentlich-rechtliche Organisation der interkommunalen Zusammenarbeit (Gemeindeverbände, Anstalten, etc.) *										
ARA Gurbetal, Kaufdorf, Gemeindeverband	Abwasserentsorgung	0	E: 0 L: 3	17 Gemeinden	0	0	Keine	HRV2	Betriebs- und Investitionsbeiträge	Haftung mit Verbandsvermögen
Begräbnisgemeinde Thunnen, Kirchenthunnen, Gemeindeverband	Begräbniswesen	0	E: 1 L: alle Stimmberechtigten	6 Gemeinden	0	0	Keine	HRM	Betriebsbeiträge	Haftung mit Verbandsvermögen
Regionalkonferenz Bern- Mittelland, Bern, Gemeindeverband	Regionale Aufgaben	0	E: 0 L: einwohnerzahlabhängig	84 Gemeinden	0	0	Keine	HRV2	Betriebsbeiträge	
RKZBBM, Kölnz, Gemeindeverband	Zwischenausbildung	0	E: 0 L: 1	75 Gemeinden	0	0	Keine	HRV2	Betriebs- und Investitionsbeiträge	Keine
Mitgliedschaften in und Beteiligungen an juristischen Personen des Privatrechts *										
Anzeigerverein Gurbetal Längenberg Schwarzenburgtal	Publikationen	0	E: 0 L: 1	20 Gemeinden	0	0		OR	Konzessionsgebühren	Haftung mit Vereinsvermögen
AVAG, Thun, Aktiengesellschaft	Abfallentsorgung	3'400'000	56 Aktien L: 56	149 Gemeinden	4500	0	KVA Thun, Oberland Energie AG	OR	Entsorgungspreis	Haftung mit Gesellschaftsvermö- gen
Förderverein Region Gentrisch	Regionale Interessen	0	1/28 E: 0 L: 1	28 Gemeinden	0	0	Keine	OR	Betriebsbeitrag	Haftung mit Vereinsvermögen
Musikschule der Region Gurbetal, Belp, Verein	Musikschule	0	E: 0 L: 1	zahlreiche Gemeinden	0	0	Keine	OR	Betriebsbeitrag	Haftung mit solidarisch
Mitgliedschaften in einfachen Gesellschaften, Kollektiv- und Kommanditgesellschaften *										
Keine										

* Anmerkung: In Anwendung von FHDV Art. 32 Lit. g Abs. 2 werden hier nur die Beteiligungen aufgeführt, die wesentlich sind.

Beteiligungen (im Sinne der öffentlichen Aufgabenerfüllung) *										
Näme, Sitz Rechtsform	Tätigkeitsgebiet	Nominalka- pital (100%) anteil	Stimmanteil E: Exekutive L: Legislative	Wesentliche Beteiligte	Buchwert per 31.12	Anschaffungs- wert	Wesentliche Beteiligungen der Organisation	Rechnungslegungs- norm, Aussage zur Jahresrechnung	Zahlungsströme Berichtsjahr	Spezifische Risiken
Vertragliche Beziehungen zur Erfüllung von Gemeindeaufgaben *										
Alterskonferenz Region Gantisch, Kaufdorf	SeniortInnenarbeit	0	0	0 13 Gemeinden	0	0	0 Keine	HFRV2	Betriebsbeiträge	Keine
IBEM/Integration und besondere Massnahmen im Kindergarten und in der Volksschule Gütbetal/Längenberg, Riggisberg	Integration und besondere Massnahmen im Kindergarten und in der Volksschule	0	0	0 9 Gemeinden	0	0	0 Keine	HFRV2	Betriebsbeiträge	Keine
Informalzentrum Künzli Kita Belp	Datenverarbeitung familiengänzende Kinderbetreuung	0	0	0 13 Gemeinden 0 3 Gemeinden	0	0	0 Keine	HFRV2 0 HFRV2	Betriebsbeiträge Betriebsbeiträge	
Realschule Toffen RegioBV/Westant, Wattenwil	Realschule Bauverwaltung	0	0	0 3 Gemeinden 0 13 Gemeinden	0	0	0 Keine 0 Keine	HFRV2 HFRV2	Schulgelder Sockelbeitrag pro Einwohnerin und Aufwandsentschädigung	Keine Keine
Regionale Führungsorganisation Gütbetal Nord (RFO Gütbetal Nord), Belp	Regionale Führungsorganisation bei Katastrophen und Nblagen	0	0	0 7 Gemeinden	0	0	0 Keine	HFRV2	Betriebsbeiträge	Keine
Regionale Jugendkommission Riggisberg	Jugendarbeit (Boxfish)	0	0	0 9 Gemeinden	0	0	0 Keine	HFRV2	Betriebsbeiträge	Keine
Regionale Sozialberatung Belp	Sozialdienst	0	0	0 7 Gemeinden	0	0	0 Keine	HFRV2	Betriebsbeiträge	Keine
Schiessanlage Riggisberg Schule Kaufdorf	Schiessanlage Kindergarten und Schule Kaufdorf	0	0	0 4 Gemeinden 0 Gemeinde Gallenfingen	0	0	0 Keine 0 Keine	HFRV2 HFRV2	pro Kopf Beiträge Schulgelder	Keine Keine
Sekundarschule Belp Zivilschutzorganisation Gütbetal, Belp	Sekundarschule Zivilschutz	0	0	0 4 Gemeinden 0 11 Gemeinden	0	0	0 Keine 0 Keine	HFRV2 HFRV2	Schulgelder Betriebsbeiträge	Keine Keine

* Anmerkung: In Anwendung von FHDV Art. 32 Lit. g Abs. 2 werden hier nur die Beteiligungen aufgeführt, die wesentlich sind.

11.6 Gewährleistungsspiegel

Name, Sitz, Rechtsform	Eigentümer wesentliche Miteigentümer	Angaben zu den gesicherten Leistungen (Art, Betrag, Verfall, Zinsangaben usw.)	Zahlungsströme im Berichtsjahr	Spezifische zusätzliche Angaben
Privatrechtliche Unternehmen (nach OR/ZGB)				
Previs, 3084 Wabern (Stiftung)	Versicherte	Nachschusspflicht bei Unterdeckung, Sanierungsmaßnahmen je nach Deckungsgrad	Prämien/Beiträge	Deckungsgrad per 31.12.2016: > 95 %
Öffentlich-rechtliche Unternehmen (nach Gemeindegesetz)				
Öffentlich-rechtliche Verträge				
Schiessanlage / Kugelfang	Schiessanlage	Vertrag vom 29.01.2007 mit den Gemeinden Rümligen und Kirchenthurnen betreffend Sanierung Schiessenstand Nillen	gemäss Vertrag	Das kantonale Amt für Wasser und Abfall teilte mit Schreiben vom 25. November 2015 mit, dass es sich bei diesem Kugelfang aufgrund des Standortes lediglich um einen belasteten Standort handelt, der nicht sanierungsbedürftig ist. Nur bei einem Bauvorhaben / einer Umnutzung muss die Anlage untersucht werden, damit das belastete Material fachgerecht entsorgt werden kann.
Weitere Verpflichtungen (Altlasten, Leasing usw.)				
Gemeindeanteil Sozialhilfe	BSIG-Nr. 1/170.511/7.1	Anteil 2018 ca. CHF 579'100.00	236'304.00	Periodengerechte Abgrenzung fehlt
Gemeindeanteil Ergänzungsleistung	BSIG-Nr. 1/170.511/7.1	Anteil 2018 ca. CHF 254'600.00	553'422.75	Periodengerechte Abgrenzung fehlt
Gemeindeanteil Familienzulage	BSIG-Nr. 1/170.511/7.1	Anteil 2018 ca. CHF 4'410.00	4'620.00	Periodengerechte Abgrenzung fehlt

11.7 Anlagespiegel

		108 Sachanlagen FV	
		1084	
		Gebäude FV	
Anschaffungskosten	Anlagewert	01.01.2018	1'470'000.00
	Zuwachs/Zugänge	2018	0.00
	Abgänge	2018	0.00
	Umgliederungen	2018	0.00
	Anlagewert	31.12.2018	1'470'000.00
kumulierte Wertberichtigungen	Stand per	01.01.2018	0.00
	Wertminderungen	2018	0.00
	Aufwertungen	2018	0.00
	Umgliederungen	2018	0.00
	Stand per	31.12.2018	0.00
Buchwerte	Buchwert netto	31.12.2018	1'470'000.00
	davon Anlagen in Leasing	31.12.2018	0.00
	Versicherungswerte	31.12.2018	1'300'000.00

Anlagespiegel	2018		140 Sachanlagen Verwaltungsvermögen										1409
	Sachanlagen Verwaltungsvermögen		1400	1401	1402	1403	1404	1405	1406	1407	1408		
	Arbeitswert	01.01. 2018	Grunderwerb	Strassen/ Verkehrswege	Wasserbau	Tiefbauten übrige	Hochbauten	Waldungen/ Alpen	Möbilien	Anlagen im Bau	Übrige Sachanlagen* (ohne 1408)		
Anschaffungskosten	Zwischen- Zugänge	2018		9926.40		36552.20			32839.70	496'124.45			
	Abgänge	2018			34'001.45	4'705.40				23'764'22.79			
	Umgliederungen	2018		174'914.36			2'082'410.19			2'704.45			
	Arbeitswert	31.12. 2018	0.00	184'840.75	34'001.45	40'257.60	2'082'410.19	0.00	32'839.70	612'518.25	0.00		
	Stand per	01.01. 2018		992.30		1'220.75			6'567.95				
kumulierte ordentliche Abschreibungen	Planmässige Abschreibungen	2018		4'869.15	1'263.15	1'069.36	83'296.40		6'567.95				
	Ausserplanmässige Abschreibungen	2018											
	Wertkorrekturen	2018											
	Stand per	31.12. 2018	0.00	5'861.45	1'263.15	2'290.10	83'296.40	0.00	13'135.90	0.00	0.00		
	Buchwert netto	31.12. 2018	0.00	178'979.30	32'738.30	37'967.50	1'999'113.79	0.00	19'703.80	612'518.25	0.00		
davon Anlagen in Leasing	31.12. 2018												
Versicherungswerte	31.12. 2018					9'650'000.00			3'000'000.00				
* darin nicht enthalten ist das bestehende W/bel Einführung von IFRS:													
	Saldo per 01.01. 2018		Kumulierte Wertberichtigungen Saldo per 31.12. 2018										
Allgemeiner Haushalt	14089.0x	1'395'148.95	14089.99	Fr. 418'545.00	CF ...	976'608.95							
Wasserversorgung	14089.1x		14089.91		CF ...								
Abwasserentsorgung	14089.2x		14089.92		CF ...								
ev. weitere (verfügte Ausnahmen, SF)													
Total		1'395'148.95		CF ...	CF ...	976'608.95							
Ergänzende Informationen zum Anlagespiegel im Anhang zur Jahresrechnung													

Anlagespiegel 2018		Übriges Verwaltungsvermögen				142 Immaterielle Anlagen VV		144 Darlehen VV	145 Beteiligungen VV	146 Investitionsbeiträge VV
		01.01. 2018	1427	1421 & 1429	1441-1447	1452-1456	1460-1469			
Anschaffungskosten	Anlagewert			27'464.00	545'000.00	4'501.00				
	Zuwachs/ Zugänge	2018	19'028.50	2'967.05	30'000.00					
	Abgänge	2018								
	Umgliederungen	2018								
	Anlagewert	31.12. 2018	0.00	19'028.50	30'431.05	575'000.00	4'501.00		0.00	
kumulierte ordentliche Abschreibungen	Stand per	01.01. 2018		5'493.40						
	Planmässige Abschreibungen	2018								
	Ausserplanmässige Abschreibungen	2018			3'043.10					
	Wertkorrekturen	2018								
	Stand per	31.12. 2018	0.00	0.00	8'536.50		0.00		0.00	
Buchwerte	Buchwert netto	31.12. 2018	0.00	19'028.50	21'894.55	575'000.00	4'501.00	0.00	0.00	
	davon Anlagen in Leasing	31.12. 2018								
	Versicherungswerte	31.12. 2018								

Ergänzende Informationen zum Anlagespiegel im Anhang zur Jahresrechnung

11.8 Kreditkontrolle

11.8.1 Verpflichtungskredite für Investitionen

Kreditbeschluss	Kreditsumme	Objektbezeichnung	Kumulierte Ausgaben 01.01.2018	Investitionsausgaben 2018	Kumulierte Ausgaben 31.12.2018	Kumulierte Einnahmen 01.01.2018	Investitionseinnahmen 2018	Kumulierte Einnahmen 31.12.2018	Saldo	Abrechnungsdatum
	218740,00	0 Allgemeine Verwaltung	4'293,65	8'204,65	12'498,30			0,00	206'241,70	
18.01.17	4'500,00	0110.5060.01 O Beamer Gemeindesaal (1/2 Anteil)	4'293,65		4'293,65				206,36	09.10.18
06.06.16	214'240,00	0110.5620.02 O Fusions-Ankürungen Gurbetal-Gemeinden		8'204,65	8'204,65				206'065,36	29.11.18
	12'149,00	1 Öffentliche Sicherheit			0,00			0,00	12'149,00	
17.08.16	12'149,00	1620.5660.01 O Schutzraumkontrollen periodische							12'149,00	
	2025'500,00	2 Bildung	147'298,55	1'963'666,69	2'110'966,24			0,00	-85'466,24	
14.09.16	10'000,00	2110.5060.04 O Küche Kindergarten 1 Sanierung							10'000,00	
18.01.17	25'500,00	2120.5060.03 O Schulreformakt ICT 2017/18	28'546,05		28'546,05				-30'46,06	09.10.18
07.06.17	1'990'000,00	2170.5040.07 O Schulraumverteilung und Sanierung Turnhalle, inkl. Projektierung	118'753,50	1'993'666,69	2'082'410,19				-92'410,19	
	400'000,00	6 Verkehr	237'218,95	667'491,60	303'968,55			0,00	96'031,45	
07.06.17	210'000,00	6150.5010.11 O Strassenbeleuchtung, Ablösung Finanzierung BKW und Sanierung	99'905,40	27'927,95	127'833,35				82'166,66	
23.06.15	10'000,00	6150.5010.21 O Falesse Nord, Erschliessungsbeitrag		1'220,85	1'220,85				8'779,15	
01.12.16	180'000,00	6155.5010.01 O Platz Dorfstrasse 10, Sanierung	137'313,55	37'600,80	174'914,35				5'086,66	
	1'820'663,30	7 Umwelt- und Raumordnung	225'796,99	399'538,85	620'835,85	43'694,40	2'704,45	46'598,85	1'199'227,44	
12.12.17	47'000,00	7101.5031.12 O Wasserverbund mit Toffen, Sanierungen 2016 + 2017	11'429,00		11'429,00				36'571,00	
23.06.15	55'000,00	7101.5291.01 O GMP (Generelle Wasserversorgungs Planung)	7'460,65		7'460,65				47'539,35	
23.06.15	10'000,00	7101.5291.01-01 T GMP 1. Teil								
09.10.18	45'000,00	7101.5291.01-02 T GMP 2. Teil								
05.04.16	15'000,00	7101.5291.02 O GMP Mithilfe bei Umsetzung	972,00		972,00				14'028,00	
23.04.14	24'000,00	7201.5032.02 O Schachtbockel Schieberkappen + Wässerinnen Niveaueinstellungen	8'394,70		8'394,70				15'615,30	
24.06.09	5'000,00	710.5811.01 O GEP Pflichterhalt	4'499,99						4'999,99	16.03.11
01.12.10	125'000,00	7201.5292.01 O GEP Generelle Entwässerungs Planung	64'800,00	25'949,00	90'749,00				34'251,00	
01.12.10	80'000,00	7201.5292.01-1 T GEP Generelle Entwässerungs Planung 1. Kredit								
13.06.12	45'000,00	7201.5292.01-2 T GEP Generelle Entwässerungs Planung 2. Kredit								
05.04.16	15'000,00	7201.5292.02 O GEP Mithilfe bei Umsetzung	3'985,20		3'985,20				11'014,80	
01.11.16	19'000,00	7201.5292.03 O GEP Moosstrasse Planung/Anpassung Entwässerung							19'000,00	
01.11.16	26'000,00	7201.5292.04 O GEP Kanalfertigstellung Ergänzungen	12'280,15	5'990,25	18'270,40				7'729,60	
31.10.17	70'000,00	7201.5292.05 O GEP Massnahmen Gebelstrasse + ob. H. Lismattweg 9 - Dorfstrasse		37'867,95	37'867,95				32'132,05	
09.10.18	26'000,00	7201.5292.08 O GEP Falesweg Sanierung Kanalisation unterer Teil		9'464,15	9'464,15				16'535,85	
05.04.16	90'000,00	7410.5020.02 O Hemiswilbach Hochwasserschutz Wasserbauplan	87'788,40	28'514,35	116'302,75				-26'302,75	
04.06.18	850'000,00	7410.5020.03 O Hemiswilbach Hochwasserschutz Realisierung		10'148,50	10'148,50				839'851,50	
23.01.19	20'500,00	7410.5020.11 O Gewässerunterhalt diverse Massnahmen 2018		19'438,15	19'438,15				1'061,85	
04.12.17	300'000,00	7410.5020.12 O Zäpfbüchli Unterhalt / Renaturierung	22'669,85	196'737,45	218'407,30				81'592,70	
12.12.18	14'563,30	7410.5020.13 O eingebaute Gewässer Unterhalt 2018		14'563,30	14'563,30				0,00	12.12.18
11.02.15	6'000,00	7900.5290.03 O ÖREB-Kataster		2'967,05	2'967,05				3'032,95	09.10.18
31.10.17	70'000,00	7900.5290.04 O Revision Baureglement (BVB) + Festlegung Gewässeräume	1'527,05	38'074,85	39'601,90				30'398,10	
30.08.18	42'000,00	7900.5290.05 O Sagmatte Planung/Überbauung		10'823,85	10'823,85				31'176,15	

11.8.2 Nachkredite (≥ CHF 1'000.00)

Konto	Bezeichnung	Budget	Rechnung	Nachkredit	Gebundene Ausgaben	Kompetenz GR	Kompetenz GV	Begründung	Datum	Begründung
	Gesamttotal	1'830'550.00	2'202'851.48	372'301.48	315'953.48	56'348.00				
022	Allgemeine Dienste									
0220.3010.01	Besoldungen	224'700.00	233'687.85	16'732.65	8'987.85	7'744.80		Mutterschaftsurlaub Verwaltungsangestellte.	24.04.2019	
0220.3100.01	Verwaltungspersonal Bürom., Drucksachen, Publikat.	5'000.00	6'281.80	1'281.80	8'987.85	1'281.80		Mit Drucker in Gemeindeverwaltung mehr Drucksachen hergestellt aber auch mehr verkauft als budgetiert.	24.04.2019	
0220.3612.01	Entscheidung externe Bauverwaltung	33'000.00	39'463.00	6'463.00		6'463.00		Baubewilligungs- und -polizeiaufwand war grösser als vorgesehen.	24.04.2019	
150	Feuerwehr									
1500.3612.01	TOGEKA-Verband Anteil Kaufdorf	38'900.00	41'296.60	2'396.60	2'396.60	2'396.60		Vertragsgemässe Ablieferung der Feuerwehrsteuer-Einnahmen an Toiffen.	24.04.2019	
162	Zivile Verteidigung									
1620.3130.02	Periodische Schutzraumkontroll		13'374.40	13'374.40	13'374.40	13'374.40		Dieser Aufwand war für die Investitionsrechnung vorgesehen, wurde nun aber in der Erfolgsrechnung gebucht, da zur Begleichung Schutzraumsatzabgaben verwendet werden konnten.	24.04.2019	
212	Primarstufe									
2120.3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien		2'157.20	2'157.20	2'157.20	2'157.20		Diese Abschreibungen wurden bei der Budgetierung übersehen.	24.04.2019	
2120.3611.01	LA Lehrerbildung 1-6 Kl.Prim	212'600.00	246'809.25	34'209.25	34'209.25			Ungenau Angaben des Kantons für die Budgetierung.	24.04.2019	
213	Oberstufe									
2130.3612.01	Schulgeld an Real Toiffen + Sek. Belp + GU9	317'600.00	343'524.15	25'924.15	25'924.15	25'924.15		Angaben der Gemeinde Belp für Budgetierung waren zu wenig genau Die Gemeinde Belp hat - wie aus der Abrechnung ersichtlich ist - fürs Budget bloss CHF 9'000.- statt CHF 10'423.20 pro Schüler angegeben	21.11.2018	
217	Schulliegenschaften									
2170.3010.01	Löhne Schul-Hauswartung	104'800.00	107'448.80	37'960.15	21'672.05	16'288.10		Für zusätzliche Reinigungshilfe infolge Schulraumerweiterung zuwenig budgetiert.	24.04.2019	

Konto	Bezeichnung	Budget	Rechnung	Nachkredit	Gebundene Ausgaben	Kompetenz GR	Kompetenz GV	Begründung	Datum	Begründung
2170.3101.01	Reinigung+Service+Kleinunterh	14'000.00	18'163.10	4'163.10		4'163.10			24.04.2019	Storen- und Boilerreparatur waren nicht vorgesehen und deshalb auch nicht budgetiert.
2170.3120.01	Energie+Heizung+Wasser/Abwasser	25'000.00	32'277.10	7'277.10		7'277.10			24.04.2019	Aufgrund Vorvorjahreszahlen zuwenig budgetiert.
2170.3134.01	Sach+Personenprämien Schule	5'800.00	7'999.10	2'199.10		2'199.10			24.04.2019	Aufgrund Vorvorjahreszahlen zuwenig budgetiert.
2170.3300.40	Planmässige Abschreibungen Schulliegenschaft	64'000.00	83'296.40	19'296.40	19'296.40				24.04.2019	Zuwenig budgetiert.
2170.3300.90	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen		2'375.65	2'375.65	2'375.65				24.04.2019	Zuwenig budgetiert.
218	Tagesbetreuung									
2180.3010.01	Löhne Tagesschule Kaufdorf	46'900.00	50'031.45	3'131.45	3'131.45				24.04.2019	Intolge besserer Auslastung der Module mehr Personalbedarf.
219	Obligatorische Schule									
2190.3103.01	Schulbibliothek Buchanschaffung.	2'000.00	3'540.75	8'433.70	8'433.70	8'433.70			24.04.2019	Zweckgebundene Spende der aufgelösten VGP wurde für Buchanschaffungen verwendet.
2190.3910.02	Verrechner Aufwand Schulsekretariat in Verwaltung	19'200.00	21'600.00	2'400.00		2'400.00			24.04.2019	Das in der Gemeindeverwaltung geführte Schulsekretariat hat weitere Aufgaben von Schulleitung übernommen.
2197.3020.01	Lohn Schulsozialarbeit		4'492.95	4'492.95		4'492.95			24.04.2019	Einführung Schulsozialarbeit war nicht budgetiert, wurde aber auf 01.08.2018 beschlossen und umgesetzt.
433	Schulgesundheitsdienst									
4330.3010.01	Entschädigung Kopfausfachpersonen		1'771.30	1'771.30		1'771.30			24.04.2019	Einführung Kopfausfachpersonen war nicht budgetiert, erfolgte aber im 2018.
532	Ergänzungsleistungen AHV/IV									
5320.3631.60	EL-Beitrag an den Kanton	234'800.00	236'304.00	1'504.00	1'504.00				09.10.2018	Die Rechnung ist höher ausgefallen, als der Kanton für die Budgetierung angegeben hat
615	Gemeindestrassen									
6150.3010.01	Besoldungen Wegmeister u. Stv	56'300.00	58'513.40	12'244.50	2'213.40	10'031.10			24.04.2019	Zuwenig budgetiert.

Konto	Bezeichnung	Budget	Rechnung	Nachkredit	Gebundene Ausgaben	Kompetenz GR	Kompetenz GV	Begründung	Datum	Begründung
6150.3120.01	Strassenbeleuchtung Energie + Unterhalt	16'100.00	18'943.10	2'843.10		2'843.10		Ausserordentlicher Ersatz der alten Beleuchtung im Schulhausareal im Zusammenhang mit Schulraumerweiterung.	24.04.2019	
6150.3141.01	Unterhalt Strassen und Bäche	28'000.00	35'188.00	7'188.00		7'188.00		Fertigstellung Belagsanierung 2. Etappe Trümlerstrasse (Strassenränder Brechbühl + Batley) waren nicht budgetiert.	24.04.2019	
710	Wasserversorgung			37'094.30	30'213.90	6'880.40				
7101.3130.02	Leitungskataster Wasser, Nachführung		3'264.60	3'264.60		3'264.60		Diese Kosten sind erstmals angefallen und waren nicht budgetiert, aber im Zusammenhang mit GWP unerlässlich.	24.04.2019	
7101.3143.01	Unterh. u. Repara. der Anlagen	7'700.00	12'724.00	5'024.00	5'024.00			Für Behebung von Rohrleitungsbrüchen zuwenig budgetiert.	24.04.2019	
7101.3143.02	Unterhalt Feuerwehler	1'000.00	4'615.80	3'615.80		3'615.80		Seit vielen Jahren wieder einmal alle Feuerwehler gereinigt.	24.04.2019	
7101.3510.51	Einlage WE Wasser Anschlussgebühren	20'000.00	28'048.75	8'048.75	8'048.75			Unvorhergesehene Anschlüsse aus bisher privaten Wasserversorgungen.	24.04.2019	
7101.3632.01	Wasserverbund Toffen+Kaudorf	7'000.00	10'787.15	3'787.15	3'787.15			Mangels Angaben Gemeindeverwaltung Toffen aufgrund Vorjahreszahlen zuwenig budgetiert.	24.04.2019	
7101.9010.01	Einlage Rechnungsausg. (SF RA)	26'950.00	40'304.00	13'354.00	13'354.00			Ausgleich besserer Rechnungsabschluss Spezialfinanzierung Wasserversorgung.	24.04.2019	
720	Abwasserentsorgung			44'619.41	41'649.06	2'970.35				
7201.3130.02	Leitungskataster Abwasser, Nachführung		1'970.35	1'970.35		1'970.35		Diese Kosten sind erstmals angefallen und waren nicht budgetiert, aber im Zusammenhang mit GEP unerlässlich.	24.04.2019	
7201.3510.11	Einlage Werterhalt (SF WE)	49'800.00	82'692.00	32'892.00	32'892.00			Gesetzlich vorgeschriebene Einlage in Werterhalt.	24.04.2019	
7201.3612.01	Interne Verrechnung Verwaltung + Bauko	24'700.00	25'700.00	1'000.00		1'000.00		Mehraufwand Baukommission und Verwaltung für Abwasserentsorgung insbesondere wegen GEP.	24.04.2019	
7201.9010.01	Einlage Rechnungsausg. (SF RA)	27'700.00	36'457.06	8'757.06	8'757.06			Ausgleich besserer Rechnungsabschluss Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung.	24.04.2019	
910	Steuern			3'244.35	3'244.35					
9100.3181.03	Steuerabschr. aperiod. Steuern		3'244.35	3'244.35				Zuwenig budgetiert.	24.04.2019	
930	Finanz- und Lastenausgleich			5'751.00	5'751.00					

Konto	Bezeichnung	Budget	Rechnung	Nachkredit	Gebundene Ausgaben	Kompetenz GR	Kompetenz GV	Begründung	Datum	Begründung
9300.3621.60	LA Neue Aufgabenteilung FILAG 2012	197'100.00	202'851.00	5'751.00	5'751.00				30.10.2018	Die Rechnung ist höher ausgefallen, als der Kanton für die Budgetierung angegeben hat
961	Zinsen			17'608.60	17'608.60					
9610.3406.01	Zins mittel-/langfr. Schulden	18'900.00	24'058.60	5'158.60	5'158.60				24.04.2019	Zuwenig budgetiert.
9610.3409.01	Zins für Sonderrechnungen/Leg.		12'450.00	12'450.00	12'450.00				24.04.2019	Zuwenig budgetiert.
963	Liegenschaften des Finanzvermögens			17'228.25	15'000.00	2'228.25				
9630.3144.01	Liegenschaftsunterhalt	1'000.00	3'228.25	2'228.25					24.04.2019	Unvorhergesehene Reparaturen Geschirrspüler und Waschmaschine Mietwohnungen.
9630.3893.01	Einlage Werterhalt SF Liegenschaften FV		15'000.00	15'000.00	15'000.00				24.04.2019	Diese Einlage wurde versehentlich auf Konto 9630.3510.01 budgetiert.
990	Nicht aufgeteilte Posten			86'916.22	86'916.22					
9900.3894.01	Einlagen in finanzpolitische Reserven		86'916.22	86'916.22	86'916.22				24.04.2019	Gesetzlich vorgeschriebene Einlage des "Ertragsüberschusses".

11.9 Weitere massgebende Angaben

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

Rechnungsjahr: **2018**

Wasserversorgung: **Kaufdorf**

Kontaktperson: **Grünig Urs, Gemeindeverwalter**

Telefon: **031 809 03 33**

Datengrundlagen Geschätzt
 GWP
 Anlagenbuchhaltung

	① Wieder- beschaffungswert brutto in Fr.	② Beiträge Dritter ² in Fr.	③ Wieder- beschaffungswert netto in Fr. (① - ②)	④ Nutzungsdauer in Jahren	⑤ Erneuerungsrate in % (100/④)	⑥ Warterhaltungs- kosten in Fr./Jahr (③ * ⑤)
Anlagenteile						
1. Wasserfassungen	600'000		600'000	50	2.00%	12'000
2. Aufbereitungsanlagen	20'000		20'000	33	3.00%	600
3. Pumpwerke, Druckreduzier- und Messschächte	55'000		55'000	50	2.00%	1'100
4. Reservoir	50'000		50'000	66	1.50%	750
5. Leitungen und Hydranten	2'100'000		2'100'000	80	1.25%	26'250
6. Mess-, Steuerungs-, Fernwirkanlagen	125'000		125'000	20	5.00%	6'250
7. Einkaufssummen, einmalige Konzessionsabgaben ³						
Total 1 - 7	2'950'000		2'950'000			46'950

⑦ Bestand Verwaltungsvermögen in Franken	23'584	in Prozent von ③: (100*⑦/③)	1%
⑧ Bestand Spezialfinanzierung Werterhalt in Franken	870'902	in Prozent von ③: (100*⑧/③)	30%

Bemerkungen:

④ Gewählter Einlagesatz in Prozent ⁵	60%
⑥ berechnete Einlage in SF Werterhalt in Franken (⑥ x ③)	28'170
Einmalige Anschlussgebühren, an Einlage angerechnet ⁶	28'049
Einlage Spezialfinanzierung abzüglich Anschlussgebühren	121
① Anzahl Einwohner im Versorgungsgebiet	1'092
② Einlage pro Einwohner in Franken (⑥ / ①)	26

Gemeindebeschreiberei
3126 Kaufdorf

Datum: Kaufdorf, 24. April 2019

Unterschrift:

¹ Dieses Blatt ist Bestandteil der Jahresrechnung

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

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

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

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

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


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

Gemeinde: Kaufdorf Rechnungsjahr: 2018
 Kontaktperson: Grünig Urs, Gemeindeverwalter Telefon: 031 809 03 33
 Aktualisierungsjahr: 2018 E-Mail: urs.gruenig@kaufdorf.ch

Datengrundlagen Gemeinde: AWA Anlagenbuchhaltung
 Datengrundlagen Verband: AWA Anlagenbuchhaltung

	① Wiederbeschaffungswert in Fr.	② Nutzungsdauer in Jahren	③ Erneuerungsrate in % (100/②)	④ Wererhaltungskosten in Fr./a (①*③)	⑤ Einlage- satz ² %	⑥ Einlage in die Spezialfinanzierung in Fr./a (④*⑤)
1. Gemeindeanlagen						
1.1 Kanalisationsen	6'000'000	80	1.25%	75'000	60%	45'000
1.2 Spezialbauwerke	-	50	2.00%	-	-	-
1.3 Abwasserreinigungsanlagen	-	33	3.00%	-	-	-
Total 1 (1.1 - 1.3) bzw. mittlerer Einlagesatz (Spalte ⑤)	6'000'000			75'000	60%	45'000
2. Gemeindeanteil an regionalen Anlagen ³						
2.1 Kanalisationsen	1'974'688	80	1.25%	24'684	60%	14'810
2.2 Spezialbauwerke	-	50	2.00%	-	-	-
2.3 Abwasserreinigungsanlagen	1'271'205	33	3.00%	38'136	60%	22'882
Total 2 (2.1 - 2.3) bzw. mittlerer Einlagesatz (Spalte ⑤)	3'245'893			62'820	60%	37'692
Total 1 + 2 bzw. mittlerer Einlagesatz (Spalte ⑤)	9'245'893			137'820	60%	82'692
Einmalige Anschlussgebühren, an Einlage angerechnet ⁴						
Einlage Spezialfinanzierung abzüglich Anschlussgebühren						
⑦ Stand Verwaltungsvermögen	159'986					
⑧ Stand Spezialfinanzierung Werterhalt	1'370'853					
				in Prozent von ①: (100*⑦/①)		Höchstens Fr. 200 / EW ⁵
				in Prozent von ①: (100*⑧/①)		EW ⁶
						Fr./EW
						1'092
						76

Bemerkungen:

Datum: 24. Apr 19 Unterschrift:  **Gemeindeschreiberei 3126 Kaufdorf**

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