



Einwohnergemeinde

ROHRBACH
s'Dorf zum läbe

Jahresrechnung 2018

Gemeindeverwaltung
Rohrbach
Bahnhofstrasse 9
4938 Rohrbach

062 965 31 31
gemeinde@rohrbach-be.ch
www.rohrbach-be.ch

INHALTSVERZEICHNIS

| | | |
|-------|---|----|
| 1 | BERICHTERSTATTUNG | 4 |
| 1.1 | Bericht..... | 4 |
| 1.1.1 | Erfolgsrechnung | 5 |
| 1.1.2 | Spezialfinanzierungen (SF) | 6 |
| 1.1.3 | Übrige Spezialfinanzierungen (SF) mit Gemeindereglement | 8 |
| 1.1.4 | Investitionsrechnung..... | 8 |
| 1.1.5 | Bilanz | 9 |
| 1.1.6 | Nachkredite | 9 |
| 1.2 | Spezialfinanzierungen..... | 10 |
| 2 | ECKDATEN..... | 11 |
| 2.1 | Übersicht..... | 11 |
| 2.2 | Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis | 12 |
| 2.3 | Gestufte Erfolgsausweise..... | 13 |
| 2.3.1 | Gesamter Haushalt..... | 13 |
| 2.3.2 | Allgemeiner Haushalt | 14 |
| 2.3.3 | Spezialfinanzierung Wasserversorgung..... | 15 |
| 2.3.4 | Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung | 16 |
| 2.3.5 | Spezialfinanzierung Abfall | 17 |
| 3 | BILANZ | 18 |
| 4. | FUNKTION..... | 19 |
| 4.1 | Erfolgsrechnung | 19 |
| 4.1.1 | Kommentar..... | 20 |
| 4.2 | Investitionsrechnung | 26 |
| 5 | SACHGRUPPEN..... | 27 |
| 5.1 | Erfolgsrechnung | 27 |
| 5.2 | Investitionsrechnung | 28 |

| | | |
|--------|---|----|
| 6 | GELDFLUSSRECHNUNG..... | 29 |
| 7 | FINANZKENNZAHLEN | 35 |
| 7.1 | Gesamthaushalt | 35 |
| 7.2 | Allgemeiner Haushalt | 36 |
| 7.3 | Spezialfinanzierung Wasserversorgung | 36 |
| 7.4 | Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung | 37 |
| 7.5 | pezialfinanzierung Abfall..... | 37 |
| 8 | ANTRAG DER EXEKUTIVE | 38 |
| 9 | BESTÄTIGUNGSBERICHT | 40 |
| 10 | GENEHMIGUNG DER JAHRESRECHNUNG | 41 |
| 11 | ANHANG..... | 42 |
| 11.1 | Regelwerk | 42 |
| 11.1.1 | Angewendetes Regelwerk | 42 |
| 11.1.2 | Bewertung Finanzvermögen..... | 42 |
| 11.1.3 | Bewertung Verwaltungsvermögen | 43 |
| 11.1.4 | Aktivierungsgrenzen | 43 |
| 11.1.5 | Bestehendes Verwaltungsvermögen | 44 |
| 11.2 | Grundlagen der Jahresrechnung | 44 |
| 11.3 | Eigenkapitalnachweis | 45 |
| 11.4 | Rückstellungsspiegel..... | 46 |
| 11.5 | Beteiligungsspiegel | 47 |
| 11.6 | Gewährleistungsspiegel | 49 |
| 11.7 | Anlagespiegel..... | 50 |
| 11.8 | Kreditkontrolle | 53 |
| 11.8.1 | Verpflichtungskredite für Investitionen | 53 |
| 11.8.2 | Nachkredite | 54 |

| | | |
|--------|---|-----|
| 11.9 | Weitere massgebende Angaben | 56 |
| 11.9.1 | Werterhaltungskosten und Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt Wasserversorgung | 56 |
| 11.8.2 | Werterhaltungskosten und Einlage in die Spezialfinanzierung Abwasseranlagen | 57 |
| 12 | Details zur Jahresrechnung | 58 |
| 12.1 | Bilanz | 58 |
| 12.2 | Erfolsrechnung nach Funktionen | 67 |
| 12.3 | Erfolsrechnung nach Sachgruppen | 91 |
| 12.4 | Investitionsrechnung nach Funktionen | 99 |
| 12.1 | Investitionsrechnung nach Sachgruppen..... | 101 |

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2018

1 BERICHTERSTATTUNG

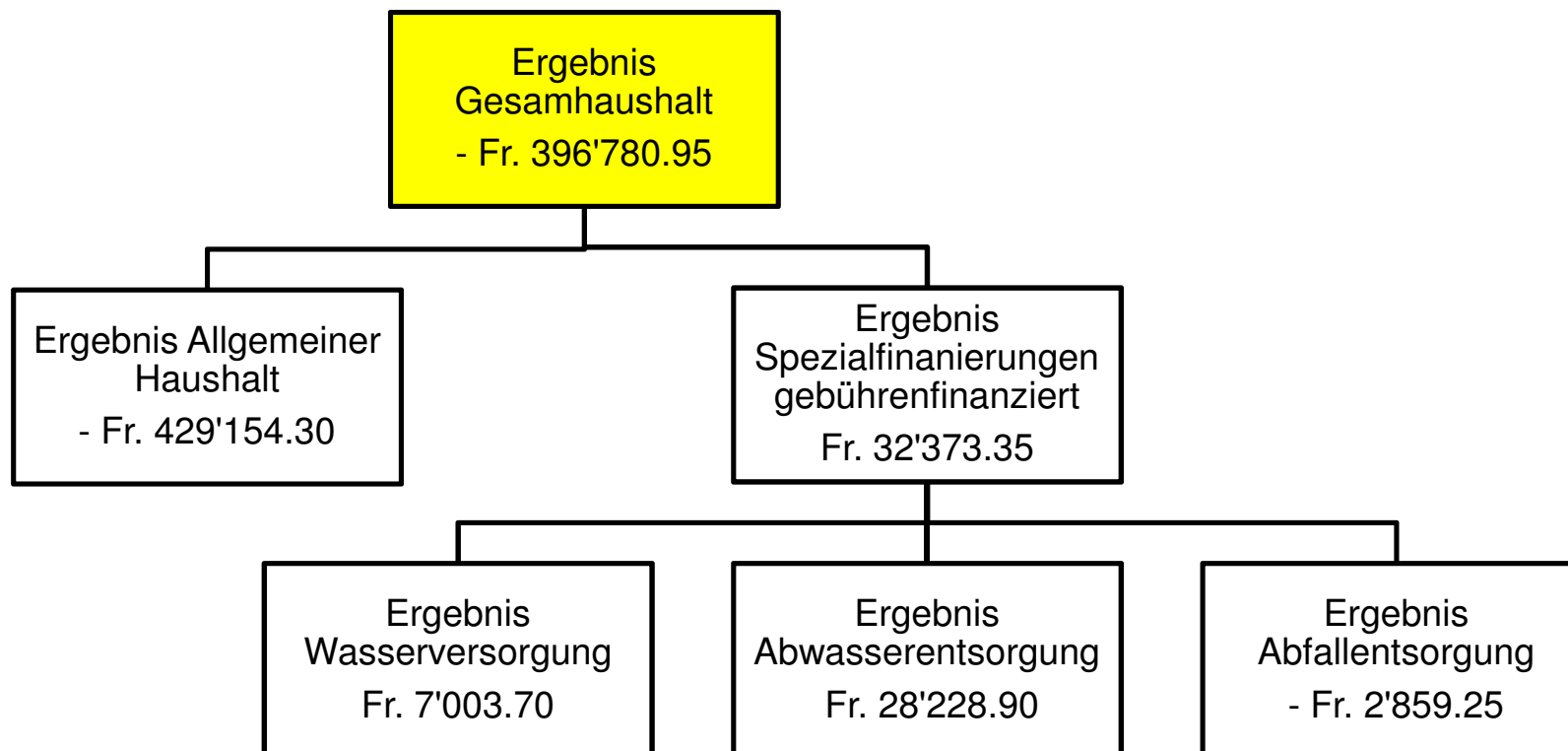
1.1 Bericht

Allgemeines

Die Jahresrechnung 2018 wurde nach dem Rechnungslegungsmodell HRM2 gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, BSG 170.11) erstellt. Für die Buchhaltung stand die gemeindeeigene EDV-Anlage und die Software „sesam FIBU-NT“ zur Verfügung.

Ergebnisse

Nach HRM2 muss das Ergebnis des **Gesamthaushaltes** von der Gemeindeversammlung genehmigt werden. Der Rechnungsabschluss stellt sich wie folgt dar:



Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2018

1.1.1 Erfolgsrechnung

Der Gesamthaushalt schliesst mit einem Aufwandüberschuss von Fr. 396'780.95 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss in der Höhe von Fr. 141'070.00. Die Schlechterstellung gegenüber dem Budget beträgt somit Fr. 255'710.95. Die Verschlechterung wird hauptsächlich durch die periodengerechte Abgrenzung des Lastenausgleichs Sozialhilfe hervorgerufen, welche im Jahr der Bildung zu einem doppelten Aufwand führt und das Ergebnis im allgemeinen Haushalt entsprechend verschlechtert. Deutlich besser schliessen die Spezialfinanzierungen Wasserversorgung und Abwasserentsorgung ab. Das Resultat der Spezialfinanzierung Abfallentsorgung liegt unter den Prognosedaten.

Ergebnis Allgemeiner Haushalt (Aktivierungsgrenze Fr. 40'000.00)

Der Allgemeine Haushalt schliesst mit einem Aufwandüberschuss von Fr. 429'154.30 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von Fr. 141'750.00. Die Abweichung beruht einerseits auf gegenüber dem Budget deutlich höheren Steuereinnahmen (+294'000) und der bereits vorerwähnten periodengerechten Abgrenzung des Lastenausgleichs Sozialhilfe. (+757'000)

Personalaufwand

Der Personalaufwand liegt mit Fr. 895'264.15 gut Fr. 16'000.00 unter den Prognosewerten. Die Besserstellung ist darauf zurückzuführen, dass der Gemeinderat die budgetierten Wachstumsraten aufgrund der Mitarbeitergespräche nicht voll ausgeschöpft hat und insbesondere die zusätzlich budgetierten Stunden für Reinigungskräfte nicht im prognostizierten Ausmass beansprucht worden sind. Zusätzlich hat die Auflösung von Ferienguthaben des Personals ebenfalls zur Besserstellung beigetragen.

Sachaufwand

Der Sachaufwand beträgt Fr. 999'864.66 und liegt somit ebenfalls knapp Fr. 85'000.00 unter dem Budgetwert. Hauptverantwortlich ist der Bereich Steuern, wo die Wertberichtigung auf den gefährdeten Steuerguthaben um gut Fr. 50'000.00 deutlich nach unten korrigiert worden ist. Gleichzeitig erreichten auch die effektiven Forderungsverluste nicht den prognostizierten Wert. Für alle anderen Abweichungen wird auf die detaillierten Erläuterungen verwiesen.

Abschreibungen

Der Abschreibungsaufwand entspricht in etwa den Erwartungen und liegt mit Fr. 213'432.20 knapp Fr. 5'000.00 unter den Prognosewerten. Die Abweichung ist mit den Sanierungsarbeiten an der Allmendstrasse zu begründen. Die Budgetwerte beruhen auf dem Kostenvoranschlag, die effektiven Abschreibungen auf der Bauabrechnung. Diese Arbeiten konnten wie geplant im Jahr 2018 ausgeführt werden. Im Bereich Wasser wurden nicht alle vorgesehenen Arbeiten realisiert, und insgesamt konnte die Sanierung deutlich unter dem Kostenvoranschlag abgeschlossen werden. Die Abschreibungen für die Wasserversorgung betragen insgesamt Fr. 115'700.00, im Bereich Abwasser Fr. 88'700.00 und im steuerfinanzierten Bereich Fr. 9'000.00.

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2018

Fiskalertrag

Der Steuerertrag liegt mit gesamthaft Fr. 2'617'308.30 gut Fr. 290'000.00 über den Erwartungen. Die Abweichung bei den Steuererträgen der natürlichen Personen beträgt gut Fr. 116'000.00. Dabei überraschen insbesondere die Vermögenssteuern mit einer Zunahme von knapp Fr. 38'000.00. Die Steuererträge der juristischen Personen übertreffen die Budgetwerte um knapp Fr. 70'000.00. Auch bei den Grundstückgewinnsteuern konnte ein Mehrertrag verbucht werden. Die Abweichung beträgt hier knapp Fr. 75'000.00 ist jedoch einmalig und sehr stark Einzelfall abhängig. Die Erträge bei den Liegenschaftssteuern liegen mit gut Fr. 261'000.00 im Rahmen der Erwartungen.

Finanz- und Lastenausgleich

Die Leistungen aus dem Finanz- und Lastenausgleich betragen insgesamt Fr. 642'080.00. Diese liegen somit gut Fr. 67'000.00 unter dem Budgetwert. Dass der Budgetwert unterschritten wurde hängt mit den gegenüber den Budgetwerten höheren Steuererträgen der letzten Jahre zusammen, wirken sich doch diese erst zeitverzögert auf die Leistungen des Finanzausgleichs aus. Trotz der negativen Abweichung tragen die Leistungen nach wie vor massgeblich zum Rechnungsergebnis bei.

1.1.2 Spezialfinanzierungen (SF)

SF Wasserversorgung (Funktion 7101 / Aktivierungsgrenze Fr. 20'000.00)

Die SF Wasserversorgung schliesst mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 7'003.70 deutlich besser ab als budgetiert. Prognostiziert war ein Ertragsüberschuss von Fr. 660.00. Beim Leitungsunterhalt musste auch dieses Jahr mit Fr. 44'000.00 wiederum mehr aufgewendet werden als angenommen. Bereits zu Jahresbeginn resultierte in der Bahnhofstrasse ein relativ grosser Wasserleitungsbruch, welcher auch zu Folgeschäden im Materiallager des Volg-Ladens geführt hat. Zusätzlich musste in der Hintergasse ein Schieber ersetzt werden und in der Umfahrungsstrasse resultierte ebenfalls ein Wasserleitungsbruch. Auch im Gemeindegebiet am Bach musste ein Leitungsbruch repariert werden. Da zwischen der Wasserabgabe und der eigentlichen verrechneten Wasserbezugsmenge eine relativ grosse, unerklärliche Diskrepanz resultierte, wurde zudem eine nicht budgetierte Wasserverlustanalyse durchgeführt. Diese hat ergeben, dass das Leitungsnetz, bis auf das Leck am Bach, grundsätzlich dicht ist. Da die Differenz zwischen den beiden Wassermengen nach wie vor bestand, wurde zudem die Abgabemessung im Reservoir mittels einer Parallelmessung auf ihre Messgenauigkeit überprüft. Auch in diesem Bereich ergaben sich leider keine Unstimmigkeiten. Die Ursachenforschung für die Begründung der Differenz wird die Kommission also weiterhin beschäftigen. Für die Migration der Daten aus dem Leitungskataster auf ein neues System musste ein Betrag von Fr. 9'900.00 aufgewendet werden. Die Einlage in den Werterhalt stieg aufgrund einer übernommenen privat erstellten Ringleitung auf Fr. 114'700.00. Der Gebührenertrag liegt ebenfalls deutlich über den Annahmen und kompensiert somit die negativen Aufwendungen beim Aufwand mehr als nur. Gegenüber dem Budget weicht der Ertrag aus dem Wasserverkauf um knapp Fr. 15'000.00 positiv ab. Die verkaufte Wassermenge betrug mit 66'697 m³ gut 3'000m³ mehr als im vergangenen Jahr. Zusätzlich stieg die Gesamtmenge der in Rechnung gestellten Belastungswerte aufgrund der Bautätigkeit ebenfalls an.

Die Anschlussgebühren betragen Fr. 27'445.00 und wurden als Einlage in die SF Werterhalt in der Erfolgsrechnung neutralisiert. Die SF Werterhalt weist per Ende Rechnungsjahr einen Saldo auf von Fr. 84'744.70. Der Ertragsüberschuss wird dem Eigenkapital der Spezialfinanzierung gut-

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2018

geschrieben, welches neu Fr. 236'770.54 beträgt. Investiert wurden im vergangenen Jahr in die Sanierung der Allmendstrasse, Der Anteil für die Wasserversorgungsanlagen belief sich dabei auf Fr. 29'696.40. Das abschreibungspflichtige Verwaltungsvermögen beträgt netto Fr. 1'341'403.05.

SF Abwasserentsorgung (Funktion 7201 / Aktivierungsgrenze Fr. 20'000.00)

Budgetiert war bei der SF Abwasserentsorgung ein Aufwandüberschuss von Fr. 500.00. Effektiv schliesst die Spezialfinanzierung mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 28'228.90 ab. Auch in diesem Bereich musste für den Leitungsunterhalt mehr aufgewendet werden als angenommen. Hier fiel insbesondere der Ersatz einer Fäkalienpumpe ins Gewicht. Zusätzlich wurde das private Pumpwerk im Boden kostenpflichtig zu Gemeindegut übernommen. Die Kosten für diese Übernahme wurden der SF Werterhalt entnommen, so dass dieser Aufwand erfolgsneutral bleibt. Für die Datenmigration des Leitungskatasters wurden in diesem Bereich Fr. 12'500.00 aufgewendet. Auch in diesem Bereich wirken sich die gegenüber dem Vorjahr höheren Wasserbezugsmengen positiv auf den Gebührenertrag aus. Der Ertrag übertraf dabei die Budgetannahmen und gut Fr. 22'000.00. Zusätzlich wurde das Rechnungsergebnis noch durch eine Rückerstattung der ZALA AG aufgrund des Rechnungsergebnisses 2017 begünstigt. Die Rückerstattung betrug Fr. 15'000.00.

Auch in dieser Spezialfinanzierung wurden die Anschlussgebühren im gesamten Umfang neutralisiert und als Einlage in den Werterhalt verbucht. Vereinnahmt wurden Fr. 37'502.05. Der Werterhalt weist neu einen Saldo von Fr. 135'002.60 auf. Das Eigenkapital der Spezialfinanzierung nimmt um das Rechnungsergebnis zu und beträgt neu per 31.12.2018 Fr. 212'544.58. Auch hier wurde in die Sanierung der Allmendstrasse investiert und diverse Leitungsteile ersetzt oder mittels Inliner saniert. Das Investitionsvolumen betrug knapp Fr. 170'000.00. Das abschreibungspflichtige Verwaltungsvermögen beträgt netto Fr. 353'909.00.

SF Abfallentsorgung (Funktion 7301 / Aktivierungsgrenze Fr. 20'000.00)

Das Budget sah für die SF Abfallentsorgung einen kleinen Ertragsüberschuss in Höhe von Fr. 520.00 vor. Effektiv schliesst die Spezialfinanzierung mit einem Aufwandüberschuss von Fr. 2'859.25 negativ ab. Dabei entspricht beinahe jede Kontoposition mit geringen Abweichungen in etwa den Budgetvorgaben. Einzig für die Nachentsorgung der alten Deponie Fraumatt musste deutlich mehr aufgewendet werden als in den Vorjahren abgegrenzt worden ist. Für die Deponie musste eine neue Sickerleitung mit Anschluss an die Kanalisation erstellt werden. Die Kostenüberschreitung beträgt Fr. 2'700.00 und ist nahezu identisch mit dem schlussendlich resultierenden Aufwandüberschuss. Erschwerend hinzu kommt das gegenüber dem Budget gesteigerte Betriebskostendefizit aus dem Betrieb der Kadaversammelstelle.

Der Aufwandüberschuss wird dem Rechnungsausgleich der Spezialfinanzierung belastet und beträgt neu per Rechnungsabschluss Fr. 58'307.79.

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2018

1.1.3 Übrige Spezialfinanzierungen (SF) mit Gemeindereglement

SF Feuerwehr (Funktion 1506)

Die Spezialfinanzierung Feuerwehr schliesst mit einem nochmaligen hohen Ertragsüberschuss von Fr. 35'702.65 ab. Als Massnahme hat der Gemeinderat die Feuerwehrrersatzabgabe für das Jahr 2019 deutlich gesenkt. Diese beträgt neu noch 3,5 % des Staatssteuerbetrages. Die Ersatzabgaben lagen mit gut Fr. 87'000.00 über den Budgeterwartungen. Die Begründung für den hohen Ertragsüberschuss sind die gleichen wie bei der letzten Rechnungsablage. Aufgrund des neuen Rechnungslegungsmodells HRM2 dürfen Spezialfinanzierungen mit Vorfinanzierungscharakter nur noch die Aufwendungen für die Abschreibungen entnommen werden. Aus diesem Grund wurde die Einlage in den Werterhalt bereits in den vorangegangenen Rechnungsjahren gegenüber der ursprünglichen langfristigen Planung deutlich reduziert. Dies hat zur Folge, dass der Betriebskostenanteil 2018 erneut deutlich tiefer ausfällt. Zusätzlich wurden gegenüber dem Budget der Feuerwehr Region deutliche Verbesserungen erzielt. Die Verbesserung reduziert den Betriebskostenanteil gegenüber der Budgetmitteilung um Fr. 12'000.00.

Der Ertragsüberschuss von Fr. 35'702.65 wird der Spezialfinanzierung gutgeschrieben. Diese weist neu einen Saldo von Fr. 248'102.49 auf.

SF Werterhalt Liegenschaften Finanzvermögen (Funktion 9630)

Die Liegenschaften Finanzvermögen tragen mit einem Nettoertrag von gut Fr. 84'000.00 zum Rechnungsergebnis bei. Budgetiert war ein Ertrag in Höhe von Fr. 66'000.00. Ertragsseitig schliesst die Spezialfinanzierung im Rahmen der Erwartungen ab. Gegenüber dem Budget deutlich tiefer liegt insbesondere der bauliche Aufwand. (-10'000.00)

Die Spezialfinanzierung weist neu einen Saldo von Fr. 224'174.70 aus.

1.1.4 Investitionsrechnung

Die Nettoinvestitionen betragen Fr. 810'783.30 und liegen somit knapp Fr. 375'000.00 unter dem prognostizierten Wert. Die Sanierungsarbeiten an der Allmendstrasse konnten planmässig ausgeführt werden. Die effektiven Investitionskosten liegen dabei deutlich unter dem Kostenvoranschlag. Die Unterschreitung gegenüber dem Budgetwert beträgt inklusive Spezialfinanzierungen Fr. 187'000.00. Zusätzlich musste für das regionale Hochwasserschutzprojekt an der Langete Fr. 443'000.00 geleistet werden. Gerechnet wurde damit, dass aufgrund der Liquidität der gesamte Anteil von Rohrbach in Höhe von Fr. 650'000.00 geleistet werden muss. Die letzte Zahlungsstranche hat sich nun zeitlich verschoben und wird voraussichtlich im Jahr 2019 geleistet werden müssen. Die Subventionen für die geleisteten Vorarbeiten in diesem Zusammenhang fallen um rund Fr. 20'000.00 tiefer aus als angenommen. Gegenüber den Budgetannahmen ergibt sich im Bereich des Hochwasserschutzprojektes also ein Minderaufwand in Höhe von netto Fr. 187'000.00.

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2018

1.1.5 Bilanz

Die Bilanzsumme beträgt per Jahresende Fr. 11'431'496.56 (Anfangsbestand Fr. 11'467'001.53). Davon entfallen Fr. 8'862'160.56 auf das Finanzvermögen. (Anfangsbestand Fr. 9'495'016.63) Gegenüber dem Vorjahr entspricht dies einer Abnahme von Fr. 632'856.07. Die Abnahme ist schwergewichtig mit der periodengerechten Verbuchung des Lastenausgleichs Sozialhilfe zu begründen, da sich in der Folge die Transferforderungen gegenüber dem Anfangsbestand entsprechend um Fr. 490'000.00 reduzieren.

Das Verwaltungsvermögen beträgt per 31.12.2018 Fr. 2'569'336.00 (Vorjahr Fr. 1'971'984.90) was einer Zunahme von Fr. 597'351.10 entspricht.

Das Fremdkapital ist von einem Anfangsbestand von Fr. 630'807.10 auf einen neuen Saldo per Jahresende von Fr. 897'006.23 angewachsen. Der Zuwachs ist mit den gebildeten Rückstellungen für die Abgrenzung des Lastenausgleichs Sozialhilfe sowie der wohl letztmaligen Gewinnausschüttung des Anzeiger Langenthal und Umgebung zu begründen.

Das Eigenkapital beträgt Fr. 10'534'490.33 (Anfangsbestand Fr. 10'836'194.43). Der Bilanzüberschuss nimmt um das Rechnungsergebnis ab und beträgt per Jahresende neu Fr. 7'842'711.87.

1.1.6 Nachkredite

Es werden nur Nachkredite grösser als Fr. 2'000.00 aufgeführt:

| | | |
|--------------------------|-----|------------|
| Total: | Fr. | 934'336.80 |
| davon: | | |
| gebunden | Fr. | 95'213.45 |
| GR Kompetenz | Fr. | 103'739.05 |
| zu beschliessen durch GV | Fr. | 735'384.30 |

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2018

1.2. Spezialfinanzierungen

(gebührenfinanzierte Bereich gemäss Art. 30 Bst. b FHDV)

SF Wasserversorgung

| | Rechnungsjahr | Budget |
|--|-----------------|---------------|
| Erfolg | 7'003.70 | 660.00 |
| Verwaltungsvermögen per 31.12.2018 (netto) | 1'341'403.05 | |
| Bestand Werterhalt per 31.12.2018 | 84'744.70 | |
| Eigenkapital per 31.12.2018 | 236'770.54 | |

SF Abwasserentsorgung

| | Rechnungsjahr | Budget |
|--|------------------|-----------------|
| Erfolg | 28'228.90 | - 500.00 |
| Verwaltungsvermögen per 31.12.2018 (netto) | 353'909.00 | |
| Bestand Werterhalt per 31.12.2018 | 135'002.60 | |
| Eigenkapital per 31.12.2018 | 212'544.58 | |

SF Abfallentsorgung

| | Rechnungsjahr | Budget |
|--|-------------------|---------------|
| Erfolg | - 2'859.25 | 520.00 |
| Verwaltungsvermögen per 31.12.2018 (netto) | 0.00 | |
| Bestand Werterhalt per 31.12.2018 | 0.00 | |
| Eigenkapital per 31.12.2018 | 58'307.79 | |

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2018

2 ECKDATEN

2.1 Übersicht

| | Rechnung 2018 | Budget 2018 | Rechnung 2017 |
|---|---------------|--------------|---------------|
| Jahresergebnis ER Gesamthaushalt | - 396'780.95 | - 141'070.00 | 7'764.10 |
| Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt | - 429'154.30 | - 141'750.00 | 0.00 |
| Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen | 32'373.35 | 680.00 | 7'764.10 |
| Steuerertrag natürliche Personen | 1'975'859.85 | 1'849'400.00 | 1'987'608.75 |
| Steuerertrag juristische Personen | 206'487.10 | 135'500.00 | 194'654.15 |
| Liegenschaftssteuer | 261'565.60 | 260'000.00 | 240'151.25 |
| Nettoinvestitionen | 810'783.30 | 1'185'000.00 | 412'297.05 |
| Bestand Finanzvermögen | 8'862.160.56 | | 9'495'016.63 |
| Bestand Verwaltungsvermögen Gesamthaushalt | 2'569'336.00 | | 1'971'984.90 |
| Bestand Verwaltungsvermögen Allgemeiner Haushalt | 874'023.95.00 | | 271'538.00 |
| Bestand Verwaltungsvermögen Spezialfinanzierungen | 1'695'321.05 | | 1'700'446.90 |
| Fremdkapital | 897'006.23 | | 630'807.10 |
| Eigenkapital | 10'534'490.33 | | 10'836'194.43 |
| Reserven | 161'527.06 | | 161'527.06 |
| Bilanzüberschuss/-fehlbetrag | 7'842'711.87 | | 8'271'866.17 |

Einwohnergemeinde Rohrbach Jahresrechnung 2018

2.2 Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis

| | | Rechnung 2018 | Budget 2018 | Rechnung 2017 |
|--|-------|---------------------|-----------------------|-------------------|
| Ergebnis Gesamthaushalt | 90 | - 396'780.95 | - 141'070.00 | 7'764.10 |
| Abschreibung Verwaltungsvermögen | + 33 | 213'432.20 | 218'220.00 | 204'312.55 |
| Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen | + 35 | 301'349.70 | 250'410.00 | 420'168.70 |
| Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen | - 45 | 235'816.40 | 223'820.00 | 204'429.35 |
| Wertberichtigung Darlehen Verwaltungsvermögen | + 364 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Wertberichtigung Beteiligungen Verwaltungsvermögen | + 365 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Abschreibungen Investitionsbeiträge | + 366 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Einlagen in das Eigenkapital | + 389 | 36'500.00 | 36'500.00 | 147'660.21 |
| Entnahmen aus dem Eigenkapital | - 489 | 26'352.45 | 15'000.00 | 2'595.25 |
| Selbstfinanzierung | | - 107'667.90 | 125'240.00 | 572'880.96 |
| Nettoinvestitionen | | | | |
| Investitionsausgaben | 5 | 900'117.45 | 1'295'000.00 | 415'297.05 |
| Investitionseinnahmen | 6 | 89'334.15 | 110'000.00 | 3'000.00 |
| Nettoinvestitionen | | 810'783.30 | 1'185'000.00 | 412'297.05 |
| Finanzierungsergebnis | | - 918'451.20 | - 1'059'760.00 | 160'583.91 |

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2018

2.3 Gestufte Erfolgsausweise

2.3.1 Gesamter Haushalt

| Erfolgsrechnung | | Rechnung 2018 | Budget 2018 | Rechnung 2017 |
|---|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| Betrieblicher Aufwand | | 6'644'928.02 | 6'042'510.00 | 6'058'042.14 |
| 30 | Personalaufwand | 895'264.15 | 911'690.00 | 879'865.05 |
| 31 | Sach- und übriger Betriebsaufwand | 999'864.66 | 1'084'350.00 | 1'131'387.48 |
| 33 | Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 213'432.20 | 218'220.00 | 204'312.55 |
| 35 | Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen | 301'349.70 | 250'410.00 | 420'168.70 |
| 36 | Transferaufwand | 4'235'017.31 | 3'577'840.00 | 3'422'308.36 |
| 37 | Durchlaufende Beiträge | | | |
| Betrieblicher Ertrag | | 6'086'366.88 | 5'754'380.00 | 5'995'665.23 |
| 40 | Fiskalertrag | 2'617'308.30 | 2'326'900.00 | 2'516'894.70 |
| 41 | Regalien und Konzessionen | 108'099.00 | 100'000.00 | 97'464.00 |
| 42 | Entgelte | 1'253'413.59 | 1'176'620.00 | 1'325'424.20 |
| 43 | Verschiedene Erträge | | | |
| 45 | Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen | 235'816.40 | 223'820.00 | 204'429.35 |
| 46 | Transferertrag | 1'871'729.59 | 1'927'040.00 | 1'851'452.98 |
| 47 | Durchlaufende Beiträge | | | |
| Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit | | -558'561.14 | -288'130.00 | -62'376.91 |
| 34 | Finanzaufwand | 76'616.18 | 68'810.00 | 42'285.41 |
| 44 | Finanzertrag | 248'543.92 | 237'370.00 | 257'491.38 |
| Ergebnis aus Finanzierung | | 171'927.74 | 168'560.00 | 215'205.97 |
| Operatives Ergebnis | | -386'633.40 | -119'570.00 | 152'829.06 |
| 38 | Ausserordentlicher Aufwand | 36'500.00 | 36'500.00 | 147'660.21 |
| 48 | Ausserordentlicher Ertrag | 26'352.45 | 15'000.00 | 2'595.25 |
| Ausserordentliches Ergebnis | | -10'147.55 | -21'500.00 | -145'064.96 |
| Gesamtergebnis Erfolgsrechnung | | -396'780.95 | -141'070.00 | 7'764.10 |

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2018

2.3.2 Allgemeiner Haushalt

| Erfolgsrechnung | | Rechnung 2018 | Budget 2018 | Rechnung 2017 |
|---|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| Betrieblicher Aufwand | | 5'657'522.22 | 5'111'260.00 | 4'972'425.66 |
| 30 | Personalaufwand | 887'308.80 | 902'770.00 | 867'455.80 |
| 31 | Sach- und übriger Betriebsaufwand | 781'639.26 | 897'820.00 | 903'718.65 |
| 33 | Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 9'011.80 | 11'400.00 | 2'383.20 |
| 35 | Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen | 35'702.65 | 15'400.00 | 61'863.70 |
| 36 | Transferaufwand | 3'943'859.71 | 3'283'870.00 | 3'137'004.31 |
| 37 | Durchlaufende Beiträge | | | |
| Betrieblicher Ertrag | | 5'064'532.73 | 4'820'160.00 | 4'902'290.30 |
| 40 | Fiskalertrag | 2'617'308.30 | 2'326'900.00 | 2'516'894.70 |
| 41 | Regalien und Konzessionen | 108'099.00 | 100'000.00 | 97'464.00 |
| 42 | Entgelte | 473'439.69 | 462'620.00 | 474'459.75 |
| 43 | Verschiedene Erträge | | | |
| 45 | Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen | 19'396.00 | 17'000.00 | 2'500.00 |
| 46 | Transferertrag | 1'846'289.74 | 1'913'640.00 | 1'810'971.85 |
| 47 | Durchlaufende Beiträge | | | |
| Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit | | -592'989.49 | -291'100.00 | -70'135.36 |
| 34 | Finanzaufwand | 74'438.83 | 66'510.00 | 42'285.41 |
| 44 | Finanzertrag | 248'421.57 | 237'360.00 | 257'485.73 |
| Ergebnis aus Finanzierung | | 173'982.74 | 170'850.00 | 215'200.32 |
| Operatives Ergebnis | | -419'006.75 | -120'250.00 | 145'064.96 |
| 38 | Ausserordentlicher Aufwand | 36'500.00 | 36'500.00 | 147'660.21 |
| 48 | Ausserordentlicher Ertrag | 26'352.45 | 15'000.00 | 2'595.25 |
| Ausserordentliches Ergebnis | | -10'147.55 | -21'500.00 | -145'064.96 |
| Gesamtergebnis Erfolgsrechnung | | -429'154.30 | -141'750.00 | 0.00 |

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2018

2.3.3 Wasserversorgung

| Erfolgsrechnung | | Rechnung 2018 | Budget 2018 | Rechnung 2017 |
|---|---|----------------------|--------------------|----------------------|
| Betrieblicher Aufwand | | 373'560.00 | 352'940.00 | 403'665.55 |
| 30 | Personalaufwand | 4'493.45 | 5'040.00 | 6'199.45 |
| 31 | Sach- und übriger Betriebsaufwand | 81'700.35 | 70'400.00 | 83'043.65 |
| 33 | Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 115'715.75 | 116'200.00 | 115'344.55 |
| 35 | Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen | 142'145.00 | 129'000.00 | 168'820.00 |
| 36 | Transferaufwand | 29'505.45 | 32'300.00 | 30'257.90 |
| 37 | Durchlaufende Beiträge | | | |
| Betrieblicher Ertrag | | 382'729.95 | 355'700.00 | 416'017.20 |
| 40 | Fiskalertrag | | | |
| 41 | Regalien und Konzessionen | | | |
| 42 | Entgelte | 266'549.30 | 239'200.00 | 288'217.45 |
| 43 | Verschiedene Erträge | | | |
| 45 | Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen | 115'715.75 | 116'200.00 | 115'344.55 |
| 46 | Transferertrag | 464.90 | 300.00 | 12'455.20 |
| 47 | Durchlaufende Beiträge | | | |
| Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit | | 9'169.95 | 2'760.00 | 12'351.65 |
| 34 | Finanzaufwand | 2'166.25 | 2'100.00 | |
| 44 | Finanzertrag | | | |
| Ergebnis aus Finanzierung | | -2'166.25 | -2'100.00 | |
| Operatives Ergebnis | | 7'003.70 | 660.00 | 12'351.65 |
| 38 | Ausserordentlicher Aufwand | | | |
| 48 | Ausserordentlicher Ertrag | | | |
| Ausserordentliches Ergebnis | | | | |
| Gesamtergebnis Erfolgsrechnung | | 7'003.70 | 660.00 | 12'351.65 |

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2018

2.3.4 Abwasserentsorgung

| Erfolgsrechnung | | Rechnung 2018 | Budget 2018 | Rechnung 2017 |
|---|---|----------------------|--------------------|----------------------|
| Betrieblicher Aufwand | | 447'758.40 | 414'520.00 | 515'639.80 |
| 30 | Personalaufwand | 1'780.95 | 2'090.00 | 3'354.95 |
| 31 | Sach- und übriger Betriebsaufwand | 48'562.45 | 26'330.00 | 49'261.10 |
| 33 | Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 88'704.65 | 90'620.00 | 86'584.80 |
| 35 | Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen | 123'502.05 | 106'010.00 | 189'485.00 |
| 36 | Transferaufwand | 185'208.30 | 189'470.00 | 186'953.95 |
| 37 | Durchlaufende Beiträge | | | |
| Betrieblicher Ertrag | | 475'998.40 | 414'220.00 | 504'246.25 |
| 40 | Fiskalertrag | | | |
| 41 | Regalien und Konzessionen | | | |
| 42 | Entgelte | 350'818.80 | 311'000.00 | 402'938.35 |
| 43 | Verschiedene Erträge | | | |
| 45 | Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen | 100'704.65 | 90'620.00 | 86'584.80 |
| 46 | Transferertrag | 24'474.95 | 12'600.00 | 14'723.10 |
| 47 | Durchlaufende Beiträge | | | |
| Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit | | 28'240.00 | -300.00 | -11'393.55 |
| 34 | Finanzaufwand | 11.10 | 200.00 | |
| 44 | Finanzertrag | | | |
| Ergebnis aus Finanzierung | | -11.10 | -200.00 | |
| Operatives Ergebnis | | 28'228.90 | -500.00 | -11'393.55 |
| 38 | Ausserordentlicher Aufwand | | | |
| 48 | Ausserordentlicher Ertrag | | | |
| Ausserordentliches Ergebnis | | | | |
| Gesamtergebnis Erfolgsrechnung | | 28'228.90 | -500.00 | -11'393.55 |

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2018

2.3.5 Abfall

| Erfolgsrechnung | | Rechnung 2018 | Budget 2018 | Rechnung 2017 |
|---|---|----------------------|--------------------|----------------------|
| Betrieblicher Aufwand | | 166'087.40 | 163'790.00 | 166'311.13 |
| 30 | Personalaufwand | 1'680.95 | 1'790.00 | 2'854.85 |
| 31 | Sach- und übriger Betriebsaufwand | 87'962.60 | 89'800.00 | 95'364.08 |
| 33 | Abschreibungen Verwaltungsvermögen | | | |
| 35 | Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen | | | |
| 36 | Transferaufwand | 76'443.85 | 72'200.00 | 68'092.20 |
| 37 | Durchlaufende Beiträge | | | |
| Betrieblicher Ertrag | | 163'105.80 | 164'300.00 | 173'111.48 |
| 40 | Fiskalertrag | | | |
| 41 | Regalien und Konzessionen | | | |
| 42 | Entgelte | 162'605.80 | 163'800.00 | 159'808.65 |
| 43 | Verschiedene Erträge | | | |
| 45 | Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen | | | |
| 46 | Transferertrag | 500.00 | 500.00 | 13'302.83 |
| 47 | Durchlaufende Beiträge | | | |
| Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit | | -2'981.60 | 510.00 | 6'800.35 |
| 34 | Finanzaufwand | | | |
| 44 | Finanzertrag | 122.35 | 10.00 | 5.65 |
| Ergebnis aus Finanzierung | | 122.35 | 10.00 | 5.65 |
| Operatives Ergebnis | | -2'859.25 | 520.00 | 6'806.00 |
| 38 | Ausserordentlicher Aufwand | | | |
| 48 | Ausserordentlicher Ertrag | | | |
| Ausserordentliches Ergebnis | | | | |
| Gesamtergebnis Erfolgsrechnung | | -2'859.25 | 520.00 | 6'806.00 |

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2018

3 BILANZ

| | Bestand 01.01.2018 | Zuwachs | Abgang | Bestand 31.12.2018 |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Aktiven | 11'467'001.53 | 14'536'738.19 | 14'572'243.16 | 11'431'496.56 |
| 10 Finanzvermögen | 9'495'016.63 | 13'636'620.74 | 14'269'476.81 | 8'862'160.56 |
| 100 Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen | 4'310'838.27 | 6'362'804.02 | 6'486'878.95 | 4'186'763.34 |
| 101 Forderungen | 1'853'771.11 | 7'267'631.32 | 7'659'699.11 | 1'461'703.32 |
| 104 Aktive Rechnungsabgrenzungen | 7'843.75 | 5'110.40 | 7'843.75 | 5'110.40 |
| 107 Finanzanlagen | 478'701.50 | 1'075.00 | 115'055.00 | 364'721.50 |
| 108 Sachanlagen FV | 2'843'862.00 | | | 2'843'862.00 |
| 14 Verwaltungsvermögen | 1'971'984.90 | 900'117.45 | 302'766.35 | 2'569'336.00 |
| 140 Sachanlagen VV | 1'971'980.90 | 900'117.45 | 302'766.35 | 2'569'332.00 |
| 145 Beteiligungen, Grundkapitalien | 4.00 | | | 4.00 |
| Passiven | 11'467'001.53 | 7'445'622.23 | 7'481'127.20 | 11'431'496.56 |
| 20 Fremdkapital | 630'807.10 | 7'072'539.93 | 6'806'340.80 | 897'006.23 |
| 200 Laufende Verbindlichkeiten | 318'451.25 | 6'569'374.55 | 6'697'616.80 | 190'209.00 |
| 204 Passive Rechnungsabgrenzung | 53'980.00 | 317'335.00 | 53'980.00 | 317'335.00 |
| 205 Kurzfristige Rückstellungen | 50'000.00 | | 21'300.00 | 28'700.00 |
| 209 Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanz. und Fonds im FK | 208'375.85 | 185'830.38 | 33'444.00 | 360'762.23 |
| 29 Eigenkapital | 10'836'194.43 | 373'082.30 | 674'786.40 | 10'534'490.33 |
| 290 Verpflichtungen/Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen | 687'649.40 | 70'935.25 | 2'859.25 | 755'725.40 |
| 293 Vorfinanzierungen | 369'492.80 | 302'147.05 | 227'717.85 | 443'922.00 |
| 294 Reserve | 161'527.06 | | | 161'527.06 |
| 296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen | 1'345'659.00 | | 15'055.00 | 1'330'604.00 |
| 299 Bilanzüberschuss / -fehlbetrag | 8'271'866.17 | | 429'154.30 | 7'842'711.87 |

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2018

4 FUNKTIONEN

4.1 Erfolgsrechnung

| Bezeichnung | Rechnung 2018 | | Budget 2018 | | Rechnung 2017 | |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 0 Allgemeine Verwaltung | 575'507.49 | 106'302.39 | 602'400.00 | 97'750.00 | 623'052.28 | 100'290.15 |
| <i>Nettoergebnis</i> | | <i>469'205.10</i> | | <i>504'650.00</i> | | <i>522'762.13</i> |
| 1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung | 175'585.33 | 163'769.90 | 165'440.00 | 146'600.00 | 170'783.20 | 161'100.95 |
| <i>Nettoaufwand</i> | | <i>11'815.43</i> | | <i>18'840.00</i> | | <i>9'682.25</i> |
| 2 Bildung | 2'110'604.92 | 1'007'290.49 | 2'181'040.00 | 1'023'300.00 | 2'069'540.30 | 950'168.10 |
| <i>Nettoergebnis</i> | | <i>1'103'314.43</i> | | <i>1'157'740.00</i> | | <i>1'119'372.20</i> |
| 3 Kultur, Sport und Freizeit | 23'212.56 | 0.00 | 23'110.00 | 0.00 | 19'384.81 | 1'716.00 |
| <i>Nettoergebnis</i> | | <i>23'212.56</i> | | <i>23'110.00</i> | | <i>17'668.81</i> |
| 4 Gesundheit | 6'526.20 | 0.00 | 7'700.00 | 200.00 | 5'389.30 | 0.00 |
| <i>Nettoergebnis</i> | | <i>6'526.20</i> | | <i>7'500.00</i> | | <i>5'389.30</i> |
| 5 Soziale Sicherheit | 1'874'974.90 | 6'292.00 | 1'180'410.00 | 5'500.00 | 1'123'081.55 | 5'463.00 |
| <i>Nettoergebnis</i> | | <i>1'868'682.90</i> | | <i>1'174'910.00</i> | | <i>1'117'618.55</i> |
| 6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung | 655'237.80 | 351'343.35 | 676'780.00 | 375'480.00 | 423'041.20 | 172'483.00 |
| <i>Nettoergebnis</i> | | <i>303'894.45</i> | | <i>301'300.00</i> | | <i>250'558.20</i> |
| 7 Umweltschutz und Raumordnung | 1'284'510.45 | 1'189'352.60 | 1'196'320.00 | 1'088'830.00 | 1'412'414.68 | 1'298'359.18 |
| <i>Nettoergebnis</i> | | <i>95'157.85</i> | | <i>107'490.00</i> | | <i>114'055.50</i> |
| 8 Volkswirtschaft | 7'784.30 | 358'983.80 | 8'530.00 | 349'270.00 | 7'393.20 | 347'231.65 |
| <i>Nettoergebnis</i> | <i>351'199.50</i> | | <i>340'740.00</i> | | <i>339'838.45</i> | |
| 9 Finanzen und Steuern | 381'027.55 | 3'911'636.97 | 428'510.00 | 3'383'310.00 | 531'271.54 | 3'348'540.03 |
| <i>Nettoergebnis</i> | <i>3'530'609.42</i> | | <i>2'954'800.00</i> | | <i>2'817'268.49</i> | |

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2018

4.1.1 Kommentar

0 Allgemeine Verwaltung

| | Jahresrechnung 2018 | | Budget 2018 | | Jahresrechnung 2017 | |
|---------------|---------------------|------------|-------------|------------|---------------------|------------|
| | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| Nettoergebnis | 575'507.49 | 106'302.39 | 602'400.00 | 97'750.00 | 623'052.28 | 100'290.15 |
| | | 469'205.10 | | 504'650.00 | | 522'762.13 |

- 0120.3132.01 Anwaltshonorar in Rechtsstreit als Vertretung der Einwohnergemeinde Rohrbach im Rechnungsjahr 2017 zu knapp abgegrenzt
- 0220.3010.02 Reduktion Ferienguthaben des Personals
- 0220.4260.01 Vergütung für Stundenaufwand Finanzverwaltung zu Gunsten Hochwasserschutzprojekt Langete
- 0290.4470.01 Enthält den Baurechtszins der Überbauung „Sunnehof“ für die Jahre 2017 und 2018

1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

| | Jahresrechnung 2018 | | Budget 2018 | | Jahresrechnung 2017 | |
|---------------|---------------------|------------|-------------|------------|---------------------|------------|
| | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| Nettoergebnis | 175'585.33 | 163'769.90 | 165'440.00 | 146'600.00 | 170'783.20 | 161'100.95 |
| | | 11'815.43 | | 18'840.00 | | 9'682.25 |

- 1400.3130.02 Deutlich mehr Baugesuche = deutlich mehr Fachberichte externer Stellen
- 1400.4210.02 Aufgrund der höheren Bautätigkeit auch höherer Gebührenertrag
- 1506.3632.01 Deutliche Verbesserungen der effektiven Betriebskosten gegenüber der Budgetmitteilung der Feuerwehr Region Huttwil.
- 1506.3510.01 Zusammen mit dem deutlich tieferen Betriebskostenanteil beeinflussen die erhöhten Feuerwehersatz-abgaben das Rechnungsergebnis positiv. Zweckgebundener Ausgleich zG. der SF Feuerwehr.
- 1626.3144.01 Aufgrund der periodischen Überprüfung der Schutzraumanlage mussten 2 Entfeuchter installiert werden. Die Kosten wurden durch den Kanton zurückerstattet (1626.4611.01)
- 1626.4501.01 Der Aufwand der periodischen Kontrolle der privaten Schutzräume konnte vollumfänglich dem Fonds

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2018

Schutzraumersatzgaben entnommen werden. Bei der Budgeterstellung wurde mit einer Beschränkung Der Entnahme gerechnet.

2 Bildung

| | Jahresrechnung 2018 | | Budget 2018 | | Jahresrechnung 2017 | |
|---------------|---------------------|--------------|--------------|--------------|---------------------|--------------|
| | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| Nettoergebnis | 2'110'604.92 | 1'007'290.49 | 2'181'040.00 | 1'023'300.00 | 2'069'540.30 | 950'168.10 |
| | | 1'103'314.43 | | 1'157'740.00 | | 1'119'372.20 |

- 2110.3120.01 Die Aconto-Rechnung für das 4. Quartal 2017 durch die onyx war zu tief. Als Folge davon war die definitive Abrechnung für das 1. Quartal 2018 verhältnismässig entsprechend zu hoch.
- 2110.3144.01 Budgetantrag durch Schule zu hoch
- 2110.3611.01 Enthält Rückerstattung für die Gehaltskosten 2017/18 in Höhe von Fr. 18'000.00
- 2120.3104.01 Budgetantrag pro Schüler zu hoch.
- 2120.3110.01 Aufgrund der Schülerzahlen wurde die Neumöblierung, welche für das Jahr 2019 vorgesehen war, terminlich vorgezogen.
- 2120.4612.01 Defizit der besonderen Massnahmen kleiner, als Folge davon auch die Rückerstattung der Gemeinden
- 2130.3110.01 Aufgrund der Schülerzahlen wurde die Neumöblierung, welcher für das Jahr 2019 vorgesehen war, terminlich vorgezogen.
- 2130.3611.01 Der Umfang der VZE im Bereich der besonderen Massnahmen weicht gegenüber den Budgetannahmen deutlich ab. Zudem sind die Aconto-Rechnungen für das Schuljahr 18/19 wohl zu hoch, da diese auf zu tiefen Schülerzahlen basieren und entsprechend zu tiefe Schülerbeiträge angerechnet werden.
- 2130.3632.01 Sanierungsarbeiten Schulküche im Oberstufenzentrum Kleindietwil wurden unter dem Kreditbetrag ausgeführt. Zudem wurde der Budgetierung eine zu hohe Schülerzahl zu Grunde gelegt.
- 2130.4612.01 Höhere Gehaltskostenbeiträge führen zu entsprechend höheren Rückerstattungen der Gemeinden.
- 2140.3632.01 Gegenüber den Budgetannahmen haben nochmals mehr Schüler den Musikunterricht besucht.
- 2170.3120.01 Der Stromverbrauch wurde zu tief budgetiert, zusätzlich waren die Kosten für die Grünabfuhr bei der Budgetierung nicht berücksichtigt worden.
- 2170.3144.01 Die Erstellungskosten des neuen Velounterstandes liegen unter dem angenommenen Budgetbetrag.
- 2170.4260.01 Die Beiträge aus dem Sportfonds sind mit gut Fr. 4'000.00 höher als angenommen.

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2018

3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche

| | Jahresrechnung 2018 | | Budget 2018 | | Jahresrechnung 2017 | |
|---------------|---------------------|-----------|-------------|-----------|---------------------|-----------|
| | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| Nettoergebnis | 23'212.56 | 0.00 | 23'110.00 | 0.00 | 19'384.81 | 1'716.00 |
| | | 23'212.56 | | 23'110.00 | | 17'668.81 |

3420.3910.01 Der Aufwand für den Unterhalt der Wanderwege wurde zu knapp mitgeteilt

4 Gesundheit

| | Jahresrechnung 2018 | | Budget 2018 | | Jahresrechnung 2017 | |
|---------------|---------------------|----------|-------------|----------|---------------------|----------|
| | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| Nettoergebnis | 6'526.20 | 0.00 | 7'700.00 | 200.00 | 5'389.30 | 0.00 |
| | | 6'526.20 | | 7'500.00 | | 5'389.30 |

keine Bemerkungen

5 Soziale Sicherheit

| | Jahresrechnung 2018 | | Budget 2018 | | Jahresrechnung 2017 | |
|---------------|---------------------|--------------|--------------|--------------|---------------------|--------------|
| | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| Nettoergebnis | 1'874'974.90 | 6'292.00 | 1'180'410.00 | 5'500.00 | 1'123'081.55 | 5'463.00 |
| | | 1'868'682.90 | | 1'174'910.00 | | 1'117'618.55 |

5796.3632.01 Die Abgrenzung der ungedeckten Betriebskosten für das Jahr 2017, welche aufgrund der Budgetmitteilung vorgenommen worden sind, erweis sich als deutlich zu hoch. Der Aufwand wurde mit Fr. 41'000.00 abgegrenzt, die effektiven Kosten beliefen sich auf Fr. 6'147.35.

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2018

5799.3611.01 Der Gemeinderat hat sich entschieden, den Lastenausgleich Sozialhilfe periodengerecht zu verbuchen. Im Jahr der Umstellung fällt deshalb der doppelte Aufwand an.

6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung

| | Jahresrechnung 2018 | | Budget 2018 | | Jahresrechnung 2017 | |
|---------------|---------------------|------------|-------------|------------|---------------------|------------|
| | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| Nettoergebnis | 655'237.80 | 351'343.35 | 676'780.00 | 375'480.00 | 423'041.20 | 172'483.00 |
| | | 303'894.45 | | 301'300.00 | | 250'558.20 |

6150.3010.02 Das Ferienguthaben des Personals wird erstmals in dieser Funktion verbucht.

6150.3111.01 Kauf eines Occasions Vertikutiergerätes für die Rasenpflege nicht budgetiert

6150.3120.01 Stromkosten für die öffentliche Beleuchtung tiefer, da sowohl Gemeinde als auch Kanton Strassenabschnitte auf LED-Technologie umgerüstet haben. Als Folge fällt aber auch die Entschädigung des Kantons tiefer aus.

6150.3130.01 Die Abschreibungen beinhalten die Tranchen für die Sanierung des Brandweges und der Allmendstrasse. Da die Sanierungsarbeiten an der Allmendstrasse unter dem Kostenvoranschlag ausgeführt werden konnten, liegt der Abschreibungsaufwand leicht unter den Budgetannahmen.

6290.3101.01 Preis für SBB Gemeindetageskarten lag gegenüber den Budgetannahmen höher. Die Auslastung war Befriedigend, aber nicht mehr ganz so hoch wie in den Vorjahren.

6291.3631.01 Der Gemeindeanteil am Lastenausgleich öffentlicher Verkehr liegt leicht unter Budget

7 Umweltschutz und Raumordnung

| | Jahresrechnung 2018 | | Budget 2018 | | Jahresrechnung 2017 | |
|---------------|---------------------|--------------|--------------|--------------|---------------------|--------------|
| | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| Nettoergebnis | 1'284'510.45 | 1'189'352.60 | 1'196'320.00 | 1'088'830.00 | 1'412'414.68 | 1'298'359.18 |
| | | 95'157.85 | | 107'490.00 | | 114'055.50 |

7101.3132.01 Für die Datenmigration des Leitungskatasters musste mehr aufgewendet werden. Zusätzlich musste

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2018

| | |
|--------------|---|
| | eine letzte Zahlung für die Überarbeitung der Schutzzonen geleistet werden. |
| 7101.3143.01 | Wasserleitungsbrüche am Bach, Bahnhofstrasse und Umfahrungsstrasse, dazu Schieber ersetzen in der Sossaustrasse und Hintergasse, Durchführung einer nicht budgetierten Wasserverlustanalyse. |
| 7101.3151.01 | Nebst dem Ersatz der UV-Strahler und dem Hydrantenunterhalt wurde die Messgenauigkeit der Abgabemessung im Reservoir mit der Installation einer Parallelmessung überprüft. |
| 7101.3510.50 | höhere Anschlussgebühren aufgrund der Bautätigkeit, Neutralisierung als Einlage in die SF Werterhalt |
| 7101.4250.01 | Gegenüber dem Vorjahr erhöhter Wasserbezug und aufgrund der Bautätigkeit erhöhte Gesamtanzahl der Belastungswerte führen zu einem deutlich höheren Gebührenertrag. |
| 7201.3120.01 | defekte Fäkaliumpumpe lief im Dauerbetrieb |
| 7201.3132.01 | höherer Aufwand für die Datenmigration des Leitungskatasters |
| 7201.3143.01 | Ersatz defekte Fäkaliumpumpe, Übernahme des privaten Pumpwerks im Gemeindegebiet Boden (Entnahme aus SF Werterhalt) |
| 7201.3510.50 | höhere Anschlussgebühren aufgrund der Bautätigkeit, Neutralisierung als Einlage in die SF Werterhalt |
| 7201.4240.01 | Eine gegenüber dem Vorjahr deutlich höhere Entsorgungsmenge sowie aufgrund der Bautätigkeit eine erhöhte Gesamtanzahl an Belastungswerten führen zu einem höheren Gebührenertrag. |
| 7201.4634.01 | Rückerstattung der ZALA AG aufgrund der Betriebskostenabrechnung 2017 |
| 7300.3631.01 | höhere Gesamtentsorgungsmenge sowie höherer Entsorgungspreis pro Tonne |
| 7301.3632.01 | Für die Nachentsorgung der ehemaligen Deponie Fraumatt in Dürrenroth musste eine Abwasserleitung mit Anschluss an die Kanalisation erstellt werden. Die Erstellungskosten waren deutlich höher als mitgeteilt und deshalb die in den Vorjahren vorgenommene Abgrenzung zu tief. |
| 7410.4631.01 | Aufwand des Werkhofpersonals für den Gewässerunterhalt zu knapp bemessen. Als Folge davon fallen aber auch die Subventionen des Kantons höher aus. |
| 7710.3910.01 | Der Stundenaufwand des Werkhofpersonals für den Friedhofunterhalt lag deutlich über den Budgetannahmen. |
| 7710.4240.01 | Das Budget beruht auf einer höheren Anzahl Bestattungen, zudem zeigt sich dass Erdbestattungen tendenziell rückläufig sind. Als Folge der geringeren Erträge fielen die Rückerstattungen der Anschlussgemeinden leicht höher aus. |
| 7900.4631.01 | Subvention für die Erstellung des Gemeindeprofilografen nicht berücksichtigt. Zudem wurden auch die Arbeiten im Zusammenhang mit der Erstellung des ÖREB-Katasters subventioniert. |

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2018

8 Volkswirtschaft

| | Jahresrechnung 2018 | | Budget 2018 | | Jahresrechnung 2017 | |
|---------------|---------------------|------------|-------------|------------|---------------------|------------|
| | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| | 7'784.30 | 358'983.80 | 8'530.00 | 349'270.00 | 7'393.20 | 347'231.65 |
| Nettoergebnis | 351'199.50 | | 340'740.00 | | 339'838.45 | |

8710 Konzessionsertrag lag leicht über Budget und weitere Tranche Verkaufspreis Stromnetz

9 Finanzen und Steuern

| | Jahresrechnung 2018 | | Budget 2018 | | Jahresrechnung 2017 | |
|---------------|---------------------|--------------|--------------|--------------|---------------------|--------------|
| | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| | 381'027.55 | 3'911'636.97 | 428'510.00 | 3'383'310.00 | 531'271.54 | 3'348'540.03 |
| Nettoergebnis | 3'530'609.42 | | 2'954'800.00 | | 2'817'268.49 | |

9100.3180.01 Wertberichtigung basierend auf individueller Beurteilung wurde nach unten korrigiert
 9100.4000.01 höherer Ertrag bei den Einkommenssteuern natürliche Personen, Abweichung Fr. + 70'000.00
 9100.4001.01 höherer Ertrag bei den Vermögenssteuern natürliche Personen, Abweichung + Fr. 34'000.00
 9100.4002.01 Mehrertrag bei den Quellensteuern
 9100.4010.01 Mehrertrag bei den Gewinnsteuer der juristischen Personen, Abweichung + Fr. 55'000.00
 9101.4022.01 Mehrertrag bei den Grundstückgewinnsteuern, sehr Einzelfallabhängig
 9101.4022.10 Mehrertrag bei den Sonderveranlagungen
 9300.3621.60 höherer Gemeindeanteil beim Lastenausgleich neue Aufgabenteilung, Fr. 189.00 pro Kopf, Budget-Annahme Fr. 183.00 pro Kopf
 9300 Aufgrund der Steuerzahlen der letzten 3 Jahre tiefere Leistungen aus dem Finanzausgleich (-67'000)
 9630.3430.01 bei den Liegenschaften des FV wurde der bauliche Unterhalt nicht ausgeschöpft
 9630.3439.03 höheres Preisniveau beim Einkauf des Heizöls als budgetiert
 9690.3440.01 Wertberichtigung auf Aktienportfolio aufgrund der Börsenwerte Ende Jahr, Entnahme aus der Neubewertungsreserve

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2018

4.2 Investitionsrechnung

| Bezeichnung | Rechnung 2018 | | Budget 2018 | | Rechnung 2017 | |
|---|---------------|------------|--------------|--------------|---------------|------------|
| | Ausgaben | Einnahmen | Ausgaben | Einnahmen | Ausgaben | Einnahmen |
| 0 Allgemeine Verwaltung <i>Nettoausgaben/-einnahmen</i> | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | | 0.00 | | 0.00 | | 0.00 |
| 1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit <i>Nettoausgaben/-einnahmen</i> | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | | 0.00 | | 0.00 | | 0.00 |
| 2 Bildung <i>Nettoausgaben/-einnahmen</i> | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | | 0.00 | | 0.00 | | 0.00 |
| 3 Kultur, Sport und Freizeit <i>Nettoausgaben/-einnahmen</i> | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | | 0.00 | | 0.00 | | 0.00 |
| 4 Gesundheit <i>Nettoausgaben/-einnahmen</i> | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | | 0.00 | | 0.00 | | 0.00 |
| 5 Soziale Sicherheit <i>Nettoausgaben/-einnahmen</i> | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | | 0.00 | | 0.00 | | 0.00 |
| 6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung <i>Nettoausgaben/-einnahmen</i> | 257'831.90 | 0.00 | 340'000.00 | 0.00 | 88'118.35 | 0.00 |
| | | 257'831.90 | | 340'000.00 | | 88'118.35 |
| 7 Umweltschutz und Raumordnung <i>Nettoausgaben/-einnahmen</i> | 642'285.55 | 89'334.15 | 955'000.00 | 110'000.00 | 327'178.70 | 3'000.00 |
| | | 552'951.40 | | 845'000.00 | | 324'178.70 |
| 9 Finanzen <i>Nettoausgaben/-einnahmen</i> | 89'334.15 | 900'117.45 | 110'000.00 | 1'295'000.00 | 3'000.00 | 415'297.05 |
| | 810'783.30 | | 1'185'000.00 | | 412'297.05 | |

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2018

5 SACHGRUPPEN

5.1 Erfolgsrechnung

| Bezeichnung | Rechnung 2018 | | Budget 2018 | | Rechnung 2017 | |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 3 Aufwand | 7'059'738.90 | | 6'469'060.00 | | 6'366'194.41 | |
| 30 Personalaufwand | 895'264.15 | | 911'690.00 | | 879'865.05 | |
| 31 Sach- und übriger Betriebsaufwand | 999'864.66 | | 1'084'350.00 | | 1'131'387.48 | |
| 33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 213'432.20 | | 218'220.00 | | 204'312.55 | |
| 34 Finanzaufwand | 76'616.18 | | 68'810.00 | | 42'285.41 | |
| 35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen | 301'349.70 | | 250'410.00 | | 420'168.70 | |
| 36 Transferaufwand | 4'235'017.31 | | 3'577'840.00 | | 3'422'308.36 | |
| 38 Ausserordentlicher Aufwand | 36'500.00 | | 36'500.00 | | 147'660.21 | |
| 39 Interne Verrechnungen | 301'694.70 | | 321'240.00 | | 118'206.65 | |
| 4 Ertrag | | 6'662'957.95 | | 6'327'990.00 | | 6'373'958.51 |
| 40 Fiskalertrag | | 2'617'308.30 | | 2'326'900.00 | | 2'516'894.70 |
| 41 Regalien und Konzessionen | | 108'099.00 | | 100'000.00 | | 97'464.00 |
| 42 Entgelte | | 1'253'413.59 | | 1'176'620.00 | | 1'325'424.20 |
| 44 Finanzertrag | | 248'543.92 | | 237'370.00 | | 257'491.38 |
| 45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen | | 235'816.40 | | 223'820.00 | | 204'429.35 |
| 46 Transferertrag | | 1'871'729.59 | | 1'927'040.00 | | 1'851'452.98 |
| 48 Ausserordentlicher Ertrag | | 26'352.45 | | 15'000.00 | | 2'595.25 |
| 49 Interne Verrechnungen | | 301'694.70 | | 321'240.00 | | 118'206.65 |
| 9 Abschlusskonten | 35'232.60 | 432'013.55 | 1'180.00 | 142'250.00 | 19'157.65 | 11'393.55 |
| 90 Abschluss Erfolgsrechnung | 35'232.60 | 432'013.55 | 1'180.00 | 142'250.00 | 19'157.65 | 11'393.55 |
| Total | 7'094'971.50 | 7'094'971.50 | 6'470'240.00 | 6'470'240.00 | 6'385'352.06 | 6'385'352.06 |

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2018

5.2 Investitionsrechnung

| Bezeichnung | Rechnung 2018 | | Budget 2018 | | Rechnung 2017 | |
|--|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
| | Ausgaben | Einnahmen | Ausgaben | Einnahmen | Ausgaben | Einnahmen |
| 5 Investitionsausgaben | 989'451.60 | | 1'405'000.00 | | 418'297.05 | |
| 50 Sachanlagen | 900'117.45 | | 1'295'000.00 | | 415'297.05 | |
| 51 Investitionen auf Rechnung Dritte | | | | | | |
| 52 Immaterielle Anlagen | | | | | | |
| 54 Darlehen | | | | | | |
| 55 Beteiligungen und Grundkapitalien | | | | | | |
| 56 Eigene Investitionsbeiträge | | | | | | |
| 57 Durchlaufende Investitionsbeiträge | | | | | | |
| 59 Übertrag an Bilanz | 89'334.15 | | 110'000.00 | | 3'000.00 | |
| 6 Investitionseinnahmen | | 989'451.60 | | 1'405'000.00 | | 418'297.05 |
| 60 Übertrag von Sacheinlagen in das Finanzvermögen | | | | | | |
| 61 Rückerstattungen | | | | | | |
| 62 Abgang immaterielle Anlagen | | | | | | |
| 63 Investitionsbeiträge | | 89'334.15 | | 110'000.00 | | 3'000.00 |
| 64 Rückzahlung von Darlehen | | | | | | |
| 65 Übertrag von Beteiligungen | | | | | | |
| 66 Rückzahlung eingener Investitionsbeiträge | | | | | | |
| 67 Durchlaufende Investitionsbeiträge | | | | | | |
| 69 Übertrag an Bilanz | | 900'117.45 | | 1'295'000.00 | | 415'297.05 |
| Nettoinvestitionen | 810'783.30 | | 1'185'000.00 | | 412'297.05 | |

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2018

6 GELDFLUSSRECHNUNG

| | | |
|---|-------------------|-------------------|
| Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit | | |
| (-) Aufwandüberschuss / Ertragsüberschuss | -429'154.30 | 0.00 |
| Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 9'011.80 | 2'383.20 |
| Abschreibungen Investitionsbeiträge | 0.00 | 0.00 |
| Einlagen in das Eigenkapital | 36'500.00 | 147'660.21 |
| (-) Entnahmen aus dem Eigenkapital | -26'352.45 | -2'595.25 |
| Verluste aus Verkauf Finanzanlagen FV und Übertragung Finanzanlagen FV ins VV / (-) Gewinne aus Verkauf Finanzanlagen FV | 0.00 | 0.00 |
| Verluste aus Verkauf Sachanlagen FV und Übertragung Sachanlagen FV ins VV / (-) Gewinne aus Verkauf Sachanlagen FV | 0.00 | 0.00 |
| Wertberichtigungen Anlagen FV / (-) Wertberichtigungen Anlagen FV | 13'980.00 | -10'450.50 |
| Wertberichtigungen Darlehen/Beteiligungen VV | 0.00 | 0.00 |
| (-) Aufwertung VV | 0.00 | 0.00 |
| Abnahme/(-) Zunahme Forderungen | 348'569.54 | -81'191.61 |
| Abnahme/(-) Zunahme Vorräte | 0.00 | 0.00 |
| Abnahme/(-) Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen | 2'733.35 | -322.20 |
| (-) Abnahme/Zunahme Laufende Verbindlichkeiten | -87'527.50 | 103'131.70 |
| (-) Abnahme/Zunahme kurzfr. Rückstellungen | -21'300.00 | 50'000.00 |
| Zunahme/(-) Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen | 263'355.00 | -21'531.10 |
| (-) Abnahme/Zunahme langfr. Rückstellungen | 0.00 | 0.00 |
| Zunahme/(-) Abnahme übrige Spezialfinanzierungen | 35'702.65 | 61'863.70 |
| Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Einwohnergemeinde (allg. Haushalt) | 145'518.09 | 248'948.15 |

Einwohnergemeinde Rohrbach Jahresrechnung 2018

| | | |
|---|-------------------|-------------------|
| Geldfluss Wasserversorgung | | |
| Ertragsüberschuss / (-) Aufwandüberschuss | 7'003.70 | 12'351.65 |
| Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 115'715.75 | 115'344.55 |
| Abschreibungen Investitionsbeiträge | 0.00 | 0.00 |
| (-) Aufwertung VV | 0.00 | 0.00 |
| Abnahme/(-) Zunahme Forderungen | 8'434.20 | -4'592.95 |
| Abnahme/(-) Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen | 0.00 | 0.00 |
| Abnahme/(-) Zunahme Vorräte | 0.00 | 0.00 |
| Zunahme/(-) Abnahme Laufende Verbindlichkeiten | 8'432.10 | -8'211.60 |
| (-) Abnahme/Zunahme passive Rechnungsabgrenzungen | 0.00 | 0.00 |
| Zunahme/(-) Abnahme Vorfinanzierung Werterhalt | 26'429.25 | 53'475.45 |
| (-) Abnahme/Zunahme übrige Vorfinanzierungen | 0.00 | 0.00 |
| Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Wasserversorgung | 166'015.00 | 168'367.10 |
| Geldfluss Abwasserentsorgung | | |
| Ertragsüberschuss / (-) Aufwandüberschuss | 28'228.90 | -11'393.55 |
| Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 88'704.65 | 86'584.80 |
| Abschreibungen Investitionsbeiträge | 0.00 | 0.00 |
| (-) Aufwertung VV | 0.00 | 0.00 |
| Abnahme/(-) Zunahme Forderungen | 12'142.80 | -2'219.20 |
| Abnahme/(-) Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen | 0.00 | 0.00 |
| Abnahme/(-) Zunahme Vorräte | 0.00 | 0.00 |
| Zunahme/(-) Abnahme Laufende Verbindlichkeiten | 3'748.40 | -4'622.40 |
| (-) Abnahme/Zunahme passive Rechnungsabgrenzungen | 0.00 | 0.00 |
| Zunahme/(-) Abnahme Vorfinanzierung Werterhalt | 22'797.40 | 102'900.20 |
| (-) Abnahme/Zunahme übrige Vorfinanzierungen | 0.00 | 0.00 |
| Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Abwasserentsorgung | 155'622.15 | 171'249.85 |

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2018

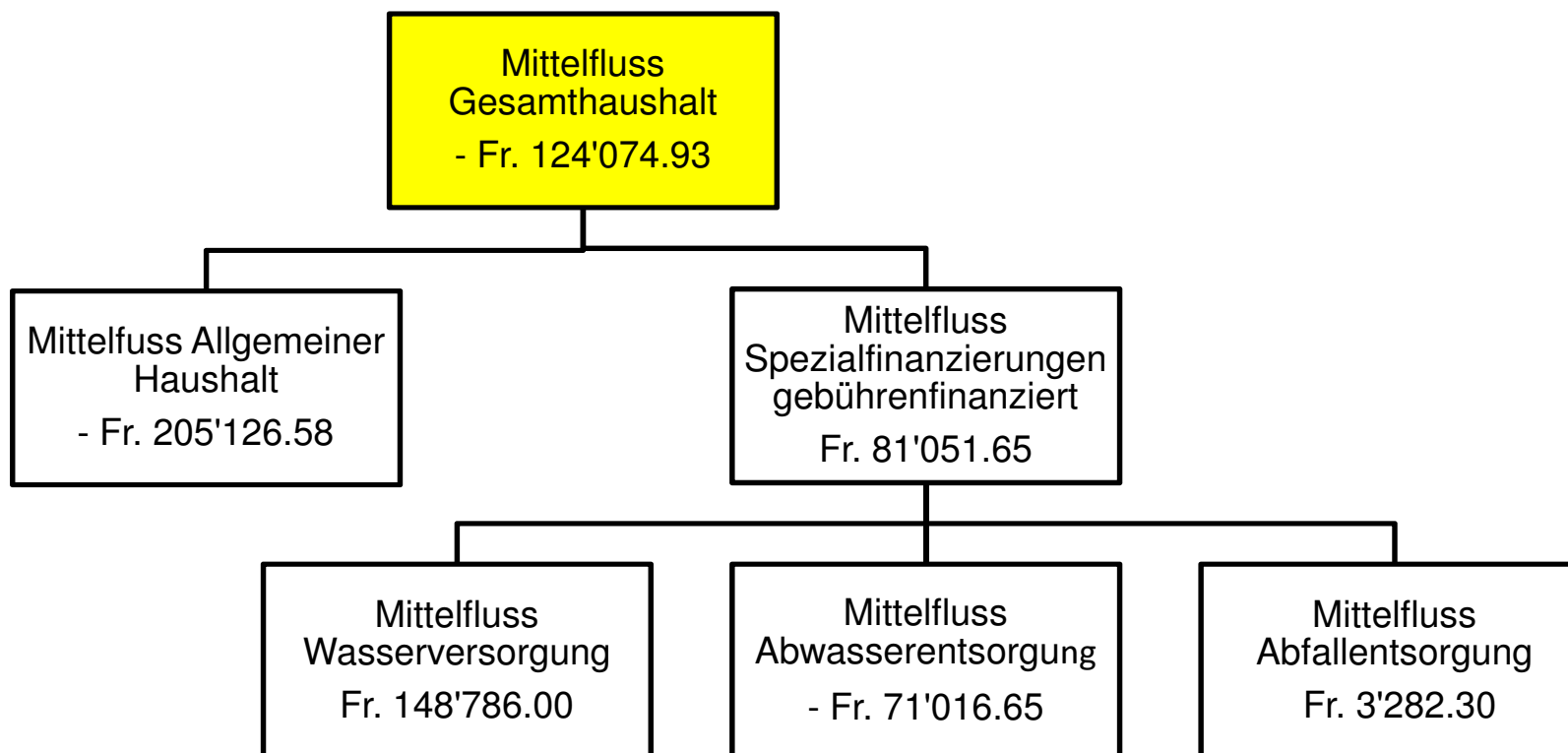
| | | |
|---|-------------------|-------------------|
| Geldfluss Abfall | | |
| (-) Aufwandüberschuss / Ertragsüberschuss | -2'859.25 | 6'806.00 |
| Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 0.00 | 0.00 |
| Abschreibungen Investitionsbeiträge | 0.00 | 0.00 |
| (-) Aufwertung VV | 0.00 | 0.00 |
| (-) Zunahme/Abnahme Forderungen | -142.20 | 3'693.45 |
| Abnahme/(-) Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen | 0.00 | 0.00 |
| Abnahme/(-) Zunahme Vorräte | 0.00 | 0.00 |
| Zunahme/(-) Abnahme Laufende Verbindlichkeiten | 6'283.75 | 737.65 |
| (-) Abnahme/Zunahme passive Rechnungsabgrenzungen | 0.00 | 0.00 |
| (-) Abnahme/Zunahme Vorfinanzierungen | 0.00 | 0.00 |
| Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Abfall | 3'282.30 | 11'237.10 |
| Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Gemeindebetriebe | 324'919.45 | 350'854.05 |
| Total Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit | 470'437.54 | 599'802.20 |

Einwohnergemeinde Rohrbach Jahresrechnung 2018

| | | |
|---|--------------------|--------------------|
| Geldfluss aus Investitionstätigkeit | | |
| Zahlungen für Nettoinv. Sachanlagen + Immat. Anlagen+ Investitionsbeiträge VV | -603'031.05 | -229'894.15 |
| (-) Auszahlungen für Darlehen/Beteiligungen VV | 0.00 | 0.00 |
| Einzahlung für Darlehen/Beteiligungen VV | 0.00 | 0.00 |
| (-) Kauf Sachanlagen FV | 0.00 | 0.00 |
| Verkauf Sachanlagen FV | 0.00 | 5'000.00 |
| (-) 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 | 100'000.00 | 100'000.00 |
| Geldfluss aus Investitionstätigkeit Einwohnergemeinde (allg. Haushalt) | -503'031.05 | -124'894.15 |
| Geldfluss Wasserversorgung | | |
| Zahlungen für Nettoinvestitionen VV Wasserversorgung | -17'229.00 | -120'031.90 |
| Geldfluss aus Investitionstätigkeit Wasserversorgung | -17'229.00 | -120'031.90 |
| Geldfluss Abwasserentsorgung | | |
| Zahlungen für Nettoinvestitionen VV Abwasserentsorgung | -226'638.80 | -23'055.55 |
| Geldfluss aus Investitionstätigkeit Abwasserentsorgung | -226'638.80 | -23'055.55 |
| Geldfluss aus Investitionstätigkeit Gemeindebetriebe | -243'867.80 | -143'087.45 |
| Total Geldfluss aus Investitionstätigkeit | -746'898.85 | -267'981.60 |

Einwohnergemeinde Rohrbach Jahresrechnung 2018

| | | |
|--|---------------------|---------------------|
| Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit | | |
| Zunahme/ (-) Abnahme Kontokorrente mit Dritten | 0.00 | 0.00 |
| Aufnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten | 0.00 | 0.00 |
| (-) Rückzahlung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten | 0.00 | 0.00 |
| Aufnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten | 0.00 | 0.00 |
| (-) Rückzahlung langfristige Finanzverbindlichkeiten | 0.00 | 0.00 |
| Zunahme/(-) Abnahme Stiftungen, Legate, Zuwendungen im FK sowie Fonds im FK | 152'386.38 | -47'106.60 |
| Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit Einwohnergemeinde (allg. Haushalt) | 152'386.38 | -47'106.60 |
| Total Geldfluss (alle) | -124'074.93 | 284'714.00 |
| Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 1.1. | 4'310'838.27 | 4'026'124.27 |
| Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 31.12. | 4'186'763.34 | 4'310'838.27 |



Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2018

7 FINANZKENNZAHLEN

7.1 Gesamthaushalt

| Kennzahl | Jahresrechnung 2018 | Durchschnitt 5 Jahre | Kommentar / Interpretation |
|--|---------------------|----------------------|---|
| Nettoverschuldungsquotient | -282.01% | | Zeigt welcher Anteil der direkten Steuern der NP und JP +/- Finanzausgleich erforderlich wäre, um die Nettoschulden zu tilgen |
| Selbstfinanzierungsgrad | -13.28% | | Gibt an in welchem Ausmass Neuinvestitionen durch selbsterwirtschaftete Mittel finanziert werden können. |
| Zinsbelastungsanteil | -0.33% | | Sagt aus welcher Anteil des laufenden Ertrages durch den Nettozinsaufwand gebunden wird. Ein negativer Wert zeigt an, dass mehr Zinsertrag erwirtschaftet wird als für Zinsen ausgegeben werden muss. |
| Bruttoverschuldungsanteil | 3.00% | | Wie viele Prozente des Finanzertrages werden benötigt, um die Bruttoschulden abzubauen |
| Investitionsanteil | 12.60% | | Zeigt das Verhältnis der Investitionen zum jährlichen Gesamtaufwand |
| Kapitaldienstanteil | 3.03% | | Wie stark wird der laufende Ertrag durch den Kapitaldienst belastet |
| Nettoschuld in Franken pro Einwohner | -5'349.33 | | Die Nettoschuld wird als Gradmesser für die Verschuldung verwendet. Ein negativer Wert entspricht einem Nettovermögen pro Einwohner |
| Selbstfinanzierungsanteil | -1.70% | | Zeigt welcher Anteil des Ertrages zur Finanzierung der Investitionen oder zum Abbau von Schulden aufgewendet werden kann . |
| Nettozinsbelastungsanteil | -4.31% | | Welcher Anteil des Steuerertrages muss für die Verzinsung der Schulden aufgewendet werden. |
| Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner | 6'419.76 | | Vergleichsgrösse für den Finanzausgleich |

Sollen die Kennzahlen aussagekräftig sein, müssen sie über mehrere Jahre miteinander verglichen werden.

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2018

7.2 Allgemeiner Haushalt

| Kennzahl | Jahresrechnung 2018 | Durchschnitt 5 Jahre | Kommentar / Interpretation |
|--------------------------|---------------------|----------------------|--|
| Selbstfinanzierungsgrad | -67.05% | | Gibt an in welchem Ausmass Neuinvestitionen durch selbsterwirtschaftete Mittel finanziert werden können. Kennzahl kann von Jahr zu Jahr sehr stark schwanken, deshalb Betrachtung über mehrer Jahre. |
| Bilanzüberschussquotient | 277.67% | | Gibt das Verhältnis des Bilanzüberschusses zum Steuerertrag +/- Finanzausgleich an. |

7.3 Spezialfinanzierung Wasserversorgung

| Kennzahl | Jahresrechnung 2018 | Durchschnitt 5 Jahre | Kommentar / Interpretation |
|-------------------------|---------------------|----------------------|---|
| Selbstfinanzierungsgrad | 502.25% | | Gibt an in welchem Ausmass Neuinvestitionen durch selbsterwirtschaftete Mittel finanziert werden können. |
| Kostendeckungsgrad | 101.86% | | Misst das Verhältnis vom Ertrag zum Aufwand. Ist der Kostendeckungsgrad grösser als 100 %, so wurde ein Gewinn erwirtschaftet, ist er kleiner als 100 %, so ist ein Verlust entstanden. |
| Werterhaltungsquote | 0.84% | | Gibt das Verhältnis von Werterhalt zu den Wiederbeschaffungswerten an. |

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2018

7.4 Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

| Kennzahl | Jahresrechnung 2018 | Durchschnitt 5 Jahre | Kommentar / Interpretation |
|-------------------------|---------------------|----------------------|---|
| Selbstfinanzierungsgrad | 82.39% | | Gibt an in welchem Ausmass Neuinvestitionen durch selbsterwirtschaftete Mittel finanziert werden können. |
| Kostendeckungsgrad | 106.30% | | Misst das Verhältnis vom Ertrag zum Aufwand. Ist der Kostendeckungsgrad grösser als 100 %, so wurde ein Gewinn erwirtschaftet, ist er kleiner als 100 %, so ist ein Verlust entstanden. |
| Werterhaltungsquote | 1.58% | | Gibt das Verhältnis von Werterhalt zu den Wiederbeschaffungswerten an. |

7.5 Spezialfinanzierung Abfall

| Kennzahl | Jahresrechnung 2018 | Durchschnitt 5 Jahre | Kommentar / Interpretation |
|-------------------------|---------------------|----------------------|---|
| Selbstfinanzierungsgrad | — | | Gibt an in welchem Ausmass Neuinvestitionen durch selbsterwirtschaftete Mittel finanziert werden können. Im Rechnungsjahr keine Investitionen. |
| Kostendeckungsgrad | 98.88% | | Misst das Verhältnis vom Ertrag zum Aufwand. Ist der Kostendeckungsgrad grösser als 100 %, so wurde ein Gewinn erwirtschaftet, ist er kleiner als 100 %, so ist ein Verlust entstanden. |

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2018

8 ANTRAG DER EXEKUTIVE

Gemäss Art. 71 GV (170.111) verabschiedet der Gemeinderat die Jahresrechnung 2018 der Einwohnergemeinde Rohrbach:

| | | | |
|------------------------------------|-------------------------------------|-----|--------------|
| ERFOLGSRECHNUNG | Aufwand Gesamthaushalt | Fr. | 7'059'738.90 |
| | Ertrag Gesamthaushalt | Fr. | 6'662'957.95 |
| | Aufwandüberschuss | Fr. | 396'780.95 |
| davon | | | |
| | Aufwand Allgemeiner Haushalt | Fr. | 5'981'706.70 |
| | Ertrag Allgemeiner Haushalt | Fr. | 5'552'552.40 |
| | Aufwandüberschuss | Fr. | 429'154.30 |
| | Aufwand Wasserversorgung | Fr. | 375'726.25 |
| | Ertrag Wasserversorgung | Fr. | 382'729.95 |
| | Ertragsüberschuss | Fr. | 7'003.70 |
| | Aufwand Abwasserentsorgung | Fr. | 447'769.50 |
| | Ertrag Abwasserentsorgung | Fr. | 475'998.40 |
| | Ertragsüberschuss | Fr. | 28'228.90 |
| | Aufwand Abfall | Fr. | 254'536.45 |
| | Ertrag Abfall | Fr. | 251'677.20 |
| | Aufwandüberschuss | Fr. | 2'859.25 |
| INVESTITIONSRECHNUNG | Ausgaben | CHF | 900'117.45 |
| | Einnahmen | CHF | 89'334.15 |
| | Nettoinvestitionen | CHF | 810'783.30 |
| NACHKREDITE gem. separater Tabelle | | CHF | 735'384.30 |

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2018

ANTRAG:

Der Gemeindeversammlung wird beantragt, die Jahresrechnung 2018 zu genehmigen.

EINWOHNERGEMEINDE ROHRBACH

Elisabeth Spichiger
Gemeindepräsidentin

Appenzeller Andreas
Gemeindeschreiber

Mäder Thomas
Finanzverwalter

Rohrbach, 26. März 2019

9 BESTÄTIGUNGSBERICHT

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2018

10 GENEHMIGUNG DER JAHRESRECHNUNG

Das beschlussfassende Organ der Einwohnergemeinde Rohrbach hat die Jahresrechnung 2018 am 06.05.2019 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 26.03.2019 genehmigt.

Rohrbach, 06.05.2019

EINWOHNERGEMEINDE ROHRBACH

Elisabeth Spichiger
Gemeindepräsidentin

Appenzeller Andreas
Gemeindeschreiber

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2018

11 ANHANG

11.1 Regelwerk

11.1.1 Angewandetes Regelwerk

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

Gemeindegesezt (GG, BSG 170.11)

Gemeindeverordnung (GV, BSG 170.111)

Direktionsverordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden (FHDV, BSG 170.511)

Diese orientieren sich gemäss Art. 70 Absatz 1 GG am Harmonisierten Rechnungslegungsmodell für die Kantone und Gemeinden, HRM2, 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.

Das Finanzvermögen wurde mit Übergang auf HRM2 gemäss Anhang 1 der GV neu bewertet. Die Neubewertungsreserve beläuft sich per 31. Dezember 2018 auf Fr. 1'330'604.00. Die Entnahme von Fr. 15'055.00 entspricht der Wertberichtigung des Aktienportefeuilles.

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2018

| Art des Finanzvermögens | Bewertungsgrundsatz | letztmalige Bewertung |
|----------------------------------|---------------------------------|------------------------------------|
| Liegenschaften Kt. Bern | amtlicher Wert x Faktor 1,4 | mit Einführung HRM2 per 01.01.2016 |
| Börsenkotierte Wertpapiere | Börsenwert | 31.12.2018 |
| Nicht börsenkotierte Wertpapiere | Dividende mit 8 % kapitalisiert | 31.12.2018 |
| Festverzinsliche Wertpapiere | Nominalwert | 31.12.2018 |
| Flüssige Mittel | Nominalwert | 31.12.2018 |

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. Herstellkosten 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 Anlagekategorien und Nutzungsdauern sind in Anhang 2 GV umschrieben.

11.1.4 Aktivierungsgrenzen

| | |
|--|---------------|
| Allgemeiner Haushalt | Fr. 40'000.00 |
| Spezialfinanzierung Wasserversorgung | Fr. 20'000.00 |
| Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung | Fr. 20'000.00 |

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2018

11.1.5 Bestehendes Verwaltungsvermögen

Da das bestehende Verwaltungsvermögen per 31.12.2015 vollumfänglich abgeschrieben wurde, besteht in der Jahresrechnung der Einwohnergemeinde Rohrbach kein Vermögen, welches linear abgeschrieben werden muss. Von dieser Regelung ausgenommen sind:

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

11.2 Grundlagen der Jahresrechnung

Als Grundlage für die Jahresrechnung 2018 dienten das Budget 2018 und die Vorjahresrechnung 2017.

Genehmigung/Prüfung:

| | Budget 2018 | Jahresrechnung 2017 |
|--|--------------------|----------------------------|
| Gemeinderat | 23.10.2017 | 27.03.2018 |
| Bestätigungsbericht Rechnungsprüfungsorgan | | 10.04.2018 |
| Gemeindeversammlung | 04.12.2017 | 07.05.2018 |

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2018

11.3 Eigenkapitalnachweis

in Tausend Fr.

| Eigenkapital per 01.01.2018 | | Veränderungsnachweis | | | | | | Eigenkapital per 31.12.2018 | |
|-----------------------------|---|----------------------|----------------------------------|-----------------------------|---------------------|-----------------------------------|------------|-----------------------------|---|
| SG | Fr. | SG | Erhöhung (+) durch | | Reduktion (-) durch | | SG | Fr. | |
| | | | | Fr. | | Fr. | | | |
| 29 | Eigenkapital | | | 373 | | | 675 | | 10'534 |
| | Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber | | | | | | | | Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber |
| 290 | Spezialfinanzierungen | | Einlagen SF EK | 71 | | Entnahme aus SF EK | 3 | 290 | Spezialfinanzierungen |
| | | 688 | | | | | | | |
| 29000 | SF Feuerwehr, einseitig | 212 | 3510.01 | 36 | 4510.01 | | 0 | 29000 | SF Feuerwehr, einseitig |
| 29001 | SF Wasserversorgung | 230 | 9010.01 | 7 | 9011.01 | | 0 | 29001 | SF Wasserversorgung |
| 29002 | SF Abwasserentsorgung | 184 | 9010.01 | 28 | 9011.01 | | 0 | 29002 | SF Abwasserentsorgung |
| 29003 | SF Abfall | 61 | 9010.01 | 0 | 9011.01 | | 3 | 29003 | SF Abfall |
| | | | | | | | | | |
| 293 | Vorfinanzierungen | 369 | Einlagen in Vorfinanzierungen EK | 302 | | Entnahme aus Vorfinanzierungen EK | 228 | 293 | Vorfinanzierungen |
| 29300 | SF Liegenschaften FV | 199 | 3893.01 | 37 | 4893.01 | | 11 | 29300 | SF Liegenschaften FV |
| 29301 | Wasserversorgung WE | 58 | 3510.50 | 27 | 4510.01 | | 0 | 29301 | Wasserversorgung WE |
| | | | 3510.10 | 115 | 4510.01 | | 116 | | |
| 29302 | Abwasserentsorgung WE | 112 | 3510.50 | 38 | 4510.01 | | | 29302 | Abwasserentsorgung WE |
| | | | 3510.10 | 86 | 4510.01 | | 101 | | |
| 294 | Reserven | 162 | Einlagen | 0 | | Entnahmen | 0 | 294 | Reserven |
| 29400 | Zusätzliche Abschreibungen | 162 | 3894.01 | 0 | 4894.01 | | 0 | 29400 | Zusätzliche Abschreibungen |
| 296 | Neubewertungsreserve FV | 1'346 | Einlagen | 0 | | Entnahmen | 15 | 296 | Neubewertungsreserve FV |
| 29600 | Neubewertungsreserve FV | 1'346 | 3896.01 | 0 | 4896.01 | | 15 | 29600 | Neubewertungsreserve FV |
| 299 | Bilanzüberschuss | 8'272 | 2990 | Jahresergebnis (+/-) | 0 | | 429 | 299 | Bilanzüberschuss |

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2018

11.4 Rückstellungsspiegel

205 Kurzfristige Rückstellungen

| Konto | Bezeichnung | Buchwert 01.01.2018 | Veränderung | | | Buchwert 31.12.2018 | Kommentar |
|----------|--|------------------------|-------------|------------|-----------|------------------------|-------------------------------------|
| | | | Bildung | Verwendung | Auflösung | | |
| 20500.01 | Kurzfr. Rückstellung aus Mehrleistungen Personal | 30'000.00 | 0.00 | 0.00 | -1'300.00 | 28'700.00 | Ferienanspruch Personal |
| 20510.01 | Kurzfr. Rückstellungen für andere Ansprüche Personal | 15'000.00 | 0.00 | -15'000.00 | 0.00 | 0.00 | Abgangsentschädigung |
| 20520.01 | Kurzfr. Rückstellung für Prozesse | 5'000.00 | 0.00 | -5'000.00 | 0.00 | 0.00 | Vertretung Gemeinde in Rechtsstreit |

208 Langfristige Rückstellungen

| Konto | Bezeichnung | Buchwert 01.01.2018 | Veränderung | | | Buchwert 31.12.2018 | Kommentar |
|-------|-------------|------------------------|-------------|------------|-----------|------------------------|-----------|
| | | | Bildung | Verwendung | Auflösung | | |
| | keine | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | |

| | | | | | | |
|--|------------------|-------------|-------------------|------------------|------------------|--|
| Total kurzfristige Rückstellungen | 50'000.00 | 0.00 | -20'000.00 | -1'300.00 | 28'700.00 | |
| Total langfristige Rückstellungen | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | |
| Total Rückstellungen | 50'000.00 | 0.00 | -20'000.00 | -1'300.00 | 28'700.00 | |

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2018

11.5 Beteiligungsspiegel

| Beteiligungen (im Sinne der öffentlichen Aufgabenerfüllung) | | | | | | | | | | | |
|--|--|-----------------------|--------|--|--|------------------------|------------------|--|--|---|--|
| Name, Sitz Rechtsform | Tätigkeitsgebiet | Nominalkapital (100%) | Anteil | 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 |
| Gemeindeeigene Unternehmen (Anstalten) gem. Art. 64 Abs. 1 Bst. b GG | | | | | | | | | | | |
| keine | | | | | | | | | | | |
| Öffentlich-rechtliche Organisationen der interkommunalen Zusammenarbeit (Gemeindeverbände, Anstalten etc.)* | | | | | | | | | | | |
| Oberstufenverband Kleindietwil, Madiswil | Führung Oberstufenzentrum | | | E: zwei Mitglieder Schulkommission L: Stimmkraft nach Einwohnerzahl, aktuell Rohrbach 5 Stimmen | Auswil, Madiswil, Oeschenbach, Rohrbach, Rohrbachgraben, Ursenbach | | | | HRM1, Rechnungsführung durch Einwohnergemeinde Rohrbach | Schuld und Gehaltskostenanteil Fr. 180'000.00, Investitionsanteil nach Einwohner Fr. 15'000.00 | Haftung durch Verbandsvermögen, bei Austritt während 4 Jahren, Anteil an Aufwandüberschüssen nach Schülerzahl |
| Sozialdienst Region Trachselwald, Sumiswald | Führen des regionalen Sozialdienstes | | | L: 1 Stimmer pro tausend Einwohner | Affoltern i.E., Auswil, Dürrenroth, Eriswil, Gondiswil, Huttwil, Lützelflüh, Rohrbach, Rüegsau, Sumiswald, Trachselwald, Walterswil, Wyssachen | | | | | Fr. 49'000.00 | Haftung durch Verbandsvermögen, Deckung nicht lastenausgleichb. Aufwandüberschuss nach Einwohnerzahl, bei Austritt Haftung während 5 Jahren |
| Bevölkerungsschutz Amt Trachselwald plus, Trachselwald | Gewährleistung der öffentlichen Sicherheit im Verbandsgebiet | | | L: 2 Stimmen | Affoltern i.E., Auswil, Dürrenroth, Eriswil, Gondiswil, Hasle b.B. Huttwil, Lützelflüh, Rohrbach, Rüegsau, Rohrbachgraben, Sumiswald, Trachselwald, Walterswil, Wyssachen | | | | | Fr. 20'000.00 | Haftung durch Verbandsvermögen, Aufwandüberschuss nach mittlerer Wohnbevölkerung, nach Austritt Haftung während 5 Jahren |
| Gemeindeverband Kulturförderung Region Obceraargau, Langenthal | Aufgabenerfüllung im Sin des kantonalen Kulturförderungsgesetz | | | L: 2 Stimmen | Gemeinden des Verwaltungskreises Obceraargau | | | | | Mitgliederbeitrag pro Einwohner; Fr. 10'000.00 | Haftung durch des Verbandsvermögen |
| Juristische Personen des Privatrechts* | | | | | | | | | | | |
| ZALA AG Aarwangen | Betreiben einer Abwasserreinigungs- anlage | 15'000'000 | 3.53% | | 18 Gemeinden | 0.00 | 529'000 | | OR | 200'000.00 | |
| ZAR Emmental-Obceraargau AG, Aarwangen | Kompetenzzentrum für die Ausbildung im Zivilschutz | 1'029'000 | 0.97% | | 99 Gemeinden | 0.00 | 10'000 | | OR | | |

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2018

| Name, Sitz Rechtsform | Tätigkeitsgebiet | Nominalkapital (100%) | Anteil | 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 |
|--|---|-----------------------|--------|---|---|------------------------|------------------|--|--|---|-----------------------------|
| Mitgliedschaften in einfachen Gesellschaften, Kollektiv- und Kommanditgesellschaften* | | | | | | | | | | | |
| keine | | | | | | | | | | | |
| Vertragliche Beziehungen zur Erfüllung von Gemeindeaufgaben* | | | | | | | | | | | |
| Kadaversammelstelle Rohrbach | Führen einer Kadaversammelstelle | | | | Ausw il, Erisw il, Gondisw il, Huttw il, Oeschenbach, Reisw il, Madisw il, Rohrbach, Rohrbachgraben, Ursenbach | | | | Rechnungsführung in der Jahresrechnung Rohrbach integriert | Umsatz ca. Fr. 80'000.00; Anteil Rohrbach ca. Fr. 4'000.00 | Anteil Aufwandüberschuss |
| Friedhof Rohrbach | Unterhalt Friedhof Rohrbach | | | | Ausw il, Rohrbachgraben, Madisw il | | | | Rechnungsführung in der Jahresrechnung Rohrbach integriert | Umsatz ca. Fr. 70'000.00; Anteil Rohrbach ca. 50 % | Anteil Aufwandüberschuss |
| Besondere Massnahmen im Kindergarten und in der Volsschule (BMV) | Führung und Organisation der besonderen Massnahmen | | | | Ausw il, Lotzw il, Madisw il, Oeschenbach, Rohrbach, Rohrbachgraben, Schulverband Kleinmental, Waltersw il, Ursenbach | | | | Rechnungsführung in der Jahresrechnung Rohrbach integriert | Umsatz ca. Fr. 950'000.00; Anteil Rohrbach ca. 15 % | Anteil Aufwandüberschuss |

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2018

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) | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| Öffentlich-rechtliche Unternehmen (nach Gemeindegesetz) | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| Öffentlich-rechtliche Verträge | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| Weitere Verpflichtungen (Altlasten, Leasing usw.) | | | | |
| Gemeindeanteil Lastenausgleich Ergänzungsleistung | | Anteil 2018 ca. Fr. 340'000.00 (1470 Ew x Fr. 231.00) | | periodengerechte Abgrenzung fehlt |
| | | | | |
| | | | | |

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2018

11.7 Anlagespiegel

| | | | 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. 2018 | 3'136.00 | 2'840'726.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | Zuwachs/ Zugänge | 2018 | | | | | |
| | Abgänge | 2018 | | | | | |
| | Umgliederungen | 2018 | | | | | |
| | Anlagewert | 31.12. 2018 | 3'136.00 | 2'840'726.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| kumulierte Wertberichtigungen | Stand per | 01.01. 2018 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | Wertminderungen | 2018 | | | | | |
| | Aufwertungen | 2018 | 0.00 | 0.00 | | | |
| | Umgliederungen | 2018 | | | | | |
| | Stand per | 31.12. 2018 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Buchwerte | Buchwert netto | 31.12. 2018 | 3'136.00 | 2'840'726.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | davon Anlagen in Leasing | 31.12. 2018 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | Versicherungswerte | 31.12. 2018 | 5'000.00 | 3'645'154.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2018

| | | 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. 2018 | 0.00 | 88'118.35 | 0.00 | 188'746.70 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 185'798.85 | 0.00 |
| | Zuwachs/ Zugänge | 2018 | | 257'831.90 | | 199'285.55 | | | | 443'000.00 | |
| | Abgänge | 2018 | | | | | | | | 89'334.15 | |
| | Umgliederungen | 2018 | | | | | | | | | |
| | Anlagewert | 31.12. 2018 | 0.00 | 345'950.25 | 0.00 | 388'032.25 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 539'464.70 | 0.00 |
| kumulierte ordentliche Abschreibungen | Stand per | 01.01. 2018 | 0.00 | -2'383.20 | 0.00 | -2'359.35 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | Planmässige Abschreibungen | 2018 | | 9'011.80 | | 4'850.40 | | | | | |
| | Ausserplanmässige Abschreibungen | 2018 | | | | | | | | | |
| | Wertkorrekturen | 2018 | | | | | | | | | |
| | Stand per | 31.12. 2018 | 0.00 | -11'395.00 | 0.00 | -7'209.75 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Buchwerte | Buchwert netto | 31.12. 2018 | 0.00 | 334'555.25 | 0.00 | 380'822.50 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 539'464.70 | 0.00 |
| | davon Anlagen in Leasing | 31.12. 2018 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | Versicherungswerte | 31.12. 2018 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 18'231'694.00 | 0.00 | 2'772'780.00 | 0.00 | 0.00 |

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

| | Saldo per 01.01. 2018 | | Kumulierte Wertberichtigungen | | Saldo per 31.12. 2018 | |
|--------------------------------------|-----------------------|--------------|-------------------------------|------------|-----------------------|---------------------|
| Allgemeiner Haushalt | 14099.0x | 0.00 | 14099.99 | 0.00 | | 0.00 |
| Wasserversorgung | 14099.1x | 1'549'202.45 | 14099.91 | 342'000.00 | | 1'207'202.45 |
| Abwasserentsorgung | 14099.2x | 363'997.10 | 14099.92 | 256'710.00 | | 107'287.10 |
| ev. weitere (verfügte Ausnahmen, SF) | | | | | | |
| Total | 1'913'199.55 | | 598'710.00 | | | 1'314'489.55 |

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2018

| | | | 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. 2018 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 4.00 | 0.00 |
| | Zuwachs/ Zugänge | 2018 | | | | | | |
| | Abgänge | 2018 | | | | | | |
| | Umgliederungen | 2018 | | | | | | |
| | Anlagewert | 31.12. 2018 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 4.00 | 0.00 |
| kumulierte ordentliche Abschreibungen | Stand per | 01.01. 2018 | | | | | | |
| | Planmässige Abschreibungen | 2018 | | | | | | |
| | Ausserplanmässige Abschreibungen | 2018 | | | | | | |
| | Wertkorrekturen | 2018 | | | | | | |
| | Stand per | 31.12. 2018 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Buchwerte | Buchwert netto | 31.12. 2018 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 4.00 | 0.00 |
| | davon Anlagen in Leasing | 31.12. 2018 | | | | | | |
| | Versicherungswerte | 31.12. 2018 | | | | | | |

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2018

11.8 Kreditkontrolle

11.8.1 Verpflichtungskredite für Investitionen

| Konto-Nr. | Kreditbeschluss | | | Objektbezeichnung | Kreditkontrolle | | | | | | | |
|--------------|-----------------|------------|----------------------|---|--------------------------------|----------------------|--------------------------------|---------------------------------|-----------------------|---------------------------------|---------------|------------------|
| | Organ | Datum | Kreditsumme (brutto) | | in CHF | | | | | | | |
| | | | | | Kumulierte Ausgaben 01.01.2018 | Investitionsausgaben | Kumulierte Ausgaben 31.12.2018 | Kumulierte Einnahmen 01.01.2018 | Investitionseinnahmen | Kumulierte Einnahmen 31.12.2018 | Saldo | Abrechnungsdatum |
| 7410.5290.01 | GV ¹ | 03.12.2012 | 480'000.00 | Hochwasserschutz Langete Planungskredit | 107'223.30 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 372'776.70 | |
| 7410.5290.02 | GV ² | 07.12.2015 | 185'000.00 | Hochwasserschutz Baumeistersubmission | 35'899.55 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 149'100.45 | |
| 6150.5010.02 | | | | Sanierung Brandweg | 88'118.35 | 0.00 | 88'118.35 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | -88'118.35 | |
| 7101.5031.03 | | | | Sanierung Brandweg | 110'564.50 | 0.00 | 110'564.50 | 3'000.00 | 0.00 | 0.00 | -110'564.50 | |
| 7201.5032.03 | | | | Sanierung Brandweg | 81'182.20 | 0.00 | 81'182.20 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | -81'182.20 | |
| Gesamt | GV ⁴ | 05.12.2016 | 350'000.00 | Sanierung Brandweg | 279'865.05 | 0.00 | 279'865.05 | 3'000.00 | 0.00 | 3'000.00 | 73'134.95 | 07.05.2018 |
| | GV | 05.12.2016 | 181'000.00 | Sanierung Bahnübergänge BLS | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 181'000.00 | |
| 7410.5020.01 | GV ³ | 05.12.2016 | 13'455'000.00 | Hochwasserschutz, Realisierung | 135'432.00 | 443'000.00 | 578'432.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 12'876'568.00 | |
| 6150.5010.04 | | | | Sanierung Allmendstrasse | 0.00 | 257'831.90 | 257'831.90 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | -257'831.90 | |
| 7101.5031.04 | | | | Sanierung Allmendstrasse | 0.00 | 29'696.40 | 29'696.40 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | -29'696.40 | |
| 7201.5032.04 | | | | Sanierung Allmendstrasse | 0.00 | 169'589.15 | 169'589.15 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | -169'589.15 | |
| Gesamt | GV ⁴ | 04.12.2017 | 645'000.00 | Sanierung Allmendstrasse | 0.00 | 457'117.45 | 457'117.45 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 187'882.55 | |

Hochwasserschutz Regional: Anteil für Gemeinde Rohrbach am Bruttokredit gemäss Kostenteiler jeweils 22 %

1) Planungskredit Beschluss am 03.12.2012 Fr. 350'000.00, Nachkredit GV vom 07.12.2015 Fr. 130'000.00, Anteil Rohrbach Fr. 105'600.00

2) Hochwasserschutz Baumeistersubmission, Anteil Rohrbach Fr. 40'700.00

3) Hochwasserschutz Realisierung, Anteil Rohrbach Fr. 2'960'100.00

4) in den mehrwertsteuerpflichtigen Funktionen werden die Ausgaben in dieser Tabelle exklusive Mehrwertsteuer dargestellt

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2018

11.8.2 Nachkredite (es werden nur Überschreitungen ab Fr. 2'000.00 dargestellt)

| Konto | Bezeichnung | Budget | Rechnung | Kreditüberschreitung | Nachkredit | | | Datum | Begründung |
|---------|---|---------------------|---------------------|----------------------|------------------|-------------------|-------------------|------------|---|
| | | | | | gebunden | Komp. GR | Komp. GV | | |
| | Total | 1'422'080.00 | 2'356'416.80 | 934'336.80 | 95'213.45 | 103'739.05 | 735'384.30 | | |
| 120 | <u>Exekutive</u> | | | | | | | | |
| 3132.01 | Honorare externe Berater | 0.00 | 2'259.35 | 2'259.35 | | 2'259.35 | | 25.07.2017 | Vertretung Rechtsstreit zu knapp abgegrenzt |
| 1400 | <u>Allgemeines Rechtswesen</u> | | | | | | | | |
| 3130.02 | Dienstleistungen Dritter (Bauwesen) | 24'500.00 | 30'065.55 | 5'565.55 | | 5'565.55 | | 26.02.2019 | erhöhte Bautätigkeit, (Komp. 4210.02) |
| 2120 | <u>Primarstufe</u> | | | | | | | | |
| 3110.01 | Anschaffung Schulmobiliar | 0.00 | 13'702.15 | 13'702.15 | | 13'702.15 | | 29.05.2018 | vorgezogene Anschaffung Pulte/Stühle |
| 3158.01 | Unterhalt immaterielle Anlagen (Software) | 5'700.00 | 7'787.65 | 2'087.65 | | 2'087.65 | | 18.12.2018 | Anpassung Website Schule |
| 2130 | <u>Sekundarstufe I</u> | | | | | | | | |
| 3110.01 | Anschaffung Schulmobiliar | 0.00 | 19'164.90 | 19'164.90 | | 19'164.90 | | 29.05.2018 | vorgezogene Anschaffung Pulte/Stühle |
| 3612.01 | LA-Beiträge an Kanton | 37'800.00 | 94'732.00 | 56'932.00 | 56'932.00 | | | 26.02.2019 | Meldungen VZE zu tief |
| 2140 | <u>Musikschulen</u> | | | | | | | | |
| 3632.01 | Beiträge an Musikschulen | 32'000.00 | 34'871.30 | 2'871.30 | 2'871.30 | | | 26.02.2019 | höhere Schülerzahl |
| 2170 | <u>Schulliegenschaften</u> | | | | | | | | |
| 3120.01 | Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV | 72'800.00 | 77'114.25 | 4'314.25 | | 4'314.25 | | 26.02.2019 | Stromverbrauch zu tief budgetiert, Grünabfuhr |
| 3420 | <u>Freizeit</u> | | | | | | | | |
| 3910.01 | Interne Verrrechnung Dienstleistungen | 4'860.00 | 8'046.00 | 3'186.00 | | 3'186.00 | | 26.02.2019 | Personalaufwand Werkhof zu knapp budgetiert |
| 5799 | <u>Lastenausgleich Sozialhilfe</u> | | | | | | | | |
| 3611.01 | Gemeindeanteil LA Sozialhilfe | 770'000.00 | 1'505'384.30 | 735'384.30 | | | 735'384.30 | 20.08.2018 | periodengerechte Verbuchung |
| 6150 | <u>Gemeindestrassen</u> | | | | | | | | |
| 3010.02 | Ferienguthaben Personal | 0.00 | 4'300.00 | 4'300.00 | | 4'300.00 | | 26.02.2019 | erstmalige Abgrenzung, nicht budgetiert |
| 7101 | <u>Wasserwerk</u> | | | | | | | | |
| 3132.01 | Honorare Leitungskataster | 10'300.00 | 13'974.60 | 3'674.60 | | 3'674.60 | | 20.11.2018 | Budgetmitteilung zu knapp für Migration Daten |
| 3143.01 | Unterhalt Tiefbauten | 35'000.00 | 44'091.80 | 9'091.80 | | 9'091.80 | | 27.03.2018 | Wasserverlustanalyse, mehrere WLB |
| 7201 | <u>Abwasserbeseitigung</u> | | | | | | | | |
| 3132.01 | Honorare Leitungskataster | 9'000.00 | 14'015.00 | 5'015.00 | | 5'015.00 | | 20.11.2018 | Budgetmitteilung zu knapp für Migration Daten |
| 3143.01 | Unterhalt Tiefbauten | 15'000.00 | 31'626.85 | 16'626.85 | | 16'626.85 | | 27.02.2018 | Übernahme Pumpwerk Boden (Komp. 4510.01) |
| 7300 | <u>Tierkörperbeseitigung</u> | | | | | | | | |
| 3631.01 | Beiträge an Kanton (Entsorgungskosten) | 56'000.00 | 59'713.20 | 3'713.20 | 3'713.20 | | | 26.02.2019 | zu knapp budgetiert |

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2018

| Konto | Bezeichnung | Budfget | Rechnung | Kreditüber- schreitung | Nachkredit | | | Begründung |
|---------|--|------------|------------|---------------------------|------------|----------|------------|---|
| | | | | | gebunden | Komp. GR | Komp. GV | |
| 7301 | Abfall | | | | | | | |
| 3612.01 | Verrechnete Dienstleistungen | 30'300.00 | 33'595.70 | 3'295.70 | | 3'295.70 | 26.02.2019 | Personalaufw . zu knapp budgetiert, Defizit Kadaver |
| 3632.01 | Beiträge an Gemeinden | 500.00 | 3'271.75 | 2'771.75 | | 2'771.75 | 26.02.2019 | Abgrenzung Deponie Fraumatt zu tief |
| 7410 | Gew ässerverbauungen | | | | | | | |
| 3910.01 | Int. Verrechnung von Dienstleistungen | 9'720.00 | 12'217.50 | 2'497.50 | | 2'497.50 | 26.02.2019 | Personalaufw . zu knapp budgetiert (Komp. 4631.01) |
| 7710 | Friedhof und Bestattung | | | | | | | |
| 3910.01 | Int. Verrechnung von Dienstleistungen | 41'300.00 | 47'486.00 | 6'186.00 | | 6'186.00 | 26.02.2019 | Personalaufw and Werkhof zu knapp budgetiert |
| 9300 | Finanz- und Lastenausgleich | | | | | | | |
| 3621.6 | Gemeindeanteil LA neue Aufgabenteilung | 267'300.00 | 274'312.00 | 7'012.00 | 7'012.00 | | 26.02.2019 | Budgetmitteilung Kanton zu tief |
| 9610 | Zinsen | | | | | | | |
| 3499.01 | Vergütungszinse (NESKO) | 0.00 | 9'629.95 | 9'629.95 | 9'629.95 | | 26.02.2019 | nicht budgetiert |
| 9690 | Finanzvermögen | | | | | | | |
| 3440.01 | Wertberichtigung Aktien | 0.00 | 15'055.00 | 15'055.00 | 15'055.00 | | 26.02.2019 | Bew ertung zu akt. Kursen (Komp. 4896.01) |

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2018

11.9 Weitere massgebende Angaben

11.9.1 Werterhaltungskosten und Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt Wasserversorgung

Rechnungsjahr: 2018

Wasserversorgung: Rohrbach Kontaktperson: Mäder Thomas Telefon: 062 965 32 30

Datengrundlagen Geschätzt
 GWP
 Anlagenbuchhaltung

| | ① Wieder- beschaffungswert brutto in Fr. | ② Beiträge Dritter ² in Fr. | ③ Wieder- beschaffungswert netto in Fr. (① - ②) | ④ Nutzungsdauer in Jahren | ⑤ Erneuerungsrate in % (100/④) | ⑥ Werterhaltungs- kosten in Fr./Jahr (③*⑤) |
|--|---|---|--|---------------------------------|--------------------------------------|---|
| Anlagenteile | | | | | | |
| 1. Wasserfassungen | 1'208'800 | 296'750 | 912'050 | 50 | 2.00% | 18'241 |
| 2. Aufbereitungsanlagen | 42'000 | 10'500 | 31'500 | 33 | 3.00% | 945 |
| 3. Pumpwerke, Druckreduzier- und Messschächte | 419'000 | 110'375 | 308'625 | 50 | 2.00% | 6'173 |
| 4. Reservoirs | 792'000 | 198'000 | 594'000 | 66 | 1.50% | 8'910 |
| 5. Leitungen und Hydranten | 8'929'000 | 772'000 | 8'157'000 | 80 | 1.25% | 101'963 |
| 6. Mess-, Steuerungs-, Fernwirkanlagen | 187'000 | 46'750 | 140'250 | 20 | 5.00% | 7'013 |
| 7. Einkaufssummen, einmalige Konzessionsabgaben ³ | | | - | | | - |
| Total 1 - 7 | 11'577'800 | 1'434'375 | 10'143'425 | | | 143'244 |

| | | | |
|---|-----------|-----------------------------|-----|
| ⑦ Bestand Verwaltungsvermögen in Franken | 1'341'403 | in Prozent von ③: (100*⑦/③) | 13% |
| ⑧ Bestand Spezialfinanzierung Werterhalt in Franken | 84'744 | in Prozent von ③: (100*⑧/③) | 1% |

4 ↓

Bemerkungen: Konzession auf 40 Jahre erteilt für Tiefenbohrungen
 Fr. 21'800 : 40 = Fr. 545.00 (Einlage gem. JR)
 Fr. 21'800 : 50 = Fr. 436.00 (Einlage gem. obiger Aufstellung Pos. 1)
 = Differenz zu effektiv vorgenommener Einlage
 Einlage gerundet Fr. 114'700.00

| | |
|--|----------------|
| ⑨ Gewählter Einlagesatz in Prozent ⁵ | 80% |
| ⑩ berechnete Einlage in SF Werterhalt in Franken (⑥ x ⑨) | 114'595 |
| Einmalige Anschlussgebühren, an Einlage angerechnet ⁶ | - |
| Einlage Spezialfinanzierung abzüglich Anschlussgebühren | 114'595 |
| ① Anzahl Einwohner im Versorgungsgebiet | 1'474 |
| ② Einlage pro Einwohner in Franken (⑩ / ①) | 78 |

Datum: Rohrbach, 31.12.2018 Unterschrift: Thomas Mäder

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.

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2018

11.9.2 Werterhaltungskosten und Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt Abwasseranlagen

Rechnungsjahr: 2018

Gemeinde: Rohrbach

Kontaktperson: Mäder Thomas

Telefon: 062 965 32 30

E-Mail: thomas.maeder@rohrbach-be.ch

Aktualisierungsjahr:

Datengrundlagen AWA
Gemeinde Anlagenbuchhaltung 2011

Datengrundlagen AWA
Verband Anlagenbuchhaltung

1. Gemeindeanlagen

| | ① Wieder- beschaffungswert in Fr. | ② Nutzungsdauer in Jahren | ③ Erneuerungsrate in % (100/②) | ④ Werterhaltungskosten in Fr./a (①*③) | ⑤ Einlage- satz ² % | ⑥ Einlage in die Spezialfinanzierung in Fr./a (④*⑤) |
|--|--|---------------------------------|--------------------------------------|---|---|--|
| 1.1 Kanalisationen | 8'397'000 | 80 | 1.25% | 104'963 | 80% | 83'970 |
| 1.2 Spezialbauwerke | 127'000 | 50 | 2.00% | 2'540 | 80% | 2'032 |
| 1.3 Abwasserreinigungsanlagen | | 33 | 3.00% | - | | - |
| Total 1 (1.1 - 1.3) bzw. mittlerer Einlagesatz (Spalte ⑤) | 8'524'000 | | | 107'503 | 80% | 86'002 |

2. Gemeindeanteil an regionalen Anlagen³

| | | | | | | |
|--|----------|----|-------|----------|--|----------|
| 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) **8'524'000** **107'503** **80%** **86'002**

| | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|---------------|
| Einmalige Anschlussgebühren, an Einlage angerechnet ⁴ | | | | | | - |
| Einlage Spezialfinanzierung abzüglich Anschlussgebühren | | | | | | 86'002 |

| | | | | |
|--|---------|-----------------------------|------|-------------------------------------|
| ⑦ Stand Verwaltungsvermögen | 353'909 | in Prozent von ①: (100*⑦/①) | 4.2% | Höchstens Fr. 200 / EW ⁵ |
| ⑧ Stand Spezialfinanzierung Werterhalt | 135'002 | in Prozent von ①: (100*⑧/①) | 1.6% | |
| | | | | EW ⁶ |
| | | | | Fr./EW |
| | | | | 1'474 |
| | | | | 58 |

Bemerkungen:

Datum: Rohrbach, 31.12.2018

Unterschrift: Thomas Mäder

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.