



Jahresrechnung 2017

Gemeinde **Zollikofen**

INHALTSVERZEICHNIS

| | | |
|---------|--|----|
| 1 | Berichterstattung | 3 |
| 1.1 | Bericht..... | 3 |
| 1.1.1 | Erfolgsrechnung..... | 4 |
| 1.1.1.1 | Grafische Darstellung der Sachgruppen | 5 |
| 1.1.1.2 | Erläuterungen der Sachgruppen..... | 5 |
| 1.1.2 | Spezialfinanzierungen | 8 |
| 1.1.3 | Übrige Spezialfinanzierungen mit Gemeindereglement | 8 |
| 1.1.4 | Investitionsrechnung..... | 9 |
| 1.1.5 | Bilanz | 9 |
| 1.1.6 | Zinspflichtiges Fremdkapital Gesamthaushalt..... | 10 |
| 1.1.7 | Nachkredite..... | 10 |
| 1.2 | Spezialfinanzierungen | 11 |
| 2 | Eckdaten..... | 12 |
| 2.1 | Übersicht..... | 12 |
| 2.2 | Selbstfinanzierung / Finanzierungsausweis | 12 |
| 2.3 | Gestufte Erfolgsausweise | 13 |
| 2.3.1 | Erfolgsausweis Gesamthaushalt | 13 |
| 2.3.2 | Erfolgsausweis Allgemeiner Haushalt | 14 |
| 2.3.3 | Erfolgsausweis Spezialfinanzierung Feuerwehr | 15 |
| 2.3.4 | Erfolgsausweis Spezialfinanzierung Wasser | 16 |
| 2.3.5 | Erfolgsausweis Spezialfinanzierung Abwasser | 17 |
| 2.3.5 | Erfolgsausweis Spezialfinanzierung Abfall | 18 |
| 2.3.6 | Erfolgsausweis Spezialfinanzierungen gestützt auf Gemeindereglemente | 19 |
| 3 | Bilanz..... | 20 |
| 4 | Funktionen..... | 21 |
| 4.1 | Erfolgsrechnung..... | 21 |
| 4.1.1 | Kommentar | 21 |
| 4.2 | Investitionsrechnung..... | 31 |
| 5 | Sachgruppen | 32 |
| 5.1 | Erfolgsrechnung..... | 32 |
| 5.2 | Investitionsrechnung..... | 33 |
| 6 | Geldflussrechnung | 34 |
| 7 | Finanzkennzahlen | 36 |
| 7.1 | Gesamthaushalt..... | 36 |
| 7.2 | Allgemeiner Haushalt..... | 37 |
| 7.3 | Spezialfinanzierung Feuerwehr | 37 |
| 7.4 | Spezialfinanzierung Wasser | 37 |
| 7.5 | Spezialfinanzierung Abwasser | 38 |
| 7.6 | Spezialfinanzierung Abfall | 38 |
| 8 | Antrag der Exekutive | 39 |
| 8.1 | Antrag | 39 |
| 9 | Bestätigungsbericht..... | 40 |

| | | |
|--------|---|----|
| 10 | Genehmigung..... | 42 |
| 11 | Anhang | 43 |
| 11.1 | Regelwerk..... | 43 |
| 11.1.1 | Angewendetes Regelwerk..... | 43 |
| 11.1.2 | Bewertung Finanzvermögen..... | 43 |
| 11.1.3 | Bewertung Verwaltungsvermögen..... | 43 |
| 11.1.4 | Aktivierungsgrenzen | 44 |
| 11.1.5 | Bestehendes Verwaltungsvermögen..... | 44 |
| 11.2 | Grundlagen der Jahresrechnung | 44 |
| 11.2.1 | Grundlagendaten | 44 |
| 11.2.2 | Steueranlagen, wiederkehrende Gebühren..... | 44 |
| 11.3 | Eigenkapitalnachweis | 45 |
| 11.4 | Rückstellungsspiegel | 46 |
| 11.5 | Beteiligungsspiegel..... | 47 |
| 11.6 | Gewährleistungsspiegel..... | 49 |
| 11.7 | Anlagespiegel | 50 |
| 11.7.1 | Sachanlagen Finanzvermögen..... | 50 |
| 11.7.2 | Sachanlagen Verwaltungsvermögen..... | 51 |
| 11.7.3 | Übriges Verwaltungsvermögen..... | 52 |
| 11.8 | Kreditkontrolle | 53 |
| 11.8.1 | Verpflichtungskreditkontrolle für Investitionen | 53 |
| 11.8.2 | Nachkredite..... | 59 |
| 11.9 | Weitere massgebende Angaben | 63 |
| 11.9.1 | Wiederbeschaffungswert Spezialfinanzierung Wasser | 63 |
| 11.9.2 | Wiederbeschaffungswert Spezialfinanzierung Abwasser..... | 64 |
| 12 | Details zur Rechnung (Bilanz, Erfolgs- und Investitionsrechnung) [vgl. separate Broschüre]..... | 65 |

1 Berichterstattung

1.1 Bericht

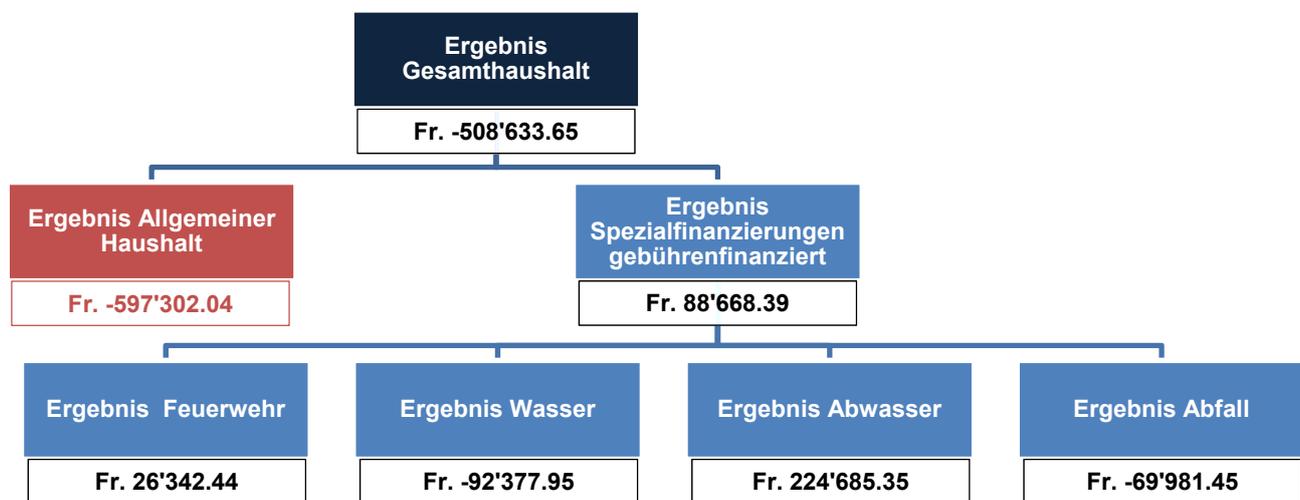
Allgemeines

Die Jahresrechnung 2017 wurde nach dem harmonisierten Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2) gemäss Art. 70 des Gemeindegesetzes (GG, BSG 170.11) erstellt. Zum Einsatz gelangte das Informatiksystem (GemoWin NG) der Firma Dialog-Verwaltungs-Data AG in Baldegg geführt.

Als Departementsvorsteher Finanzen ist seit 1. Januar 2001 Kurt Jörg im Amt. Für die Rechnungsführung ist David Portner, Finanzverwalter, seit dem 1. Mai 2013 verantwortlich.

Ergebnisse

Das Ergebnis des Gesamthaushalts muss nach HRM2 vom Grossen Gemeinderat genehmigt werden (vgl. auch Art. 54 Abs. 1 Bst. e der Gemeindeverfassung, SSGZ 101.1).



| | Rechnung 2017 | Budget 2017 | Rechnung 2016 |
|--------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Erfolgsrechnung | | | |
| Ergebnis Gesamthaushalt | -508'633.65 | -1'297'160.00 | 545'037.62 |
| Allgemeiner Haushalt | -597'302.04 | -797'230.00 | 0.00 |
| Spezialfinanzierungen | 88'668.39 | -499'930.00 | 545'037.62 |
| Ergebnis Investitionsrechnung | | | |
| Gesamthaushalt | 3'658'208.23 | 5'254'500.00 | 2'876'732.20 |
| Allgemeiner Haushalt | 2'908'137.35 | 3'385'500.00 | 2'622'001.85 |
| Spezialfinanzierungen | 750'070.88 | 1'869'000.00 | 254'730.35 |
| Abschreibungen | | | |
| Gesamthaushalt | 1'627'314.40 | 1'757'000.00 | 1'551'210.05 |
| Allgemeiner Haushalt | 1'568'286.95 | 1'691'180.00 | 1'504'906.75 |
| Spezialfinanzierungen | 59'027.45 | 65'820.00 | 46'303.30 |
| Selbstfinanzierung | | | |
| Gesamthaushalt | 1'173'664.00 | 1'198'240.00 | 2'462'734.40 |
| Allgemeiner Haushalt | 378'806.61 | 933'950.00 | 1'156'135.08 |
| Spezialfinanzierungen | 794'857.39 | 264'290.00 | 1'306'599.32 |
| Finanzierungsergebnis | | | |
| Gesamthaushalt | -2'484'544.23 | -4'056'260.00 | -413'997.80 |
| Allgemeiner Haushalt | -2'529'330.74 | -2'451'550.00 | -1'465'866.77 |
| Spezialfinanzierungen | 44'786.51 | -1'604'710.00 | 1'051'868.97 |
| Selbstfinanzierungsgrad | | | |
| Gesamthaushalt | 32.1% | 22.8% | 85.6% |
| Allgemeiner Haushalt | 13.0% | 27.6% | 44.1% |
| Spezialfinanzierungen | 106.0% | 14.1% | 512.9% |

1.1.1 Erfolgsrechnung

Ergebnis Gesamthaushalt

Die Erfolgsrechnung des Gesamthaushalts (allgemeiner Haushalt und Spezialfinanzierungen) schliesst mit einem Aufwandüberschuss von Fr. 508'633.65 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von Fr. 1'297'160.00. Die Besserstellung gegenüber dem Budget beträgt Fr. 788'526.35.

Ergebnis Allgemeiner Haushalt

Die Erfolgsrechnung des allgemeinen Haushalts schliesst mit einem Aufwandüberschuss von Fr. 597'302.04 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von Fr. 797'230.00. Im Vergleich zum Budget beträgt die Saldoverbesserung Fr. 199'927.96.

| Funktionale Gliederung | Aufwand | Ertrag | Nettoabweichung |
|---|----------------------|----------------------|--------------------|
| 0 Allgemeine Verwaltung | -115'823.37 | +11'669.25 | -127'492.62 |
| 1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung | -33'754.80 | +123'102.74 | -156'857.54 |
| 2 Bildung | -52'836.08 | +96'677.40 | -149'513.48 |
| 3 Kultur, Sport und Freizeit | -100'733.51 | -16'893.60 | -83'839.91 |
| 4 Gesundheit | -9'806.03 | +7'879.50 | -17'685.53 |
| 5 Soziale Sicherheit | -786'884.68 | -552'704.96 | -234'179.72 |
| 6 Verkehr | -143'921.80 | -9'149.20 | -134'772.60 |
| 7 Umweltschutz und Raumordnung | -307'822.83 | -172'577.25 | -135'245.58 |
| 8 Volkswirtschaft | -3'052.10 | -17'345.95 | 14'293.85 |
| 9 Finanzen und Steuern * | -319'565.18 | -1'144'930.35 | 825'365.17 |
| Total | -1'874'200.38 | -1'674'272.42 | -199'927.96 |
| Abweichungen (netto) | | | +199'927.96 |
| Budgetiertes Ergebnis | | | -797'230.00 |
| Ausgewiesenes Ergebnis (Saldo Erfolgsrechnung) | | | -597'302.04 |
| * inkl. Zusätzliche Abschreibungen | | | - |
| Total Saldoverbesserung gegenüber Budget | | | 199'927.96 |

Folgende Ereignisse und Geschäftsfälle haben das Rechnungsergebnis des allgemeinen Haushalts massgeblich beeinflusst:

Entlastungen (Besserstellungen)

| Funktion | Allgemeiner Haushalt | in Fr. Tausend | Betrag |
|----------|---|----------------|--------|
| 1400 | Allgemeines Rechtswesen; Dienstleistungen Dritter, amtliche Vermessung | | 50 |
| 2110 | Kindergarten, Primarstufe, Sekundarstufe I; | | 44 |
| 2120 | Entschädigungen Kanton (Lohnanteile), netto | | |
| 2130 | | | |
| 5320 | Ergänzungsleistungen AHV/IV; Gemeindeanteil Lastenausgleich Sozialversicherung EL | | 124 |
| 5451 | Kinderkrippe und Kinderhorte; Kita (netto) | | 106 |
| 7900 | Raumordnung allgemein; Mehrwertabschöpfungen | | 64 |
| 9101 | Sondersteuern (netto) | | 96 |
| 9300 | Finanz- und Lastenausgleich; Disparitätenabbau Gemeinden | | 113 |
| 9500 | Ertragsanteile, übrige; Erbschafts- und Schenkungssteuern (netto) | | 58 |
| 9610 | Zinsen (netto) | | 57 |
| 9630 | Liegenschaften des Finanzvermögens; Buchgewinne aus Verkauf Grundstücke | | 135 |
| Diverse | Ordentliche Abschreibungen | | 123 |

Belastungen (Schlechterstellungen)

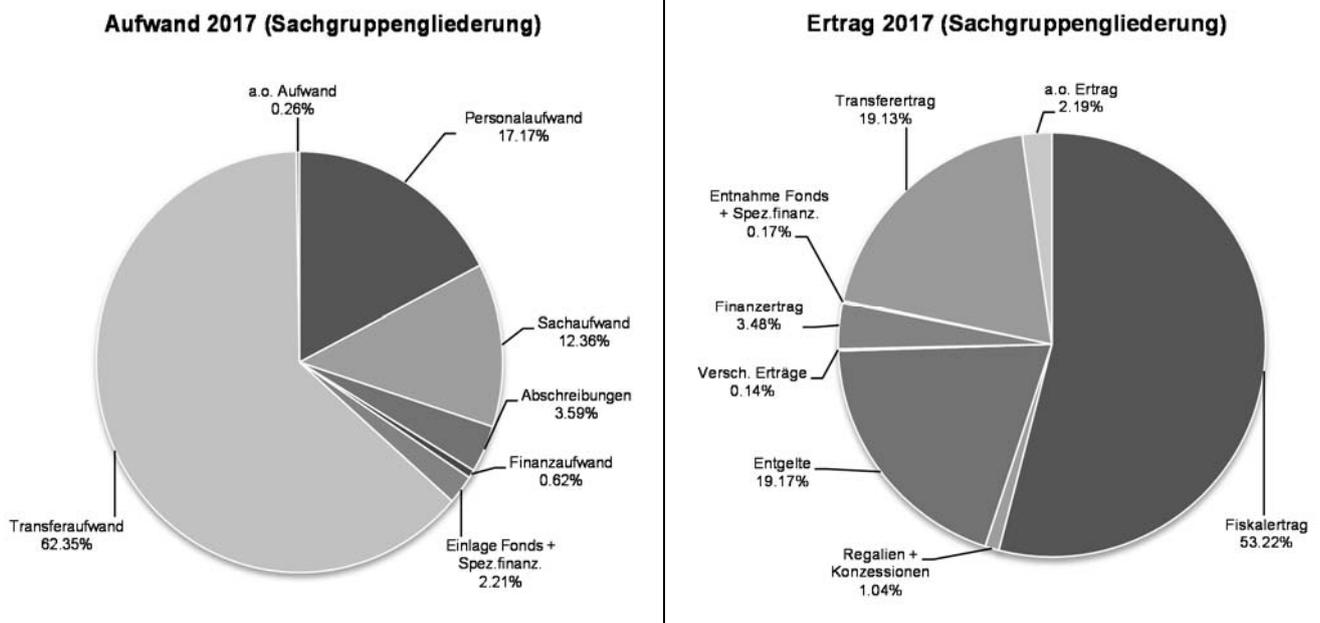
| Funktion | Allgemeiner Haushalt | in Fr. Tausend | Betrag |
|----------|---|----------------|--------|
| 2130 | Sekundarstufe I; Schulgelder an andere Gemeinden | | 77 |
| 5799 | Lastenausgleich Sozialhilfe; Gemeindeanteil Lastenausgleich Sozialhilfe | | 67 |
| 9100 | Allgemeine Gemeindesteuern (netto) | | 1'240 |

In den meisten Funktionen sind zudem weitere Saldoverbesserungen <Fr. 50'000.00 gegenüber den budgetierten Werten zu verzeichnen.

Der Minderertrag bei den allgemeinen Gemeindesteuern (Funktion 9100) von netto 1,24 Mio. Franken (vgl. Abschlussprognose vom Oktober 2017) konnte mit Besserstellungen in den übrigen Aufgabenbereichen des allgemeinen Haushalts aufgefangen werden.

Der budgetierte Aufwandüberschuss von 0,8 Mio. Franken wurde zudem mit nicht veranschlagten Sondererträgen aus einem Planungsmehrwert und einer Landabtretung um 0,2 Mio. Franken vermindert.

1.1.1.1 Grafische Darstellung der Sachgruppen



1.1.1.2 Erläuterungen der Sachgruppen

Die nachfolgenden Kommentare über die Sachgruppen beziehen sich auf den Gesamthaushalt.

Personalaufwand

Der Personalaufwand ist um 4,2 % tiefer als budgetiert (-Fr. 337'400.00). Die Behörden- und Kommissionsentschädigungen fallen gegenüber den vorgesehenen Werten mit Fr. 27'000.00 geringer aus. Der Minderaufwand von Fr. 208'300.00 beim Verwaltungs- und Betriebspersonal ist auf die im Zeitpunkt der Budgeterstellung nicht vorhersehbaren Personalfluktuationen (vakante/nicht besetzte Stellen sowie Fluktuationsgewinne), auf Taggelder von Sozialversicherungen und auf die Höhe der ausgerichteten Soldentschädigungen zurückzuführen. Die Sozial- und Personalversicherungsbeiträge fielen ebenfalls geringer aus als budgetiert. Der übrige Personalaufwand (Personalwerbung, Aus- und Weiterbildung) wurde um Fr. 63'000.00 unterschritten.

Sach- und übriger Betriebsaufwand

Der Sach- und übriger Betriebsaufwand liegt um 4,9 % unter dem Budget (-Fr. 287'800.00). Der Material- und Warenaufwand wurde gegenüber dem Budget um Fr. 72'700.00 unterschritten. Für die nicht aktivierbaren Anlagen (Anschaffungen) wurden Fr. 13'400.00 mehr aufgewendet als vorgesehen. Für die Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen (Energiekosten, Wasserbezug) wurden Fr. 32'800.00 mehr benötigt. Für den baulichen und betrieblichen Unterhalt sind Fr. 51'200.00 und beim Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen Fr. 28'400.00 weniger aufgewendet worden als geplant. Die Spesenentschädigungen (Reisekosten, Spesen, Exkursionen) fallen um Fr. 20'000.00 tiefer aus. Gegenüber dem Budget sind die Wertberichtigungen auf Forderungen um Fr. 135'300.00 geringer. Dies ist vorab auf die Auflösung von Wertberichtigungen auf Steuerguthaben zurückzuführen. Der verschiedene/übrige Betriebsaufwand fällt um Fr. 22'500.00 unter den Budgetwerten aus.

Abschreibungen

Das am 1. Januar 2016 bestehende Verwaltungsvermögen (vgl. Art. T2-4 der Übergangsbestimmungen der Gemeindeverordnung, BSG 170.111) wurde zu Buchwerten in das harmonisierte Rechnungsmodell 2 übernommen und wird innert 10 Jahren linear abgeschrieben.

Der Sportfondsbeitrag für die Sanierung des Gemeindeparkplatzes Geisshubel wurde um Fr. 7'083.75 für nicht anrechenbare Baukosten reduziert. Die Wertkorrektur wurde dem bestehenden Verwaltungsvermögen angerechnet. Der Abschreibungsbetrag für das bestehende Verwaltungsvermögen im allgemeinen Haushalt beträgt im Berichtsjahr Fr. 1'317'797.40 (Budget: Fr. 1'343'790.00; Vorjahr: Fr. 1'317'089.00).

Die ordentlichen Abschreibungen (planmässige Abschreibungen Sachanlagen, Abschreibungen von immateriellen Anlagen und Investitionsbeiträge) nach Nutzungsdauern betragen Fr. 1'627'314.40 (Vorjahr: Fr. 1'551'210.00). Gegenüber dem Budget fällt der Abschreibungsbetrag um rund Fr. 129'700.00 geringer aus (-Fr. 122'900.00 beim allgemeinen Haushalt, -Fr. 6'800.00 bei den Spezialfinanzierungen). Die Abschreibungen erfolgen linear ab Inbetriebnahme bzw. Nutzung der Investition und ergeben sich mit den vorhandenen Anlagegütern und mit den neu in Betrieb genommen Vermögenswerten aus der Investitionstätigkeit.

Zusätzliche systembedingte Abschreibungen (Art. 84 der Gemeindeverordnung, BSG 170.111) im allgemeinen Haushalt sind zwingend vorzunehmen, wenn im entsprechenden Rechnungsjahr

- in der Erfolgsrechnung ein Ertragsüberschuss ausgewiesen wird und
- die ordentlichen Abschreibungen kleiner als die Nettoinvestitionen sind.

| | | | |
|--|-----|---------------|-------------|
| Ertragsüberschuss (SG 9000) | | Fr. | 0.00 |
| Nettoinvestitionen allgemeiner Haushalt | Fr. | 2'908'137.35 | |
| - ordentliche Abschreibungen allgemeiner Haushalt | Fr. | -1'568'286.95 | |
| Differenz (Selbstfinanzierungsfehlbetrag) | Fr. | 1'339'850.40 | |
| Zusätzliche Abschreibungen (höchstens im Betrag des Ertragsüberschusses) | | Fr. | 0.00 |

Die Bestimmung kommt beim Rechnungsergebnis 2017 (Aufwandüberschuss) nicht zur Anwendung.

Finanzaufwand

Der Finanzaufwand liegt um 1,9 % oder um etwa Fr. 5'300.00 über den veranschlagten Werten. Der Zinsaufwand zu Gunsten der Spezialfinanzierungen und Sonderrechnungen fällt gegenüber dem Budget um rund Fr. 22'200.00 höher aus. Die Vergütungszinse auf Steuern sind Fr. 25'000.00 höher als budgetiert. Der Liegenschaftsaufwand Finanzvermögen (baulicher Unterhalt) fällt um Fr. 21'200.00 geringer aus als vorgesehen.

Transferaufwand / Transferertrag

Der Transferaufwand liegt insgesamt um rund 3,9 % (-1,13 Mio. Franken) unter dem Budgetwert von 29,17 Mio. Franken. Gegenüber dem Budget fällt der Transferertrag um ca. 2,5 % (-0,22 Mio. Franken) tiefer aus.

Bei den Beiträgen an die gesetzliche wirtschaftliche Sozialhilfe ergibt sich ein Minderaufwand von 0,63 Mio. Franken. Die Entschädigung aus dem Lastenausgleich Sozialhilfe bemisst sich an den erfolgten Aufwendungen, d. h. die wirtschaftliche Sozialhilfe ist erfolgsneutral, da die Aufwendungen und Erträge mit dem Kanton abgerechnet werden.

Bei den Beiträgen an Gemeinwesen und Dritte (öffentliche und private Unternehmungen und Organisationen) sind weitere Betragsabweichungen gegenüber dem Budget feststellbar. Verschiedene Aufwendungen werden über Spezialfinanzierungen ausgeglichen (ARA Worblental, KEWU AG, Kabelnetzvergünstigung) oder anteilmässig über Lastenausgleichssysteme (Offene Kinder- und Jugendarbeit, Kindertagesstätte, Tageseltern, Alimenterwesen) abgerechnet.

Die Gemeindeanteile an den Finanz- und Lastenausgleich im Überblick:

| Bezeichnung | Rechnung 2017 | Budget 2017 | Abweichung |
|--|----------------------|----------------------|--------------------|
| Lohnanteile Bildung | 3'309'562.50 | 3'353'670.00 | -44'107.50 |
| Sozialversicherungen | 2'245'222.00 | 2'358'530.00 | -113'308.00 |
| Sozialhilfe | 5'218'006.80 | 5'151'000.00 | 67'006.80 |
| Öffentlicher Verkehr | 1'366'147.00 | 1'343'740.00 | 22'407.00 |
| Aufgabenteilung | 1'873'480.00 | 1'876'800.00 | -3'320.00 |
| Total Lastenausgleich | 14'012'418.30 | 14'083'740.00 | -71'321.70 |
| Finanzausgleich | 414'903.00 | 528'000.00 | -113'097.00 |
| Soziodemografischer Zuschuss | -153'494.00 | -153'880.00 | 386.00 |
| Total Finanzausgleich (netto) | 261'409.00 | 374'120.00 | -112'711.00 |
| Total Zahlungen an Kanton (netto) | 14'273'827.30 | 14'457'860.00 | -184'032.70 |

Der Finanzausgleich ist das Hauptinstrument zur Verringerung der Unterschiede zwischen finanzschwachen und finanzstarken Gemeinden. Die Gemeinde leistete an den Finanzausgleich im Berichtsjahr eine Zahlung von 0,41 Mio. Franken, welcher 0,11 Mio. Franken unter dem Budgetwert ausfiel.

Bei der Lastenverteilung handelt es sich um die so genannten Verbundaufgaben, welche vom Kanton und den Gemeinden gemeinsam finanziert werden. Die Gemeinde leistete an die verschiedenen Lastenausgleichssysteme total 14,01 Mio. Franken. Gegenüber dem Budgetwerten ergibt sich eine Aufwandminderung von 0,07 Mio. Franken.

Ausserordentlicher Aufwand und Ertrag

Beim globalbudgetierten Bereich der Sekundarstufe I erfolgte gemäss dem Reglement nach den Entnahmen von Fr. 25'884.20 aus den bestehenden Rücklagen eine Einlage in die Spezialfinanzierung von Fr. 23'329.80.

In die Spezialfinanzierung Werterhalt Liegenschaften Finanzvermögen wurde der budgetierte Betrag eingelegt sowie für den baulichen Unterhalt der Liegenschaften die Summe von Fr. 20'500.00 entnommen.

Der Ausgleich der Vorfinanzierung für die Kabelnetzvergünstigung (Spezialfinanzierungen gestützt auf Gemeindefreglemente) erfolgt wie auch die Entnahme aus dem übrigen Eigenkapital (Spezialfinanzierung Wasserversorgung, Übertrag WVRB AG) und der Neubewertungsreserve über diese Sachgruppe.

Fiskalertrag

Die Steuererträge für das Jahr 2017 wurden auf der unveränderten Gemeindesteueranlage von 1,40 Einheiten erhoben. Ein Steueranlagezehntel macht gestützt auf die Werte der Rechnung 1,47 Mio. Franken (Vorjahr: 1,53 Mio. Franken) aus. Der Fiskalertrag beträgt 23,67 Mio. Franken (Vorjahr: 24,67 Mio. Franken) und liegt um rund 4,9 % unter dem Budgetwert.

Bei den direkten Steuern natürlicher Personen ist gegenüber dem Budget eine Ertragsabnahme von 1,59 Mio. Franken bzw. ein geringer Ertrag von ca. 7,7 % zu verzeichnen. Die Abweichung begründet sich vorab auf tiefere Erträge bei den Einkommenssteuern (-1,52 Mio. Franken) und von Quellensteuern (-0,07 Mio. Franken).

Die direkten Steuern juristischer Personen fallen mit 0,18 Mio. Franken oder um 12,7 % über dem Budgetwert aus. Die Besserstellung findet sich vorwiegend bei den Steuerauscheidungen.

Die übrigen direkten Steuern sind rund 7,2 % oder um 0,19 Mio. Franken über dem Budget (Grundstückgewinnsteuern +0,15 Mio. Franken, Sonderveranlagungen -0,05 Mio. Franken, Erbschafts- und Schenkungssteuern +0,06 Mio. Franken).

Innerhalb der verschiedenen Steuerarten liegen folgende Ertragsverschiebungen gegenüber dem Budget vor:

| Übersicht Steuerart | Rechnung 2017 | Budget 2017 | Abweichung |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| Einkommenssteuern natürliche Personen | 17'368'252.80 | 18'875'000.00 | -1'506'747.20 |
| Vermögenssteuern natürliche Personen | 1'668'235.50 | 1'670'000.00 | -1'764.50 |
| Quellensteuern natürliche Personen | 449'731.15 | 517'000.00 | -67'268.85 |
| Steuerteilungen natürliche Personen (netto) | -349'777.05 | -324'000.00 | -25'777.05 |
| Pauschale Steueranrechnung natürliche Personen | -6'983.00 | -10'000.00 | 3'017.00 |
| Rückstellungen natürliche Personen | 50'000.00 | 0.00 | 50'000.00 |
| Nachsteuern und Bussen natürliche Personen | 34'898.90 | 75'000.00 | -40'101.10 |
| Gewinn-, Kapital-, Holdingsteuern juristische Personen | 1'284'274.60 | 1'280'000.00 | 4'274.60 |
| Steuerteilungen juristische Personen (netto) | 491'372.15 | 161'000.00 | 330'372.15 |
| Pauschale Steueranrechnung juristische Personen | -1'945.40 | 0.00 | -1'945.40 |
| Rückstellungen juristische Personen | -150'000.00 | 0.00 | -150'000.00 |
| Eingang abgeschriebener Steuern | 56'190.80 | 29'000.00 | 27'190.80 |
| Forderungsverluste allgemeine Gemeindesteuern | -332'470.20 | -356'000.00 | 23'529.80 |
| Wertberichtigung gefährdete Steuerguthaben | 115'000.00 | 0.00 | 115'000.00 |
| Sondersteuern (netto) | 810'910.55 | 715'000.00 | 95'910.55 |
| Liegenschaftssteuern (netto) | 1'813'263.15 | 1'804'700.00 | 8'563.15 |
| Hundesteuer (netto) | 33'635.00 | 32'800.00 | 835.00 |
| Erbschafts- und Schenkungssteuern (netto) | 101'947.45 | 44'000.00 | 57'947.45 |
| Total netto (+ = Besserstellung / - = Schlechterstellung) | 23'436'536.40 | 24'513'500.00 | -1'076'963.60 |

Die Abweichung bei den Einkommenssteuern natürlicher Personen ist sowohl auf Mindererträge beim laufenden Steuerjahr als auch auf geringere Erträge aus den Vorjahren zurückzuführen (total -1,5 Mio. Franken). Der Minderertrag bei den Einkommenssteuern und Quellensteuern ist vorab auf die tiefere Basis der einfachen Steuer und auf eine stagnierende bzw. rückläufige Anzahl Steuerpflichtige zurückzuführen. Die Abweichung zeichnete sich bereits bei der Abschlussprognose vom Oktober 2017 ab. Die Quellensteuern fallen infolge Wegzug von pflichtigen Personen rund 0,07 Mio. Franken unter den Budgeterwartungen aus.

Bei den Steuerteilungen natürlicher und juristischer Personen ergibt sich netto eine Besserstellung von rund 0,3 Mio. Franken, was zur Bildung von Rückstellungen von netto 0,1 Mio. Franken veranlasste.

Die Sondersteuern fallen netto rund 0,1 Mio. Franken, die Erbschafts- und Schenkungssteuern ca. 0,06 Mio. Franken über den Budgetannahmen aus.

Der Aufwand für die Forderungsverluste allgemeiner Gemeindesteuern fällt unter den Budgeterwartungen aus. Gestützt auf die jährliche Analyse der Ausstände wurden Wertberichtigungen für ausstehende Steuerforderungen im Umfang von 0,11 Mio. Franken aufgelöst.

Gegenüber dem Budget ist bei den Steuern (Funktion 910) im Berichtsjahr eine Schlechterstellung von netto rund 1,08 Mio. Franken oder um ca. -4,4 % zu verzeichnen.

Regalien und Konzessionen

Die Erträge stammen vorab aus den Energieabgaben von Elektrizität und Gas und fallen um gerundete 2,8 % unter den Budgetwerten aus (-Fr. 13'200.00).

Entgelte

Die Entgelte fallen gegenüber dem Budget um ca. 6,1 % unter den Budgetwerten aus (-0,56 Mio. Franken). Bei den Feuerwehrrersatzabgaben ist ein Minderertrag von Fr. 21'000.00 zu verzeichnen, was mit den tieferen Einkommenssteuern natürlicher Personen im Zusammenhang steht. Aus Gebühren für Amtshandlungen ergibt sich ein höherer Ertrag von Fr. 55'700.00 (vgl. Baubewilligungs- und Einbürgerungsgebühren, Rauchgaskontrolle). Die Erträge aus Benützungsgebühren und Dienstleistungen sowie die Erlöse aus Verkäufen fallen mit 0,36 Mio. Franken unter den veranschlagten Werten aus. Die Betragsabweichungen sind in den verschiedenen Aufgabenbereichen, insbesondere bei Spezialfinanzierungen (Wasser, Abwasser, Abfall), zu finden. An Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter sind 0,23 Mio. Franken weniger eingegangen als budgetiert, was sich vorab mit tieferen Rückerstattungen beim Alimentenwesen und der wirtschaftlichen Sozialhilfe begründet.

Verschiedene Erträge

Es sind nicht budgetierte Mehrwertabgaben von Fr. 64'300.00 eingegangen.

Finanzertrag

Der Finanzertrag fällt gegenüber dem Budget um Fr. 178'700.00 höher aus. Bei den Spezialfinanzierungen ergibt sich ein höherer Zinsertrag von Fr. 23'100.00. Mit der Landabtretung einer Teilfläche wurde im Zusammenhang mit der Überbauung Wahlackerstrasse West ein Buchgewinn von Fr. 135'000.00 erzielt. Die Liegenschaftserträge Verwaltungsvermögen fallen mit Fr. 20'900.00 über den Budgetwerten aus, was sich vorab mit der Mietvertragsverlängerung für das Betagtenheim und mit höheren Erträgen der Truppenunterkunft begründet.

1.1.2 Spezialfinanzierungen

Ergebnis Spezialfinanzierung Feuerwehr

Die Spezialfinanzierung Feuerwehr (Funktion 1500) schliesst mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 26'342.44 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von Fr. 20'710.00, was eine Besserstellung von Fr. 47'052.44 ergibt. Das Eigenkapital (Konto 29000.51) beträgt per 31.12.2017 Fr. 824'193.33.

Ergebnis Spezialfinanzierung Wasser

Die Wasserversorgung (Funktion 7101) schliesst mit einem Aufwandüberschuss von Fr. 92'377.95 ab. Geplant wurde mit einem Aufwandüberschuss von Fr. 18'650.00. Gegenüber dem Budget ergibt dies eine Schlechterstellung von Fr. 73'727.95. Das Eigenkapital (Rechnungsausgleich, Konto 29001.11) beträgt per Bilanzstichtag Fr. 1'822'354.21. Der Bestand des Werterhalts (Konto 29301.11) beläuft sich auf Fr. 3'493'731.95.

Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser

Die Abwasserentsorgung (Funktion 7201) schliesst mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 224'685.35 ab. Budgetiert wurde ein Ertragsüberschuss von Fr. 315'070.00. Die Schlechterstellung gegenüber dem Budget beträgt Fr. 90'384.65. Das Eigenkapital (Rechnungsausgleich, Konto 29002.21) beträgt per 31.12.2017 Fr. 1'188'676.17. Der Bestand des Werterhalts (Konto 29302.21) weist einen Saldo von Fr. 9'930'318.13 auf.

Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall

Die Abfallentsorgung (Funktion 7301) schliesst mit einem Aufwandüberschuss von Fr. 69'981.45 ab. Budgetiert wurde ein Aufwandüberschuss von Fr. 90'680.00, was eine Besserstellung von Fr. 20'698.55 ergibt. Das Eigenkapital (Konto 29003.31) beträgt per 31.12.2017 Fr. 696'937.24.

1.1.3 Übrige Spezialfinanzierungen mit Gemeindereglement

Ergebnis Spezialfinanzierung Gemeinschaftsantenne

Die Abonnementsgebühr wird an die ehemaligen Signalbezüger der Gemeinde mit Direktzahlung durch die EBL Telecom AG verbilligt. Die Vergünstigung der Benützungsggebühr von Fr. 660'791.50 (Budget: Fr. 679'160.00) werden der Spezialfinanzierung (Funktion 3321) entnommen, welche aus dem damaligen Verkaufserlös der Antennenanlage gebildet wurde (vgl. Reglement Spezialfinanzierung Kabelnetzanlage vom 23. März 2011). Der Saldo der Spezialfinanzierung (Konto 29300.02) beträgt per Bilanzstichtag Fr. 3'633'645.71.

Ergebnis Spezialfinanzierung Fonds für Arbeitsschutz

Bei der Vorfinanzierung Fonds für Arbeitsschutz (Funktion 5591) sind im Geschäftsjahr 2017 keine Einlagen oder Entnahmen zu verzeichnen. Im Budget war ein Aufwandüberschuss von Fr. 5'800.00 vorgesehen. Der Saldo der Spezialfinanzierung (Konto 29300.03) beträgt per Bilanzstichtag Fr. 220'498.25.

Ergebnis Spezialfinanzierung Fonds für Landschaftsschutz

Das Budget sah beim Fonds für Landschaftsschutz (Funktion 7501) keine finanziellen Bewegungen vor. Im Berichtsjahr 2017 sind keine Einlagen oder Entnahmen zu verzeichnen. Der Saldo der Spezialfinanzierung (Konto 29300.04) beträgt per 31.12.2017 Fr. 35'904.50.

Ergebnis wirkungsorientierte Verwaltungsführung (NPM) für den Bereich Sekundarstufe I

Der Nettoaufwand der Produkterechnung Sekundarstufe I (Funktion 2130) beträgt Fr. 309'902.20. Der budgetierte Nettoaufwand von Fr. 347'280.00 wurde um Fr. 37'377.80 unterschritten. Die Kreditunterschreitung wurde wie im Reglement vorgesehen bis zum maximal möglichen Produktesaldo in die Rücklagen des Globalbudgets eingelegt (Fr. 23'329.80). Aus den bestehenden Rücklagen wurden im Geschäftsjahr Fr. 25'884.20 entnommen. Der Saldo der Rücklagen (Konto 29200.01) beträgt per 31.12.2017 Fr. 61'980.45.

Ergebnis Spezialfinanzierung Werterhalt Liegenschaften Finanzvermögen

Die Aufwendungen von Fr. 20'502.50 für den baulichen und nicht baulichen Unterhalt der Liegenschaften Finanzvermögen (Funktion 9630) wurden der Vorfinanzierung entnommen. Budgetiert war eine Entnahme von Fr. 41'670.00, was eine Besserstellung von Fr. 21'167.50 ergibt. Nach Massgabe des Reglements wurde der budgetierte Betrag von Fr. 91'670.00 in die Spezialfinanzierung eingelegt. Der Saldo der Vorfinanzierung beträgt per Bilanzstichtag Fr. 829'336.83.

1.1.4 Investitionsrechnung

| | Rechnung 2017 | Budget 2017 | Abweichung |
|--|---------------|--------------|---------------|
| Nettoinvestitionen allgemeiner Haushalt | 2'908'137.35 | 3'385'500.00 | -477'362.65 |
| Nettoinvestitionen Feuerwehr | 28'643.33 | 0.00 | 28'643.33 |
| Nettoinvestitionen Wasser | 480'354.75 | 952'000.00 | -471'645.25 |
| Nettoinvestitionen Abwasser | 241'072.80 | 905'000.00 | -663'927.20 |
| Nettoinvestitionen Abfall | 0.00 | 12'000.00 | -12'000.00 |
| Total Nettoinvestitionen Spezialfinanzierungen | 750'070.88 | 1'869'000.00 | -1'118'929.12 |
| Total Nettoinvestitionen Gesamthaushalt | 3'658'208.23 | 5'254'500.00 | -1'596'291.77 |

Es wurden Nettoinvestitionen von 3,65 Mio. Franken getätigt. Budgetiert waren Nettoinvestitionen von 5,25 Mio. Franken. Das Gesamttotal der vorgesehenen Nettoinvestitionen wird um 1,6 Mio. Franken unterschritten. Sowohl bei den steuerfinanzierten Bereichen (-0,48 Mio. Franken) als auch bei den Spezialfinanzierungen (-1,12 Mio. Franken) fallen die Nettoinvestitionen unter den veranschlagten Werten aus.

Bei den Budgetabweichungen in der Investitionsrechnung gilt es zu beachten, dass es sich in der Regel um zeitliche Verschiebungen der Ausgaben (Verteilung über mehrere Jahre) handelt und nicht um effektive Mehr- oder Minderausgaben gegenüber den bewilligten Krediten.

Beim allgemeinen Haushalt haben sich Budgetabweichungen für den Bau- und die Einrichtungskosten der Gemeindebibliothek (-0,37 Mio. Franken), beim Sportzentrum Hirzenfeld für die Gebäudesanierung und Raumerweiterung (+0,38 Mio. Franken), bei der Sanierung der Krebsbachbrücke (+0,19 Mio. Franken), bei der Sanierung Kreuzung Eichenweg/Länggasse (-0,26 Mio. Franken), bei der Sanierung der Bushaltestellen Geissshubel (+0,07 Mio. Franken), beim Ersatz der Kehrmaschine (-0,17 Mio. Franken), bei den Bushaltestellen der Linie 41 (-0,2 Mio. Franken), bei der Böschungs- und Bachbettsanierung Chräbsbach (-0,12 Mio. Franken) und bei den Lärmschutzmassnahmen (-0,07 Mio. Franken) ergeben.

In der Spezialfinanzierung Wasser wurden die Budgetwerte der Rahmenkredite (-0,26 Mio. Franken), die Leitungsumlegung Überbauung Lättern (-0,16 Mio. Franken) und die Sanierung Augsburgerstrasse (-0,05 Mio. Franken) unterschritten.

1.1.5 Bilanz

Die Bilanzsumme beträgt per 1. Januar 2017 46,89 Mio. Franken und weist per 31. Dezember 2017 49,78 Mio. Franken auf, was eine Zunahme von netto 2,89 Mio. Franken ergibt.

Das Finanzvermögen beläuft sich per Bilanzstichtag auf 28,5 Mio. Franken. Gegenüber dem 1. Januar 2017 ergibt sich eine Zunahme von netto 0,86 Mio. Franken. Die flüssigen Mittel und kurzfristigen Geldanlagen nahmen um 0,64 Mio. Franken und die Sachanlagen Finanzvermögen um 0,46 Mio. Franken zu. Bei den Forderungen (-0,11 Mio. Franken) und bei den aktiven Rechnungsabgrenzungen (-0,13 Mio. Franken) ist eine Abnahme feststellbar.

Das Verwaltungsvermögen (Sachanlagen Verwaltungsvermögen, Immaterielle Anlagen, Darlehen, Beteiligungen, Investitionsbeiträge) beläuft sich durch die getätigten Nettoinvestitionen, vermindert durch die Abschreibungen und Darlehensrückzahlungen, per 31. Dezember 2017 auf 21,28 Mio. Franken, was gegenüber den Werten vom 1. Januar 2017 eine Zunahme von netto 2,03 Mio. Franken entspricht.

Das Fremdkapital weist per Bilanzstichtag 11,93 Mio. Franken aus. Gegenüber dem 1. Januar 2017 ergibt sich eine Zunahme von netto 2,88 Mio. Franken. Per 31. Dezember 2017 weisen die laufenden Verbindlichkeiten einen Wert von 3,04 Mio. Franken (+0,73 Mio. Franken) aus. Die kurzfristigen Finanzverbindlichkeiten nahmen aufgrund von Überbrückungskrediten um 2,0 Mio. Franken auf 7,0 Mio. Franken per Bilanzstichtag zu. Die passiven Rechnungsabgrenzungen haben sich um netto 0,04 Mio. Franken erhöht. Die kurz- und langfristigen Rückstellungen haben im Berichtsjahr um rund 0,11 Mio. Franken auf 0,74 Mio. Franken zugenommen. Die Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital weisen per Bilanzstichtag einen Wert von 1,05 Mio. aus.

Das Eigenkapital beträgt per 31. Dezember 2017 37,85 Mio. Franken. Die Verpflichtungen gegenüber Spezialfinanzierungen nahmen per Bilanzstichtag um netto 0,09 Mio. Franken auf 4,53 Mio. Franken zu. Die Rücklagen des Globalbudgetbereichs weisen wie zu Beginn des Rechnungsjahres den Wert von 0,06 Mio. Franken aus. Bei den Vorfinanzierungen nimmt der Bestand um netto 0,33 Mio. Franken auf 18,14 Mio. Franken zu. Die Reserven belaufen sich auf unverändert 1,07 Mio. Franken. Die Neubewertungsreserve Finanzvermögen nimmt infolge einer nachträglichen Wertkorrektur um 0,46 Mio. Franken auf 2,71 Mio. Franken zu. Das übrige Eigenkapital verringert sich um die Auflösung aus der Übertragung Verwaltungsvermögen Wasserverbund um 0,27 Mio. Franken auf 3,77 Mio. Franken.

Der massgebende Bilanzüberschuss (Eigenkapital, Konto 299) des allgemeinen Haushalts nimmt um das Rechnungsergebnis bzw. um den Aufwandüberschuss pro 2017 von Fr. 597'302.04 ab und beträgt per Bilanzstichtag Fr. 7'569'975.35 (Vorjahr: Fr. 8'167'277.39).

1.1.6 Zinspflichtiges Fremdkapital Gesamthaushalt

Die Bilanz weist per 31.12.2017 folgende Schuldverpflichtungen des Gesamthaushalts aus:

| | | |
|--|-----|---------------|
| Kurzfristige Verbindlichkeiten | Fr. | 7'000'000.00 |
| Langfristige Finanzverbindlichkeiten | Fr. | 0.00 |
| Legate und Stiftungen | Fr. | 384'431.47 |
| Spezialfinanzierungen (netto) | Fr. | 18'889'615.54 |
| Total zinspflichtiges Fremdkapital per 31.12.2017 (Total per 31.12.2016: Fr. 24'225'492.19) | Fr. | 26'274'047.01 |

1.1.7 Nachkredite

Alle Nachkredite (Kreditüberschreitungen grösser Fr. 10'000.00 pro Konto) sind in einer separaten Nachkreditabelle (vgl. Ziffer 11.8.2) aufgeführt und mit Kurzbegründungen versehen.

| | | |
|---|-----|--------------|
| Total Nachkredite | Fr. | 1'026'437.93 |
| davon gebundene / unechte | Fr. | 956'077.94 |
| davon Nachkredite im Kompetenzbereich des Gemeinderates | Fr. | 70'359.99 |
| davon Nachkredite im Kompetenzbereich des Grossen Gemeinderates | Fr. | 0.00 |

1.2 Spezialfinanzierungen

(Gebührenfinanzierte Bereiche gemäss Art. 30 Bst. b FHDV, BSG 170.511)

| | Rechnung 2017 | Budget 2017 | Rechnung 2016 |
|---|---------------|-------------|---------------|
| Spezialfinanzierung Feuerwehr | | | |
| Erfolg | 26'342.44 | -20'710.00 | 59'821.85 |
| Verwaltungsvermögen per 31.12. | 300'996.78 | | 306'397.65 |
| Eigenkapital SF per 31.12. | 824'193.33 | | 797'850.89 |
| Spezialfinanzierung Wasser | | | |
| Erfolg | -92'377.95 | -18'650.00 | 129'960.23 |
| Verwaltungsvermögen per 31.12. | 2'183'833.55 | | 1'710'646.95 |
| Bestand Werterhalt per 31.12. | 3'493'731.95 | | 3'189'943.15 |
| Bestand übriges Eigenkapital, Übertrag VV | 3'766'875.00 | | 4'035'937.50 |
| Eigenkapital SF per 31.12. | 1'822'354.21 | | 1'914'732.16 |
| Spezialfinanzierung Abwasser | | | |
| Erfolg | 224'685.35 | 315'070.00 | 423'207.69 |
| Verwaltungsvermögen per 31.12. | 310'240.15 | | 82'182.45 |
| Bestand Werterhalt per 31.12. | 9'930'318.13 | | 9'317'882.88 |
| Eigenkapital SF per 31.12. | 1'188'676.16 | | 963'990.82 |
| Spezialfinanzierung Abfall | | | |
| Erfolg | -69'981.45 | -90'680.00 | -67'952.15 |
| Verwaltungsvermögen per 31.12. | 38'400.00 | | 43'200.00 |
| Eigenkapital SF per 31.12. | 696'937.24 | | 766'918.69 |

2 Eckdaten

2.1 Übersicht

| | Rechnung 2017 | Budget 2017 | Rechnung 2016 |
|---|------------------|----------------|------------------|
| Jahresergebnis ER Gesamthaushalt | -508'633.65 | -1'297'160.00 | 545'037.62 |
| Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt | -597'302.04 | -797'230.00 | - |
| Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen | 88'668.39 | -499'930.00 | 545'037.62 |
| Steuerertrag natürliche Personen | 19'219'758.30 | 20'813'000.00 | 20'030'494.07 |
| Steuerertrag juristische Personen | 1'623'701.35 | 1'441'000.00 | 1'623'904.15 |
| Liegenschaftsteuer | 1'813'365.90 | 1'805'000.00 | 1'774'104.25 |
| Nettoinvestitionen | 3'658'208.23 | 5'254'500.00 | 2'876'732.20 |
| Bestand Finanzvermögen | 28'500'691.59 | n.v. | 27'639'022.71 |
| Bestand Verwaltungsvermögen Gesamthaushalt | 21'283'305.98 | n.v. | 19'252'412.15 |
| Bestand Verwaltungsvermögen Allgemeiner Haushalt | 18'449'835.50 | n.v. | 17'109'985.10 |
| Bestand Verwaltungsvermögen Spezialfinanzierungen | 2'833'470.48 | n.v. | 2'142'427.05 |
| Fremdkapital | 11'926'889.35 | n.v. | 9'041'802.14 |
| Eigenkapital | 37'857'108.22 | n.v. | 37'849'632.72 |
| Reserven | 1'073'749.65 | n.v. | 1'073'749.65 |
| Bilanzüberschuss/-fehlbetrag | 7'569'975.35 | n.v. | 8'167'277.39 |

2.2 Selbstfinanzierung / Finanzierungsausweis

| | | Rechnung 2017 | Budget 2017 | Rechnung 2016 |
|---|--------|----------------------|----------------------|---------------------|
| Ergebnis Gesamthaushalt | 90 | -508'633.65 | -1'297'160.00 | 545'037.62 |
| Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 33 + | 1'617'314.40 | 1'743'360.00 | 1'541'210.05 |
| Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen | 35 + | 991'780.00 | 991'780.00 | 991'780.00 |
| Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen | 45 - | -75'555.95 | -24'320.00 | -133'664.10 |
| Wertberichtigung Darlehen Verwaltungsvermögen | 364 + | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Wertberichtigung Beteiligungen Verwaltungsverm. | 365 + | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Abschreibungen Investitionsbeiträge | 366 + | 10'000.00 | 13'640.00 | 10'000.00 |
| Einlagen in das Eigenkapital | 389 + | 114'999.90 | 91'670.00 | 1'096'281.10 |
| Aufwertung Verwaltungsvermögen | 4490 - | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Entnahmen aus dem Eigenkapital | 489 - | -976'240.70 | -320'730.00 | -1'587'910.27 |
| Selbstfinanzierung | | 1'173'664.00 | 1'198'240.00 | 2'462'734.40 |
| Investitionsausgaben | 690 + | 3'660'420.78 | 5'314'500.00 | 3'230'615.95 |
| Investitionseinnahmen | 590 - | 2'212.55 | 60'000.00 | 353'883.75 |
| Nettoinvestitionen | | 3'658'208.23 | 5'254'500.00 | 2'876'732.20 |
| Finanzierungsergebnis | | -2'484'544.23 | -4'056'260.00 | -413'997.80 |

+ = Finanzierungsüberschuss

- = Finanzierungsfehlbetrag

2.3 Gestufte Erfolgsausweise

2.3.1 Erfolgsausweis Gesamthaushalt

| Erfolgsrechnung | | Rechnung 2017 | Budget 2017 | Rechnung 2016 |
|---|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| | Total Betrieblicher Aufwand | 43'940'459.76 | 45'817'540.00 | 44'290'323.06 |
| 30 | Personalaufwand | 7'725'392.35 | 8'062'790.00 | 7'798'973.04 |
| 31 | Sach- und übriger Betriebsaufwand | 5'560'378.90 | 5'848'180.00 | 5'764'334.11 |
| 33 | Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 1'617'314.40 | 1'743'360.00 | 1'541'210.05 |
| 35 | Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen | 991'780.00 | 991'780.00 | 991'780.00 |
| 36 | Transferaufwand | 28'045'594.11 | 29'171'430.00 | 28'194'025.86 |
| 37 | Durchlaufende Beiträge | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | Total Betrieblicher Ertrag | 41'300'793.79 | 43'195'010.00 | 42'461'113.20 |
| 40 | Fiskalertrag | 23'667'087.40 | 24'888'300.00 | 24'667'813.32 |
| 41 | Regalien und Konzessionen | 460'938.05 | 474'120.00 | 441'022.40 |
| 42 | Entgelte | 8'524'424.71 | 9'083'320.00 | 8'886'474.70 |
| 43 | Verschiedene Erträge | 64'300.00 | 0.00 | 0.00 |
| 45 | Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen | 75'555.95 | 24'320.00 | 133'664.10 |
| 46 | Transferertrag | 8'508'487.68 | 8'724'950.00 | 8'332'138.68 |
| 47 | Durchlaufende Beiträge | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit | | -2'639'665.97 | -2'622'530.00 | -1'829'209.86 |
| 34 | Finanzaufwand | 279'127.27 | 273'860.00 | 287'026.25 |
| 44 | Finanzertrag | 1'548'918.69 | 1'370'170.00 | 2'169'644.56 |
| Ergebnis aus Finanzierung | | 1'269'791.42 | 1'096'310.00 | 1'882'618.31 |
| Operatives Ergebnis | | -1'369'874.55 | -1'526'220.00 | 53'408.45 |
| 38 | Ausserordentlicher Aufwand | 114'999.80 | 91'670.00 | 1'096'281.10 |
| 48 | Ausserordentlicher Ertrag | 976'240.70 | 320'730.00 | 1'587'910.27 |
| Ausserordentliches Ergebnis | | 861'240.90 | 229'060.00 | 491'629.17 |
| Gesamtergebnis Erfolgsrechnung | | -508'633.65 | -1'297'160.00 | 545'037.62 |
| + = Ertragsüberschuss | | | | |
| - = Aufwandüberschuss | | | | |

2.3.2 Erfolgsausweis Allgemeiner Haushalt

| Erfolgsrechnung | | Rechnung 2017 | Budget 2017 | Rechnung 2016 |
|---|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| | Total Betrieblicher Aufwand | 38'676'924.80 | 39'677'370.00 | 39'109'530.53 |
| 30 | Personalaufwand | 6'996'673.50 | 7'257'210.00 | 7'079'238.29 |
| 31 | Sach- und übriger Betriebsaufwand | 4'001'973.99 | 4'306'590.00 | 4'265'067.89 |
| 33 | Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 1'558'286.95 | 1'677'540.00 | 1'494'906.75 |
| 35 | Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 36 | Transferaufwand | 26'119'990.36 | 26'436'030.00 | 26'270'317.60 |
| 37 | Durchlaufende Beiträge | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | Total Betrieblicher Ertrag | 36'395'453.64 | 37'978'540.00 | 37'219'273.45 |
| 40 | Fiskalertrag | 23'667'087.40 | 24'888'300.00 | 24'667'813.32 |
| 41 | Regalien und Konzessionen | 460'938.05 | 474'120.00 | 441'022.40 |
| 42 | Entgelte | 3'783'384.51 | 3'962'030.00 | 3'717'215.05 |
| 43 | Verschiedene Erträge | 64'300.00 | 0.00 | 0.00 |
| 45 | Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen | 0.00 | 0.00 | 126'205.00 |
| 46 | Transferertrag | 8'419'743.68 | 8'654'090.00 | 8'267'017.68 |
| 47 | Durchlaufende Beiträge | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit | | -2'281'471.16 | -1'698'830.00 | -1'890'257.08 |
| 34 | Finanzaufwand | 279'127.27 | 273'860.00 | 287'026.25 |
| 44 | Finanzertrag | 1'371'117.99 | 1'215'460.00 | 1'954'716.66 |
| Ergebnis aus Finanzierung | | 1'091'990.72 | 941'600.00 | 1'667'690.41 |
| Operatives Ergebnis | | -1'189'480.44 | -757'230.00 | -222'566.67 |
| 38 | Ausserordentlicher Aufwand | 114'999.80 | 91'670.00 | 1'096'281.10 |
| 48 | Ausserordentlicher Ertrag | 707'178.20 | 51'670.00 | 1'318'847.77 |
| Ausserordentliches Ergebnis | | 592'178.40 | -40'000.00 | 222'566.67 |
| Gesamtergebnis Erfolgsrechnung | | -597'302.04 | -797'230.00 | 0.00 |
| + = Ertragsüberschuss | | | | |
| - = Aufwandüberschuss | | | | |

2.3.3 Erfolgsausweis Spezialfinanzierung Feuerwehr

| Erfolgsrechnung | | Rechnung 2017 | Budget 2017 | Rechnung 2016 |
|---|---|------------------|-------------------|------------------|
| | Total Betrieblicher Aufwand | 442'678.31 | 512'440.00 | 421'286.45 |
| 30 | Personalaufwand | 225'758.50 | 287'030.00 | 222'414.45 |
| 31 | Sach- und übriger Betriebsaufwand | 115'050.06 | 117'490.00 | 97'603.65 |
| 33 | Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 34'044.20 | 36'700.00 | 34'044.20 |
| 35 | Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 36 | Transferaufwand | 67'825.55 | 71'220.00 | 67'224.15 |
| 37 | Durchlaufende Beiträge | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | Total Betrieblicher Ertrag | 464'845.85 | 488'080.00 | 476'222.35 |
| 40 | Fiskalertrag | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 41 | Regalien und Konzessionen | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 42 | Entgelte | 416'781.85 | 439'900.00 | 428'041.35 |
| 43 | Verschiedene Erträge | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 45 | Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 46 | Transferertrag | 48'064.00 | 48'180.00 | 48'181.00 |
| 47 | Durchlaufende Beiträge | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit | | 22'167.54 | -24'360.00 | 54'935.90 |
| 34 | Finanzaufwand | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 44 | Finanzertrag | 4'174.90 | 3'650.00 | 4'885.95 |
| Ergebnis aus Finanzierung | | 4'174.90 | 3'650.00 | 4'885.95 |
| Operatives Ergebnis | | 26'342.44 | -20'710.00 | 59'821.85 |
| 38 | Ausserordentlicher Aufwand | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 48 | Ausserordentlicher Ertrag | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Ausserordentliches Ergebnis | | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Gesamtergebnis Erfolgsrechnung | | 26'342.44 | -20'710.00 | 59'821.85 |

+ = Ertragsüberschuss

- = Aufwandüberschuss

2.3.4 Erfolgsausweis Spezialfinanzierung Wasser

| Erfolgsrechnung | | Rechnung 2017 | Budget 2017 | Rechnung 2016 |
|---|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| | Total Betrieblicher Aufwand | 1'472'312.60 | 1'451'870.00 | 1'411'211.47 |
| 30 | Personalaufwand | 190'487.65 | 191'450.00 | 189'039.90 |
| 31 | Sach- und übriger Betriebsaufwand | 804'266.65 | 774'710.00 | 778'917.67 |
| 33 | Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 7'168.15 | 14'930.00 | 1'160.10 |
| 35 | Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen | 351'662.00 | 351'660.00 | 351'662.00 |
| 36 | Transferaufwand | 118'728.15 | 119'120.00 | 90'431.80 |
| 37 | Durchlaufende Beiträge | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | Total Betrieblicher Ertrag | 1'031'771.50 | 1'093'880.00 | 1'174'201.35 |
| 40 | Fiskalertrag | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 41 | Regalien und Konzessionen | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 42 | Entgelte | 943'218.30 | 1'056'270.00 | 1'156'101.25 |
| 43 | Verschiedene Erträge | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 45 | Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen | 47'873.20 | 14'930.00 | 1'160.10 |
| 46 | Transferertrag | 40'680.00 | 22'680.00 | 16'940.00 |
| 47 | Durchlaufende Beiträge | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit | | -440'541.10 | -357'990.00 | -237'010.12 |
| 34 | Finanzaufwand | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 44 | Finanzertrag | 79'100.65 | 70'280.00 | 97'907.85 |
| Ergebnis aus Finanzierung | | 79'100.65 | 70'280.00 | 97'907.85 |
| Operatives Ergebnis | | -361'440.45 | -287'710.00 | -139'102.27 |
| 38 | Ausserordentlicher Aufwand | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 48 | Ausserordentlicher Ertrag | 269'062.50 | 269'060.00 | 269'062.50 |
| Ausserordentliches Ergebnis | | 269'062.50 | 269'060.00 | 269'062.50 |
| Gesamtergebnis Erfolgsrechnung | | -92'377.95 | -18'650.00 | 129'960.23 |
| + = Ertragsüberschuss | | | | |
| - = Aufwandüberschuss | | | | |

2.3.5 Erfolgsausweis Spezialfinanzierung Abwasser

| Erfolgsrechnung | | Rechnung 2017 | Budget 2017 | Rechnung 2016 |
|---|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| | Total Betrieblicher Aufwand | 2'196'792.85 | 2'293'850.00 | 2'199'859.31 |
| 30 | Personalaufwand | 194'333.15 | 195'780.00 | 191'636.55 |
| 31 | Sach- und übriger Betriebsaufwand | 49'156.25 | 53'130.00 | 38'539.25 |
| 33 | Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 13'015.10 | 9'390.00 | 6'299.00 |
| 35 | Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen | 640'118.00 | 640'120.00 | 640'118.00 |
| 36 | Transferaufwand | 1'300'170.35 | 1'395'430.00 | 1'323'266.51 |
| 37 | Durchlaufende Beiträge | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | Total Betrieblicher Ertrag | 2'333'285.60 | 2'534'370.00 | 2'519'785.20 |
| 40 | Fiskalertrag | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 41 | Regalien und Konzessionen | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 42 | Entgelte | 2'305'602.85 | 2'524'980.00 | 2'513'486.20 |
| 43 | Verschiedene Erträge | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 45 | Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen | 27'682.75 | 9'390.00 | 6'299.00 |
| 46 | Transferertrag | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 47 | Durchlaufende Beiträge | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit | | 136'492.75 | 240'520.00 | 319'925.89 |
| 34 | Finanzaufwand | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 44 | Finanzertrag | 88'192.60 | 74'550.00 | 103'281.80 |
| Ergebnis aus Finanzierung | | 88'192.60 | 74'550.00 | 103'281.80 |
| Operatives Ergebnis | | 224'685.35 | 315'070.00 | 423'207.69 |
| 38 | Ausserordentlicher Aufwand | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 48 | Ausserordentlicher Ertrag | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Ausserordentliches Ergebnis | | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Gesamtergebnis Erfolgsrechnung | | 224'685.35 | 315'070.00 | 423'207.69 |
| + = Ertragsüberschuss | | | | |
| - = Aufwandüberschuss | | | | |

2.3.5 Erfolgsausweis Spezialfinanzierung Abfall

| Erfolgsrechnung | | Rechnung 2017 | Budget 2017 | Rechnung 2016 |
|---|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| | Total Betrieblicher Aufwand | 1'151'751.20 | 1'197'050.00 | 1'148'435.30 |
| 30 | Personalaufwand | 118'139.55 | 131'320.00 | 116'643.85 |
| 31 | Sach- und übriger Betriebsaufwand | 589'931.95 | 596'260.00 | 584'205.65 |
| 33 | Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 4'800.00 | 4'800.00 | 4'800.00 |
| 35 | Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 36 | Transferaufwand | 438'879.70 | 464'670.00 | 442'785.80 |
| 37 | Durchlaufende Beiträge | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | Total Betrieblicher Ertrag | 1'075'437.20 | 1'100'140.00 | 1'071'630.85 |
| 40 | Fiskalertrag | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 41 | Regalien und Konzessionen | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 42 | Entgelte | 1'075'437.20 | 1'100'140.00 | 1'071'630.85 |
| 43 | Verschiedene Erträge | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 45 | Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 46 | Transferertrag | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 47 | Durchlaufende Beiträge | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit | | -76'314.00 | -96'910.00 | -76'804.45 |
| 34 | Finanzaufwand | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 44 | Finanzertrag | 6'332.55 | 6'230.00 | 8'852.30 |
| Ergebnis aus Finanzierung | | 6'332.55 | 6'230.00 | 8'852.30 |
| Operatives Ergebnis | | -69'981.45 | -90'680.00 | -67'952.15 |
| 38 | Ausserordentlicher Aufwand | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 48 | Ausserordentlicher Ertrag | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Ausserordentliches Ergebnis | | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Gesamtergebnis Erfolgsrechnung | | -69'981.45 | -90'680.00 | -67'952.15 |

+ = Ertragsüberschuss

- = Aufwandüberschuss

2.3.6 Erfolgsausweis Spezialfinanzierungen gestützt auf Gemeindereglemente

GGA, Gas, Arbeitsbeschaffung, Landschaftsschutz

| Erfolgsrechnung | | Rechnung 2017 | Budget 2017 | Rechnung 2016 |
|---|------------------------------------|-------------------|--------------------|---------------------|
| Total Betrieblicher Aufwand | (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37) | 660'791.50 | 684'960.00 | 1'096'455.80 |
| Total Betrieblicher Ertrag | (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47) | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit | | 660'791.50 | 684'960.00 | 1'096'455.80 |
| 34 | Finanzaufwand (SG 34) | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 44 | Finanzertrag (SG 44) | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Ergebnis aus Finanzierung | | 0.00 | 0.00 | |
| Operatives Ergebnis | | 660'791.50 | 684'960.00 | 1'096'455.80 |
| 38 | Ausserordentlicher Aufwand (SG 38) | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 48 | Ausserordentlicher Ertrag (SG 48) | 660'791.50 | 0.00 | 1'096'455.80 |
| Ausserordentliches Ergebnis | | 660'791.50 | 0.00 | 1'096'745.80 |
| Gesamtergebnis Erfolgsrechnung | | 0.00 | -684'960.00 | 0.00 |
| + = Ertragsüberschuss | | | | |
| - = Aufwandüberschuss | | | | |

Die Werte in dieser Tabelle sind in den Summen des allgemeinen Haushalts enthalten (vgl. Ziff. 2.3.2).

3 Bilanz

| | Bestand per 31.12.2017 | Veränderungen | Bestand per 31.12.2016 |
|---|---------------------------|---------------------|---------------------------|
| 1 Aktiven | 49'783'997.57 | 2'892'562.71 | 46'891'434.86 |
| 10 Total Finanzvermögen | 28'500'691.59 | 861'668.88 | 27'639'022.71 |
| 100 Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen | 5'596'179.11 | 643'106.86 | 4'953'072.25 |
| 101 Forderungen | 14'686'296.98 | -108'716.28 | 14'795'013.26 |
| 104 Aktive Rechnungsabgrenzungen | 158'372.50 | -133'847.70 | 292'220.00 |
| 108 Sachanlagen Finanzvermögen | 8'059'843.00 | 461'126.00 | 7'598'717.00 |
| 14 Total Verwaltungsvermögen | 21'283'305.98 | 2'030'893.83 | 19'252'412.15 |
| 140 Sachanlagen Verwaltungsvermögen | 17'616'591.58 | 1'077'521.03 | 16'539'070.55 |
| 142 Immaterielle Anlagen | 176'664.40 | 64'322.80 | 112'341.60 |
| 144 Darlehen | 906'000.00 | 27'000.00 | 879'000.00 |
| 145 Beteiligungen, Grundkapitalien | 1'632'000.00 | 0.00 | 1'632'000.00 |
| 146 Investitionsbeiträge | 952'050.00 | 862'050.00 | 90'000.00 |
| 2 Passiven | 49'783'997.57 | 2'892'562.71 | 46'891'434.86 |
| 20 Total Fremdkapital | 11'926'889.35 | 2'885'087.21 | 9'041'802.14 |
| 200 Laufende Verbindlichkeiten | 3'043'238.38 | 734'943.89 | 2'308'294.49 |
| 201 Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten | 7'000'000.00 | 2'000'000.00 | 5'000'000.00 |
| 204 Passive Rechnungsabgrenzungen | 90'598.50 | 39'265.00 | 51'333.50 |
| 205 Kurzfristige Rückstellungen | 182'680.00 | 7'110.00 | 175'570.00 |
| 208 Langfristige Rückstellungen | 560'000.00 | 100'000.00 | 460'000.00 |
| 209 Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital | 1'050'372.47 | 3'768.32 | 1'046'604.15 |
| 29 Eigenkapital | 37'857'108.22 | 7'475.50 | 37'849'632.72 |
| 290 Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen | 4'532'160.95 | 88'668.39 | 4'443'492.56 |
| 292 Rücklagen der Globalbudgetbereiche | 61'980.45 | -2'554.40 | 64'534.85 |
| 293 Vorfinanzierungen | 18'143'435.37 | 326'600.05 | 17'816'835.32 |
| 294 Reserven | 1'073'749.65 | 0.00 | 1'073'749.65 |
| 296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen | 2'708'931.45 | 461'126.00 | 2'247'805.45 |
| 298 Übriges Eigenkapital | 3'766'875.00 | -269'062.50 | 4'035'937.50 |
| 299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag | 7'569'975.35 | -597'302.04 | 8'167'277.39 |

4 Funktionen

4.1 Erfolgsrechnung

| Bezeichnung | Rechnung 2017 | | Budget 2017 | | Rechnung 2016 | |
|---|----------------------|---|----------------------|---|----------------------|----------------------|
| | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 0 Allgemeine Verwaltung | 3'793'956.63 | 628'269.25 | 3'909'780.00 | 616'600.00 | 3'919'361.45 | 583'127.97 |
| Nettoaufwand | | 3'165'687.38 | | 3'293'180.00 | | 3'336'233.48 |
| 1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung | 1'393'225.20 | 1'306'532.74 | 1'426'980.00 | 1'183'430.00 | 1'371'877.58 | 1'258'077.89 |
| Nettoaufwand | | 86'692.46 | | 243'550.00 | | 113'799.69 |
| 2 Bildung | 7'711'303.92 | 758'497.40 | 7'764'140.00 | 661'820.00 | 7'410'487.64 | 670'873.20 |
| Nettoaufwand | | 6'952'806.52 | | 7'102'320.00 | | 6'739'614.44 |
| 3 Kultur, Sport und Freizeit | 1'668'026.49 | 736'266.40 | 1'768'760.00 | 753'160.00 | 1'698'355.64 | 753'561.25 |
| Nettoaufwand | | 931'760.09 | | 1'015'600.00 | | 944'794.39 |
| 4 Gesundheit | 57'923.97 | 373'279.50 | 67'730.00 | 365'400.00 | 57'586.80 | 290'065.05 |
| Nettoertrag | 315'355.53 | | 297'670.00 | | 232'478.25 | |
| 5 Soziale Sicherheit | 18'010'995.32 | 10'361'265.04 | 18'797'880.00 | 10'913'970.00 | 17'852'338.00 | 10'237'922.66 |
| Nettoaufwand | | 7'649'730.28 | | 7'883'910.00 | | 7'614'415.34 |
| 6 Verkehr | 2'933'998.20 | 236'210.80 | 3'077'920.00 | 245'360.00 | 2'989'534.75 | 238'763.85 |
| Nettoaufwand | | 2'697'787.40 | | 2'832'560.00 | | 2'750'770.90 |
| 7 Umweltschutz und Raumordnung | 5'381'817.17 | 5'270'462.75 | 5'689'640.00 | 5'443'040.00 | 5'661'306.20 | 5'491'021.05 |
| Nettoaufwand | | 111'354.42 | | 246'600.00 | | 170'285.15 |
| 8 Volkswirtschaft | 12'197.90 | 463'774.05 | 15'250.00 | 481'120.00 | 424'639.50 | 987'509.20 |
| Nettoertrag | 451'576.15 | | 465'870.00 | | 562'869.70 | |
| 9 Finanzen und Steuern | 4'269'164.82 | 24'500'749.65 | 4'588'730.00 | 25'645'680.00 | 5'507'284.95 | 26'381'850.39 |
| Nettoertrag | 20'231'584.83 | | 21'056'950.00 | | 20'874'565.44 | |
| <i>Total Nettoergebnis allgemeiner Haushalt</i> | <i>45'232'609.62</i> | <i>44'635'307.58</i> <i>597'302.04</i> | <i>47'106'810.00</i> | <i>46'309'580.00</i> <i>797'230.00</i> | <i>46'892'772.51</i> | <i>46'892'772.51</i> |

4.1.1 Kommentar

0 Allgemeine Verwaltung

| | Rechnung 2017 | | Budget 2017 | | Rechnung 2016 | |
|---------------|---------------|----------------------------|--------------|----------------------------|---------------|----------------------------|
| | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| Nettoergebnis | 3'793'956.63 | 628'269.25 3'165'687.38 | 3'909'780.00 | 616'600.00 3'293'180.00 | 3'919'361.45 | 583'127.97 3'336'233.48 |

Der Nettoaufwand der Allgemeinen Verwaltung liegt um 3,9 % unter dem budgetierten Wert. Begründungen für die wesentlichen Abweichungen zum Budget:

Legislative

0110.3132.01

Die Honorare für die Rechnungsprüfung fielen infolge Mehrleistungen für den vorgeschriebenen erweiterten Prüfungsumfang nach dem Rechnungslegungsmodell 2 für die Jahresrechnung 2016 sowie für die unter der neuen Mandatsführung erbrachten Dienstleistungen der Vorrevision fürs Rechnungsjahr 2017 über dem Budgetwert aus (+Fr. 9'610.00).

Exekutive

0120

Gegenüber dem Nettoaufwand im Budget resultiert im Aufgabenbereich der Exekutive eine Besserstellung von -Fr. 48'770.00. Minderaufwendungen haben sich bei den Sitzungsgeldern für die Kommissionen, bei der ein- anstelle zweitägigen Gemeinderatsklausur, bei den Druckmaterialien für die Neuzuzüger und bei der Öffentlichkeitsarbeit bzw. Beiträge an örtliche Organisationen ergeben.

Allgemeine Dienste

0220.3010.01

Der Lohnaufwand liegt um Fr. 29'760.00 unter dem budgetierten Wert. Die Aufwandminderung ist auf eine Stellenvakanz infolge Personalwechsel bei der Präsidialabteilung sowie auf Reduktionen von Beschäftigungsgraden in der Präsidialabteilung und Bauverwaltung zurückzuführen. Die Sozialversicherungsbeiträge (0220.3050.01 bis 0220.3054.01) fielen dementsprechend unter den Budgetwerten aus.

0220.3090.01

Die Besserstellung gegenüber dem Budget beträgt bei der Aus- und Weiterbildung des Verwaltungspersonals Fr. 17'870.00. Die Abteilungskredite wurden aufgrund des verfügbaren Angebots mehrheitlich nicht ausgeschöpft. Der Budgetbetrag für die Weiterbildungslehrgänge und beim Ausbildungskonzept/IT-Kurse wurde nicht vollumfänglich benötigt.

0220.3118.01

Die Bedag AG hat die Software KISS (Klienten Informationssystem Sozialdienste) an die Diartis AG verkauft. Die geplanten Weiterentwicklungen der Software (Updates) wurden infolge der neuen Besitzverhältnisse vorerst sistiert (-Fr. 21'270.00).

Verwaltungsliegenschaften

0291.3144.01

Für den Rückbau/Abbruch der Liegenschaft an der Bernstrasse 3 wurde ein Nachkredit von Fr. 90'000.00 bewilligt. Die Arbeiten konnten wesentlich günstiger ausgeführt werden, so dass für den baulichen Unterhalt eine Kreditüberschreitung von Fr. 42'470.00 resultiert.

1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

| | Rechnung 2017 | | Budget 2017 | | Rechnung 2016 | |
|---------------|---------------|---------------------------|--------------|----------------------------|---------------|----------------------------|
| | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| Nettoergebnis | 1'393'225.20 | 1'306'532.74 86'692.46 | 1'426'980.00 | 1'183'430.00 243'550.00 | 1'371'877.58 | 1'258'077.89 113'799.69 |

Der Nettoaufwand der Öffentlichen Ordnung und Sicherheit sowie Verteidigung liegt um 64,4 % unter dem budgetierten Wert. Begründungen für die wesentlichen Abweichungen zum Budget:

Polizei

1110

Der Nettoaufwand für diesen Aufgabenbereich fällt um Fr. 22'060.00 unter dem Budgetwert aus. Die Besserstellung ist vorab auf Minderaufwendungen bei den Dienstleistungen Dritter (Konto 1110.3130.01, -Fr. 14'200.00) für die Zustellung von Amts- und Vollzugshilfen, für den Ordnungsdienst bzw. Patrouillendienst und auf ausbleibende Lagerkosten für Exmissionen zurückzuführen. Der vorgesehene Aufwand für das Busseninkasso wurde hingegen überschritten. Die Gebührenerträge für Amtshandlungen und Vollzugshilfe (Konto 1110.4210.01, +Fr. 4'520.00) fielen über den veranschlagten Werten aus.

Allgemeines Rechtswesen

1400.3130.01

Der Gebührenaufwand für die Baubewilligungen fiel durch vermehrte Amts- und Mitberichte über dem budgetierten Wert aus (+Fr. 11'520.00). Der erwartete Ertrag aus Baubewilligungen wurde übertroffen (+Fr. 44'900.00).

1400.4210.01

1400.3130.02

Für die Nachführung des amtlichen Vermessungswesens fielen geringere Grundbuchgeometerkosten an. Die Erarbeitung des ÖREB-Katasters verzögert sich aufs Folgejahr, so dass der Budgetbetrag von Fr. 40'000.00 nicht beansprucht wurde (-Fr. 49'590.00).

1400.4210.03

Der budgetierte Ertrag an Einbürgerungsgebühren beruht auf Annahmen und wurde im Berichtsjahr übertroffen (+Fr. 14'000.00).

Kinder- und Erwachsenenschutz

1402

Beim Kinder- und Erwachsenenschutz resultiert eine Besserstellung von netto Fr. 16'560.00. Für die Abweichung sind einerseits die Anzahl Fälle je Kategorie und die festgesetzte Höhe des Pauschalansatzes massgebend und andererseits wurde die Zusatzpauschale vom Jahr 2016 für die nicht berücksichtigten Verwaltungskosten wie Infrastruktur und allgemeiner Sachaufwand nachträglich vergütet. Im Weiteren war die Entschädigung für die privaten Mandatstragende (Pri-Mas) über der Budgetberechnung.

Feuerwehr

- 1500.3010.02 Beim Sold und den Entschädigungen resultiert gegenüber dem Budget eine Besserstellung von Fr. 50'190.00, was auf weniger Einsätze zurückzuführen ist.
- 1500.3180.01 Für die ausstehenden Feuerwehersatzabgaben wurde gestützt auf die jährliche Analyse der Ausstände Wertberichtigungen (Delkredere) von Fr. 11'000.00 gebildet. Die Wertberichtigungen von Feuerwehersatzabgaben wurden bislang bei den Steuerforderungen (Funktion 9100) geführt.
- 1500.4200.01 Die Budgeterwartungen bei den Feuerwehersatzabgaben wurde infolge der tieferen Basis bei den Einkommenssteuern natürlicher Personen unterschritten (-Fr. 21'000.00).

Militärische Verteidigung

- 1610 Bei der Militärischen Verteidigung ist der geringere Nettoaufwand (-Fr. 10'190.00) vorab auf die höheren Erträge aus der Benützung der Truppenunterkunft und auf die tiefer ausfallenden planmässigen Abschreibungen für die Sanierung der Schiessanlage Wolfacker zurückzuführen.

2 Bildung

| | Rechnung 2017 | | Budget 2017 | | Rechnung 2016 | |
|---------------|---------------|--------------|--------------|--------------|---------------|--------------|
| | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| Nettoergebnis | 7'711'303.92 | 758'497.40 | 7'764'140.00 | 661'820.00 | 7'410'487.64 | 670'873.20 |
| | | 6'952'806.52 | | 7'102'320.00 | | 6'739'614.44 |

Der Nettoaufwand der Bildung liegt um 2,1 % unter dem budgetierten Wert. Begründungen für die wesentlichen Abweichungen zum Budget:

Kindergarten

- 2110.3611.01 Die Beiträge an den Lastenausgleich Lehrerlöhne sind um Fr. 46'310.00 höher ausgefallen als budgetiert. Die Kosten pro Vollzeiteinheit fielen ab dem Schuljahr 2016/17 höher aus als die Budgetmeldung des Kantons. Dies wirkte sich bei den Akontozahlungen pro Schuljahr 2016/17 und pro Schuljahr 2017/18 aus. Die grössere Anzahl an Entlastungslektionen für den Anteil jüngerer Kinder sowie die zusätzlichen DaZ-Lektionen verursachten weiteren Mehraufwand.

Primarstufe

- 2120.3171.01 Bei den Exkursionen, Schulreisen, Lager und Projekte wurde der veranschlagte Betrag bei den verschiedenen Budgetpositionen unterschritten (-Fr. 17'120.00).
- 2120.3611.01 Die Beiträge an den Lastenausgleich Lehrerlöhne sind um Fr. 44'340.00 höher ausgefallen als budgetiert. Ab dem Schuljahr 2016/17 fielen die Kosten pro Vollzeiteinheit höher aus als in der Budgetannahme des Kantons vorgesehen. Vorab führten die höheren Akontozahlungen und die Nachzahlung pro Schuljahr 2016/17 sowie die Akontozahlungen pro Schuljahr 2017/18 zum Mehraufwand. Der Kanton gewährte für den Deutsch-Intensiv-Kurs für die fremdsprachigen Schüler/innen zusätzliche Lektionen, was Mehrkosten verursachte.
- 2120.3612.01 Für Schulgeldern an andere Gemeinden mussten keine Kosten übernommen werden (-Fr. 9'800.00).

Sekundarstufe I

- 2130 Für die Sekundarstufe I gelten seit dem 1. Januar 2005 die Bestimmungen über die wirkungsorientierte Verwaltungsführung (NPM). Dabei gilt für die Beurteilung der finanziellen Vorfälle das Produktbudget (vgl. separate Unterlagen). Die Rechnungslegung muss aus gesetzlichen Gründen auch nach dem harmonisierten Rechnungslegungsmodell erfolgen.
- 2130.3611.01 Die Beiträge an den Lastenausgleich Lehrerlöhne sind um Fr. 134'750.00 tiefer ausgefallen als budgetiert. Die Budgetunterschreitung ist im Wesentlichen auf die tiefere Anzahl Vollzeiteinheiten für den Bereich der besonderen Massnahmen pro Schuljahr 2016/17 und auf geringere Akontozahlungen pro Schuljahr 2017/18 zurückzuführen.
- 2130.3612.01 Im Zeitpunkt der Budgetierung wurde mit einer geringeren Anzahl an Schüler/innen für den gymnasialen Unterricht (GU9) und für fremdplatzierte Kinder gerechnet. Gegenüber dem Budget ist eine Aufwanderhöhung von Fr. 77'510.00 zu verzeichnen.
- 2130.3892.01 Der budgetierte Produktesaldo wurde unterschritten, weshalb eine Einlage in die Rücklagen des Globalbudgets bis zum maximal möglichen Betrag von Fr. 23'330.00 vorgenommen wurde.
- 2130.4892.01 Aus den vorhandenen Globalbudgetrücklagen wurden gemäss Reglement über die Spezialfinanzierung der Sekundarstufe I Beiträge im Umfang von total Fr. 25'880.00 entnommen.

Musikschulen

- 2140 Der Nettoaufwand für die Musikschulen fällt um Fr. 27'350.00 unter dem Budgetwert aus. Die Beiträge an die Musikschule Zollikofen-Bremgarten fielen aufgrund der Anzahl Schüler/innen geringer aus. Tiefere Kostenbeiträge an andere Musikschulen und geringere Stipendienbeiträge haben zur Besserstellung beigetragen.

Schulliegenschaften

- 2170.3010.01 Der Lohnaufwand für das Betriebs- und Reinigungspersonal wurde infolge unfallbedingte Absenzen von Schulhauswarten und mehr Pikett-/Wochenendentschädigungen (vgl. Konto 2170.3010.09) sowie Zusatzstunden bei den nebenamtlichen Hauswarten für den Kindergarten Häberlimatte überschritten (+Fr. 22'250.00).
- 2170.3010.09 Entgegen den Budgetannahmen konnten höhere Taggelder aus Versicherungsleistungen von Fr. 15'370.00 vereinnahmt werden (vgl. Konto 2170.3010.01).
- 2170.3120.01 Für Heizkosten der Kindergärten Lindenweg wurde fälschlicherweise kein Betrag budgetiert und bei der Umstellung auf das Rechnungsmodell 2 wurden die Heizkosten fürs alte Lehrerhaus nicht ins Budget überführt. Dies führte bei den Ver- und Entsorgungskosten der Schulliegenschaften zu Mehrkosten (+Fr. 11'980.00).
- 2170.3149.01 Tiefere Kosten für den periodischen Rasenplatzunterhalt und beim Verbrauchsmaterial sowie geringerer Aufwand beim Spielgeräteunterhalt führte zu Minderaufwendungen (-Fr. 13'030.00).

Tagesbetreuung

- 2180.3020.01 Der Lohnaufwand fällt infolge der höher ausfallenden Betreuungsstunden über dem Budgetwert aus (+Fr. 8'800.00).
- 2180.4240.01 Die Elternbeiträge fallen bedingt durch die beanspruchten Anzahl Betreuungsstunden über den veranschlagten Werten aus (+Fr. 13'800.00).
- 2180.4631.01 Die Normlohnkostenabgeltung des Kantons fällt infolge der höheren Anzahl an lastenausgleichsberechtigten Betreuungsstunden und dem erhöhten Normlohnansatz über dem Budgetwert aus (+Fr. 37'900.00).

Schulferienbetreuung

- 2181 Von der angebotenen Schulferienbetreuung in den Frühlings- und Sommerferien wurde wenig Gebrauch gemacht, weshalb ein Minderaufwand von netto Fr. 17'930.00 resultiert (Nettoaufwand Budget: Fr. 20'700.00). Mit Beschluss des Grossen Gemeinderates vom 20. September 2017 wird auf die definitive Einführung einer Schulferienbetreuung verzichtet.

Schulleitung und Schulverwaltung

- 2190 Im Aufgabenbereich der Schulleitung und Schulverwaltung ergibt sich gegenüber dem Budget eine Besserstellung von netto Fr. 9'980.00. Für die Aushilfe im Bildungssekretariat wurden die budgetierten Stunden nicht vollumfänglich beansprucht.

Schulsozialarbeit

- 2197 Bei der Schulsozialarbeit resultiert ein Minderaufwand von netto Fr. 13'140.00. Infolge Personalwechsel bzw. -vakanz wurde der Lohnaufwand inkl. Sozialversicherungsbeiträge unterschritten.

3 Kultur, Sport und Freizeit

| | Rechnung 2017 | | Budget 2017 | | Rechnung 2016 | |
|---------------|---------------|------------|--------------|--------------|---------------|------------|
| | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| Nettoergebnis | 1'668'026.49 | 736'266.40 | 1'768'760.00 | 753'160.00 | 1'698'355.64 | 753'561.25 |
| | | 931'760.09 | | 1'015'600.00 | | 944'794.39 |

Der Nettoaufwand der Kultur, Sport und Freizeit liegt um 8,3 % unter dem budgetierten Wert. Begründungen für die wesentlichen Abweichungen zum Budget:

Bibliotheken

- 3210.3300.41 Der neue Bibliotheksstandort an der Bernstrasse befindet sich im Bau und konnte nicht wie geplant im Jahr 2017 bezogen werden. Auf den Bau- und Einrichtungskosten wurden demzufolge keine planmässigen Abschreibungen vorgenommen (-Fr. 21'750.00).
- 3210.3300.61

Massenmedien

- 3320.3102.01 Die Kosten für die Publikationen im Mitteilungsblatt Zollikofen fielen unter den veranschlagten Werten aus (-Fr. 9'640.00).
- 3320.3632.01 Der Gemeindeverband Anzeiger Region Bern erwirtschaftete im Rechnungsjahr 2016 einen Aufwandüberschuss. Der Kostenanteil von Fr. 12'890.00 hat die Gemeinde zu tragen.

Antennen- und Kabelanlagen

- 3321 Die Abonnementsgebühr wird an die ehemaligen Signalbezüger der Gemeinde mit Direktzahlung durch die EBL Telecom AG verbilligt. Die Vergünstigung der Benützungsggebühr von Fr. 660'790.00 (Konto 3321.3635.01) werden der Spezialfinanzierung entnommen (Konto 3321.4893.01), welche aus dem damaligen Verkaufserlös gebildet wurde (vgl. Reglement Spezialfinanzierung Kabelnetzanlage vom 23. März 2011). Die Abweichung zum Budget ergibt sich aus der rückläufigen Anzahl an Signalbezügern (-Fr. 18'370.00).

Freizeit

- 3420.3130.02 Die Kosten für den Freiwilligengrossanlass zur Anerkennung und Honorierung der Freiwilligenarbeit in der Gemeinde fielen geringer aus als budgetiert (-Fr. 10'100.00).
- 3420.3149.01 Gegenüber dem Budget konnten bei der Baumpflege die externen Kosten mit Eigenleistungen tiefer gehalten werden und die Verbrauchs- und Materialkosten für den Unterhalt der öffentlichen Anlagen fielen unter den veranschlagten Werten aus (-Fr. 10'750.00).

4 Gesundheit

| | Rechnung 2017 | | Budget 2017 | | Rechnung 2016 | |
|---------------|---------------|------------|-------------|------------|---------------|------------|
| | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| Nettoergebnis | 57'923.97 | 373'279.50 | 67'730.00 | 365'400.00 | 57'586.80 | 290'065.05 |
| | 315'355.53 | | 297'670.00 | | 232'478.25 | |

Der Nettoertrag der Gesundheit liegt um 5,9 % über dem budgetierten Wert. Begründungen für die wesentlichen Abweichungen zum Budget:

Alters-, Kranken- und Pflegeheime

- 4120.4470.01 Gemäss Mietvertrag wurde der Senevita AG infolge der tieferen Bettenauslastung eine Mietzinsreduktion gewährt. Die Mietreduktion wurde durch das verlängern des Mietverhältnisses aufgefangen (+Fr. 8'100.00).

Schulgesundheitsdienst

- 4330 Beim Schulgesundheitsdienst und bei der Schulzahnpflege wurden die budgetierten Beträge für die Untersuchungskosten nicht vollumfänglich benötigt. Im Schulgesundheitsdienst (Funktion 433) ergibt sich gegenüber dem Budget eine Besserstellung von netto Fr. 9'950.00.

5 Soziale Sicherheit

| | Rechnung 2017 | | Budget 2017 | | Rechnung 2016 | |
|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| Nettoergebnis | 18'010'995.32 | 10'361'265.04 | 18'797'880.00 | 10'913'970.00 | 17'852'338.00 | 10'237'922.66 |
| | | 7'649'730.28 | | 7'883'910.00 | | 7'614'415.34 |

Der Nettoaufwand der Sozialen Sicherheit liegt um 3,0 % unter dem budgetierten Wert. Begründungen für die wesentlichen Abweichungen zum Budget:

Ergänzungsleistungen AHV/IV

- 5320.3631.01 Der Beitrag an den Lastenausgleich Ergänzungsleistungen fällt um Fr. 124'330.00 tiefer aus als aufgrund der kantonalen Angaben budgetiert.

Familienzulagen

- 5410.3631.01 Der Beitrag an den Lastenausgleich Familienzulagen ist um Fr. 11'025.00 höher. Bei der Budgetierung ist der Kanton von tieferen Gesamtkosten ausgegangen.

Alimentenbevorschussung und -inkasso

- 5430.3637.11 Bei den Alimentenbevorschussungen ist gegenüber dem Budget eine Abnahme von Fr. 83'400.00 zu verzeichnen.
- 5430.4260.11 Die Rückerstattungen fallen mit Fr. 84'080.00 unter den budgetierten Werten aus. Die Rücklaufquote beläuft sich auf 29,6 % (Vorjahr: 26,2 %).

Offene Kinder- und Jugendarbeit

- 5444.3635.01 Der Gemeindebeitrag an den Verein Offene Kinder- und Jugendarbeit (VOKJA) fällt um Fr. 8'220.00 geringer aus als budgetiert. Der Verein hat sich bei der Leistungserbringung an die kantonalen Vorgaben und an die Leistungsvereinbarung mit der Gemeinde zu halten.
- 5444.4611.01 Der Gemeindebeitrag an den Verein wird nach Abzug des Selbstbehalts von 20 % dem Lastenausgleich Sozialhilfe zugeführt (-Fr. 6'260.00).

Kinderkrippe und Kinderhorte

- 5451.3635.01 Der Gemeindebeitrag an den Verein Kinderbetreuung Kibez für die Kindertagesstätte fällt um Fr. 51'460.00 unter dem budgetierten Wert aus. Der Verein hat sich bei der Leistungserbringung an die kantonalen Vorgaben und an die Leistungsvereinbarung mit der Gemeinde zu halten. Die 39 subventionierten Kinderbetreuungsplätze wurden mit der vom Kanton bewilligten Umwandlung von Betreuungsstunden Tageseltern um zwei Plätze erweitert. Es konnten somit 41 subventionierte Plätze angeboten werden. Dem Lastenausgleich können die tatsächlich besetzten 39,33 Plätze zugeführt werden.

- 5451.4611.01 Die Entschädigungen des Kantons liegen innerhalb der Normkosten und können nach Abzug des Selbstbehalts von 20 % unter Berücksichtigung der kantonal durchschnittlichen Elternbeiträge über den Lastenausgleich Sozialhilfe abgerechnet werden. Die Abgeltung fällt infolge der zusätzlichen Kita-Plätze gegenüber dem Budgetwert um Fr. 54'140.00 höher aus.
- Tageseltern*
- 5452.3635.01 Der Gemeindebeitrag an den Verein Kinderbetreuung Kibez für die Tageseltern fällt um Fr. 13'370.00 unter dem Budgetwert aus. Der Verein hat sich bei der Leistungserbringung an die kantonalen Vorgaben und an die Leistungsvereinbarung mit der Gemeinde zu halten. Mit der Umwandlung von Betreuungsstunden in Kita-Plätze ergibt sich eine Reduktion des anrechenbaren Beitrages.
- 5452.4611.01 Die Entschädigungen des Kantons liegen innerhalb der Normkosten und können nach Abzug des Selbstbehalts von 20 % unter Berücksichtigung der kantonal durchschnittlichen Elternbeiträge dem Lastenausgleich Sozialhilfe zugeführt werden. Mit der Umwandlung von Betreuungsstunden in Kita-Plätze fällt die Entschädigung des Kantons geringer aus (-Fr. 24'700.00).
- Arbeitslosigkeit*
- 5590.3635.01 Der maximal zugesicherte Gemeindebeitrag an ALP Grauholz von Fr. 25'000.00 wurde bedingt durch die geringere Anzahl an Betreuungsfälle um Fr. 19'170.00 unterschritten.
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe*
- 5720 Der Nettoaufwand bei der gesetzlichen wirtschaftlichen Hilfe liegt um ca. 10,0 % bzw. um Fr. 477'630.00 unter den Budgeterwartungen. Die Aufwendungen und Erträge aus diesem Aufgabenbereich werden dem Lastenausgleich Sozialhilfe zugeführt.
- 5720.3637.11 Gegenüber dem Budgetwert ist der Aufwand der wirtschaftlichen Sozialhilfe um Fr. 631'540.00 geringer ausgefallen.
- 5720.4260.11 Die Rückerstattungen Dritter mit Inkassoprivileg fällt gegenüber den Budgetannahmen um Fr. 223'480.00 tiefer aus.
- 5720.4611.11 Aus Entschädigungen Kanton von heimatlichen Vergütungen ergibt sich gegenüber der Budgetannahme ein Mehrertrag von Fr. 72'760.00.
- Sozialhilfe*
- 5790.3010.01 Beim Verwaltungspersonal Sozialdienste fällt der Lohnaufwand infolge Personalwechsel und Stellenvakanzen unter dem Budgetwert aus (-Fr. 27'520.00). Die Sozialversicherungsbeiträge (5790.3050.01 bis 5790.3054.01) sind dementsprechend ebenfalls tiefer als budgetiert.
- 5790.3010.09 Entgegen den Budgetannahmen konnten höhere Tagelder aus Versicherungsleistungen von Fr. 11'660.00 vereinnahmt werden.
- 5790.3132.02 Beim Team der Sozialarbeitenden wurde infolge hoher Fallbelastung und Personalwechseln Aushilfsanstellungen im Mandatsverhältnis vorgenommen (+Fr. 151'640.00). Die Stellvertretungskosten werden nach Massgabe der von der Gesundheits- und Fürsorgedirektion festgelegten Pauschalen je Fallkategorie abgegolten.
- 5790.4611.01 Gegenüber dem Budget fallen die von der Gesundheits- und Fürsorgedirektion abgestuften Pauschalen je Fallkategorie über dem Budgetwert aus (+Fr. 38'540.00). Die Abweichung ergibt sich einerseits aus den Fallzahlen je Kategorie und aus der Höhe der festgesetzten Pauschalansätze.
- 5790.4910.01 Die Abweichung zum Budget von Fr. 75'780.00 ergibt sich aufgrund der Abgeltung für die Aufwendungen im Kindes- und Erwachsenenschutz (Besoldungskosten) und auf die Entschädigungen für die privaten Mandatstragende (PriMas) sowie auf die nachträglich vergüteten nicht berücksichtigten Verwaltungskosten vom Jahr 2016 (vgl. Konto 1402.4611.01). Die Aufwendungen im Bereich Kindes- und Erwachsenenschutz (KES) sind in der Funktion 5790 Sozialhilfe ausgewiesen. Die Abgeltung des Kantons ist in der Funktion 1402 Kinder- und Erwachsenenschutz darzustellen. Damit gegenüber dem Aufwand auch die Rückvergütung ersichtlich ist, wird die Entschädigung verrechnet (vgl. Konto 1402.3910.01).
- Lastenausgleich Sozialhilfe*
- 5799.3611.01 Der Gemeindeanteil für den Lastenausgleich Sozialhilfe pro 2016 fällt gegenüber dem Budgetbetrag um 1,3 % bzw. um Fr. 67'010.00 höher aus. Die massgebenden lastenausgleichsberechtigten Kosten pro Einwohner sind über den Budgetannahmen des Kantons.
- 5799.4611.01 Die Entschädigungen des Kantons an den Lastenausgleich Sozialhilfe fällt gegenüber dem Budget um Fr. 472'160.00 tiefer aus. Die massgebenden lastenausgleichsberechtigten Nettokosten der Gemeinde sind im Rechnungsjahr 2017 gegenüber dem Budget geringer.
- Hilfsaktionen im Inland*
- 5920.3636.01 Für die Sanierung der Infrastruktur Blindenschule Zollikofen wurde ein Beitrag von Fr. 15'000.00 gewährt, was die Budgetabweichung begründet.

Die Gemeinde hat eine Vielzahl von Ausgaben, welche dem gesetzlichen Lastenausgleich Sozialhilfe unterliegen. Diese Kosten können weitgehend dem Lastenausgleich zugeführt werden. Alle bernischen Gemeinden haben sich zu 50 % an den Gesamtausgaben des Kantons und der Gesamtheit aller Gemeinden zu beteiligen. Bei den Angeboten der institutionellen Sozialhilfe haben die Gemeinden seit dem Jahr 2012 einen Selbstbehalt von 20 % zu tragen. Die lastenausgleichsberechtigten Bereiche der Sozialhilfe im Überblick:

| Konto- gruppe | Bezeichnung | Nettoaufwand im Rg.Jahr in CHF | Einbezug in LV SHG | | Differenz z.L. Gemeinde in CHF |
|---------------------------------------|---------------------------------|--------------------------------------|-----------------------|---------------|--------------------------------------|
| | | | in CHF | in % | |
| 5720 | Wirtschaftliche Hilfe | 4'785'721.28 | 4'785'721.28 | 100.0% | - |
| 5711 | Zuschüsse | - | - | | - |
| 5430 | Alimentenbevorschussung | 199'801.26 | 199'801.26 | 100.0% | - |
| <i>Total individuelle Sozialhilfe</i> | | <i>4'985'522.54</i> | <i>4'985'522.54</i> | <i>100.0%</i> | <i>-</i> |
| 5444 | Offene Kinder- und Jugendarbeit | 274'526.77 | 230'293.78 | 83.9% | 44'232.99 |
| 5451 | Kinderkrippe und Kinderhorte | 704'435.41 | 563'942.98 | 80.1% | 140'492.43 |
| 5452 | Tageseltern | 171'733.59 | 139'296.48 | 81.1% | 32'437.11 |
| <i>Total institutionelle Angebote</i> | | <i>1'150'695.77</i> | <i>933'533.24</i> | <i>81.1%</i> | <i>217'162.53</i> |
| 5790 | Personalkosten Sozialdienste | 1'229'805.50 | 1'393'443.16 | | |
| <i>Total Personalaufwand</i> | | <i>1'229'805.50</i> | <i>1'393'443.16</i> | <i>113.3%</i> | <i>-163'637.66</i> |
| Total | | 7'366'023.81 | 7'312'498.94 | 99.3% | 53'524.87 |

6 Verkehr

| | Rechnung 2017 | | Budget 2017 | | Rechnung 2016 | |
|---------------|---------------|--------------|--------------|--------------|---------------|--------------|
| | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| Nettoergebnis | 2'933'998.20 | 236'210.80 | 3'077'920.00 | 245'360.00 | 2'989'534.75 | 238'763.85 |
| | | 2'697'787.40 | | 2'832'560.00 | | 2'750'770.90 |

Der Nettoaufwand des Verkehrs liegt 4,8 % unter dem budgetierten Wert. Begründungen für die wesentlichen Abweichungen zum Budget:

Gemeindestrassen

- 6150.3010.01 Der budgetierte Lohnaufwand wurde um Fr. 30'190.00 unterschritten. Die Lohnkosten für die Aushilfsanstellung wurden nicht beansprucht und die Treueprämien wurden als Urlaube geltend gemacht. Die Sozialversicherungsbeiträge (6150.3050.01 bis 6150.3054.01) fielen entsprechend unter den Budgetwerten aus.
- 6150.3010.09 Entgegen den Budgetannahmen konnten höhere Taggelder aus Versicherungsleistungen von Fr. 12'980.00 vereinnahmt werden.
- 6150.3010.19 Für nicht bezogene Ferien- und Überzeitguthaben wurden für die Gemeindearbeiter die Rückstellungen um Fr. 8'370.00 erhöht.
- 6150.3130.01 Die Transport- und Entsorgungskosten für das Grüngut und Strassenwischgut fiel witterungsbedingt unter den veranschlagten Werten aus (-Fr. 9'780.00).
- 6150.3141.01 Beim Unterhalt der Strassen und Verkehrswege wurde der verfügbare Budgetkredit um Fr. 19'400.00 unterschritten.
- 6150.3300.11 Die budgetierten planmässigen Abschreibungen bei den Strassen, übrige Tiefbauten und Mobilien wurden um netto Fr. 16'610.00 unterschritten. Entgegen den Budgetberechnungen besteht per Bilanzstichtag aus den Investitionen weniger abschreibungspflichtiges Verwaltungsvermögen.
- 6150.3300.31
- 6150.3300.61

Öffentliche Beleuchtung

- 6151.3120.01 Der Energieaufwand für die öffentliche Beleuchtung fällt gegenüber der Budgetannahme tiefer aus (-Fr. 8'100.00), was vorab auf die LED-Umrüstung bei den Beleuchtungsanlagen zurückzuführen ist. Die Energiepreise sind jedoch seit dem Jahr 2015 gestiegen.
- 6151.3141.01 Beim Unterhalt Strassenbeleuchtung ist ein Minderaufwand feststellbar (-Fr. 27'410.00). Die Abweichung begründet sich mit dem koordinierten Bauvorgehen bei der Beleuchtungserweiterung Schützenstrasse/Rüttistrasse. Im Weiteren konnten geleistete Arbeiten vom Vorjahr verrechnet werden und Erschliessungskosten wurde von Dritten übernommen. Der geplante Rückbau der Trafostation Aegelsee wurde von der BKW AG nicht wie beabsichtigt umgesetzt.

Regionalverkehr

6220.3300.91 Die vorgesehenen Investitionen für die Bushaltestellen der Linie 41 mussten nicht vorgenommen werden. Demzufolge sind keine planmässigen Abschreibungen vorzunehmen, was den Minderaufwand begründet (-Fr. 23'000.00).

Gemeindeanteil Öffentlicher Verkehr

6291.3631.01 Der Gemeindebeitrag an den Lastenausgleich öffentlicher Verkehr wurde um Fr. 22'410.00 überschritten. Die massgebenden Gesamtkosten fielen entgegen den Budgetberechnungen des Kantons höher aus.

7 Umweltschutz und Raumordnung

| | Rechnung 2017 | | Budget 2017 | | Rechnung 2016 | |
|---------------|---------------|--------------|--------------|--------------|---------------|--------------|
| | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| Nettoergebnis | 5'381'817.17 | 5'270'462.75 | 5'689'640.00 | 5'443'040.00 | 5'661'306.20 | 5'491'021.05 |
| | | 111'354.42 | | 246'600.00 | | 170'285.15 |

Der Nettoaufwand der Umwelt und Raumordnung liegt um 54,8 % unter dem budgetierten Wert. Begründungen für die wesentlichen Abweichungen zum Budget:

Wasserversorgung

7101.3120.01 Der Wasserbezug vom Wasserverbund Region Bern fällt gegenüber dem Budgetwert höher aus (+Fr. 38'700.00), was auf den Gesamtwasser- und Wasserspitzenbedarf (Grundgebühr) zurückzuführen ist.

7101.3510.11 Die Anschlussgebühren werden zu 100 % an die Einlage in den Werterhalt angerechnet. Die Einnahmen aus Anschlussgebühren fielen im Berichtsjahr unter den veranschlagten Werten aus, was die Abweichung begründet (Fr. 84'080.00, vgl. Konto 7101.3510.51).

7101.3510.51 Die Anschlussgebühren von Fr. 65'920.00 werden zu 100 % an die Einlage in den Werterhalt angerechnet. Der Ertrag aus Anschlussgebühren ist gegenüber dem Budget um Fr. 84'080.00 geringer, was demzufolge einen tieferen Kostenbeitrag an die ordentlich zu leistenden Einlagen in den Werterhalt ergibt (vgl. Konto 7101.3510.11).

7101.4240.51 Gegenüber dem Budget ist eine Ertragsminderung zu verzeichnen (-Fr. 25'690.00). Mit dem WVRB AG wurde rückwirkend per 1. Januar 2017 der Unterhalt des Primärnetzes neu geregelt. Die Neuregelung war bei der Budgeterstellung noch nicht bekannt.

7101.4510.01 Der Betrag für die ordentlichen Abschreibungen werden dem Werterhalt entnommen (Fr. 7'170.00). Die Aufwendungen für den werterhaltenden Unterhalt der Erfolgsrechnung dürfen neu ebenfalls für bestimmte Arbeitsvornahmen aus der Spezialfinanzierung Werterhalt entnommen werden (Fr. 40'700.00, vgl. Konto 7101.3143.01 und 7101.3151.01).

7101.4631.01 Die Beiträge des Kantons an die Hydranten ist abhängig von der Bautätigkeit und fällt im Berichtsjahr höher aus als budgetiert (+Fr. 18'000.00).

Abwasserentsorgung

7201.4240.01 Der Ertrag an Grund- und Regenabwassergebühren ist unter dem Budgetwert (-Fr. 31'660.00). Bei den jährlichen Zählerwechsel werden Zähler mit geringerer Grösse eingebaut, was sich auf die Grundgebühren auswirkt. Im Budget wurden fälschlicherweise reine Wasserzählergrundgebühren (nur Wasserbezug) im Ertrag der Abwassergrundgebühren einberechnet.

7201.4240.02 Der Ertrag aus den Benützungsgebühren (Verbrauchsgebühren) ist unter den geschätzten Erwartungen geblieben und ist gegenüber dem Budget tiefer (-Fr. 32'670.00).

7201.3510.11 Die Anschlussgebühren werden zu 100 % an die Einlage in den Werterhalt angerechnet. Die Einnahmen aus Anschlussgebühren fielen im Berichtsjahr unter den veranschlagten Werten aus, was die Abweichung begründet (+Fr. 155'040.00, vgl. Konto 7201.3510.51).

7201.3510.51 Die Anschlussgebühren von Fr. 104'960.00 werden zu 100 % an die Einlage in den Werterhalt angerechnet. Der Ertrag aus Anschlussgebühren ist gegenüber dem Budget um Fr. 155'040.00 geringer, was demzufolge einen tieferen Kostenbeitrag an die ordentlich zu leistenden Einlagen in den Werterhalt ergibt (vgl. Konto 7201.3510.11).

7201.4409.01 Die verrechneten Zinse fallen zufolge der höheren Bilanzwerte und den Minderinvestitionen um Fr. 21'890.00 höher aus als budgetiert (+Fr. 13'640.00).

7201.4510.01 Der Betrag für die ordentlichen Abschreibungen werden dem Werterhalt entnommen (Fr. 13'010.00). Die Aufwendungen für den werterhaltenden Unterhalt der Erfolgsrechnung dürfen neu ebenfalls für bestimmte Arbeitsvornahmen aus der Spezialfinanzierung Werterhalt entnommen werden (Fr. 14'670.00, vgl. Konto 7201.3143.01).

Abfall

- 7301.3634.01 Der Betriebsbeitrag an die KEWU AG ist gegenüber dem Budgetbetrag tiefer (-Fr. 23'040.00). Die Abweichungen ergeben sich aus der Reduktion der brennbaren Abfällen und den geringeren Mengen an Grünabfällen. Eine Besserstellung ist auch beim Transportkostenausgleich zu verzeichnen.
- 7301.4240.01 Der Ertrag an Grundgebühren ist aufgrund höherer Anzahl an Einwohnergleichwerten über dem veranschlagten Budgetbetrag ausgefallen (+Fr. 9'280.00).
- 7301.4250.01 Der Ertrag aus dem Verkauf von Gebührenmarken (ca. -Fr. 25'000.00) und Containermarken (ca. -Fr. 8'000.00) fiel entgegen den Budgetberechnungen um Fr. 32'970.00 tiefer aus. Laut Jahresstatistik wurden rund 80 Tonnen weniger brennbarer Kehricht entsorgt.

Naturgefahren

- 7450.3134.01 Der Prämienbeitrag an die Einsatzkostenversicherung der Gemeinden in ausserordentlichen Lagen musste nicht entrichtet werden, was einen Minderaufwand von Fr. 24'000.00 zur Folge hat.

Luftreinhaltung und Klimaschutz

- 7610.4210.01 Die Anzahl an durchgeführten Rauchgaskontrollen ist unter den angenommenen Kontrollmengen (-Fr. 12'900.00). Da weniger Kontrollen stattgefunden haben, fiel der Aufwand für den Kontrolleur (Konto 7610.3130.01) und die Abgabe an den Kanton (Konto 7610.3611.01) entsprechend geringer aus.

Bekämpfung von Umweltverschmutzung

- 7690 Der Nettoaufwand bei diesem Aufgabenbereich fällt gegenüber dem Budget tiefer aus (Nettoaufwand -Fr. 11'630.00). Entgegen den Budgetberechnungen besteht per Bilanzstichtag aus der geplanten Investitionstätigkeit für Lärmschutzmassnahmen kein abschreibungspflichtiges Verwaltungsvermögen von übrigen Sachanlagen (Konto 7690.3300.91, -Fr. 7'500.00).

Friedhof und Bestattung allgemein

- 7710.3637.01 Der Aufwand für die unentgeltlichen Bestattungen beruht auf Annahmen und wurde im Rechnungsjahr unterschritten (-Fr. 15'410.00).
- 7710.4240.01 Der Ertrag aus Verkauf von Grabstellen und die Gebührenerträge fallen unter den Budgeterwartungen aus (-Fr. 27'700.00). Die Erträge beruhen im Zeitpunkt der Budgeterstellung bei diesen Positionen auf Erfahrungswerten und Schätzungen.
- 7710.4240.02 Der erwartete Ertrag aus Vorauszahlungsverträgen beruht bei der Budgetierung auf Schätzungen und Erfahrungswerten und wurde im Berichtsjahr übertroffen (+Fr. 14'990.00).

Raumordnung allgemein

- 7900.3320.91 Die Ortsplanung ist per Bilanzstichtag nicht rechtskräftig, weshalb die budgetierten planmässigen Abschreibungen aus der Investitionstätigkeit nicht vorgenommen wurden (-Fr. 20'500.00).
- 7900.4309.01 Aus einem Vertrag vom 2007 wurde die vereinbarte Mehrwertabgeltung fällig. Dies führte zu einem einmaligen Ertrag von Fr. 64'300.00.

8 Volkswirtschaft

| | Rechnung 2017 | | Budget 2017 | | Rechnung 2016 | |
|---------------|---------------|------------|-------------|------------|---------------|------------|
| | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| Nettoergebnis | 12'197.90 | 463'774.05 | 15'250.00 | 481'120.00 | 424'639.50 | 987'509.20 |
| | 451'576.15 | | 465'870.00 | | 562'869.70 | |

Der Nettoertrag der Volkswirtschaft liegt um 3,1 % unter dem budgetierten Wert. Begründungen für die wesentlichen Abweichungen zum Budget:

Elektrizität allgemein

- 8710.4120.01 Die Gemeindeabgabe der BKW Energie AG fiel entgegen der Budgetannahme um rund Fr. 9'000.00 tiefer aus.

9 Finanzen und Steuern

| | Rechnung 2017 | | Budget 2017 | | Rechnung 2016 | |
|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| Nettoergebnis | 4'269'164.82 | 24'500'749.65 | 4'588'730.00 | 25'645'680.00 | 5'507'284.95 | 26'381'850.39 |
| | 20'231'584.83 | | 21'056'950.00 | | 20'874'565.44 | |

Der Nettoertrag der Finanzen und Steuern liegt um 3,9 % unter dem budgetierten Wert. Begründungen für die wesentlichen Abweichungen zum Budget:

Allgemeine Gemeindesteuern, Sondersteuern, Liegenschaftssteuern, übrige Ertragsanteile

910 und 950 Die Abweichungen zu den einzelnen Steuererträgen sind unter Ziffer 1.1.1 "Erfolgsrechnung" im Kapitel "Fiskalertrag" ersichtlich und beschrieben.

Finanz- und Lastenausgleich

9300.3622.71 Der für die Berechnung des direkten Finanzausgleichs massgebende harmonisierte Ertragsindex (Steuerertrag der Jahre 2014 bis 2016) war um 1,21 Prozentpunkte tiefer als budgetiert, was zu einem geringeren Beitrag bezüglich Disparitätenabbau führte (-Fr. 113'100.00).

Zinsen

9610.3401.01 Der budgetierte Zinsaufwand für kurzfristige Finanzverbindlichkeiten wurde bedingt durch das am Geldmarkt tiefe Zinsniveau (Negativzinsen) unterschritten (-Fr. 19'560.00).

9610.3409.01 Die Betragsabweichung bei den verrechneten Zinsen begründet sich mit den höheren Bilanzwerten der Spezialfinanzierungen auf die geringere Investitionstätigkeit in den spezialfinanzierten Aufgaben (+Fr. 23'090.00).

9610.3499.01 Der Mehraufwand an Vergütungszinsen auf Steuern ist vom Zinsniveau der massgebenden Steuerjahre und den eingegangenen Zahlungen abhängig und wird gestützt auf Erfahrungswerte budgetiert (+Fr. 24'970.00).

9610.4940.01 Die verrechneten Zinse auf den Bilanzwerten der Liegenschaften Finanzvermögen werden entgegen der Budgetberechnung ohne die Neubewertung per 1. Januar 2016 berechnet, was die Abweichung begründet (-Fr. 37'450.00, vgl. Konto 9610.3940.01).

Liegenschaften des Finanzvermögens

9630.3430.02 Der Liegenschaftsunterhalt Buchsweg wurde gegenüber dem Budget unterschritten (-Fr. 13'720.00). Der Wasserschaden im Eingangsbereich der Liegenschaft konnte entgegen den Annahmen mit geringerem Aufwand behoben werden. Der Minderaufwand ist erfolgsneutral, weil entsprechend weniger aus der Vorfinanzierung Liegenschaften Finanzvermögen entnommen wird (vgl. Konto 9630.4893.01).

9630.4411.01 Aus der Landabtretung von einer Teilfläche wurde im Zusammenhang mit der Überbauung Wahlackerstrasse West ein Buchgewinn von Fr. 135'000.00 realisiert.

9630.3940.01 Der Zinsaufwand berechnet sich entgegen dem Budget auf den Bilanzwerten der Liegenschaften Finanzvermögen ohne die Neubewertung per 1. Januar 2016, was zu einer Aufwandminderung führte (-Fr. 37'450.00, vgl. Konto 9610.4940.01).

9630.4893.01 Die geringeren Aufwendungen beim Liegenschaftsunterhalt ergeben gegenüber dem Budget eine tiefere Entnahme aus der Vorfinanzierung der Spezialfinanzierung Werterhalt Liegenschaften Finanzvermögen (-Fr. 21'170.00).

Abschreibung bestehendes Verwaltungsvermögen

9901.3300.99 Das bestehende abschreibungspflichtige Verwaltungsvermögen per 1. Januar 2016 reduzierte sich um den eingegangenen Sportfondsbeitrag für die Sanierung der Mehrzweckhalle im Jahr 2016 und erhöhte sich um die Korrektur aus der Sportfondsabrechnung für die Sanierung des Gemeindeparksplatzes Geisshubel. Die Wertkorrekturen wurden dem bestehenden Verwaltungsvermögen angerechnet, was im Zeitpunkt der Budgetierung noch nicht vorsehbar war. Der Abschreibungsbetrag vermindert sich gegenüber dem Budgetwert um Fr. 25'990.00.

4.2 Investitionsrechnung

| Bezeichnung | Rechnung 2017 | | Budget 2017 | | Rechnung 2016 | |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 0 Allgemeine Verwaltung Nettoausgaben | 188'035.90 | 0.00 | 195'000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | | 188'035.90 | | 195'000.00 | | |
| 1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung Nettoausgaben | 28'643.33 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 173'441.85 | 0.00 |
| | | 28'643.33 | | | | 173'441.85 |
| 2 Bildung Nettoausgaben | 7'589.45 | 0.00 | 20'000.00 | 0.00 | 2'352'082.20 | 269'000.00 |
| | | 7'589.45 | | 20'000.00 | | 2'083'082.20 |
| 3 Kultur, Sport und Freizeit Nettoausgaben | 902'050.00 | -4'083.75 | 859'500.00 | 0.00 | 139'083.75 | 72'083.75 |
| | | 906'133.75 | | 859'500.00 | | 67'000.00 |
| 4 Gesundheit Nettoausgaben | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 5 Soziale Sicherheit Nettoausgaben | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 6 Verkehr Nettoausgaben | 760'215.95 | 0.00 | 1'081'000.00 | 0.00 | 294'493.20 | 12'800.00 |
| | | 760'215.95 | | 1'081'000.00 | | 281'693.20 |
| 7 Umweltschutz und Raumordnung Nettoausgaben | 1'773'886.15 | 6'296.30 | 3'159'000.00 | 60'000.00 | 271'514.95 | 0.00 |
| | | 1'767'589.85 | | 3'099'000.00 | | 271'514.95 |
| 8 Volkswirtschaft Nettoausgaben | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 9 Finanzen und Steuern Nettoausgaben | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| <i>Total Nettoinvestitionen</i> | <i>3'660'420.78</i> | <i>2'212.55</i> | <i>5'314'500.00</i> | <i>60'000.00</i> | <i>3'230'615.95</i> | <i>353'883.75</i> |
| | | <i>3'658'208.23</i> | | <i>5'254'500.00</i> | | <i>2'876'732.20</i> |

5 Sachgruppen

5.1 Erfolgsrechnung

| Bezeichnung | Rechnung 2017 | | Budget 2017 | | Rechnung 2016 | |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 3 Total Aufwand | 44'981'581.83 | | 46'791'740.00 | | 46'279'782.74 | |
| 30 Personalaufwand | 7'725'392.35 | | 8'062'790.00 | | 7'798'973.04 | |
| 31 Sach- und übriger Personalaufwand | 5'560'378.90 | | 5'848'180.00 | | 5'764'334.11 | |
| 33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 1'617'314.40 | | 1'743'360.00 | | 1'541'210.05 | |
| 34 Finanzaufwand | 279'127.27 | | 273'860.00 | | 287'026.25 | |
| 35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen | 991'780.00 | | 991'780.00 | | 991'780.00 | |
| 36 Transferaufwand | 28'045'594.11 | | 29'171'430.00 | | 28'194'025.86 | |
| 37 Durchlaufende Beiträge | 0.00 | | 0.00 | | 0.00 | |
| 38 Ausserordentlicher Aufwand | 114'999.80 | | 91'670.00 | | 1'096'281.10 | |
| 39 Interne Verrechnungen | 646'995.00 | | 608'670.00 | | 606'152.33 | |
| 4 Total Ertrag | | 44'472'948.18 | | 45'494'580.00 | | 46'824'820.36 |
| 40 Fiskalertrag | | 23'667'087.40 | | 24'888'300.00 | | 24'667'813.32 |
| 41 Regalien und Konzessionen | | 460'938.05 | | 474'120.00 | | 441'022.40 |
| 42 Entgelte | | 8'524'424.71 | | 9'083'320.00 | | 8'886'474.70 |
| 43 Verschiedene Erträge | | 64'300.00 | | 0.00 | | 0.00 |
| 44 Finanzertrag | | 1'548'918.69 | | 1'370'170.00 | | 2'169'644.56 |
| 45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzie- rungen | | 75'555.95 | | 24'320.00 | | 133'664.10 |
| 46 Transferertrag | | 8'508'487.68 | | 8'724'950.00 | | 8'332'138.68 |
| 47 Durchlaufende Beiträge | | 0.00 | | 0.00 | | 0.00 |
| 48 Ausserordentlicher Ertrag | | 976'240.70 | | 320'730.00 | | 1'587'910.27 |
| 49 Interne Verrechnungen | | 646'995.00 | | 608'670.00 | | 606'152.33 |
| 9 Abschlusskonten | 251'027.79 | 759'661.44 | 315'070.00 | 1'612'230.00 | 612'989.77 | 67'952.15 |
| 90 Abschluss Erfolgsrechnung | 251'027.79 | 759'661.44 | 315'070.00 | 1'612'230.00 | 612'989.77 | 67'952.15 |
| <i>Total</i> | <i>45'232'609.62</i> | <i>45'232'609.62</i> | <i>47'106'810.00</i> | <i>47'106'810.00</i> | <i>46'892'772.51</i> | <i>46'892'772.51</i> |
| <i>Nettoergebnis</i> | | <i>508'633.65</i> | | <i>1'297'160.00</i> | <i>545'037.62</i> | |
| <i>Gesamthaushalt</i> | | | | | | |

5.2 Investitionsrechnung

| Bezeichnung | Rechnung 2017 | | Budget 2017 | | Rechnung 2016 | |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 5 Total Ausgaben | 3'662'633.33 | | 5'374'500.00 | | 3'584'499.70 | |
| 50 Sachanlagen | 2'694'047.98 | | 4'782'500.00 | | 2'948'274.35 | |
| 51 Investitionen auf Rechnung Dritter | 0.00 | | 0.00 | | 0.00 | |
| 52 Immaterielle Anlagen | 64'322.80 | | 40'000.00 | | 112'341.60 | |
| 54 Darlehen | 30'000.00 | | 0.00 | | 70'000.00 | |
| 55 Beteiligungen und Grundkapitalien | 0.00 | | 0.00 | | 0.00 | |
| 56 Eigene Investitionsbeiträge | 872'050.00 | | 492'000.00 | | 100'000.00 | |
| 57 Durchlaufende Investitionsbeiträge | 0.00 | | 0.00 | | 0.00 | |
| 6 Total Einnahmen | | 3'662'633.33 | | 5'374'500.00 | | 3'584'499.70 |
| 60 Übertrag von Sachanlagen ins Finanzvermögen | | 0.00 | | 0.00 | | 0.00 |
| 61 Rückerstattungen | | 6'296.30 | | 0.00 | | 12'800.00 |
| 62 Abgang immaterielle Anlagen | | 0.00 | | 0.00 | | 0.00 |
| 63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung | | -7'083.75 | | 60'000.00 | | 338'083.75 |
| 64 Rückzahlung von Darlehen | | 3'000.00 | | 0.00 | | 3'000.00 |
| 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 |
| Abschlusskonten | 2'212.55 | 3'660'420.78 | 60'000.00 | 5'314'500.00 | 353'883.75 | 3'230'615.95 |
| 59 Übertrag an Bilanz | 2'212.55 | | 60'000.00 | | 353'883.75 | |
| 69 Übertrag an Bilanz | | 3'660'420.78 | | 5'314'500.00 | | 3'230'615.95 |
| <i>Total</i> | <i>3'662'633.33</i> | <i>3'662'633.33</i> | <i>5'374'500.00</i> | <i>5'374'500.00</i> | <i>3'584'499.70</i> | <i>3'584'499.70</i> |
| <i>Nettoinvestitionen</i> | <i>3'658'208.23</i> | | <i>5'254'500.00</i> | | <i>2'876'732.20</i> | |

6 Geldflussrechnung

Gesamthaushalt

Zollikofen

| Bezeichnung | CHF | CHF |
|--|----------------------|----------------------|
| | 2017 | 2016 |
| Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit | | |
| (-) Aufwandüberschuss / Ertragsüberschuss | -508'633.65 | 545'037.62 |
| Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 1'617'314.40 | 1'541'210.05 |
| Abschreibungen Investitionsbeiträge | 10'000.00 | 10'000.00 |
| Einlagen in das Eigenkapital | 114'999.80 | 1'096'281.10 |
| (-) Entnahmen aus dem Eigenkapital | -976'240.70 | -1'587'910.27 |
| Verluste aus Verkauf Finanzanlagen FV und Übertragung Finanzanlagen FV ins VW / (-) Gewinne aus Verkauf Finanzanlagen FV | 0.00 | 0.00 |
| (-) Gewinne aus Verkauf Sachanlagen FV / Verluste aus Veräußerung Sachanlagen FV und Übertragung Sachanlagen FV ins VW | -135'000.00 | -114'287.00 |
| Wertberichtigungen Anlagen FV / (-) Wertberichtigungen Anlagen FV | 0.00 | -789'002.00 |
| Wertberichtigungen Darlehen/Beteiligungen VW | 0.00 | 0.00 |
| (-) Aufwertung VW | 0.00 | 0.00 |
| (-) Zunahme/Abnahme Forderungen | -11'794.60 | 1'108'341.77 |
| Abnahme/(-) Zunahme Vorräte | 0.00 | 0.00 |
| Abnahme/(-) Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen | 64'763.95 | 224'046.55 |
| Zunahme/(-) Abnahme Laufende Verbindlichkeiten | 729'751.87 | -1'435'373.89 |
| Zunahme/(-) Abnahme kurzfr. Rückstellungen | 7'110.00 | 62'702.40 |
| Zunahme/(-) Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen | 39'265.00 | -427'906.70 |
| Zunahme/(-) Abnahme langfr. Rückstellungen | 100'000.00 | 180'000.00 |
| Zunahme/(-) Abnahme Spezialfinanzierungen im EK und Vorfinanzierungen | 916'224.05 | 984'320.90 |
| Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit | 1'967'760.12 | 1'397'460.53 |
| Geldfluss aus Investitionstätigkeit | | |
| Zahlungen für Nettoinv. Sachanlagen + Immat. Anlagen+ Investitionsbeiträge VW | -3'562'124.48 | -2'934'415.95 |
| (-) Auszahlungen für Darlehen/Beteiligungen VW | -30'000.00 | -70'000.00 |
| Einzahlung für Darlehen/Beteiligungen VW | 3'000.00 | 3'000.00 |
| (-) Kauf Sachanlagen FV | 0.00 | 0.00 |
| Verkauf Sachanlagen FV | 135'000.00 | 299'360.00 |
| (-) Investitionen Sachanlagen FV | 0.00 | 0.00 |
| (-) Kauf kurzfristige Finanzanlagen FV | 0.00 | 0.00 |
| Verkauf kurzfristige Finanzanlagen FV | 0.00 | 0.00 |
| (-) Kauf langfristige Finanzanlagen FV | 0.00 | 0.00 |
| Verkauf langfristige Finanzanlagen FV | 0.00 | 0.00 |
| Geldfluss aus Investitionstätigkeit | -3'454'124.48 | -2'702'055.95 |

Gesamthaushalt

Zollikofen

| Bezeichnung | CHF | CHF |
|---|---------------------|---------------------|
| | 2017 | 2016 |
| Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit | | |
| Zunahme/ (-) Abnahme Kontokorrente mit Dritten | 125'702.90 | 51'524.01 |
| Aufnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten | 13'000'000.00 | 20'000'000.00 |
| (-) Rückzahlung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten | -11'000'000.00 | -18'000'000.00 |
| Aufnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten | 0.00 | 0.00 |
| (-) Rückzahlung langfristige Finanzverbindlichkeiten | 0.00 | 0.00 |
| Zunahme/(-) Abnahme Stiftungen, Legate, Zuwendungen im FK sowie Fonds im FK | 3'768.32 | -121'164.07 |
| Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit | 2'129'471.22 | 1'930'359.94 |
| Total Geldfluss | 643'106.86 | 625'764.52 |
| Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 1.1. | 4'953'072.25 | 4'327'307.73 |
| Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 31.12. | 5'596'179.11 | 4'953'072.25 |

7 Finanzkennzahlen

7.1 Gesamthaushalt

| Kennzahl | Rechnung 2017 | Rechnung 2016 | Kommentar, Interpretation |
|--|---------------|---------------|--|
| | Wert | Wert | |
| Nettoverschuldungsquotient (NVQ) | -80,5 % | -86,9 % | Nettoschulden in Prozent des Fiskalertrages inkl. Finanzausgleich. Der Nettoverschuldungsquotient gibt an, welcher Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen +/- Finanzausgleich erforderlich wären, um die Nettoschulden zu tilgen. |
| Selbstfinanzierungsgrad (SFG) | 32,1 % | 85,6 % | Selbstfinanzierung in Prozent der Nettoinvestitionen. Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, inwieweit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können. Ein SFG von unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung, von über 100 % zu einer Entschuldung. Ein Wert zwischen 60 % und 80 % wird kurzfristig als genügend, Werte unter 60 % als ungenügend erachtet. |
| Zinsbelastungsanteil (ZBA) | -0,3 % | -0,2 % | Nettozinsen in Prozent des laufenden Ertrages. Der Zinsbelastungsanteil sagt aus, wie stark der laufende Ertrag durch den Zinsendienst belastet ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der finanzielle Handlungsspielraum. Ein Wert <0 % gilt als sehr tief. |
| Bruttoverschuldungsanteil (BVA) | 23,4 % | 16,4 % | Bruttoschulden in Prozent des laufenden Ertrages. Der Bruttoverschuldungsanteil zeigt die Verschuldungssituation der Gemeinde. Je tiefer der Wert, desto besser das Mass der Verschuldung. Ein Wert <50 % gilt als sehr gut. |
| Investitionsanteil (INA) | 8,1 % | 7,2 % | Bruttoinvestitionen in Prozent der Gesamtausgaben. Der Investitionsanteil zeigt die Aktivität im Bereich der Investitionen im Verhältnis zum jährlichen Gesamtaufwand. Ein Wert von <10 % gilt als schwache Investitionstätigkeit. |
| Kapitaldienstanteil (KDA) | 3,5 % | 3,2 % | Kapitaldienst in Prozent der Gesamtausgaben. Der Kapitaldienstanteil informiert darüber, wie stark der laufende Ertrag durch Zinsendienst und Abschreibungen belastet ist. Ein hoher KDA weist auf eine hohe Verschuldung und/oder einen hohen Abschreibungsbedarf hin. Ein Wert unter 4 % gilt als tiefe Belastung. |
| Nettoschuld in Franken pro Einwohner (N/EW) | -1'636 | -1'820 | Die Nettoschuld je Einwohner wird als Gradmesser für die Verschuldung verwendet. Ein negativer Wert entspricht einem Nettovermögen pro Einwohner. |
| Selbstfinanzierungsanteil (SFA) | 2,7 % | 5,5 % | Selbstfinanzierung in Prozent des laufenden Ertrages. Der Selbstfinanzierungsanteil gibt Auskunft über die finanzielle Leistungsfähigkeit der Gemeinde. Je höher der Wert, umso grösser ist der Spielraum für den Schuldenabbau oder die Finanzierung von Investitionen und deren Folgekosten. Ein Wert <10 % gilt als ungenügend. |
| Nettozinsbelastungsanteil (NZZ) | -2,2 % | -5,3 % | Finanzaufwand netto in Prozent des Steuerertrages. Diese Kennzahl gibt an, welcher Anteil des Steuerertrages für die Verzinsung der Schulden aufgewendet werden muss. Ein hoher Wert weist auf eine hohe Verschuldung hin. |
| Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner in Franken (MEK/EW) | 1'964 | 2'045 | Massgebliches Eigenkapital in Prozent der ständigen Wohnbevölkerung. Diese Kennzahl ist eine Vergleichsgrösse und wird im Zusammenhang mit dem Finanzausgleich verwendet. |

7.2 Allgemeiner Haushalt

| Kennzahl | Rechnung 2017 | Rechnung 2016 | Kommentar, Interpretation |
|--------------------------------|---------------|---------------|--|
| | Wert | Wert | |
| Selbstfinanzierungsgrad (SFG) | 13,0 % | 38,6 % | Selbstfinanzierung in Prozent der Nettoinvestitionen. Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, inwieweit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können. Ein SFG von unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung, von über 100 % zu einer Entschuldung. Ein Wert zwischen 60 % und 80 % wird kurzfristig als genügend, Werte unter 60 % als ungenügend erachtet. |
| Bilanzüberschussquotient (BÜQ) | 36,8 % | 38,2 % | Bilanzüberschuss in Prozent des Fiskalertrages inkl. Finanzausgleich. Eine gesunde Eigenkapitalbasis ist notwendig, um eine gute Eigenfinanzierung sicherzustellen. Der Bilanzüberschussquotient dient zur Abdeckung von Aufwandüberschüssen, zum Schutz vor einem Bilanzfehlbetrag sowie zur Verstärkung der Risikofähigkeit. |

7.3 Spezialfinanzierung Feuerwehr

| Kennzahl | Rechnung 2017 | Rechnung 2016 | Kommentar, Interpretation |
|-------------------------------|---------------|---------------|--|
| | Wert | Wert | |
| Selbstfinanzierungsgrad (SFG) | 210,8 % | 127,8 % | Selbstfinanzierung in Prozent der Nettoinvestitionen. Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, inwieweit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können. Ein SFG von unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung, von über 100 % zu einer Entschuldung. Ein Wert zwischen 60 % und 80 % wird kurzfristig als genügend, Werte unter 60 % als ungenügend erachtet. |
| Kostendeckungsgrad (KDG) | 106,0 % | 114,2 % | Ertrag in Prozent des Aufwandes (jeweils ohne Rechnungsergebnis). Der Kostendeckungsgrad gibt Auskunft, in welchem Umfang der Aufwand aus selbst erarbeiteten Erträgen gedeckt ist. Ist der Wert >100 %, so wurde ein Gewinn erwirtschaftet. |

7.4 Spezialfinanzierung Wasser

| Kennzahl | Rechnung 2017 | Rechnung 2016 | Kommentar, Interpretation |
|-------------------------------|---------------|---------------|--|
| | Wert | Wert | |
| Selbstfinanzierungsgrad (SFG) | 45,5 % | 519,0 % | Selbstfinanzierung in Prozent der Nettoinvestitionen. Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, inwieweit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können. Ein SFG von unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung, von über 100 % zu einer Entschuldung. Ein Wert zwischen 60 % und 80 % wird kurzfristig als genügend, Werte unter 60 % als ungenügend erachtet. |
| Kostendeckungsgrad (KDG) | 93,3 % | 109,2 % | Ertrag in Prozent des Aufwandes (jeweils ohne Rechnungsergebnis). Der Kostendeckungsgrad gibt Auskunft, in welchem Umfang der Aufwand aus selbst erarbeiteten Erträgen gedeckt ist. Ist der Wert >100 %, so wurde ein Gewinn erwirtschaftet. |
| Werterhaltungsquote (WEQ) | 7,5 % | 6,8 % | Bestand Werterhaltung in Prozent der Wiederbeschaffungswerte. |

7.5 Spezialfinanzierung Abwasser

| Kennzahl | Rechnung 2017 | Rechnung 2016 | Kommentar, Interpretation |
|-------------------------------|---------------|---------------|--|
| | Wert | Wert | |
| Selbstfinanzierungsgrad (SFG) | 352,7 % | 1'201,7 % | Selbstfinanzierung in Prozent der Nettoinvestitionen. Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, inwieweit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können. Ein SFG von unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung, von über 100 % zu einer Entschuldung. Ein Wert zwischen 60 % und 80 % wird kurzfristig als genügend, Werte unter 60 % als ungenügend erachtet. |
| Kostendeckungsgrad (KDG) | 110,2 % | 119,2 % | Ertrag in Prozent des Aufwandes (jeweils ohne Rechnungsergebnis). Der Kostendeckungsgrad gibt Auskunft, in welchem Umfang der Aufwand aus selbst erarbeiteten Erträgen gedeckt ist. Ist der Wert >100 %, so wurde ein Gewinn erwirtschaftet. |
| Werterhaltungsquote (WEQ) | 11,7 % | 10,9 % | Bestand Werterhaltung in Prozent der Wiederbeschaffungswerte. |

7.6 Spezialfinanzierung Abfall

| Kennzahl | Rechnung 2017 | Rechnung 2016 | Kommentar, Interpretation |
|-------------------------------|---------------|---------------|--|
| | Wert | Wert | |
| Selbstfinanzierungsgrad (SFG) | -- | -- | Selbstfinanzierung in Prozent der Nettoinvestitionen. Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, inwieweit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können. Ein SFG von unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung, von über 100 % zu einer Entschuldung. Ein Wert zwischen 60 % und 80 % wird kurzfristig als genügend, Werte unter 60 % als ungenügend erachtet. |
| Kostendeckungsgrad (KDG) | 93,5 % | 94,1 % | Ertrag in Prozent des Aufwandes (jeweils ohne Rechnungsergebnis). Der Kostendeckungsgrad gibt Auskunft, in welchem Umfang der Aufwand aus selbst erarbeiteten Erträgen gedeckt ist. Ist der Wert >100 %, so wurde ein Gewinn erwirtschaftet. |

8 Antrag der Exekutive

8.1 Antrag

Gemäss Art. 71 der Gemeindeverordnung (BSG 170.111) verabschiedet der Gemeinderat die Jahresrechnung 2017 der Einwohnergemeinde Zollikofen. Der Gemeinderat hat die vorliegende Rechnung mit allen Bestandteilen an seiner Sitzung vom 9. April 2018 beschlossen und beantragt dem Grossen Gemeinderat folgendes zu beschliessen:

| Erfolgsrechnung | Aufwand | Ertrag |
|--|-----------------|------------------|
| Gesamthaushalt | 44'981'581.83 | 44'472'948.18 |
| Aufwandüberschuss | | 508'633.65 |
| davon | | |
| Allgemeiner Haushalt | 39'718'046.87 | 39'120'744.83 |
| Aufwandüberschuss | | 597'302.04 |
| Spezialfinanzierung Feuerwehr | 442'678.31 | 469'020.75 |
| Ertragsüberschuss | 26'342.44 | |
| Spezialfinanzierung Wasser | 1'472'312.60 | 1'379'934.65 |
| Aufwandüberschuss | | 92'377.95 |
| Spezialfinanzierung Abwasser | 2'196'792.85 | 2'421'478.20 |
| Ertragsüberschuss | 224'685.35 | |
| Spezialfinanzierung Abfall | 1'151'751.20 | 1'081'769.75 |
| Aufwandüberschuss | | 69'981.45 |
| Investitionsrechnung | Ausgaben | Einnahmen |
| Investitionsausgaben und Investitionseinnahmen | 3'660'420.78 | 2'212.55 |
| Nettoinvestitionen | | 3'658'208.23 |
| Nachkredite | -- | -- |
| Gemäss Ziffer 1.1.7 (vgl. separate Tabelle) | -- | -- |

Zollikofen, 9. April 2018

GEMEINDERAT ZOLLIKOFEN

Daniel Bichsel
PräsidentStefan Sutter
Sekretär

Zollikofen, 29. März 2018

FINANZVERWALTUNG ZOLLIKOFEN

David Portner
Finanzverwalter

9 Bestätigungsbericht

Wirtschaftsberatung
Wirtschaftsprüfung
Steuerberatung



Bringt Sie weiter

Bericht des Rechnungsprüfungsorgans zur Jahresrechnung 2017 an den Grossen Gemeinderat der Einwohnergemeinde Zollikofen, Zollikofen

Als Rechnungsprüfungsorgan haben wir die Jahresrechnung der Einwohnergemeinde Zollikofen, bestehend aus Berichterstattung, Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Geldflussrechnung und Anhang für das am 31. Dezember 2017 abgeschlossene Rechnungsjahr geprüft. Die Revision der Vorjahresangaben ist von einem anderen Rechnungsprüfungsorgan vorgenommen worden. In ihrem Bericht vom 10. April 2017 hat dieses eine nicht modifizierte Prüfungsaussage abgegeben.

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 2017 abgeschlossene Rechnungsjahr den kantonalen und kommunalen gesetzlichen Vorschriften.

Wirtschaftsberatung
Wirtschaftsprüfung
Steuerberatung



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 vereinbaren Sachverhalte vorliegen.

Wir beantragen, die Jahresrechnung per 31. Dezember 2017 mit Aktiven und Passiven von CHF 49'783'997.57 und einem Aufwandüberschuss des Gesamthaushalts von CHF 508'633.65 zu genehmigen.

Gümligen, 12. April 2018

T+R AG


Frank Bracher
dipl. Wirtschaftsprüfer
zugelassener Revisionsexperte


Bernhard Leiser
dipl. Wirtschaftsprüfer
zugelassener Revisionsexperte
Leitender Revisor

10 Genehmigung

Das beschlussfassende Organ der Einwohnergemeinde Zollikofen, der Grosse Gemeinderat hat die Jahresrechnung 2017 gemäss dem vorstehenden Antrag (vgl. Ziffer 8) des Gemeinderates am 30. Mai 2018 genehmigt.

Zollikofen, 30. Mai 2018

GROSSER GEMEINDERAT ZOLLIKOFEN

Markus Bacher
Präsident

Stefan Sutter
Sekretär

11 Anhang

11.1 Regelwerk

11.1.1 Angewendetes Regelwerk

Der Rechnungsabschluss der Einwohnergemeinde Zollikofen ist in Übereinstimmung mit den geltenden kantonalen Grundlagen erstellt worden.

- Gemeindegesetz vom 16. März 1998 (GG, BSG 170.11; Stand 1. Januar 2014)
- Gemeindeverordnung vom 16. Dezember 1998 (GV, BSG 170.111; Stand 1. Mai 2016)
- Direktionsverordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden vom 23. Februar 2005 (FHDV, BSG 170.511; Stand 1. Mai 2016)

Diese orientieren sich gemäss Art. 70 Abs. 1 GG am Harmonisierten Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2) für die Kantone und Gemeinden, laut Handbuch der Konferenz der Kantonalen Finanzdirektoren. Die kantonalen Bestimmungen weichen in einzelnen Bereichen von den Empfehlungen des HRM2 ab. Das Amt für Gemeinden und Raumordnung stellt eine Auflistung dieser Ausnahmen zur Verfügung unter www.be.ch/gemeinden, Rubrik Gemeindefinanzen, HRM2, Praxishilfen.

11.1.2 Bewertung Finanzvermögen

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

Neubewertung Finanzvermögen

Das Finanzvermögen wurde nach Anhang 1 der Gemeindeverordnung (vgl. Art. 81 Abs. 3 Ziff. 3 der GV) beim Übergang zu HRM2 per 1. Januar 2016 bewertet.

Die Liegenschaften (Wohnhäuser Buchsweg 8 und Bernstrasse 90 sowie die Parkplätze in der Einstellhalle Bernstrasse 103; Konto 10840.01) sind nach Anhang 1 der Gemeindeverordnung mit der Bewertungsmethode gemäss Ziffer 1 "Amtlicher Wert x Faktor 1,4" bewertet.

Die mit einem Baurecht begründeten Parzellen (Konto 10800.01) sind nach Anhang 1 der Gemeindeverordnung mit der Bewertungsmethode gemäss Ziffer 2 "Fläche x Preis pro m²" bewertet.

Die weiteren Grundstücke (vorab Parzellen in der Landwirtschaftszone; Konto 10800.01) sind nach Anhang 1 der Gemeindeverordnung mit der Bewertungsmethode gemäss Ziffer 2 "Amtlicher Wert x Faktor 1,4" bewertet.

Die per 31. Dezember 2016 bestehenden Neubewertungsreserven von Fr. 2'247'805.45 wurden per 1. Januar 2017 von den Anschaffungskosten in die kumulierten Wertberichtigungen überführt. Im Anlagespiegel ist die Neubewertungsreserve neu in den kumulierten Wertberichtigungen enthalten.

Bei einer Parzelle im Baurecht wurde im Jahr 2016 die Neubewertung mit einem falschen bzw. zu hohen Baurechtszins kapitalisiert. Die Wertkorrektur von Fr. 461'126.00 wurde ebenfalls in die Neubewertungsreserve eingelegt (vgl. Übergangsbestimmungen Art. T2-3 der Gemeindeverordnung). Die Neubewertungsreserve per 31. Dezember 2017 beträgt somit Fr. 2'708'931.45.

Im Zusammenhang mit der Überbauung Wahlacker West wurde bei der Parzelle Nr. 1016 eine Landabtretung vorgenommen. Der aus dem Verkauf der Teilfläche resultierende Buchgewinn von Fr. 135'000.00 wurde der Erfolgsrechnung gutgeschrieben.

11.1.3 Bewertung Verwaltungsvermögen

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

11.1.4 Aktivierungsgrenzen

Für den Gesamthaushalt (Allgemeiner Haushalt und Spezialfinanzierungen) wurde die Aktivierungsgrenze vom Gemeinderat auf Fr. 50'000.00 festgelegt (vgl. Art. 79a der Gemeindeverordnung).

11.1.5 Bestehendes Verwaltungsvermögen

Das bestehende Verwaltungsvermögen per 1. Januar 2016 wird bei Übergang auf HRM2 linear über 10 Jahre abgeschrieben. Davon ausgenommen sind laut den Übergangsbestimmungen Art. T2-4 der Gemeindeverordnung:

- Darlehen und Beteiligungen des Verwaltungsvermögens
- Verwaltungsvermögen, das nach den Vorschriften der besonderen Gesetzgebung abzuschreiben ist
- Investitionen für Anlagen im Bau
- das Verwaltungsvermögen in den Bereichen Wasser und Abwasser

11.2 Grundlagen der Jahresrechnung

11.2.1 Grundlagendaten

Als Grundlage für die Jahresrechnung 2017 dienen das Budget 2017 und die Vorjahresrechnung 2016.

| Genehmigung/Prüfung | Budget 2017 | Rechnung 2017 |
|--|--------------------|----------------------|
| Gemeinderat | 05.09.2016 | 09.04.2018 |
| Grosser Gemeinderat | 19.10.2016 | 30.05.2018 |
| Bestätigungsbericht Rechnungsprüfungsorgan | -- | 12.04.2018 |
| Urnenabstimmung | 27.11.2016 | -- |

Die Stimmberechtigten der Einwohnergemeinde Zollikofen haben als beschlussfassendes Organ anlässlich der Urnenabstimmung vom 27. November 2016 mit 2'611 JA- gegen 388 NEIN-Stimmen das Budget 2017 angenommen.

11.2.2 Steueranlagen, wiederkehrende Gebühren

| | |
|--------------------------|---|
| Ordentliche Steueranlage | 1,40 der gesetzlichen Einheitsansätze (unverändert) |
| Liegenschaftssteuer | 1 ‰ des amtlichen Wertes (unverändert) |
| Feuerwehersatzabgabe | 2,5 % des Kantonssteuerbetrages, mindestens Fr. 20.00 und höchstens Fr. 450.00 (unverändert) |
| Hundetaxe | Fr. 100.00 pro Tier (unverändert) |
| Wassergebühren | Grundgebühr von Fr. 72.00/Jahr (Fr. 80.00/Jahr) pro 20 mm Hauswasserzähler (je nach Wasserzählergrösse); Verbrauchsgebühr von Fr. 1.00/m ³ (Fr. 1.10/m ³); Zuschläge für Klima- und Kühlanlagen sowie Bassininhalte; Anschlussgebühren gemäss Reglement (alle Ansätze exkl. Mehrwertsteuer) |
| Abwassergebühren | Grundgebühr von Fr. 280.00/Jahr (unverändert) pro 20 mm Hauswasserzähler (je nach Wasserzählergrösse); Verbrauchsgebühr von Fr. 2.20/m ³ ; Regenabwassergebühr Fr. 0.30/m ² ; Zuschläge bei besonders grosser Verschmutzung Anschlussgebühren gemäss Reglement (alle Ansätze exkl. Mehrwertsteuer) |
| Abfallgebühren | Grundgebühr von Fr. 30.00 (unverändert) nach Einwohnerequivalenzen; Abfallgebühren für Gewerbe, Gebührenmarken und Container nach Gebührenverordnung (SSGZ 822.112) (alle Ansätze inkl. Mehrwertsteuer) |

11.3 Eigenkapitalnachweis

| Eigenkapital per 01.01.2017 | | | Veränderungsnachweis | | | | Eigenkapital per 31.12.2017 | | | |
|-----------------------------|---|-------------------|----------------------|--|---------------------|--|-----------------------------|----------|---|-------------------|
| CHF | | | Erhöhung (+) durch | | Reduktion (-) durch | | CHF | | | |
| | | | | CHF | | | | | | |
| 29 | Eigenkapital | 37'849'633 | | 1'221'631 | | | -1'214'156 | 29 | Eigenkapital | 37'857'108 |
| 290 | Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen | 4'443'493 | | 251'027 | | Entnahmen aus SF EK | -162'359 | 290 | Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen | 4'532'161 |
| 29000.51 | SF Feuerwehr | 797'851 | 9010.01 | 26'342 | 9011.01 | | 0 | 29000.51 | SF Feuerwehr | 824'193 |
| 29001.11 | SF Wasserversorgung | 1'914'732 | 9010.01 | 0 | 9011.01 | | -92'378 | 29001.11 | SF Wasserversorgung | 1'822'354 |
| 29002.21 | SF Abwasserentsorgung | 963'991 | 9010.01 | 224'685 | 9011.01 | | 0 | 29002.21 | SF Abwasserentsorgung | 1'188'676 |
| 29003.31 | SF Abfall | 766'919 | 9010.01 | 0 | 9011.01 | | -69'981 | 29003.31 | SF Abfall | 696'938 |
| 2900x | SF Übertragung VV nach Art. 85a GV | 0 | 3898.xx | 0 | 4898.xx | | 0 | 2900x | SF Übertragung VV nach Art. 85a GV | 0 |
| 292 | Rücklagen der Globalbudgetbereiche | 64'535 | 3892 | 23'330 | 4892 | Entnahmen aus Rücklagen der Globalbudgetbereiche | -25'884 | 292 | Rücklagen der Globalbudgetbereiche | 61'981 |
| 293 | Vorfinanzierungen | 17'816'835 | | 1'083'450 | | Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK | -756'850 | 293 | Vorfinanzierungen | 18'143'435 |
| 29300.01 | SF Liegenschaften FV | 758'169 | 3893 | 91'670 | 4893 | | -20'502 | 29300 | SF Liegenschaften FV | 829'337 |
| 29300.02 | SF GGA | 4'294'437 | 3893 | 0 | 4893 | | -660'792 | 29005.01 | SF GGA | 3'633'645 |
| 29300.03 | SF Fonds Arbeitsbeschaffung | 220'498 | 3893 | 0 | 4893 | | 0 | 29006.01 | SF Fonds Arbeitsbeschaffung | 220'498 |
| 29300.04 | SF Fonds schützensw. Bauten | 35'905 | 3893 | 0 | 4893 | | 0 | 29007.01 | SF Fonds schützensw. Bauten | 35'905 |
| 29301.11 | Wasserversorgung Werterhalt | 3'189'943 | 3510.x1 | 351'662 | 4510.xx | | -47'873 | 29301 | Wasserversorgung Werterhalt | 3'493'732 |
| 29302.21 | Abwasserentsorgung Werterhalt | 9'317'883 | 3510.x1 | 640'118 | 4510.xx | | -27'683 | 29302 | Abwasserentsorgung Werterhalt | 9'930'318 |
| 294 | Reserven | 1'073'750 | | 0 | | Entnahmen | 0 | 294 | Reserven | 1'073'750 |
| 29400 | Zusätzliche Abschreibungen | 1'073'750 | 3894.xx | 0 | 4894.xx | | 0 | 29400 | Zusätzliche Abschreibungen | 1'073'750 |
| 296 | Neubewertungsreserve Finanzvermögen | 2'247'805 | | 461'126 | | Entnahmen | 0 | 296 | Neubewertungsreserve Finanzvermögen | 2'708'931 |
| 29600 | Neubewertungsreserve FV | 2'247'805 | 3896.xx | 461'126 | 4896.xx | | 0 | 29600 | Neubewertungsreserve FV | 2'708'931 |
| 29601 | Schwankungsreserve | 0 | 3896.xx | 0 | 4896.xx | | 0 | 29601 | Schwankungsreserve | 0 |
| 298 | Übriges Eigenkapital | 4'035'938 | 3898 | 0 | 4898 | Entnahmen übriges Eigenkapital | -269'063 | 298 | Übriges Eigenkapital | 3'766'875 |
| 299 | Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag | 8'167'277 | 2990 | Jahresergebnis Überschuss (+) Defizit (-) | -597'302 | | | 299 | Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag | 7'569'975 |

11.4 Rückstellungsspiegel

205 Kurzfristige Rückstellungen

| Konto | Bezeichnung | Buchwert 01.01.2017 | Veränderung | | | Buchwert 31.12.2017 | Kommentar |
|-------|------------------------------------|------------------------|-------------|------------|-----------|------------------------|--|
| | | | Bildung | Verwendung | Auflösung | | |
| 20500 | Mehrleistungen des Personals | 158'390.00 | 16'360.00 | | -9'250.00 | 165'500.00 | Ferien- und Überzeitguthaben |
| 20550 | Übrige betriebliche Tätigkeit | 0.00 | | | | 0.00 | |
| 20580 | Sachanlagen Investitionsrechnung | 0.00 | | | | 0.00 | |
| 20591 | Übrige kurzfristige Rückstellungen | 17'180.00 | | | | 17'180.00 | Anzeigerverband Region Bern (Ausfinanzierung PK B-I-O) |

208 Langfristige Rückstellungen

| Konto | Bezeichnung | Buchwert 01.01.2017 | Veränderung | | | Buchwert 31.12.2017 | Kommentar |
|-------|----------------------------------|------------------------|-------------|------------|------------|------------------------|------------------------------|
| | | | Bildung | Verwendung | Auflösung | | |
| 20880 | Sachanlagen Investitionsrechnung | 140'000.00 | | | | 140'000.00 | Grenzbereinigung MüZo |
| 20890 | Steuerteilungen | 320'000.00 | 150'000.00 | | -50'000.00 | 420'000.00 | Steuerrückstellungen NP + JP |

| | | | | | | |
|--|-------------------|-------------------|-------------|-------------------|-------------------|--|
| Total kurzfristige Rückstellungen | 175'570.00 | 16'360.00 | 0.00 | -9'250.00 | 182'680.00 | |
| Total langfristige Rückstellungen | 460'000.00 | 150'000.00 | 0.00 | -50'000.00 | 560'000.00 | |
| Total Rückstellungen | 635'570.00 | 166'360.00 | 0.00 | -59'250.00 | 742'680.00 | |

11.5 Beteiligungsspiegel

| Beteiligungen (im Sinne der öffentlichen Aufgabenerfüllung) | | | | | | | | | | | |
|---|--|-----------------------|----------------------|---|---|------------------------|------------------|--|--|---|---|
| Name, Sitz Rechtsform | Tätigkeitsgebiet | Nominalkapital (100%) | Eigentumsanteil | Stimmanteil - E: Exekutive - L: Legislative | Wesentliche Beteiligte | Buchwert per 31.12. | Anschaffungswert | Wesentliche Beteiligungen der Organisation | Rechnungslegungs- norm; Aussage zur Jahresrechnung | Zahlungsströme Berichtsjahr | Spezifische Risiken / Haftung |
| Gemeindeeigene Unternehmen (Anstalten) gem. Art. 64 Abs. 1 Bst. b GG | | | | | | | | | | | |
| Öffentlich-rechtliche Organisationen der interkommunalen Zusammenarbeit (Gemeindeverbände, Anstalten, etc.)* | | | | | | | | | | | |
| ARA Worblental (Gemeindeverband), Worblaufen | Abwasserreinigung | | | E: DV TVE im VR L: AV: 3 Stimmanteile für GR | 9 weitere Gemeinden | - | - | keine | HRM | 1'174'690 | Verbandsgemeinde gemäss Organisationsreglement |
| Regionalkonferenz Bern-Mittelland | Regionalkonferenz (Kulturverträge) | | | L: 5 von 223 | 84 Gemeinden | - | - | | HRM | 47'503 262'985 | Mitgliedsgemeinde |
| Gemeindeverband Anzeiger Region Bern | Anzeiger, Publikationen | | | L: 3 von 36 (8.33%) | 16 weitere Gemeinden | - | - | keine | HRM | Kosten für Publikationen und Inserate Fr. 12'815; Deckung Aufw and- überschuss 2016 Fr. 12'891 | Mitgliedsgemeinde gemäss Organisationsreglement |
| Juristische Personen des Privatrechts* | | | | | | | | | | | |
| Musikschule Zollikofen-Bremgarten (Verein), Zollikofen | Ergänzend zum Musikunterricht an den Schulen vermittelt die Musikschule erweiterten/vertieften Musikunterricht für Kinder, Jugendliche, Erwachsene | | | | Gemeinde Bremgarten und Zollikofen | 80'716 Kontokorrent | | keine | OR | 287'672 | Für Verbindlichkeiten des Vereins haftet das Vereinsvermögen gemäss Vertrag |
| Stiftung Kornhausbibliothek Bern | Gemeinde und Stiftung führen in Zollikofen die Gemeindebibliothek. | | | | | - | - | | OR | 161'671 | Vertrag |
| Wasserverbund Region Bern AG, Bern | Wasserversorgung | | 3.75% | E: DV TVE im VR L: GV; Stimmenanteile gemäss AK für GR | 12 weitere Gemeinden, 1 Wasser- versorgung | 1'619'000 | 1'619'000 | keine | OR | 663'879 | Aktionärs-gemeinde gemäss Partnerschafts- und Betriebsführungsvertrag |
| KEWU AG, Krauchthal | Grüntenverwertung, Ökostrom, Deponie | | 352 Aktien zu 100 | E: DV TVE im VR L: GV; Stimmenanteile pro Gemeinde für GR | 12 weitere Gemeinden | - | 35'200 | | OR | 371'251 | Aktionärs-gemeinde gemäss Aktionärsbindungsvertrag |

| Beteiligungen (im Sinne der öffentlichen Aufgabenerfüllung) | | | | | | | | | | | |
|--|--|---------------------------|---|---|---|------------------------|-----------------------|--|--|--------------------------------|---|
| Name, Sitz Rechtsform | Tätigkeitsgebiet | Nominaka- pital (100%) | Eigentums- anteil | Stimmanteil - E: Exekutive - L: Legislative | Wesentliche Beteiligte | Buchwert per 31.12. | Anschaf- fungswert | Wesentliche Beteiligungen der Organisation | Rechnungslegungs- norm; Aussage zur Jahresrechnung | Zahlungsströme Berichtsjahr | Spezifische Risiken / Haftung |
| Mitgliedschaften in einfachen Gesellschaften, Kollektiv- und Kommanditgesellschaften* | | | | | | | | | | | |
| Einfache Gesellschaft "Schiesswesen" EGS; Schiessanlage Wolfacker, Grauholz | Gemeinsames Auftreten der Gemeinden gegenüber der Schützengesellschaft Grauholz | | 24% Beteili- gung am Grund- eigentum | 33.33% | Gemeinden Bolligen, Ittigen, Zollikofen | - | - | | OR | 6'665 | Mitgliedsgemeinde; Kostenbeteiligung zu je 1/3 gemäss Leistungsvereinbarung |
| Sportzentrum Hirzenfeld, Münchenbuchsee | Schwimmbad, Eisbahn | | | L: 1 von 2 bei Einfacher Gesellschaft | Gemeinde München- buchsee | - | - | keine | OR | 262'800 | Gesellschaftsvertrag und Leistungsvereinbarung |
| Wohnbaugenossenschaft Schweizerhübel Zollikofen | Wohnüberbauung, Freizeit- /Grünanlage | | Anteilscheine | | | 12'000 | - | | OR | 240 | Anteilschein |
| Wohnbaugenossenschaft Schweizerhübel Zollikofen | Wohnüberbauung, Freizeit- /Grünanlage | | | | | 800'000 | - | | OR | 6'010 | Darlehensverträge |
| Vertragliche Beziehungen zur Erfüllung von Gemeindeaufgaben* | | | | | | | | | | | |
| Verein Offene Kinder- und Jugendarbeit Zollikofen VOKJA | Kinder- und Jugendarbeit im Auftrag der Gemeinde. | | | | | - | - | keine | OR | 274'527 | Leistungsvereinbarung |
| Verein Kinderbetreuung Zollikofen KIBEZ | Familienergänzende Kinderbetreuung im Auftrag der Gemeinde (Kita und Tageseltern). | | | | | - | - | keine | OR | Kita: 704'435 TE: 171'734 | Leistungsvereinbarung |
| Karibu Interkultureller Frauentreff (Verein), Zollikofen | Kompetenzzentrum für Frauenintegration | | | | 4 weitere Gemeinden, 2 Kirchgde. | - | - | | OR | 36'760 | Vertrag mit Leistungsvereinbarung |
| Verein Aktion für Lehrstellen und Praktikumsplätze Grauholz ALP, Zollikofen | Jugendarbeitslosigkeit wird bekämpft | | | | 16 weitere Gemeinden | - | - | | OR | 5'827 | Verpflichtungskredit von maximal Fr. 25'000.00 pro Jahr |
| Zivilschutzorganisation der Stadt Bern | Besorgung der Aufgaben im Bereich des Zivilschutzes | | | | Stadt Bern und weitere Gde. | - | - | | HRM | 118'077 | Sitzgemeindemodell, Anschlussvertrag |
| Kantonspolizei Bern | Erbringung von Leistungen der Sicherheits- und Verkehrspolizei, police.be.ch | | | | Gde. München- buchsee und Zollikofen | - | - | | HRM | 118'407 | Ressourcenvertrag |

11.6 Gewährleistungsspiegel

| Name, Sitz, Rechtsform | Eigentümer wesentliche Miteigentümer | Angaben zu den gesicherten Leistungen Art, Betrag, Verfall, Zinsangaben usw.) | Zahlungsströme im Berichtsjahr | Spezifische zusätzliche Angaben |
|--|---|---|-----------------------------------|--|
| Privatrechtliche Unternehmen (nach OR/ZGB) | | | | |
| Pensionskasse der Gemeinde Zollikofen | Angeschlossene Organisationen, Versicherte | Prämienbeiträge für Sparen und Risiko. Nachschusspflicht bei Unterdeckung (vgl. Art. 62 Vorsorgereglement). | 778'083.60 | Deckungsgrad per 31.12.2016: 113.9 % Beiträge AG: Fr. 454'405.85 Beiträge AN: Fr. 323'677.75 |
| | | | | |
| Öffentlich-rechtliche Unternehmen (nach Gemeindegesetz) | | | | |
| | | | | |
| Öffentlich-rechtliche Verträge | | | | |
| | | | | |
| Weitere Verpflichtungen (Altlasten, Leasing usw.) | | | | |
| Gemeindeanteil LA EL | BSIG-Nr. 1/170.511/7.1 | | 2'193'397.00 | Periodengerechte Abgrenzung nicht zwingend notwendig |
| Gemeindeanteil LA FAZU | BSIG-Nr. 1/170.511/7.1 | | 51'825.00 | Periodengerechte Abgrenzung nicht zwingend notwendig |
| Gemeindeanteil LA Sozialhilfe | BSIG-Nr. 1/170.511/7.1 | | 5'218'006.80 | Periodengerechte Abgrenzung nicht zwingend notwendig |
| ESP Meielen, Staatsbeitrag | | Subvention vom 21.03.2011: Fr. 76'090.00 | | Zahlungseingang: 21.03.2011; falls die Aufwendungen für das Vorhaben nicht ausgeschöpft werden, müsste der Staatsbeitrag (Subvention) anteilmässig an den Kanton zurückerstattet werden. |
| Weitere Eventualguthaben | | | | |
| Gesundheits- und Fürsorgedirektion des Kantons Bern (GEF) | nach Art. 80d Sozialhilfegesetz, BSG 860.1 | Bonus Jahr 2014: Fr. 200'580.00 Bonus Jahr 2015: Fr. 202'300.00 Bonus Jahr 2016: Fr. 203'400.00 | | Sistierungsverfügung des Kantons vom 20.05.2015 Sistierungsverfügung des Kantons vom 30.06.2016 Sistierungsverfügung des Kantons vom 15.05.2017 |

11.7 Anlagespiegel

11.7.1 Sachanlagen Finanzvermögen

| | | | 108 Finanzvermögen Sachanlagen | | | | |
|----------------------------------|-----------------------------|-------------------|--------------------------------|---------------------------|-----------------------------------|----------------------------------|--------------------------|
| | | | 1080 | 1084 | 1086 | 1087 | 1089 |
| | | | Grundstücke unüberbaut | Gebäude Finanzvermögen | Mobilien des Finanz- vermögens | Anlagen im Bau Finanzvermögen | Übrige Sachanlagen FV |
| Anschaffungskosten | Anlagewert | 01.01.2017 | 2'554'036.10 | 1'949'780.45 | - | - | - |
| | Zuwachs/ Zugänge | 2017 | - | - | - | - | - |
| | Abgänge | 2017 | - | - | - | - | - |
| | Umgliederungen | 2017 | - | - | - | - | - |
| | Anlagewert | 31.12.2017 | 2'554'036.10 | 1'949'780.45 | - | - | - |
| kumulierte Wertberichtigungen | Stand per | 01.01.2017 | 1'594'982.90 | 1'499'917.55 | - | - | - |
| | Wertminderungen | 2017 | 135'000.00 | - | - | - | - |
| | Aufwertungen | 2017 | 596'126.00 | - | - | - | - |
| | Umgliederungen | 2017 | - | - | - | - | - |
| | Stand per | 31.12.2017 | 2'056'108.90 | 1'499'917.55 | - | - | - |
| Buchwerte | Buchwert netto | 31.12.2017 | 4'610'145.00 | 3'449'698.00 | - | - | - |
| | davon Anlagen in Leasing | 31.12.2017 | - | - | - | - | - |
| | Versicherungswerte | 31.12.2017 | - | - | - | - | - |

11.7.2 Sachanlagen Verwaltungsvermögen

| | | | 140 Sachanlagen Verwaltungsvermögen | | | | | | | | |
|---|-------------------------------------|-------------------|-------------------------------------|---------------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|--|
| | | | 1400 | 1401 | 1402 | 1403 | 1404 | 1405 | 1406 | 1407 | 1409 |
| | | | Grundstücke unbebaut | Strassen/ Verkehrswege | Wasserbau | Tiefbauten übrige | Hochbauten | Waldungen/ Alpen | Mobilien | Anlagen im Bau | Übrige Sachanlagen* (ohne 14099) |
| Anschaffungskosten | Anlagewert | 01.01.2017 | - | 85'307.55 | - | 94'230.65 | 4'063'527.45 | - | 206'390.45 | 113'528.45 | 31'406.05 |
| | Zuwachs/ Zugänge | 2017 | - | 468'248.50 | - | 623'982.60 | 890'231.75 | - | 88'081.40 | 603'981.13 | 24'893.00 |
| | Abgänge | 2017 | - | - | - | 11'666.70 | - | - | - | - | - |
| | Umgliederungen | 2017 | - | - | 265'853.80 | 323'405.55 | - | - | - | -589'259.35 | - |
| | Anlagewert | 31.12.2017 | - | 553'556.05 | 265'853.80 | 1'029'952.10 | 4'953'759.20 | - | 294'471.85 | 128'250.23 | 56'299.05 |
| kumulierte ordentliche Abschreibungen | Stand per | 01.01.2017 | - | -1'981.80 | - | -1'177.90 | -162'541.10 | - | -20'639.05 | - | -6'281.20 |
| | Planmässige Abschreibungen | 2017 | - | 13'843.05 | 5'317.10 | 21'578.20 | 186'346.60 | - | 29'672.20 | - | 11'259.85 |
| | Ausserplanmässige Abschreibungen | 2017 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | Wertkorrekturen | 2017 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | Stand per | 31.12.2017 | - | -15'824.85 | -5'317.10 | -22'756.10 | -348'887.70 | - | -50'311.25 | - | -17'541.05 |
| Buchwerte | Buchwert netto | 31.12.2017 | - | 537'731.20 | 260'536.70 | 1'007'196.00 | 4'604'871.50 | - | 244'160.60 | 128'250.23 | 38'758.00 |
| | davon Anlagen in Leasing | 31.12.2017 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | Versicherungswerte | 31.12.2017 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

* darin nicht enthalten ist das bestehende VV bei Einführung von HRM2:

| | Werte per 01.01.2017 | | Wertkorrekturen | Saldo vor Wert- berichtigungen | Kumulierte Wertberichtigungen | | Saldo per 31.12.2017 |
|----------------------|----------------------|--------------------------|---------------------|-----------------------------------|-------------------------------|-------------------------|--------------------------|
| Allgemeiner Haushalt | 14099.01 | CHF 13'170'890.00 | CHF 7'083.75 | CHF 13'177'973.75 | 14099.99 | CHF 2'634'886.40 | CHF 10'543'087.35 |
| Wasserversorgung | 14099.11 | CHF - | CHF - | CHF - | 14099.91 | CHF - | CHF - |
| Abwasserentsorgung | 14099.21 | CHF - | CHF - | CHF - | 14099.92 | CHF - | CHF - |
| Abfall | 14099.31 | CHF 48'000.00 | CHF - | CHF 48'000.00 | 14099.93 | CHF 9'600.00 | CHF 38'400.00 |
| Feuerwehr | 14099.51 | CHF 267'000.00 | CHF - | CHF 267'000.00 | 14099.95 | CHF 53'400.00 | CHF 213'600.00 |
| Total | | CHF 13'485'890.00 | CHF 7'083.75 | CHF 13'492'973.75 | | CHF 2'697'886.40 | CHF 10'795'087.35 |

11.7.3 Übriges Verwaltungsvermögen

| | | | 142 Immaterielle Anlagen VV | | | 144 Darlehen VV | 145 Beteiligungen VV | 146 Investitionsbeiträge VV |
|---|-------------------------------------|-------------------|-----------------------------|--------------------------------|-----------------------------|-------------------|----------------------|-----------------------------|
| | | | 1420 | 1427 | 1421 & 1429 | 1441 - 1447 | 1452 - 1456 | 1460 - 1469 |
| | | | Informatik | Immat. Anlagen in Realisierung | übrige immaterielle Anlagen | Darlehen | Beteiligungen | Investitionen |
| Anschaffungskosten | Anlagewert | 01.01.2017 | - | 112'341.60 | - | 879'000.00 | 1'632'000.00 | 100'000.00 |
| | Zuwachs/ Zugänge | 2017 | - | 64'322.80 | - | 30'000.00 | - | 872'050.00 |
| | Abgänge | 2017 | - | - | - | 3'000.00 | - | - |
| | Umgliederungen | 2017 | - | - | - | - | - | - |
| | Anlagewert | 31.12.2017 | - | 176'664.40 | - | 906'000.00 | 1'632'000.00 | 972'050.00 |
| kumulierte ordentliche Abschreibungen | Stand per | 01.01.2017 | - | - | - | - | - | -10'000.00 |
| | Planmässige Abschreibungen | 2017 | - | - | - | | | 10'000.00 |
| | Ausserplanmässige Abschreibungen | 2017 | - | - | - | | | - |
| | Wertkorrekturen | 2017 | - | - | - | - | - | - |
| | Stand per | 31.12.2017 | - | - | - | - | - | -20'000.00 |
| Buchwerte | Buchwert netto | 31.12.2017 | - | 176'664.40 | - | 906'000.00 | 1'632'000.00 | 952'050.00 |
| | davon Anlagen in Leasing | 31.12.2017 | - | - | - | - | - | - |
| | Versicherungswerte | 31.12.2017 | - | - | - | - | - | - |

11.8 Kreditkontrolle

11.8.1 Verpflichtungskreditkontrolle für Investitionen

| Konto HRM 2 | Bezeichnung | Kredit- beschluss | Brutto-/Netto- kredit | Kumulierte Ausgaben 01.01.2017 | Investitions- ausgaben 2017 | Kumulierte Ausgaben 31.12.2017 | Kumulierte MwSt | Kumulierte Einnahmen 01.01.2017 | Investitions- einnahmen 2017 | Kumulierte Einnahmen 31.12.2017 | Kreditsaldo Restkredit + Überschreitung | Abrg.- Datum |
|----------------|------------------------------------|----------------------|--------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------|--------------------|---------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------------|---|-----------------|
| | <u>Total Verpflichtungskredite</u> | | 30'526'700.00 | 14'821'040.50 | 3'660'420.78 | 18'481'461.28 | 274'387.15 | 176'883.75 | -787.45 | 176'096.30 | 11'770'851.57 | |
| | davon abgerechnet | | 7'538'200.00 | | | 7'105'646.40 | 39'024.25 | | | 169'800.00 | 411'529.35 | |
| 0 | Allgemeine Verwaltung | | 210'000.00 | 0.00 | 188'035.90 | 188'035.90 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 21'964.10 | |
| | davon abgerechnet | | 0.00 | | | 0.00 | 0.00 | | | 0.00 | +0.00 | |
| 1 | Öffentliche Sicherheit | | 552'400.00 | 173'441.85 | 28'643.33 | 202'085.18 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 350'314.82 | |
| | davon abgerechnet | | 75'000.00 | | | 73'441.85 | 0.00 | | | 0.00 | +1'558.15 | |
| 2 | Bildung | | 5'376'000.00 | 4'286'106.10 | 7'589.45 | 4'293'695.55 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 1'082'304.45 | |
| | davon abgerechnet | | 4'285'000.00 | | | 4'254'350.85 | 0.00 | | | 0.00 | +30'649.15 | |
| 3 | Kultur und Freizeit | | 3'676'800.00 | 1'515'393.10 | 902'050.00 | 2'417'443.10 | 0.00 | 164'083.75 | -7'083.75 | 157'000.00 | 1'259'356.90 | |
| | davon abgerechnet | | 1'547'200.00 | | | 1'545'393.10 | 0.00 | | | 157'000.00 | +19'806.90 | |
| 4 | Gesundheit | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | |
| | davon abgerechnet | | 0.00 | | | 0.00 | 0.00 | | | 0.00 | +0.00 | |
| 5 | Soziale Wohlfahrt | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | |
| | davon abgerechnet | | 0.00 | | | 0.00 | 0.00 | | | 0.00 | +0.00 | |
| 6 | Verkehr | | 3'384'000.00 | 1'229'308.15 | 760'215.95 | 1'989'524.10 | 0.00 | 12'800.00 | 0.00 | 12'800.00 | 1'394'475.90 | |
| | davon abgerechnet | | 837'000.00 | | | 681'816.55 | 0.00 | | | 12'800.00 | +155'183.45 | |
| 7 | Umwelt und Raumordnung | | 11'212'500.00 | 3'596'043.10 | 1'773'886.15 | 5'369'929.25 | 274'387.15 | 0.00 | 6'296.30 | 6'296.30 | 5'568'183.60 | |
| | davon abgerechnet | | 794'000.00 | | | 550'644.05 | 39'024.25 | | | 0.00 | +204'331.70 | |
| 8 | Volkswirtschaft | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | |
| | davon abgerechnet | | 0.00 | | | 0.00 | 0.00 | | | 0.00 | +0.00 | |
| 9 | Finanzen und Steuern | | 6'115'000.00 | 4'020'748.20 | 0.00 | 4'020'748.20 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 2'094'251.80 | |
| | davon abgerechnet | | 0.00 | | | 0.00 | 0.00 | | | 0.00 | 0.00 | |

| Konto HRM 2 | Bezeichnung | Kredit- beschluss | Brutto-/Netto- kredit | Kumulierte Ausgaben 01.01.2017 | Investitions- ausgaben 2017 | Kumulierte Ausgaben 31.12.2017 | Kumulierte MwSt | Kumulierte Einnahmen 01.01.2017 | Investitions- einnahmen 2017 | Kumulierte Einnahmen 31.12.2017 | Kreditsaldo Restkredit + Überschreitung | Abrg.- Datum |
|----------------|--|----------------------|--------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------|--------------------|---------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------------|---|-----------------|
| 0 | Allgemeine Verwaltung | | 210'000.00 | 0.00 | 188'035.90 | 188'035.90 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 21'964.10 | |
| 0290.5040.02 | Verwaltungsgebäude; Sanierung | 13.02.2017 | GR | 48'000.00 | 0.00 | 90'727.60 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | -727.60 | |
| 0290.5060.01 | Einwohnerkontrolle | | | 42'000.00 | | | | | | | | |
| 0290.5040.01 | Verwaltungsgebäude; Sanierung der | 13.02.2017 | GR | 87'000.00 | 0.00 | 97'308.30 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | +22'691.70 | |
| 0290.5060.02 | Elektroinstallationen | | | 33'000.00 | | | | | | | | |
| 1 | Öffentliche Sicherheit | | 552'400.00 | 173'441.85 | 28'643.33 | 202'085.18 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 350'314.82 | |
| 1500.5060.01 | Ersatz pers. Schutzausrüstung | 26.10.2015 | GR | 75'000.00 | 73'441.85 | 0.00 | 73'441.85 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | +1'558.15 | 16.10.2017 |
| 1500.5060.02 | Ersatz von zwei Motorspritzen | 13.06.2016 | GR | 100'000.00 | 0.00 | 28'643.33 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | +71'356.67 | |
| 1610.5620.01 | Schiessanlage Wolfacker; Sanierung | 25.11.2015 | GGR | 377'400.00 | 100'000.00 | 0.00 | 100'000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | +277'400.00 | |
| 2 | Bildung | | 5'376'000.00 | 4'286'106.10 | 7'589.45 | 4'293'695.55 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 1'082'304.45 | |
| 210.506.05 | Primarstufe; Technische Ausrüstung | 06.05.2013 | GR | 105'000.00 | 105'000.00 | 0.00 | 105'000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | +0.00 | 18.09.2017 |
| 212.506.03 | Sekundarstufe I; Ersatz Informatik | 13.01.2014 | GR | 100'000.00 | 85'882.20 | 0.00 | 85'882.20 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | +14'117.80 | 18.09.2017 |
| 2170.5040.01 | Kindergärten Häberlimatte; Neubau | 10.03.2014 | GR | 30'000.00 | 4'078'669.65 | -15'201.00 | 4'063'468.65 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | +16'531.35 | 30.08.2017 |
| | | 30.11.2014 | UA | 4'050'000.00 | | | | | | | | |
| 2170.5040.02 | Sekundarschule; Sanierung Gebäude- hülle Aula & Erweiterung Küche | 06.06.2016 | GR | 26'000.00 | 1'404.00 | 22'127.05 | 23'531.05 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | +2'468.95 | |
| 2170.5040.05 | Sekundarschule; Sanierung Verbindungswege | 06.06.2016 | GR | 10'000.00 | 9'166.00 | 663.40 | 9'829.40 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | +860'170.60 | |
| | | 29.11.2017 | GGR | 860'000.00 | | | | | | | | |
| 2170.5040.07 | Sekundarschule; Sanierung Turnhallen | 29.11.2017 | GGR | 185'000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | +185'000.00 | |
| 2170.5090.03 | Steinibachschulhaus; Sanierung | 15.02.2016 | GR | 10'000.00 | 5'984.25 | 0.00 | 5'984.25 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | +4'015.75 | |

| Konto HRM 2 | Bezeichnung | Kredit- beschluss | Brutto-/Netto- kredit | Kumulierte Ausgaben 01.01.2017 | Investitions- ausgaben 2017 | Kumulierte Ausgaben 31.12.2017 | Kumulierte MwSt | Kumulierte Einnahmen 01.01.2017 | Investitions- einnahmen 2017 | Kumulierte Einnahmen 31.12.2017 | Kreditsaldo Restkredit + Überschreitung | Abrg.- Datum | |
|----------------|--|--|------------------------------|--|-----------------------------------|--------------------------------------|---------------------|---------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------------|---|---------------------|------------|
| 3 | Kultur und Freizeit | | 3'676'800.00 | 1'515'393.10 | 902'050.00 | 2'417'443.10 | 0.00 | 164'083.75 | -7'083.75 | 157'000.00 | 1'259'356.90 | | |
| 3210.5040.01 | Gemeindebibliothek; neuer Standort | 30.04.2014 | GGR | 367'500.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | +367'500.00 | | |
| 3210.5060.01 | | | | | | | | | | | | | |
| 3290.5650.01 | Stadttheater; Beitrag Gebäudesanierung | 06.05.2013 | GR | 111'200.00 | 111'200.00 | 0.00 | 111'200.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | +0.00 | 06.03.2017 | |
| 3410.5000.01 | Gemeindesportplatz Geissshubel; Sanierung | 10.03.2014 27.08.2014 09.01.2017 | GR GGR GR | 10'000.00 1'220'000.00 18'000.00 | 1'247'579.25 | 0.00 | 1'247'579.25 | 0.00 | 119'083.75 | -7'083.75 | 112'000.00 | +420.75 | 30.08.2017 |
| 3410.5640.01 | Sportzentrum Hirzenfeld; Gebäudesanierung & Raumerweiterung | 29.03.2017 | GGR | 1'744'100.00 | 0.00 | 872'050.00 | 872'050.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | +872'050.00 | |
| 330.501.01 | Naturlehrpfad / Landschaftsweg | 08.08.2011 12.02.2012 | GR FV | 60'000.00 11'000.00 | 70'450.70 | 0.00 | 70'450.70 | 0.00 | 45'000.00 | 0.00 | 45'000.00 | +549.30 | 13.02.2017 |
| 3420.5010.01 | Aareschlaufen | 06.05.2013 | GR | 35'000.00 | 16'163.15 | 0.00 | 16'163.15 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | +18'836.85 | 03.04.2017 |
| 3420.5460.01 | Pfadiheimverein Grauholz; Darlehen | 15.02.2016 | GR | 100'000.00 | 70'000.00 | 30'000.00 | 100'000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | +0.00 | 20.01.2017 |
| 4 | Gesundheit | | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | |
| 5 | Soziale Wohlfahrt | | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | |
| 6 | Verkehr | | | 3'384'000.00 | 1'229'308.15 | 760'215.95 | 1'989'524.10 | 0.00 | 12'800.00 | 0.00 | 12'800.00 | 1'394'475.90 | |
| 6150.5010.01 | Molkereistrasse; Sanierung | 28.01.2015 | GGR | 376'600.00 | 281'119.95 | 6'472.05 | 287'592.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | +89'008.00 | |
| 6150.5010.03 | Blumenstrasse/Birkenstrasse; Sanierung | 29.05.2013 | GGR | 545'000.00 | 415'412.10 | 0.00 | 415'412.10 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | +129'587.90 | 22.02.2017 |
| 6150.5010.04 | Reichenbachstrasse; Sanierung Krebsbachbrücke | 05.03.2012 25.11.2013 01.06.2015 25.11.2015 25.01.2017 | GR GR GR GGR GGR | 14'000.00 51'000.00 49'000.00 263'000.00 85'000.00 | 149'549.75 | 252'933.00 | 402'482.75 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | +59'517.25 | |

| Konto HRM 2 | Bezeichnung | Kredit- beschluss | Brutto-/Netto- kredit | Kumulierte Ausgaben 01.01.2017 | Investitions- ausgaben 2017 | Kumulierte Ausgaben 31.12.2017 | Kumulierte MwSt | Kumulierte Einnahmen 01.01.2017 | Investitions- einnahmen 2017 | Kumulierte Einnahmen 31.12.2017 | Kreditsaldo Restkredit + Überschreitung | Abrg.- Datum |
|----------------|---|--|--|--------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------|--------------------|---------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------------|---|-----------------|
| 6150.5010.05 | Kreuzung Eichenweg / Länggasse; Sanierung | 02.06.2014 GR 30.08.2017 GGR | 15'000.00 145'000.00 | 6'769.45 | 10'979.05 | 17'748.50 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | +142'251.50 | |
| 6150.5010.08 | Augsburgerstrasse TS Landgarbenstr. - Kilchbergerweg; Sanierung | 04.01.2016 GR 19.10.2016 GGR | 14'000.00 662'000.00 | 0.00 | 303'888.00 | 303'888.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | +372'112.00 | |
| 6150.5010.10 | Magdalenaweg; Sanierung TS Süd | 10.07.2017 GR | 103'000.00 | 0.00 | 86'484.80 | 86'484.80 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | +16'515.20 | |
| 6150.5010.11 | Bushaltestellen Geisshubel; Sanierung | 19.09.2016 GR | 78'000.00 | 0.00 | 71'403.65 | 71'403.65 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | +6'596.35 | |
| 6150.5010.12 | Schulhausstrasse TS Blumenstrasse - Fellenbergstrasse; Trottoirneubau | 27.01.2014 GR | 126'000.00 | 100'405.85 | 0.00 | 100'405.85 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | +25'594.15 | 23.01.2017 |
| 6150.5010.13 | Alpenstrasse TS Securiton AG - Kreisel Kirchlindachstrasse; Trottoirneubau | 29.05.2017 GR | 83'000.00 | 0.00 | 7'805.40 | 7'805.40 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | +75'194.60 | |
| 6150.5060.02 | Ersatz Kommunalfahrzeug (Unimog) | 16.03.2016 GGR | 166'000.00 | 145'748.60 | 20'250.00 | 165'998.60 | 0.00 | 12'800.00 | 0.00 | 12'800.00 | +1.40 | 18.10.2017 |
| 6150.5060.03 | Ersatz Kehrmaschine | 30.08.2017 GGR | 170'000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | +170'000.00 | |
| 6191.5040.02 | Werkhof; Belagssanierung Vorplatz | 12.06.2017 GR | 132'400.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | +132'400.00 | |
| 6220.5090.01 | Wartekabinen Bus-Stationen | 13.06.2005 GR 23.10.2006 GR 04.12.2006 GR 10.09.2007 GR | 60'000.00 14'000.00 60'000.00 29'000.00 | 130'302.45 | 0.00 | 130'302.45 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | +32'697.55 | |
| 6340.5610.01 | Verkehrsmanagement Bern Nord | 25.04.2016 GR | 143'000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | +143'000.00 | |

| Konto HRM 2 | Bezeichnung | Kredit- beschluss | Brutto-/Netto- kredit | Kumulierte Ausgaben 01.01.2017 | Investitions- ausgaben 2017 | Kumulierte Ausgaben 31.12.2017 | Kumulierte MwSt | Kumulierte Einnahmen 01.01.2017 | Investitions- einnahmen 2017 | Kumulierte Einnahmen 31.12.2017 | Kreditsaldo Restkredit + Überschreitung | Abrg.- Datum |
|----------------|---|---|---|--------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------|--------------------|---------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------------|---|-----------------|
| 7 | Umwelt und Raumordnung | | 11'212'500.00 | 3'596'043.10 | 1'773'886.15 | 5'369'929.25 | 274'387.15 | 0.00 | 6'296.30 | 6'296.30 | 5'568'183.60 | |
| 7101.5031.01 | Rahmenkredit Wasser 1 | 02.07.2008 GGR | 1'500'000.00 | 1'173'036.25 | 100'820.75 | 1'273'857.00 | 100'058.25 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | +126'084.75 | |
| 7101.5031.02 | Rahmenkredit Wasser 2 | 19.09.2012 GGR | 1'500'000.00 | 307'215.85 | 195'556.10 | 502'771.95 | 40'179.40 | 0.00 | 6'296.30 | 6'296.30 | +957'048.65 | |
| 7101.5031.03 | Molkereistrasse; Ersatz DWL | 28.01.2015 GGR | 343'000.00 | 171'909.65 | 0.00 | 171'909.65 | 13'752.85 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | +157'337.50 | |
| 7101.5031.04 | Blumenstrasse/Birkenstrasse; Ersatz DWL | 29.05.2013 GGR | 184'000.00 | 148'756.15 | 0.00 | 148'756.15 | 11'900.50 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | +23'343.35 | 22.02.2017 |
| 7101.5031.07 | Augsburgerstrasse TS Landgarbenstr. - Kilchbergerweg; Ersatz DWL | 04.01.2016 GR 19.10.2016 GGR | 11'500.00 479'000.00 | 0.00 | 190'274.20 | 190'274.20 | 15'221.95 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | +285'003.85 | |
| 7101.5031.08 | Aarhaldenstrasse; Ersatz DWL | 25.01.2016 GR | 133'000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | +133'000.00 | |
| 7201.5032.01 | Abwasserentsorgung Rahmenkredit 2 | 15.09.2010 GGR | 1'500'000.00 | 412'887.35 | 164'495.30 | 577'382.65 | 46'190.75 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | +876'426.60 | |
| 7201.5032.03 | Entwässerung Lättere | 26.08.2013 GR 30.03.2015 GR 25.01.2016 GR | 110'000.00 39'000.00 2'130'000.00 | 124'632.75 | 16'565.05 | 141'197.80 | 11'269.45 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | +2'126'532.75 | |
| 7201.5032.04 | Blumenstrasse/Birkenstrasse; Sanierung Abwasserleitung | 29.05.2013 GGR | 375'000.00 | 302'010.35 | 0.00 | 302'010.35 | 24'160.80 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | +48'828.85 | 22.02.2017 |
| 7201.5292.01 | Genereller Entwässerungsplan; Nachführung 2013 | 26.08.2013 GR | 147'000.00 | 48'615.10 | 60'012.45 | 108'627.55 | 8'690.25 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | +29'682.20 | |
| 7201.5620.01 | Abwasserkanäle ARA Worblental; Sanierung | 23.11.2016 GGR | 240'000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | +240'000.00 | |
| 7301.5033.01 | MSS Lättere; Neubau | 07.10.2013 GR | 45'000.00 | 37'037.05 | 0.00 | 37'037.05 | 2'962.95 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | +5'000.00 | 29.05.2017 |
| 7301.5090.01 | Werkhof; Ersatz Glassammelstelle | 12.06.2017 GR | 55'000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | +55'000.00 | |

| Konto HRM 2 | Bezeichnung | Kredit- beschluss | Brutto-/Netto- kredit | Kumulierte Ausgaben 01.01.2017 | Investitions- ausgaben 2017 | Kumulierte Ausgaben 31.12.2017 | Kumulierte MwSt | Kumulierte Einnahmen 01.01.2017 | Investitions- einnahmen 2017 | Kumulierte Einnahmen 31.12.2017 | Kreditsaldo Restkredit + Überschreitung | Abrg.- Datum |
|----------------|--|---|--|--------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------|--------------------|---------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------------|---|-----------------|
| 7410.5020.01 | Chräbsbach; Böschungs- und Bachbettsanierung | 15.06.2015 GR 19.10.2016 GGR | 9'500.00 350'000.00 | 9'649.90 | 256'403.90 | 266'053.80 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | +93'446.20 | |
| 7410.5020.02 | Chräbsbach; Vitalisierung | 19.10.2016 GGR | 121'500.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | +121'500.00 | |
| 7710.5040.01 | Abdankungs- und Bestattungsgebäude; Sanierung | 01.06.2015 GR 19.10.2016 GGR | 20'000.00 850'000.00 | 21'212.20 | 785'228.25 | 806'440.45 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | +63'559.55 | |
| 7710.5040.02 | Urnennischenanlage; Erweiterung 2018 | 06.11.2017 GR | 20'000.00 | 0.00 | 219.80 | 219.80 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | +19'780.20 | |
| 7900.5290.01 | Ortsplanungsrevision | 16.09.2013 GR 25.06.2014 GGR | 30'000.00 540'000.00 | 491'555.35 | 4'310.35 | 495'865.70 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | +74'134.30 | |
| | Grenzbereinigung Münchenbuchsee - Zollikofen | 24.10.2011 GR | 140'000.00 | 140'000.00 | 0.00 | 140'000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | +0.00 | |
| | Planung Buschi | 17.09.2003 GGR | 130'000.00 | 42'991.30 | 0.00 | 42'991.30 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | +87'008.70 | 26.04.2017 |
| 790.581.05 | Planung Lättere | 07.04.2008 GR | 60'000.00 | 19'849.20 | 0.00 | 19'849.20 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | +40'150.80 | 03.04.2017 |
| 7900.5290.02 | Planung APZ Meielen-Ost | 08.03.2010 GR | 150'000.00 | 144'684.65 | 0.00 | 144'684.65 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | +5'315.35 | |
| 8 | Volkswirtschaft | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | |
| 9 | Finanzen und Steuern | | 6'115'000.00 | 4'020'748.20 | 0.00 | 4'020'748.20 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 2'094'251.80 | |
| | Rahmenkredit für Landkäufe | 01.06.1969 UA 24.09.1978 UA 06.06.1982 UA | 1'500'000.00 2'000'000.00 2'500'000.00 | 3'934'039.00 | 0.00 | 3'934'039.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | +2'065'961.00 | |
| | Schäferei Planung | 16.10.2006 GR | 50'000.00 | 18'897.10 | 0.00 | 18'897.10 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | +31'102.90 | |
| | ZPP Schäferei; Planungsvereinbarung | 07.03.2011 GR | 65'000.00 | 67'812.10 | 0.00 | 67'812.10 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | -2'812.10 | |

11.8.2 Nachkredite

| Konto | Bezeichnung | Budget | Rechnung | Nachkredit | Unechte / Gebundene | Kompetenz GR | Kompetenz GGR | Datum | Begründung / In der Liste sind Beträge von über Fr. 10'000.00 enthalten |
|--------------|--|----------------------|----------------------|---------------------|---------------------|------------------|---------------|------------|--|
| | Gesamttotal | 12'033'100.00 | 13'059'537.93 | 1'026'437.93 | 956'077.94 | 70'359.99 | | | |
| 029 | Verwaltungsliegenschaften | | | 42'468.10 | | 42'468.10 | | | |
| 0291.3144.01 | Baulicher Unterhalt (Bernstrasse 3, 3A, Wahlackerstrasse 17) | 6'650.00 | 49'118.10 | 42'468.10 | | 42'468.10 | | 31.12.2017 | Rückbau/Abbruch der Liegenschaft Bernstrasse 3. |
| 140 | Allgemeines Rechtswesen | | | 87'304.70 | 87'304.70 | | | | |
| 1400.3130.01 | Gebührenaufw and Baubewilligungen | 55'000.00 | 66'523.70 | 11'523.70 | 11'523.70 | | | 31.12.2017 | Budget = Schätzung; vermehrte Amts- und Mitberichte (vgl. Mehrertrag, Konto 1400.4210.01). |
| 1402.3910.01 | Interne Verrechnung Dienstleistungen | 410'140.00 | 485'921.00 | 75'781.00 | 75'781.00 | | | 31.12.2017 | Höhere Abgeltung für Aufwendungen KES (vgl. Entschädigungen Kanton, Konto 1402.4611.01). |
| 150 | Feuerwehr | | | 37'342.44 | 37'342.44 | | | | |
| 1500.3180.01 | Wertberichtigung gefährdete Feuerwehersatzabgaben | | 11'000.00 | 11'000.00 | 11'000.00 | | | 31.12.2017 | Bildung von Wertberichtigungen (Delkredere) auf Feuerwehersatzabgaben. |
| 1500.9010.01 | Abschluss Spezialfinanzierung, Ertragsüberschuss | | 26'342.44 | 26'342.44 | 26'342.44 | | | 31.12.2017 | Unechter Nachkredit; Überschreitung infolge Ertragsüberschuss der Spezialfinanzierung Feuerweh. |
| 211 | Eingangsstufe | | | 46'309.25 | 46'309.25 | | | | |
| 2110.3611.01 | Entschädigungen Kanton (Lohnanteile) | 490'080.00 | 536'389.25 | 46'309.25 | 46'309.25 | | | 31.12.2017 | Höhere Akontozahlungen pro Schuljahr 2016/17 und pro Schuljahr 2017/18. Mehr Entlastungslektionen für höheren Anteil jüngerer Kinder sowie zusätzliche DaZ-Lektionen. Kosten pro Volleizeinheit über Budgetannahme Kanton. |

| Konto | Bezeichnung | Budget | Rechnung | Nachkredit | Unechte / Gebundene | Kompetenz GR | Kompetenz GGR | Datum | Begründung / In der Liste sind Beträge von über Fr. 10'000.00 enthalten |
|--------------|--|--------------|--------------|-------------------|---------------------|------------------|---------------|------------|---|
| 212 | Primarstufe | | | 44'337.75 | 44'337.75 | | | | |
| 2120.3611.01 | Entschädigungen Kanton (Lohnanteile) | 1'708'500.00 | 1'752'837.75 | 44'337.75 | 44'337.75 | | | 31.12.2017 | Höhere Akontozahlungen pro Schuljahr 2016/17 sowie Nachzahlung (zusätzliche Lektionen für Deutsch-Intensiv-Unterricht). Akontozahlungen pro Schuljahr 2017/18 höher. Kosten pro Vollezeiteinheit über Budgetannahme Kanton. |
| 213 | Oberstufe | | | 115'943.20 | 115'943.20 | | | | |
| 2130.3113.01 | Anschaffung Hardware | 14'550.00 | 29'657.00 | 15'107.00 | 15'107.00 | | | 31.12.2017 | Uechter Nachkredit; NPM Sekundarstufe I (vgl. Konto 2130.4892.01). |
| 2130.3612.01 | Schulgelder an andere Gemeinden | 247'840.00 | 325'346.40 | 77'506.40 | 77'506.40 | | | 31.12.2017 | Es besuchten mehr Schüler/innen den gymnasialen Unterricht und die Sportklassen als budgetiert. Die Anzahl an Fremdplatzierungen ist über dem Budgetwert. |
| 2130.3892.01 | Einlagen für Rücklagen NPM | | 23'329.80 | 23'329.80 | 23'329.80 | | | 31.12.2017 | Uechter Nachkredit; Saldounterschreitung Produktebudget NPM, Einlage bis zum maximal zulässigen Betrag in Spezialfinanzierung. |
| 217 | Schulliegenschaften | | | 34'228.95 | 34'228.95 | | | | |
| 2170.3010.01 | Löhne Betriebs- und Reinigungspersonal | 793'820.00 | 816'071.40 | 22'251.40 | 22'251.40 | | | 31.12.2017 | Zusatzstunden bei nebenamtlichen Hauswarten für Kindergarten Häberlimatte und für unfallbedingte Absenzen von Schulhauswarten sowie mehr Pkett-/Wochenendentschädigung als budgetiert. |
| 2170.3120.01 | Ver- und Entsorgung Liegenschaften | 350'500.00 | 362'477.55 | 11'977.55 | 11'977.55 | | | 31.12.2017 | Für Heizkosten der Kindergärten Lindenweg wurde fälschlicherweise kein Betrag budgetiert. Bei der Umstellung auf HRM2 wurden die Heizkosten fürs alte Lehrerhaus nicht ins Budget überführt. |
| 332 | Massenmedien | | | 12'891.89 | | 12'891.89 | | | |
| 3320.3632.01 | Beitrag Anzeiger Region Bern | | 12'891.89 | 12'891.89 | | 12'891.89 | | 31.12.2017 | Deckung Aufwandüberschuss pro 2016 des Anzeigerverbandes. |

| Konto | Bezeichnung | Budget | Rechnung | Nachkredit | Unechte / Gebundene | Kompetenz GR | Kompetenz GGR | Datum | Begründung / In der Liste sind Beträge von über Fr. 10'000.00 enthalten |
|--------------|--|--------------|--------------|-------------------|---------------------|------------------|---------------|------------|--|
| 541 | Familienzulagen | | | 11'025.00 | 11'025.00 | | | | |
| 5410.3631.01 | Gemeindeanteil Lastenausgleich Familienzulagen Nichterw erbstätige | 40'800.00 | 51'825.00 | 11'025.00 | 11'025.00 | | | 31.12.2017 | Höhere Gesamtkosten für Familienzulagen als Budgetberechnung Kanton. |
| 579 | Sozialhilfe | | | 218'648.80 | 218'648.80 | | | | |
| 5790.3132.02 | Honorare Stellvertretungen | | 151'642.00 | 151'642.00 | 151'642.00 | | | 04.12.2017 | Aushilfsanstellung im Mandatsauftrag infolge hoher Fallbelastung und Personalfluktuationen. |
| 5799.3611.01 | Gemeindeanteil Lastenausgleich Sozialhilfe | 5'151'000.00 | 5'218'006.80 | 67'006.80 | 67'006.80 | | | 31.12.2017 | Gesamtkosten Sozialhilfe pro 2016 um 1,3% höher als Budgetmeldung Kanton. |
| 592 | Hilfsaktionen im Inland | | | 15'000.00 | | 15'000.00 | | | |
| 5920.3636.01 | Beiträge an Hilfsaktionen | 5'000.00 | 20'000.00 | 15'000.00 | | 15'000.00 | | 06.11.2017 | Beitrag an Sanierung Infrastruktur Blindenschule Zollikofen. |
| 615 | Gemeindestrassen | | | 12'654.80 | 12'654.80 | | | | |
| 6150.3300.31 | Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten | | 12'654.80 | 12'654.80 | 12'654.80 | | | 31.12.2017 | Infolge der Investitionstätigkeit sind die gesetzlichen Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen vorzunehmen. |
| 629 | Öffentlicher Verkehr | | | 22'407.00 | 22'407.00 | | | | |
| 6291.3631.01 | Lastenverteilung öffentlicher Verkehr | 1'343'740.00 | 1'366'147.00 | 22'407.00 | 22'407.00 | | | 31.12.2017 | Gesamtkosten öffentlicher Verkehr pro 2017 über Budgetberechnung Kanton. |
| 710 | Wasserversorgung | | | 122'779.85 | 122'779.85 | | | | |
| 7101.3120.01 | Ver- und Entsorgung, Wasserbezug WVRB AG | 625'180.00 | 663'879.00 | 38'699.00 | 38'699.00 | | | 31.12.2017 | Gesamtwasserbedarf und Wasserspitzenbedarf (Grundgebühr) pro 2017 über Budgetannahme. |
| 7101.3510.11 | Einlagen Spezialfinanzierung Werterhalt | 201'660.00 | 285'740.85 | 84'080.85 | 84'080.85 | | | 31.12.2017 | Uechter Nachkredit; anrechenbare Anschlussgebühren (vgl. Konto 7101.4240.51) unter Budgetannahme (Reduktion bei Konto 7101.3510.51). |

| Konto | Bezeichnung | Budget | Rechnung | Nachkredit | Unechte / Gebundene | Kompetenz GR | Kompetenz GGR | Datum | Begründung / In der Liste sind Beträge von über Fr. 10'000.00 enthalten |
|--------------|---|------------|------------|-------------------|---------------------|--------------|---------------|------------|--|
| 720 | Abwasserentsorgung | | | 155'038.30 | 155'038.30 | | | | |
| 7201.3510.11 | Einlagen Spezialfinanzierung Werterhalt | 380'120.00 | 535'158.30 | 155'038.30 | 155'038.30 | | | 31.12.2017 | Unechter Nachkredit; anrechenbare Anschlussgebühren (vgl. Konto 7201.4240.51) unter Budgetwert (Reduktion bei Konto 7201.3510.51). |
| 961 | Zinsen | | | 38'557.90 | 38'557.90 | | | | |
| 9610.3409.01 | Verrechnete Zinse | 138'520.00 | 161'610.70 | 23'090.70 | 23'090.70 | | | 31.12.2017 | Höhere Bilanzwerte und Minderinvestitionen bei den spezialfinanzierten Bereichen führen zu höheren Aktivzinsen. |
| 9610.3499.01 | Vergütungszinse Steuern | 70'000.00 | 94'967.20 | 24'967.20 | 24'967.20 | | | 31.12.2017 | Budget = Schätzung; höhere Vergütungszinse Steuern. |

11.9 Weitere massgebende Angaben

11.9.1 Wiederbeschaffungswert Spezialfinanzierung Wasser

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

Rechnungsjahr: 2017

Wasserversorgung: Zollikofen

Kontaktperson: Peter Rieder

Telefon: 031 910 91 11

Datengrundlagen Geschätzt
 GWP
 Anlagenbuchhaltung

| | ① | ② | ③ | ④ | ⑤ | ⑥ |
|--|--------------------------------------|--------------------------------------|---|-------------------------|------------------------------|--|
| | Wiederbeschaffungswert brutto in Fr. | Beiträge Dritter ² in Fr. | Wiederbeschaffungswert netto in Fr. (① - ②) | Nutzungsdauer in Jahren | Erneuerungsrate in % (100/④) | Walterhaltungskosten in Fr./Jahr (③*⑤) |
| Anlagenteile | | | | | | |
| 1. Wasserfassungen | | | - | 50 | 2.00% | - |
| 2. Aufbereitungsanlagen | | | - | 33 | 3.00% | - |
| 3. Pumpwerke, Druckreduzier- und Messschächte | | | - | 50 | 2.00% | - |
| 4. Reservoirs | | | - | 66 | 1.50% | - |
| 5. Leitungen und Hydranten | 46'888'300 | | 46'888'300 | 80 | 1.25% | 586'104 |
| 6. Mess-, Steuerungs-, Fernwirkanlagen | | | - | 20 | 5.00% | - |
| 7. Einkaufssummen, einmalige Konzessionsabgaben ³ | | | - | | | - |
| Total 1 - 7 | 46'888'300 | - | 46'888'300 | | | 586'104 |

| | | | |
|---|-----------|-----------------------------|----|
| ⑦ Bestand Verwaltungsvermögen in Franken | 564'834 | in Prozent von ③: (100*⑦/③) | 1% |
| ⑧ Bestand Spezialfinanzierung Werterhalt in Franken | 3'493'732 | in Prozent von ③: (100*⑧/③) | 7% |

4

Bemerkungen:

| | |
|--|----------------|
| ⑨ Gewählter Einlagesatz in Prozent ⁵ | 60% |
| ⑩ berechnete Einlage in SF Werterhalt in Franken (⑥ x ⑨) | 351'662 |
| Einmalige Anschlussgebühren, an Einlage angerechnet ⁶ | 65'921 |
| Einlage Spezialfinanzierung abzüglich Anschlussgebühren | 285'741 |
| ① Anzahl Einwohner im Versorgungsgebiet | 10'461 |
| ② Einlage pro Einwohner in Franken (⑩ / ①) | 34 |

Datum: 22. Februar 2018

Unterschrift:

¹ Dieses Blatt ist Bestandteil der Jahresrechnung

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

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

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

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

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

11.9.2 Wiederbeschaffungswert Spezialfinanzierung Abwasser

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

Rechnungsjahr: 2017

Gemeinde: Zollikofen Kontaktperson: Peter Rieder

Telefon: 031 910 91 11

E-Mail: info@zollikofen.ch

Aktualisierungsjahr:

 Datengrundlagen AWA
 Gemeinde Anlagenbuchhaltung

 Datengrundlagen AWA
 Verband Anlagenbuchhaltung

| | ① | ② | ③ | ④ | ⑤ | ⑥ |
|--|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------------|---------------------------------------|------------------------------------|---|
| | Wieder- beschaffungswert in Fr. | Nutzungsdauer in Jahren | Erneuerungsrate in % (100/②) | Wererhaltungskosten in Fr./a (①*③) | Einlage- satz ² % | Einlage in die Spezialfinanzierung in Fr./a (④*⑤) |
| 1. Gemeindeanlagen | | | | | | |
| 1.1 Kanalisationen | 84'773'000 | 80 | 1.25% | 1'059'663 | 60% | 635'798 |
| 1.2 Spezialbauwerke | 360'000 | 50 | 2.00% | 7'200 | 60% | 4'320 |
| 1.3 Abwasserreinigungsanlagen | | 33 | 3.00% | - | | - |
| Total 1 (1.1 - 1.3) bzw. mittlerer Einlagesatz (Spalte ⑤) | 85'133'000 | | | 1'066'863 | 60% | 640'118 |

2. Gemeindeanteil an regionalen Anlagen ³

| | | | | | | |
|--|----------|----|-------|----------|--|----------|
| 2.1 Kanalisationen | | 80 | 1.25% | - | | - |
| 2.2 Spezialbauwerke | | 50 | 2.00% | - | | - |
| 2.3 Abwasserreinigungsanlagen | | 33 | 3.00% | - | | - |
| Total 2 (2.1 - 2.3) bzw. mittlerer Einlagesatz (Spalte ⑤) | - | | | - | | - |

| | | | | | | |
|--|-------------------|--|--|------------------|------------|----------------|
| Total 1 + 2 bzw. mittlerer Einlagesatz (Spalte ⑤) | 85'133'000 | | | 1'066'863 | 60% | 640'118 |
| Einmalige Anschlussgebühren, an Einlage angerechnet ⁴ | | | | | | 104'960 |
| Einlage Spezialfinanzierung abzüglich Anschlussgebühren | | | | | | 535'158 |

| | | | | | |
|--|-----------|-----------------------------|-------|---------------------------|-------------------------------------|
| ⑦ Stand Verwaltungsvermögen | 310'240 | in Prozent von ①: (100*⑦/①) | 0.4% | EW ⁶ Fr./EW | Höchstens Fr. 200 / EW ⁵ |
| ⑧ Stand Spezialfinanzierung Werterhalt | 9'930'318 | in Prozent von ①: (100*⑧/①) | 11.7% | | 10'461 |
| | | | | | 61 |

Bemerkungen:

Datum: 22. Februar 2018

Unterschrift:

¹ Diese Blatt ist Bestandteil der Jahresrechnung. Eine Kopie senden Sie bitte an das AWA: ae.awa@bve.be.ch

² Die Einlage in die Spezialfinanzierung muss mindestens 60% betragen, solange der Bestand der SF Werterhalt nicht mehr als 25% des Wiederbeschaffungswertes beträgt.

³ Daten des Teils 2 nur dann angeben, wenn der Verband die Einlage in die Spezialfinanzierung nicht selber vornimmt. (Anteil gemäss Kostenverteiler Verband).

⁴ Die einmaligen Anschlussgebühren dürfen an die jährliche Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt angerechnet werden.

⁵ Gemäss Artikel 32, Absatz 4 KGV ist die Einlage in die Spezialfinanzierung auf jährlich Fr. 200 (Gemeinde und Region) pro Einwohnerwert beschränkt.

⁶ Einwohnerwert (EW): Gemäss Artikel 36g KGV.