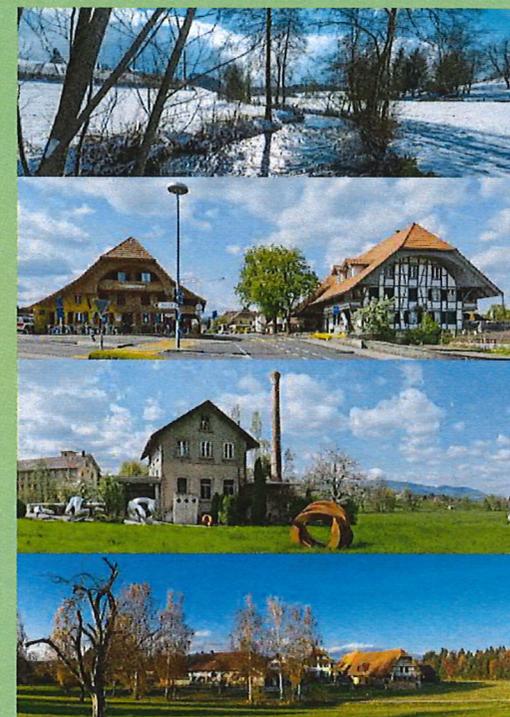




Einwohnergemeinde Heimenhausen



Jahresrechnung 2019

Eveline Zürcher / Bruno Zimmermann

Gemeinderat: 27. April 2020

Revision: 08. Mai 2020

Gemeindeversammlung: 25. November 2020

INHALTSVERZEICHNIS

1	BERICHTERSTATTUNG	4
1.1	Bericht	4
1.1.1	Erfolgsrechnung	5
1.1.2	Spezialfinanzierungen (SF)	7
1.1.3	Übrige Spezialfinanzierungen (SF) mit Gemeindereglement	7
1.1.4	Investitionsrechnung	8
1.1.5	Bilanz	8
1.1.6	Nachkredite	9
1.2	Spezialfinanzierungen	10
2	ECKDATEN	12
2.1	Übersicht	12
2.2	Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis	13
2.3	Gestufte Erfolgsausweise	14
2.3.1	Gesamthaushalt	14
2.3.2	Allgemeiner Haushalt	15
2.3.3	Abwasserentsorgung	16
2.3.4	Abfall	17
2.3.5	Gemeinschaftsantenne	18
2.3.6	Bürgerarmengut Röthenbach	19
3	BILANZ	20
4	FUNKTIONEN	22
4.1	Erfolgsrechnung	22
4.1.1	Kommentar	23
4.2	Investitionsrechnung	28
4.2.1	Kommentar	29
5	SACHGRUPPEN	30
5.1	Erfolgsrechnung	30
5.2	Investitionsrechnung	31

6	GELDFLUSSRECHNUNG.....	32
7	FINANZKENNZAHLEN	40
7.1	Gesamthaushalt.....	40
7.2	Allgemeiner Haushalt	41
7.3	Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung.....	42
7.4	Spezialfinanzierung Abfall.....	42
8	ANTRAG DER EXEKUTIVE / GENEHMIGUNG.....	43
9	BESTÄTIGUNGSBERICHT.....	45
10	GENEHMIGUNG DER JAHRESRECHNUNG	47
11	ANHANG	48
11.1	Regelwerk	48
11.1.1	Angewendetes Regelwerk	48
11.1.2	Bewertung Finanzvermögen.....	48
11.1.3	Bewertung Verwaltungsvermögen.....	50
11.1.4	Aktivierungsgrenzen	50
11.1.5	Bestehendes Verwaltungsvermögen	50
11.2	Grundlagen der Jahresrechnung	51
11.3	Eigenkapitalnachweis	52
11.4	Rückstellungsspiegel.....	53
11.5	Beteiligungsspiegel	54
11.6	Gewährleistungsspiegel.....	59
11.7	Anlagespiegel.....	60
11.8	Kreditkontrolle.....	63
11.8.1	Verpflichtungskreditkontrolle der Investitionen	63
11.8.2	Nachkredite.....	64
11.9	Weitere massgebende Angaben.....	65
11.9.1	Werterhaltungskosten und Einlagen in die Spezialfinanzierung Werterhalt Abwasseranlagen.....	65

12	DETAILS ZUR RECHNUNG	66
12.1	Bilanz	66
12.2	Erfolgsrechnung nach Funktionen	71
12.3	Erfolgsrechnung nach Sachgruppen	87
12.4	Investitionsrechnung nach Funktionen	103
12.5	Investitionsrechnung nach Sachgruppen	105

1 BERICHTERSTATTUNG

1.1 Bericht

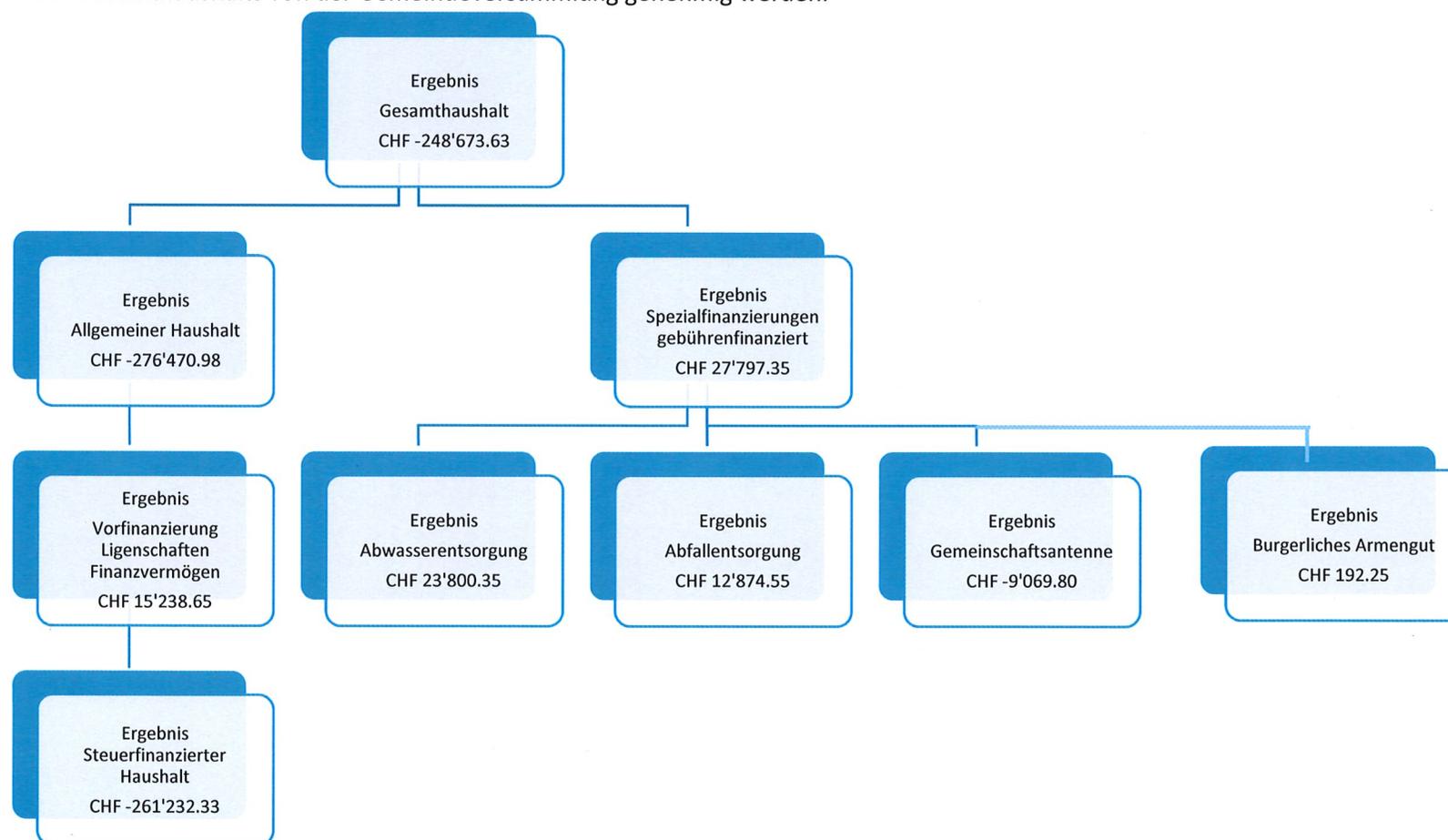
Allgemeines

Die Jahresrechnung 2019 wurde nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2 gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, BSG 170.11) erstellt.

Zum Einsatz gelangte die Software GemoWin (Version 5.38) der Firma DIALOG AG.

Ergebnis

Nach HRM2 muss das Ergebnis des Gesamthaushalts von der Gemeindeversammlung genehmigt werden.



1.1.1 Erfolgsrechnung

Ergebnis Gesamthaushalt

Der Gesamthaushalt schliesst mit einem Aufwandüberschuss von CHF 248'673.63 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 175'029.10. Die Schlechterstellung gegenüber dem Budget 2019 beträgt CHF 73'644.53.

Ergebnis Allgemeiner Haushalt

Der Allgemeine Haushalt schliesst mit einem Aufwandüberschuss von CHF 276'470.98. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 207'600.00. Die Schlechterstellung gegenüber dem Budget 2019 beträgt CHF 68'870.98.

Die Kommentare beziehen sich auf den Gesamthaushalt:

Personalaufwand

Der Personalaufwand liegt um CHF 6'121.50 höher als budgetiert und beträgt CHF 485'921.50. Der Aufwand der *Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen* fallen rund CHF 5'000 tiefer aus als budgetiert. Die Löhne des *Verwaltungs- und Betriebspersonals* fallen um rund CHF 7'000 höher aus. Insbesondere für das Betriebspersonal im Schulhaus werden höhere Ausgaben getätigt. Dementsprechend fallen die *Arbeitgeberbeiträge* an die Sozialversicherungen höher aus.

Sach- und übriger Betriebsaufwand

Der Sachaufwand (Betriebs- und Verbrauchsmaterial, Anschaffung von Apparaten, Maschinen und Geräten, Immaterielle Anlagen, Ver- und Entsorgung, Dienstleistungen und Honorare) liegt CHF 124'346.83 über dem Budget und beträgt CHF 426'054.33. Der *Material- und Warenaufwand* (Büromaterial und Drucksachen) fällt um rund CHF 2'700 höher aus. Für nicht *aktivierbare Anlagen* wurde CHF 4'900 mehr ausgegeben. Grund ist die Anschaffung eines Defi-Gerätes. Der entsprechende Gemeinderatsbeschluss liegt vor. Die *Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen* ist um über CHF 10'000 teurer als angenommen. Insbesondere der Gasankauf für das Schulhaus fällt höher aus als in den Vorjahren. Die *Dienstleistungen und Honorare* fallen um CHF 30'200 höher aus als angenommen. Die Portokosten für die Rücksendung der Abstimmungskuvverts fallen deutlich höher aus als in den Vorjahren. Die Arbeitsplatzbewertung der Schulanlagen im Betrag von rund CHF 9'000 sind nicht budgetiert. Der entsprechende Kredit des Gemeinderates liegt vor. Der Beitrag an die SBB-Tageskarten fällt nochmals etwas höher aus als in den Vorjahren. Die *Honorare externer Berater, Gutachter, Fachexperten* liegt um über CHF 18'500 höher. Die GEP-Betreuung fällt höher aus. Die Kosten für die Beurteilung von Baugesuchen fallen höher aus als angenommen. Er bauliche Unterhalt und betriebliche Unterhalt fällt um rund CHF 40'900 höher aus als budgetiert. Die getätigten Ausgaben im Rahmen der GEP-Massnahmen fallen um rund CHF 26'000 höher aus. Allerdings können diese nach Rücksprache mit dem AGR aus der Spezialfinanzierung Werterhalt finanziert werden. Die Umbauarbeiten für das Schulleiterbüro sind nicht budgetiert und liegen um rund CHF 3'500 über dem budgetierten Betrag. Der entsprechende Gemeinderatskredit liegt vor. Der Unterhalt der IT-Anlage liegt um CHF 10'000 höher als angenommen. Die Reisekosten und Spesen fallen deutlich höher aus als angenommen. Die Verluste aus Gemeindesteuern fallen um über CHF 10'000 höher aus als in den Vorjahren.

Abschreibungen Verwaltungsvermögen

Das bestehende Verwaltungsvermögen (Art. T2-4 Abs. 1 Ziff. 1 bis 4, Übergangsbestimmungen GV) wurde per 01.01.2016 zu Buchwerten in HRM2 übernommen und beträgt CHF 605'295.10. Dieses wird innert 11 Jahren (CHF 55'026.82 / Jahr) abgeschrieben.

Die ordentlichen Abschreibungen nach Nutzungsdauer betragen CHF 64'002.71 und fallen höher aus. Die Abschreibungen für das Glasfaserkabel liegen über dem Budgetwert.

Systembedingte zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV) müssen vorgenommen werden, wenn der Allgemeine Haushalt einen Ertragsüberschuss ausweist und die ordentlichen Abschreibungen kleiner als die Nettoinvestitionen sind.

Im Rechnungsjahr 2019 müssen keine systembedingten Abschreibungen vorgenommen werden.

Finanzaufwand

Der Finanzaufwand (Zinsen, Unterhalt Liegenschaften, übriger Finanzaufwand) liegt um CHF 14'924.85 unter den Erwartungen. Deutlich tiefer als budgetiert fällt der Bauliche Unterhalt Liegenschaften FV aus.

Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen

Die Einlagen fallen deutlich höher aus als budgetiert. Dies ist auf die besseren Rechnungsabschlüsse der Werke zurückzuführen.

Transferaufwand

Der Transferaufwand liegt um CHF 91'273.79 über dem Budgetwert. Der Gemeindebeitrag an den Schulverband Aare-Oenz liegt CHF 30'161.52 über dem Budgetwert. Der Beitrag für den Oberstufenverband Sekundarschule Herzogenbuchsee wird genau eingehalten. Die Entschädigungen an Kantone und Konkordate, sowie an Gemeinden und Gemeinweisen liegen über dem Budgetwert. Der Betriebsbeitrag an den ARA-Verband fällt um CHF 8'000 über den gemeldeten Beiträgen. Die Urheberrechtsgebühren für die Signalbeschaffung der TV-Anlage fällt um rund CHF 14'000 höher aus und ist auf die Entschädigung an den Sender MySport zurückzuführen. Die Kosten für das Dorffest liegen um über CHF 25'000 über dem angenommenen Betrag.

Fiskalertrag

Die Einnahmen aus Steuern liegen CHF 7'774.60 über dem Budget. Die Budgetvorgabe wird demnach ziemlich genau eingehalten.

Entgelte

Die Entgelte (Gebühren für Amtshandlungen, Benützungsgebühren und Dienstleistungen [Entschädigungen WVOe, Schule], Erlöse aus Verkäufen) fallen mit CHF 148'192.50 Mehreinnahmen deutlich höher aus als angenommen. Die Gebühren für Amtshandlungen sowie die Anschlussgebühren Abwasser fallen deutlich höher aus.

Finanzertrag

Der Finanzertrag entspricht mit CHF 124'092.95 genau dem Budget. Die Differenz beträgt lediglich CHF 7.05.

Entnahme aus Fonds und Spezialfinanzierungen

Die Entnahmen liegen um CHF 52'145.57 über dem Budget. Aufwendungen im Rahmen der GEP-Massnahmen können über die Spezialfinanzierung Werterhalt Abwasser finanziert werden.

Transferertrag

Der Transferertrag (Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten, Finanz- und Lastenausgleich) schliesst um CHF 9'830.60 schlechter ab als erwartet. Die Beiträge FILAG für Mindestausstattung, Anteil am sozio-demografischen Ausgleich und Disparitätenabbau fallen tiefer aus. Der Beitrag Lehrerbesoldung liegt über dem Budgetwert.

1.1.2 Spezialfinanzierungen (SF)

Spezialfinanzierung (SF) Abwasserentsorgung

Die Abwasserentsorgung (Funktion 7201) schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 23'800.35 ab. Budgetiert ist ein Aufwandüberschuss von CHF 24'600.00. Die Besserstellung gegenüber dem Budget beträgt CHF 48'400.35.

Das Eigenkapital (Rechnungsausgleich) der SF Abwasserentsorgung beträgt CHF 1'067'432.13 (Konto: 29002.01). Der Bestand des Werterhalts beläuft sich auf CHF 1'448'253.46 (Konto: 29302.01).

Spezialfinanzierung (SF) Abfallentsorgung

Die Abfallentsorgung (Funktion 7301) schliesst mit einem Ertragsüberschuss von 12'874.55 ab. Budgetiert ist ein Ertragsüberschuss von CHF 5'100.00. Die Besserstellung gegenüber dem Budget beträgt CHF 7'774.55.

Das Eigenkapital (Rechnungsausgleich) der SF Abfall beträgt CHF 104'991.40 (Konto: 29003.01).

1.1.3 Übrige Spezialfinanzierungen (SF) mit Gemeindereglement

Spezialfinanzierung (SF) Gemeinschaftsantennenanlage

Die Gemeinschaftsantennenanlage (Funktion 3321) schliesst mit einem Aufwandüberschuss von CHF 9'069.80 ab. Budgetiert ist ein Ertragsüberschuss von CHF 50'970.90. Das Eigenkapital (Rechnungsausgleich) der SF Gemeinschaftsantenne beträgt CHF 539'467.88 (Konto 29005.01).

Spezialfinanzierung (SF) Bürgerliches Armengut Ortsteil Röthenbach

Das Bürgerliche Armengut des Ortsteils Röthenbach schliesst mit einem Gewinn von CHF 192.25 ab. Das Eigenkapital (Kto. 29006.01) beträgt neu CHF 102'813.38.

Spezialfinanzierung (SF) Werterhalt Liegenschaften des Finanzvermögens [Vorfinanzierung]

Mit der Einlage in die SF Werterhalt Liegenschaften des Finanzvermögens von CHF 30'992.25 und der Entnahme des Liegenschaftsunterhaltes aus der Funktion 9630 von CHF 15'753.60 vermehrt sich die Vorfinanzierung auf CHF 61'621.70 (Konto: 29300.01).

1.1.4 Investitionsrechnung

Es wurden Nettoinvestitionen von CHF 454'115.20 getätigt. Budgetiert waren Nettoinvestitionen von CHF 470'000.00. Der Umbau des Glasfasernetzes der 4. Etappe fällt höher aus.

1.1.5 Bilanz

Die Bilanzsumme beträgt per 31.12.2019 CHF 7'120'566.30 (Vorjahr: CHF 7'348'784.60). Davon beläuft sich das Finanzvermögen auf CHF 5'304'289.61 (Vorjahr: CHF 5'867'593.58). Gegenüber dem Vorjahr entspricht dies einer Abnahme von CHF 563'303.97

Das Verwaltungsvermögen beträgt per 31.12.2019 CHF 1'816'276.69 (Vorjahr: 1'481'191.02), was einer Zunahme von CHF 335'085.67 entspricht.

Das Fremdkapital ist von CHF 608'933.78 auf CHF 515'696.03 gesunken.

Das Eigenkapital (SG 29) beträgt per 31.12.2019 CHF 6'604'870.27 (Vorjahr: CHF 6'739'850.82).

Das massgebende Eigenkapital (299) beläuft sich auf CHF 2'157'763.62 (Vorjahr: CHF 2'434'234.60)

1.1.6 Nachkredite

Es werden nur Nachkredite grösser CHF 8'000.00 aufgeführt.

Total:	CHF	344'831.42
Unterhalt von Software	CHF	13'007.00
Beitrag an Gemeindeverband Schule Aare-Oenz	CHF	30'161.52
Gymnasium Oberaargau	CHF	16'258.40
Löhne Betriebspersonal Schulliegenschaften	CHF	10'653.85
Dienstleistungen Dritter	CHF	8'680.60
Ausgaben Dorffest 2019	CHF	25'296.20
Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten	CHF	26'807.50
Urheberrechtsgebühren	CHF	13'613.00
Beiträge an Kantone und Konkordate	CHF	8'548.00
GEP Betreuung, Liegenschaftsentwässerung	CHF	14'442.35
Unterhalt und Reparaturen der Anlagen (Abwasser)	CHF	54'852.95
Einlage Anschlussgebühren WE (Abwasser)	CHF	98'600.00
Unterhalt GUN 100617	CHF	12'643.75
Forderungsverluste allg. Gemeindesteuern	CHF	11'266.30
<i>davon:</i>		
gebundene Ausgaben	CHF	280'271.47
Ausgaben in der Kompetenz des Gemeinderates	CHF	64'559.95
Ausgaben zu beschliessen durch die Gemeindeversammlung	CHF	0.00

1.2 Spezialfinanzierungen

(Gebührenfinanzierte Bereiche gemäss Art. 30 Bst. b FHDV)

Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

		Rechnung 2019		Budget 2019
Erfolg	CHF	23'800.35	CHF	-24'600.00
Verwaltungsvermögen per 31.12.2019	CHF	206'797.53		
Bestand Werterhalt per 31.12.2019	CHF	1'448'253.46		
Eigenkapital Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung per 31.12.2019	CHF	1'067'432.13		

Spezialfinanzierung Abfallentsorgung

		Rechnung 2019		Budget 2019
Erfolg	CHF	12'874.55	CHF	5'100.00
Verwaltungsvermögen per 31.12.2019	CHF	0.00		
Eigenkapital Spezialfinanzierung Abfallentsorgung per 31.12.2019	CHF	104'991.40		

Spezialfinanzierung Gemeinschaftsantennenanlage

		Rechnung 2019		Budget 2019
Erfolg	CHF	-9'069.80	CHF	50'970.90
Verwaltungsvermögen per 31.12.2019	CHF	856'916.70		
Eigenkapital Spezialfinanzierung Gemeinschaftsantennenanlage per 31.12.2019	CHF	539'467.88		

Spezialfinanzierung Bürgerliches Armengut Ortsteil Röthenbach

		Rechnung 2019		Budget 2019
Erfolg	CHF	192.25	CHF	1100.00
Verwaltungsvermögen per 31.12.2019	CHF	0.00		
Eigenkapital Spezialfinanzierung Bürgerliches Armengut per 31.12.2019	CHF	102'813.38		

Spezialfinanzierung Werterhalt Liegenschaften des Finanzvermögens (Vorfinanzierung)

		Rechnung 2019		Budget 2019
Erfolg	CHF	15'238.65	CHF	0.00
Bestand Vorfinanzierung SF Werterhalt der Liegenschaften des Finanzvermögens per 31.12.2019	CHF	61'621.70		

2 ECKDATEN

2.1 Übersicht

	Rechnung 2019	Budget 2019	Rechnung 2018
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	CHF -248'673.63	CHF -175'029.10	CHF 12'770.77
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt	CHF -276'470.98	CHF -207'600.00	CHF -419.58
Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen	CHF 27'797.35	CHF 32'570.90	CHF 13'190.35
Steuerertrag natürliche Personen	CHF 1'691'736.10	CHF 1'717'600.00	CHF 1'798'289.45
Steuerertrag juristische Personen	CHF 21'420.75	CHF 41'000.00	CHF 56'319.70
Liegenschaftssteuer	CHF 215'787.00	CHF 220'000.00	CHF 207'777.50
Nettoinvestitionen	CHF 454'115.20	CHF 470'000.00	CHF 285'423.20
Bestand Finanzvermögen	CHF 5'304'289.61		CHF 5'867'593.58
Bestand Verwaltungsvermögen Gesamthaushalt	CHF 1'816'276.69		CHF 1'481'191.02
Bestand Verwaltungsvermögen Allgemeiner Haushalt	CHF 752'562.46		CHF 721'663.92
Bestand Verwaltungsvermögen Spezialfinanzierungen	CHF 1'063'714.23		CHF 759'527.10
Fremdkapital	CHF 515'696.03		CHF 608'933.78
Eigenkapital	CHF 6'604'870.27		CHF 6'739'850.82
Reserven	CHF 0.00		CHF 0.00
Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	CHF 2'157'763.62		CHF 2'434'234.60

2.2 Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis

		Rechnung 2019		Budget 2019		Rechnung 2018	
Ergebnis Gesamthaushalt	90	CHF	-248'673.63	CHF	-175'029.10	CHF	12'770.77
Abschreibung Verwaltungsvermögen	33 +	CHF	119'029.53	CHF	91'41.90	CHF	93'275.79
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35 +	CHF	150'600.00	CHF	125'000.00	CHF	73'202.00
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45 -	CHF	-52'145.57	CHF	0.00	CHF	-22'883.57
Wertberichtigung Darlehen Verwaltungsvermögen	364 +	CHF	0.00	CHF	0.00	CHF	0.00
Wertberichtigung Beteiligungen Verwaltungsvermögen	365 +	CHF	0.00	CHF	0.00	CHF	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366 +	CHF	0.00	CHF	0.00	CHF	0.00
Einlagen in das Eigenkapital	389 +	CHF	30'992.25	CHF	30'000.00	CHF	30'992.25
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489 -	CHF	-15'753.60	CHF	-30'000.00	CHF	-43'590.70
Aufwertung Verwaltungsvermögen	4490 -	CHF	0.00	CHF	0.00	CHF	0.00
Selbstfinanzierung		CHF	-15'951.02	CHF	41'381.80	CHF	143'766.54
Nettoinvestitionen							
Investitionsausgaben	690 +	CHF	466'001.70	CHF	470'000.00	CHF	313'977.50
Investitionseinnahmen	590 -	CHF	-11'886.50	CHF	0.00	CHF	-28'554.30
Nettoinvestitionen		CHF	454'115.20	CHF	470'000.00	CHF	285'423.20
Finanzierungsergebnis		CHF	-470'066.22	CHF	-428'618.20	CHF	-141'656.66

2.3 Gestufte Erfolgsausweise

2.3.1 Gesamthaushalt

	Rechnung 2019		Budget 2019		Rechnung 2018	
	Betrieblicher Aufwand					
30	CHF	485'921.50	CHF	479'800.00	CHF	487'778.75
31	CHF	426'054.33	CHF	301'707.50	CHF	350'479.01
33	CHF	119'029.53	CHF	91'410.90	CHF	93'275.79
35	CHF	150'600.00	CHF	125'000.00	CHF	73'202.00
36	CHF	2'461'984.49	CHF	2'370'710.70	CHF	2'338'614.20
37	CHF	0.00	CHF	0.00	CHF	0.00
	CHF	3'643'589.85	CHF	3'368'629.10	CHF	3'343'349.75
	Betrieblicher Ertrag					
40	CHF	2'042'874.60	CHF	2'035'100.00	CHF	2'143'790.00
41	CHF	0.00	CHF	0.00	CHF	0.00
42	CHF	539'643.40	CHF	391'450.90	CHF	399'357.00
43	CHF	0.00	CHF	0.00	CHF	0.00
45	CHF	52'145.57	CHF	0.00	CHF	22'883.57
46	CHF	690'518.50	CHF	700'349.10	CHF	733'330.60
47	CHF	0.00	CHF	0.00	CHF	0.00
	CHF	3'325'182.07	CHF	3'126'900.00	CHF	3'299'361.17
	CHF	-318'407.78	CHF	-241'729.10	CHF	-43'988.58
34	CHF	42'475.15	CHF	57'400.00	CHF	81'289.45
44	CHF	124'092.95	CHF	124'100.00	CHF	125'450.35
	CHF	81'617.80	CHF	66'700.00	CHF	44'160.90
	CHF	-236'789.98	CHF	-175'029.10	CHF	172.32
38	CHF	30'992.25	CHF	30'000.00	CHF	30'992.25
48	CHF	19'108.60	CHF	30'000.00	CHF	43'590.70
	CHF	-11'883.65	CHF	0.00	CHF	12'598.45
	CHF	-248'673.63	CHF	-175'029.10	CHF	12'770.77

2.3.2 Allgemeiner Haushalt

	Rechnung 2019		Budget 2019		Rechnung 2018	
Betrieblicher Aufwand						
30 Personalaufwand	CHF	483'513.85	CHF	472'800.00	CHF	479'286.40
31 Sach- und Betriebsaufwand	CHF	294'942.08	CHF	238'300.00	CHF	267'041.81
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	CHF	66'970.81	CHF	66'300.00	CHF	68'024.57
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	CHF	0.00	CHF	0.00	CHF	0.00
36 Transferaufwand	CHF	2'230'291.59	CHF	2'267'600.00	CHF	2'221'898.90
37 Durchlaufende Beiträge	CHF	0.00	CHF	0.00	CHF	0.00
Total Betrieblicher Aufwand	CHF	3'185'718.33	CHF	3'045'000.00	CHF	3'036'251.68
Betrieblicher Ertrag						
40 Fiskalertrag	CHF	2'042'874.60	CHF	2'035'100.00	CHF	2'143'790.00
41 Regalien und Konzessionen	CHF	0.00	CHF	0.00	CHF	0.00
42 Entgelte	CHF	126'532.70	CHF	97'200.00	CHF	116'040.75
43 Verschiedene Erträge	CHF	0.00	CHF	0.00	CHF	0.00
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	CHF	0.00	CHF	0.00	CHF	0.00
46 Transferertrag	CHF	670'681.90	CHF	638'900.00	CHF	719'818.00
47 Durchlaufende Beträge	CHF	0.00	CHF	0.00	CHF	0.00
Total Betrieblicher Ertrag	CHF	2'840'089.20	CHF	2'771'200.00	CHF	2'979'648.75
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	CHF	-345'629.13	CHF	-273'800.00	CHF	-56'602.93
34 Finanzaufwand	CHF	42'475.15	CHF	57'400.00	CHF	81'289.45
44 Finanzertrag	CHF	123'516.95	CHF	123'600.00	CHF	124'874.35
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	CHF	81'041.80	CHF	66'200.00	CHF	43'584.90
OPERATIVES ERGEBNIS	CHF	-264'587.33	CHF	-207'600.00	CHF	-13'018.03
38 Ausserordentlicher Aufwand	CHF	30'992.55	CHF	30'000.00	CHF	30'992.25
48 Ausserordentlicher Ertrag	CHF	19'108.60	CHF	30'000.00	CHF	43'590.70
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	CHF	-11'883.65	CHF	0.00	CHF	12'598.45
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	CHF	-276'470.98	CHF	-207'600.00	CHF	-419.58

2.3.3 Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

		Rechnung 2019	Budget 2019	Rechnung 2018
	Betrieblicher Aufwand			
30	Personalaufwand	CHF 0.00	CHF 0.00	CHF 0.00
31	Sach- und Betriebsaufwand	CHF 89'961.20	CHF 15'500.00	CHF 40'632.30
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	CHF 2'640.32	CHF 2'500.00	CHF 2'640.32
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	CHF 150'600.00	CHF 125'000.00	CHF 73'202.00
36	Transferaufwand	CHF 86'104.25	CHF 80'600.00	CHF 81'521.15
37	Durchlaufende Beiträge	CHF 0.00	CHF 0.00	CHF 0.00
	Total Betrieblicher Aufwand	CHF 329'305.77	CHF 223'600.00	CHF 197'995.77
	Betrieblicher Ertrag			
40	Fiskalertrag	CHF 0.00	CHF 0.00	CHF 0.00
41	Regalien und Konzessionen	CHF 0.00	CHF 0.00	CHF 0.00
42	Entgelte	CHF 300'960.55	CHF 199'000.00	CHF 176'270.25
43	Verschiedene Erträge	CHF 0.00	CHF 0.00	CHF 0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	CHF 52'145.57	CHF 0.00	CHF 22'883.57
46	Transferertrag	CHF 0.00	CHF 0.00	CHF 0.00
47	Durchlaufende Beträge	CHF 0.00	CHF 0.00	CHF 0.00
	Total Betrieblicher Ertrag	CHF 353'106.12	CHF 199'000.00	CHF 199'153.82
	ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	CHF 23'800.35	CHF -24'600.00	CHF 1'158.05
34	Finanzaufwand	CHF 0.00	CHF 0.00	CHF 0.00
44	Finanzertrag	CHF 0.00	CHF 0.00	CHF 0.00
	ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	CHF 0.00	CHF 0.00	CHF 0.00
	OPERATIVES ERGEBNIS	CHF 23'800.35	CHF -24'600.00	CHF 1'158.05
38	Ausserordentlicher Aufwand	CHF 0.00	CHF 0.00	CHF 0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	CHF 0.00	CHF 0.00	CHF 0.00
	AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	CHF 0.00	CHF 0.00	CHF 0.00
	GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	CHF 23'800.35	CHF -24'600.00	CHF 1'158.05

2.3.4 Spezialfinanzierung Abfallentsorgung

	Rechnung 2019	Budget 2019	Rechnung 2018
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	CHF 0.00	CHF 0.00	CHF 0.00
31 Sach- und Betriebsaufwand	CHF 24'882.70	CHF 24'900.00	CHF 23'665.40
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	CHF 0.00	CHF 0.00	CHF 0.00
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	CHF 0.00	CHF 0.00	CHF 0.00
36 Transferaufwand	CHF 5'368.65	CHF 5'000.00	CHF 5'328.15
37 Durchlaufende Beiträge	CHF 0.00	CHF 0.00	CHF 0.00
Total Betrieblicher Aufwand	CHF 30'251.35	CHF 29'900.00	CHF 28'993.55
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	CHF 0.00	CHF 0.00	CHF 0.00
41 Regalien und Konzessionen	CHF 0.00	CHF 0.00	CHF 0.00
42 Entgelte	CHF 43'125.90	CHF 35'000.00	CHF 42'432.75
43 Verschiedene Erträge	CHF 0.00	CHF 0.00	CHF 0.00
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	CHF 0.00	CHF 0.00	CHF 0.00
46 Transferertrag	CHF 0.00	CHF 0.00	CHF 0.00
47 Durchlaufende Beiträge	CHF 0.00	CHF 0.00	CHF 0.00
Total Betrieblicher Ertrag	CHF 43'125.90	CHF 35'000.00	CHF 42'432.75
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	CHF 12'874.55	CHF 5'100.00	CHF 13'439.20
34 Finanzaufwand	CHF 0.00	CHF 0.00	CHF 0.00
44 Finanzertrag	CHF 0.00	CHF 0.00	CHF 0.00
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	CHF 0.00	CHF 0.00	CHF 0.00
OPERATIVES ERGEBNIS	CHF 12'874.55	CHF 5'100.00	CHF 13'439.20
38 Ausserordentlicher Aufwand	CHF 0.00	CHF 0.00	CHF 0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	CHF 0.00	CHF 0.00	CHF 0.00
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	CHF 0.00	CHF 0.00	CHF 0.00
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	CHF 12'874.55	CHF 5'100.00	CHF 13'439.20

2.3.5 Spezialfinanzierung Gemeinschaftsantennenanlage

		Rechnung 2019	Budget 2019	Rechnung 2018
	Betrieblicher Aufwand			
30	Personalaufwand	CHF 0.00	CHF 0.00	CHF 0.00
31	Sach- und Betriebsaufwand	CHF 15'692.25	CHF 21'907.50	CHF 18'583.05
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	CHF 49'418.40	CHF 22'610.90	CHF 22'610.90
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	CHF 0.00	CHF 0.00	CHF 0.00
36	Transferaufwand	CHF 30'220.00	CHF 17'510.70	CHF 29'866.00
37	Durchlaufende Beiträge	CHF 0.00	CHF 0.00	CHF 0.00
	Total Betrieblicher Aufwand	CHF 95'330.65	CHF 62'029.10	CHF 71'059.95
	Betrieblicher Ertrag			
40	Fiskalertrag	CHF 0.00	CHF 0.00	CHF 0.00
41	Regalien und Konzessionen	CHF 0.00	CHF 0.00	CHF 0.00
42	Entgelte	CHF 66'424.25	CHF 51'550.90	CHF 53'099.65
43	Verschiedene Erträge	CHF 0.00	CHF 0.00	CHF 0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	CHF 0.00	CHF 0.00	CHF 0.00
46	Transferertrag	CHF 19'836.60	CHF 61'449.10	CHF 13'005.10
47	Durchlaufende Beträge	CHF 0.00	CHF 0.00	CHF 0.00
	Total Betrieblicher Ertrag	CHF 86'260.85	CHF 113'000.00	CHF 66'104.75
	ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	CHF -9'069.80	CHF 50'970.90	CHF -4'955.20
34	Finanzaufwand	CHF 0.00	CHF 0.00	CHF 0.00
44	Finanzertrag	CHF 0.00	CHF 0.00	CHF 0.00
	ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	CHF 0.00	CHF 0.00	CHF 0.00
	OPERATIVES ERGEBNIS	CHF -9'069.80	CHF 50'970.90	CHF -4'955.20
38	Ausserordentlicher Aufwand	CHF 0.00	CHF 0.00	CHF 0.00
39	Ausserordentlicher Ertrag	CHF 0.00	CHF 0.00	CHF 0.00
	AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	CHF 0.00	CHF 0.00	CHF 0.00
	GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	CHF -9'069.80	CHF 50'970.90	CHF -4'955.20

2.3.6 Spezialfinanzierung Burgerarmengut Röthenbach

	Rechnung 2019		Budget 2019		Rechnung 2018	
Betrieblicher Aufwand						
30 Personalaufwand	CHF	2'407.65	CHF	7'000.00	CHF	8'492.35
31 Sach- und Betriebsaufwand	CHF	576.10	CHF	1'100.00	CHF	556.45
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	CHF	0.00	CHF	0.00	CHF	0.00
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	CHF	0.00	CHF	0.00	CHF	0.00
36 Transferaufwand	CHF	0.00	CHF	0.00	CHF	0.00
37 Durchlaufende Beiträge	CHF	0.00	CHF	0.00	CHF	0.00
Total Betrieblicher Aufwand	CHF	2'983.75	CHF	8'100.00	CHF	9'048.80
Betrieblicher Ertrag						
40 Fiskalertrag	CHF	0.00	CHF	0.00	CHF	0.00
41 Regalien und Konzessionen	CHF	0.00	CHF	0.00	CHF	0.00
42 Entgelte	CHF	2'600.00	CHF	8'700.00	CHF	11'513.60
43 Verschiedene Erträge	CHF	0.00	CHF	0.00	CHF	0.00
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	CHF	0.00	CHF	0.00	CHF	0.00
46 Transferertrag	CHF	0.00	CHF	0.00	CHF	507.50
47 Durchlaufende Beträge	CHF	0.00	CHF	0.00	CHF	0.00
Total Betrieblicher Ertrag	CHF	2'600.00	CHF	8'700.00	CHF	12'021.10
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	CHF	-383.75	CHF	600.00	CHF	2'972.30
34 Finanzaufwand	CHF	0.00	CHF	0.00	CHF	0.00
44 Finanzertrag	CHF	576.00	CHF	500.00	CHF	576.00
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	CHF	576.00	CHF	500.00	CHF	576.00
OPERATIVES ERGEBNIS	CHF	192.25	CHF	1'100.00	CHF	3'548.30
38 Ausserordentlicher Aufwand	CHF	0.00	CHF	0.00	CHF	0.00
39 Ausserordentlicher Ertrag	CHF	0.00	CHF	0.00	CHF	0.00
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	CHF	0.00	CHF	0.00	CHF	0.00
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	CHF	192.25	CHF	1'100.00	CHF	3'548.30

3 BILANZ

AKTIVEN

FINANZVERMÖGEN

		Jahresrechnung 2019		Jahresrechnung 2018	
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	CHF	2'126'772.86	CHF	2'564'088.45
101	Forderungen	CHF	1'189'355.75	CHF	1'185'594.13
102	Kurzfristige Finanzanlagen	CHF	0.00	CHF	130'000.00
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	CHF	0.00	CHF	0.00
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	CHF	0.00	CHF	0.00
107	Finanzanlagen	CHF	20'676.00	CHF	20'426.00
108	Sachanlagen Finanzvermögen	CHF	1'967'485.00	CHF	1'967'485.00
109	Forderungen gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im FK	CHF	0.00	CHF	0.00
	TOTAL FINANZVERMÖGEN	CHF	5'304'289.61	CHF	5'867'593.58

VERWALTUNGSVERMÖGEN

114	Sachgüter	CHF	0.00	CHF	0.00
115	Darlehen und Beteiligungen	CHF	0.00	CHF	0.00
117	Übrige aktivierte Ausgaben	CHF	0.00	CHF	0.00
140	Sachanlagen Verwaltungsvermögen	CHF	1'723'884.49	CHF	1'405'721.75
142	Immaterielle Anlagen	CHF	21'286.20	CHF	4'363.27
144	Darlehen	CHF	0.00	CHF	0.00
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	CHF	71'106.00	CHF	71'106.00
146	Investitionsbeiträge	CHF	0.00	CHF	0.00
148	Kumulierte zusätzliche Abschreibungen	CHF	0.00	CHF	0.00
	TOTAL VERWALTUNGSVERMÖGEN	CHF	1'816'276.69	CHF	1'481'191.02

AKTIVEN	CHF	7'120'566.30	CHF	7'348'784.60
----------------	------------	---------------------	------------	---------------------

PASSIVEN

FREMDKAPITAL		Jahresrechnung 2019		Jahresrechnung 2018	
Kurzfristiges Fremdkapital					
200	Laufende Verbindlichkeiten	CHF	260'265.03	CHF	352'100.78
203	Verpflichtungen für Sonderrechnungen	CHF	0.00	CHF	0.00
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	CHF	0.00	CHF	0.00
204	Passive Rechnungsabgrenzung	CHF	4'188.00	CHF	5'590.00
205	Kurzfristige Rückstellungen	CHF	0.00	CHF	0.00
Total kurzfristiges Fremdkapital		CHF	264'453.03	CHF	357'690.78
Langfristiges Fremdkapital					
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	CHF	0.00	CHF	0.00
208	Langfristige Rückstellungen	CHF	0.00	CHF	0.00
209	Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	CHF	251'243.00	CHF	251'243.00
TOTAL FREMDKAPITAL		CHF	515'696.03	CHF	608'933.78
EIGENKAPITAL		Jahresrechnung 2019		Jahresrechnung 2018	
290	Verpflichtungen/Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen	CHF	1'814'704.79	CHF	1'786'907.44
292	Rücklagen der Globalbudgetbereiche	CHF	0.00	CHF	0.00
293	Vorfinanzierungen	CHF	1'509'875.16	CHF	1'396'182.08
294	Reserven	CHF	0.00	CHF	0.00
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	CHF	1'122'526.70	CHF	1'122'526.70
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	CHF	2'157'763.62	CHF	2'434'234.60
TOTAL EIGENKAPITAL		CHF	6'604'870.27	CHF	6'739'850.82
PASSIVEN		CHF	7'120'566.30	CHF	7'348'784.60

4 FUNKTIONEN
4.1 Erfolgsrechnung

	Jahresrechnung 2019		Budget 2019		Jahresrechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 Allgemeine Verwaltung	437'560.39	63'604.65	412'900.00	59'500.00	419'586.39	62'568.20
Nettoergebnis		373'955.74		353'400.00		357'018.19
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit	43'219.80	34'441.00	44'000.00	25'000.00	45'625.58	25'778.70
Nettoergebnis		8'778.80		19'000.00		19'846.88
2 Bildung	1'193'373.56	311'883.50	1'114'800.00	232'200.00	1'111'068.69	287'346.00
Nettoergebnis		881'490.06		882'600.00		823'722.69
3 Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	166'530.05	112'477.65	149'300.00	114'000.00	95'441.20	74'855.75
Nettoergebnis		54'052.40		35'300.00		20'585.45
4 Gesundheit	4'845.80	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Nettoergebnis		4'845.80		0.00		0.00
5 Soziale Sicherheit	882'908.17	3'789.50	902'000.00	2'900.00	891'845.65	3'700.60
Nettoergebnis		879'118.67		899'100.00		888'145.05
6 Verkehr	190'927.92	15'137.00	187'200.00	15'200.00	194'817.92	25'638.50
Nettoergebnis		175'790.92		172'000.00		169'179.42
7 Umweltschutz und Raumordnung	455'371.54	405'372.97	318'200.00	266'100.00	299'281.15	255'199.67
Nettoergebnis		49'998.57		52'100.00		44'081.48
8 Volkswirtschaft	4'096.00	3'176.00	10'300.00	9'200.00	13'607.10	12'597.10
Nettoergebnis		920.00		1'100.00		1'010.00
9 Finanzen und Steuern	375'091.17	2'804'042.13	374'500.00	2'789'100.00	402'503.32	2'726'092.48
Nettoergebnis	2'428'950.96		2'414'600.00		2'323'589.16	

4.1.1 Kommentar

0 Allgemeine Verwaltung

Nettoergebnis	Jahresrechnung 2019		Budget 2019		Jahresrechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	CHF 437'560.39	CHF 63'604.65	CHF 412'900.00	CHF 59'500.00	CHF 419'586.39	CHF 62'568.20
	CHF 373'955.74		CHF 353'400.00		CHF 357'018.19	

Der Nettoaufwand der Funktion „Allgemeine Verwaltung“ schliesst um CHF 20'555.74 schlechter ab als budgetiert:

- 0110 Höhere Kosten für die Verpackung und den Versand von National- und Ständeratswahlen.
- 0110 Höhere Spesen im Zusammenhang mit den National- und Ständeratswahlen.
- 0220 Die Löhne Verwaltungspersonal liegen leicht über dem Budgetwert.
- 0220 Der Aufwand Büromaterial sowie der Unterhalt von Software liegt deutlich über dem Budgetwert.
- 0290 Die Ver- und Entsorgungskosten der Liegenschaften im Verwaltungsvermögen fallen höher aus.

1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

Nettoergebnis	Jahresrechnung 2019		Budget 2019		Jahresrechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	CHF 43'219.80	CHF 34'441.00	CHF 44'000.00	CHF 25'000.00	CHF 45'625.58	CHF 25'778.70
	CHF 8'778.80		CHF 19'000.00		CHF 19'846.88	

Der Nettoaufwand der Funktion „öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung“ schliesst um CHF 10'221.20 besser ab als budgetiert:

- 1400 Die Gebühreneinnahmen für Amtshandlungen fallen deutlich höher aus.

2 Bildung

	Jahresrechnung 2019		Budget 2019		Jahresrechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	CHF 1'193'373.56	CHF 311'883.50	CHF 1'114'800.00	CHF 232'200.00	CHF 1'111'068.69	CHF 287'346.00
		CHF 881'490.06		CHF 882'600.00		CHF 823'722.69

Der Nettoaufwand der Funktion „*Bildung*“ liegt CHF 1'109.94 unter dem Budget. Bei einer Abweichung von weniger als 0.2 % wird die Budgetvorgabe ziemlich genau eingehalten.

3 Kultur, Sport, Freizeit, Kirche

	Jahresrechnung 2019		Budget 2019		Jahresrechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	CHF 166'530.05	CHF 112'477.65	CHF 149'300.00	CHF 114'000.00	CHF 95'441.20	CHF 74'855.75
		CHF 54'052.40		CHF 35'300.00		CHF 20'585.45

Der Nettoaufwand der „*Kultur und Freizeit*“ liegt um CHF 18'752.40 über dem Budgetwert.

- 3290 Die Kosten Bundesfeier/Jungbürgerfeier liegen leicht über dem Budgetwert.
- 3291 Der Nettoaufwand „Dorffest 2019“ fällt um über CHF 23'000 höher aus als angenommen.
- 3321 Die Gemeinschaftsantenne ist eine Spezialfinanzierung, die sich durch Gebührenerträge finanzieren muss (zur Erfüllung dieser Aufgaben dürfen keine Steuergelder verwendet werden). Insgesamt schliesst die Gemeinschaftsantenne mit einem „Verlust“ von CHF 9'069.80 ab.
- 3323 Die Neugestaltung der Homepage ist nicht budgetiert. Der entsprechende Gemeinderatsbeschluss liegt vor.
- 3410 Die Beiträge an die Abos der Aquarena Sport und Wellness AG Herzogenbuchsee, ist nicht budgetiert.

4 Gesundheit

	Jahresrechnung 2019		Budget 2019		Jahresrechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	CHF 4'845.80	CHF 0.00	CHF 0.00	CHF 0.00	CHF 0.00	CHF 0.00
		CHF 4'845.80		CHF 0.00		CHF 0.00

Der Nettoaufwand der Gesundheit liegt um CHF 4'845.80 über dem Budgetwert.

4900 Die Anschaffung des Defibrillators ist nicht budgetiert. Der entsprechende Gemeinderatsbeschluss liegt vor.

5 Soziale Sicherheit

	Jahresrechnung 2019		Budget 2019		Jahresrechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	CHF 882'908.17	CHF 3'789.50	CHF 902'000.00	CHF 2'900.00	CHF 891'845.65	CHF 3'700.60
		CHF 879'118.67		CHF 899'100.00		CHF 888'145.05

Der Nettoaufwand der Sozialen Sicherheit liegt um CHF 19'891.33 unter dem budgetierten Wert.

5310 Die Löhne für das Verwaltungspersonal der AHV-Zweigstelle liegen deutlich unter dem Budgetwert.
 5444 Der Beitrag für die Offene Kinder- und Jugendarbeit liegt unter dem budgetierten Betrag
 5451 Der Beitrag an Familienergänzende Kinderbetreuung fällt tiefer aus.
 5799 Der Beitrag an die Lastenverteilung Sozialhilfe liegt unter dem Budgetwert.

6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung

	Jahresrechnung 2019		Budget 2019		Jahresrechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	CHF 190'927.92	CHF 15'137.00	CHF 187'200.00	CHF 15'200.00	CHF 194'817.92	CHF 25'638.50
		CHF 175'790.92		CHF 172'000.00		CHF 169'179.42

Der Nettoaufwand des Verkehrs und Nachrichtenübermittlung liegt CHF 3'790.92 über dem Budgetwert. Die Budgetvorgabe wird ziemlich eingehalten.

7 Umwelt und Raumordnung

	Jahresrechnung 2019		Budget 2019		Jahresrechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	CHF 455'371.54	CHF 405'372.97	CHF 318'200.00	CHF 266'100.00	CHF 299'281.15	CHF 255'199.67
		CHF 49'998.57		CHF 52'100.00		CHF 44'081.48

Der Nettoaufwand Umweltschutz und Raumordnung liegt um CHF 2'101.43 unter dem budgetierten Wert. Die Budgetvorgabe wird ziemlich genau eingehalten.

- 7201 Die Abwasserentsorgung ist eine Spezialfinanzierung, die sich aus den Gebühren finanzieren muss (es dürfen keine Steuergelder verwendet werden). Die Abwasserentsorgung schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 23'800.35 ab.
- 7301 Die Abfallentsorgung ist eine Spezialfinanzierung, die sich aus den Gebühren finanzieren muss (es dürfen keine Steuergelder verwendet werden). Die Abfallrechnung schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 12'874.55 ab.

8 Volkswirtschaft

	Jahresrechnung 2019		Budget 2019		Jahresrechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	CHF 4'096.00	CHF 3'176.00	CHF 10'300.00	CHF 9'200.00	CHF 13'607.10	CHF 12'597.10
		CHF 920.00		CHF 1'100.00		CHF 1'010.00

Der Nettoaufwand der Volkswirtschaft wird mit einer Differenz von CHF 180.00 ziemlich genau eingehalten.

9 Finanzen und Steuern

	Jahresrechnung 2019		Budget 2019		Jahresrechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	CHF 375'091.17	CHF 2'804'042.13	CHF 374'500.00	CHF 2'789'100.00	CHF 402'503.32	CHF 2'726'092.48
	CHF 2'428'950.96		CHF 2'414'600.00		CHF 2'323'589.16	

Der Nettoertrag der Finanzen und Steuern liegt um CHF 14'350.96 über dem Budgetwert.

- 9100 Die Allgemeinen Gemeindesteuern liegen CHF 61'765 unter dem budgetierten Wert.
- 9101 Der Ertrag der Sonderveranlagungen und der Grundstückgewinnsteuern fällt deutlich höher aus.
- 9102 Der Ertrag der Liegenschaftssteuer liegt leicht unter dem Budgetwert.
- 9103 Der Ertrag der Hundesteuer liegt deutlich über dem Budgetwert.
- 9300 Die Lastenausgleichsbeträge der neuen Aufgabenhilfe liegen leicht über dem Budgetwert. Die Zuschüsse aus dem Fonds fallen deutlich tiefer aus.
- 9610 Die Zinsen auf Anlagen des Finanzvermögens (Gutschrift an die Gemeinde) fallen höher aus als budgetiert.
- 9630 Die Aufwendungen wie auch der Ertrag der Liegenschaften des Finanzvermögens fallen tiefer aus als budgetiert.

4.2 Investitionsrechnung

	Jahresrechnung 2019		Budget 2019		Jahresrechnung 2018	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0 Allgemeine Verwaltung	0.00	0.00	0.00	0.00	32'777.30	0.00
Nettoergebnis	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	32'777.30
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Nettoergebnis	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2 Bildung	74'944.75	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Nettoergebnis	0.00	74'944.75	0.00	0.00	0.00	0.00
3 Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	393'093.50	11'886.50	0.00	0.00	287'038.55	28'554.30
Nettoergebnis	0.00	381'207.00	0.00	0.00	0.00	258'484.25
4 Gesundheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Nettoergebnis	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5 Soziale Sicherheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Nettoergebnis	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6 Verkehr	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Nettoergebnis	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7 Umweltschutz und Raumordnung	9'849.95	0.00	0.00	0.00	16'643.20	0.00
Nettoergebnis	0.00	9'849.95	0.00	0.00	0.00	16'643.20
8 Volkswirtschaft	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Nettoergebnis	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9 Finanzen und Steuern	0.00	81'511.25	0.00	0.00	0.00	38'850.05
Nettoergebnis	81'511.25	0.00	0.00	0.00	38'850.05	

4.2.1 Kommentar

Die Investitionen fallen tiefer aus als budgetiert. Projekte wurden zurückgestellt, verzögern sich oder schliessen gesamthaft günstiger ab als angenommen.

5 SACHGRUPPEN

5.1 Erfolgsrechnung

	Jahresrechnung 2019		Budget 2019		Jahresrechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
30 Personalaufwand	485'921.50		479'800.00		487'778.75	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	426'054.33		301'707.50		350'479.01	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	119'029.53		91'410.90		93'275.79	
34 Finanzaufwand	42'475.15		57'400.00		81'289.45	
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	150'600.00		125'000.00		73'202.00	
36 Transferaufwand	2'461'984.49		2'370'710.70		2'338'614.20	
37 Durchlaufende Beiträge	0.00		0.00		0.00	
38 Ausserordentlicher Aufwand	30'992.25		30'000.00		30'992.25	
39 Interne Verrechnungen	0.00		0.00		0.00	
3 TOTAL AUFWAND	3'717'057.25	0.00	3'456'029.10	0.00	3'455'631.45	0.00

	Jahresrechnung 2019		Budget 2019		Jahresrechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
40 Fiskalertrag		2'042'874.60		2'035'100.00		2'143'790.00
41 Regalien und Konzessionen		0.00		0.00		0.00
42 Entgelte		539'643.40		391'450.90		399'357.00
43 Verschiedene Erträge		0.00		0.00		0.00
44 Finanzertrag		124'092.95		124'100.00		125'450.35
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		52'145.57		0.00		22'883.57
46 Transferertrag		690'518.50		700'349.10		733'330.60
47 Durchlaufende Beiträge		0.00		0.00		0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag		19'108.60		30'000.00		43'590.70
49 Interne Verrechnungen		0.00		0.00		0.00
4 TOTAL ERTRAG	0.00	3'468'383.62	0.00	3'281'000.00	0.00	3'468'402.22

ABSCHLUSS

90 Abschluss Erfolgsrechnung	0.00	248'673.63	0.00	175'029.10	12'770.77	0.00
9 ABSCHLUSS GESAMTHAUSHALT	0.00	248'673.63	0.00	175'029.10	12'770.77	0.00
	3'717'057.25	3'717'057.25	3'456'029.10	3'456'029.10	3'468'402.22	3'468'402.22

5.2 INVESTITIONSRECHNUNG

AUSGABEN	Jahresrechnung 2019		Budget 2019		Jahresrechnung 2018	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
50 Sachaufwand	74'944.75		0.00		32'777.30	
51 Investitionen auf Rechnung Dritter	381'207.00		300'000.00		195'384.25	
52 Immaterielle Anlagen	9'849.95		170'000.00		22'715.95	
54 Darlehen	0.00		0.00		0.00	
55 Beteiligungen und Grundkapitalien	0.00		0.00		63'100.00	
56 Eigene Investitionsbeiträge	0.00		0.00		0.00	
57 Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00		0.00		0.00	
5 TOTAL AUSGABEN	466'001.70	0.00	470'000.00	0.00	313'977.50	0.00

EINNAHMEN	Jahresrechnung 2019		Budget 2019		Jahresrechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
60 Übertrag von Sachanlagen in das Finanzvermögen		0.00		0.00		0.00
61 Rückerstattungen		11'886.50		0.00		28'554.30
62 Abgaben immaterielle Anlagen		0.00		0.00		0.00
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		0.00		0.00		0.00
64 Rückzahlung von Darlehen		0.00		0.00		0.00
65 Übertrag von Beteiligungen		0.00		0.00		0.00
66 Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge		0.00		0.00		0.00
67 Durchlaufende Investitionsbeiträge		0.00		0.00		0.00
6 TOTAL EINNAHMEN	0.00	11'886.50	0.00	0.00	0.00	28'554.30

59 Übertrag an Bilanz	11'886.50	0.00	0.00	0.00	28'554.30	0.00
69 Übertrag an Bilanz	0.00	466'001.70	0.00	470'000.00	0.00	313'977.50
Nettoinvestitionen	454'115.20	0.00	470'000.00	0.00	285'423.20	0.00

6 GELDFLUSSRECHNUNG

Einwohnergemeinde Heimenhausen

Bezeichnung	CHF 2019	CHF 2018
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		
(-) Aufwandüberschuss / Ertragsüberschuss	-276'470.98	
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	66'970.81	68'024.57
Abschreibungen Investitionsbeiträge	0.00	0.00
Einlagen in das Eigenkapital	30'992.25	30'992.25
(-) Entnahmen aus dem Eigenkapital	-15'753.60	-43'590.70
Verluste aus Verkauf Finanzanlagen FV und Übertragung Finanzanlagen FV ins VV / (-) Gewinne aus Verkauf Finanzanlagen FV	0.00	0.00
Verluste aus Verkauf Sachanlagen FV und Übertragung Sachanlagen FV ins VV / (-) Gewinne aus Verkauf Sachanlagen FV	0.00	0.00
(-) Wertberichtigungen Anlagen FV / Wertberichtigungen Anlagen FV	-250.00	0.00
Wertberichtigungen Darlehen/Beteiligungen VV	0.00	0.00
(-) Aufwertung VV	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Forderungen	3'919.98	59'441.39
Abnahme/(-) Zunahme Vorräte	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen	0.00	-12'281.80
(-) Abnahme/Zunahme Laufende Verbindlichkeiten	-124'615.50	-58'394.12
(-) Abnahme/Zunahme kurzfr. Rückstellungen	0.00	-16'200.00

(-) Abnahme/Zunahme passive Rechnungsabgrenzungen	-1'402.00	-1'030.00
(-) Abnahme/Zunahme langfr. Rückstellungen	0.00	0.00
Zunahme/(-) Abnahme übrige Spezialfinanzierungen	192.25	3'548.30
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Einwohnergemeinde (allg. Haushalt)	-316'416.79	30'090.31

Geldfluss Wasserversorgung		
Ertragsüberschuss / (-) Aufwandüberschuss	0.00	0.00
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0.00	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	0.00	0.00
(-) Aufwertung VV	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Forderungen	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Vorräte	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme Laufende Verbindlichkeiten	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme passive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme Vorfinanzierung Werterhalt	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme übrige Vorfinanzierungen	0.00	0.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Wasserversorgung	0.00	0.00

Geldfluss Abwasserentsorgung		
Ertragsüberschuss / (-) Aufwandüberschuss	23'800.35	1'158.05
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'640.32	2'640.32
Abschreibungen Investitionsbeiträge	0.00	0.00
(-) Aufwertung VV	0.00	0.00

Abnahme/(-) Zunahme Forderungen	1'783.60	9'052.50
Abnahme/(-) Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Vorräte	0.00	0.00
Zunahme/(-) Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	12'462.85	1'405.95
(-) Abnahme/Zunahme passive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
Zunahme/(-) Abnahme Vorfinanzierung Werterhalt	98'454.43	50'318.43
(-) Abnahme/Zunahme übrige Vorfinanzierungen	0.00	0.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Abwasserentsorgung	139'141.55	64'575.25

Geldfluss Abfall		
Ertragsüberschuss / (-) Aufwandüberschuss	12'874.55	13'439.20
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0.00	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	0.00	0.00
(-) Aufwertung VV	0.00	0.00
(-) Zunahme/Abnahme Forderungen	-175.00	475.00
Abnahme/(-) Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Vorräte	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme Laufende Verbindlichkeiten	-2'157.40	698.25
(-) Abnahme/Zunahme passive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme Vorfinanzierungen	0.00	0.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Abfall	10'542.15	14'612.45

Geldfluss Elektrizität		
Ertragsüberschuss / (-) Aufwandüberschuss	0.00	0.00

Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0.00	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	0.00	0.00
(-) Aufwertung VV	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Forderungen	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Vorräte	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme Laufende Verbindlichkeiten	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme passive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme Vorfinanzierungen	0.00	0.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Elektrizität	0.00	0.00

Geldfluss Gemeinschaftsantenne		
(-) Aufwandüberschuss / Ertragsüberschuss	-9'069.80	-4'955.20
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	49'418.40	22'610.90
Abschreibungen Investitionsbeiträge	0.00	0.00
(-) Aufwertung VV	0.00	0.00
(-) Zunahme/Abnahme Forderungen	-9'290.20	267.45
Abnahme/(-) Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Vorräte	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme Laufende Verbindlichkeiten	-5'281.20	-4'603.05
(-) Abnahme/Zunahme passive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme Vorfinanzierungen	0.00	0.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Gemeinschaftsantenne	25'777.20	13'320.10

Geldfluss Gemeindebetrieb 6		
Ertragsüberschuss / (-) Aufwandüberschuss	0.00	0.00
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0.00	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	0.00	0.00
(-) Aufwertung VV	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Forderungen	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Vorräte	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme Laufende Verbindlichkeiten	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme passive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme Vorfinanzierungen	0.00	0.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Gemeindebetrieb 6	0.00	0.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Gemeindebetriebe	175'460.90	92'507.80
Total Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	-140'955.89	122'598.11
Geldfluss aus Investitionstätigkeit		
Zahlungen für Nettoinv. Sachanlagen + Immat. Anlagen+ Investitionsbeiträge VV	-53'755.75	-27'050.05
(-) Auszahlungen für Darlehen/Beteiligungen VV	0.00	-63'100.00
Einzahlung für Darlehen/Beteiligungen VV	0.00	0.00
(-) Kauf Sachanlagen FV	0.00	0.00
Verkauf Sachanlagen FV	0.00	0.00

(-) Investitionen Sachanlagen FV	0.00	0.00
(-) Kauf kurzfristige Finanzanlagen FV	0.00	-130'000.00
Verkauf kurzfristige Finanzanlagen FV	130'000.00	0.00
(-) Kauf langfristige Finanzanlagen FV	0.00	-550.00
Verkauf langfristige Finanzanlagen FV	0.00	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit Einwohnergemeinde (allg. Haushalt)	76'244.25	-220'700.05
Geldfluss Wasserversorgung		
Zahlungen für Nettoinvestitionen VV Wasserversorgung	0.00	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit Wasserversorgung	0.00	0.00
Geldfluss Abwasserentsorgung		
Zahlungen für Nettoinvestitionen VV Abwasserentsorgung	-3'283.45	-16'643.20
Geldfluss aus Investitionstätigkeit Abwasserentsorgung	-3'283.45	-16'643.20
Geldfluss Abfall		
Zahlungen für Nettoinvestitionen VV Abfall	0.00	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit Abfall	0.00	0.00
Geldfluss Elektrizität		
Zahlungen für Nettoinvestitionen VV Elektrizität	0.00	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit Elektrizität	0.00	0.00
Geldfluss Gemeinschaftsantenne		

Zahlungen für Nettoinvestitionen VV Gemeinschaftsantenne	-369'320.50	-87'755.20
Geldfluss aus Investitionstätigkeit Gemeinschaftsantenne	-369'320.50	-87'755.20
Geldfluss Gemeindebetrieb 6		
Zahlungen für Nettoinvestitionen VV Gemeindebetrieb 6	0.00	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit Gemeindebetrieb 6	0.00	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit Gemeindebetriebe	-372'603.95	-104'398.40
Total Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-296'359.70	-325'098.45
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		
Zunahme/ (-) Abnahme Kontokorrente mit Dritten	0.00	0.00
Aufnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
(-) Rückzahlung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
Aufnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
(-) Rückzahlung langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme Stiftungen, Legate, Zuwendungen im FK sowie Fonds im FK	0.00	0.00
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit Einwohnergemeinde (allg. Haushalt)	0.00	0.00
Total Geldfluss (alle)	-437'315.59	-202'500.34
Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 1.1.	2'564'088.45	2'766'588.79

Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 31.12.

2'126'772.86

2'564'088.45

Kontrollrechnung: Differenz

0.00

0.00

7 FINANZKENNZAHLEN

7.1 Gesamthaushalt

Kennzahl	Jahresrechnung 2019	Jahresrechnung 2018	Kommentar / Interpretation
	Wert	Wert	
Nettoverschuldungsquotient	-279.52%	-231.7%	Nettoschulden in % des Fiskalertrages (inkl. Finanzausgleich). Diese Kennzahl gibt an, welcher Anteil der Fiskalerträge, bzw. wieviel Jahrestranchen erforderlich sind, um die Nettoschulden abzutragen. Richtwert: <100% gut.
Selbstfinanzierungsgrad	57.37%	50.4%	Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen. Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können. Richtwert: > 100% sehr gut / 0% - 60% ungenügend
Zinsbelastungsanteil	-0.4%	-0.44%	Nettozinsen in % des Laufenden Ertrages. Der Zinsbelastungsanteil sagt aus, wie stark der Laufende Ertrag durch den Zinsendienst belastet ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der Handlungsspielraum. Richtwert: 0-4% gut.
Bruttoverschuldungsanteil	7.54%	10.28%	Bruttoschuld in % des Laufenden Ertrages. Die Bruttoverschuldung informiert über das Mass der Verschuldung einer Gemeinde. Richtwert: < 50% sehr gut und > 50% gut
Investitionsanteil	12.01%	8.8%	Bruttoinvestitionen in % der Gesamtausgaben. Der Investitionsanteil informiert über das Mass der Investitionstätigkeit einer Gemeinde. Aussage: < 10% = schwache Investitionstätigkeit
Kapitaldienstanteil	3.05%	2.3%	Kapitaldienst in % des Laufenden Ertrages. Der Kapitaldienstanteil informiert darüber, wie stark der Laufende Ertrag durch Zinsendienst und Abschreibungen belastet ist. Richtwert: < 5% = geringe Belastung
Nettoschuld in Franken pro Einwohner	CHF -4'185.83	CHF -4'641.36	Die Nettoschuld pro Einwohner wird als Gradmesser für die Verschuldung verwendet.

			Ein negativer Wert entspricht einem Nettovermögen pro Einwohner.
Selbstfinanzierungsanteil	7.55%	4.2%	Selbstfinanzierung in % des Laufenden Ertrages . Der Selbstfinanzierungsanteil gibt Auskunft über die finanzielle Leistungsfähigkeit unserer Gemeinde. Je höher der Wert, desto grösser ist der Spielraum für den Schuldenabbau oder die Finanzierung von Investitionen und deren Folgekosten. Richtwert: 0% - 10% = ungenügend
Nettozinsbelastungsanteil	-3.92%	-1.96%	Finanzaufwand netto in % des Steuerertrages . Richtwert 0-4% = Sehr tiefe Belastung
Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner	CHF 2'921.25	CHF 3'180.00	Vergleichsgrösse

7.2 Allgemeiner Haushalt

Kennzahl	Jahresrechnung	Jahresrechnung	Kommentar / Interpretation
	2019	2018	
	Wert	Wert	
Selbstfinanzierungsgrad	100.86%	141.6%	Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen . Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können. Richtwert: > 100% sehr gut / 0% - 60% ungenügend
Bilanzüberschussquotient	125.95%	107.2%	Bilanzüberschuss in % des Fiskalertrages (inkl. Finanzausgleich) . Nach Gemeindegrösse abgestufte Mindestausstattung des Eigenkapitals (Bilanzüberschuss) zur Abdeckung von Aufwandüberschüssen, zum Schutz vor einem Bilanzfehlbetrag sowie zur Verstärkung der Risikofähigkeit. Richtwert: > 30 % Gemeinden von 2'000 bis 10'000 Einwohner.

7.2 Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

Kennzahl	Jahresrechnung 2019	Jahresrechnung 2018	Kommentar / Interpretation
	Wert	Wert	
Selbstfinanzierungsgrad	3803.78%	462.7%	Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen . Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können. Richtwert: > 100% sehr gut
Kostendeckungsgrad	108.59%	100.6%	Aufwand in % des Ertrages . Der Kostendeckungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit der Aufwand aus selbst erarbeiteten Erträgen gedeckt ist. > 100% = Ertragsüberschuss
Werterhaltungsquote	18.19%	110.7 %	Bestand Werterhalt in % des Wiederbeschaffungswertes

7.3 Spezialfinanzierung Abfall

Kennzahl	Jahresrechnung 2019	Jahresrechnung 2018	Kommentar / Interpretation
	Wert	Wert	
Selbstfinanzierungsgrad	100%	Keine Investitionen 2018	Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen . Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können. Richtwert: > 100% sehr gut
Kostendeckungsgrad	0%	146.4%	Aufwand in % des Ertrages . Der Kostendeckungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit der Aufwand aus selbst erarbeiteten Erträgen gedeckt ist. > 100% = Ertragsüberschuss

8 ANTRAG DER EXEKUTIVE

Gemäss Art. 71 GG verabschiedet der Gemeinderat die Jahresrechnung 2019 der Einwohnergemeinde Heimenhausen:

ERFOLGSRECHNUNG	Aufwand Gesamthaushalt	CHF	3'717'057.25
	Ertrag Gesamthaushalt	CHF	3'468'383.62
	Aufwandüberschuss	CHF	248'673.63
davon	Aufwand Allgemeiner Haushalt	CHF	3'259'185.73
	Ertrag Allgemeiner Haushalt	CHF	2'982'714.75
	Aufwandüberschuss	CHF	276'470.98
	Aufwand Abwasserentsorgung	CHF	329'305.77
	Ertrag Abwasserentsorgung	CHF	353'106.12
	Ertragsüberschuss	CHF	23'800.35
	Aufwand Abfallentsorgung	CHF	30'251.35
	Ertrag Abfallentsorgung	CHF	43'125.90
	Ertragsüberschuss	CHF	12'874.55
	Aufwand Gemeinschaftsantennenanlage	CHF	95'330.65
	Ertrag Gemeinschaftsantennenanlage	CHF	86'260.85
	Aufwandüberschuss	CHF	9'069.80
	Aufwand Burgergut Röthenbach	CHF	2'983.75
	Ertrag Burgergut Röthenbach	CHF	3'176.00
	Ertragsüberschuss	CHF	192.25
INVESTITIONSRECHNUNG	Ausgaben	CHF	466'001.70
	Einnahmen	CHF	-11'886.50
	Nettoinvestitionen	CHF	454'115.20
NACHKREDITE gemäss separater Tabelle		CHF	0.00

ANTRAG

Der Gemeindeversammlung wird beantragt, die Jahresrechnung 2019 zu genehmigen.

Heimenhausen, 27. April 2020

Einwohnergemeinde Heimenhausen
Der Gemeinderat
Dorfstrasse 20, 3373 Heimenhausen

Die Gemeindepräsidentin:

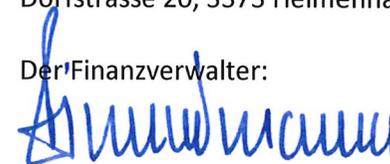


Der Gemeindeverwalter:



Einwohnergemeinde Heimenhausen
Abt. Finanzen
Dorfstrasse 20, 3373 Heimenhausen

Der Finanzverwalter:



9 BESTÄTIGUNGSBERICHT RECHNUNGSPRÜFUNGSORGAN

An die
Gemeindeversammlung der
Einwohnergemeinde Heimenhausen
Dorfstrasse 20
3373 Heimenhausen

Bericht des Rechnungsprüfungsorgans zur Jahresrechnung 2019

An die Gemeindeversammlung der

Einwohnergemeinde Heimenhausen

Als Rechnungsprüfungsorgan haben wir die Jahresrechnung der Einwohnergemeinde Heimenhausen, bestehend aus Berichterstattung, Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Geldflussrechnung und Anhang für das am 31. Dezember 2019 abgeschlossene Rechnungsjahr geprüft. Die Prüfungsarbeiten wurden am 8. Mai 2020 beendet.

Verantwortung des Gemeinderates

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

Verantwortung des Rechnungsprüfungsorgans

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

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

Prüfungsurteil

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

Berichterstattung aufgrund weiterer gesetzlicher Vorschriften

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

Wir beantragen, die Jahresrechnung per 31. Dezember 2019 mit Aktiven und Passiven von CHF 7'120'566.30 und einem Aufwandüberschuss Gesamthaushalt von CHF 248'673.63 zu genehmigen.

Langenthal, 8. Mai 2020

kme 2/2

MSM Treuhand AG

Südstrasse 30

4900 Langenthal



Konrad Meyer

Technischer Kaufmann / Dipl. Kaufmann HKG
(Leitender Revisor)



Adrian Spielmann

Treuhänder eidg. FA

10 GENEHMIGUNG DER JAHRESRECHNUNG

Das beschlussfassende Organ der Einwohnergemeinde Heimenhausen hat die Jahresrechnung 2019 am 25.11.2020 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 27.04.2020 genehmigt.

Heimenhausen, 24.06.2020

Einwohnergemeinde Heimenhausen
Die Gemeindeversammlung

Die Gemeindepräsidentin:

Der Gemeindeverwalter: