



Gemeinde Hofstetten-Flüh

Geschätzte Einwohnerinnen und Einwohner

Ich lade Sie freundlich zur Gemeindeversammlung vom 25. Juni 2019 ein.

Das Protokoll der Gemeindeversammlung vom 18.12.2018 kann auf der Homepage der Gemeinde oder während der Schalterstunden auf der Gemeindeverwaltung eingesehen werden. Ebenfalls können Sie dort die detaillierte Jahresrechnung 2018 beziehen.

Eine Kurzfassung der Rechnung 2018 ist in dieser Einladung abgedruckt.

Kommen Sie an die Gemeindeversammlung, lassen Sie sich informieren, bestimmen und entscheiden Sie mit!

Mit freundlichen Grüssen

Felix Schenker
Gemeindepräsident



Hofstetten-Flüh
natürlich lebenswert

GEMEINDEVERSAMMLUNG

Dienstag, 25. Juni 2019, 19.30 Uhr

in der Aula Primarschulhaus, Bünneweg 4, Hofstetten

TRAKTANDEN

1. Wahl der Stimmenzähler
2. Genehmigung des Protokolls der letzten Versammlung
3. Gemeinderechnung 2018:
 - a) Genehmigung der Nachtragskredite
 - b) Genehmigung der Erfolgsrechnung
 - c) Genehmigung der Investitionsrechnung
 - d) Genehmigung der Spezialfinanzierungen
 - e) Verwendung des Ertragsüberschusses
4. Bünneweg und Kreuzweg:
 - a) Genehmigung eines Bruttokredites in der Höhe von CHF 679'000.-- (netto CHF 560'000.--) für den Wasserleitungersatz und den Einbau eines Steuerkabels
 - b) Genehmigung eines Bruttokredites in der Höhe von CHF 377'025.-- für die Strassensanierung
 - c) Genehmigung eines Bruttokredites in der Höhe von CHF 78'975.-- für die Sanierung der öffentlichen Beleuchtung
5. Genehmigung Naturschutzreglement
6. Verschiedenes

Erläuterungen und Anträge des Gemeinderates zu den Traktanden:

Traktandum 3: Gemeinderechnung 2018

Dieser Einladung ist die **Kurzfassung der Jahresrechnung** als Anhang beigefügt. Damit stehen Ihnen die wichtigsten Daten in geraffter Form zur Verfügung. Den Kommentar und die Anträge des Gemeinderates wollen Sie bitte den Seiten 2 bis 5 der Kurzfassung entnehmen.

Traktandum 4: Bünweg und Kreuzweg: Sanierung Wasserleitung Büne- und Kreuzweg sowie den Einbau eines Steuerkabels zur Löschklappenauslösung, Strassenoberflächen-sanierung und Sanierung der öffentlichen Strassenbeleuchtung

Gemäss Gemeindeordnung müssen nicht gebundene neue Ausgaben über CHF 250'000.-- von der Gemeindeversammlung unter einem besonderen Traktandum beschlossen werden. Beim oben genannten Sanierungsprojekt handelt es sich um solche Ausgaben.

An der Gemeindeversammlung vom 18. Dezember 2018 wurde mitgeteilt, dass das Vorprojekt noch nicht vorliegt und der entsprechende Baukredit erst an der Gemeindeversammlung vom Juni 2019 beantragt werden kann. Im Budget 2019 der Investitionsrechnung wurden brutto CHF 458'000.-- für den Wasserleitungsersatz und CHF 400'000.-- für die Sanierung der Strassenoberfläche und für die öffentliche Strassenbeleuchtung eingestellt. Gerne möchte der Gemeinderat dieses Geschäft der Gemeindeversammlung zum Beschluss vorlegen.

Die Wasserleitungssanierung und die damit verbundenen Zusatzarbeiten sind für Hofstetten-Flüh aus folgenden Gründen wichtig:

- Die kostenintensiven Leitungsbrüche haben endlich ein Ende. Zwischen den Jahren 2005 und 2016 ereigneten sich insgesamt 12 Leitungsbrüche.
- Durch das Einlegen eines Steuerkabels wird der Feuerwehr die Möglichkeit gegeben, sämtliche Löschwasserreserven der Reservoir gleichzeitig abzurufen. Dies ist im Fall eines Grossbrandes / Gewerbebrandes zwingend nötig und ist in der kommunalen Generellen WasserversorgungsPlanung (GWP) als auszuführende Massnahme festgehalten.
- Durch die Arbeiten an der Wasser- und Löschwasserversorgung und dem damit verbundenen Strassenaufbruch kann gleichzeitig eine neue, auf LED-Technologie basierende Beleuchtung eingebaut werden. Dadurch kann die Gemeinde weiterhin das Vorhaben zur Stromreduktion und der jährlichen Kostensenkung in Sachen Stromerwerb vorantreiben.

Inzwischen wurden im Büne- und Kreuzweg Sondagen gemacht und beprobt. Somit sind wir sicher, dass es keine kostenintensiven Ent-sorgungen von belastetem Teer geben wird. Ausserdem sind jeweils 10% für Unvorhergesehenes eingerechnet. Durch die bereits erfolgten

Beprobungen und die 12 Strassenaufbrüche (Wasserleitungsbrüche) kann das Projekt gut eingeschätzt werden und wir erwarten keine unvorhergesehenen Arbeiten.

Antrag: Der Gemeinderat beantragt Ihnen:

- a) einen Bruttokredit in der Höhe von CHF 679'000.-- (netto CHF 560'000.-- [Rückerstattung SGV, Anteil WHL]) für den Wasserleitungsersatz und den Einbau eines Steuerkabels zu genehmigen;
- b) einen Bruttokredit in der Höhe von CHF 377'025.-- für die Strassensanierung zu genehmigen;
- c) einen Bruttokredit in der Höhe von CHF 78'975.-- für die Sanierung der öffentlichen Strassenbeleuchtung zu genehmigen.

Traktandum 5: Genehmigung Naturschutzreglement

An seiner Sitzung vom 11. Dezember 2018 hat der Gemeinderat das Konzept «Beiträge Zusatzelemente Natur im Offenland» einstimmig genehmigt und verabschiedet. Grundlage für die Umsetzung dieses Konzeptes ist das Naturschutzreglement der Gemeinde Hofstetten-Flüh. Bei einer Überprüfung desselben wurde festgestellt, dass eine Komplettrevision unumgänglich ist, da das Reglement mit der Umsetzung des Naturkonzeptes nicht kompatibel ist.

Im neuen Reglement wird eine klare Trennung von Reglement und verschiedenen Konzepten herbeigeführt. Dadurch kann der Gemeinderat flexibler agieren, Konzepte verabschieden und Ausführungsbestimmungen erlassen.

Antrag: Der Gemeinderat beantragt Ihnen, das Naturschutzreglement zu genehmigen.

Hofstetten, 04. Juni 2019

Der Gemeinderat



Gemeinde Hofstetten-Flüh

Kurzfassung der Jahresrechnung 2018

Die detaillierte Jahresrechnung können Sie auf der Gemeindeverwaltung einsehen bzw. anfordern.

Bericht des Gemeinderates

Finanzieller Überblick zur Jahresrechnung

Die Jahresrechnung 2018 schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 1'397'042.86 gegenüber einem budgetierten Aufwandüberschuss von CHF 59'600.00. Der gesamte Ertragsüberschuss soll in die finanzpolitische Reserve eingelegt werden, welche sich damit per 31.12.2018 auf CHF 2'988'542.86 erhöhen würde.

Die finanzpolitische Reserve und das Eigenkapital haben zum Ziel, „Auf und Ab“ des Steueraufkommens, welches allenfalls durch ein „Klumpenrisiko“ entstehen könnte, in einem Gemeindehaushalt aufzufangen. Mit einer Entnahme kann ein negatives Gesamtergebnis verbessert, respektive «geglättet» werden, wobei dazu aber bestimmte Kriterien erfüllt sein müssen. Beide Massnahmen wurden zum maximal möglichen Betrag durchgeführt.

Die Netto-Steuereinnahmen liegen mit einem Ertrag von CHF 15.025 Mio. 4.5% über dem Budget von CHF 14.376 Mio. Den Steuereinnahmen liegt ein Steuerfuss für natürliche Personen von 116% der Staatssteuer (wie Vorjahr) zu Grunde.

Der gewichtete Nettoverschuldungsquotient mit -8.1% (Vorjahr 9.3%) entspricht einem äusserst guten Wert. Der Quotient gibt an, in welcher Zeit die Nettoschulden bezogen auf einen Jahresertrag an Steuern abgetragen werden können. Die Nettoschuld pro Einwohner von CHF 424 im Vorjahr wandelte sich zu einem Nettovermögen von CHF 322.00 pro Einwohner.

Mit einem Selbstfinanzierungsgrad im Berichtsjahr von 694.5% konnten nebst der Selbstfinanzierung der Nettoinvestitionen durch selbsterwirtschaftete Mittel, Schulden abgebaut bzw. Vermögen angespart werden. Ein Satz über 100% gilt es mittelfristig anzustreben.

Erläuterungen zum abgeschlossenen Rechnungsjahr

Der mit Abstand grösste Nettoaufwand besteht mit CHF 5.746 Mio. (46.9% Aufwandanteil) bei der Bildung. Danach folgen mit CHF 2.511 Mio. (20.5%), CHF 1.444 Mio. (11.8%) und CHF 1.168 Mio. die Nettoaufwendungen für Soziale Sicherheit, Allgemeine Verwaltung (inkl. dem Mehrzweckgebäude Mammut und den Verwaltungsliegenschaften) und Verkehr.

Bei den Steuern wurden differenzierte Abgrenzungen auf Grund der Wesentlichkeit vorgenommen. Der Nettoaufwand für die Abgabe Finanz- und Lastenausgleich betrug CHF 1.199 Mio.

Die Spezialfinanzierungen Wasserversorgung und Abwasserbeseitigung schliessen mit einem Ertragsüberschuss von CHF 64'280.82 bzw. CHF 23'070.11 und die Abfallbeseitigung mit einem Aufwandüberschuss von CHF 8'695.16 ab.

Begründung erheblicher Abweichungen gegenüber dem Budget.

Wesentlich tiefer als Budget: Bildung um CHF 358'000 (wesentlicher Beitrag für diese Unterschreitung hat ZSL beigetragen) und Verkehr um CHF 113'000 (vorwiegend im Bereich Gemeindestrassen und öffentlicher Verkehr).

Die Steuereinnahmen natürlicher Personen liegen auch im 2018 bedingt durch Sondereffekte über Budget. Obwohl bei den Quellensteuereinnahmen im Vergleich zum Vorjahr ein Rückgang von rund 51% zu verzeichnen ist, kann schlussendlich mit den Minderaufwendungen ein sehr gutes Rechnungsergebnis ausgewiesen werden.

Der Gemeinderat
Hofstetten, 21. Mai 2019



An die Gemeindeversammlung
der Einheitsgemeinde Hofstetten - Flüh
4114 Hofstetten

Bestätigungsbericht Revisionsprüfungskommission / Revisionsstelle

Bestätigungsbericht der aussenstehenden Revisionsstelle zur Jahresrechnung 2018

Als Revisionsstelle der Einheitsgemeinde Hofstetten-Flüh, haben wir die per 31.12.2018 abgeschlossene Jahresrechnung 2018, bestehend aus Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Geldflussrechnung und Anhang im Sinne der kantonalen Gesetzgebung nach § 156 (GG) geprüft.

Der Gemeinderat ist für die Aufstellung der Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den kantonalen und kommunalen Vorschriften verantwortlich. Diese Verantwortung beinhaltet die Ausgestaltung und Umsetzung des internen Kontrollsystems (IKS) sowie die Einhaltung des Rechnungslegungsmodells nach den Vorgaben des zuständigen Departements.

Unsere Verantwortung ist es, aufgrund unserer Prüfung ein Prüfungsurteil über die Jahresrechnung abzugeben. Die Prüfung beinhaltet die Durchführung von Prüfungshandlungen zur Erlangung der Sicherheit, dass die Jahresrechnung frei von falschen Angaben als Folge von Verstössen oder Irrtümern ist. 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, die Plausibilität bei vorgenommenen Schätzungen sowie die Würdigung der Gesamtdarstellung der Jahresrechnung. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erarbeiteten Prüfungshinweise eine ausreichende und angemessene Grundlage für unser Prüfungsurteil bilden.

Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung für das am Bilanzstichtag 31.12.2018 abgeschlossene Rechnungsjahr 2018 den kantonalen und kommunalen Vorschriften.

Wir bestätigen, dass wir als aussenstehende Revisionsstelle die kantonalen Bestimmungen zur Befähigung erfüllen.

Wir beantragen, die vorliegende Jahresrechnung 2018 mit einem Ertragsüberschuss vor Ergebnisverwendung von CHF 1'397'042.86 zu genehmigen.

Witterswil, 26. April 2019
(2 Exemplare)

Paul Schoenenberger
Leitender Revisor
Zugelassener Revisionsexperte RAG

Paul Schoenenberger
lic. oec. | dipl. Wirtschaftsprüfer
Revisionsexperte

Abschluss- & Steuerberatungen
Revisionen & Interimseinsätze
Gemeindeberatungen

Burgunderstrasse 7a | 4108 Witterswil
T 061 731 36 15 | M 079 448 12 36
info@psconsulting.ch | www.psconsulting.ch

Beschluss und Antrag

1 Nachtragskredite

1.1	Dringliche Nachtragskredite zur Kenntnisnahme			
	0220.3132.00 Juristische- + externe Fachberatung - externe Fachkraft infolge eines Krankheitsfalles in der Finanzverwaltung	Überschreitung	Fr.	28'831.60
	0222.3000.00 Tag- + Sitzungsgelder Bau- und Planungskommission - Aufarbeitung von Altlasten	Überschreitung	Fr.	11'172.50
	0222.3010.00 Besoldung hauptamtliches Personal - zusätzl. Mitarbeiter infolge eines Krankheitsfalles in der Bauverwaltung	Überschreitung	Fr.	14'274.20
	0222.3010.10 Besoldung Aushilfen - Aushilfsmitarbeitende infolge eines Krankheitsfalles in der Bauverwaltung	Überschreitung	Fr.	41'817.55
	0222.3132.00 Honorare ext. Berater, Fachexperten etc. - Aufwand flaufende Verfahren + ext. Vergabe Baugesuchsprüfungen	Überschreitung	Fr.	10'452.15
	0228.3052.00 AG-Beiträge an Pensionskasse - zusätzl. Mitarbeitende infolge eines Krankheitsfalles in der Bauverwaltung	Überschreitung	Fr.	25'454.20
	Total dringliche Nachtragskredite zur Kenntnisnahme		Fr.	132'002.20

1.2 Ordentliche Nachtragskredite zur Beschlussfassung (Kreditüberschreitungen von mehr als Fr. 10'000.00)

	2200.3636.00 Beiträge an Sonderschulen und Heimaufenthalte - Zunahme der Schülerzahlen	Überschreitung	Fr.	15'694.00
	6150.3111.00 Maschinen und Geräte - Ersatz Arbeitshebeebühnen-Anhänger	Überschreitung	Fr.	27'353.01
	7101.3910.05 Intern verrechnete Verwaltungskosten - Änderung Verrechnungsmodus gem. GR-Entscheid vom 21.08.18	Überschreitung	Fr.	18'850.00
	7690.3910.00 Interne Gehaltsverrechnung an übrige Bekämpfung Umweltverschmutzung - Reaudit Label Energiestadt	Überschreitung	Fr.	11'089.00

1.2.1	Ordentliche Nachtragskredite (Kreditüberschreitungen von weniger als Fr. 10'000)	Fr.	281'029.33
	In Kompetenz des Gemeinderates	Fr.	200'000.00

Total ordentliche Nachtragskredite zur Genehmigung

Fr.	81'029.33
Fr.	154'015.34

Eine Übersicht über der Gesamtnachtragskredite finden Sie im Anhang 13 "Nachtragskreditkontrolle".

Antrag

Der Gemeinderat beantragt, die Nachtragskredite über CHF 193'611.05 zu genehmigen.

2 Jahresrechnung

2.1 Allgemeiner Haushalt

	Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	17'220'527.71
		Gesamtertrag	Fr.	18'617'570.57
		Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-) vor Gewinnverwendung	Fr.	1'397'042.86
2.1.1	Ergebnisverwendung (nicht budgetiert)	Zusätzliche Abschreibungen	Fr.	-
2.1.2	Ergebnisverwendung (nicht budgetiert)	Bildung Vorfinanzierungen	Fr.	-
2.1.3	Ergebnisverwendung (nicht budgetiert)	Einlage/Entnahme in/aus finanzpolitische Reserve	Fr.	1'397'042.86
2.1.4	Ergebnisverwendung (nicht budgetiert)	Einlage/Entnahme in/aus Bilanzüberschuss (Eigenkapital)	Fr.	-

Die Gemeindeversammlung genehmigt die Ergebnisverwendung gemäss Antrag 2.1.1 bis 2.1.4.

	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	1'644'205.42
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	1'252'860.70
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	391'344.72

Bilanz

	Bilanzsumme	Fr.	45'047'261.62
--	--------------------	------------	----------------------

Es wird kein Ertragsüberschuss ausgewiesen, somit bleibt das Eigenkapital (Bilanzüberschuss Sachgruppe 299) unverändert auf

Fr.	6'763'462.18
-----	--------------

Durch die Einlage des Ertragsüberschusses in die finanzpolitische Reserve erhöht sich dieser (Reserven Sachgruppe 244) auf Fr. 2'988'542.86

2.2 Spezialfinanzierungen	Wasserversorgung	Ertragsüberschuss	Fr. 64'280.82
		Werterhalt Einlage	Fr. 76'300.00
		Werterhalt Entnahme	Fr. 43'300.00
	Abwasserbeseitigung	Ertragsüberschuss	Fr. 23'070.11
		Werterhalt Einlage	Fr. 152'100.00
		Werterhalt Entnahme	Fr. 1'599.00
	Abfallbeseitigung	Aufwandüberschuss	Fr. -8'695.16

Vom Ertragsüberschuss der Spezialfinanzierung "Wasserversorgung" werden Fr. 64'280.82 dem entsprechenden Eigenkapital zugewiesen.

Vom Ertragsüberschuss der Spezialfinanzierung "Abwasserbeseitigung" werden Fr. 23'070.11 dem entsprechenden Eigenkapital zugewiesen.

Der Aufwandüberschuss der Spezialfinanzierung "Abfallbeseitigung" von Fr. 8'695.16 wird mit dem entsprechenden Eigenkapital verrechnet.

Durch diese Ergebnisse ergeben sich folgende zweckgebundene Eigenkapitalien:

Wasserversorgung	Verpflichtung (+) / Vorschuss (-)	Fr. 1'884'076.16
Wasserversorgung Werterhalt	Verpflichtung (+)	Fr. 121'900.00
Abwasserbeseitigung	Verpflichtung (+) / Vorschuss (-)	Fr. 1'373'456.15
Abwasser Werterhalt	Verpflichtung (+)	Fr. 688'291.00
Abfallbeseitigung	Verpflichtung (+) / Vorschuss (-)	Fr. 236'943.58

2.3 Die Revisionsstelle hat die vorliegende Jahresrechnung geprüft und beantragt dem Gemeinderat und der Gemeindeversammlung, diese zu genehmigen.

3 Antrag

Der Gemeinderat beantragt der Gemeindeversammlung die vorliegende Jahresrechnung 2018 der Gemeinde Hofstetten-Flüh zu genehmigen.

4114 Hofstetten, 21. Mai 2019

Gemeinde Hofstetten-Flüh

Gemeindepräsident

Gemeindeverwalter

Felix Schenker

Bruno Benz

Übersicht Jahresrechnung

Finanzierung	Konten- definition	Gemeinde Total		Allgemeiner Haushalt		Spezialfinanzierungen Total	
		Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2018	Budget 2018
+ Ertragsüberschuss	+ 9000	-	-	-	-	-	-
- Aufwandüberschuss	- 9001	0.00	59'600	0.00	59'600	87'350.93	-
+ Betriebsgewinne (Einlagen in Spezialfinanzierungen EK)	+3510, ohne 3510.10	87'350.93	-			8'695.16	54'600
- Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK)	-4510, ohne 4510.10	8'695.16	54'600				
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	+ 330, 332, 364, 365, 366, 367	1'074'709.00	1'173'400	1'007'440.00	1'068'300	67'269.00	105'100
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	+ 350, +3511 +Teile 3510 (W)	230'142.00	128'000	1'742.00	-	228'400.00	128'000
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	- 450, - 4511	62'727.05	24'900	17'828.05	23'900	44'899.00	1'000
+ Einlagen in das Eigenkapital	+ 389	1'397'042.86	-	1'397'042.86	-	-	-
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	- 489	-	-	-	-	-	-
Selbstfinanzierung		2'717'822.58	1'162'300	2'388'396.81	984'800	329'425.77	177'500
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		391'344.72	2'294'500	487'667.86	1'533'100	-96'323.14	761'400
Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)		2'326'477.86	-1'132'200	1'900'728.95	-548'300	425'748.91	-583'900
Selbstfinanzierungsgrad (in %)		694.48	50.66	489.76	64.24	Überschuss	23.31
Selbstfinanzierung: Summe der selbst erwirtschafteten Mittel. Die Selbstfinanzierung ist vergleichbar mit der Kenngrösse des Cashflows. Im Vergleich zum Cashflow erfolgt die Berechnung der Selbstfinanzierung nach einer vereinfachten Methode.							
Selbstfinanzierungsgrad: Anteil der Nettoinvestitionen, welche aus eigenen Mitteln finanziert werden können. Mittelfristig sollte der Selbstfinanzierungsgrad im Durchschnitt gegen 100 % sein. Bei einem Wert von über 100 % können die Investitionen vollständig eigenfinanziert werden. Ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung.							
						über 100 %	sehr gut
						80 - 100 %	gut
						50 - 80 %	genügend
						0 - 50 %	ungenügend
						< 0 %	sehr schlecht

Übersicht Jahresrechnung

Finanzierung - Spezialfinanzierungen einzelne	Konten- definition	Wasserwerk		Abwasserbeseitigung		Abfallbeseitigung	
		Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2018	Budget 2018
+ Betriebsgewinne (Einlagen in Spezialfinanzierungen EK)	+3510, ohne 3510.10	64'280.82	-	23'070.11	-	-	-
- Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK)	-4510, ohne 4510.10	-	51'800	-	2'800	8'695.16	-
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	+ 330, 332, 364, 365, 366, 383, 387	43'303.00	78'100	20'773.00	23'800	3'193.00	3'200
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	+ 350, +3511, +3510.10	76'300.00	-	152'100.00	128'000	-	-
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-450, -4511, -4510.10	43'300.00	1'000	1'599.00	-	-	-
+ Einlagen in das Eigenkapital	+ 389	-	-	-	-	-	-
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	- 489	-	-	-	-	-	-
Selbstfinanzierung		140'583.82	25'300	194'344.11	149'000	-5'502.16	3'200
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		-54'725.70	609'900	-41'597.44	151'500	-	-
Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)		195'309.52	-584'600	235'941.55	-2'500	-5'502.16	3'200
Selbstfinanzierungsgrad (in %)		Überschuss	4.15	Überschuss	98.35		

Übersicht Jahresrechnung

Ergebnisse	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand	16'786'468.40	17'407'200.00	17'561'365.14
Betrieblicher Ertrag	18'198'372.12	17'397'800.00	20'282'697.38
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	1'411'903.72	-9'400.00	2'721'332.24
Finanzaufwand	434'059.31	448'000.00	468'503.85
Finanzertrag	419'198.45	397'800.00	676'911.55
Ergebnis aus Finanzierung	-14'860.86	-50'200.00	208'407.70
Ausserordentlicher Aufwand	1'397'042.86	0.00	1'702'123.00
Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	-1'397'042.86	0.00	-1'702'123.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	-59'600.00	1'227'616.94
Investitionsrechnung			
Investitionsausgaben	1'644'205.42	3'436'000.00	1'662'848.65
Investitionseinnahmen	1'252'860.70	1'141'500.00	611'330.35
Nettoinvestitionen	Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	-2'294'500.00	-1'051'518.30

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung		Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung						
	Netto-Aufwand	2'285'314.40	841'242.75	2'216'400	775'700	2'198'637.39	683'380.12
			1'444'071.65		1'440'700		1'515'257.27
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit						
	Netto-Aufwand	255'154.19	131'386.55	308'700	135'800	291'966.80	120'764.10
			123'767.64		172'900		171'202.70
2	Bildung						
	Netto-Aufwand	5'821'313.80	75'060.95	6'186'500	82'500	5'907'675.33	78'012.58
			5'746'252.85		6'104'000		5'829'662.75
3	Kultur, Sport und Freizeit						
	Netto-Aufwand	514'857.72	45'877.40	550'700	21'100	564'789.54	36'935.85
			468'980.32		529'600		527'853.69
4	Gesundheit						
	Netto-Aufwand	482'279.60		531'200	100	731'627.73	731'627.73
			482'279.60		531'100		
5	Soziale Sicherheit						
	Netto-Aufwand	2'671'384.92	159'958.97	2'790'800	218'500	2'867'829.40	201'739.00
			2'511'425.95		2'572'300		2'666'090.40
6	Verkehr						
	Netto-Aufwand	1'352'555.42	184'981.05	1'446'500	166'200	1'373'361.99	214'948.50
			1'167'574.37		1'280'300		1'158'413.49
7	Umweltschutz und Raumordnung						
	Netto-Aufwand	1'821'073.45	1'513'050.00	1'842'800	1'470'800	2'372'341.76	2'091'444.46
			308'023.45		372'000		280'897.30
8	Volkswirtschaft						
	Netto-Ertrag	58'266.10	68'094.85	68'600	48'400	56'338.65	119'994.10
			9'828.75		20'200	63'655.45	
9	Finanzen und Steuern						
	Netto-Ertrag	3'355'370.97	15'597'918.05	1'913'000	14'876'500	3'367'423.40	17'412'390.22
		12'242'547.08		12'963'500		14'044'966.82	
Total Aufwand / Ertrag		18'617'570.57	18'617'570.57	17'855'200.00	17'795'600.00	19'731'991.99	20'959'608.93
Ertragsüberschuss						1'227'616.94	
Aufwandüberschuss			0.00		59'600		
Total		18'617'570.57	18'617'570.57	17'855'200.00	17'855'200.00	20'959'608.93	20'959'608.93

Erfolgsrechnung

Gemeinde Total		Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
30	Personalaufwand	2'151'410.35	2'158'700	2'036'770.90
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'432'793.60	2'594'200	2'213'732.19
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'062'413.00	1'152'400	998'371.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	317'492.93	128'000	930'185.90
36	Transferaufwand	10'057'069.72	10'619'500	10'696'649.50
39	Interne Verrechnungen	765'288.80	754'400	685'655.65
	Total betrieblicher Aufwand	16'786'468.40	17'407'200	17'561'365.14
40	Fiskalertrag	15'297'116.45	14'597'500	16'859'410.22
41	Regalien und Konzessionen	44'671.00	45'000	47'803.00
42	Entgelte	1'694'565.29	1'574'000	2'256'671.50
43	Verschiedene Erträge	5'232.65	1'000	2'314.66
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	71'422.21	80'500	32'571.45
46	Transferertrag	320'075.72	345'400	398'270.90
49	Interne Verrechnungen	765'288.80	754'400.00	685'655.65
	Total betrieblicher Ertrag	18'198'372.12	17'397'800	20'282'697.38
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		1'411'903.72	-9'400	2'721'332.24
34	Finanzaufwand	434'059.31	448'000	468'503.85
44	Finanzertrag	419'198.45	397'800	676'911.55
	Ergebnis aus Finanzierung	-14'860.86	-50'200	208'407.70
Operatives Ergebnis		1'397'042.86	-59'600	2'929'739.94
38	Ausserordentlicher Aufwand	1'397'042.86	0	1'702'123.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	-1'397'042.86	0	-1'702'123.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung		0.00	-59'600	1'227'616.94
		Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)		

Investitionsrechnung

Funktionale Gliederung		Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	Allgemeine Verwaltung						
	Nettoausgaben	100'000.00	100'000.00	229'000	229'000	57'419.10	57'419.10
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit						
	Nettoausgaben						
2	Bildung						
	Nettoausgaben	275'984.89	275'984.89	193'100	193'100	914'902.60	914'902.60
3	Kultur, Sport und Freizeit						
	Nettoausgaben						
4	Gesundheit						
	Nettoausgaben					158'853.00	158'853.00
5	Soziale Sicherheit						
	Nettoausgaben						
6	Verkehr						
	Nettoausgaben	617'145.05	603'171.08	1'576'000	535'000	109'300.95	109'300.95
7	Umweltschutz und Raumordnung						
	Nettoausgaben	651'075.48	649'689.62	1'437'900	606'500	581'226.00	452'477.35
			1'385.86		831'400		128'748.65
8	Volkswirtschaft						
	Nettoausgaben						
9	Finanzen und Steuern						
	Nettoausgaben						
Total Einnahmen / Ausgaben		1'644'205.42	1'252'860.70	3'436'000.00	1'141'500.00	1'662'848.65	611'330.35
Netto-Investitionseinnahmen							
Netto-Investitionsausgaben			391'344.72		2'294'500		1'051'518.30
Total		1'644'205.42	1'644'205.42	3'436'000.00	3'436'000.00	1'662'848.65	1'662'848.65

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung, Sachgruppen		Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
Investitionsausgaben				
50	Sachanlagen	1'191'949.75	2'266'900	1'363'018.89
52	Immaterielle Anlagen	88'349.70	65'000	-377.60
54	Darlehen	-	-	0.00
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	-	-	0.00
56	Eigene Investitionsbeiträge	363'905.97	1'104'100	300'207.36
	Total Investitionsausgaben	1'644'205.42	3'436'000	1'662'848.65
Investitionseinnahmen				
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	-	-	158'853.00
62	Abgang immaterielle Anlagen	-	-	0.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	1'252'860.70	1'141'500	452'477.35
64	Rückzahlung von Darlehen	-	-	0.00
65	Übertragung von Beteiligungen	-	-	0.00
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	-	-	0.00
	Total Investitionseinnahmen	1'252'860.70	1'141'500	611'330.35
Investitionen				
	Total Investitionsausgaben	1'644'205.42	3'436'000	1'662'848.65
	Total Investitionseinnahmen	1'252'860.70	1'141'500	611'330.35
592	Übertrag Einnahmenüberschuss in ER	-	-	0.00
	Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	-391'344.72	-2'294'500	-1'051'518.30

Bilanz

Aktiven		01.01.2018	Zunahme	Abnahme	31.12.2018
Finanzvermögen					
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	5'214'878.30	2'033'455.52	0.00	7'248'333.82
101	Forderungen	5'673'989.64	2'278'417.98	0.00	7'952'407.62
102	Kurzfristige Finanzanlagen	1'500'000.00	1'500'000.00	0.00	3'000'000.00
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	2'874'827.79	0.00	1'568'599.08	1'306'228.71
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	0.00	0.00	0.00	0.00
107	Finanzanlagen	7'750'000.00	0.00	2'790'000.00	4'960'000.00
108	Sachanlagen Finanzvermögen	4'834'484.45	856'448.00	0.00	5'690'932.45
109	Forderungen gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fre	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Finanzvermögen		27'848'180.18	6'668'321.50	4'358'599.08	30'157'902.60
Verwaltungsvermögen					
140	Sachanlagen Verwaltungsvermögen	14'856'988.85	0.00	762'544.73	14'094'444.12
142	Immaterielle Anlagen	23'612.45	79'180.45	0.00	102'792.90
144	Darlehen	0.00	0.00	0.00	0.00
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	692'121.00	0.00	0.00	692'121.00
146	Investitionsbeiträge	1.00	0.00	0.00	1.00
148	kumulierte zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Verwaltungsvermögen		15'572'723.30	79'180.45	762'544.73	14'889'359.02
Total Aktiven		43'420'903.48	6'747'501.95	5'121'143.81	45'047'261.62

Bilanz

Passiven		01.01.2018	Zunahme	Abnahme	31.12.2018
Kurzfristiges Fremdkapital					
200	Laufende Verbindlichkeiten	3'525'711.53	0.00	697'154.50	2'828'557.03
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	3'000'000.00	0.00	3'000'000.00
202		0.00	0.00	0.00	0.00
203		0.00	0.00	0.00	0.00
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	2'079'479.95	303'729.09	0.00	2'383'209.04
205	Kurzfristige Rückstellungen	0.00	0.00	0.00	0.00
	Total Kurzfristiges Fremdkapital	5'605'191.48	3'303'729.09	697'154.50	8'211'766.07
Langfristiges Fremdkapital					
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	22'000'000.00	0.00	2'700'000.00	19'300'000.00
207		0.00	0.00	0.00	0.00
208	Langfristige Rückstellungen	299'934.00	10'000.00	0.00	309'934.00
209	Verbindlichkeiten geg. Spezialfinanzierungen + Fonds im FK	1'263'669.65	50'583.92	0.00	1'314'253.57
	Total Langfristiges Fremdkapital	23'563'603.65	60'583.92	2'700'000.00	20'924'187.57
	Total Fremdkapital	29'168'795.13	3'364'313.01	3'397'154.50	29'135'953.64
Eigenkapital					
290	Verpflichtungen / Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen	4'042'510.12	262'156.77	0.00	4'304'666.89
291	Fonds / Legate	72'691.40	0.00	0.00	72'691.40
292		0.00	0.00	0.00	0.00
293	Vorfinanzierungen	0.00	0.00	0.00	0.00
294	Reserven	1'591'500.00	1'397'042.86	0.00	2'988'542.86
295	Aufwertungsreserve (Einführung HRM2)	0.00	0.00	0.00	0.00
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	1'781'944.65	0.00	0.00	1'781'944.65
298	Übriges Eigenkapital	0.00	0.00	0.00	0.00
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	6'763'462.18	0.00	0.00	6'763'462.18
	Total Eigenkapital	14'252'108.35	1'659'199.63	0.00	15'911'307.98
	Total Passiven	43'420'903.48	5'023'512.64	3'397'154.50	45'047'261.62

Anhang

A0 Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung

Angewandtes Regelwerk und Abweichungen

Rechtliche Grundlagen

Die vorliegende Jahresrechnung basiert auf dem solothurnischen Gemeindegesetz (BGS 131.1).

Regelwerk

Die Rechnungslegung orientiert sich an den Standards des Harmonisierten Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2) für die Kantone und Gemeinden.

Umsetzung HRM2 - Standards

Bei Standards (Fachempfehlungen) mit Wahlmöglichkeiten gilt folgendes:

Nr. 07: Steuererträge – Die Steuererträge werden nach dem "Sollprinzip Plus" abgegrenzt. Das heisst, dass Ende Jahr alle Steuerguthaben für das betreffende Jahr verbucht sind, für die Rechnungen ausgestellt wurden. Das Sollprinzip+ entspricht nicht vollumfänglich dem Ansatz der periodengerechten Verbuchung, da keine Schätzungen zur Differenz der definitiv geschuldeten Steuern getätigt werden. Es werden lediglich für massgebliche Steuerzahler (natürlich Personen) Abgrenzungen auf den 100%igen Veranlagungsstand hochgerechnet. Diese werden aus dem Vergleich von der Basis für den Vorbezug und der Hochrechnung der definitiven Veranlagungen des Vorjahres errechnet. Bei grossen Abweichungen werden die Steuerpflichtigen direkt kontaktiert.

Nr. 10: Investitionsrechnung – Die Investitionsbeiträge von Dritten werden nach dem Nettoprinzip verbucht (Mindeststandard).

Nr. 12; Zusätzliche Abschreibungen sind in Ausnahmefällen (operativer Ertragsüberschuss und Selbstfinanzierung > 100%) zugelassen. Der Ausweis von zusätzlichen Abschreibungen erfolgt als ausserordentlicher Aufwand.

Nr. 13: Konsolidierte Betrachtungsweise - Es findet keine Konsolidierung für Organisationen des dritten Konsolidierungskreises statt. Die Informationen werden im Beteiligungsspiegel ausgewiesen.

Nr. 19: Vorgehen beim Übergang zum HRM2 – Es ist - gemäss Mindeststandard beim Übergang - keine Neubewertung des Verwaltungsvermögens vorgenommen worden.

Abweichungen zum HRM2 aufgrund Gemeindegesetzgebung

- Härtefallregelung betreffend der Abschreibung des bisherigen Verwaltungsvermögens wurde auf 15 statt 10 Jahre festgelegt

Anhang

A0 Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung

Rechnungslegungsgrundsätze und Bilanzierungs- und Bewertungsvorschriften

Rechnungslegungsgrundsätze

Die Rechnungslegung soll die **Vermögens-, Finanz- und Ertragslage den tatsächlichen Verhältnissen entsprechend** darstellen („True and Fair View“-Prinzip) und richtet sich nach den Grundsätzen der Verständlichkeit, der Wesentlichkeit, der Zuverlässigkeit, der Vergleichbarkeit, der Fortführung, der Steigigkeit, der Periodenabgrenzung und der Bruttodarstellung.

Bilanzierungsgrundsätze

Vermögenswerte werden bilanziert, wenn sie einen künftigen wirtschaftlichen Nutzen hervorbringen oder ihre Nutzung zur Erfüllung öffentlicher Aufgaben vorgesehen ist und ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann. Verpflichtungen werden bilanziert, wenn deren Ursprung in einem Ereignis der Vergangenheit liegt, ihre Erfüllung sicher oder wahrscheinlich zu einem Mittelabfluss führen wird und ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann.

Die Aktivierung von Anlagen des Verwaltungsvermögens unterliegen einer **Aktivierungsgrenze von Fr. 50'000.00**. Bei Rechnungsabgrenzungen beträgt die **Wesentlichkeitsgrenze** in der **Erfolgsrechnung Fr. 10'000.00** und in der **Investitionsrechnung Fr. 50'000.00**. Hingegen gilt bei Rückstellungen keine Wesentlichkeitsgrenze.

Bewertungsgrundsätze

Die Positionen des Finanzvermögens werden zum Verkehrswert bilanziert. Die Liegenschaften des Finanzvermögens sowie die Finanzanlagen inkl. der Beteiligungen und Darlehen im Verwaltungsvermögen wurden rückwirkend auf den 01.01.2016 aufgrund der kantonalen Vorgaben neu bewertet. Der Neubewertungssaldo wurde erfolgsneutral der Neubewertungsreserve zugewiesen.

Verwaltungsvermögen wird zum Anschaffungs- oder Herstellungswert bilanziert. Es wird je Anlagekategorie linear nach der Nutzungsdauer abgeschrieben. Die Anlagekategorien und die Nutzungsdauer sind vom Kanton vorgegeben. Darlehen und Beteiligungen werden nur abgeschrieben, wenn dauerhafte

Wertverminderungen oder Verluste eingetreten sind. Das Verwaltungsvermögen, welches per Einführungszeitpunkt von HRM2 übernommen wurde, wurde nicht neu bewertet und wird innert 15 statt 10 Jahren linear abgeschrieben (Härtefallregel). Positionen des Fremd- und Eigenkapitals werden grundsätzlich zu Nominalwerten bilanziert.

A2.1 - Anlagespiegel - Finanzvermögen

Konto-Nr.	Kontobezeichnung	Bezeichnung	ND	Anschaffungswerte				Kumulierte Abschreibungen			Buchwert	
				Zugang	Abgang	Übrige Bewegungen	31.12.2018	01.01.2018	Ord. Abschr.	31.12.2018	01.01.2018	31.12.2018
10800	Grundstücke FV				0.00	0.00	1'957'580.00	0.00	0.00	0.00	1'957'580.00	1'957'580.00
10800.01	Grundstücke FV	GB 5430 Hinterbuech	0.	0.	0.00	0.00	25'900.00	0.00	0.00	0.00	25'900.00	25'900.00
10800.01	Grundstücke FV	GB 5005 Landskronberg	0.	0.	0.00	0.00	8'500.00	0.00	0.00	0.00	8'500.00	8'500.00
10800.01	Grundstücke FV	GB 5037 Landskronreben	0.	0.	0.00	0.00	4'800.00	0.00	0.00	0.00	4'800.00	4'800.00
10800.01	Grundstücke FV	GB 5050 Landskronreben	0.	0.	0.00	0.00	100.00	0.00	0.00	0.00	100.00	100.00
10800.01	Grundstücke FV	GB 5062 Rotläng	0.	0.	0.00	0.00	10'300.00	0.00	0.00	0.00	10'300.00	10'300.00
10800.01	Grundstücke FV	GB 5072 Chatzenstleg	0.	0.	0.00	0.00	15'000.00	0.00	0.00	0.00	15'000.00	15'000.00
10800.01	Grundstücke FV	GB 5075 Tal	0.	0.	0.00	0.00	20'800.00	0.00	0.00	0.00	20'800.00	20'800.00
10800.01	Grundstücke FV	GB 5076 Tal	0.	0.	0.00	0.00	1'700.00	0.00	0.00	0.00	1'700.00	1'700.00
10800.01	Grundstücke FV	GB 5476 ob dem Ursprung	0.	0.	0.00	0.00	200.00	0.00	0.00	0.00	200.00	200.00
10800.01	Grundstücke FV	GB 5470 Bergmatten	0.	0.	0.00	0.00	19'600.00	0.00	0.00	0.00	19'600.00	19'600.00
10800.01	Grundstücke FV	GB 5292 Auf der Platten	0.	0.	0.00	0.00	30'400.00	0.00	0.00	0.00	30'400.00	30'400.00
10800.01	Grundstücke FV	GB 5077 Wiler	0.	0.	0.00	0.00	4'700.00	0.00	0.00	0.00	4'700.00	4'700.00
10800.01	Grundstücke FV	GB 5086 Ob den Reben-Chöpfli	0.	0.	0.00	0.00	111'700.00	0.00	0.00	0.00	111'700.00	111'700.00
10800.01	Grundstücke FV	GB 5099 Riedmatten	0.	0.	0.00	0.00	4'900.00	0.00	0.00	0.00	4'900.00	4'900.00
10800.01	Grundstücke FV	GB 5290 Almengraben	0.	0.	0.00	0.00	3'600.00	0.00	0.00	0.00	3'600.00	3'600.00
10800.01	Grundstücke FV	GB 5168 Bodenacker	0.	0.	0.00	0.00	200.00	0.00	0.00	0.00	200.00	200.00
10800.01	Grundstücke FV	GB 5205 Rütlimatt	0.	0.	0.00	0.00	16'300.00	0.00	0.00	0.00	16'300.00	16'300.00
10800.01	Grundstücke FV	GB 5219 unter Vorhollen	0.	0.	0.00	0.00	19'400.00	0.00	0.00	0.00	19'400.00	19'400.00
10800.01	Grundstücke FV	GB 5220 unter Vorhollen	0.	0.	0.00	0.00	18'800.00	0.00	0.00	0.00	18'800.00	18'800.00
10800.01	Grundstücke FV	GB 5238 Vorhollen	0.	0.	0.00	0.00	9'900.00	0.00	0.00	0.00	9'900.00	9'900.00
10800.01	Grundstücke FV	GB 5242 Vorhollen	0.	0.	0.00	0.00	4'900.00	0.00	0.00	0.00	4'900.00	4'900.00
10800.01	Grundstücke FV	GB 5245 Fuchshölzli	0.	0.	0.00	0.00	18'600.00	0.00	0.00	0.00	18'600.00	18'600.00
10800.01	Grundstücke FV	GB 5246 Fuchshölzli	0.	0.	0.00	0.00	19'300.00	0.00	0.00	0.00	19'300.00	19'300.00
10800.01	Grundstücke FV	GB 5289 Radmer	0.	0.	0.00	0.00	7'600.00	0.00	0.00	0.00	7'600.00	7'600.00
10800.01	Grundstücke FV	GB 5457 Bümmerstrütti	0.	0.	0.00	0.00	23'100.00	0.00	0.00	0.00	23'100.00	23'100.00
10800.01	Grundstücke FV	GB 5438 Hinterbuechreben	0.	0.	0.00	0.00	1'400.00	0.00	0.00	0.00	1'400.00	1'400.00
10800.01	Grundstücke FV	GB 5357 am schrägen Weg	0.	0.	0.00	0.00	3'500.00	0.00	0.00	0.00	3'500.00	3'500.00
10800.01	Grundstücke FV	GB 5420 Hinterbuech	0.	0.	0.00	0.00	200.00	0.00	0.00	0.00	200.00	200.00
10800.01	Grundstücke FV	GB 5401 im Boden	0.	0.	0.00	0.00	400.00	0.00	0.00	0.00	400.00	400.00
10800.01	Grundstücke FV	GB 5418 Homel	0.	0.	0.00	0.00	900.00	0.00	0.00	0.00	900.00	900.00
10800.01	Grundstücke FV	GB 3281, Bauland Flühtrütti, Hofstetterstrasse	0.	0.	0.00	0.00	567'580.00	0.00	0.00	0.00	567'580.00	567'580.00
10800.01	Grundstücke FV	GB 3631, Bauland Flühtrütti, Höhenweg	0.	0.	0.00	0.00	368'100.00	0.00	0.00	0.00	368'100.00	368'100.00
10800.01	Grundstücke FV	GB 3581 auf der Platten	0.	0.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Konto-Nr.	Kontobezeichnung	Bezeichnung	ND	RND	Anschaffungswerte				Kumulierte Abschreibungen		Buchwert	
					01.01.2018	Zugang	Abgang	Übrige Bewegungen	31.12.2018	01.01.2018	31.12.2018	Buchwert
10800.01	Grundstücke FV	GB 5082 Tal		0.	1'000.00	0.00	0.00	0.00	1'000.00	0.00	1'000.00	1'000.00
10800.01	Grundstücke FV	GB 5098 Riedmatten		0.	300.00	0.00	0.00	0.00	300.00	0.00	300.00	300.00
10800.01	Grundstücke FV	GB 5331 ob dem schrägen Weg		0.	2'800.00	0.00	0.00	0.00	2'800.00	0.00	2'800.00	2'800.00
10800.01	Grundstücke FV	GB 582 Gewerbeland		0.	454'400.00	0.00	0.00	0.00	454'400.00	0.00	454'400.00	454'400.00
10800.01	Grundstücke FV	Sternenbergstrasse/Talstrasse/Flüh		0.	156'700.00	0.00	0.00	0.00	156'700.00	0.00	156'700.00	156'700.00
10840	Gebäude FV				2'675'594.45	890'000.00	0.00	0.00	3'565'594.45	0.00	2'675'594.45	3'565'594.45
10840.01	Liegenschaften im FV	GB 5475 Hofgut Bergmatten-Chälehölzli		0.	379'300.00	0.00	0.00	0.00	379'300.00	0.00	379'300.00	379'300.00
10840.01	Liegenschaften im FV	Liegenschaft Rauracherweg 4		0.	784'000.00	0.00	0.00	0.00	784'000.00	0.00	784'000.00	784'000.00
10840.01	Liegenschaften im FV	Restaurant + Landwirtschaftsgebäude Bergmatten - KS475.700-6143 m2 GB 146		0.	1'438'500.00	0.00	0.00	0.00	1'438'500.00	0.00	1'438'500.00	1'438'500.00
10840.02	Gebäude FV	Dachsanierung Economiegebäude		0.	60'894.45	0.00	0.00	0.00	60'894.45	0.00	60'894.45	60'894.45
10840.01	Liegenschaften im FV	GB 5032 Landskronreben - Rähbühl Flüh		0.	12'900.00	0.00	0.00	0.00	12'900.00	0.00	12'900.00	12'900.00
10840.01	Liegenschaften im FV	Kauf Liegenschaft Pfarrgasse 10		0.	0.00	890'000.00	0.00	0.00	890'000.00	0.00	0.00	890'000.00
10860	Mobilien FV				268'414.00	0.00	0.00	0.00	268'414.00	67'104.00	201'310.00	167'758.00
10860.01	Mobilien FV	1086 - Mobilien / Geräte / Maschinen		0.	268'414.00	0.00	0.00	0.00	268'414.00	67'104.00	201'310.00	167'758.00
Total Finanzvermögen					4'901'588.45	890'000.00	0.00	0.00	5'791'588.45	67'104.00	4'834'484.45	5'690'932.45

A2.2 - Anlagespiegel - Verwaltungsvermögen

Konten-Nr.	Kontobezeichnung	Bezeichnung	ND	RND	Anschaffungswerte				Kumulierte Abschreibungen			Buchwert	Buchwert
					01.01.2018	Zugang	Abgang	Übrige Bewegungen	31.12.2018	Ord. Abschr.	31.12.2018		
14000 Allgemeiner Haushalt													
14000.01	Grundstücke	Grundstücke unüberbaut	40.	38.	1.00	0.00	0.00	0.00	1.00	0.00	0.00	1.00	1.00
14010 Allgemeiner Haushalt					3'839'033.25	675'665.65	922'747.83	0.00	3'591'951.07	197'276.00	601'954.00	3'434'355.25	2'989'997.07
14010.01	Strassen / Verkehrswege	Strassenareal und Feldwege H + F	15.	13.	2'591'283.00	0.00	0.00	0.00	2'591'283.00	172'752.00	518'256.00	2'245'779.00	2'073'027.00
14010.01	Strassen / Verkehrswege	Ausbau Talstrasse / Sanierung durch Kanton	40.	39.	55'000.00	2'800.00	0.00	0.00	57'800.00	1'447.00	2'822.00	53'625.00	54'978.00
14010.01	Strassen / Verkehrswege	Hofstetterstrasse - Sanierung Knoten	40.	39.	10'200.00	0.00	0.00	0.00	10'200.00	255.00	510.00	9'945.00	9'690.00
14010.01	Strassen / Verkehrswege	Sanierung Strassenbeleuchtung : Flühstrasse / Mariasteinstrasse / Eitingerstrasse	40.	38.	139'913.15	61'505.80	12'102.00	0.00	189'316.95	6'538.00	4'810.00	133'375.15	177'968.95
14010.01	Strassen / Verkehrswege	Neuerschliessung in den Gärten (Strasse + Beleuchtung)	40.	38.	631'572.30	358'583.45	899'625.08	0.00	90'530.67	29'192.00	30'806.00	602'380.30	59'724.67
14010.01	Strassen / Verkehrswege	Belags- + Beleuchtungersatz im Wygärtli	40.	38.	394'908.00	0.00	0.00	0.00	394'908.00	21'410.00	9'829.00	373'498.00	363'669.00
14010.01	Strassen / Verkehrswege	Ausbau Sternenbergsstrasse	40.	40.	0.00	22'005.40	11'020.75	0.00	10'984.65	0.00	275.00	0.00	10'709.65
14010.01	Strassen / Verkehrswege	Belagsersatz Schulweg	40.	39.	6'652.80	116'651.80	0.00	0.00	123'304.60	166.00	3'157.00	6'486.80	119'981.60
14010.01	Strassen / Verkehrswege	Belagsersatz Bachweg	40.	39.	9'504.00	73'225.05	0.00	0.00	82'729.05	238.00	2'115.00	9'266.00	80'376.05
14010.01	Strassen / Verkehrswege	Sanierung Fussweg - Höhenweg - Rüttenenweg	40.	40.	0.00	40'894.15	0.00	0.00	40'894.15	1'022.00	1022.00	0.00	39'872.15
14020 Allgemeiner Haushalt					645'276.30	0.00	0.00	0.00	645'276.30	42'703.00	127'974.00	560'005.30	517'302.30
14020.01	Wasserbau	Sanierung Talbach	50.	13.	638'524.00	0.00	0.00	0.00	638'524.00	85'136.00	127'704.00	553'388.00	510'820.00
14020.01	Wasserbau	Sternenbergsstrasse-Brücke	50.	49.	6'752.30	0.00	0.00	0.00	6'752.30	135.00	270.00	6'617.30	6'482.30
14030 Allgemeiner Haushalt					570'401.60	9'650.55	0.00	0.00	580'052.15	47'413.00	74'042.00	522'988.60	506'010.15
14030.01	Tiefbauten	Friedhofanlage	15.	13.	290'941.00	0.00	0.00	0.00	290'941.00	19'396.00	58'188.00	252'149.00	232'753.00
14030.01	Tiefbauten	Sicherheitsanierung Spielplatz Mammüt	40.	38.	65'407.85	0.00	0.00	0.00	65'407.85	3'270.00	4'905.00	62'137.85	60'502.85
14030.01	Tiefbauten	Kantonsprojekt Busstation Flüh: Hofstetterstrasse (Süd)	40.	39.	10'200.00	7'500.00	0.00	0.00	17'700.00	255.00	702.00	9'945.00	16'998.00
14030.01	Tiefbauten	Sanierung Stützmauer Nord (Friedhof)	40.	39.	43'294.95	0.00	0.00	0.00	43'294.95	1'082.00	2'164.00	42'212.95	41'130.95
14030.01	Tiefbauten	Umgestaltung Friedhof Nord	40.	39.	160'557.80	2'150.55	0.00	0.00	162'708.35	4'014.00	8'083.00	156'543.80	154'625.35
14031 Wasserversorgung					525'541.45	439'703.00	515'247.15	0.00	449'997.30	14'517.00	39'881.00	500'177.45	410'116.30
14031.01	Tiefbauten Wasserversorgung	Wasserleitungersatz Talstrasse	50.	49.	5'297.60	1'972.30	0.00	0.00	7'269.90	106.00	252.00	5'191.60	7'017.90
14031.01	Tiefbauten Wasserversorgung	Quellfassung Bergmatten	50.	4.	12'700.45	15'080.80	0.00	0.00	27'781.25	2'540.00	8'850.00	10'160.45	18'931.25
14031.01	Tiefbauten Wasserversorgung	WL Mühleweg	50.	49.	88'399.60	743.25	743.25	0.00	88'399.60	1'768.00	3'536.00	86'631.60	84'863.60
14031.01	Tiefbauten Wasserversorgung	Wasserleitungersatz im Wygärtli Abschnitt Ost	50.	48.	267'710.70	0.00	190'658.40	0.00	77'052.30	1'296.00	16'125.00	252'881.70	60'927.30
14031.01	Tiefbauten Wasserversorgung	WL Sternenbergsstrasse	50.	49.	8'061.75	0.00	0.00	0.00	8'061.75	161.00	322.00	7'900.75	7'739.75
14031.01	Tiefbauten Wasserversorgung	Leitungersatz Bachweg	50.	49.	0.00	89'947.70	948.55	0.00	88'999.15	0.00	1'816.00	0.00	87'183.15
14031.01	Tiefbauten Wasserversorgung	Ringschluss Hochzone Flüh: Projektkosten (Ringleitung)	50.	49.	7'446.75	84'179.00	18'359.55	0.00	73'266.20	1'492.00	1'641.00	7'297.75	71'625.20
14031.01	Tiefbauten Wasserversorgung	WL Neuerschliessung In den Gärten	50.	48.	135'923.60	237'383.95	294'141.40	0.00	79'166.15	1'528.00	7'339.00	130'112.60	71'827.15
14031.01	Tiefbauten Wasserversorgung	Leitungsnetz altes VV	15.	13.	1.00	0.00	0.00	0.00	1.00	0.00	0.00	1.00	1.00

Konten-Nr.	Kontobezeichnung	Bezeichnung	ND	RND	Anschaffungswerte					Kumulierte Abschreibungen			Buchwert	Buchwert
					01.01.2018	Zugang	Abgang	Übrige Bewegungen	31.12.2018	01.01.2018	Ord. Abschr.	31.12.2018		
14032	Abwasserbeseitigung													
14032.01	Tiefbauten Abwasserbeseitigung	Sanierung Leitung Talstrasse - Bereich Recticel Bedding AG	50.	49.	300'935.40	388'980.33	430'577.77	0.00	259'337.96	10'537.00	20'773.00	31'310.00	290'998.40	228'027.96
14032.01	Tiefbauten Abwasserbeseitigung	Kanal - Neuerschliessung in den Gärten	50.	48.	34'929.35	8'223.20	32'356.75	0.00	10'795.80	699.00	206.00	905.00	34'230.35	9'890.80
14032.01	Tiefbauten Abwasserbeseitigung	Sanierung Drainageleitungen	50.	48.	192'758.25	209'791.95	391'233.42	0.00	11'316.78	7'637.00	77.00	7'714.00	185'121.25	3'602.78
14032.01	Tiefbauten Abwasserbeseitigung	Kanalsanierungen (gem. Mehrjahresprogramm)	50.	48.	15'492.05	0.00	6'987.60	0.00	8'504.45	620.00	164.00	784.00	14'872.05	7'720.45
14032.01	Tiefbauten Abwasserbeseitigung	Ettingerstrasse Parz. 1776 - Entwässerung Oberflächenwasser	50.	48.	1'163.45	0.00	0.00	0.00	1'163.45	144.00	21.00	165.00	1'019.45	998.45
14032.01	Tiefbauten Abwasserbeseitigung	Abwassernetz (altes VV)	15.	13.	15'319.25	0.00	0.00	0.00	15'319.25	612.00	306.00	918.00	14'707.25	14'401.25
14032.01	Tiefbauten Abwasserbeseitigung	Drainageleitung: Ettingerstr. 36 - Hof Sennmatt	50.	48.	1.00	0.00	0.00	0.00	1.00	0.00	0.00	0.00	1.00	1.00
14032.01	Tiefbauten Abwasserbeseitigung	AVL: Planungskosten ARA Therwil	5.	5.	0.00	43'248.50	0.00	0.00	43'248.50	0.00	901.00	901.00	0.00	42'347.50
14032.01	Tiefbauten Abwasserbeseitigung	Abwasser Sanierung 2018	50.	50.	0.00	87'324.98	0.00	0.00	87'324.98	0.00	17'465.00	17'465.00	0.00	69'859.98
14032.01	Tiefbauten Abwasserbeseitigung	Abwasser Sanierung 2017	50.	49.	41'272.05	0.00	0.00	0.00	41'272.05	825.00	825.00	1'650.00	40'447.05	39'583.70
14040	Allgemeiner Haushalt				10'681'117.35	322'504.66	46'519.77	0.00	10'957'102.24	1'412'148.00	666'169.00	2'078'317.00	9'268'969.35	8'878'785.24
14040.01	Hochbauten	Schulhaus Mammut Hofstetten	15.	13.	4'962'291.00	0.00	0.00	0.00	4'962'291.00	772'261.00	322'310.00	1'094'571.00	4'190'030.00	3'867'720.00
14040.01	Hochbauten	MZG Mammut	33.	0.	1.00	0.00	0.00	0.00	1.00	0.00	0.00	0.00	1.00	1.00
14040.01	Hochbauten	Sanierung Giebelfassade West	33.	32.	72'613.05	0.00	0.00	0.00	72'613.05	2'200.00	2'200.00	4'400.00	70'413.05	68'213.05
14040.01	Hochbauten	Schulhaus Flüß	15.	13.	699'502.00	0.00	0.00	0.00	699'502.00	93'267.00	46'633.00	139'900.00	606'235.00	559'602.00
14040.01	Hochbauten	Kindergarten Auf den Felsen	15.	13.	220'573.00	0.00	0.00	0.00	220'573.00	29'410.00	14'705.00	44'115.00	191'163.00	176'458.00
14040.01	Hochbauten	Photovoltaikanlage Mammut	15.	13.	431'805.00	0.00	0.00	0.00	431'805.00	57'574.00	28'787.00	86'361.00	374'231.00	345'444.00
14040.01	Hochbauten	APH Flüßbach	15.	13.	924'507.00	0.00	0.00	0.00	924'507.00	123'268.00	61'634.00	184'902.00	801'239.00	739'605.00
14040.01	Hochbauten	Sportanlage Chöpfli	15.	13.	1'804'420.00	0.00	0.00	0.00	1'804'420.00	240'590.00	120'295.00	360'885.00	1'563'830.00	1'443'535.00
14040.01	Hochbauten	OZ Leimental (altes VV)	15.	13.	377'269.00	0.00	0.00	0.00	377'269.00	50'302.00	25'151.00	75'453.00	326'967.00	301'816.00
14040.01	Hochbauten	Mariasteinstrasse 1 (Umnutzung ASH)	33.	32.	37'980.70	0.00	0.00	0.00	37'980.70	1'151.00	1'151.00	2'302.00	36'829.70	35'678.70
14040.01	Hochbauten	Gemäss Budget ZSL 2016: Diverse Gebäudesanierungen	33.	31.	201'015.31	0.00	0.00	0.00	201'015.31	12'182.00	6'091.00	18'273.00	188'833.31	182'742.31
14040.01	Hochbauten	Umbau und Rissanierung Neu- und Altbau Hofstetten + Flüß	33.	32.	643'875.44	71'209.70	0.00	0.00	715'085.14	19'511.00	21'737.00	41'248.00	624'364.44	673'837.14
14040.01	Hochbauten	Umbau/Sanierung Aussenanlagen KiGa Hofstetten + Flüß	33.	31.	59'040.60	0.00	0.00	0.00	59'040.60	2'971.00	1'809.00	4'780.00	56'069.60	54'260.60
14040.01	Hochbauten	Gemäss Budget ZSL 2017: Sanierung Lüftungsanlage	33.	32.	246'224.25	46'519.77	46'519.77	0.00	246'224.25	7'461.00	7'461.00	14'922.00	238'763.25	231'302.25
14040.01	Hochbauten	Gemäss ZSL-Budget 2018: Sanierung Gardeorben+Aussenbeleuchtung	33.	33.	0.00	204'775.19	0.00	0.00	204'775.19	0.00	6'205.00	6'205.00	0.00	198'570.19
14043	Abfallbeseitigung				47'901.00	0.00	0.00	0.00	47'901.00	6'386.00	3'193.00	9'579.00	41'515.00	38'322.00
14043.01	Hochbauten Abfallbeseitigung	Sammelstelle-Gebäude altes VV	15.	13.	1.00	0.00	0.00	0.00	1.00	0.00	0.00	0.00	1.00	1.00
14043.01	Hochbauten Abfallbeseitigung	Sammelstelle Flüß	15.	13.	47'900.00	0.00	0.00	0.00	47'900.00	6'386.00	3'193.00	9'579.00	41'514.00	38'321.00

						Anschaffungswerte				Kumulierte Abschreibungen			Buchwert	Buchwert
Konten-Nr.	Konto-bezeichnung	Bezeichnung	ND	RND	01.01.2018	Zugang	Abgang	Übrige Be- wegungen	31.12.2018	01.01.2018	Ord. Abschr.	31.12.2018	01.01.2018	31.12.2018
14050	Allgemeiner Haushalt				1.00	0.00	0.00	0.00	1.00	0.00	0.00	0.00	1.00	1.00
14050.01	Waldungen	Gemeindewald			1.00	0.00	0.00	0.00	1.00	0.00	0.00	0.00	1.00	1.00
14060	Allgemeiner Haushalt			38.	119'408.05	353'556.15	0.00	0.00	472'964.20	24'173.00	59'711.00	83'884.00	95'235.05	389'080.20
14060.01	Mobilien	TD Ersatz Kommunalfahrzeug Kubotta (Trottoirbahrer)	8.	6.	83'434.65	9'459.25	0.00	0.00	92'893.90	19'676.00	12'203.00	31'879.00	63'758.65	61'014.90
14060.01	Mobilien	HWD Transporter Piaggio	8.	7.	35'972.40	0.00	0.00	0.00	35'972.40	4'497.00	4'496.00	8'993.00	31'475.40	26'979.40
14060.01	Mobilien	TD Traktor (Ersatz Unimog U300)	8.	8.	0.00	244'096.90	0.00	0.00	244'096.90	0.00	30'512.00	30'512.00	0.00	213'584.90
14060.01	Mobilien	Mobilien/Maschinen/Fahrzeuge	8.	0.	1.00	0.00	0.00	0.00	1.00	0.00	0.00	0.00	1.00	1.00
14060.01	Mobilien	Beschaffung Anlansmobiliar Mammut	8.	8.	0.00	100'000.00	0.00	0.00	100'000.00	0.00	12'500.00	12'500.00	0.00	87'500.00
14061	Wasserversorgung				179'613.45	20'818.45	0.00	0.00	200'431.90	36'271.00	27'360.00	63'631.00	143'342.45	136'800.90
14061.01	Mobilien Wasserversorgung	Ultraschall-Wasserzähler	8.	6.	179'613.45	20'818.45	0.00	0.00	200'431.90	36'271.00	27'360.00	63'631.00	143'342.45	136'800.90
14290	Allgemeiner Haushalt				19'813.05	95'558.45	0.00	0.00	115'371.50	3'333.00	14'952.00	18'285.00	16'480.05	97'086.50
14290.01	Übrige immaterielle Anlagen	Ortsplanung (altes VV)	15.	13.	1.00	0.00	0.00	0.00	1.00	0.00	0.00	0.00	1.00	1.00
14290.01	Übrige immaterielle Anlagen	Umsetzung Gefahrenkarte	5.	4.	13'518.90	7'208.75	0.00	0.00	20'727.65	2'704.00	4'506.00	7'210.00	10'814.90	13'517.65
14290.01	Übrige immaterielle Anlagen	Ortplanungsrevision - neu	10.	9.	6'293.15	88'349.70	0.00	0.00	94'642.85	629.00	10'446.00	11'075.00	5'664.15	83'567.85
14291	Wasserversorgung				8'916.40	0.00	0.00	0.00	8'916.40	1'784.00	1'426.00	3'210.00	7'132.40	5'706.40
14291.01	Übrige immaterielle Anlagen Wa	GWP-Überarbeitung	10.	5.	8'916.40	0.00	0.00	0.00	8'916.40	1'784.00	1'426.00	3'210.00	7'132.40	5'706.40
14520	Allgemeiner Haushalt				1.00	0.00	0.00	0.00	1.00	0.00	0.00	0.00	1.00	1.00
14520.01	Beteiligung an FBG am Blauen	Beteiligung FBG am Blauen - Grundkapital (altes VV)	15.	0.	1.00	0.00	0.00	0.00	1.00	0.00	0.00	0.00	1.00	1.00
14540	Allgemeiner Haushalt				688'920.00	0.00	0.00	0.00	688'920.00	0.00	0.00	0.00	688'920.00	688'920.00
14540.00	Aktienkapital Raurica Waldholz	Aktienkapital Raurica Waldholz AG	15.	0.	208'000.00	0.00	0.00	0.00	208'000.00	0.00	0.00	0.00	208'000.00	208'000.00
14540.01	Beteiligungen an öffentlichen	Aktienkapital BLT - Zertifikat Nr. 12	0.	0.	6'500.00	0.00	0.00	0.00	6'500.00	0.00	0.00	0.00	6'500.00	6'500.00
14540.02	AK-Beteiligung WHL AG	Aktienkapital WHL AG	15.	0.	471'000.00	0.00	0.00	0.00	471'000.00	0.00	0.00	0.00	471'000.00	471'000.00
14540.03	AK KELSAG (114 à nom. 100.--)	Aktienkapital KELSAG	0.	0.	3'420.00	0.00	0.00	0.00	3'420.00	0.00	0.00	0.00	3'420.00	3'420.00
14560	Allgemeiner Haushalt				3'200.00	0.00	0.00	0.00	3'200.00	0.00	0.00	0.00	3'200.00	3'200.00
14560.01	VEBO Anteilscheine (64x50.--)	Anteilscheine VEBO	0.	0.	3'200.00	0.00	0.00	0.00	3'200.00	0.00	0.00	0.00	3'200.00	3'200.00
14610	Allgemeiner Haushalt				1.00	0.00	0.00	0.00	1.00	0.00	0.00	0.00	1.00	1.00
14610.01	Investitionsbeiträge für BLT-L	Investitionsbeitrag BLT-Linie 10/17	15.	0.	1.00	0.00	0.00	0.00	1.00	0.00	0.00	0.00	1.00	1.00
Total Verwaltungsvermögen					17'630'081.30	2'306'437.24	1'915'092.52	0.00	18'021'426.02	2'057'358.00	1'074'709.00	3'132'067.00	15'572'723.30	14'889'359.02

Total Finanz- und Verwaltungsvermögen					22'531'669.75	3'196'437.24	1'915'092.52	0.00	23'813'014.47	2'124'462.00	1'108'261.00	3'232'723.00	20'407'207.75	20'580'291.47
---------------------------------------	--	--	--	--	---------------	--------------	--------------	------	---------------	--------------	--------------	--------------	---------------	---------------

Anhang

Nachtragskreditkontrolle ER

Finanzkompetenzen
gemäss GO:Gemeindepräsident bis:
Gemeinderat bis:
Gemeindeversammlung ab:e: Fr. 0 / w: Fr. 0
e: Fr. 200'000 / w: Fr. 20'000
e: Fr. 200'000 / w: Fr. 20'000
pro Jahr

(nach § 150 Abs. 1 lit. o GG)

Der Gemeinderat hat am 16.05.2017 beschlossen, auf die ausdrückliche Beschlussfassung bzw. Kenntnisnahme von einmaligen Kreditüberschreitungen bis Fr. 10'000 sowie jährlich wiederkehrenden Kreditüberschreitungen bis Fr. 20'000 zu verzichten.

A13 Kreditüberschreitungen / Nachtragskredite der Erfolgsrechnung

L-Nr.	Konto	Bezeichnung	Budgetkredit	Jahresrechnung	Überschreitung	Begründung	Nachtragskredit	o/d	e/w	Kompetenz	Datum Genehmigung
1	0220.3132.00	Juristische- + externe Fachberatung BUR	19'000.00	47'831.60	28'831.60	externe Fachkraft infolge eines Krankheitsfalles in der Finanzverwaltung	28'831.60	d	e	GR**	18.09.2018
2	0222.3000.00	Tag- + Sitzungsgelder Bau- und Planungskommission	6'000.00	17'172.50	11'172.50	Aufarbeitung von Altlasten	11'172.50	d	e	GR**	19.06.2018
3	0222.3010.00	Besoldung hauptamtliches Personal - BUR	247'000.00	261'274.20	14'274.20	Rückstellung Ferienguthaben + Mehrarbeitszeit infolge eines Krankheitsfalles in der BUR	14'274.20	d	e	GR**	16.10.2018
4	0222.3010.10	Besoldung Aushilfen - BUR	32'000.00	73'817.55	41'817.55	Aushilfsmitarbeitende infolge eines Krankheitsfalles in der Bauverwaltung	41'817.55	d	e	GR**	11.12.2018
5	0222.3132.00	Honoreare ext. Berater, Fachexperten etc.	3'000.00	13'452.15	10'452.15	Aufwand für laufende Verfahren und ext. Vergabe Baugesuchsprüfung	10'452.15	d	e	GR**	16.10.2018
6	0228.3052.00	AG-Beiträge an Pensionskasse	148'700.00	174'154.20	25'454.20	zusätzl. Mitarbeitende infolge eines Krankheitsfalles in der Bauverwaltung	25'454.20	d	e	GR**	11.12.2018
7	0292.3120.00	Energiekosten MZH Mammut	34'000.00	44'551.30	10'551.30	ausserterminliche Abgasmessung bei der Holzschmitzel-Heizanlage	10'551.30	d	e	gebunden	
8	2200.3636.00	Beiträge an Sonderschulen und Heimaufenthalte	180'000.00	195'694.00	15'694.00	Zunahme der Schülerzahlen	15'694.00	d	e	gebunden	
9	3414.3170.00	Sportveranstaltungen	5'000.00	23'775.56	18'775.56	Umstellung auf Bruttoprinzip (siehe auch Kto. 3414.4250.00)	18'775.56	d	w	gebunden	
10	5720.3632.00	Beitrag an Sozialhilferegion Dorneck	1'150'000.00	1'263'357.00	113'357.00	Anstieg der Sozialhilfekosten	113'357.00	d	e	gebunden	
11	6150.3111.00	Maschinen und Geräte	9'000.00	36'353.01	27'353.01	Ersatz Arbeitshebeebühnen-Anhänger	27'353.01	o	e	GR**	30.10.2018
12	7101.3510.10	Einlage Werterhalt - Wasserversorgung	0.00	76'300.00	76'300.00	Umstellung auf Bruttoprinzip (siehe auch Kto. 7101.4510.10)	76'300.00	o	w	gebunden	
13	7101.3910.05	Intern verrechnete Verwaltungskosten	17'000.00	35'850.00	18'850.00	Änderung Verrechnungsmodus gem. GR-Entscheid	18'850.00	o	w	GR**	21.08.2018
14	7201.3510.10	Einlage Werterhalt - Wasserversorgung	128'000.00	152'100.00	24'100.00	Umstellung auf Bruttoprinzip (siehe auch Kto. 7201.4510.10)	24'100.00	d	w	gebunden	
15	7690.3910.00	Interne Gehaltsverrechnung an übrige Bekämpfung Umweltverschmutzung	2'500.00	13'589.00	11'089.00	Reaudit Label Energiestadt	11'089.00	o	e	GR**	19.06.2018
16	9100.3181.10	Abschreibungen + Verflusste Steuern	90'000.00	155'661.15	65'661.15	Steuerabschreibungen aufgrund Verlustscheinen	65'661.15	d	w	gebunden	
17	9100.3631.10	Pauschale Steueranrechnung	20'000.00	43'499.65	23'499.65	gem. kantonalen definitiven Veranlagungen	23'499.65	d	w	gebunden	
		TOTAL	2'091'200.00	2'628'432.87	537'232.87		537'232.87				

Legende:o = ordentliche Ausgaben
d = dringliche Ausgabene = einmalige Ausgaben
w = jährlich wiederkehrende Ausgaben

** Grundsätzlich liegt dieser Nachtragskredit in der Kompetenz der Gemeindeversammlung. Da es sich aber um einen dringlichen Nachtragskredit handelt, kann der Gemeinderat diesen Nachtragskredit bewilligen (§ 146 Abs. 2 GG).

Anhang

Finanzkennzahlen

A15

ab 2016

HRM2

HRM1

Richtwerte

Gewichteter

Nettoverschuldungsquotient

(Nettoschuld | im Verhältnis zum gewichteten Fiskalertrag 100%)

2018	2017	2016	2015	2014	Mittelwert
-8.1%	9.3%	42.3%	49.4%		23.22%

Der Nettoverschuldungsquotient gibt an, welcher Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen bzw. wie viele Jahrestribunen erforderlich wären, um die Nettoschulden abzutragen.

Der Steuerertrag wird auf 100% gewichtet gerechnet.

< 100 %
100 % - 150 %
> 150 %

gut
genügend
schlecht

Selbstfinanzierungsgrad

(Selbstfinanzierung in Prozent der Nettoinvestitionen)

2018	2017	2016	2015	2014	Mittelwert
694.5%	459.5%	66.0%	342.6%		390.64%

Der Selbstfinanzierungsgrad zeigt an, in welchem Ausmass Neuinvestitionen durch selbst erwirtschaftete Mittel finanziert werden können. Ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100% führt zu einer Neuverschuldung. Liegt dieser Wert über 100%, können Schulden abgebaut werden.

Mittelfristig sollte der SF-Grad im Durchschnitt gegen 100% sein, wobei auch der Stand der aktuellen Verschuldung eine Rolle spielt. Die Kernzahl kann starken Schwankungen unterliegen und sollte daher mittelfristig betrachtet werden.

> 100%
80% - 100%
50% - 80%
< 50%

mittel-/langfristig anzustreben
verantwortbare Neuverschuldung
problematische Neuverschuldung
grosse Neuverschuldung

Eigenkapital zum Fiskalertrag

(Eigenkapital in % des Fiskalertrages)

2018	2017	2016	2015	2014	Mittelwert
46.2%	41.1%	38.6%	34.5%		40.09%

Nach Gemeindegrösse abgestufte Mindestausstattung des Eigenkapitals (Bilanzüberschuss) zur Abdeckung von ausserplanmässigen Aufwandüberschüssen und zum Schutz vor einem Bilanzfehlbetrag.

> 60 %
> 30 %
> 15 %

EG unter 2'000 Einwohner/innen EW (inkl. BG, KG, ZV)
EG 2'000 EW bis 9'999 EW
EG ab 10'000 EW

Eigenkapitaldeckungsgrad

(Bilanzüberschuss, -fehlbetrag in % zum Laufenden Aufwand)

2018	2017	2016	2015	2014	Mittelwert
41.1%	39.0%	32.3%	27.00%		34.85%

Welche frei verfügbaren Reserven bestehen zur Deckung allfälliger Defizite. Es ist anzustreben, ausreichend frei verfügbare Reserven zu bilden, um Schwankungen auszugleichen. Je nach Gemeindegrösse sollten zwischen 15% bis 60% des Aufwandes aus der ER als Zielgrösse für den Bilanzüberschuss vorhanden sein.

> 60 %
> 30 %
> 15 %

EG unter 2'000 Einwohner/innen EW (inkl. BG, KG, ZV)
EG 2'000 EW bis 9'999 EW
EG ab 10'000 EW

Zinsbelastungsanteil

(Nettozinsen in Prozent des Laufenden Ertrags)

2018	2017	2016	2015	2014	Mittelwert
0.8%	0.7%	0.9%	1.3%		0.94%

Der Zinsbelastungsanteil sagt aus, welcher Anteil des laufenden Ertrags durch den Zinsaufwand gebunden ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der Handlungsspielraum.

0 % - 4 %
4 % - 9 %
9 % und mehr

gut
genügend
schlecht

Investitionsanteil

(Bruttoinvestitionen in Prozent des konsolidierten Gesamtaufwandes)

2018	2017	2016	2015	2014	Mittelwert
9.9%	9.7%	15.8%	8.2%		10.89%

Der Investitionsanteil zeigt die Aktivität im Bereich der Investitionen und den Einfluss auf die Nettoverschuldung.

Die Kernzahl kann von Jahr zu Jahr sehr stark schwanken. Eine Beurteilung über mehrere Jahre ist deshalb wichtig und sinnvoll zusammen mit dem Selbstfinanzierungsanteil.

< 10 %
10 % - 20 %
20 % - 30 %
> 30 %

schwache Investitionstätigkeit
mittlere Investitionstätigkeit
starke Investitionstätigkeit
sehr starke Investitionstätigkeit

Anhang

Finanzkennzahlen

A15

Nettoschuld I pro Einwohner (Fremdkapital abzüglich Finanzvermögen)	ab 2016 HRM2	HRM1				Richtwerte	
	2018	2017	2016	2015	2014		
	-322	422	1'602	1'866		< 0 0 - 1'000 1'001 - 2'500 2'501 - 5'000 > 5'000	Nettovermögen geringe Verschuldung mittlere Verschuldung hohe Verschuldung sehr hohe Verschuldung
Nettoschuld II pro Einwohner (Verwaltungsvermögen abzgl. Darlehen und Beteiligungen und Eigenkapital geteilt durch EW)	Klassische Grösse zur Beurteilung der Verschuldung bzw. des Vermögens der Gemeinde unter Einbezug der Beteiligungen im Verwaltungsvermögen .					siehe Nettoschuld I	
	2018	2017	2016	2015	2014		
	-541	201	1'385	1'653			
Bruttoverschuldungsanteil (Bruttoschulden in Prozent des Laufenden Ertrages)	Grösse zur Beurteilung der Verschuldung bzw. des Vermögens der Gemeinde unter Abzug der Beteiligungen im Verwaltungsvermögen. Entspricht dem klassischen Begriff der "Nettolast".						
	2018	2017	2016	2015	2014		
	232.1%	234.4%	272.7%	12.90%		< 50 % 50 % - 100 % 100% - 150 % 150 % - 200 % > 200 %	sehr gut gut mittel schlecht kritisch
Kapitaldienstanteil (Kapitalkosten im Verhältnis zum Laufenden Ertrag)	Der Bruttoverschuldungsanteil ist eine Grösse zur Beurteilung der Verschuldungssituation bzw. zur Frage, ob die Verschuldung in einem angemessenen Verhältnis zu den erwirtschafteten Erträgen steht. Er zeigt an, wieviele Prozente vom Finanzertrag benötigt werden, um die Bruttoschulden abzubauen.						
	2018	2017	2016	2015	2014		
	6.8%	5.7%	6.3%	16.5%		0 % - 5 % 5 % - 15 % > 15 %	geringe Belastung tragbare Belastung hohe Belastung
Selbstfinanzierungsanteil (Selbstfinanzierung im Verhältnis zum Laufenden Ertrag)	Der Kapitaldienstanteil ist die Messgrösse für die Belastung des Haushaltes durch Kapitalkosten. Die Kennzahl gibt Auskunft darüber, wie stark der Laufende Ertrag durch den Zinsendienst und die Abschreibungen (= Kapitaldienst) belastet ist. Ein hoher Anteil weist auf einen enger werdenden finanziellen Spielraum hin.						
	2018	2017	2016	2015	2014		
	15.2%	23.8%	10.2%	16.0%		> 20 % 10 % - 20 % < 10 %	gut mittel schlecht
Bruttorendite Finanzvermögen (Ertrag Finanzvermögen im Verhältnis zum Finanzvermögen)	Der Selbstfinanzierungsanteil charakterisiert die Finanzkraft und den finanziellen Spielraum einer Gemeinde. Er gibt an, welchen Anteil ihres Ertrages die öffentliche Körperschaft zur Finanzierung ihrer Investitionen aufwenden kann.						
	2018	2017	2016	2015	2014		
	0.9%	1.9%	1.1%	1.2%		3 % - 5 % 1 % - 3 % 0 % - 1 %	gut genügend schlecht