

Einwohnergemeinde
4574 Lüsslingen-Nennigkofen

www.luesslingen-nennigkofen.ch



Jahresrechnung 2016

Gemeinderat	22. Mai 2017
Gemeindeversammlung	8. Juni 2017

Inhaltsverzeichnis

Seite

Titelblatt

Bericht und Antrag	1
Bericht Gemeinderat	2 - 6
Erklärung Finanzverwaltung	7
Bestätigungsbericht Rechnungsprüfungskommission / Revisionsstelle	8
Beschluss und Antrag	9 - 10

Jahresrechnung - Finanzbericht	11
Finanzierung	12
Erfolgsrechnung	13 - 21
Investitionsrechnung	22 - 23
Bilanz	24
Geldflussrechnung	25 - 26
Anhang	27
Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung	
/ Angewandtes Regelwerk und Abweichungen	28
/ Rechnungslegungsgrundsätze, Bilanzierungs- und Bewertungsvorschriften	28
/ Neubewertung Bilanzpositionen im Finanzvermögen per 01.01.2016	29 - 30
/ Umgliederung Finanz- und Verwaltungsvermögen per 01.01.2016	31
/ Finanzanlagen / Wertschriften	32
/ Anlagespiegel	33 - 34
/ Liegenschaftsverzeichnis Finanzvermögen	35
/ Beteiligungsspiegel	36 - 37
/ Brandversicherungswerte	38
/ Angaben über eigene ausgegebene Anleihen	39
/ Rückstellungsspiegel	39
/ Eigenkapitalausweis und Ausweis Werterhalt	40
/ Gewährleistungsspiegel	41
/ Verpflichtungen für Rückzahlungen Bevorschussungen	41
/ Nicht bilanzierte Leasingverpflichtungen	41
/ Sonderrechnungen (falls nicht bilanziert)	42
/ Ergänzende Sachgruppengliederung (falls Leitgemeinde)	43 - 44
Kreditwesen	45
/ Nachtragskreditkontrolle	46
/ Verpflichtungskreditkontrolle	47 - 52
Finanzkennzahlen	53
/ Finanzkennzahlen	54 - 56

Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht	57
Erfolgsrechnung	58 - 92
Investitionsrechnung	93 - 97
Bilanz	98 - 106

Bericht und Antrag

1 | Bericht Gemeinderat

Der Bericht des Gemeinderates zur Jahresrechnung soll folgende Schwerpunkte umfassen:

a) Finanzieller Überblick zur Jahresrechnung

Wie bereits im letzten Jahresabschluss haben auch im Berichtsjahr mehrere Einflüsse einen positiven Abschluss ermöglicht. Das Ergebnis präsentiert sich mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 120'911.65 besser als das Budget, welches einen Aufwandüberschuss von Fr. 76'390.00 erwartete. Den Unterschied finden wir in verschiedenen Ressorts.

Die spezialfinanzierten Werke schliessen wie folgt ab:

Wasserversorgung	Rechnung 2016	Budget 2016
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-20'919.70	-83'360.00
Ergebnis Investitionsrechnung	352'605.60	295'000.00
Finanzierungsfehlbetrag	-293'317.55	-269'700.00
Eigenkapital (inkl. Werterhalt)	748'374.55	

Abwasserbeseitigung	Rechnung 2016	Budget 2016
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	73'770.50	-117'660.00
Ergebnis Investitionsrechnung	93'966.65	5'000.00
Finanzierungsfehlbetrag	-20'196.15	-41'650.00
Eigenkapital (inkl. Werterhalt)	806'816.20	

Abfallbeseitigung	Rechnung 2016	Budget 2016
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-1'649.36	-7'800.00
Ergebnis Investitionsrechnung	0.00	0.00
Finanzierungsfehlbetrag	-1'649.36	-7'800.00
Eigenkapital	49'919.60	

Elektrizitätsversorgung	Rechnung 2016	Budget 2016
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-42'343.95	-68'610.00
Ergebnis Investitionsrechnung	237'112.20	180'000.00
Finanzierungsfehlbetrag	-249'132.45	-235'350.00
Eigenkapital	295'774.86	

b) Erläuterungen zum abgeschlossenen Rechnungsjahr

Der Gesamtaufwand ist gegenüber dem Budget und dem Vorjahr auf 6,152 Mio Franken um 0.833 Mio Franken höher, ohne Berücksichtigung der nicht budgetierten zusätzlichen Abschreibungen. Das operative Ergebnis von Fr. 733'681.00 lässt zusätzliche Abschreibungen zu. Von dieser Möglichkeit wurde vollumfänglich Gebrauch gemacht.

Die zusätzlichen Abschreibungen werden als ausserordentlicher Aufwand in der dritten Stufe der mehrstufigen Erfolgsrechnung dargestellt.

Das Nettoergebnis von Fr. 44'521.65 (Ertragsüberschuss minus zusätzliche Abschreibungen Fr. 411'059.35 und Bildung Vorfinanzierung Fr. 490'000.00) wird vollumfänglich dem Eigenkapital gutgeschrieben.

Somit beläuft sich das Eigenkapital per 31. Dezember 2016 auf Fr. 1'232'307.76

Ein Blick auf den Finanzplan zeigt jedoch, dass in den nächsten Jahren namhafte Investitionen (vor allem Sanierung Mehrzweckhalle) geplant sind und wir finanziell vor grossen Herausforderungen stehen. Für diese Investition wurde in diesem Rechnungsabschluss eine Vorfinanzierung gebildet von Fr. 490'000.00.

Die Investitionsrechnung weist eine Nettoinvestitionssumme von Fr. 1'390'597.10 inklusive Spezialfinanzierungen aus. Budgetiert war eine Nettoinvestitionssumme von Fr. 819'150.00.

Erfolgsrechnung - Erläuterungen zum abgeschlossenen Rechnungsjahr / Abweichungen gegenüber dem Budget

0	Allgemeine Verwaltung	
	Nettoaufwand Rechnung 2016	Fr. 1'007'012.55
	Nettoaufwand Budget 2016	Fr. 455'140.00
	Abweichung	Fr. 551'872.55

Der Nettoaufwand der Allgemeinen Verwaltung liegt somit rund Fr. 551'870.00 über den budgetierten Gesamtausgaben. Rund Fr. 13'000 Mehrausgaben entstanden durch Rückstellungen von Überstunden in der Gemeindeverwaltung. Bei den Verwaltungsliegenschaften entstanden Mehrkosten von rund Fr. 247'000 durch höhere und zusätzliche Abschreibungen. Die Rückstellung für die geplante Sanierung MZH belastet zudem diese Funktion.

1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	
	Nettoaufwand Rechnung 2016	Fr. 60'497.15
	Nettoaufwand Budget 2016	Fr. 78'550.00
	Abweichung	Fr. -18'052.85

Der Nettoaufwand in diesem Aufgabenbereich beträgt rund Fr. 60'000.00 und liegt somit Fr. 18'000.00 unter den budgetierten Vorgaben. Bei der Zivilen Verteidigung konnten beim Kanton noch Entnahmen aus dem Fonds für Schutzraumabgaben rückwirkend für das Jahr 2014 geltend gemacht werden.

2	Bildung	
	Nettoaufwand Rechnung 2016	Fr. 1'450'208.25
	Nettoaufwand Budget 2016	Fr. 1'355'780.00
	Abweichung	Fr. 94'428.25

Im Bildungsbereich entstanden Mehrausgaben von Fr. 94'000.00. Diese Mehrausgaben entstanden vor allem durch höhere Lohnkosten in der Primarschule, welche zur Budgetzeit noch nicht bekannt waren. Die Mobiliaranschaffung wurde zur Budgetzeit in der Investitionsrechnung geführt. Aber auf Grund des tiefen Betrages und der geänderten Abschreibungsmodalitäten wurden diese Kosten in der Erfolgsrechnung erfasst. Auch in dieser Funktion wurden zusätzliche Abschreibungen gemacht.

3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	
	Nettoaufwand Rechnung 2016	Fr. 72'351.50
	Nettoaufwand Budget 2016	Fr. 102'550.00
	Abweichung	Fr. -30'198.50

Der Nettoaufwand für Kultur, Sport und Freizeit beträgt rund Fr. 72'000.00 und liegt somit Fr. 30'000.00 unter den budgetierten Gesamtausgaben. Zurück zu führen ist diese Abweichung hauptsächlich auf Minderausgaben in der Mehrzweckhalle.

4	Gesundheit	
	Nettoaufwand Rechnung 2016	Fr. 155'527.37
	Nettoaufwand Budget 2016	Fr. 171'900.00
	Abweichung	Fr. -16'372.63

Für den Aufgabenbereich Gesundheit wurden rund Fr. 155'000.00 netto aufgewendet. Gegenüber dem Budget liegen die Gesamtausgaben um rund Fr. 16'000.00 tiefer. Die grösste Abweichung liegt beim Beitrag an den Spitex-Verein Bucheggberg mit einem Nettobetrag von Fr. 12'000.00. Beim Schulgesundheitsdienst sind die Ausgaben tiefer ausgefallen.

5	Soziale Sicherheit	
	Nettoaufwand Rechnung 2016	Fr. 734'190.20
	Nettoaufwand Budget 2016	Fr. 855'400.00
	Abweichung	Fr. -121'209.80

Ausnahmsweise entstanden bei diesem Aufgabenbereich als zweitgrösster Nettokostenverursacher rund Fr. 121'000.00 tiefere Kosten gegenüber dem Budget. Auf Grund einer grösseren Rückstellung beim Rechnungsabschluss 2015, die nur zum Teil in Rechnung gestellt worden ist, konnte dieses tolle Ergebnis entstehen. Auch beim Asylwesen entstanden Minderausgaben von rund Fr. 32'000.00 gegenüber dem Budget. Zur Budgetzeit wurde noch mit einem anderen Abrechnungsverfahren budgetiert.

6	Verkehr	
	Nettoaufwand Rechnung 2016	Fr. 410'338.64
	Nettoaufwand Budget 2016	Fr. 250'010.00
	Abweichung	Fr. 160'328.64

Im Berichtsjahr wurden im Aufgabenbereich Verkehr rund Fr. 410'000.00 aufgewendet. Budgetiert waren Nettokosten von rund Fr. 250'000.00. Die Mehrkosten entstanden durch die nicht budgetierten zusätzlichen Abschreibungen auf dem alten Verwaltungsvermögen bei den Gemeindestrassen.

7	Umweltschutz und Raumordnung	
	Nettoaufwand Rechnung 2016	Fr. 114'122.85
	Nettoaufwand Budget 2016	Fr. 136'410.00
	Abweichung	Fr. -22'287.15

Dieser Aufgabenbereich beinhaltet unter anderem die Spezialfinanzierungen Wasserversorgung, Abwasserbeseitigung und Abfallbeseitigung, die allesamt erfolgsneutral dargestellt werden. Bei allen drei Spezialfinanzierungen wurden geringere Aufwände generiert, als budgetiert wurde.

8

Volkswirtschaft**Nettoaufwand Rechnung 2016**

Nettoaufwand Budget 2016

Abweichung

Fr. 6'033.30

Fr. 7'350.00

Fr. -1'316.70

Dieser Aufgabenbereich beinhaltet unter anderem auch die Spezialfinanzierung Elektraversorgung (Dorfteil Lüsslingen) welche erfolgsneutral dargestellt wird.

Das Budget 2016 rechnete in diesem Aufgabenbereich mit einem Nettoaufwand von rund Fr. 7'300.00. Der effektive Nettoaufwand liegt um rund Fr. 1'300.00 tiefer. Auch bei dieser Spezialfinanzierung wurden geringere Aufwände generiert.

9

Finanzen und Steuern**Nettoaufwand Rechnung 2016**

Nettoaufwand Budget 2016

Abweichung

Fr. 3'965'760.16 *ohne Ertragsüberschuss*Fr. 3'489'480.00 *ohne Aufwandüberschuss*Fr. 476'280.16 *ohne Ertrags- / Aufwandüberschuss*

Der Nettoertrag der Finanzen und Steuern liegt rund Fr. 476'280.00 über den Budgeterwartungen 2016.

9100

Allgemeine Gemeindesteuern**Nettoertrag Rechnung 2016**

Nettoertrag Budget 2016

Abweichung

Fr. 3'427'443.30

Fr. 3'162'000.00

Fr. 265'443.30

Unter der Gegenwartsbesteuerung verfügt die Gemeinde zum Zeitpunkt des Jahresabschlusses 2016 lediglich über wenige Veranlagungen pro 2016. Die Gemeinde kennt also frühestens im Folgejahr das exakte Steueraufkommen.

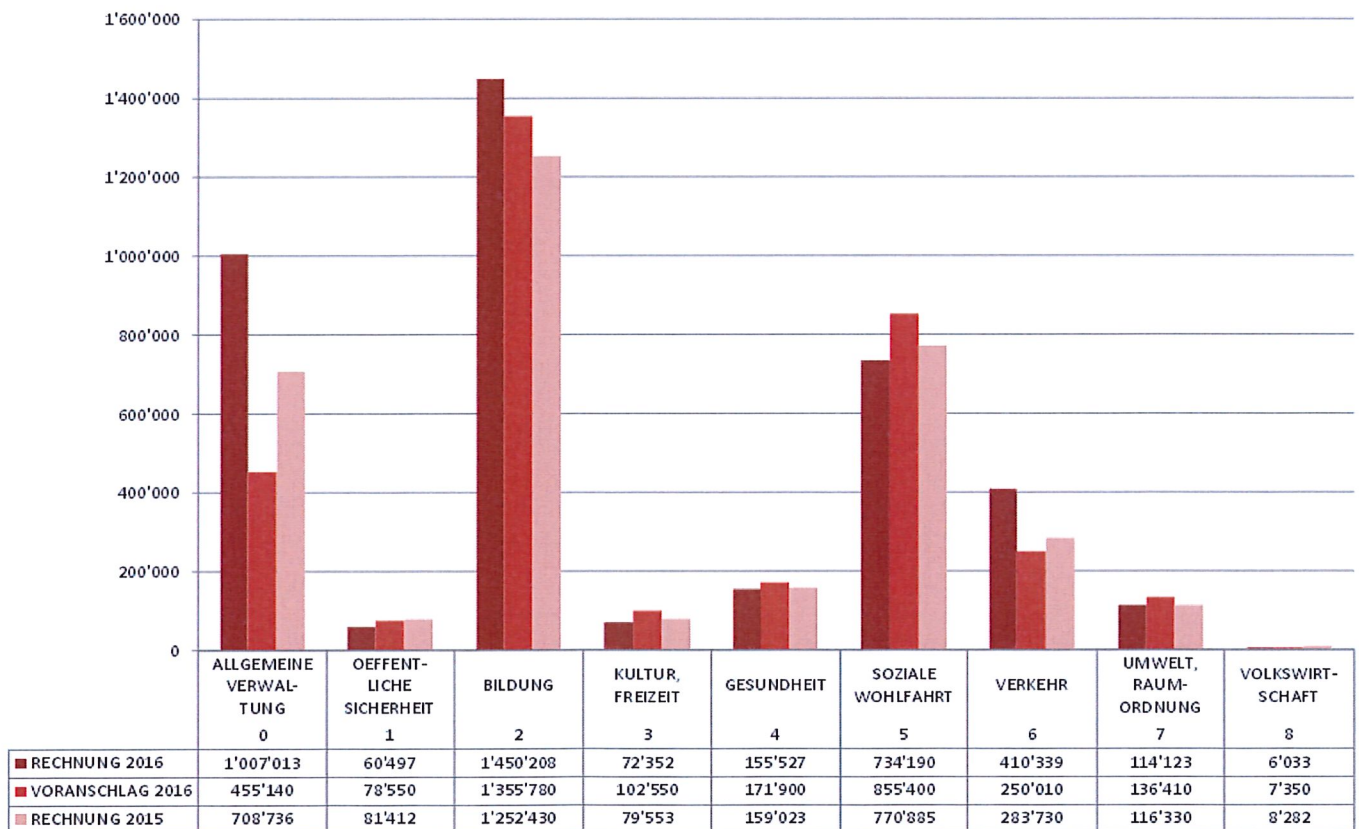
Die Mehreinnahmen bei den Gemeindesteuern stammen vorwiegend aus Steuereinnahmen bei den natürlichen Personen aus den Vorjahren und Quellensteuern natürlicher Personen. Demgegenüber haben wir im Berichtsjahr leider eine grosse Anzahl Wertberichtigungen auf Forderungen (Delkredere) zu verzeichnen.

9990

Abschluss

Fr. 44'521.65

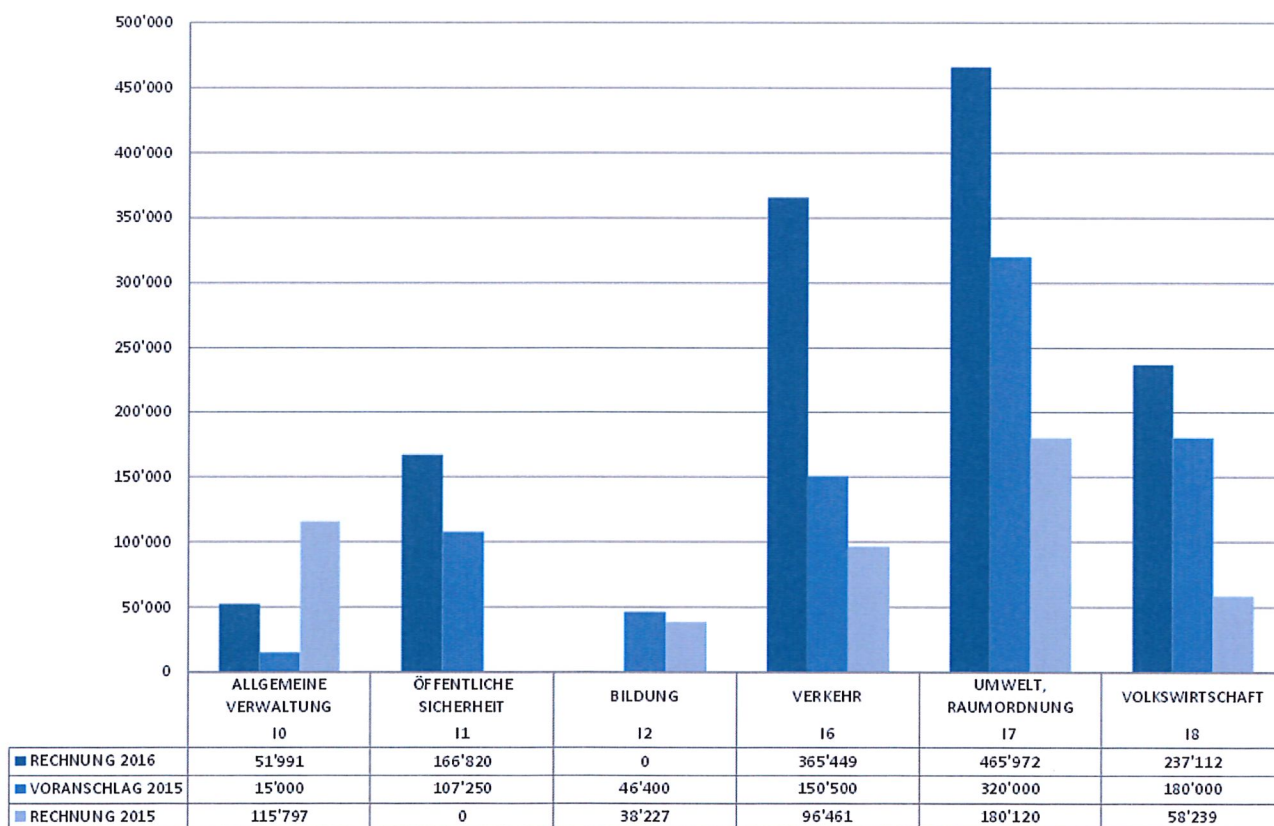
Zum Ausgleich der Erfolgsrechnung kann ein Ertragsüberschuss von Fr. 44'521.65 verbucht werden. Dieser Ertragsüberschuss wird zu Gunsten des Eigenkapitals verbucht.



Investitionsrechnung - Erläuterungen zum abgeschlossenen Rechnungsjahr / Abweichungen gegenüber dem Budget

In der Investitionsrechnung 2016 stehen Ausgaben von Fr. 103'252.10 Einnahmen von 1'390'597.10 gegenüber. Budgetiert waren Nettoinvestitionen in der Höhe von Fr. 819'150.00. Vor allem Investitionen bei den Gemeindestrassen, der Wasserversorgung, Abwasserbeseitigung und Elektrizitätsversorgung haben zu diesem Investitionsvolumen beigetragen. Folgende Projekte konnten mit der Jahresrechnung 2016 abgerechnet und somit abgeschlossen werden: (Siehe auch Verpflichtungskreditkontrolle)

Objektbezeichnung	Beschlussdatum	Kredit	Schlussrechnung	Abweichung (+/-)
0290.5040.14 Spycher, Dorfstrasse 35, Lüsslingen	04.12.2014	Fr. 100'000.00	Fr. 86'591.00	Fr. -13'409.00
1500.5060.06 Feuerwehr Logistikfahrzeug	01.12.2015	Fr. 165'000.00	Fr. 166'820.00	Fr. 1'820.00
2120.5060.00 Konzept Schulhausinventar SH Lü (siehe Erfolgsrechnung Konto 2120.3119.00)	01.12.2015	Fr. 24'200.00	Fr. -	Fr. -24'200.00
2120.5060.01 Konzept Schulhausinventar SH Ne (siehe Erfolgsrechnung Konto 2120.3119.00)	01.12.2015	Fr. 4'200.00	Fr. -	Fr. -4'200.00
2120.5200.00 EDV-Anlage "Schule"	04.12.2014	Fr. 50'000.00	Fr. 38'227.00	
EDV-Anlage "Schule"	01.12.2015	Fr. 18'000.00	Fr. -	Fr. -29'773.00
4120.5560.00 Anteilscheine "Wohnen im Alter"	29.10.2015	Fr. 200'000.00	Fr. 200'000.00	Fr. -
6150.5010.04 Flurwegsanie rung 1. Tranche	04.12.2014	Fr. 35'000.00	Fr. 34'997.00	
Flurwegsanie rung 2. Tranche	04.12.2014	Fr. 35'000.00	Fr. 34'998.00	Fr. -5.00
6150.5010.25 Strassenbau Sanierung Dorfstr., Lü Abschnitt Linde bis Dorfstr.21, Lü (3165)	01.12.2015	Fr. 65'000.00	Fr. 63'943.00	Fr. -1'057.00
6150.5010.27 Strassenbau Verkehrsmassnahmen Tempo 30 Lü	01.12.2015	Fr. 50'000.00	Fr. 48'796.00	Fr. -1'204.00
7101.5031.11 Tiefbauten Wasserversorgung - Sanierung Überlaufleitung Reservoir und Brunnenstube	04.12.2014 01.12.2015	Fr. 70'000.00 Fr. 70'000.00	Fr. 55'143.00 Fr. 71'863.00	Fr. -12'993.00
7101.5031.23 Tiefbauten Wasserversorgung - Dorfstr. Lü Abschnitt Leimern	01.12.2015	Fr. 250'000.00	Fr. 222'960.00	Fr. -27'040.00
8711.5034.28 Tiefbauten Elektrizität - Entflechtung Leimern Lü bis Dorfstr. 18, L (3332)	01.12.2015 27.04.2016	Fr. 150'000.00 Fr. 15'000.00	Fr. 177'976.00	Fr. 12'976.00



Bilanz

Die Bilanzsumme erhöht sich gegenüber der Eingangsbilanz um rund Fr. 44'520.00. Auf der Aktivseite nehmen die flüssigen Mittel und kurzfristigen Geldanlagen um Fr. 855'720.00 ab. Bei den Forderungen ist ebenfalls eine Abnahme von 31'070.00 festzustellen. Aufgrund der hohen Investitionstätigkeit nimmt das Verwaltungsvermögen um netto Fr. 675'240.00 zu.

Die Passivseite zeigt, wie das Fremdkapital gegenüber der Eingangsbilanz um Fr. 819'110.00 zunimmt. Die kurzfristigen Finanzverbindlichkeiten betragen wie zu Beginn des Jahres auch per Ende Jahr Fr. 0.00. Die langfristigen Finanzverbindlichkeiten nehmen um Fr. 250'000.00 auf Fr. 750'000.00 ab.

Das Eigenkapital beträgt Ende Jahr Fr. 1'232'307.76, was einer Zunahme von Fr. 44'521.65 gegenüber der Eingangsbilanz bedeutet.

4574 Nennigkofen, 22. Mai 2017

EINWOHNERGEMEINDE LÜSSLINGEN-NENNIGKOFEN

Gemeindepräsident

Gemeindeschreiberin



Herbert Schluep



Madeleine Stuber

2 | Erklärung Finanzverwaltung

Die Finanzverwalterin und der Ressortleiter Finanzen bestätigen, dass

- der Finanzhaushalt nach den gesetzlichen Bestimmungen und ordnungsgemäss geführt ist;
- alle buchungspflichtigen Geschäftsfälle in der vorliegenden Jahresrechnung erfasst sind;
- sämtliche Vermögenswerte, Verpflichtungen, Guthaben und Schulden in der Bilanz berücksichtigt sind;
- allen bilanzierungspflichtigen Risiken und Wertebussen bei der Bewertung und Festsetzung der Wertberichtigungen und Rückstellungen genügend Rechnung getragen worden sind;
- alle Eventualverpflichtungen, Bürgschaften und Beteiligungsverhältnisse im Anhang aufgeführt sind;
- alle Angaben im Anhang zur Jahresrechnung vollständig und richtig aufgeführt sind;
- alle zum Verständnis des Jahresergebnisses nötigen Informationen in den Kommentaren zur Rechnung enthalten sind;
- alle buchungspflichtigen Geschäftsfälle in der vorliegenden Jahresrechnung erfasst sind;
- sämtliche Vermögenswerte, Verpflichtungen, Guthaben und Schulden in der Bilanz berücksichtigt sind;
- alle bilanzierungspflichtigen Risiken und Wertebussen bei der Bewertung und Festsetzungen der Wertberichtigungen und alle Eventualverpflichtungen, Bürgschaften und Beteiligungsverhältnisse im Anhang aufgeführt sind;
- alle Angaben im Anhang zur Jahresrechnung vollständig und richtig aufgeführt sind;
- alle zum Verständnis des Jahresergebnisses nötigen Informationen in den Kommentaren zur Rechnung enthalten sind.

4574 Nennigkofen, 2. Mai 2017
Gemeindeverwaltung Lüsslingen-Nennigkofen



Béatrice Marti
Finanzverwalterin



Herbert Schluep
Ressort Finanzen



EINWOHNERGEMEINDE LÜSSLINGEN-NENNIGKOFEN

RECHNUNGSPRÜFUNGSKOMMISSION

Adresse
Telefon
E-Mail
Internet

Bürenstrasse 104, 4574 Nennigkofen
032 621 60 10 / Fax 032 621 69 55
gemeinde@luesslingen-nennigkofen.ch
www.luesslingen-nennigkofen.ch

Gemeindeversammlung
der Einwohnergemeinde
Lüsslingen-Nennigkofen
4574 Nennigkofen

Bestätigungsbericht der Rechnungsprüfungskommission zur Jahresrechnung 2016

Als Rechnungsprüfungskommission der Einwohnergemeinde Lüsslingen-Nennigkofen haben wir die per 31.12.2016 abgeschlossene Jahresrechnung 2016, bestehend aus Berichterstattung, Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Geldflussrechnung und Anhang im Sinne der kantonalen Gesetzgebung nach § 156 Gemeindegesetz (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 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 31.12.2016 abgeschlossene Rechnungsjahr 2016 den kantonalen und kommunalen Vorschriften.

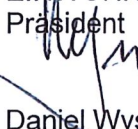
Wir bestätigen, dass unsere Rechnungsprüfungskommission die gesetzlich verlangte Befähigung durch mindestens eine Person erfüllt. Die Bestimmungen über die Unvereinbarkeit der Amtsausübung sind eingehalten.

Wir beantragen, die vorliegende Jahresrechnung 2016 mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 44'521.65 zu genehmigen.

Nennigkofen, 15. Mai 2016

RECHNUNGSPRÜFUNGSKOMMISSION DER
EINWOHNERGEMEINDE LÜSSLINGEN-NENNIGKOFEN

Präsident


Daniel Wyss
eidg. Dipl. Bankfachmann

Aktuar


Max Siegmann
dipl. Wirtschaftsprüfer

4 | Beschluss und Antrag

1 Nachtragskredite

1.1	Dringliche Nachtragskredite zur Kenntnisnahme gemäss separater Auflistung Seite 46	Fr.	80'441.30
1.2	Ordentliche Nachtragskredite zur Beschlussfassung gemäss separater Auflistung Seite 46	Fr.	544'122.40

Antrag

Der Gemeinderat beantragt der Gemeindeversammlung, diese Nachtragskredite zu genehmigen.

2 Jahresrechnung

2.1 Allgemeiner Haushalt

Erfolgsrechnung

Gesamtaufwand	Fr.	5'206'549.76
Gesamtertrag	Fr.	6'152'130.76
Ertragsüberschuss (+)	Fr.	945'581.00
Aufwandüberschuss (-) vor Gewinnverwendung		
zusätzliche Abschreibungen	Fr.	411'059.35
Bildung Vorfinanzierung Sanierung Mehrzweckhalle	Fr.	490'000.00
Ertragsüberschuss (+)	Fr.	44'521.65
Aufwandüberschuss (-) nach Gewinnverwendung		

Investitionsrechnung

Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	1'668'791.40
Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	278'194.30
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	1'390'597.10

Bilanz

Jahresergebnis	Fr.	44'521.65
Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	Fr.	1'187'786.11
Bilanzsumme	Fr.	1'232'307.76

Der Ertragsüberschuss von Fr. 44'521.65 der Erfolgsrechnung wird dem Eigenkapital zugewiesen.
Durch den Ertragsüberschuss erhöht sich das Eigenkapital auf Fr. 1'232'307.76

2.2 Spezialfinanzierungen

Wasserversorgung	Aufwandüberschuss	Fr.	20'919.70
Abwasserbeseitigung	Ertragsüberschuss	Fr.	-73'770.50
Abfallbeseitigung	Aufwandüberschuss	Fr.	1'649.36
Elektrizitätsversorgung	Aufwandüberschuss	Fr.	42'343.95

Der Aufwandüberschuss der Spezialfinanzierungen wird dem entsprechenden Eigenkapital belastet.
Der Ertragsüberschuss der Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung wird dem Eigenkapital zugeführt.

Durch diese Ergebnisse ergeben sich folgende zweckgebundene Eigenkapitalien:

Wasserversorgung	Verpflichtung (+) / Vorschuss (-) 29001.01	Fr.	748'374.55
Abwasserbeseitigung	Verpflichtung (+) / Vorschuss (-) 29002.01	Fr.	447'575.95
Abfallbeseitigung	Verpflichtung (+) / Vorschuss (-) 29003.01	Fr.	49'919.60
Elektrizitätsversorgung	Verpflichtung (+) / Vorschuss (-) 29004.01	Fr.	295'774.86

2.3 Neubewertung Finanzvermögen per 01.01.2016

Die Liegenschaften des Finanzvermögens wurden mit Einführung der neuen Rechnungslegung (HRM2) aufgrund der kantonalen Vorgaben neu bewertet. Die Aufwertung ergab eine Zunahme in der Höhe Fr. 302'058.00 (vgl. Übersicht Anhang A0.1 - Neubewertung Finanzvermögen Rekapitulation). Dieser Aufwertungssaldo wurde per 01.01.2016 dem Konto Neubewertungsreserve 29600.01 zugewiesen.

Die Einhaltung der Vorgaben zu den kantonalen Bewertungsrichtlinien wurden von der Rechnungsprüfungskommission und der Revisionstelle BDO überprüft und für richtig befunden. Mit der Beschlussfassung der Jahresrechnung genehmigt die Gemeindeversammlung die Neubewertung des Finanzvermögens gemäss Angaben und Bilanzierung in der vorliegenden Rechnungsablage.

- 2.4 Das Prüfungsorgan (Rechnungsprüfungskommission) 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 2016 der Einwohnergemeinde Lüsslingen-Nennigkofen zu genehmigen.

4574 Nennigkofen

22. Mai 2017

EINWOHNERGEMEINDE LÜSSLINGEN-NENNIGKOFEN

Gemeindepräsident

Gemeindeschreiber



Herbert Schluep



Madeleine Stuber

Jahresrechnung - Finanzbericht

5 Übersicht Jahresrechnung

Finanzierung	Konten- definition	Gemeinde Total		Allgemeiner Haushalt		Spezialfinanzierungen Total	
		Jahres- rechnung	Budget	Jahres- rechnung	Budget	Jahres- rechnung	Budget
+ Ertragsüberschuss	+ 9000	44'521.65	0.00	44'521.65	0.00	0.00	0.00
- Aufwandüberschuss	- 9001	0.00	76'390.00	0.00	76'390.00	0.00	0.00
+ Betriebsgewinne (Einlagen in Spezialfinanzierungen EK)	+3510, ohne 3510.10	73'770.50	0.00	0.00	0.00	73'770.50	0.00
- Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialfinan- zierungen EK)	-4510, ohne 4510.10	64'913.01	277'430.00	0.00	0.00	64'913.01	277'430.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	+ 33, 364, 365, 366, 383, 387	715'792.00	374'270.00	603'660.55	248'040.00	112'131.45	126'230.00
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	+ 350, +3511, +3510.10	79'348.00	76'700.00	0.00	0.00	79'348.00	76'700.00
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	- 450, - 4511, - 4510.10	91'545.00	0.00	10'597.00	0.00	80'948.00	0.00
+ Einlagen in das Eigenkapital	+ 389	490'000.00	0.00	490'000.00	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	- 489	211'900.00	0.00	211'900.00	0.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung		1'035'074.14	97'150.00	915'685.20	171'650.00	119'388.94	-74'500.00
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		1'390'597.10	819'150.00	706'912.65	339'150.00	683'684.45	480'000.00
Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)		-355'522.96	-722'000.00	208'772.55	-167'500.00	-564'295.51	-554'500.00
Selbstfinanzierungsgrad (in %)		74.43	11.86	129.53	50.61	17.46	-15.52

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

6 | Übersicht Jahresrechnung

Finanzierung - Spezialfinanzierung Wasser	Konten- definition	Wasserversorgung	
		Jahres- rechnung	Budget
+	Betriebsgewinne Einlagen in Spezialfinanzierungen EK)	0.00	0.00
-	Betriebsverluste(Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK)	20'919.70	83'360.00
+	Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	80'207.75	108'660.00
+	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00
-	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00
+	Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00
-	Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00
Selbstfinanzierung		59'288.05	25'300.00
-	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	352'605.60	295'000.00
Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)		-293'317.55	-269'700.00
Selbstfinanzierungsgrad (in %)		16.81	8.58

Finanzierung - Spezialfinanzierung Abwasser	Konten- definition	Abwasserbeseitigung	
		Jahres- rechnung	Budget
+	Betriebsgewinne Einlagen in Spezialfinanzierungen EK)	73'770.50	0.00
-	Betriebsverluste(Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK)	0.00	117'660.00
+	Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	1'600.00	4'310.00
+	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	79'348.00	76'700.00
-	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	80'948.00	0.00
+	Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00
-	Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00
Selbstfinanzierung		73'770.50	-36'650.00
-	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	93'966.65	5'000.00
Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)		-20'196.15	-41'650.00
Selbstfinanzierungsgrad (in %)		78.51	-733.00

6 | Übersicht Jahresrechnung

Finanzierung - Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung		Konten- definition	Abfallbeseitigung Jahres- rechnung	Budget
+	Betriebsgewinne Einlagen in Spezialfinanzierungen EK)	+3510, ohne 3510.10	0.00	0.00
-	Betriebsverluste(Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK)	-4510, ohne 4510.10	1'649.36	7'800.00
+	Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	+ 33, 364, 365, 366, 383, 387	0.00	0.00
+	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	+ 350, +3511, +3510.10	0.00	0.00
-	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	- 450, - 4511, -4510.10	0.00	0.00
+	Einlagen in das Eigenkapital	+ 389	0.00	0.00
-	Entnahmen aus dem Eigenkapital	- 489	0.00	0.00
Selbstfinanzierung			-1'649.36	-7'800.00
-	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		0.00	0.00
Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)			-1'649.36	-7'800.00
Selbstfinanzierungsgrad (in %)			0.00	0.00

Finanzierung - Spezialfinanzierung Elektrizitätsversorgung Lüsslingen		Konten- definition	Elektrizitätsversorgung Jahres- rechnung	Budget
+	Betriebsgewinne Einlagen in Spezialfinanzierungen EK)	+3510, ohne 3510.10	0.00	0.00
-	Betriebsverluste(Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK)	-4510, ohne 4510.10	42'343.95	68'610.00
+	Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	+ 33, 364, 365, 366, 383, 387	30'323.70	13'260.00
+	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	+ 350, +3511, +3510.10	0.00	0.00
-	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	- 450, - 4511, -4510.10	0.00	0.00
+	Einlagen in das Eigenkapital	+ 389	0.00	0.00
-	Entnahmen aus dem Eigenkapital	- 489	0.00	0.00
Selbstfinanzierung			-12'020.25	-55'350.00
-	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		237'112.20	180'000.00
Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)			-249'132.45	-235'350.00
Selbstfinanzierungsgrad (in %)			-5.07	-30.75

6 | Erfolgsrechnung

	Aufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)	Jahresrechnung 2016		Budget 2016		Jahresrechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung <i>Nettoergebnis</i>	1'594'761.30	587'748.75 <i>1'007'012.55</i>	949'540.00	494'400.00 <i>455'140.00</i>	1'169'458.60	460'722.20 <i>708'736.40</i>
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung <i>Nettoergebnis</i>	114'998.00	54'500.85 <i>60'497.15</i>	124'550.00	46'000.00 <i>78'550.00</i>	124'483.60	43'072.10 <i>81'411.50</i>
2	Bildung <i>Nettoergebnis</i>	1'857'958.00	407'749.75 <i>1'450'208.25</i>	1'760'880.00	405'100.00 <i>1'355'780.00</i>	1'715'057.32	462'627.20 <i>1'252'430.12</i>
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche <i>Nettoergebnis</i>	75'915.50	3'564.00 <i>72'351.50</i>	104'550.00	2'000.00 <i>102'550.00</i>	83'610.15	4'057.60 <i>79'552.55</i>
4	Gesundheit <i>Nettoergebnis</i>	155'527.37	0.00 <i>155'527.37</i>	171'900.00	0.00 <i>171'900.00</i>	159'023.48	0.00 <i>159'023.48</i>
5	Soziale Sicherheit <i>Nettoergebnis</i>	805'895.35	71'705.15 <i>734'190.20</i>	964'900.00	109'500.00 <i>855'400.00</i>	911'578.80	140'693.60 <i>770'885.20</i>
6	Verkehr <i>Nettoergebnis</i>	459'931.29	49'592.65 <i>410'338.64</i>	280'010.00	30'000.00 <i>250'010.00</i>	321'530.95	37'800.55 <i>283'730.40</i>
7	Umweltschutz und Raumordnung <i>Nettoergebnis</i>	678'920.16	564'797.31 <i>114'122.85</i>	708'630.00	572'220.00 <i>136'410.00</i>	582'969.75	466'639.75 <i>116'330.00</i>
8	Volkswirtschaft <i>Nettoergebnis</i>	167'402.80	161'369.50 <i>6'033.30</i>	167'560.00	160'210.00 <i>7'350.00</i>	144'825.35	136'543.70 <i>8'281.65</i>
9	Finanzen und Steuern <i>Nettoergebnis</i>	196'299.34 <i>4'054'803.46</i>	4'251'102.80	86'950.00 <i>3'336'160.00</i>	3'423'110.00	11'833.43 <i>3'474'434.57</i>	3'486'268.00
Total Aufwand / Ertrag		6'107'609.11	6'152'130.76	5'319'470.00	5'242'540.00	5'224'371.43	5'238'424.70
Ertragsüberschuss (+) Aufwandüberschuss (-)		44'521.65		76'930.00		14'053.27	
Total		6'152'130.76	6'152'130.76	5'319'470.00	5'319'470.00	5'238'424.70	5'238'424.70

6 | Erfolgsrechnung

Gemeinde Total		Jahresrechnung 2016	Budget 2016	Jahresrechnung 2015
30	Personalaufwand	1'542'258.05	1'397'350.00	1'355'069.15
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'128'880.09	1'140'350.00	824'861.75
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	304'732.65	374'270.00	342'733.85
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	153'118.50	76'700.00	85'046.40
36	Transferaufwand	1'718'635.67	1'982'750.00	1'895'977.63
39	Interne Verrechnungen	336'750.00	328'050.00	321'151.40
Total betrieblicher Aufwand		5'184'374.96	5'299'470.00	4'824'840.18
40	Fiskalertrag	3'600'779.80	3'220'800.00	3'320'435.15
41	Regalien und Konzessionen	950.00	950.00	950.00
42	Entgelte	640'020.60	590'150.00	639'935.20
43	Verschiedene Erträge	0.00		0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	156'458.01	277'430.00	32'953.35
46	Transferertrag	682'810.70	658'400.00	715'067.10
49	Interne Verrechnungen	473'451.95	357'650.00	321'151.40
Total betrieblicher Ertrag		5'554'471.06	5'105'380.00	5'030'492.20
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		370'096.10	-194'090.00	205'652.02
34	Finanzaufwand	22'174.80	20'500.00	24'968.50
44	Finanzertrag	385'759.70	138'200.00	207'932.50
Ergebnis aus Finanzierung		363'584.90	117'700.00	182'964.00
Operatives Ergebnis		733'681.00	-76'390.00	388'616.02
38	Ausserordentlicher Aufwand	901'059.35	0.00	374'562.75
48	Ausserordentlicher Ertrag	211'900.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis		-689'159.35	0.00	-374'562.75
Jahresergebnis Erfolgsrechnung				
Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)		44'521.65	-76'390.00	14'053.27

6 | Erfolgsrechnung

Wasserversorgung		Jahresrechnung 2016	Budget 2016	Jahresrechnung 2015
30	Personalaufwand	9'423.35	8'100.00	8'234.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	59'023.80	91'400.00	65'244.95
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	80'207.75	108'660.00	65'406.15
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen (nur Werterhalt einfügen)			
36	Transferaufwand	7'697.00	10'000.00	7'532.00
39	Interne Verrechnungen	4'771.65	6'900.00	7'213.05
Total Betrieblicher Aufwand		161'123.55	225'060.00	153'630.15
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	127'923.30	130'000.00	117'904.80
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen			
46	Transferertrag	0.00	0.00	2'607.00
49	Interne Verrechnungen	10'800.00	10'500.00	10'950.35
Total Betrieblicher Ertrag		138'723.30	140'500.00	131'462.15
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-22'400.25	-84'560.00	-22'168.00
34	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44	Finanzertrag	1'480.55	1'200.00	367.95
Ergebnis aus Finanzierung		1'480.55	1'200.00	367.95
Operatives Ergebnis		-20'919.70	-83'360.00	-21'800.05
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
Jahresergebnis Erfolgsrechnung				
Ertragsüberschuss (+)				
Aufwandüberschuss (-)		-20'919.70	-83'360.00	-21'800.05

6 | Erfolgsrechnung

Abwasserbeseitigung		Jahresrechnung 2016	Budget 2016	Jahresrechnung 2015
30	Personalaufwand	1'800.00	2'500.00	1'515.25
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	126'284.15	151'750.00	111'371.40
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'600.00	4'310.00	0.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen (Werterhalt)	79'348.00	76'700.00	48'005.55
36	Transferaufwand	8'858.35	0.00	0.00
39	Interne Verrechnungen	11'708.05	3'900.00	6'527.55
Total Betrieblicher Aufwand		229'598.55	239'160.00	167'419.75
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	119'168.95	115'000.00	127'051.40
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen (Werterhalt)	80'948.00		
46	Transferertrag	103'252.10	0.00	72'147.35
49	Interne Verrechnungen	0.00	6'500.00	5'197.05
Total Betrieblicher Ertrag		303'369.05	121'500.00	204'395.80
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		73'770.50	-117'660.00	36'976.05
34	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44	Finanzertrag	0.00	0.00	0.00
Ergebnis aus Finanzierung		0.00	0.00	0.00
Operatives Ergebnis		73'770.50	-117'660.00	36'976.05
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
Jahresergebnis Erfolgsrechnung				
Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)		73'770.50	-117'660.00	36'976.05

6 | Erfolgsrechnung

Abfallbeseitigung		Jahresrechnung 2016	Budget 2016	Jahresrechnung 2015
30	Personalaufwand	4'290.00	5'300.00	4'860.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	69'605.76	79'050.00	61'680.30
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen			
36	Transferaufwand	0.00	0.00	0.00
39	Interne Verrechnungen	2'647.95	2'850.00	3'142.75
Total Betrieblicher Aufwand		76'543.71	87'200.00	69'683.05
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	74'894.35	78'850.00	81'341.05
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen			
46	Transferertrag	0.00	0.00	0.00
49	Interne Verrechnungen	0.00	550.00	519.15
Total Betrieblicher Ertrag		74'894.35	79'400.00	81'860.20
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-1'649.36	-7'800.00	12'177.15
34	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44	Finanzertrag	0.00	0.00	0.00
Ergebnis aus Finanzierung		0.00	0.00	0.00
Operatives Ergebnis		-1'649.36	-7'800.00	12'177.15
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
Jahresergebnis Erfolgsrechnung				
Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)		-1'649.36	-7'800.00	12'177.15

6 | Erfolgsrechnung

Elektrizitätsversorgung		Jahresrechnung 2016	Budget 2016	Jahresrechnung 2015
30	Personalaufwand	0.00	0.00	0.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	39'956.25	59'000.00	38'938.35
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	30'323.70	13'260.00	11'172.80
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen			
36	Transferaufwand	86'051.80	85'000.00	82'721.75
39	Interne Verrechnungen	5'037.75	2'950.00	3'710.80
Total Betrieblicher Aufwand		161'369.50	160'210.00	136'543.70
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	119'025.55	90'000.00	123'693.75
43	Verschiedene Erträge	0.00		
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen			
46	Transferertrag	0.00	0.00	0.00
49	Interne Verrechnungen	0.00	1'600.00	2'385.95
Total Betrieblicher Ertrag		119'025.55	91'600.00	126'079.70
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-42'343.95	-68'610.00	-10'464.00
34	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44	Finanzertrag	0.00	0.00	0.00
Ergebnis aus Finanzierung		0.00	0.00	0.00
Operatives Ergebnis		-42'343.95	-68'610.00	-10'464.00
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis		0.00	0.00	0.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung				
Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)		-42'343.95	-68'610.00	-10'464.00

6 | Erfolgsrechnung

Allgemeiner Haushalt (ohne SF)		Jahresrechnung 2016	Budget 2016	Jahresrechnung 2015
30	Personalaufwand	1'526'744.70	1'381'450.00	1'340'459.90
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	834'010.13	759'150.00	547'626.75
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	192'601.20	248'040.00	266'154.90
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen		0.00	
36	Transferaufwand	1'616'028.52	1'887'750.00	1'805'723.88
39	Interne Verrechnungen	312'584.60	311'450.00	300'557.25
	Total Betrieblicher Aufwand	4'481'969.15	4'587'840.00	4'260'522.68
40	Fiskalertrag	3'600'779.80	3'220'800.00	3'320'435.15
41	Regalien und Konzessionen	950.00	950.00	950.00
42	Entgelte	199'008.45	176'300.00	189'944.20
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	10'597.00		
46	Transferertrag	579'558.60	658'400.00	640'312.75
49	Interne Verrechnungen	462'651.95	338'500.00	302'098.90
	Total Betrieblicher Ertrag	4'853'545.80	4'394'950.00	4'453'741.00
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	371'576.65	-192'890.00	193'218.32
34	Finanzaufwand	22'174.80	20'500.00	24'968.50
44	Finanzertrag	384'279.15	137'000.00	207'564.55
	Ergebnis aus Finanzierung	362'104.35	116'500.00	182'596.05
	Operatives Ergebnis	733'681.00	-76'390.00	375'814.37
38	Ausserordentlicher Aufwand	901'059.35	0.00	374'562.75
48	Ausserordentlicher Ertrag	211'900.00	0.00	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	-689'159.35	0.00	-374'562.75
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung			
	Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	44'521.65	-76'390.00	1'251.62

7 | Investitionsrechnung

Aufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Jahresrechnung 2016		Budget 2016		Jahresrechnung 2015	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	Allgemeine Verwaltung Nettoergebnis	87'091.25	35'100.00 51'991.25	15'000.00	0.00 15'000.00	149'599.45	33'802.00 115'797.45
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung Nettoergebnis	166'820.00	0.00 166'820.00	165'000.00	57'750.00 107'250.00	0.00	0.00 0.00
2	Bildung Nettoergebnis	0.00	0.00 0.00	46'400.00	0.00 46'400.00	38'227.15	0.00 38'227.15
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche Nettoergebnis	0.00	0.00 0.00	0.00	0.00 0.00	0.00	0.00 0.00
4	Gesundheit Nettoergebnis	0.00	0.00 0.00	0.00	0.00 0.00	0.00	0.00 0.00
5	Soziale Sicherheit Nettoergebnis	0.00	0.00 0.00	0.00	0.00 0.00	0.00	0.00 0.00
6	Verkehr Nettoergebnis	370'223.30	4'774.00 365'449.30	150'500.00	0.00 150'500.00	169'946.60	73'485.45 96'461.15
7	Umweltschutz und Raumordnung Nettoergebnis	686'355.75	220'383.50 465'972.25	440'000.00	120'000.00 320'000.00	377'492.60	197'372.80 180'119.80
8	Volkswirtschaft Nettoergebnis	255'049.00	17'936.80 237'112.20	190'000.00	10'000.00 180'000.00	86'287.90	28'048.75 58'239.15
9	Vermögens- und Schuldenverwaltung Nettoergebnis	103'252.10 1'287'345.00	1'390'597.10	0.00 819'150.00	819'150.00	72'507.35 489'204.70	561'352.05
Total Ausgaben / Einnahmen		1'668'791.40	278'194.30	1'006'900.00	187'750.00	894'061.05	894'061.05
Nettoinvestitionen (+) / Einnahmenüberschuss (-)			1'390'597.10		819'150.00		0.00
Total		1'668'791.40	1'668'791.40	1'006'900.00	1'006'900.00	894'061.05	894'061.05

7 | Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV		Jahresrechnung 2016	Budget 2016	Jahresrechnung 2015
Investitionsausgaben				
50	Sachanlagen	1'565'539.30	988'900.00	783'686.55
52	Immaterielle Anlagen	0.00	18'000.00	38'227.15
54	Darlehen		0.00	0.00
55	Beteiligungen und Grundkapitalien		0.00	0.00
56	Eigene Investitionsbeiträge		0.00	0.00
Total Investitionsausgaben		1'565'539.30	1'006'900.00	821'913.70
Investitionseinnahmen				
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen		0.00	0.00
62	Abgang immaterielle Anlagen		0.00	0.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	291'616.30	187'750.00	332'709.00
64	Rückzahlung von Darlehen		0.00	0.00
65	Übertragung von Beteiligungen		0.00	0.00
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	-13'422.00	0.00	0.00
Total Investitionseinnahmen		278'194.30	187'750.00	332'709.00
Investitionen im Verwaltungsvermögen				
Total Investitionsausgaben		1'565'539.30	1'006'900.00	821'913.70
Total Investitionseinnahmen		278'194.30	187'750.00	332'709.00
592	Übertrag Einnahmenüberschuss in ER	103'252.10	0.00	72'147.35
Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)		-1'390'597.10	-819'150.00	-561'352.05

8 Bilanz

Bilanz	01.01.2016	Zunahme	Abnahme	31.12.2016
Finanzvermögen				
100 Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	469'989.75	5'920'909.30	6'776'632.99	-385'733.94
101 Forderungen	1'016'005.96	5'306'207.35	5'337'279.00	984'934.31
102 Kurzfristige Finanzanlagen	0.00	0.00	0.00	0.00
104 Aktive Rechnungsabgrenzungen	192'037.42	181'115.15	276'784.77	96'367.80
106 Vorräte und angefangene Arbeiten	0.00	0.00	0.00	0.00
107 Finanzanlagen	15'008.00	701'995.00	0.00	717'003.00
108 Sachanlagen Finanzvermögen	793'137.55	1'728'288.75	671'875.25	1'849'551.05
109 Forderungen gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	52'554.15	31.05	160.95	52'424.25
Total Finanzvermögen	2'538'732.83	13'838'546.60	13'062'732.96	3'314'546.47
Verwaltungsvermögen				
140 Sachanlagen Verwaltungsvermögen	2'661'798.95	1'366'616.10	304'205.15	3'724'209.90
142 Immaterielle Anlagen	0.00	19'400.00	0.00	19'400.00
144 Darlehen	0.00	0.00	0.00	0.00
145 Beteiligungen, Grundkapitalien	0.00	0.00	0.00	0.00
146 Investitionsbeiträge	0.00	4'604.00	115.00	4'489.00
148 Kumulierte zusätzliche Abschreibungen	0.00	0.00	411'059.35	-411'059.35
Total Verwaltungsvermögen	2'661'798.95	1'390'620.10	715'379.50	3'337'039.55
Total Aktiven	5'200'531.78	15'229'166.70	13'778'112.46	6'651'586.02

Bilanz	01.01.2016	Zunahme	Abnahme	31.12.2016
Kurzfristiges Fremdkapital				
200 Laufende Verbindlichkeiten	438'120.55	5'522'175.60	4'634'843.55	1'325'452.60
201 Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00	0.00	0.00
204 Passive Rechnungsabgrenzungen	417'270.40	641'995.05	424'613.00	634'652.45
205 Kurzfristige Rückstellungen	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Kurzfristiges Fremdkapital	855'390.95	6'164'170.65	5'059'456.55	1'960'105.05
Langfristiges Fremdkapital				
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	1'025'000.00	0.00	275'000.00	750'000.00
208 Langfristige Rückstellungen	0.00	0.00	0.00	0.00
209 Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	238'727.00	0.00	10'597.00	228'130.00
Total Langfristiges Fremdkapital	1'263'727.00	0.00	285'597.00	978'130.00
Total Fremdkapital	2'119'117.95	6'164'170.65	5'345'053.55	2'938'235.05
Eigenkapital				
290 Verpflichtungen / Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen	1'893'627.72	153'118.50	145'861.01	1'900'885.21
291 Fonds / Legate	0.00	0.00	0.00	0.00
293 Vorfinanzierungen	0.00	490'000.00	0.00	490'000.00
294 Reserven	0.00	0.00	0.00	0.00
295 Aufwertungsreserve (Einführung HRM2)	0.00	0.00	0.00	0.00
296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen	0.00	302'058.00	211'900.00	90'158.00
298 Übriges Eigenkapital	0.00	0.00	0.00	0.00
299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	1'187'786.11	44'521.65	0.00	1'232'307.76
Total Eigenkapital	3'081'413.83	989'698.15	357'761.01	3'713'350.97
Total Passiven	5'200'531.78	7'153'868.80	5'702'814.56	6'651'586.02

9 | Geldflussrechnung

Geldflussrechnung indirekte Methode	Konten/Sachgruppen		2015	2016
Betriebstätigkeit				
Jahresergebnis Erfolgsrechnung: Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	900 (+) oder (-)		0.00	44'521.65
+ Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33 + 366 + 383 + 387		0.00	715'792.00
+/- Abnahme / Zunahme Forderungen	Δ 101 - Δ 1011		0.00	31'071.65
+/- Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	Δ 1047		0.00	124'942.27
+/- Abnahme / Zunahme Vorräte und angefangene Arbeiten	Δ 106		0.00	0.00
+/- Wertberichtigungen Darlehen u. Beteiligungen VV	364 + 365		0.00	0.00
+/- Wertberichtigungen / Marktwertanpassungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	3440 / 4440 + 4441 + 4442		0.00	0.00
+/- Verluste / Gewinne auf Finanzanlagen (realisiert)	3410 / 4410		0.00	0.00
+/- Wertberichtigungen Sachanlagen FV (nicht realisiert)	3441 / 4443 + 4449		0.00	0.00
+/- Verluste / Gewinne auf Sachanlagen FV (realisiert)	3411 / 4411		0.00	-226'194.80
+/- Zunahme / Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	Δ 200 - Δ 2001		0.00	878'806.00
+/- Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen	Δ 2047		0.00	217'382.05
+/- Bildung / Auflösung Rückstellungen der Erfolgsrechnung	Δ 205 + Δ 208		0.00	0.00
+/- Einlagen / Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen FK	35 / 45		0.00	-3'339.51
+/- Einlagen / Entnahmen EK	389 / 489		0.00	278'100.00
+/- Bildung / Auflösung Verbindlichkeiten SF FK ohne Schutzraumbauten	Δ 209		0.00	0.00
- Aktivierung Eigenleistungen	431		0.00	0.00
+/- Zunahme / Abnahme Vorfinanzierung	Δ 2930		0.00	490'000.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cash Flow)			0.00	2'551'081.31
Investitionstätigkeit				
- Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen	50 + 52 + 54 + 55 + 56	-821'913.70		-1'565'539.30
- Übertrag Einnahmenüberschuss in ER	592			-103'252.10
+ Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen	60 + 62 + 63 + 64 + 65 + 66	332'709.00		278'194.30
= Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)			0.00	-1'390'597.10
+/- Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen IR	Δ 1046		0.00	-6'314.50
+/- Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen IR	Δ 2046		0.00	0.00
+ Aktivierte Eigenleistungen	431		0.00	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit			0.00	-1'396'911.60
Finanzierungstätigkeit				
+/- Zunahme / Abnahme Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	Δ 201		0.00	411'363.88
+/- Zunahme / Abnahme Langfristige Finanzverbindlichkeiten	Δ 206		0.00	-275'000.00
+/- Abnahme / Zunahme Finanzanlagen FV	Δ 102 + Δ 107		0.00	-701'995.00
+/- Marktwertanpassungen / Wertberichtigungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	4440 + 4441 + 4442 / 3440		0.00	0.00
+/- Gewinne / Verluste auf Finanzanlagen (realisiert)	4410 / 3410		0.00	0.00
+/- Abnahme / Zunahme Sachanlagen FV	Δ 108 + 4896 - 3896 + 4390.01		0.00	-1'268'313.50
+/- Wertaufholungen / Wertberichtigungen Sachanlagen FV (nicht realisiert)	4443 + 4449 / 3441		0.00	0.00
+/- Gewinne / Verluste auf Sachanlagen FV (realisiert)	4411 / 3411		0.00	226'194.80
+ Übertragungen Verwaltungs- ins Finanzvermögen	65		0.00	0.00
+/- Abnahme / Zunahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentguthaben)	Δ 1011		0.00	0.00
+/- Zunahme / Abnahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentschulden)	Δ 2001		0.00	9'220.30
+/- Zunahme / Abnahme Aufwertungsreserve / Neubewertungsreserve	295 / 296		0.00	
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit			0.00	-1'598'529.52
Veränderung Flüssige Mittel (= Fonds)			0.00	-444'359.81
Stand flüssige Mittel per 1.1.			0.00	469'989.75
Stand flüssige Mittel per 31.12.			0.00	25'629.94
Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel	Δ 100		0.00	-444'359.81

Δ Differenz zwischen Bestand 31.12. und Bestand 1.1.