



Einwohnergemeinde (EG)

4702 Oensingen

www.oensingen.ch

Budget 2019

05.11.2018

Gemeinderat

5. November 2018

Gemeindeversammlung

10. Dezember 2018

Inhaltsverzeichnis

Titel	Seite
Bericht und Antrag	2
1 Bericht Gemeinderat	3 - 6
2 Beschluss und Antrag	7
Übersicht	8
3 Übersicht Budget	9
3.1 Ergebnisse	10
3.2 Finanzierung mit Spezialfinanzierungen	11
Erfolgsrechnung	12
4 Erfolgsrechnung	13
4.1 Erfolgsausweis 3-stufig mit Spezialfinanzierungen	14 - 19
4.2 Funktionale Gliederung (Einzelkonten)	20 - 67
4.3 Sachgruppengliederung	68 - 71
Investitionsrechnung	72
5 Investitionsrechnung	73
5.1 Investitionsrechnung 2-stufig	74
5.2 Funktionale Gliederung (Einzelkonten)	75 - 85
5.3 Sachgruppengliederung	86
Plan-Geldflussrechnung	87
6 Plan-Geldflussrechnung (fakultativ)	88
Anhang	89
7 Berechnung Werterhalt	90
8 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	91 - 93
9 Verpflichtungskreditkontrolle	94 - 98
10 Kennzahlen	99 - 104

Bericht und Antrag

Bericht Gemeinderat

a) Überblick

Der Gemeinderat, die Kommissionen und die Verwaltung legen Ihnen das Budget 2019 mit einem prognostizierten Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung in der Höhe von CHF 285'400 vor. Dies nach der Vornahme der Abschreibungen von Total CHF 2'215'500. Das Budget wurde mit einem Steuersatz von 111% für natürliche als auch für juristische Personen gerechnet. Nach der Sparrunde im 2018 konnten wir uns verglichen zum Budget 2018 nochmals um CHF 425'400 verbessern und weisen ein fast ausgeglichenes Budget aus. Die Kostenoptimierungen zeigen ihre ersten Früchte. Die Kostenentwicklung der Gemeinde wird laufend überprüft und es werden weiterhin Optimierungen vorgenommen. Die Reorganisation der Gemeindeverwaltung bedeutete schmerzhaftes Einschnitte, die sich aber nun im Budget 2019 mit geringeren Kosten niederschlagen. Auch die sonstigen Leistungsreduktionen waren teilweise alles andere einfach, aber der explizite Wunsch und Auftrag der Gemeindeversammlung. Bei den Steuererträgen rechnen wir mit einer langsamen Steigerung. Somit wurde bei den natürlichen Personen mit einem Zuwachs von 1% und bei den juristischen Personen mit 0% gerechnet.

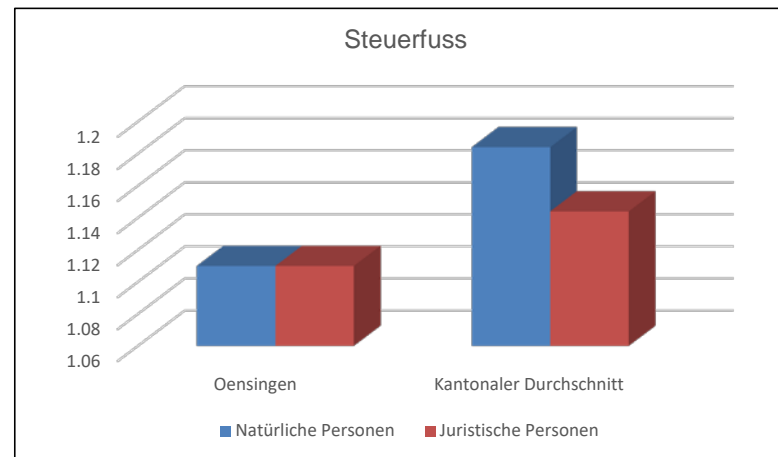
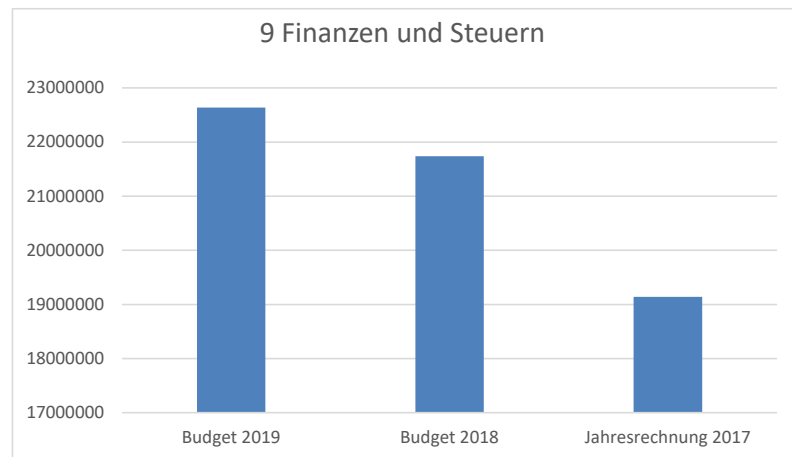
Für das Jahr 2019 sind Nettoinvestitionen von rund 9 Mio. Franken vorgesehen. Davon betreffen alleine für den Schulhausneubau 5.3 Mio. Franken.

„Die Vorgabe über die maximale Nettoverschuldung (Schuldenbremse § 136 Abs. 3 Gemeindegesetz) ist mit dem vorliegenden Budget eingehalten.“

b) Graphiken / Statistiken

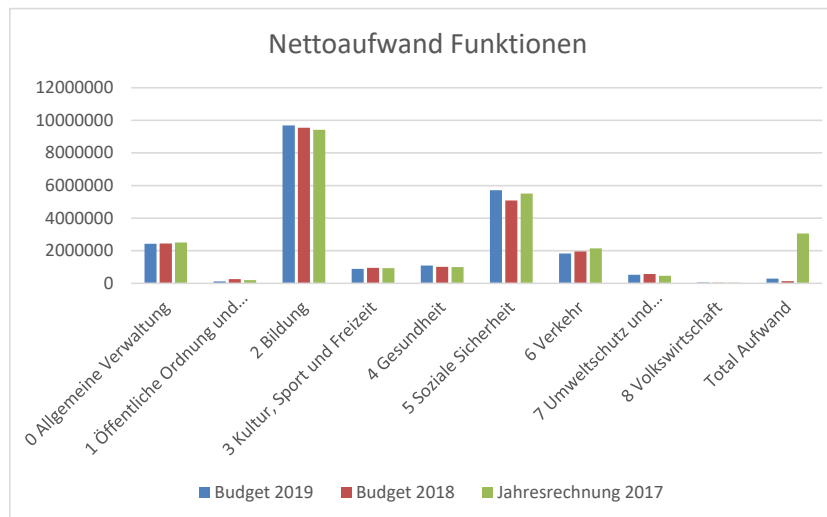
Steuerfuss natürliche Personen im Kantonalen Durchschnitt 2018 = 118.4 %
 Steuerfuss juristische Personen im Kantonalen Durchschnitt 2018 = 114.4 %

Mit einem Steuerfuss von 111% für natürliche und juristische Personen liegt Oensingen nach wie vor unter den kantonalen Mittelwerten und genau auf den Mittelwerten im Gäu.



Aus dieser Graphik sind die Nettoaufwendungen pro Funktion ersichtlich. Eine Steigerung ist bei der Bildung und der sozialen Sicherheit ersichtlich.

Hingegen ist der Nettoaufwand bei der Verwaltung und dem Verkehr gesunken.



Noch besser ersichtlich ist dies in der untenstehenden Graphik:

Funktionale Gliederung	Budget 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Mehr-/Minder-aufwand (-) in CHF	Mehr-/Minder-aufwand (-) in %	Mehr-/Minder-aufwand (-) in CHF	Mehr-/Minder-aufwand (-) in %
				zum Budget 2018		zur Rechnung 2017	
0 Allgemeine Verwaltung	2'425'900.00	2'448'700.00	2'501'482.84	-22'800.00	-0.93%	-75'582.84	-3.02%
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit	123'700.00	262'000.00	194'373.84	-138'300.00	-52.79%	-70'673.84	-36.36%
2 Bildung	9'695'600.00	9'551'300.00	9'418'695.27	144'300.00	1.51%	276'904.73	2.94%
3 Kultur, Sport und Freizeit	887'800.00	945'900.00	936'026.09	-58'100.00	-6.14%	-48'226.09	-5.15%
4 Gesundheit	1'086'800.00	1'009'900.00	991'857.50	76'900.00	7.61%	94'942.50	9.57%
5 Soziale Sicherheit	5'710'400.00	5'090'200.00	5'510'870.18	620'200.00	12.18%	199'529.82	3.62%
6 Verkehr	1'831'000.00	1'949'600.00	2'150'047.90	-118'600.00	-6.08%	-319'047.90	-14.84%
7 Umweltschutz und Raumordnung	528'800.00	574'300.00	456'558.15	-45'500.00	-7.92%	72'241.85	15.82%
8 Volkswirtschaft	61'700.00	44'300.00	32'366.55	17'400.00	39.28%	29'333.45	90.63%
9 Finanzen und Steuern	22'637'100.00	21'736'200.00	19'140'492.46	900'900.00	4.14%	3'496'607.54	18.27%
Total Ertrag / Aufwand	285'400.00	-140'000.00	-3'051'785.86	425'400.00	-303.86%	3'337'185.86	-109.35%

Die Nettokosten der allgemeinen Verwaltung konnten seit dem Jahr 2017 um 3% reduziert werden. Im Bereich öffentliche Sicherheit kann durch die Anpassung des Feuerwehrreglements mit einer Erhöhung der Feuerwehrsteuereinnahmen gerechnet werden. Im Bereich Gesundheit ist mit einer Steigerung von fast 10% zu rechnen. Bei der Sozialen Sicherheit muss mit Mehrkosten von CHF 620'200 gerechnet werden. Dies im Vergleich zum Budget 2018. Hingegen reduziert sich der Bereich Verkehr um fast 15% zum Jahr 2017.

In der Funktion Finanzen und Steuern rechnen wir im Vergleich zum Budget 2018 mit Mehreinnahmen von CHF 900'900.

c) Erläuterungen und Kommentar

Die finanzielle Lage der Einwohnergemeinde hat sich durch die unumgängliche Steuererhöhung und der zahlreichen Sparmassnahmen beruhigt. Die Steuervorlage 17 wird aber auch für Oensingen eine weitere Herausforderung.

Aus diesem Grund bleibt unser mittelfristiges Ziel weiterhin mittel- und langfristig einen ausgeglichenen Finanzhaushalt auszuweisen.

Der Finanzplan zeigt, dass Oensingen in den nächsten Jahren weiterhin mit hohen Investitionen zu rechnen hat, wobei diese von Jahr zu Jahr weniger werden. Dadurch können auch die Abschreibungen reduziert werden, da diese den Finanzhaushalt stark belasten. Ab dem Jahr 2020 werden auch die Abschreibungen des Schulhausneubaus zu Buche schlagen. Im Finanzplan wurde mit provisorischen Zahlen der Steuervorlage 17 gerechnet. Diese führen ab dem Jahr 2022 zu einem Bilanzfehlbetrag. Wobei zu erwähnen ist, dass im Finanzplan die Gegenfinanzierungsmassnahmen noch nicht berücksichtigt wurden.

Die Spezialfinanzierung "Parkplatzbewirtschaftung" weist einen Ertragsüberschuss von CHF 80'700 aus. Dieses reicht nicht aus um den entstandenen Bilanzfehlbetrag von CHF 767'774.30 (Stand per Ende 2017) innert einer vernünftigen Frist abzutragen. Ursprünglich war vorgesehen, diesen innert 10 Jahren durch eine jährliche Einlage aus dem Steuerhaushalt von je Total CHF 63'000 abzubauen. Neu wird der Gemeindeversammlung beantragt den Bilanzfehlbetrag per Ende 2018 (voraussichtlich CHF 713'574.30) durch die Spezialfinanzierung "Abwasser" auszufinanzieren. Mit dieser Ausfinanzierung kann die Spezialfinanzierung "Parkplatzbewirtschaftung" wieder Eigenkapital anäufeln, welches gemäss Reglement verwendet werden kann.

Die Spezialfinanzierung "Wasserversorgung" weist einen Aufwandüberschuss von CHF 133'200 aus. Mit der Gebührenanpassung auf Grund des Gemeindeversammlungsbeschlusses vom 29. Oktober 2018 kann die Reduktion des Eigenkapitals etwas aufgefangen werden. Das Eigenkapital wird per Ende 2019 voraussichtlich noch rund CHF 100'000 ausweisen. Dieses wird in den Jahren 2020 und 2021 gemäss Finanzplan in einen Bilanzfehlbetrag wechseln. Dieses kann aber durch Nettoinvestitionerträge ab 2022 wieder ausgeglichen werden.

Die Spezialfinanzierung "Abwasserentsorgung" weist einen Ertragsüberschuss von CHF 135'300 aus. Auch hier wurde eine Gebührenanpassung beschlossen. Gemäss Versammlungsbeschluss vom 29.10.18 werden die Gebühren reduziert. Dies auch aus dem Grund, da bereits ein sehr hohes Eigenkapital von über CHF 5 Mio. besteht. Die Ausfinanzierung der Spezialfinanzierung "Parkplatzbewirtschaftung" kann somit ohne Probleme getragen werden. Da das Eigenkapital Werterhalt weiterhin mehr als 10% des Werterhaltes ausweist, wird weiterhin auf eine Einlage verzichtet.

Die Spezialfinanzierung "Abfallbeseitigung" weist einen geringen Ertragsüberschuss von CHF 12'300 aus. Hier wurde eine Gebührenerhöhung seitens der Gemeindeversammlung abgewiesen. Per Ende 2019 wird dadurch der Bilanzfehlbetrag auf CHF 181'780 anwachsen. Gemäss Gesetzgebung muss ein Bilanzfehlbetrag innert 5 Jahren seit der Entstehung wieder ausgeglichen werden. In diesem Fall bis ins Jahr 2021. Aus diesem Grund muss weiterhin eine Gebührenerhöhung oder Aufwandminderung geprüft werden.

d) Begründung erheblicher Abweichungen gegenüber der Jahresrechnung 2017

Die grössten Abweichungen (in Franken) sind in den Bereichen Bildung, Soziale Sicherheit, Verkehr und Steuern zu finden.

Bei der Bildung weisen wir gegenüber dem Rechnungsjahr 2017 eine Erhöhung von rund CHF 280'000 aus. Dies ist daraus begründet, dass wir mit steigenden Schülerzahlen rechnen, das neu gebaute Schulhaus in Betrieb genommen wird und dadurch auch die Personalkosten steigen. Auch sind die Betriebskosten der Kreisschule gestiegen.

Bei der sozialen Sicherheit ist vor allem die gesetzliche wirtschaftliche Hilfe (ZV Sozialregion Thal-Gäu) um rund CHF 180'000 gestiegen. Hingegen konnte der Bereich Verkehr um rund CHF 320'000 reduziert werden. Dies ist einerseits auf die Reduktion der Stellenprozente (Dienstleistungsabbau) als auch auf den Wegfall des Ortsbuses zurückzuführen. Im Bereich Steuern ist klar die Steuererhöhung ersichtlich sowie die Annahme des Einwohnerwachstums.

e) Prognose / Entwicklung

In den nicht beeinflussbaren Kostenblöcken können wir weiterhin nicht mit tieferen Kosten rechnen. Der Gemeinderat hat sich als Ziel gefasst weiterhin alle beeinflussbaren Kosten zu optimieren. Um die Attraktivität der Gemeinde nicht zu verlieren sondern diese weiterhin steigern zu können, sind wichtige Infrastrukturprojekte trotzdem notwendig.

Erfolgsrechnung

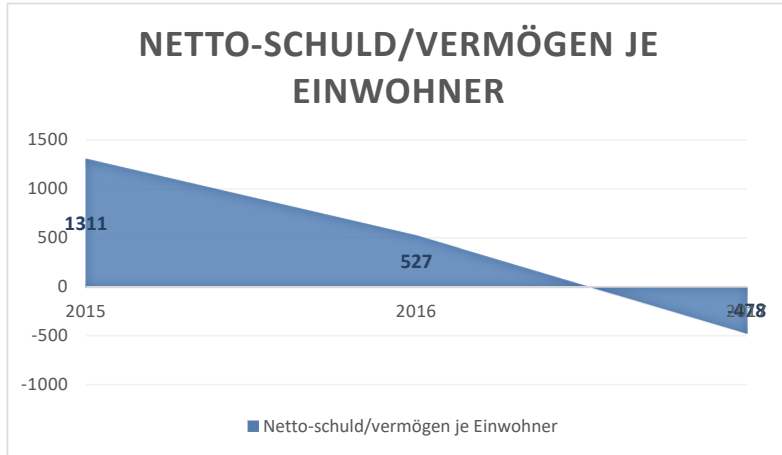
Im Finanzplan wurde weiterhin mit einem Steuerfuss von 111% bei natürlichen und juristischen Personen gerechnet. Die Steuervorlage 17 stellt die Gemeinde Oensingen vor weitere Herausforderungen, wobei die Details der nationalen wie der kantonalen Vorlage noch nicht restlos bekannt sind und ihr Ausgang unklar ist. Abhängig davon wird der Gemeinderat verschiedene Massnahmen prüfen und allenfalls wieder der Gemeindeversammlung unterbreiten.

Investitionsrechnung

Nach dem Abschluss des Grossprojektes Erweiterung Schulhaus Oberdorf im Jahr 2019 werden die Nettoinvestitionen deutlich sinken. Nichts desto Trotz schlagen sich die Investitionen über die

Abschreibungen in der Erfolgsrechnung nieder, allen voran der Neubau Schulhaus. Der Gemeinderat hat bereits an mehreren Sitzungen die Investitionen priorisiert und achtet darauf, dass nur die wirklich notwendigen Investitionen in die Wege geleitet werden.

Nettovermögen/Nettoschuld je Einwohner in CHF:



Seit dem Rechnungsjahr 2017 weist Oensingen eine Nettoschuld aus.

Schlusswort

Auch wenn ein grosser Teil der Kosten nicht durch die Gemeinde beeinflussbar (z. B. Soziale Sicherheit, Gesundheit, Bildung) ist, konnte der Gemeinderat und die Verwaltung nochmals erhebliche Einsparungen vornehmen. Da die finanzielle Situation aber weiterhin angespannt ist, sind die Behörden und Verwaltung weiterhin bemüht Kostenoptimierungen zu erreichen.

EINWOHNERGEMEINDE OENSINGEN

Gemeindepräsident

Leiterin Finanzen

Fabian Gloor

Manuela Perillo

Beschluss und Antrag

Der Gemeinderat beantragt, das Budget wie folgt zu beschliessen:

1) Erfolgsrechnung		Gesamtaufwand	Fr.	32'172'500.00
		Gesamtertrag	Fr.	32'457'900.00
		Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	Fr.	285'400.00
2) Investitionsrechnung		Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	12'163'700.00
		Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	3'068'000.00
		Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	9'095'700.00
3) Spezialfinanzierungen	Wasserversorgung	Aufwandüberschuss	Fr.	133'200.00
	Abwasserbeseitigung	Ertragsüberschuss	Fr.	135'300.00
	Abfallbeseitigung	Ertragsüberschuss	Fr.	12'300.00
	Parkplatzbewirtschaftung	Ertragsüberschuss	Fr.	80'700.00

4) Auf eine Teuerungszulage für das Personal wird verzichtet. Aufgrund der Sparmassnahmen wird auch auf ein Lohnsummenanstieg verzichtet.

5) Der Steuerfuss ist wie folgt festzulegen:

Natürliche Personen	111% der einfachen Staatssteuer
Juristische Personen	111% der einfachen Staatssteuer

6) Die Feuerwehersatzabgabe ist wie folgt festzulegen:

(Minimum Fr. 20.--/ Maximum Fr. 400.--)	9% der einfachen Staatssteuer
---	-------------------------------

7) Der Gemeinderat wird ermächtigt, allfällige Finanzierungsfehlbeträge gemäss vorliegendem Budget durch die Aufnahme von Fremdmitteln / Darlehen zu decken.

4702 Oensingen, 05. November 2018

Gemeinderat Oensingen

Gemeindepräsident



Fabian Gloor

Gemeindegemeinschafterin



Madeleine Gabi

Übersicht

Übersicht Budget

Ergebnisse		Budget 2019	Budget 2018	Jahresrechnung 2017
Erfolgsrechnung				
Betrieblicher Aufwand		31'995'900.00	34'894'700.00	35'610'467.48
Betrieblicher Ertrag		31'984'700.00	34'535'400.00	32'323'129.83
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-11'200.00	-359'300.00	-3'287'337.65
Finanzaufwand		156'600.00	168'700.00	253'049.11
Finanzertrag		453'200.00	451'000.00	551'600.90
Ergebnis aus Finanzierung		296'600.00	282'300.00	298'551.79
Ausserordentlicher Aufwand		0.00	63'000.00	63'000.00
Ausserordentlicher Ertrag		0.00		0.00
Ausserordentliches Ergebnis		0.00	-63'000.00	-63'000.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	285'400.00	-140'000.00	-3'051'785.86
Investitionsrechnung				
Investitionsausgaben		12'163'700.00	8'053'600.00	6'440'999.15
Investitionseinnahmen		3'068'000.00	2'069'000.00	763'026.95
Einnahmenüberschuss		0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen	Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	-9'095'700.00	-5'984'600.00	-5'677'972.20

Übersicht Budget

Finanzierung	Konten- definition	Gemeinde Total		Allgemeiner Haushalt		Spezialfinanzierungen Total	
		Budget 2019	Jahresrechnung 2017	Budget 2019	Jahresrechnung 2017	Budget 2019	Jahresrechnung 2017
+ Ertragsüberschuss	+ 9000	285'400.00	0.00	285'400.00	0.00	0.00	0.00
- Aufwandüberschuss	- 9001	0.00	3'051'785.86	0.00	3'051'785.86	0.00	0.00
+ Betriebsgewinne (Einlagen in Spezialfinanzierungen EK)	+3510, ohne 3510.10	228'300.00	624'152.71	0.00	0.00	228'300.00	624'152.71
- Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK)	-4510, ohne 4510.10	133'200.00	297'725.30	0.00	0.00	133'200.00	297'725.30
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	+ 33x, 364, 365, 366, 383, 387	2'215'500.00	1'818'481.00	1'949'100.00	1'692'016.00	266'400.00	126'465.00
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	+ 350, +3511, +3510.10	215'100.00	152'600.00	0.00	0.00	215'100.00	152'600.00
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	- 450, - 4511, -4510.10	300'700.00	106'008.00	38'500.00	106'008.00	262'200.00	0.00
+ Einlagen in das Eigenkapital	+ 389	0.00	63'000.00	0.00	63'000.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	- 489	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung		2'510'400.00	-797'285.45	2'196'000.00	-1'402'777.86	314'400.00	605'492.41
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		9'095'700.00	5'677'972.20	8'659'700.00	3'308'404.50	436'000.00	2'369'567.70
Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)		-6'585'300.00	-6'475'257.65	-6'463'700.00	-4'711'182.36	-121'600.00	-1'764'075.29
Selbstfinanzierungsgrad (in %)		27.60	-14.04	25.36	-42.40	72.11	25.55

Selbstfinanzierung: Summe der selbst erwirtschafteten Mittel. Die Selbstfinanzierung ist vergleichbar mit der Kenngrösse des Cashflows. Im Vergleich zum Cashflow erfolgt die Berechnung der Selbstfinanzierung nach einer vereinfachten Methode.

Selbstfinanzierungsgrad: Anteil der Nettoinvestitionen, welche aus eigenen Mitteln finanziert werden können. Mittelfristig sollte der Selbstfinanzierungsgrad im Durchschnitt gegen 100 % sein. Bei einem Wert von über 100 % können die Investitionen vollständig eigenfinanziert werden. Ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung.

über 100 % sehr gut
80 - 100 % gut
50 - 80 % genügend
0 - 50 % ungenügend
< 0 % sehr schlecht

Übersicht Budget

Finanzierung - Spezialfinanzierungen	Wasserversorgung		Abwasserbeseitigung		Abfallbeseitigung		Parkplatzbewirtschaftung	
	Budget 2019	Rechnung 2017	Budget 2019	Rechnung 2017	Budget 2019	Rechnung 2017	Budget 2019	Rechnung 2017
+ Betriebsgewinne (Einlagen in Spezialfinanzierungen EK)	0.00	0.00	135'300.00	570'687.81	12'300.00	0.00	80'700.00	53'464.90
- Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK)	133'200.00	248'169.69	0.00	0.00	0.00	49'555.61	0.00	0.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	159'900.00	71'273.00	102'300.00	51'037.00	0.00	0.00	4'200.00	4'155.00
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	215'100.00	152'600.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	159'900.00	0.00	102'300.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in das Eigenkapital	0.00	63'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung	81'900.00	38'703.31	135'300.00	621'724.81	12'300.00	-49'555.61	84'900.00	57'619.90
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	751'000.00	1'380'878.60	-315'000.00	988'689.10	0.00	0.00	0.00	0.00
Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)	-669'100.00	-1'342'175.29	450'300.00	-366'964.29	12'300.00	-49'555.61	84'900.00	57'619.90
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	10.91	2.80	-42.95	62.88	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

Erfolgsrechnung

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung	Budget 2019		Budget 2018		Jahresrechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 Allgemeine Verwaltung	3'462'400.00	1'036'500.00	5'223'400.00	2'774'700.00	5'422'365.04	2'920'882.20
Nettoergebnis		2'425'900.00		2'448'700.00		2'501'482.84
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit	1'121'700.00	998'000.00	1'181'800.00	919'800.00	1'215'120.93	1'020'747.09
Nettoergebnis		123'700.00		262'000.00		194'373.84
2 Bildung	11'620'000.00	1'924'400.00	11'437'300.00	1'886'000.00	11'366'644.02	1'947'948.75
Nettoergebnis		9'695'600.00		9'551'300.00		9'418'695.27
3 Kultur, Sport und Freizeit	999'900.00	112'100.00	1'056'800.00	110'900.00	1'056'544.64	120'518.55
Nettoergebnis		887'800.00		945'900.00		936'026.09
4 Gesundheit	1'088'100.00	1'300.00	1'011'200.00	1'300.00	994'384.50	2'527.00
Nettoergebnis		1'086'800.00		1'009'900.00		991'857.50
5 Soziale Sicherheit	6'041'700.00	331'300.00	5'959'900.00	869'700.00	6'129'328.72	618'458.54
Nettoergebnis		5'710'400.00		5'090'200.00		5'510'870.18
6 Verkehr	3'012'200.00	1'181'200.00	3'464'700.00	1'515'100.00	3'719'414.65	1'569'366.75
Nettoergebnis		1'831'000.00		1'949'600.00		2'150'047.90
7 Umweltschutz und Raumordnung	3'673'500.00	3'144'700.00	3'984'700.00	3'410'400.00	3'666'901.70	3'210'343.55
Nettoergebnis		528'800.00		574'300.00		456'558.15
8 Volkswirtschaft	61'700.00	0.00	44'300.00	0.00	35'366.55	3'000.00
Nettoergebnis		61'700.00		44'300.00		32'366.55
9 Finanzen und Steuern	1'091'300.00	23'728'400.00	1'762'300.00	23'498'500.00	2'351'179.84	21'491'672.30
		-22'637'100.00		-21'736'200.00		-19'140'492.46
Total Aufwand / Ertrag	32'172'500.00	32'457'900.00	35'126'400.00	34'986'400.00	35'957'250.59	32'905'464.73
Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	285'400.00			140'000.00		3'051'785.86
Total	32'457'900.00	32'457'900.00	35'126'400.00	35'126'400.00	35'957'250.59	35'957'250.59

Erfolgsrechnung

Gemeinde Total		Budget 2019	Budget 2018	Jahresrechnung 2017
30	Personalaufwand	10'087'400.00	10'362'600.00	10'351'284.99
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	5'175'700.00	5'284'800.00	6'084'095.16
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'735'100.00	1'587'100.00	1'360'982.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	443'400.00	788'600.00	776'752.71
36	Transferaufwand	13'015'700.00	13'154'500.00	13'310'881.17
39	Interne Verrechnungen	1'538'600.00	3'717'100.00	3'726'471.45
	Total betrieblicher Aufwand	31'995'900.00	34'894'700.00	35'610'467.48
40	Fiskalertrag	23'257'900.00	23'025'000.00	20'971'937.15
41	Regalien und Konzessionen	37'500.00	39'300.00	36'499.80
42	Entgelte	3'816'300.00	3'984'700.00	4'011'840.19
43	Verschiedene Erträge	9'500.00	1'000.00	11'723.50
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	433'900.00	437'800.00	403'733.50
46	Transferertrag	2'891'000.00	3'330'500.00	3'160'924.24
49	Interne Verrechnungen	1'538'600.00	3'717'100.00	3'726'471.45
	Total betrieblicher Ertrag	31'984'700.00	34'535'400.00	32'323'129.83
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-11'200.00	-359'300.00	-3'287'337.65
34	Finanzaufwand	156'600.00	168'700.00	253'049.11
44	Finanzertrag	453'200.00	451'000.00	551'600.90
	Ergebnis aus Finanzierung	296'600.00	282'300.00	298'551.79
	Operatives Ergebnis	285'400.00	-77'000.00	-2'988'785.86
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	63'000.00	63'000.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	0.00	-63'000.00	-63'000.00
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung	285'400.00	-140'000.00	-3'051'785.86
	Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)			

Erfolgsrechnung

Gemeinde allgemeiner Haushalt		Budget 2019	Budget 2018	Jahresrechnung 2017
30	Personalaufwand	9'860'400.00	10'326'500.00	10'326'063.39
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	3'878'100.00	4'000'300.00	4'903'902.85
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'468'700.00	1'384'600.00	1'234'517.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	12'473'900.00	12'643'300.00	12'812'184.59
39	Interne Verrechnungen	1'065'600.00	3'076'200.00	3'094'661.10
	Total Betrieblicher Aufwand	28'746'700.00	31'430'900.00	32'371'328.93
40	Fiskalertrag	23'257'900.00	23'025'000.00	20'971'937.15
41	Regalien und Konzessionen	37'500.00	39'300.00	36'499.80
42	Entgelte	1'168'800.00	1'097'000.00	1'265'246.54
43	Verschiedene Erträge	9'500.00	1'000.00	11'723.50
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	38'500.00	37'800.00	106'008.20
46	Transferertrag	2'771'000.00	3'230'500.00	3'052'388.04
49	Interne Verrechnungen	1'452'300.00	3'641'000.00	3'640'188.05
	Total Betrieblicher Ertrag	28'735'500.00	31'071'600.00	29'083'991.28
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-11'200.00	-359'300.00	-3'287'337.65
34	Finanzaufwand	156'600.00	168'700.00	253'049.11
44	Finanzertrag	453'200.00	451'000.00	551'600.90
	Ergebnis aus Finanzierung	296'600.00	282'300.00	298'551.79
	Operatives Ergebnis	285'400.00	-77'000.00	-2'988'785.86
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	63'000.00	63'000.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	0.00	-63'000.00	-63'000.00
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung	285'400.00	-140'000.00	-3'051'785.86
	Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)			

Erfolgsrechnung

Wasserversorgung		Budget 2019	Budget 2018	Jahresrechnung 2017
30	Personalaufwand	179'900.00	23'100.00	20'246.60
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	714'100.00	660'700.00	648'969.99
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	159'900.00	113'200.00	71'273.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	215'100.00	215'100.00	152'600.00
36	Transferaufwand			
39	Interne Verrechnungen	305'700.00	427'700.00	440'932.10
	Total Betrieblicher Aufwand	1'574'700.00	1'439'800.00	1'334'021.69
40	Fiskalertrag			
41	Regalien und Konzessionen			
42	Entgelte	1'111'000.00	1'005'000.00	926'732.40
43	Verschiedene Erträge			
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	159'900.00	113'200.00	
46	Transferertrag	120'000.00	100'000.00	108'536.20
49	Interne Verrechnungen	50'600.00	48'700.00	50'583.40
	Total Betrieblicher Ertrag	1'441'500.00	1'266'900.00	1'085'852.00
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-133'200.00	-172'900.00	-248'169.69
34	Finanzaufwand			
44	Finanzertrag			
	Ergebnis aus Finanzierung	0.00	0.00	0.00
	Operatives Ergebnis	-133'200.00	-172'900.00	-248'169.69
38	Ausserordentlicher Aufwand			
48	Ausserordentlicher Ertrag			
	Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung	-133'200.00	-172'900.00	-248'169.69
	Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)			

Erfolgsrechnung

Abwasserbeseitigung		Budget 2019	Budget 2018	Jahresrechnung 2017
30	Personalaufwand	20'200.00	0.00	0.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	159'500.00	170'000.00	96'950.11
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	102'300.00	85'100.00	51'037.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	541'800.00	511'200.00	498'696.58
39	Interne Verrechnungen	137'100.00	155'900.00	152'400.00
	Total Betrieblicher Aufwand	960'900.00	922'200.00	799'083.69
40	Fiskalertrag			
41	Regalien und Konzessionen			
42	Entgelte	958'200.00	1'329'000.00	1'334'071.50
43	Verschiedene Erträge			
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	102'300.00	85'100.00	
46	Transferertrag			
49	Interne Verrechnungen	35'700.00	27'400.00	35'700.00
	Total Betrieblicher Ertrag	1'096'200.00	1'441'500.00	1'369'771.50
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	135'300.00	519'300.00	570'687.81
34	Finanzaufwand			
44	Finanzertrag			
	Ergebnis aus Finanzierung	0.00	0.00	0.00
	Operatives Ergebnis	135'300.00	519'300.00	570'687.81
38	Ausserordentlicher Aufwand			
48	Ausserordentlicher Ertrag			
	Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung	135'300.00	519'300.00	570'687.81
	Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)			

Erfolgsrechnung

Abfallbeseitigung		Budget 2019	Budget 2018	Jahresrechnung 2017
30	Personalaufwand	10'200.00	0.00	0.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	418'300.00	447'800.00	427'659.16
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen			
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00		
36	Transferaufwand			
39	Interne Verrechnungen	27'500.00	49'700.00	35'400.00
	Total Betrieblicher Aufwand	456'000.00	497'500.00	463'059.16
40	Fiskalertrag			
41	Regalien und Konzessionen			
42	Entgelte	468'300.00	468'700.00	413'503.55
43	Verschiedene Erträge			
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		0.00	0.00
46	Transferertrag			
49	Interne Verrechnungen			
	Total Betrieblicher Ertrag	468'300.00	468'700.00	413'503.55
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	12'300.00	-28'800.00	-49'555.61
34	Finanzaufwand			
44	Finanzertrag			
	Ergebnis aus Finanzierung	0.00	0.00	0.00
	Operatives Ergebnis	12'300.00	-28'800.00	-49'555.61
38	Ausserordentlicher Aufwand			
48	Ausserordentlicher Ertrag			
	Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung	12'300.00	-28'800.00	-49'555.61
	Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)			

Erfolgsrechnung

Parkplatzbewirtschaftung		Jahresrechnung 2019	Budget 2018	Jahresrechnung 2017
30	Personalaufwand	16'700.00	13'000.00	4'975.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	5'700.00	6'000.00	6'613.05
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	4'200.00	4'200.00	4'155.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand			
39	Interne Verrechnungen	2'700.00	7'600.00	3'078.25
	Total Betrieblicher Aufwand	29'300.00	30'800.00	18'821.30
40	Fiskalertrag			
41	Regalien und Konzessionen			
42	Entgelte	110'000.00	85'000.00	72'286.20
43	Verschiedene Erträge			
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen			
46	Transferertrag			
49	Interne Verrechnungen			
	Total Betrieblicher Ertrag	110'000.00	85'000.00	72'286.20
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	80'700.00	54'200.00	53'464.90
34	Finanzaufwand			
44	Finanzertrag			
	Ergebnis aus Finanzierung	0.00	0.00	0.00
	Operatives Ergebnis	80'700.00	54'200.00	53'464.90
38	Ausserordentlicher Aufwand			
48	Ausserordentlicher Ertrag			
	Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	80'700.00	54'200.00	53'464.90

Investitionsrechnung

Investitionsrechnung

Funktionale Gliederung	Budget 2019		Budget 2018		Jahresrechnung 2017	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0 Allgemeine Verwaltung	200'000.00	0.00	0.00	0.00	122'830.20	0.00
Nettoergebnis		200'000.00		0.00		122'830.20
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit	300'000.00	150'000.00	600'000.00	300'000.00	0.00	0.00
Nettoergebnis		150'000.00		300'000.00		0.00
2 Bildung	5'597'300.00	0.00	4'282'200.00	0.00	1'202'012.60	5'460.00
Nettoergebnis		5'597'300.00		4'282'200.00		1'196'552.60
3 Kultur, Sport und Freizeit	190'000.00	1'000.00	60'000.00	1'000.00	2'774.90	-6'252.00
Nettoergebnis		189'000.00		59'000.00		9'026.90
4 Gesundheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Nettoergebnis		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
6 Verkehr	2'731'400.00	208'000.00	574'100.00	243'000.00	1'947'469.60	0.00
Nettoergebnis		2'523'400.00		331'100.00		1'947'469.60
7 Umweltschutz und Raumordnung	3'145'000.00	2'709'000.00	2'537'300.00	1'525'000.00	3'165'911.85	763'818.95
Nettoergebnis		436'000.00		1'012'300.00		2'402'092.90
8 Volkswirtschaft	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Nettoergebnis		0.00		0.00		0.00
Total Ausgaben / Einnahmen	12'163'700.00	3'068'000.00	8'053'600.00	2'069'000.00	6'440'999.15	763'026.95
Einnahmenüberschuss / Nettoinvestitionen		9'095'700.00		5'984'600.00		5'677'972.20
Total	12'163'700.00	12'163'700.00	8'053'600.00	8'053'600.00	6'440'999.15	6'440'999.15

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung, Sachgruppen		Budget 2019	Budget 2018	Jahresrechnung 2017
Investitionsausgaben				
50	Sachanlagen	10'702'300.00	7'604'500.00	6'205'946.95
52	Immaterielle Anlagen	390'000.00	185'000.00	40'059.85
54	Darlehen	0.00	0.00	0.00
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	0.00	0.00	0.00
56	Eigene Investitionsbeiträge	1'071'400.00	264'100.00	194'992.35
Total Investitionsausgaben		12'163'700.00	8'053'600.00	6'440'999.15
Investitionseinnahmen				
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
62	Übertragung immaterielle Anlagen	0.00	0.00	0.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	3'067'000.00	2'068'000.00	762'026.95
64	Rückzahlung von Darlehen	1'000.00	1'000.00	1'000.00
65	Übertragung von Beteiligungen	0.00	0.00	0.00
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
Total Investitionseinnahmen		3'068'000.00	2'069'000.00	763'026.95
Investitionen				
Total Investitionsausgaben		12'163'700.00	8'053'600.00	6'440'999.15
Total Investitionseinnahmen		3'068'000.00	2'069'000.00	763'026.95
592	Übertrag Einnahmenüberschuss in ER	0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)		-9'095'700.00	-5'984'600.00	-5'677'972.20

Geldflussrechnung

Plan-Geldflussrechnung

Geldflussrechnung - indirekte Methode		Konten/Sachgruppen	2018	2019
Betriebstätigkeit				
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung: Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	9000.00 (+) oder (-)	-140'000.00	285'400.00
+	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33 + 366	2'066'000.00	2'215'500.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)			1'926'000.00	2'500'900.00
Investitionstätigkeit				
-	Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen	50 + 52 + 54 + 55 + 56	-12'163'700.00	
+	Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen	<u>60 + 62 + 63 + 64 + 65 + 66</u>	<u>3'068'000.00</u>	
=	Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)			-9'095'700.00
-	Übertragungen Verwaltungs- ins Finanzvermögen	60 + 62 + 65		0.00
+	Übertragungen Finanz- ins Verwaltungsvermögen	50 + 52 + 54 + 55 + 56		0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen IR			
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen IR			
-	Entnahmen aus Fonds			
Geldfluss aus Investitionstätigkeit			-5'984'600.00	-9'095'700.00
Finanzierungstätigkeit				
+/-	Zunahme / Abnahme Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten			
+/-	Zunahme / Abnahme Langfristige Finanzverbindlichkeiten	Δ 206 - 2069		-500'000.00
+/-	Abnahme / Zunahme Finanzanlagen FV			
+/-	Gewinne / Verluste auf Finanzanlagen (realisiert)			0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Sachanlagen FV			
+/-	Gewinne / Verluste auf Sachanlagen FV (realisiert)			
+	Übertragungen Verwaltungs- ins Finanzvermögen	65		0.00
-	Übertragungen Finanz- ins Verwaltungsvermögen	54 + 55		0.00
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit			-200'000.00	-500'000.00
Veränderung Flüssige Mittel (= Fonds)			-6'058'600.00	-11'594'800.00

Anhang zum Budget

Anhang

Ausweis Bestimmung Werterhalt

A7.1 Ausweis Wiederbeschaffungswert und Bestimmung Pflichteinlage Werterhalt Wasserversorgung							
Anlagekategorie	Wiederbeschaffungswert 1.1.	Zuwachs	Wiederbeschaffungswert 31.12.	betriebswirtschaftliche Abschreibungen bzw. Werterhalt	Pflichteinlage Werterhalt SOLL vor Abschreibung	vorgenommene Abschreibungen	Betrag in Fr.
							Pflichteinlage Werterhalt IST
Wasserfassungen	3'000'000	0	3'000'000	0.5000%	15'000	0	15'000
Reservoir	4'206'740	0	4'206'740	0.3750%	15'775	0	15'775
Pumpwerke	2'661'455	0	2'661'455	0.5000%	13'307	0	13'307
Wasseraufbereitung	0	0	0	0.7500%	0	0	0
Leitungsnetz/Hydranten	52'605'922	381'000	52'986'922	0.3125%	165'584	159'900	5'684
Messtechnik	640'000	0	640'000	1.2500%	8'000	0	8'000
							57'767

A7.2 Ausweis Wiederbeschaffungswert und Bestimmung Pflichteinlage Werterhalt Abwasserbeseitigung							
Anlagekategorie	Wiederbeschaffungswert 1.1.	Zuwachs	Wiederbeschaffungswert 31.12.	betriebswirtschaftliche Abschreibungen bzw. Werterhalt	Pflichteinlage Werterhalt SOLL vor Abschreibung	vorgenommene Abschreibungen	Betrag in Fr.
							Pflichteinlage Werterhalt IST
Kanäle	70'168'998	205'000	70'373'998	0.3125%	219'919	102'300	117'619
Sonderbauwerke	2'142'000	0	2'142'000	0.5000%	10'710	0	10'710
Kläranlage	15'661'000	0	15'661'000	0.7500%	117'458	0	117'458
							245'786

Da im Eigenkapital Werterhalt der Abwasserbeseitigung bereits 10% des Wiederbeschaffungswertes vorliegt, wird keine Einlage vorgenommen.

Anhang

Abschreibungstabelle

Konto / Anlage	Beschreibung	Ist- Anschaffungs- wert per 01.01.2018	Buchwert 01.01.2018	Zuwachs	Abgang	Anschaffungs- wert für Abschreibung 2018	Abschrei- bungs- Satz	Abschreibung 2018	Plan-Wert 31.12.2018 (Buchwert)	Zuwachs	Abgang	Anschaffungs- wert für Abschr. 2019	Abschrei- bungs-Satz	Abschreibung 2019	Plan-Wert 31.12.2019 (Buchwert)
HRM1:															
0220.3300.25	Allgemeine Dienste, übrige	100'000.00	80'000.00	0.00	0.00	100'000.00	10.00%	10'000.00	70'000.00	0.00	0.00	100'000.00	10.00%	10'000.00	60'000.00
0290.3300.25	Verwaltungsliegenschaften	1'334'000.00	1'067'200.00	0.00	0.00	1'334'000.00	10.00%	133'400.00	933'800.00	0.00	0.00	1'334'000.00	10.00%	133'400.00	800'400.00
0292.3300.25	Bienken-Saal	680'000.00	544'000.00	0.00	0.00	680'000.00	10.00%	68'000.00	476'000.00	0.00	0.00	680'000.00	10.00%	68'000.00	408'000.00
1500.3300.25	Feuerwehr	438'000.00	350'400.00	0.00	0.00	438'000.00	10.00%	43'800.00	306'600.00	0.00	0.00	438'000.00	10.00%	43'800.00	262'800.00
2136.3660.25	Kreisschule ZV "Bechburg"	3'470'000.00	2'776'000.00	0.00	0.00	3'470'000.00	10.00%	347'000.00	2'429'000.00	0.00	0.00	3'470'000.00	10.00%	347'000.00	2'082'000.00
2170.3300.25	Schulliegenschaften	677'000.00	541'600.00	0.00	0.00	677'000.00	10.00%	67'700.00	473'900.00	0.00	0.00	677'000.00	10.00%	67'700.00	406'200.00
3416.3300.25	Sportzentrum Bechburg	363'000.00	290'400.00	0.00	0.00	363'000.00	10.00%	36'300.00	254'100.00	0.00	0.00	363'000.00	10.00%	36'300.00	217'800.00
4120.3660.25	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	1'015'000.00	812'000.00	0.00	0.00	1'015'000.00	10.00%	101'500.00	710'500.00	0.00	0.00	1'015'000.00	10.00%	101'500.00	609'000.00
6150.3300.25	Gemeindestrassen	4'626'000.00	3'700'800.00	0.00	0.00	4'626'000.00	10.00%	462'600.00	3'238'200.00	0.00	0.00	4'626'000.00	10.00%	462'600.00	2'775'600.00
6151.3300.25	SF Parkplatzbewirtschaftung	42'000.00	33'600.00	0.00	0.00	42'000.00	10.00%	4'200.00	29'400.00	0.00	0.00	42'000.00	10.00%	4'200.00	25'200.00
6153.3300.25	Werkhof	1'021'000.00	816'800.00	0.00	0.00	1'021'000.00	10.00%	102'100.00	714'700.00	0.00	0.00	1'021'000.00	10.00%	102'100.00	612'600.00
6153.3320.25	Werkhof	12'000.00	9'600.00	0.00	0.00	12'000.00	10.00%	1'200.00	8'400.00	0.00	0.00	12'000.00	10.00%	1'200.00	7'200.00
7710.3300.25	Friedhof und Bestattung	30'000.00	24'000.00	0.00	0.00	30'000.00	10.00%	3'000.00	21'000.00	0.00	0.00	30'000.00	10.00%	3'000.00	18'000.00
7900.3320.25	Raumplanung	597'000.00	477'600.00	0.00	0.00	597'000.00	10.00%	59'700.00	417'900.00	0.00	0.00	597'000.00	10.00%	59'700.00	358'200.00
														1'440'500.00	
HRM2:															
0222.3300.00	Fahrzeug für die Gemeindeverwaltung	13'094.00	9'817.00	0.00	0.00	13'094.00	12.50%	1'640.00	8'177.00	0.00	0.00	13'094.00	12.50%	1'640.00	6'537.00
0292.3300.00	Bienken-Saal Sanierung Schiebetrennwand	122'462.10	115'041.10	0.00	0.00	122'462.10	3.03%	3'710.00	111'331.10	0.00	0.00	122'462.10	3.03%	3'710.00	107'621.10
0292.3300.00	Bienken-Saal Ersatz Bestuhlung	85'000.00	63'745.00	0.00	0.00	85'000.00	12.50%	10'630.00	53'115.00	0.00	0.00	85'000.00	12.50%	10'630.00	42'485.00
0292.3300.00	Ersatz Audio und Videoanlage Bienken-Saal	122'830.20	92'122.20	0.00	0.00	122'830.20	25.00%	30'710.00	92'120.20	0.00	0.00	122'830.20	25.00%	30'710.00	61'410.20
0292.3300.00	Sanierung Flachdach Westseite	-	0.00	0.00	0.00	0.00	3.03%	0.00	0.00	125'000.00	0.00	125'000.00	3.03%	3'790.00	121'210.00
0292.3300.00	Sanierung Fassade West	-	0.00	0.00	0.00	0.00	3.03%	0.00	0.00	75'000.00	0.00	75'000.00	3.03%	2'270.00	72'730.00
1500.3300.00	Elektronische Schliessanlage FW Magazin	169'460.10	159'195.10	0.00	0.00	169'460.10	3.03%	5'130.00	154'065.10	0.00	0.00	169'460.10	3.03%	5'130.00	148'935.10

1500.3300.00	Ersatz Autodrehleiter	-	0.00	590'775.85	0.00	590'775.85	0.00%	0.00	590'775.85	300'000.00	0.00	890'775.85	6.67%	59'410.00	831'365.85
	Beitrag SGV 50%	-	0.00	0.00	287'964.00	-287'964.00	0.00%	0.00	-287'964.00	0.00	150'000.00	-437'964.00	6.67%	-29'210.00	-408'754.00
	Anlage im Bau bis und mit 2018														
2120.3300.00	Gesamterneuerung Hardware Primarschule	100'000.00	100'000.00	48'869.30	0.00	148'869.30	25.00%	37'220.00	111'649.30	20'000.00	0.00	168'869.30	25.00%	42'220.00	89'429.30
2120.3300.00	Anschaffung elektronische Wandtafeln	30'000.00	30'000.00	111'096.55	0.00	141'096.55	25.00%	35'270.00	105'826.55	0.00	0.00	141'096.55	25.00%	35'270.00	70'556.55
2136.3660.00	Sanierung Heizanlage Kreisschule ZV "Bechbur	-20'937.90	-19'677.90	0.00	0.00	-20'937.90	3.03%	-630.00	-19'047.90	0.00	0.00	-20'937.90	3.03%	-630.00	-18'417.90
2136.3660.00	Sanierung Filteranlage Hallenbad KSB	61'219.35	57'515.35	0.00	0.00	61'219.35	3.03%	1'850.00	55'665.35	0.00	0.00	61'219.35	3.03%	1'850.00	53'815.35
2136.3660.00	Erneuerung Lichtkuppel und Begrünung Dach S	34'097.25	32'037.25	0.00	0.00	34'097.25	3.03%	1'030.00	31'007.25	0.00	0.00	34'097.25	3.03%	1'030.00	29'977.25
2136.3660.00	Planung Sanierung Turnhalle KSB	18'401.70	18'401.70	0.00	0.00	18'401.70	10.00%	1'840.00	16'561.70	0.00	0.00	18'401.70	10.00%	1'840.00	14'721.70
2136.3660.00	Sanierung Turnhalle KSB	-	0.00	567'200.00	0.00	567'200.00	3.03%	17'190.00	550'010.00	0.00	0.00	567'200.00	3.03%	17'190.00	532'820.00
2136.3660.00	Anschaffung Laptops	24'908.60	12'454.60	0.00	0.00	24'908.60	25.00%	6'230.00	6'224.60			24'908.60	25.00%	6'230.00	-5.40
2136.3660.00	Sanierung Werkräume Etappe 8	-	0.00	0.00	0.00	0.00	3.03%	0.00	0.00	156'100.00	0.00	156'100.00	3.03%	4'730.00	151'370.00
2136.3660.00	Sanierung Heizverteiler Unterstation Schultrakt	-	0.00	0.00	0.00	0.00	3.03%	0.00	0.00	31'200.00	0.00	31'200.00	3.03%	950.00	30'250.00
2170.3300.00	Projektierungskredit Schulhaus Oberdorf	435'049.25	413'182.25	0.00	0.00	435'049.25	3.03%	13'180.00	400'002.25	0.00	0.00	435'049.25	3.03%	13'180.00	386'822.25
2170.3300.00	Provisorium Kindergarten	34'934.95	32'816.95	0.00	0.00	34'934.95	3.03%	1'060.00	31'756.95	0.00	0.00	34'934.95	3.03%	1'060.00	30'696.95
2170.3300.00	Vordach und Erschliessungsleitungen Provisori	3'386.90	3'266.90	0.00	0.00	3'386.90	3.03%	100.00	3'166.90	0.00	0.00	3'386.90	3.03%	100.00	3'066.90
2170.3300.00	Neubau Schulhaus Oberdorf Anlage im Bau	-	846'809.45	3'000'000.00	0.00	3'000'000.00	0.00%	0.00	3'000'000.00	5'300'000.00	0.00	8'300'000.00	0.00%	.00	8'300'000.00
2170.3300.00	Ersatz Licht Turnhalle Oberdorf	45'206.00	45'206.00	0.00	0.00	45'206.00	3.03%	1'370.00	43'836.00	0.00	0.00	45'206.00	3.03%	1'370.00	42'466.00
2170.3300.00	Ersatz Heizung SHO Oberdorf	-	0.00	520'000.00	0.00	520'000.00	3.03%	15'760.00	504'240.00	0.00	0.00	520'000.00	3.03%	15'760.00	488'480.00
2170.3300.00	Kindergarten Leuenfeld Ausstattung	27'983.70	20'987.70	0.00	0.00	27'983.70	12.50%	3'500.00	17'487.70	0.00	0.00	27'983.70	12.50%	3'500.00	13'987.70
2170.3300.00	Steuerung für Storen Trakt A und C	48'857.25	45'895.25	0.00	0.00	48'857.25	3.03%	1'480.00	44'415.25	0.00	0.00	48'857.25	3.03%	1'480.00	42'935.25
2170.3300.00	Elektronische Schiessanlage KIGA West	48'263.35	45'337.35	0.00	0.00	48'263.35	3.03%	1'460.00	43'877.35	0.00	0.00	48'263.35	3.03%	1'460.00	42'417.35
2170.3300.00	Elektronische Schiessanlage KIGA Mitte	45'309.40	42'563.40	0.00	0.00	45'309.40	3.03%	1'370.00	41'193.40	0.00	0.00	45'309.40	3.03%	1'370.00	39'823.40
2170.3300.00	Ersatz Hausdienstfahrzeug	22'583.60	16'937.60	0.00	0.00	22'583.60	12.50%	2'820.00	14'117.60	0.00	0.00	22'583.60	12.50%	2'820.00	11'297.60
2170.3300.00	Erneuerung Audio, Video und Beleuchtung Aula	-	0.00	0.00	0.00	0.00	25.00%	0.00	0.00	90'000.00	0.00	90'000.00	25.00%	22'500.00	67'500.00
3410.3300.00	Anschaffung Rasenroboter für FC	-	0.00	60'000.00	0.00	60'000.00	12.50%	7'500.00	52'500.00	0.00	0.00	60'000.00	12.50%	7'500.00	45'000.00
3410.3300.00	Sanierung Beleuchtung Hauptspielfeld	-	0.00	0.00	0.00	0.00	2.50%	0.00	0.00	190'000.00	0.00	190'000.00	2.50%	4'750.00	185'250.00
3410.3300.00	Tennisclub Oensingen, Amortisation Darlehen	8'000.00	8'000.00	0.00	1'000.00	7'000.00	0.00%	0.00	7'000.00	0.00	1'000.00	6'000.00	0.00%	.00	6'000.00
3416.3300.00	Hallentrennwand Multifunktionshalle	49'529.90	46'626.90	0.00	0.00	49'529.90	3.03%	1'500.00	45'126.90	0.00	0.00	49'529.90	3.03%	1'500.00	43'626.90

3416.3300.00	Sportzentrum Bechburg	6'679.90	6'470.90	0.00	0.00	6'679.90	3.03%	200.00	6'479.90	0.00	0.00	6'679.90	3.03%	200.00	6'279.90
3429.3300.00	Spielplätze	294'630.90	276'774.90	0.00	0.00	294'630.90	3.03%	8'930.00	267'844.90	0.00	0.00	294'630.90	3.03%	8'930.00	258'914.90
6130.3300.00	Beitrag Sanierung Kantonsstrasse	478'508.10	459'347.10	264'100.00	0.00	742'608.10	2.50%	18'570.00	704'877.10	1'071'400.00	0.00	1'814'008.10	2.50%	45'350.00	1'730'927.10
6150.3300.00	Investitionen Strassenwesen	4'587'452.60	4'412'220.60	67'000.00	0.00	4'654'452.60	2.50%	116'360.00	4'362'860.60	1'660'000.00	0.00	6'314'452.60	2.50%	157'860.00	5'865'000.60
	Übertrag Einnahmenüberschuss in ER	518'492.05	492'569.05	0.00	0.00	518'492.05	2.50%	12'960.00	479'609.05	0.00	0.00	518'492.05	2.50%	12'960.00	466'649.05
	Erschliessungsbeiträge	-970'850.15	-922'309.15	0.00	243'000.00	-1'213'850.15	2.50%	-30'350.00	-891'959.15	0.00	208'000.00	-1'421'850.15	2.50%	-35'550.00	-1'064'409.15
6153.3300.00	Planung Werkhof	5'720.00	5'080.00	0.00	0.00	5'720.00	10.00%	510.00	5'210.00	0.00	0.00	5'720.00	10.00%	570.00	4'640.00
6153.3300.00	Ersatz Wischmaschine MFH 2500	233'607.50	202'476.50	0.00	0.00	233'607.50	6.67%	15'580.00	186'896.50	0.00	0.00	233'607.50	6.67%	15'580.00	171'316.50
6153.3300.00	Ersatz Häcksler	53'823.40	40'367.40	0.00	0.00	53'823.40	12.50%	6'730.00	33'637.40	0.00	0.00	53'823.40	12.50%	6'730.00	26'907.40
7101.3300.01	Ausbau Wasserversorgung	3'108'477.03	3'009'281.03	1'390'000.00	0.00	4'498'477.03	2.00%	89'970.00	4'309'311.03	1'955'000.00	0.00	6'453'477.03	2.00%	129'070.00	6'135'241.03
	Innensanierung Reservoir Hinterberg	-	0.00	0.00	0.00	0.00	2.50%	0.00	0.00	115'000.00	0.00	115'000.00	2.50%	2'880.00	112'120.00
	Elektronische Schliessanlage Wasserversorgung	43'706.85	42'382.85	0.00	0.00	43'706.85	3.03%	1'280.00	42'426.85	0.00	0.00	43'706.85	3.03%	1'320.00	41'106.85
7101.3320.01	Überarbeitung Grundwasserschutzzone Pumpw	66'876.90	58'605.90	0.00	0.00	66'876.90	10.00%	6'690.00	51'915.90	50'000.00	0.00	116'876.90	10.00%	11'690.00	90'225.90
7101.3320.01	Revision Generelle Wasserversorgungsplanung	7'534.65	7'383.65	55'000.00	0.00	62'534.65	12.50%	7'800.00	54'734.65	40'000.00	0.00	102'534.65	12.50%	12'820.00	81'914.65
	Übertrag Einnahmenüberschuss in ER	589'253.80	589'258.80	0.00	0.00	589'253.80	-2.00%	-11'790.00	601'048.80	0.00	0.00	589'253.80	-2.00%	-11'790.00	612'838.80
	SGV Beiträge Wasserleitungen	-205'607.65	-200'505.10	0.00	360'000.00	-565'607.65	2.00%	-11'310.00	-189'195.10	0.00	0.00	-565'607.65	2.00%	-11'310.00	-177'885.10
	Ordentliche Anschlussgebühren	-330'784.55	-315'488.40	0.00	300'000.00	-630'784.55	2.00%	-12'620.00	-302'868.40	0.00	500'000.00	-1'130'784.55	2.00%	-22'620.00	-780'248.40
	Perimeter/Erschliessungsbeiträge	-280'661.50	-269'438.50	0.00	41'000.00	-321'661.50	2.00%	-6'430.00	-263'008.50	0.00	909'000.00	-1'230'661.50	2.00%	-24'610.00	-1'147'398.50
	<i>Total</i>								4'304'365.23	2'160'000.00	1'409'000.00	4'493'795.53	2.00%	89'880.00	4'965'485.23
7201.3300.02	Kanalisation Erschliessung	2'534'131.93	2'452'188.93	712'300.00	0.00	3'246'431.93	2.00%	64'930.00	3'099'558.93	575'000.00	0.00	3'821'431.93	2.00%	76'430.00	3'598'128.93
	Planungskredit Vogelherdbach	-	0.00	0.00	0.00	0.00	10.00%	0.00	0.00	60'000.00	0.00	60'000.00	10.00%	6'000.00	54'000.00
	Revision Genereller Entwässerungsplan GEP	-	0.00	0.00	0.00	0.00	10.00%	0.00	0.00	350'000.00	0.00	350'000.00	10.00%	35'000.00	315'000.00
	Übertrag Einnahmenüberschuss in ER	902'405.10	866'307.10	0.00	0.00	902'405.10	2.00%	18'050.00	848'257.10	0.00	0.00	902'405.10	2.00%	18'050.00	830'207.10
	Beitrag Hochwasserschutz Schlossbach	-475'312.50	-465'806.25	0.00	0.00	-475'312.50	2.00%	-9'510.00	-456'296.25	0.00	0.00	-475'312.50	2.00%	-9'510.00	-446'786.25
	Perimeter/Erschliessungsbeiträge	-76'333.35	-73'276.35	0.00	74'000.00	-150'333.35	2.00%	-3'010.00	-70'266.35	0.00	0.00	-150'333.35	2.00%	-3'010.00	-67'256.35
	Anschlussgebühren Abwasser aus Vorjahren	-955'546.75	-936'434.20	0.00	750'000.00	-1'705'546.75	2.00%	-34'110.00	-902'324.20	0.00	1'300'000.00	-3'005'546.75	2.00%	-60'110.00	-2'142'214.20
	<i>Total</i>									985'000.00	1'300'000.00	1'502'644.43	2.00%	30'050.00	-345'050.00
7900.3320.00	Gestaltungsplan Entwicklungszone Unterdorf	-	0.00	120'000.00	0.00	120'000.00	10.00%	12'000.00	108'000.00	0.00	0.00	120'000.00	10.00%	12'000.00	96'000.00
7900.3320.00	Planung Erschliessung Bell	-	0.00	70'000.00	0.00	70'000.00	10.00%	7'000.00	63'000.00	0.00	0.00	70'000.00	10.00%	7'000.00	56'000.00
7900.3320.00	Raumordnung (Ortsplanung)	106'995.35	88'487.35	50'000.00	0.00	156'995.35	10.00%	15'700.00	122'787.35	0.00	0.00	156'995.35	10.00%	15'700.00	107'087.35
Total			23'588'225.26	7'626'341.70	2'056'964.00	31'747'217.01		1'927'550.00		12'163'700.00	3'068'000.00			674'740.00	
Gesamt-Total														2'115'240.00	

Anhang

Finanzkennzahlen

	ab 2016 HRM2		bis 2015 HRM1			Mittelwert	Richtwerte	
	2019	2018	2017	2016	2015			
Gewichteter Nettoverschuldungsquotient	---	---	16.05%	-19.02%	-39.67%	-14.21%	< 100 %	gut
(Nettoschuld I im Verhältnis zum gewichteten Fiskalertrag 100%)	Der Nettoverschuldungsquotient gibt an, welcher Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen bzw. wie viele Jahrestanchen erforderlich wären, um die Nettoschulden abzutragen. Der Steuerertrag wird auf 100% gewichtet gerechnet.						100 % - 150 %	genügend
							> 150 %	schlecht
Selbstfinanzierungsgrad	27.60%	39.10%		11.62%	29.80%	11.92%	> 100%	mittel-/langfristig anzustreben
(Selbstfinanzierung in Prozent der Nettoinvestitionen)	Der Selbstfinanzierungsgrad zeigt an, in welchem Ausmass Neuinvestitionen durch selbsterwirtschaftete Mittel finanziert werden können. Ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100% führt zu einer Neuverschuldung. Liegt dieser Wert über 100%, können Schulden abgebaut werden. Mittelfristig sollte der SF-Grad im Durchschnitt gegen 100% sein, wobei auch der Stand der aktuellen Verschuldung eine Rolle spielt. Die Kennzahl kann starken Schwankungen unterliegen und sollte daher mittelfristig betrachtet werden.						80% - 100%	verantwortbare Neuverschuldung
							50% - 80%	problematische Neuverschuldung
							< 50%	grosse Neuverschuldung
Eigenkapital zum Fiskalertrag	---	---	21.77%	29.56%	-4.29%	15.68%	> 60 %	EG unter 2'000 Einwohner/innen EW (inkl. BG, KG; ZV)
(Eigenkapital in % des Fiskalertrages)	Nach Gemeindegrösse abgestufte Mindestausstattung des Eigenkapitals (Bilanzüberschuss) zur Abdeckung von ausserplanmässigen Aufwandüberschüssen und zum Schutz vor einem Bilanzfehlbetrag.						> 30 %	EG 2'000 EW bis 9'999 EW
							> 15 %	EG ab 10'000 EW
Eigenkapitaldeckungsgrad	---	---	13.77%	18.51%	-3.06%	9.74%	> 60 %	EG unter 2'000 Einwohner/innen EW (inkl. BG, KG; ZV)
(Bilanzüberschuss, -fehlbetrag in % zum Laufenden Aufwand)	Welche frei verfügbaren Reserven bestehen zur Deckung allfälliger Defizite. Es ist anzustreben, ausreichend frei verfügbare Reserven zu bilden, um Schwankungen auszugleichen. Je nach Gemeindegrösse sollten zwischen 15% bis 60% des Aufwandes aus der ER als Zielgrösse für den Bilanzüberschuss vorhanden sein.						> 30 %	EG 2'000 EW bis 9'999 EW
							> 15 %	EG ab 10'000 EW

Anhang

Finanzkennzahlen

	ab 2016 HRM2			bis 2015 HRM1		Mittelwert	Richtwerte	
	2019	2018	2017	2016	2015			
Zinsbelastungsanteil (Nettozinsen in Prozent des Laufenden Ertrags)	0.02%	0.11%	0.15%	-0.12%	-0.44%	-0.06%	0 % - 4 %	gut
	Der Zinsbelastungsanteil sagt aus, welcher Anteil des laufenden Ertrags durch den Zinsaufwand gebunden ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der Handlungsspielraum.						4 % - 9 %	genügend
							9 % und mehr	schlecht
Investitionsanteil (Bruttoinvestitionen in Prozent des konsolidierten Gesamtaufwandes)	30.37%	22.08%	18.06%	23.81%	33.75%	25.61%	< 10 %	schwache Investitionstätigkeit
	Der Investitionsanteil zeigt die Aktivität im Bereich der Investitionen und den Einfluss auf die Nettoverschuldung. Die Kennzahl kann von Jahr zu Jahr sehr stark schwanken. Eine Beurteilung über mehrere Jahre ist deshalb wichtig und sinnvoll zusammen mit dem Selbstfinanzierungsanteil.						10 % - 20 %	mittlere Investitionstätigkeit
							20 % - 30 %	starke Investitionstätigkeit
							> 30 %	sehr starke Investitionstätigkeit
Nettoschuld I pro Einwohner (Fremdkapital abzüglich Finanzvermögen)	---	---	478	-527	-1'311	-454	< 0	Nettovermögen
	Klassische Grösse zur Beurteilung der Verschuldung bzw. des Vermögens der Gemeinde unter Einbezug der Beteiligungen im Verwaltungsvermögen .						0 - 1'000	geringe Verschuldung
							1'001 - 2'500	mittlere Verschuldung
							2'501 - 5'000	hohe Verschuldung
							> 5'000	sehr hohe Verschuldung
Nettoschuld II pro Einwohner (Verwaltungsvermögen abzgl. Darlehen und Beteiligungen und Eigenkapital geteilt durch EW)	---	---	438	-568	-1'353	-495		siehe Nettoschuld I
	Grösse zur Beurteilung der Verschuldung bzw. des Vermögens der Gemeinde unter Abzug der Beteiligungen im Verwaltungsvermögen. Entspricht dem klassischen Begriff der "Nettolast".							
Bruttoverschuldungsanteil (Bruttoschulden in Prozent des Laufenden Ertrags)	---	---	84.94%	65.56%	41.88%	64.13%	< 50 %	sehr gut
	Der Bruttoverschuldungsanteil ist eine Grösse zur Beurteilung der Verschuldungssituation bzw. zur Frage, ob die Verschuldung in einem angemessenen Verhältnis zu den erwirtschafteten Erträgen steht. Er zeigt an, wieviele Prozente vom Finanzertrag benötigt werden, um die Bruttoschulden abzubauen.						50 % - 100 %	gut
							100% - 150 %	mittel
							150 % - 200 %	schlecht
							> 200 %	kritisch

Anhang

Finanzkennzahlen

	ab 2016 HRM2		bis 2015 HRM1			Mittelwert	Richtwerte	
	2019	2018	2017	2016	2015			
Kapitaldienstanteil (Kapitalkosten im Verhältnis zum Laufenden Ertrag)	7.19%	6.72%	6.39%	6.48%	9.16%	7.19%	0 % - 5 %	geringe Belastung
	Der Kapitaldienstanteil ist die Messgrösse für die Belastung des Haushaltes durch Kapitalkosten. Die Kennzahl gibt Auskunft darüber, wie stark der Laufende Ertrag durch den Zinsendienst und die Abschreibungen (= Kapitaldienst) belastet ist. Ein hoher Anteil weist auf einen enger werdenden finanziellen Spielraum hin.						5 % - 15 %	tragbare Belastung
							> 15 %	hohe Belastung
Selbstfinanzierungsanteil (Selbstfinanzierung im Verhältnis zum Laufenden Ertrag)	8.12%	7.48%	-9.45%	3.18%	9.86%	3.84%	> 20 %	gut
	Der Selbstfinanzierungsanteil charakterisiert die Finanzkraft und den finanziellen Spielraum einer Gemeinde. Er gibt an, welchen Anteil ihres Ertrages die öffentliche Körperschaft zur Finanzierung ihrer Investitionen aufwenden kann.						10 % - 20 %	mittel
							< 10 %	schlecht
Bruttorendite Finanzvermögen (Ertrag Finanzvermögen im Verhältnis zum Finanzvermögen)	---	---	1.09%	0.99%	1.00%	1.03%	3 % - 5 %	gut
	Die Bruttorendite gibt Auskunft, wieviel % der Finanzvermögensertrag im Verhältnis zum Finanzvermögen beträgt. Je nach wirtschaftlicher Situation und Liegenschaften im Finanzvermögen kann diese Berechnung stark variieren.						1 % - 3 %	genügend
							0 % - 1 %	schlecht
Bruttoschulden pro Kopf (Bruttoschulden pro Einwohner)	---	---	3'881	3'060	2'088	3'010		keine
	Diese Grösse ist für viele weiterführende Überlegungen von Bedeutung, insbesondere für die Finanzstatistik.							