



Inhalt

1	Berichterstattung.....	4
1.1	Allgemeines.....	4
1.2	Ergebnisse.....	5
1.2.1	Erfolgsrechnung.....	5
1.2.2	Investitionsrechnung.....	9
1.2.3	Bilanz.....	9
1.2.4	Nachkredite.....	10
2	Eckdaten.....	10
2.1	Übersicht.....	10
2.2	Selbstfinanzierung und Finanzierungsergebnis.....	11
2.3	Gestufte Erfolgsausweise.....	12
2.3.1	Gesamthaushalt.....	12
2.3.2	Allgemeiner Haushalt.....	13
2.3.3	Spezialfinanzierung Wasserversorgung.....	14
2.3.4	Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung.....	15
2.3.5	Spezialfinanzierung Abfallentsorgung.....	16
2.3.6	Spezialfinanzierung Feuerwehr.....	17
3	Bilanz.....	18
4	Funktionen.....	19
4.1	Erfolgsrechnung.....	19
4.2	Investitionsrechnung.....	25
5	Sachgruppen.....	27
5.1	Erfolgsrechnung.....	27
5.2	Investitionsrechnung.....	28
6	Geldflussrechnung.....	29
7	Finanzkennzahlen.....	37

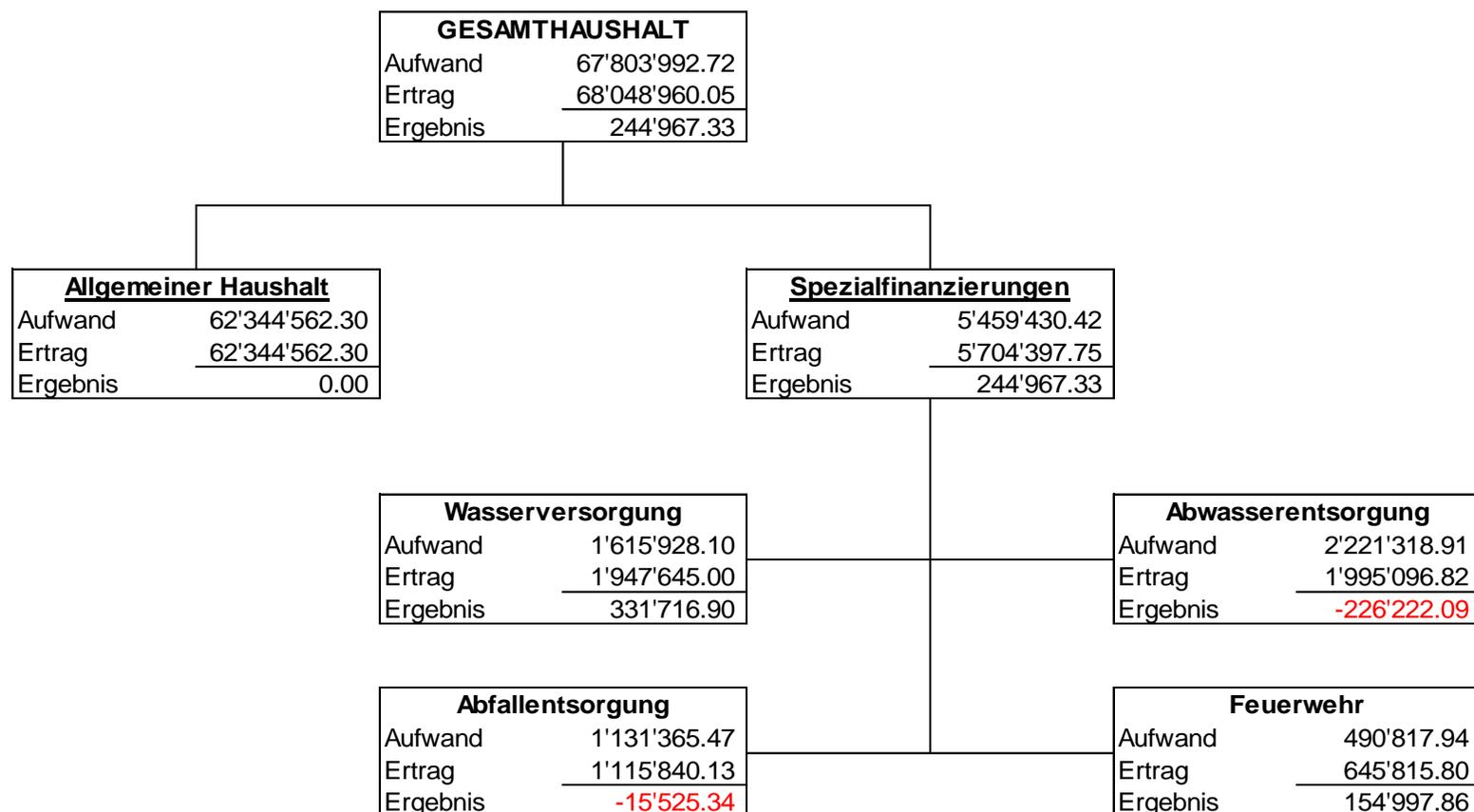
7.1	Gesamthaushalt.....	37
7.2	Allgemeiner Haushalt.....	39
7.3	Spezialfinanzierung Wasserversorgung.....	40
7.4	Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung.....	41
7.5	Spezialfinanzierung Abfallentsorgung.....	42
7.6	Spezialfinanzierung Feuerwehr.....	42
8	Antrag der Exekutive.....	43
9	Bestätigungsbericht.....	44
10	Genehmigung der Jahresrechnung.....	45
11	Anhang.....	46
11.1	Regelwerk.....	46
11.1.1	Angewendetes Regelwerk.....	46
11.1.2	Bewertung Finanzvermögen.....	46
11.1.3	Bewertung Verwaltungsvermögen.....	47
11.1.4	Aktivierungsgrenzen.....	48
11.1.5	Guthaben ausserhalb Jahresrechnung, Leasingverbindlichkeiten und Eventualverpflichtungen.....	48
11.1.6	Bestehendes Verwaltungsvermögen.....	49
11.2	Grundlagen der Jahresrechnung.....	49
11.3	Eigenkapitalnachweis.....	50
11.4	Rückstellungsspiegel.....	51
11.5	Anlagespiegel.....	52
11.6	Weitere massgebende Angaben.....	53
11.6.1	Werterhaltungskosten und Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt Wasserversorgung.....	53
11.6.2	Werterhaltungskosten und Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt Abwasseranlagen.....	54
12	Anhang zur Jahresrechnung.....	55

1 Berichterstattung

1.1 Allgemeines

Gesetzliche Grundlage, Buchhaltungssystem, Übersicht

Die Jahresrechnung wurde gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, BSG 170.11) erstellt. Zum Einsatz gelangte die EDV-Software GemoWin NG der Firma Dialog Verwaltungs-Data AG, 6283 Baldegg.



1.2 Ergebnisse

1.2.1 Erfolgsrechnung

Ergebnis Gesamthaushalt

Der Gesamthaushalt schliesst bei einem Aufwand von 67'803'992.72 CHF und einem Ertrag von 68'048'960.05 CHF mit einem Ertragsüberschuss von 244'967.33 CHF ab. Veranschlagt war ein Ertragsüberschuss von 360'000.00 CHF.

Ergebnis Allgemeiner Haushalt

Bei einem Aufwand und einem Ertrag von je 62'344'562.30 CHF schliesst der Allgemeine Haushalt (ohne Einbezug der Spezialfinanzierungen) ausgeglichen ab. Es war ein Ertragsüberschuss von 246'790 CHF veranschlagt. Der Gemeinderat beantragt der Gemeindeversammlung vom 26. Juni 2018, das effektive Ergebnis von 4'436'849.39 CHF der Spezialfinanzierung «Werterhalt Liegenschaften Verwaltungsvermögen» zuzuweisen. Dies im Hinblick auf die kostenintensiven Werterhaltungsinvestitionen im Bildungsbereich in den kommenden Jahren.

Personalaufwand

Insgesamt liegt der Personalaufwand um 0,894 MCHF²⁾ unter dem Budgetwert. Den tiefer ausgefallenen Lohnkosten für das Verwaltungs- und Betriebspersonal (- 264 TCHF¹⁾) stehen Mehrkosten bei den temporären Anstellungen (+ 152 TCHF) gegenüber. Entlastend auf die Personalausgaben wirkte sich die Entnahme der Arbeitgeberbeiträge 2016 (rückwirkend) und 2017 aus der Rückstellung gemäss PVS-Sanierungsbeschluss der Gemeindeversammlung aus dem Jahr 2015 aus (- 451 TCHF). Ebenfalls Minderaufwand ergab sich durch den gutgeschriebenen, seinerzeit zu hoch eingeschätzten Sanierungsbeitrag an die Musikschule Unteres Worblental aus der Rückstellung (- 252 TCHF).

Sach- und übriger Betriebsaufwand

Der Sachaufwand liegt erfreulicherweise leicht unter dem geplanten Wert (- 219 TCHF). Er liegt bei 8,360 MCHF und macht im Verhältnis zu den Gesamtausgaben 12,2 % aus. Mehrkosten ergaben sich beim baulichen und betrieblichen Unterhalt (+ 129 TCHF) und bei der Wertberichtigung von Forderungen (+ 51 TCHF). In den übrigen Sach- und Betriebsausgaben sind überall Minderkosten ausgewiesen (- 400 TCHF).

Abschreibungen

Die altrechtlichen Abschreibungen machen 80,4 % (1,484 MCHF), die neurechtlichen 19,6 % (362 TCHF) aus. Die Abweichung zum Budget ist sehr gering (+ 51 TCHF).

Finanzaufwand

Vor allem wegen der höheren Belastung von Vergütungszinsen auf Steuerrückerstattungen (+ 121 TCHF) liegt der Gesamtaufwand über dem Planwert.

Transferaufwand

Der Transferaufwand (39,785 MCHF) macht 58,2 % des Gesamthaushalts aus. Die Abweichung insgesamt liegt bei tiefen -1,3 %. Die Beiträge an die Lastenverteilung Lehrergehälter fielen mit 3,326 MCHF ebenfalls leicht tiefer als geplant aus (- 65 TCHF). Der Gemeindeanteil an die Sozialhilfe des Kantons Bern (5,754 MCHF) entspricht nahezu dem Budget (+ 47 TCHF). Nahezu Punktlandungen ergaben sich beim Disparitätenabbau (6,439 MCHF) und beim Ausgabe-posten «Neue Aufgabenteilung» (2,066 MCHF).

Fiskalertrag

Der Nettosteuerertrag ist gegenüber dem Budget um 2,721 MCHF höher als erwartet ausgefallen. Während die Steuern Natürlicher Personen (NP) um 1,005 MCHF höher ausfielen, betrug der Mehrertrag bei den Juristischen Personen (JP) 1,521 MCHF. Im Steuerertrag der NP machte der Anteil aus Vorjahren 1,300 MCHF aus. Grosse Veränderungen und Bewegungen prägten den Steuerhaushalt der JP. So konnten im Berichtsjahr die «Swisscom»-Teilungsansprüche Bernischer Gemeinden für die Jahre 2012, 2013 und 2014 erledigt werden. Dies führte zu einem Mittelabfluss von 38 Mio. CHF. Sowohl die Liquidität als auch die erforderlichen Rückstellungen standen bereit. Der Anteil der übrigen Juristischen Personen hat sich im 2017 markant gesteigert. Während die Swisscom 69 % zum JP-Ertrag beisteuerte, entfiel auf die übrigen JP ein Anteil von 31 %. Normalerweise liegt dieser Wert bei 5 %. Sondereffekte waren für diesen hohen Anteil verantwortlich.

Die Rückstellung der Taxationskorrekturreserve wird jeweils auf der Basis des letztbekannten Steuerertrags der Swisscom angepasst. Entsprechend der neuen Erkenntnisse (Eingang der prov. Steuererklärung Swisscom für das Jahr 2015) wurde die Rückstellung um 386 TCHF auf 10,214 MCHF reduziert.

Regalien und Konzessionen

Nebst den Konzessionsgebühren für die Plakatanschlagsflächen (41 TCHF) wird hier die Vergütung der BKW Energie AG für den Stromabsatz und die Leitungslänge im Gemeindegebiet Ittigen vereinnahmt. Die Abgabe ist rückläufig. Während sie im Jahr 2015 noch 511 TCHF betrug, lag sie 2016 bei 397 TCHF und im Berichtsjahr nun bei 416 TCHF. Gegenüber dem Budget ist eine Abweichung festzustellen (- 84 TCHF).

Entgelte

Insgesamt weisen die Entgelte, welche 9,981 MCHF ausmachen, einen Minderertrag von 301 TCHF auf. Massgeblich für diese Abweichung sind tiefer ausgefallene Anschlussgebühren im Bereich der Wasserversorgung (- 134 TCHF) und der Kanalisation (- 141 TCHF). Zudem weisen auch die Baubewilligungsgebühren einen Minderertrag aus (- 114 TCHF). Gewachsen sind die verrechneten Elternbeiträge bei der Tagesschule (+ 83 TCHF) und die Bussenerträge (+ 82 TCHF).

Finanzertrag

Beim Finanzertrag (2,100 MCHF) ist die markante Abweichung Folge der realisierten Buchgewinne aus Landverkäufen (Grauholzstrasse 3, 4, 6). Dabei handelte es sich um die Parzellen Nummern 994 und 996. Zudem kam ein Ertrag aus einer Landabtretung an der Gartenstrasse dazu.

Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen

Die Entnahmen aus diesen Fonds und Spezialfinanzierungen basieren auf Reglementen und/oder Gemeinderatsbeschlüssen. Mit dem Übergang der AMI an die 2016 gegründete FARB AG wurde der noch bestehende Saldo (116 TCHF) an die neue Organisation überweisen. Zur Abschreibung der baulichen, werterhaltenden Massnahmen aus Erfolgs- und Investitionsrechnung wurden den Spezialfinanzierungen Wasserversorgung und Abwasserentsorgung insgesamt 427 TCHF entnommen. Letztmals konnte auch der Spezialfinanzierung Gasversorgung zugunsten des allgemeinen Haushalts die Summe von 114 TCHF entnommen werden.

Transferertrag (Finanz- und Lastenausgleich)

Hauptverantwortlich für den höheren Ertrag (+ 1,039 MCHF) sind verschiedene tiefer budgetierte Rückerstattungen in der Sozialhilfe (u.a. Lastenausgleich Wirtschaftliche Hilfe (+ 603 TCHF), Pauschalen Sozialarbeit und Administration KES (+ 146 TCHF) und ohne KES (+ 102 TCHF) sowie zum Zeitpunkt der Budgetierung nicht bekannte Beiträge Dritter (OEKO-Fonds 168 TCHF und Beiträge für Sozialeinsatz des Gemeindepersonals 47 TCHF).

Spezialfinanzierungen

Spezialfinanzierung Wasserversorgung

Die Wasserversorgung (Funktion 7101) schliesst positiv und wie folgt ab:

	Rechnung 2017	Budget 2017	Rechnung 2016
Erfolg (Gewinn)	331'716.90	261'520.00	224'861.56
Verwaltungsvermögen am 31.12.	1'424'391.80		0.00
Konto 29301.01 / Bestand Werterhalt per 31.12.	4'911'464.29		4'934'842.39
Konto 29001.01 / Eigenkapital per 31.12.	1'907'107.60		1'575'390.70

Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

Die Abwasserentsorgung (Funktion 7201) schliesst negativ und wie folgt ab:

	Rechnung 2017	Budget 2017	Rechnung 2016
Erfolg (Verlust)	- 226'222.09	- 322'770.00	- 295'191.12
Verwaltungsvermögen per 31.12.	980'886.95		0.00
Konto 29302.01 / Bestand Werterhalt per 31.12.	6'728'047.47		6'328'139.67
Konto 29002.01 / Eigenkapital per 31.12.	1'544'091.66		1'770'313.75

Spezialfinanzierung Abfallentsorgung

Die Abfallentsorgung (Funktion 7301) schliesst negativ und wie folgt ab:

	Rechnung 2017	Budget 2017	Rechnung 2016
Erfolg (Verlust)	- 15'525.34	- 71'8740.00	- 112'033.02
Verwaltungsvermögen per 31.12.	0.00		0.00
Konto 29003.01 / Eigenkapital per 31.12.	1'064'859.85		1'080'385.19

Spezialfinanzierung Feuerwehr

Die Spezialfinanzierung Feuerwehr (Funktion 1500) wird als zweiseitige Spezialfinanzierung geführt. Das heisst, die Finanzierung erfolgt zu 100 % über die Feuerwehrdienstersatzabgaben. Da die Aufwendungen in fast allen Bereichen unterschritten wurden, schliesst die Spezialfinanzierung positiv und wie folgt ab:

	Rechnung 2017	Budget 2017	Rechnung 2016
Erfolg (Gewinn)	154'997.86	104'611.00	124'111.45
Verwaltungsvermögen per 31.12.	0.00		0.00
Konto 29000.01 / Eigenkapital per 31.12.	666'714.64		511'716.78

Spezialfinanzierung Werterhalt Liegenschaften Finanzvermögen

Unter der Bezeichnung „Walterhalt Liegenschaften Finanzvermögen“ besteht eine Spezialfinanzierung im Sinne der Art. 86 ff der Gemeindeverordnung. Sie bezweckt die Bereitstellung von Mitteln für die Finanzierung von zukünftigen Unterhalts- und Erneuerungsarbeiten im Bereich der Liegenschaften des Finanzvermögens. Die Spezialfinanzierung wird bis maximal 20 % des aktuellen Gebäudeversicherungswertes der Liegenschaften des Finanzvermögens geäufnet. Die Spezialfinanzierung wird geäufnet durch die ab dem Jahr 2010 jährlich wiederkehrende Einlage von mindestens 1 % des aktuellen Gebäudeversicherungswertes der Liegenschaften des Finanzvermögens und auf Beschluss des Gemeinderats über weitere Einlagen zu Lasten der Erfolgsrechnung je nach Tragbarkeit (Buchgewinne, ausserordentliche Erträge).

	Rechnung 2017	Budget 2017	Rechnung 2016
Entnahme	25'660.00	30'000.00	10'600.00
Finanzvermögen Gebäude per 31.12.	7'153'202.00		7'545'000.00
GVB-Wert	7'763'500.00		7'953'500.00
Konto 29300.01 / Vorfinanzierung per 31.12.	675'740.00		701'400.00

Spezialfinanzierung Werterhalt Liegenschaften Verwaltungsvermögen

Unter der Bezeichnung „Walterhalt Liegenschaften Verwaltungsvermögen“ besteht eine Spezialfinanzierung im Sinne der Art. 86 ff der Gemeindeverordnung. Sie bezweckt die Bereitstellung von Mitteln für die Finanzierung der baulichen Unterhalts- und Erneuerungsarbeiten im Bereich der Liegenschaften des Verwaltungsvermögens. Die Spezialfinanzierung wird bis maximal 10 % des aktuellen Gebäudeversicherungswertes der Liegenschaften des Verwaltungsvermögens geäufnet. Die Spezialfinanzierung wird geäufnet über weitere Einlagen zu Lasten der Erfolgsrechnung je nach Tragbarkeit (ausserordentliche Erträge). Die jährliche Einlage richtet sich nach dem Unterhaltsbedarf laut Finanzplanung, den Realisierungsmöglichkeiten bezüglich Tragbarkeit im Budget sowie dem jeweiligen Bestand der Spezialfinanzierung.

	Rechnung 2017	Budget 2017	Rechnung 2016
Entnahme	89'140.00	89'000.00	85'100.00
Einlage	5'767'196.99		360'356.31
Verwaltungsvermögen per 31.12.	13'167'000.00		13'167'000.00
GVB-Wert	110'955'500.00		110'974'400.00
Konto 29300.02 / Eigenkapital per 31.12.	6'663'313.30		985'256.31

Spezialfinanzierung Gasversorgung

Der Spezialfinanzierung wurde der entgangene Gewinn aus Konzessionsabgaben laut Gemeinderatsbeschluss 2014/035 vom 10. Februar 2014 gutgeschrieben. Zudem wurde die Spezialfinanzierung verzinst und der Zins zugleich eingelegt.

	Rechnung 2017	Budget 2016	Rechnung 2016
Entnahme zugunsten allgemeiner Haushalt	- 113'777.45	- 113'700.00	- 113'856.70
Einlage in Spezialfinanzierung	4'777.45	480.00	2'856.70
Verwaltungsvermögen per 31.12.	0.00		0.00
Konto 29000.02 / Eigenkapital SF per 31.12.	4'528'000.00		4'637'000.00

1.2.2 Investitionsrechnung

Im Jahr 2017 wurden Nettoinvestitionen von 7'017'686 CHF getätigt. Geplant waren 7,039 MCHF, was einer Punktladung zur Budgetierung entspricht. Die grössten Bruttoausgaben entfielen auf die Gesamtsanierung der Fenster im OSZ Rain (1,2 MCHF), die Umgestaltung des Verkehrsknotens Papiermühle (2,3 MCHF), den Hochwasserschutz Worble (1,2 MCHF) und verschiedenste Projekte im Wasserversorgungs- und Abwasserentsorgungsbereich (1,3 MCHF). An Subventionen, Beiträgen Dritter und Beteiligungen des Kantons gingen rund 1,5 MCHF ein.

1.2.3 Bilanz

Am 31. Dezember 2017 beträgt die Bilanzsumme 94'565'384.03 CHF (Vorjahr: 125'367'541.26 CHF). Sie reduzierte sich um 30'802'157.23 CHF gegenüber dem Vorjahr. Der Anteil des Finanzvermögens beträgt neu 65'469'878.55 CHF (Vorjahr: 101'443'669.56 CHF), jener des Verwaltungsvermögens 29'095'505.48 CHF (Vorjahr: 23'923'871.70 CHF). Der Mittelbedarf war insbesondere eine Folge der Ittigen belasteten Teilungsansprüche Bernischer Gemeinde für die Jahre 2012 (12,469 MCHF), 2013 (11,940 MCHF) und 2014 (13,832 MCHF). Im Weiteren galt es, das Nettoinvestitionsvolumen und die Verpflichtungen gegenüber der Pensionskasse Transparenta 6,3 MCHF zu finanzieren.

Entsprechend obiger Begründungen verringerte sich das Fremdkapital um 37,022 MCHF auf 56'299'016.55 CHF (Vorjahr: 93'321'690.20 CHF). Die Rückstellung für Teilungsansprüche Bernischer Gemeinden, die Taxationskorrekturreserve und Verpflichtungen gegenüber der Personalvorsorge machen nun noch 48,945 MCHF aus (Vorjahr: 85,883 MCHF).

Das massgebende Eigenkapital, bestehend aus den Verpflichtungen gegenüber Spezialfinanzierungen, Vorfinanzierungen und dem Bilanzüberschuss, beläuft sich auf 38'266'367.48 CHF (Vorjahr: 32'045'851.06 CHF). Es liegt damit um 6,221 MCHF über dem Vorjahreswert. Geprägt ist dieser Zuwachs insbesondere durch die Einlage des Ertragsüberschusses (4,437 MCHF) in die Spezialfinanzierung Werterhalt Liegenschaften des Verwaltungsvermögens.

1.2.4 Nachkredite

Im Juli 2007 bewilligte das Amt für Gemeinden und Raumordnung AGR das Gesuch um Erteilung der Bewilligung von Abweichungen von den kantonalen Vorschriften über den Gemeindehaushalt, u.a. Art. 112 Gemeindeverordnung (Nachkredite).

Zur Absicherung der Risiken eines Steuereinbruchs resp. Steuerausfalls beim grössten juristischen Steuerzahler, der Swisscom, wird für die Festsetzung der Taxationskorrekturreserve jeweils auf die letztbekannte definitive Veranlagung abgestellt. Dies ermöglichte, dem Steuerhaushalt 386 TCHF gutzuschreiben. Der Gemeindeversammlung wird für den verbleibenden Ertragsüberschuss von 4'437'349.49 CHF die vollumfängliche Zuweisung in die Spezialfinanzierung Wertehalt Liegenschaften Verwaltungsvermögen beantragt, welche somit einen Bestand von 6'663'313.30 CHF (inkl. Buchgewinne aus Landverkäufen Grauholzstrasse 3 und 4) aufweist (Vorjahr: 985'256.31 CHF).

2 Eckdaten

2.1 Übersicht

Bezeichnung	Rechnung 2017	Budget 2017	Abweichung	Rechnung 2016
Ergebnis Gesamthaushalt	244'697.33	-141'723.00	386'420.33	-58'251.13
Ergebnis Allgemeiner Haushalt	0.00	0.00	0.00	0.00
Ergebnis Spezialfinanzierungen	244'967.33	-141'723.00	386'690.33	-58'251.13
Steuerertrag Natürliche Personen	23'542'551.30	22'537'500.00	1'005'051.30	23'049'011.49
Steuerertrag Juristische Personen	12'597'122.00	11'462'300.00	1'134'822.00	14'078'423.45
Steuerertrag Juristische Personen (Taxationsreserve)	386'000.00	0.00	386'000.00	-3'770'000.00
Steuerertrag übrige inkl. Hundesteuer	1'095'479.65	935'200.00	160'279.65	967'001.66
Liegenschaftssteuer	2'494'305.84	2'460'000.00	34'305.84	2'454'191.85
Nettoinvestitionen	7'017'685.78	7'039'000.00	-21'314.22	4'255'767.45

Bezeichnung	Rechnung 2017		Abweichung	Rechnung 2016
Bestand Finanzvermögen	65'469'878.55		-35'973'791.01	101'443'669.56
Bestand Verwaltungsvermögen Gesamthaushalt	29'095'505.48		5'171'633.78	23'923'871.70
Bestand Verwaltungsvermögen Allgemeiner Haushalt	26'481'696.98		3'881'171.28	22'600'525.70
Bestand Verwaltungsvermögen Spezialfinanzierungen	2'613'808.50		1'290'462.50	1'323'346.00
Fremdkapital	56'299'016.55		-37'022'673.65	93'321'690.20
Eigenkapital	28'744'961.21		6'220'516.42	22'524'444.79
Bilanzüberschuss	9'521'406.27		0.00	9'521'406.27

2.2 Selbstfinanzierung und Finanzierungsergebnis

Bezeichnung	Rechnung 2017	Budget 2017	Abweichung	Rechnung 2016
Ergebnis Gesamthaushalt	244'967.33	-141'723.00	386'690.33	-58'251.13
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'846'052.00	1'793'297.00	52'755.00	1'607'077.00
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	811'103.95	1'079'170.00	-268'066.05	1'119'257.45
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-707'469.04	-440'700.00	-266'769.04	-513'333.37
Wertberichtigung Darlehen Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00	0.00
Wertberichtigung Beteiligungen Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00	0.00
Einlagen in Eigenkapital (Vorfinanzierungen)	5'767'196.99	0.00	5'767'196.99	360'356.31
Entnahmen aus Eigenkapital (Vorfinanzierungen)	-114'800.00	0.00	-114'800.00	-95'700.00
Selbstfinanzierung	7'847'051.23	2'290'044.00	5'557'007.23	2'419'406.26
Investitionsausgaben	8'549'106.23	8'112'000.00	437'106.23	6'471'728.95
Investitionseinnahmen	-1'531'420.45	-1'073'000.00	-458'420.45	-2'215'961.50
Nettoinvestitionen	7'017'685.78	7'039'000.00	-21'314.22	4'255'767.45
Finanzierungsergebnis	829'365.45	-4'748'956.00	5'578'321.45	-1'836'361.19

2.3 Gestufte Erfolgsausweise

2.3.1 Gesamthaushalt

Sachgruppe	Erfolgsrechnung	Rechnung 2017	Budget 2017	Abweichung	Rechnung 2016
	Betrieblicher Aufwand				
30	Personalaufwand	10'506'417.25	11'400'216.00	-893'798.75	11'297'717.20
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	8'360'010.26	8'579'180.00	-219'169.74	8'471'654.05
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'846'052.00	1'793'297.00	52'755.00	1'607'077.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	811'103.95	1'079'170.00	-268'066.05	1'119'257.45
36	Transferaufwand	39'784'791.49	39'253'300.00	531'491.49	41'347'080.11
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00	0.00
39	Interne Verrechnungen	343'202.50	353'290.00	-10'087.50	355'188.30
	Total Betrieblicher Aufwand	61'651'577.45	62'458'453.00	-806'875.55	64'197'974.11
	Betrieblicher Ertrag				
40	Fiskalertrag	40'115'458.79	37'395'000.00	2'720'458.79	36'778'628.75
41	Regalien und Konzessionen	457'960.25	523'500.00	-65'539.75	420'578.00
42	Entgelte	9'981'408.46	10'282'360.00	-300'951.54	10'020'752.07
43	Verschiedene Erträge	7'600.00	0.00	7'600.00	143'809.35
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	707'469.04	440'700.00	266'769.04	513'333.37
46	Transferertrag	14'220'976.13	13'181'770.00	1'039'206.13	15'719'969.88
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00	0.00
49	Interne Verrechnungen	343'202.50	353'290.00	-10'087.50	355'188.30
	Total Betrieblicher Ertrag	65'834'075.17	62'176'620.00	3'657'455.17	63'952'259.72
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	4'182'497.72	-281'833.00	4'464'330.72	-245'714.39
34	Finanzaufwand	385'218.28	293'770.00	91'448.28	357'882.13
44	Finanzertrag	2'100'084.88	793'880.00	1'306'204.88	807'771.70
	Ergebnis aus Finanzierung	1'714'866.60	500'110.00	1'214'756.60	449'889.57
	Operatives Ergebnis	5'897'364.32	218'277.00	5'679'087.32	204'175.18
38	Ausserordentlicher Aufwand	5'767'196.99	0.00	5'767'196.99	360'356.31
48	Ausserordentlicher Ertrag	114'800.00	0.00	114'800.00	97'930.00
	Ausserordentliches Ergebnis	-5'652'396.99	0.00	-5'652'396.99	-262'426.31
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	244'967.33	218'277.00	26'690.33	-58'251.13

2.3.2 Allgemeiner Haushalt

Sachgruppe	Erfolgsrechnung	Rechnung 2017	Budget 2017	Abweichung	Rechnung 2016
	Betrieblicher Aufwand				
30	Personalaufwand	10'247'823.95	11'139'563.00	-891'739.05	11'068'343.10
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	6'213'667.90	6'396'610.00	-182'942.10	6'268'535.39
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'815'472.00	1'755'097.00	60'375.00	1'597'533.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	7'003.95	170.00	6'833.95	141'041.45
36	Transferaufwand	37'564'976.73	36'900'380.00	664'596.73	39'025'326.99
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00	0.00
39	Interne Verrechnungen	343'202.50	339'540.00	3'662.50	341'438.30
	Total Betrieblicher Aufwand	56'192'147.03	56'531'360.00	-339'212.97	58'442'218.23
	Betrieblicher Ertrag				
40	Fiskalertrag	40'115'458.79	37'395'000.00	2'720'458.79	36'778'628.75
41	Regalien und Konzessionen	457'960.25	523'500.00	-65'539.75	420'578.00
42	Entgelte	4'811'374.41	4'732'800.00	78'574.41	4'690'955.08
43	Verschiedene Erträge	7'600.00	0.00	7'600.00	143'809.35
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	279'898.74	177'500.00	102'398.74	230'382.76
46	Transferertrag	14'144'395.08	13'127'210.00	1'017'185.08	15'665'276.08
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00	0.00
49	Interne Verrechnungen	343'202.50	352'290.00	-9'087.50	341'438.30
	Total Betrieblicher Ertrag	60'159'889.77	56'308'300.00	3'851'589.77	58'271'068.32
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	3'967'742.74	-223'060.00	4'190'802.74	-171'149.91
34	Finanzaufwand	385'218.28	293'770.00	91'448.28	357'733.13
44	Finanzertrag	2'069'872.53	763'620.00	1'306'252.53	777'559.35
	Ergebnis aus Finanzierung	1'684'654.25	469'850.00	1'214'804.25	419'826.22
	Operatives Ergebnis	5'652'396.99	246'790.00	5'405'606.99	248'676.31
38	Ausserordentlicher Aufwand	5'767'196.99	0.00	5'767'196.99	360'356.31
48	Ausserordentlicher Ertrag	114'800.00	0.00	114'800.00	97'930.00
	Ausserordentliches Ergebnis	-5'652'396.99	0.00	-5'652'396.99	-262'426.31
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	0.00	246'790.00	-246'790.00	-13'750.00

2.3.3 Spezialfinanzierung Wasserversorgung

Sachgruppe	Erfolgsrechnung	Rechnung 2017	Budget 2017	Abweichung	Rechnung 2016
	Betrieblicher Aufwand				
30	Personalaufwand	0.00	0.00	0.00	0.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'263'275.35	1'256'900.00	6'375.35	1'286'374.25
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	18'081.00	22'400.00	-4'319.00	3'772.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	254'110.00	388'000.00	-133'890.00	323'981.30
36	Transferaufwand	80'461.75	78'700.00	1'761.75	80'214.80
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00	0.00
39	Interne Verrechnungen	0.00	0.00	0.00	0.00
	Total Betrieblicher Aufwand	1'615'928.10	1'746'000.00	-130'071.90	1'694'342.35
	Betrieblicher Ertrag				
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	1'633'237.90	1'808'900.00	-175'662.10	1'710'608.85
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	277'488.10	172'400.00	105'088.10	189'138.91
46	Transferertrag	12'263.00	560.00	11'703.00	-5'199.85
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00	0.00
49	Interne Verrechnungen	0.00	1'000.00	-1'000.00	0.00
	Total Betrieblicher Ertrag	1'922'989.00	1'982'860.00	-59'871.00	1'894'547.91
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	307'060.90	236'860.00	70'200.90	200'205.56
34	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00	0.00
44	Finanzertrag	24'656.00	24'660.00	-4.00	24'656.00
	Ergebnis aus Finanzierung	24'656.00	24'660.00	-4.00	24'656.00
	Operatives Ergebnis	331'716.90	261'520.00	70'196.90	224'861.56
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00	0.00
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	331'716.90	261'520.00	70'196.90	224'861.56

2.3.4 Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

Sachgruppe	Erfolgsrechnung	Rechnung 2017	Budget 2017	Abweichung	Rechnung 2016
	Betrieblicher Aufwand				
30	Personalaufwand	500.00	500.00	0.00	500.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	220'368.40	196'000.00	24'368.40	174'221.60
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	12'499.00	10'800.00	1'699.00	5'772.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	549'990.00	691'000.00	-141'010.00	654'234.70
36	Transferaufwand	1'437'961.51	1'551'700.00	-113'738.49	1'499'773.32
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00	0.00
39	Interne Verrechnungen	0.00	0.00	0.00	0.00
	Total Betrieblicher Aufwand	2'221'318.91	2'450'000.00	-228'681.09	2'334'501.62
	Betrieblicher Ertrag				
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	1'831'114.52	2'030'000.00	-198'885.48	1'935'378.45
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	150'082.20	90'800.00	59'282.20	93'811.70
46	Transferertrag	8'343.75	830.00	7'513.75	4'713.00
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00	0.00
49	Interne Verrechnungen	0.00	0.00	0.00	0.00
	Total Betrieblicher Ertrag	1'989'540.47	2'121'630.00	-132'089.53	2'033'903.15
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-231'778.44	-328'370.00	96'591.56	-300'598.47
34	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00	149.00
44	Finanzertrag	5'556.35	5'600.00	-43.65	5'556.35
	Ergebnis aus Finanzierung	5'556.35	5'600.00	-43.65	5'407.35
	Operatives Ergebnis	-226'222.09	-322'770.00	96'547.91	-295'191.12
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00	0.00
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-226'222.09	-322'770.00	96'547.91	-295'191.12

2.3.5 Spezialfinanzierung Abfallentsorgung

Sachgruppe	Erfolgsrechnung	Rechnung 2017	Budget 2017	Abweichung	Rechnung 2016
	Betrieblicher Aufwand				
30	Personalaufwand	1'084.00	2'164.00	-1'080.00	1'295.05
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	473'189.47	497'720.00	-24'530.53	505'833.41
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00	0.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	657'092.00	687'420.00	-30'328.00	708'919.00
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00	0.00
39	Interne Verrechnungen	0.00	0.00	0.00	0.00
	Total Betrieblicher Aufwand	1'131'365.47	1'187'304.00	-55'938.53	1'216'047.46
	Betrieblicher Ertrag				
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	1'114'727.03	1'115'310.00	-582.97	1'103'296.99
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	1'113.10	120.00	993.10	717.45
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00	0.00
49	Interne Verrechnungen	0.00	0.00	0.00	0.00
	Total Betrieblicher Ertrag	1'115'840.13	1'115'430.00	410.13	1'104'014.44
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-15'525.34	-71'874.00	56'348.66	-112'033.02
34	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00	0.00
44	Finanzertrag	0.00	0.00	0.00	0.00
	Ergebnis aus Finanzierung	0.00	0.00	0.00	0.00
	Operatives Ergebnis	-15'525.34	-71'874.00	56'348.66	-112'033.02
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00	0.00
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-15'525.34	-71'874.00	56'348.66	-112'033.02

2.3.6 Spezialfinanzierung Feuerwehr

Sachgruppe	Erfolgsrechnung	Rechnung 2017	Budget 2017	Abweichung	Rechnung 2016
	Betrieblicher Aufwand				
30	Personalaufwand	256'989.30	257'989.00	-999.70	227'579.05
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	189'529.14	231'950.00	-42'420.86	236'689.40
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0.00	5'000.00	-5'000.00	0.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	44'299.50	35'100.00	9'199.50	32'846.00
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00	0.00
39	Interne Verrechnungen	0.00	13'750.00	-13'750.00	13'750.00
	Total Betrieblicher Aufwand	490'817.94	543'789.00	-52'971.06	510'864.45
	Betrieblicher Ertrag				
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	590'954.60	595'350.00	-4'395.40	580'512.70
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	54'861.20	53'050.00	1'811.20	54'463.20
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00	0.00
49	Interne Verrechnungen	0.00	0.00	0.00	0.00
	Total Betrieblicher Ertrag	645'815.80	648'400.00	-2'584.20	634'975.90
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	154'997.86	104'611.00	50'386.86	124'111.45
34	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00	0.00
44	Finanzertrag	0.00	0.00	0.00	0.00
	Ergebnis aus Finanzierung	0.00	0.00	0.00	0.00
	Operatives Ergebnis	154'997.86	104'611.00	50'386.86	124'111.45
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00	0.00
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	154'997.86	104'611.00	50'386.86	124'111.45

3 Bilanz

Konto	Bilanzgliederung	01.01.2017	Zuwachs	Abgang	31.12.2017	Veränderung
1	Aktiven	125'367'541.26	208'578'298.58	239'380'455.81	94'565'384.03	-30'802'157.23
10	Finanzvermögen	101'443'669.56	196'717'934.05	232'691'725.06	65'469'878.55	-35'973'791.01
101	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	32'170'186.69	108'723'975.03	124'613'036.66	16'281'125.06	-15'889'061.63
102	Forderungen	34'168'203.92	74'804'105.22	84'569'642.75	24'402'666.39	-9'765'537.53
103	Kurzfristige Finanzanlagen	21'854'530.25	6'100'773.90	14'502'375.00	13'452'929.15	-8'401'601.10
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	549'300.25	1'114'706.30	549'300.25	1'114'706.30	565'406.05
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	14'710.45	125'001.60	8'170.40	131'541.65	116'831.20
107	Finanzanlagen	4'443'625.00	4'311'970.00	6'020'000.00	2'735'595.00	-1'708'030.00
108	Sachanlagen Finanzvermögen	8'243'113.00	1'537'402.00	2'429'200.00	7'351'315.00	-891'798.00
14	Verwaltungsvermögen	23'923'871.70	11'860'364.53	6'688'730.75	29'095'505.48	5'171'633.78
140	Sachanlagen Verwaltungsvermögen	22'336'440.90	9'956'946.70	5'459'963.35	26'833'424.25	4'582'199.10
142	Immaterielle Anlagen	509'820.80	960'826.83	278'176.40	1'192'471.23	597'434.68
144	Darlehen	85'010.00	0.00	8'000.00	77'010.00	-8'000.00
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	992'600.00	942'591.00	942'591.00	992'600.00	0.00
2	Passiven	125'367'541.26	51'016'138.29	81'818'295.52	94'565'384.03	-30'802'157.23
20	Fremdkapital	93'321'690.20	43'897'726.69	80'920'400.34	56'299'016.55	-37'022'673.65
200	Laufende Verbindlichkeiten	3'904'140.65	37'570'280.64	37'274'392.01	4'200'029.28	295'888.63
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	1'000'000.00	1'000'000.00	1'000'000.00	1'000'000.00	0.00
204	Passive Rechnungsabgrenzung	343'230.40	163'820.30	72'079.75	434'970.95	91'740.55
205	Kurzfristige Rückstellungen	13'230'000.00	20'000.00	12'953'729.25	296'270.75	-12'933'729.25
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	1'000'000.00	0.00	1'000'000.00	0.00	-1'000'000.00
208	Langfristige Rückstellungen	71'653'099.20	5'141'350.35	28'145'982.05	48'648'467.50	-23'004'631.70
209	Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	2'191'219.95	2'275.40	474'217.28	1'719'278.07	-471'941.88
29	Eigenkapital	32'045'851.06	7'118'411.60	897'895.18	38'266'367.48	6'220'516.42
290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	9'574'806.42	547'114.61	355'524.88	9'766'396.15	191'589.73
293	Vorfinanzierungen	12'949'638.37	6'571'296.99	542'370.30	18'978'565.06	6'028'926.69
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	9'521'406.27	0.00	0.00	9'521'406.27	0.00

4 Funktionen

4.1 Erfolgsrechnung

Funktion	Erfolgsrechnung	Rechnung 2017		Budget 2017		Abweichung
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
0	Allgemeine Verwaltung	10'046'385.78	704'460.24	5'698'676.00	640'090.00	
	<i>Nettoaufwand</i>		<i>9'341'925.54</i>		<i>5'058'586.00</i>	<i>4'283'339.54</i>
1	Öffentliche Ordnung, Sicherheit	2'178'656.45	2'153'555.67	2'229'426.00	2'021'630.00	
	<i>Nettoaufwand</i>		<i>25'100.78</i>		<i>207'796.00</i>	<i>-182'695.22</i>
2	Bildung	8'630'679.74	1'300'819.99	8'881'359.00	1'254'420.00	
	<i>Nettoaufwand</i>		<i>7'329'859.75</i>		<i>7'626'939.00</i>	<i>-297'079.25</i>
3	Kultur, Sport, Freizeit	950'290.89	96'007.55	1'077'405.00	83'430.00	
	<i>Nettoaufwand</i>		<i>854'283.34</i>		<i>993'975.00</i>	<i>-139'691.66</i>
4	Gesundheit	57'601.60	2'977.58	79'718.00	1'680.00	
	<i>Nettoaufwand</i>		<i>54'624.02</i>		<i>78'038.00</i>	<i>-23'413.98</i>
5	Soziale Sicherheit	25'030'709.26	14'851'262.00	24'247'090.00	14'200'110.00	
	<i>Nettoaufwand</i>		<i>10'179'447.26</i>		<i>10'046'980.00</i>	<i>132'467.26</i>
6	Verkehr	3'663'446.15	750'280.90	3'635'339.00	632'100.00	
	<i>Nettoaufwand</i>		<i>2'913'165.25</i>		<i>3'003'239.00</i>	<i>-90'073.75</i>
7	Umweltschutz, Raumordnung	6'081'609.58	5'563'034.48	6'406'164.00	5'727'674.00	
	<i>Nettoaufwand</i>		<i>518'575.10</i>		<i>678'490.00</i>	<i>-159'914.90</i>
8	Volkswirtschaft	35'947.65	535'449.90	24'880.00	615'440.00	
	<i>Nettoertrag</i>	<i>499'502.25</i>		<i>590'560.00</i>		<i>91'057.75</i>
9	Finanzen, Steuern	11'615'380.38	42'332'859.17	10'838'787.00	38'302'270.00	
	<i>Nettoertrag</i>	<i>30'717'478.79</i>		<i>27'463'483.00</i>		<i>-3'253'995.79</i>
	Total 1	68'290'707.48	68'290'707.48	63'118'844.00	63'478'844.00	360'000.00
	<i>Nettoertrag</i>	<i>0.00</i>		<i>360'000.00</i>		<i>-360'000.00</i>
	Total 2	68'290'707.48	68'290'707.48	63'478'844.00	63'478'844.00	0.00

0 Allgemeine Verwaltung

Funktion	Erfolgsrechnung	Rechnung 2017		Budget 2017		Abweichung
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
0	Allgemeine Verwaltung	10'046'385.78	704'460.24	5'698'676.00	640'090.00	
	Nettoaufwand		9'341'925.54		5'058'586.00	4'283'339.54

Die Funktion Verwaltungsliegenschaften weist gegenüber dem Budget einen Nettomehraufwand von 4,400 MCHF aus. Das positive Jahresergebnis 2017 von 4,437 MCHF soll vollumfänglich der Spezialfinanzierung Werterhalt Liegenschaften Verwaltungsvermögen zugewiesen werden (Antrag an die Gemeindeversammlung). Ausser den Nettoauslagen beim Mehrzweckgebäude fallen in allen übrigen Funktionen Minderaufwände an.

1 Öffentliche Ordnung, Sicherheit

Funktion	Erfolgsrechnung	Rechnung 2017		Budget 2017		Abweichung
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
1	Öffentliche Ordnung, Sicherheit	2'178'656.45	2'153'555.67	2'229'426.00	2'021'630.00	
	Nettoaufwand		25'100.78		207'796.00	-182'695.22

In den Bereichen Polizei, Verkehrssicherheit und Militärwesen sind Minderausgaben festzustellen (- 72 TCHF). Im Bereich des Zivilschutzes lagen sowohl die Ausgaben als auch die Einnahmen über den Planwerten (+ 66 TCHF). Im Rechtswesen (u.a. Kinder- und Erwachsenenschutz, Baubewilligungs-, Einwohner- und Fremdenkontrollgebühren) sind sowohl Minderausgaben als auch Mehreinnahmen gegenüber den Planwerten zu verzeichnen (+ 176 CHF).

2 Bildung

Funktion	Erfolgsrechnung	Rechnung 2017		Budget 2017		Abweichung
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
2	Bildung	8'630'679.74	1'300'819.99	8'881'359.00	1'254'420.00	
	Nettoaufwand		7'329'859.75		7'626'939.00	-297'079.25

Sowohl in der Funktion Kindergarten (- 48 TCHF) als auch in der Funktion Primarstufe (- 324 TCHF) sind Minderkosten beim veranschlagten Lastenausgleich LehrerInnen-Gehälter festzustellen. Demgegenüber fielen aber die belasteten Gehälter der Oberstufe höher als geplant aus (+ 190 TCHF). Minderkosten (- 68 TCHF), aber auch Mehrerträge (+ 45 TCHF), waren in den Bereichen Musikschule und Tagesbetreuung festzustellen. Ebenso fiel der Aufwand für den baulichen als auch den betrieblichen Unterhalt der Schulliegenschaften tiefer als geplant aus (- 194 TCHF).

3 Kultur, Sport, Freizeit

Funktion	Erfolgsrechnung	Rechnung 2017		Budget 2017		Abweichung
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
	Funktionale Gliederung					
3	Kultur, Sport, Freizeit	950'290.89	96'007.55	1'077'405.00	83'430.00	
	<i>Nettoaufwand</i>		<i>854'283.34</i>		<i>993'975.00</i>	<i>-139'691.66</i>

Selbstverständlich ist es erfreulich, dass die Mehrzahl der Nettoergebnisse tiefer als veranschlagt angefallen sind (- 142 TCHF). Dies ist insbesondere auf geringer angefallene Aufwendungen im baulichen und betrieblichen Unterhalt zurückzuführen. Es fällt jedoch auch auf, dass die freiwilligen Beiträge im Bereich von Kultur, Freizeit und Sport gegenüber den Vorjahren als auch gegenüber dem Budget tiefer ausfielen.

4 Gesundheit

Funktion	Erfolgsrechnung	Rechnung 2017		Budget 2017		Abweichung
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
	Funktionale Gliederung					
4	Gesundheit	57'601.60	2'977.58	79'718.00	1'680.00	
	<i>Nettoaufwand</i>		<i>54'624.02</i>		<i>78'038.00</i>	<i>-23'413.98</i>

Der Schulgesundheitsdienst (- 12 TCHF) und die Schulzahnpflege (- 9 TCHF) sind im Wesentlichen für die Besserstellung zu nennen.

5 Soziale Sicherheit

Funktion	Erfolgsrechnung	Rechnung 2017		Budget 2017		Abweichung
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
	Funktionale Gliederung					
5	Soziale Sicherheit	25'030'709.26	14'851'262.00	24'247'090.00	14'200'110.00	
	<i>Nettoaufwand</i>		<i>10'179'447.26</i>		<i>10'046'980.00</i>	<i>132'467.26</i>

Der Nettoaufwand der Wirtschaftlichen Hilfe weist höhere Ausgaben als geplant auf (+ 872 TCHF). Der Kostenanstieg in der Wirtschaftlichen Sozialhilfe ist in erster Linie durch nicht vorhersehbare, zum Teil sehr kostenintensive stationäre Unterbringungen von Kindern, Jugendlichen und Erwachsenen bedingt. Die Anzahl der unterstützten Haushalte ist gegenüber dem Vorjahr unverändert geblieben. Dementsprechend fielen jedoch auch die Rückflüsse der bevorschussten Leistungen höher als geplant aus (+ 581 TCHF). Ebenfalls tiefer als angenommen fiel der Gemeindeanteil an die Ergänzungsleistungen EL (- 149 TCHF) an. Dank verschiedener, im Zeitpunkt der Budgetierung nicht bekannter höherer Entgelte des Kantons, konnten die Budgets im Kindes- und Erwachsenenschutz und bei der AHV-Zweigstelle deutlich unterschritten werden.

6 Verkehr

Funktion	Erfolgsrechnung	Rechnung 2017		Budget 2017		Abweichung
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
	Funktionale Gliederung					
6	Verkehr	3'663'446.15	750'280.90	3'635'339.00	632'100.00	
	<i>Nettoaufwand</i>		<i>2'913'165.25</i>		<i>3'003'239.00</i>	<i>-90'073.75</i>

Die Inbetriebnahme des Verkehrsknotens Papiermühle (u.a.) hatte einen ersten, nicht budgetierten Abschreibungsaufwand zur Folge (88 TCHF). Dieser Aufwand wurde kompensiert durch Minderkosten im Bereich der öffentlichen Beleuchtung (- 86 TCHF), wo Unterhalt und Elektrizität tiefere Kosten verursachten. Sowohl die Parkplatzbewirtschaftung als auch die Bussen aus der Parkplatzbewirtschaftung generierten höhere Einnahmen (+ 83 TCHF).

7 Umweltschutz, Raumordnung

Funktion	Erfolgsrechnung	Rechnung 2017		Budget 2017		Abweichung
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
	Funktionale Gliederung					
7	Umweltschutz, Raumordnung	6'081'609.58	5'563'034.48	6'406'164.00	5'727'674.00	
	<i>Nettoaufwand</i>		<i>518'575.10</i>		<i>678'490.00</i>	<i>-159'914.90</i>

Die Spezialfinanzierungen Wasserversorgung, Abwasser- und Abfallentsorgung machen in dieser Funktion 87 % der Gesamtkosten aus (5,300 MCHF). Die Besserstellung im Berichtsjahr ist im Wesentlichen auf den Zahlungseingang des Ökofonds der Energie Wasser Bern zurück zu führen (+ 168 TCHF). In den Jahren 2016/2017 wurde das Feuchtbiotop «Rütiwäldli Süd» einer Gesamtsanierung unterzogen und ein Grossteil der Kosten bereits dem Jahr 2016 belastet.

8 Volkswirtschaft

Funktion	Erfolgsrechnung	Rechnung 2017		Budget 2017		Abweichung
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
	Funktionale Gliederung					
8	Volkswirtschaft	35'947.65	535'449.90	24'880.00	615'440.00	
	<i>Nettoertrag</i>	<i>499'502.25</i>		<i>590'560.00</i>		<i>91'057.75</i>

Der tiefere Nettoertrag in der Energieversorgung steht in direktem Zusammenhang mit der reduzierten Rückvergütung der BKW Energie AG, Bern (- 84 TCHF).

9 Finanzen, Steuern

Funktion	Erfolgsrechnung	Rechnung 2017		Budget 2017		Abweichung
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
9	Finanzen, Steuern	11'615'380.38	42'332'859.17	10'838'787.00	38'302'270.00	
	<i>Nettoertrag</i>	<i>30'717'478.79</i>		<i>27'463'483.00</i>		<i>-3'253'995.79</i>

Der Bereich Finanzen, Steuern schliesst beim Nettoertrag wesentlich höher als geplant ab (+ 3,254 MCHF). Sowohl die Steuern Natürlicher Personen NP (+ 1,005 MCHF) als auch diejenigen der Juristischen Personen JP (+ 1,521 MCHF) fielen höher aus. Bei den NP macht der Anteil aus Vorjahren 1,3 MCHF aus. Im Berichtsjahr sind Teilungsansprüche Bernischer Gemeinden der Swisscom für die Jahre 2012, 2013 und 2014 abgerechnet worden. Selbstverständlich standen die erforderlichen Rückstellungen und die notwendige Liquidität zur Verfügung. Die Leistungen der Gemeinde an den Finanz- und Lastenausgleich weichen marginal vom Planwert ab. So wurde für den Lastenausgleich «Neue Aufgabenteilung 2,066 MCHF und für den Disparitätenabbau 6,439 MCHF an den Kanton Bern überwiesen.

Kantonaler Finanzausgleich

Ittigen weist einen harmonisierten Steuerertragsindex grösser 100, konkret 138.54, auf. Gemeinden mit einem Index grösser 100 haben zur Milderung der unterschiedlichen finanziellen Leistungsfähigkeit der Bernischen Gemeinden eine Ausgleichsleistung zu entrichten, die sich nach einem mathematischen Schlüssel errechnen lässt. Seit der Einführung des FILAG und der Revision im Jahr 2012 hat die Gemeinde Ittigen „Solidaritätszahlungen“ im Umfang von 87,238 MCHF geleistet.

Jahr	HEI	Disparitäten- abbau	Sonderfall- regelung	Zentrums- lasten	Soziodemo- graphischer Zuschuss	Anteil LA Neue Aufgabenteilung	Total Ausgleichs- zahlungen	Veränderung auf Index 100 Jahr 2003
2003	130.12	-2'973'964	529'147	-516'734			-2'961'551	100.0%
2004	128.36	-2'809'724	529'147	-478'627			-2'759'204	93.2%
2005	125.87	-2'539'886	529'147	-460'395			-2'471'134	83.4%
2006	140.24	-4'024'367	396'860	-526'430			-4'153'937	140.3%
2007	141.38	-4'225'822	264'574	-527'095			-4'488'343	151.6%
2008	140.50	-4'323'415	132'287	-528'600			-4'719'728	159.4%
2009	133.07	-3'712'935		-496'515			-4'209'450	142.1%
2010	144.53	-5'192'560		-549'984			-5'742'544	193.9%
2011	157.15	-6'763'425		-602'418			-7'365'843	248.7%
2012	146.58	-7'172'262			168'483	-964'274	-7'968'053	269.1%
2013	144.50	-6'869'120			166'034	-1'923'816	-8'626'902	291.3%
2014	136.76	-5'729'324			170'233	-2'297'930	-7'857'021	265.3%
2015	135.49	-5'597'312			164'548	-2'078'026	-7'510'790	253.6%
2016	137.93	-6'170'662			170'888	-2'077'458	-8'077'232	272.7%
2017	138.54	-6'438'963			177'663	-2'065'802	-8'327'102	281.2%
Total		-74'543'741	2'381'162	-4'686'798	1'017'849	-11'407'306	-87'238'834	
Schnitt	138.73	-4'969'583	396'860	-520'755	169'642	-1'901'218	-5'815'922	196.4%

HEI = Harmonisierter Steuerertragsindex / LA = Lastenanteil

Die Zahlungen basieren auf dem Durchschnitt der dem Zahlungsjahr vorangegangenen drei Rechnungsjahre. Für das Jahr 2017 waren die Jahre 2014, 2015 und 2016 massgebend. Die Höhe des ordentlichen Steuerertrags, des Liegenschaftssteuerertrags sowie der übrigen öffentlichen Abgaben beeinflussen die Zahlung an den Kanton entscheidend.

4.2 Investitionsrechnung

Funktion	Investitionsrechnung	Rechnung 2017		Budget 2017		Abweichung
	Funktionale Gliederung	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	
0	Allgemeine Verwaltung	303'540.45	0.00	210'000.00	0.00	
	<i>Nettoausgaben</i>		<i>303'540.45</i>		<i>210'000.00</i>	<i>93'540.45</i>
1	Öffentliche Ordnung, Sicherheit	56'057.20	480'451.10	28'000.00	160'000.00	
	<i>Nettoeinnahmen</i>	<i>424'393.90</i>		<i>132'000.00</i>		<i>292'393.90</i>
2	Bildung	1'589'464.15	4'000.00	2'220'000.00	14'000.00	
	<i>Nettoausgaben</i>		<i>1'585'464.15</i>		<i>2'206'000.00</i>	<i>-620'535.85</i>
3	Kultur, Sport, Freizeit	0.00	4'000.00	15'000.00	4'000.00	
	<i>Nettoausgaben</i>				<i>11'000.00</i>	<i>-11'000.00</i>
	<i>Nettoeinnahmen</i>	<i>4'000.00</i>				<i>4'000.00</i>
5	Soziale Sicherheit	23'500.00	800.00	50'000.00	95'000.00	
	<i>Nettoausgaben</i>		<i>22'700.00</i>			<i>22'700.00</i>
	<i>Nettoeinnahmen</i>			<i>45'000.00</i>		<i>-45'000.00</i>
6	Verkehr	3'480'996.75	337'750.00	3'490'000.00	300'000.00	
	<i>Nettoausgaben</i>		<i>3'143'246.75</i>		<i>3'190'000.00</i>	<i>-46'753.25</i>
7	Umweltschutz, Raumordnung	3'056'976.98	683'124.35	1'989'000.00	500'000.00	
	<i>Nettoausgaben</i>		<i>2'373'852.63</i>		<i>1'489'000.00</i>	<i>884'852.63</i>
8	Volkswirtschaft	38'570.70	21'295.00	110'000.00	0.00	
	<i>Nettoausgaben</i>		<i>17'275.70</i>		<i>110'000.00</i>	<i>-92'724.30</i>
	Bruttoausgaben	8'549'106.23		8'112'000.00		437'106.23
	Bruttoeinnahmen		1'531'420.45		1'073'000.00	458'420.45
	Nettoinvestitionen	7'017'685.78		7'039'000.00		-21'314.22

0 Allgemeine Verwaltung

Die Nettoinvestitionen beliefen sich auf 304 TCHF, wovon für den Ersatz der Hardware und die Umstellung auf Windows 10 und Office 2016 274 TCHF anfielen. Noch nicht in Angriff genommen wurde das Projekt «Aufbau Intranet», für das ein Betrag von 70 TCHF vorgesehen war.

1 Öffentliche Ordnung, Sicherheit

In dieser Funktion sind Nettoeinnahmen von 424 TCHF angefallen. Während für die amtliche Vermessung wiederum 10 TCHF anfielen, wurde das Sanierungsprojekt Schiessanlage Wolfacker durch eine letzte Zahlung von 46 TCHF abgeschlossen. Die mutmasslichen Subventionen von Bund und Kanton sind mit 480 TCHF berücksichtigt worden.

2 Bildung

Im Bereich Bildung fielen die Nettoinvestitionen von 1'585 TCHF an. In ICT-Infrastrukturen wurden 68 TCHF investiert. Die Gesamtsanierung der Fenster am OSZ schlägt mit 1,230 MCHF zu Buche. Bauseitig waren Massnahmen auf dem Dach des OSZ zur Installation der Photovoltaikanlage notwendig. Dafür wurden 135 TCHF beansprucht. Planerische Massnahmen wurden für die Gesamtsanierung des Spezialtrakts Schulhaus Altikofen, die Erweiterung von Räumen für die Hauswirtschaft am Oberstufenzentrum OSZ und den Neubau eines multifunktionalen 4-fach-Kindergarten notwendig. Dazu fielen 84 TCHF an.

3 Kultur, Sport, Freizeit

Hier ist als einzige Bewegung die Rückzahlung der letzten Tranche des 2012 gewährten Darlehens an den SC Ittigen mit 4 TCHF verbucht.

4 Gesundheit

Es fielen keine Investitionen an.

5 Soziale Sicherheit

Die Fachhochschule Nordwestschweiz stellte die Schluss tranche i. S. Begleitung und Evaluation des Quartierentwicklungsprozesses «Zukunft Kappelisacker» mit 23'500 CHF in Rechnung.

6 Verkehr

Diese Funktion bildet mit 3,143 MCHF die gewichtigste der gesamten Nettoinvestitionen im Berichtsjahr. Dabei entfallen auf den Verkehrsknoten Papiermühle und dessen Umgestaltung (inkl. Buswendeplatz) 2,267 MCHF und den Umbau der Lichtsignalanlage Station Ittigen 226 TCHF. Der Ersatz von Lichtpunkten durch LED erforderte 104 TCHF. Im Werkhof wurde das Salzsilo und ein Fahrzeug ersetzt, was mit Kosten von 405 TCHF verbunden war.

7 Umweltschutz, Raumordnung

Auch dieser Bereich liegt mit Nettoinvestitionen von 2,373 MCHF sehr hoch. Der Hochwasserschutz Worble erforderte netto 524 TCHF. Die restlichen getätigten Investitionen von 1,849 MCHF fielen im Wesentlichen in den Spezialfinanzierungen Wasserversorgung und Abwasserentsorgung an.

8 Volkswirtschaft

Die Nettoausgaben von 17 TCHF entfallen vollumfänglich auf das Projekt «Weiterentwicklung Talgut-Zentrum (ZBO Überbauungsplan 142 «Kernzone Ittigen, Teilgebiet I Talgut»).

5 Sachgruppen

5.1 Erfolgsrechnung

SG	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung	Rechnung 2017		Budget 2017		Abweichungen	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Aufwand	67'803'992.72		62'752'223.00		5'051'769.72	
30	Personalaufwand	10'506'417.25		11'400'216.00		-893'798.75	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	8'360'010.26		8'579'180.00		-219'169.74	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'846'052.00		1'793'297.00		52'755.00	
34	Finanzaufwand	385'218.28		293'770.00		91'448.28	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	811'103.95		1'079'170.00		-268'066.05	
36	Transferaufwand	39'784'791.49		39'253'300.00		531'491.49	
37	Durchlaufende Beiträge	0.00		0.00		0.00	
38	Ausserordentlicher Aufwand	5'767'196.99		0.00		5'767'196.99	
39	Interne Verrechnungen	343'202.50		353'290.00		-10'087.50	
4	Ertrag		68'048'960.05		62'970'500.00		5'078'460.05
40	Fiskalertrag		40'115'458.79		37'395'000.00		2'720'458.79
41	Regalien und Konzessionen		457'960.25		523'500.00		-65'539.75
42	Entgelte		9'981'408.46		10'282'360.00		-300'951.54
43	Verschiedene Erträge		7'600.00		0.00		7'600.00
44	Finanzertrag		2'100'084.88		793'880.00		1'306'204.88
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		707'469.04		440'700.00		266'769.04
46	Transferertrag		14'220'976.13		13'181'770.00		1'039'206.13
47	Durchlaufende Beiträge		0.00		0.00		0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag		114'800.00		0.00		114'800.00
49	Interne Verrechnungen		343'202.50		353'290.00		-10'087.50
9	Abschlusskonten (Spezialfinanzierungen)	486'714.76	241'747.43	366'621.00	508'344.00	120'093.76	-266'596.57
9010	Aufwand	486'714.76		366'621.00		120'093.76	
9011	Ertrag		241'747.43		508'344.00		-266'596.57
	Total	68'290'707.48	68'290'707.48	63'118'844.00	63'478'844.00	5'171'863.48	4'811'863.48
	<i>Nettoertrag</i>	<i>0.00</i>		<i>360'000.00</i>			
	Total 2	68'290'707.48	68'290'707.48	63'478'844.00	63'478'844.00		

5.2 Investitionsrechnung

SG	Investitionen Sachgruppengliederung	Rechnung 2017		Budget 2017		Abweichungen	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Aufwand	Ertrag
5	Ausgaben	8'549'106.23		8'112'000.00		437'106.23	
50	Sachanlagen	8'004'750.80		7'192'000.00		812'750.80	
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	0.00		0.00		0.00	
52	Immaterielle Anlagen	449'706.23		808'000.00		-358'293.77	
54	Darlehen	0.00		0.00		0.00	
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	0.00		0.00		0.00	
56	Eigene Investitionsbeiträge	94'649.20		112'000.00		-17'350.80	
6	Einnahmen		1'531'420.45		1'073'000.00		458'420.45
60	Übertrag von Sachanlagen in das Finanzvermögen		16'000.00		0.00		16'000.00
61	Rückerstattungen		0.00		0.00		0.00
62	Abgang immaterielle Anlagen		0.00		0.00		0.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		1'005'674.35		895'000.00		110'674.35
64	Rückzahlung von Darlehen		8'000.00		18'000.00		-10'000.00
65	Übertragung von Beteiligungen		0.00		0.00		0.00
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge		501'746.10		160'000.00		341'746.10
	Nettoinvestitionen	7'017'685.78		7'039'000.00		-21'314.22	

6 Geldflussrechnung

Geldflussrechnung

Ittigen

Bezeichnung	CHF	CHF
	2017	2016
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		
Ertragsüberschuss / (-) Aufwandüberschuss	0.00	0.00
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'815'471.14	1'597'533.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	0.00	0.00
Einlagen in das Eigenkapital	5'767'196.99	360'356.31
(-) Entnahmen aus dem Eigenkapital	-114'800.00	-95'700.00
Verluste aus Verkauf Finanzanlagen FV und Übertragung Finanzanlagen FV ins VV / (-) Gewinne aus Verkauf Finanzanlagen FV	0.00	0.00
(-) Gewinne aus Verkauf Sachanlagen FV / Verluste aus Veräusserung Sachanlagen FV und Übertragung Sachanlagen FV ins VV	-1'330'347.60	0.00
(-) Wertberichtigungen Anlagen FV / Wertberichtigungen Anlagen FV	-11'970.00	0.00
Wertberichtigungen Darlehen/Beteiligungen VV	0.00	0.00
(-) Aufwertung VV	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Forderungen	9'765'537.56	-6'812'079.71
(-) Zunahme/Abnahme Vorräte	-116'831.20	-2'258.55
(-) Zunahme/Abnahme aktive Rechnungsabgrenzungen	-565'406.05	-18'005.95
Zunahme/(-) Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	295'888.63	-347'210.55
(-) Abnahme/Zunahme kurzfristige Rückstellungen	-12'933'729.25	400'000.00

Zunahme/(-) Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen	91'740.55	35'139.40
(-) Abnahme/Zunahme langfristige Rückstellungen	-23'004'631.70	23'338'099.20
Zunahme/(-) Abnahme übrige Spezialfinanzierungen	1'385'970.00	0.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Einwohnergemeinde (allg. Haushalt)	-18'955'910.93	18'455'873.15

Geldfluss Wasserversorgung		
Ertragsüberschuss / (-) Aufwandüberschuss	331'716.90	224'861.56
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	18'081.00	3'772.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	0.00	0.00
(-) Aufwertung VV	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Forderungen	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Vorräte	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme Laufende Verbindlichkeiten	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme passive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme Vorfinanzierung Werterhalt	-23'378.10	134'842.39
(-) Abnahme/Zunahme übrige Vorfinanzierungen	0.00	0.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Wasserversorgung	326'419.80	363'475.95

Geldfluss Abwasserentsorgung		
(-) Aufwandüberschuss / Ertragsüberschuss	-226'222.09	-295'191.12
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	12'499.00	5'772.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	0.00	0.00
(-) Aufwertung VV	0.00	0.00

Abnahme/(-) Zunahme Forderungen	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Vorräte	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme Laufende Verbindlichkeiten	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme passive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
Zunahme/(-) Abnahme Vorfinanzierung Werterhalt	399'907.80	560'423.00
(-) Abnahme/Zunahme übrige Vorfinanzierungen	0.00	0.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Abwasserentsorgung	186'184.71	271'003.88

Geldfluss Abfall		
(-) Aufwandüberschuss / Ertragsüberschuss	-15'525.34	-112'033.02
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0.00	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	0.00	0.00
(-) Aufwertung VV	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Forderungen	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Vorräte	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme Laufende Verbindlichkeiten	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme passive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme Vorfinanzierungen	0.00	0.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Abfall	-15'525.34	-112'033.02

Geldfluss Elektrizität		
Ertragsüberschuss / (-) Aufwandüberschuss	0.00	0.00

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

Geldfluss Feuerwehr		
Ertragsüberschuss / (-) Aufwandüberschuss	154'997.86	124'111.45
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0.00	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	0.00	0.00
(-) Aufwertung VV	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Forderungen	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Vorräte	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme Laufende Verbindlichkeiten	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme passive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme Vorfinanzierungen	0.00	0.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Feuerwehr	154'997.86	124'111.45

Geldfluss Gas		
(-) Aufwandüberschuss / Ertragsüberschuss	-109'000.00	-111'000.00
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0.00	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	0.00	0.00
(-) Aufwertung VV	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Forderungen	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Vorräte	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme Laufende Verbindlichkeiten	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme passive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme Vorfinanzierungen	0.00	0.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Gas	-109'000.00	-111'000.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Gemeindebetriebe	543'077.03	535'558.26
Total Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	-18'412'833.90	18'991'431.41
Geldfluss aus Investitionstätigkeit		
Zahlungen für Nettoinv. Sachanlagen + Immat. Anlagen+ Investitionsbeiträge VV	-5'692'673.28	-2'876'877.45
(-) Auszahlungen für Darlehen/Beteiligungen VV	-942'591.00	-50'000.00
Einzahlung für Darlehen/Beteiligungen VV	950'591.00	4'000.00
(-) Kauf Sachanlagen FV	-1'537'402.00	0.00
Verkauf Sachanlagen FV	2'429'200.00	0.00
(-) Investitionen Sachanlagen FV	0.00	0.00

(-) Kauf kurzfristige Finanzanlagen FV	-6'100'773.90	0.00
Verkauf kurzfristige Finanzanlagen FV	14'502'375.00	3'806'145.03
(-) Kauf langfristige Finanzanlagen FV	-4'311'970.00	-1'022'124.00
Verkauf langfristige Finanzanlagen FV	6'020'000.00	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit Einwohnergemeinde (allg. Haushalt)	5'316'755.82	-138'856.42
Geldfluss Wasserversorgung		
Zahlungen für Nettoinvestitionen VV Wasserversorgung	-790'560.25	-864'214.30
Geldfluss aus Investitionstätigkeit Wasserversorgung	-790'560.25	-864'214.30
Geldfluss Abwasserentsorgung		
Zahlungen für Nettoinvestitionen VV Abwasserentsorgung	-530'482.25	-468'675.70
Geldfluss aus Investitionstätigkeit Abwasserentsorgung	-530'482.25	-468'675.70
Geldfluss Abfall		
Zahlungen für Nettoinvestitionen VV Abfall	0.00	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit Abfall	0.00	0.00
Geldfluss Elektrizität		
Zahlungen für Nettoinvestitionen VV Elektrizität	0.00	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit Elektrizität	0.00	0.00
Geldfluss Feuerwehr		
Zahlungen für Nettoinvestitionen VV Feuerwehr	0.00	0.00

Geldfluss aus Investitionstätigkeit Feuerwehr	0.00	0.00
Geldfluss Gas		
Zahlungen für Nettoinvestitionen VV Gas	0.00	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit Gas	0.00	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit Gemeindebetriebe	-1'321'042.50	-1'332'890.00
Total Geldfluss aus Investitionstätigkeit	3'995'713.32	-1'471'746.42
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		
Zunahme/ (-) Abnahme Kontokorrente mit Dritten	0.00	-78'824.66
Aufnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	1'000'000.00	0.00
(-) Rückzahlung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-1'000'000.00	-5'000'000.00
Aufnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
(-) Rückzahlung langfristige Finanzverbindlichkeiten	-1'000'000.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme Stiftungen, Legate, Zuwendungen im FK sowie Fonds im FK	-471'941.05	29'622.84
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit Einwohnergemeinde (allg. Haushalt)	-1'471'941.05	-5'049'201.82
Total Geldfluss (alle)	-15'889'061.63	12'470'483.17
Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 1.1.	32'170'186.69	19'699'703.52
Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 31.12.	16'281'125.06	32'170'186.69
<i>Kontrollrechnung: Differenz</i>	<i>0.00</i>	<i>0.00</i>

Kommentar

Im fast identischen Umfang, aber negativ, steht der Geldfluss aus der betrieblichen Tätigkeit der Gemeinde da (- 18'956 TCHF). Dies ist Folge der im Berichtsjahr erledigten „Swisscom“-Teilungsansprüche der Jahre 2012, 2013 und 2014 an Bernische Gemeinden. Per Saldo wurden 40,462 MCHF aufgelöst und für Ansprüche 2014 und 2017 12,775 MCHF gebildet (Saldo = 27,687 MCHF). Zudem haben sich ebenfalls Verpflichtungen im Zusammenhang mit der Sanierung und Leistungserhaltung der Personalvorsorge um 7,885 MCHF reduziert.

Der Geldfluss aus Investitionstätigkeit über 3,996 MCHF wird netto zu 23 % durch Investitionen in die Wasserversorgung und die Abwasserentsorgung beeinflusst. Im allgemeinen Haushalt werden die Nettoinvestitionen über 5,693 MCHF durch Kauf resp. Verkauf von Sach- und Finanzanlagen über 9,302 MCHF ausgeglichen.

Aufgrund des negativen Geldflusses aus betrieblichen Tätigkeit und des positiven aus der Investitionstätigkeit konnte die Gemeinde ein Darlehen von 1,0 MCHF amortisieren und Verpflichtungen gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital um 472 TCHF reduzieren.

Schlussendlich zeigt das Ergebnis der Mittelflussrechnung (Total Geldfluss) im 2017 eine Abnahme der Flüssigen Mittel um 15,889 MCHF.

Fazit: Die Geldflussrechnung wurde im Wesentlichen durch Steuern für Teilungsansprüche Bernischer Gemeinden, Zahlung von Verpflichtungen gegenüber der Personalvorsorge und Landverkäufen im Bereich des Kreisel Papiermühle beeinflusst.

7 Finanzkennzahlen

7.1 Gesamthaushalt

Kennzahl	Rechnung 2017	Kommentar, Interpretation	Vorjahr 2016	Ø 5 Jahre
Nettoverschuldungsquotient (NVQ) Erklärung		Auskunft zur Frage, welcher Anteil der direkten Steuern NP und JP und der Nettozahlungen aus dem Finanzausgleich nötig wären, um die Nettoschulden zu decken.	Median -95.82 %	
NVQ Gemeinde Ittigen	-30.30%	Sehr guter Wert.	-29.69%	
Selbstfinanzierungsgrad (SFG) Erklärung		Auskunft zur Frage, inwiefern die Nettoinvestitionen aus selbst erwirtschafteten Mitteln bezahlt werden können. Langfristig ist ein SFG von 80-100 % anzustreben.	Median 103.87 %	
SFG Gemeinde Ittigen	111.82%	Der ausgewiesene Wert kann als ideal bezeichnet werden.	56.85%	
Zinsbelastungsanteil (ZBA) Erklärung		Auskunft zur Frage, wie stark der laufende Ertrag durch den Nettozinsaufwand belastet ist.	Median 0 %	
ZBA Gemeinde Ittigen	-0.28%	Der Anteil ist als sehr gut zu bezeichnen. Der Vermögensertrag ist wesentlich höher als die Passivzinsen.	-0.21%	
Bruttoverschuldungsanteil (BVA) Erklärung		Auskunft zur Frage, zu welchem Anteil der laufende Ertrag beansprucht würde, wenn die Bruttoschulden auf einmal abbezahlt werden müssten.	Median 45 %	
BVA Gemeinde Ittigen	7.69%	Ein Bruttoverschuldungsanteil von weniger als 50% wird als sehr gut bezeichnet.	9.17%	
Investitionsanteil (INA) Erklärung		Auskunft zur Frage, wie Hoch die Bruttoausgaben der Investitionsrechnung gemessen an den Gesamtausgaben sind. Beurteilt auch die volkswirtschaftliche Bedeutung der Investitionstätigkeit.	Median 10,01 %	
INA Gemeinde Ittigen	12.64%	Der Wert weist auf eine mittlere Investitionstätigkeit hin.	9.51%	
Kapitaldienstanteil (KDA) Erklärung		Auskunft zur Frage, wie stark der laufende Ertrag durch den Kapitaldienst (Nettozinsen und Abschreibungen) belastet ist.	Median 3.22 %	
KDA Gemeinde Ittigen	2.45%	Abschreibungs- und Zinsaufwand stellen eine geringe Belastung dar.	2.28%	

Kennzahl	Rechnung 2017	Kommentar, Interpretation	Vorjahr 2016	Ø 5 Jahre
Nettoschuld pro Einwohner (N/EW) Erklärung		Nettoschuld pro Einwohner (ab Franken 2'500 = hohe Verschuldung).		
N/EW Gemeinde Ittigen	-		-	
Nettovermögen pro Einwohner (N/EW) Erklärung		Nettovermögen pro Einwohner.	Median CHF 2'257	
N/EW pro Einwohner Gemeinde Ittigen	CHF 814	Guter Wert.	CHF 713	
Selbstfinanzierungsanteil (SFA) Erklärung		Auskunft über finanzielle Leistungsfähigkeit der Gemeinde. Je höher der Wert, umso grösser der Spielraum für die Finanzierung von Investitionen (bzw. deren Folgekosten) oder für den Schuldenabbau.	Median 9.98 %	
SFA Gemeinde Ittigen	11.61%	Der gute Wert ist eine Folge des Ertragsüberschusses, welcher in die SPF Werterhalt Liegenschaften des Verwaltungsvermögens eingelegt wurde.	3.76%	
Nettozinsbelastungsanteil (NZB) Erklärung		Auskunft zur Frage, welcher Teil des Steuerertrags (direkte Steuern) in Prozenten für die Nettozinsen aufgewendet werden muss.	Median - 1.46 %	
NZB Gemeinde Ittigen	-3.73%	Keine Belastung.	-0.49%	
Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner (MEK/EW) Erklärung		Auskunft zur Höhe des Eigenkapitals im Verhältnis zur Einwohnerzahl.	Median CHF 2'176	
MEK/EW Gemeinde Ittigen	CHF 1'497	Guter Wert.	CHF 999	

7.2 Allgemeiner Haushalt

Kennzahl	Rechnung 2017	Kommentar, Interpretation	Vorjahr 2016	Ø 5 Jahre
Selbstfinanzierungsgrad (SFG) Erklärung		Auskunft zur Frage, inwiefern die Nettoinvestitionen aus selbst erwirtschafteten Mitteln bezahlt werden können. Langfristig ist ein SFG von 80 bis 100 % anzustreben.	Median 103.87 %	
SFG Gemeinde Ittigen	131.1%	Der ausgewiesene Wert kann als ideal bezeichnet werden.	73.6%	do.
Bilanzüberschussquotient (BÜQ) Erklärung		Auskunft über das Verhältnis des Bilanzüberschusses zu den beiden wichtigen Ertragsarten Steuern und Finanzausgleich.	Median 54.80 %	
BÜQ Gemeinde Ittigen	31.5%	Guter Wert.	34.8%	

7.3 Spezialfinanzierung Wasserversorgung

Kennzahl	Rechnung 2017	Kommentar, Interpretation	Vorjahr 2016	Ø 5 Jahre
Selbstfinanzierungsgrad (SFG) Erklärung		Auskunft zur Frage, inwiefern die Nettoinvestitionen aus selbst erwirtschafteten Mitteln bezahlt werden können.		
SFG Gemeinde Ittigen	41.3%	Tiefer Wert, doch aufgrund der neuen Abschreibungsvorschriften nach HRM2 kann der Wert wohl als genügend bezeichnet werden. Wichtig: Die in HRM1 höheren Abschreibungen (in der Höhe der Einlage in den Werterhalt) führten zwangsläufig zur besseren Selbstfinanzierung.	41.1%	
Kostendeckungsgrad (KDG) Erklärung		Der Kostendeckungsgrad misst das Verhältnis vom Ertrag zum Aufwand, da die Gebühren kostendeckend anzusetzen sind. Ist der Kostendeckungsgrad grösser als 100 %, so wurde ein Gewinn erwirtschaftet; ist er kleiner als 100 %, so ist ein Verlust entstanden.		
KDG Gemeinde Ittigen	120.5%	Positives Ergebnis - Spezialfinanzierung gut unterwegs.	113.30%	
Werterhaltungsquote (WEQ) Erklärung		Diese Kennzahl gibt das Verhältnis von Werterhalt zu Wiederbeschaffungswerten an, da die Gesetzgebung die Möglichkeit vorsieht, die Einlagen in den Werterhalt zu reduzieren bzw. ganz auszusetzen, sobald der Bestand Werterhalt 25 % der Wiederbeschaffungswerte erreicht oder überschritten hat.		
WEQ Gemeinde Ittigen	16.4%	Guter Wert. Die Einlage von 60 % kann aber noch nicht ausgesetzt werden.	15.6%	

7.4 Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

Kennzahl	Rechnung 2017	Kommentar, Interpretation	Vorjahr 2016	Ø 5 Jahre
Selbstfinanzierungsgrad (SFG) Erklärung		Auskunft zur Frage, inwiefern die Nettoinvestitionen aus selbst erwirtschafteten Mitteln bezahlt werden können.		
SFG Gemeinde Ittigen	35.1%	Tiefer Wert, doch aufgrund der neuen Abschreibungsvorschriften nach HRM2 kann der Wert wohl als genügend bezeichnet werden. Wichtig: Die in HRM1 höheren Abschreibungen (in der Höhe der Einlage in den Werterhalt) führten zwangsläufig zur besseren Selbstfinanzierung.	57.8%	
Kostendeckungsgrad (KDG) Erklärung		Der Kostendeckungsgrad misst das Verhältnis vom Ertrag zum Aufwand, da die Gebühren kostendeckend anzusetzen sind. Ist der Kostendeckungsgrad grösser als 100 %, so wurde ein Gewinn erwirtschaftet; ist er kleiner als 100 %, so ist ein Verlust entstanden.		
KDG Gemeinde Ittigen	89.8%	Die Spezialfinanzierung für den Rechnungsausgleich ist noch genügend dotiert, so dass im Moment kein unmittelbarer Handlungsbedarf besteht.	87.40%	
Wererhaltungsquote (WEQ) Erklärung		Diese Kennzahl gibt das Verhältnis von Werterhalt zu Wiederbeschaffungswerten an, da die Gesetzgebung die Möglichkeit vorsieht, die Einlagen in den Werterhalt zu reduzieren bzw. ganz auszusetzen, sobald der Bestand Werterhalt 25 % der Wiederbeschaffungswerte erreicht oder überschritten hat.		
WEQ Gemeinde Ittigen	10.5%	Guter Wert. Die Einlage von 60 % kann aber noch nicht ausgesetzt werden.	9.7%	

7.5 Spezialfinanzierung Abfallentsorgung

Kennzahl	Rechnung 2017	Kommentar, Interpretation	Vorjahr 2016	Ø 5 Jahre
Selbstfinanzierungsgrad (SFG) Erklärung		Auskunft zur Frage, inwiefern die Nettoinvestitionen aus selbst erwirtschafteten Mitteln bezahlt werden können.		
SFG Gemeinde Ittigen		Keine Investitionen.		
Kostendeckungsgrad (KDG) Erklärung		Der Kostendeckungsgrad misst das Verhältnis vom Ertrag zum Aufwand, da die Gebühren kostendeckend anzusetzen sind. Ist der Kostendeckungsgrad grösser als 100 %, so wurde ein Gewinn erwirtschaftet; ist er kleiner als 100 %, so ist ein Verlust entstanden.		
KDG Gemeinde Ittigen	98.6%	Der Bestand des Rechnungsausgleich ist hoch. Die Fehlbeträge resp. Verwendung der Rücklage ist politisch gewollt.	90.80%	

7.6 Spezialfinanzierung Feuerwehr

Kennzahl	Rechnung 2017	Kommentar, Interpretation	Vorjahr 2016	Ø 5 Jahre
Selbstfinanzierungsgrad (SFG) Erklärung		Auskunft zur Frage, inwiefern die Nettoinvestitionen aus selbst erwirtschafteten Mitteln bezahlt werden können.		
SFG Gemeinde Ittigen		Keine Investitionen.		
Kostendeckungsgrad (KDG) Erklärung		Der Kostendeckungsgrad misst das Verhältnis vom Ertrag zum Aufwand, da die Gebühren kostendeckend anzusetzen sind. Ist der Kostendeckungsgrad grösser als 100 %, so wurde ein Gewinn erwirtschaftet; ist er kleiner als 100 %, so ist ein Verlust entstanden.		
KDG Gemeinde Ittigen	131.6%	Sehr gute Situation. Es werden Mittel für künftige Investitionen zurückgelegt.	119.55%	

8 Antrag der Exekutive

Gemäss Art. 71 GV verabschiedet der Gemeinderat die Jahresrechnung 2017 der Gemeinde Ittigen:

	Aufwand	Ertrag	Ergebnis	Bemerkungen
Allgemeiner Haushalt	62'344'562.30	62'344'562.30	0.00	
Spezialfinanzierungen				
- Feuerwehr	490'817.94	645'815.80	154'997.86	Positiv
- Wasserversorgung	1'615'928.10	1'947'645.00	331'716.90	Positiv
- Abwasserentsorgung	2'221'318.91	1'995'096.82	- 226'222.09	Negativ
- Abfallentsorgung	1'131'365.47	1'15'840.13	-15'525.34	Negativ
Spezialfinanzierungen	5'459'430.42	5'704'397.75	224'967.33	
Gesamthaushalt	67'803'992.72	68'048'960.05	244'967.33	
Ausgleich Spezialfinanzierungen	486'714.76	241'747.43	-244'967.33	
Total Aufwand/Ertrag	68'290'707.48	68'290'707.48	0.00	

1. Für die Kreditüberschreitungen in der Leistungsgruppe Planung, Umwelt (IFM2) ist ein Nachkredit von total CHF 40'608 zu sprechen.
2. Der Gemeindeversammlung ist folgender Antrag zu unterbreiten:
 1. Von den Ergebnissen 2017 (Geschäftsbericht) ist Kenntnis zu nehmen.
 2. Der verbleibende Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung von CHF 4'436'849.39 ist der Spezialfinanzierung „Werterhalt Liegenschaften Verwaltungsvermögen“ zuzuweisen.
 3. Die Jahresrechnung, die bei Aufwendungen und Erträgen von CHF 68'290'707.48 ausgeglichen abschliesst, ist zu genehmigen.

Ittigen, 26. März 2018

Gemeinde Ittigen

Marco Rupp
Gemeindepräsident

Annamarie Dick
Gemeindeschreiberin

Rainer Jost
Finanzverwalter

9 Bestätigungsbericht



Tel. +41 34 421 88 11
Fax. +41 34 422 07 46
www.bdo.ch

BDO AG
Kirchbergstrasse 215
3401 Burgdorf

Bericht der Revisionsstelle zur Jahresrechnung 2017
an die Gemeindeversammlung der

Einwohnergemeinde Ittigen, Ittigen

Als Revisionsstelle haben wir die Jahresrechnung der Einwohnergemeinde Ittigen, bestehend aus Berichterstattung, Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Geldflussrechnung und Anhang für das am 31. Dezember 2017 abgeschlossene Rechnungsjahr geprüft.

Verantwortung des Gemeinderates

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

Verantwortung der Revisionsstelle

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

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

Prüfungsurteil

Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung für das am 31. Dezember 2017 abgeschlossene Rechnungsjahr den kantonalen und kommunalen gesetzlichen Vorschriften.

Berichterstattung aufgrund weiterer gesetzlicher Vorschriften

Wir bestätigen, dass wir die Anforderungen an die Befähigung gemäss Art. 123 GV erfüllen und keine mit unserer Unabhängigkeit nicht vereinbare Sachverhalte vorliegen. Wir beantragen, die Jahresrechnung per 31. Dezember 2017 mit Aktiven und Passiven von CHF 94'565'384.03 und einem Gesamtergebnis (Ertragsüberschuss) von CHF 244'967.33 zu genehmigen.

Burgdorf, 16. Mai 2018

BDO AG

Thomas Stutz

Zugelassener Revisionsexperte

Bernhard Remund

Leitender Revisor

Zugelassener Revisionsexperte

10 Genehmigung der Jahresrechnung

Aufgrund des vorliegenden Geschäftsberichts und des Antrages des Gemeinderates entsteht folgender Beschluss der Gemeindeversammlung:

1. Von den Ergebnissen 2017 (Geschäftsbericht) ist Kenntnis zu nehmen.
2. Der verbleibende Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung von CHF 4'436'849.39 ist der Spezialfinanzierung Werterhalt Liegenschaften Verwaltungsmögen zuzuweisen.
3. Die Jahresrechnung, die bei Aufwendungen und Erträgen von CHF 68'290'707.48 ausgeglichen abschliesst, ist zu genehmigen.

Ittigen, 26. Juni 2018

Gemeinde Ittigen

Urs Egli
Gemeindeversammlungspräsident

Marco Rupp
Gemeindepräsident

Annamarie Dick
Gemeindeschreiberin

11 Anhang

11.1 Regelwerk

11.1.1 Angewendetes Regelwerk

Der Rechnungsabschluss 2017 ist in Übereinstimmung mit den geltenden kantonalen gesetzlichen Grundlagen erstellt worden.

- Gemeindegesetz (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.

Den nachstehend aufgeführten Werten liegt die Neubewertung aus dem Jahr 2015 zugrunde, welche im Hinblick auf HRM2 vorgenommen wurde.

Grundstücke Finanzvermögen (10800.01)														
Parzelle-Nr.	Objekt Bezeichnung	Verwaltung	Adresse Standort	Buchwert FV	Zuwachs FV	Abgang FV	Buchwert FV	Buch-gewinn 2017	Buchwert FV	Amtliche Werte 31.12.2017	GVB-Wert 31.12.2017	Bau-jahr	Flächen 31.12.2017	Bemerkung
				01.01.2017	2017	2017	31.12.2017		31.12.2017					
887	Land	Gemeinde	Simbelacker	140'000.00	0.00	0.00	140'000.00	0.00	140'000.00	12'580.00	0.00		27'638.0	
961	Land	Privera	Kappelisacher	23'000.00	0.00	0.00	23'000.00	0.00	23'000.00	2'430.00	0.00		4'643.0	
996	Umschwung	Privera	Grauholzstrasse 1	500'000.00	0.00	500'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.0	Grundstück 2017 verkauft
2712	Parkplatz, Platz, Umschwung	Privera	Rosenweg	35'000.00	0.00	0.00	35'000.00	0.00	35'000.00	24'100.00	0.00		269.0	
7218	Gasdruckreduzierstation, Umschwung	Gemeinde	Ittigenstrasse 4 d	113.00	0.00	0.00	113.00	0.00	113.00	8'820.00	0.00		2'694.0	
	Total			698'113.00	0.00	500'000.00	198'113.00	0.00	198'113.00	47'930.00	0.00		35'244.0	

Gebäude Finanzvermögen (10840.01)														
Parzelle-Nr.	Objekt Bezeichnung	Verwaltung	Adresse Standort	Buchwert FV	Zuwachs FV	Abgang FV	Buchwert FV	Buch-gewinn 2017	Buchwert FV	Amtliche Werte 31.12.2017	GVB-Wert 31.12.2017	Bau-jahr	Flächen 31.12.2017	Bemerkung
				01.01.2017	2017	2017	31.12.2017		31.12.2017					
4679	Vereinslokale (altes Coop), Parkplatz, Umschwung	Privera	Fischrainweg 2	420'000.00	0.00	0.00	420'000.00	0.00	420'000.00	494'100.00	800'000.00	1968	1'232.0	
4155	Bürogebäude, Umschwung	Privera	Fischrainweg 10	100'000.00	0.00	0.00	100'000.00	0.00	100'000.00	268'300.00	150'000.00	1967	522.0	Revision 31.03.2017
2354	Wohnhaus, Parkplatz, Umschwung	Privera	Gartenstrasse 19	250'000.00	0.00	0.00	250'000.00	0.00	250'000.00	172'700.00	300'000.00	1928	552.0	
994	Wohnhaus, Platz, Umschwung	Privera	Grauholzstrasse 3	460'000.00	0.00	460'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.0	Liegenschaft 2017
747	Wohnhaus, Garage, Hühnerhaus, Schopf, Umschwung	Privera	Grauholzstrasse 4	570'000.00	34'101.00	0.00	604'101.00	0.00	604'101.00	355'880.00	230'000.00	1840 1965	1'132.0	Liegenschaft 2018 verkauft
2711	Wohnhaus (mit Gewerbe), Schopf, Parkplatz, Umschwung	Privera	Grauholzstrasse 6	300'000.00	34'101.00	0.00	334'101.00	0.00	334'101.00	213'300.00	230'000.00	1877	478.0	Liegenschaft 2018 verkauft
693	Wohnhaus/Werkstatt (1/2 Anteil aus Erbschaft), Schopf, Umschwung Police GVB (Zurlinden Alfred - 197'000.--)	Gemeinde	Grauholzstrasse 10	90'000.00	0.00	0.00	90'000.00	0.00	90'000.00	62'950.00	98'500.00	1910	488.5	
2163	Wohnhaus, Platz, Umschwung	Privera	Grauholzstrasse 12	250'000.00	0.00	0.00	250'000.00	0.00	250'000.00	175'500.00	540'000.00	1921	621.0	
907	Wohnhaus (Kita), Umschwung	Privera	Längfeldstrasse 1	930'000.00	0.00	0.00	930'000.00	0.00	930'000.00	665'260.00	1'730'000.00	1964-69	1'230.0	
3424	Wohnhaus, Parkplatz, Umschwung, Weg	Privera	Mittelweg 23	1'100'000.00	0.00	0.00	1'100'000.00	0.00	1'100'000.00	793'100.00	1'350'000.00	1958	995.0	
669	Wohnhaus, Umschwung, Miteigentum	Privera	Neuhausweg 28	300'000.00	0.00	0.00	300'000.00	0.00	300'000.00	211'100.00	440'000.00	1948	320.0	
720	Wohnhaus, Schopf, Umschwung	Gemeinde	Oberefeldweg 17	520'000.00	0.00	0.00	520'000.00	0.00	520'000.00	346'900.00	0.00	1945	916.0	
4281-022	STWE Bibliothek 1. OG	Privera	Talgut-Zentrum 5	590'000.00	0.00	0.00	590'000.00	0.00	590'000.00	416'710.00	0.00	1981	0.0	
2807	Wohnhaus, Garage, Parkplatz, Umschwung, Strasse	Privera	Untere Zollgasse 123	450'000.00	0.00	0.00	450'000.00	0.00	450'000.00	202'300.00	445'000.00	1948	493.0	
738	Wohnhaus, Parkplatz, Umschwung	Privera	Unterefeldweg 21	900'000.00	0.00	0.00	900'000.00	0.00	900'000.00	635'900.00	870'000.00	1952	1'293.0	
90010	Baurecht Schulgebäude, Kindergarten, Kita Bund	Privera	Worbentalstrasse 51	315'000.00	0.00	0.00	315'000.00	0.00	315'000.00	225'000.00	450'000.00	1969	0.0	
	Veränderung HRM 1 zu HRM 2			4'064'222.70										
	Total			7'545'000.00	68'202.00	460'000.00	7'153'202.00	0.00	7'153'202.00	5'239'000.00	7'633'500.00		10'272.5	

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

Folgende Aktivierungsgrenzen hat der Gemeinderat an der Sitzung vom 01. Juni 2015 beschlossen. Auf Antrag der Abteilung Finanzen hat der Gemeinderat die ab 01. Januar 2016 geltende Aktivierungsgrenzen entgegen dem ersten Beschluss vom 23. Februar 2015 in folgende zwei Kategorien unterteilt:

Bereich	Mobilien und übrige Sachanlagen	Alle übrigen Anlagekategorien
Allgemeiner Haushalt	50'000.00	100'000.00
Spezialfinanzierungen	50'000.00	100'000.00

11.1.5 Guthaben ausserhalb Jahresrechnung, Leasingverbindlichkeiten und Eventualverpflichtungen

1. Keine Guthaben ausserhalb der Gemeinderechnung per 31.12.2017
2. Keine nichtbilanzierten Leasingverbindlichkeiten per 31.12.2017
3. Eventualverpflichtungen per 31.12.2017 (eingegangen im Jahr 2009):

3.1 Projekt Stiftung Integration Emmental, Eggiwil

Die Schweizerische Eidgenossenschaft, vertreten durch das beco, gewährt der Stiftung ein Darlehen von 1 Mio. Franken. Zur Sicherstellung verpflichtet sich die Gemeinde Ittigen als Solidarbürge gegenüber der Schweizerischen Eidgenossenschaft und dem Kanton Bern bis zu einem Höchstbetrag von 50'000.00 Franken. Das Risiko nimmt jährlich um 2'500.00 Franken ab und erlischt nach 20 Jahren.

Bürgschaft im Zusammenhang mit dem Neubauprojekt Pavillon INTEGRATION von

CHF 50'000.00

3.2 Landabtausch Parzellen GbbI-Nr. 751, Marc Balzli und GbbI-Nr. 6124, Gemeinde Ittigen

Zwischen der Gemeinde Ittigen und Marc Balzli wurde ein Landabtausch vereinbart. Enthalten ist die Verpflichtung, dass Grundstückgewinnsteuern allenfalls je zur Hälfte von den Parteien übernommen würden. Da die Voraussetzungen für einen Steueraufschub gegeben waren, wurde die Besteuerung des Gewinns aufgeschoben. Die Gemeinde hat für den aufgeschobenen Grundstücksgewinn eine Rückstellung zu machen, da die Steuer erst beim Verkauf (mit Gewinn) des tauschweise übernommenen Grundstücks fällig wird.

Pro memoria aufgeführte Verpflichtung von

CHF 80'000.00

11.1.6 Bestehendes Verwaltungsvermögen

Seit dem Übergang auf HRM2 im Jahr 2016 wird das bestehende Verwaltungsvermögen linear über 12 Jahre abgeschrieben. Davon ausgenommen sind die Positionen gemäss Ziffer 4.1.3 der Übergangsbestimmungen der GV.

11.2 Grundlagen der Jahresrechnung

Als Grundlagen für die Jahresrechnung 2017 dienen das Budget 2017 und die Jahresrechnung 2016, die wie folgt beschlossen und genehmigt wurden:

	Budget 2017	Rechnung 2016
Gemeinderat	29.08.2016	27.03.2017
Geschäftsprüfungskommission	30.08.2016	30.03.2017
Bestätigungsbericht Rechnungsprüfungsorgan		05.05.2017
Gemeindeversammlung	29.11.2016	13.06.2017

11.3 Eigenkapitalnachweis

Eigenkapital per 01.01.2017			Veränderungsnachweis				Eigenkapital per 31.12.2017				
CHF			Erhöhung (+) durch		Reduktion (-) durch		CHF				
29	Eigenkapital	32'045'851.06			CHF			CHF	29	Eigenkapital	38'266'367.48
290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	9'574'806.42		Einlagen in SF EK	547'114.61		Entnahmen aus SF EK	-355'524.88	290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	9'766'396.15
29000.00	SF Ausbildungsbeiträge	-		Umlage aus Unselbständigen Stiftungen im FK + Zins	55'622.40			-	29000.00	SF Ausbildungsbeiträge	55'622.40
29000.01	SF Feuerwehr (2-seitig)	511'716.78	9010.00	Ergebnis 2017	154'997.86	9011.00		-	29000.01	SF Feuerwehr (2-seitig)	666'714.64
29000.02	SF Gasversorgung	4'637'000.00	3510.01	Verzinsung Kapital 01.01.2017	4'777.45	4510.01	Entgangener Gewinn aus Konzessionsab-gabe 2017 / GRB 2014/035	-113'777.45	29000.02	SF Gasversorgung	4'528'000.00
29001.01	SF Wasserversorgung	1'575'390.70	9010.10	Ergebnis 2017	331'716.90	9011.10		-	29001	SF Wasserversorgung	1'907'107.60
29002.01	SF Abwasserentsorgung	1'770'313.75	9010.20		-	9011.20	Ergebnis 2017	-226'222.09	29002	SF Abwasserentsorgung	1'544'091.66
29003.01	SF Abfall	1'080'385.19	9010.30		-	9011.30	Ergebnis 2017	-15'525.34	29003	SF Abfall	1'064'859.85
293	Vorfinanzierungen	12'949'638.37		Einlagen in Vorfinanzierungen EK	6'571'296.99		Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK	-542'370.30	293	Vorfinanzierungen	18'978'565.06
29300	Allgemeiner Haushalt	1'686'656.31	3893		5'767'196.99	4893		-114'800.00	29300	Allgemeiner Haushalt	7'339'053.30
29300.01	SF Werterhalt Liegenschaften des Finanzvermögens	701'400.00	3893		-	4893	Werterhaltende Massnahmen 2017	-25'660.00	29300.01	SF Werterhalt Liegenschaften des Finanzvermögens	675'740.00
29300.02	SF Werterhalt Liegenschaften des Verwaltungsvermögens	985'256.31	3893	GV-Beschlüsse / Einlage der Buchgewinne	1'330'347.60	4893	Werterhaltende Massnahmen 2017	-89'140.00	29300.02	SF Werterhalt Liegenschaften des Verwaltungsvermögens	6'663'313.30
29300.02	SF Werterhalt Liegenschaften des Verwaltungsvermögens		3893	GV Einlage des Ergebnisses 2017	4'436'849.39	4893		-	29300.02	SF Werterhalt Liegenschaften des Verwaltungsvermögens	
29301	Wasserversorgung Werterhalt	4'934'842.39	3510.xx	Einlage in WE	254'110.00	4510.xx	Entnahme aus WE	-277'488.10	29301	Wasserversorgung Werterhalt	4'911'464.29
29302	Abwasserentsorgung Werterhalt	6'328'139.67	3510.xx	Einlage in WE	549'990.00	4510.xx	Entnahme aus WE	-150'082.20	29302	Abwasserentsorgung Werterhalt	6'728'047.47
299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	9'521'406.27	2990.00		-			-	299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	9'521'406.27

11.4 Rückstellungsspiegel

205 Konto	Kurzfristige Rückstellungen Bezeichnung	Buchwert 01.01.2017	Veränderung			Buchwert 31.12.2017	Kommentar
			Bildung	Verwendung	Auflösung		
	<u>Übrige</u>					-	
20550.01	ARE-Förderprogramm "Agenda 20130"	-	20'000.00			20'000.00	Beitrags für die Jahre 2018/2019
	<u>Musikschule Unteres Worblental</u>					-	
20560.02	- Sanierungsbeitrag einmalig	578'000.00		-578'000.00		-	Zahlung an MS Unteres Worblental
20560.04	- Sanierungsbeitrag wiederkehrend	155'000.00		-155'000.00		-	Zahlung an MS Unteres Worblental
20560.06	- Leistungserhalt	637'000.00		-351'427.60	-252'301.65	33'270.75	Zahlung an MS / Auflösung zu hohe RST / Saldo Leistungserhalt
	<u>Verein Spitex Ittigen</u>					-	
20560.10	- Sanierungsbeitrag einmalig	191'000.00		-191'000.00		-	Zahlung an Verein Spitex Ittigen (via Post)
20560.11	- Leistungserhalt	83'000.00		-83'000.00		-	Zahlung an Verein Spitex Ittigen (via Post)
	<u>Tageselternverein Ittigen</u>					-	
20560.15	- Sanierungsbeitrag einmalig	82'000.00		-82'000.00		-	Zahlung an Tageselternverein (via Bank)
20560.16	- Leistungserhalt	35'000.00		-35'000.00		-	Zahlung an Tageselternverein (via Bank)
	<u>Rentenbezüger ohne Arbeitgeber</u>					-	
20560.18	- Kostenübernahme	9'000.00		-6'000.00	-3'000.00	-	Zahlung an Transparenta und Auflösung RST
	<u>Gemeinde Ittigen</u>					-	
20560.20	- Sanierungsbeitrag einmalig	4'910'000.00		-4'910'000.00	-	-	Zahlung an Transparenta und Auflösung RST
20560.22	- Sanierungsbeitrag wiederkehrend	1'700'000.00		-1'457'000.00		243'000.00	Zahlung an Transparenta und Auflösung RST
20560.24	- Leistungserhalt	4'850'000.00		-4'850'000.00		-	
208	Langfristige Rückstellungen						
	<u>Musikschule Unteres Worblental</u>						
20860.06	- Leistungserhalt	-	123'676.65	-		123'676.65	
	<u>Gemeinde Ittigen</u>						
20860.22	- Sanierungsbeitrag wiederkehrend	-	1'005'635.70	-		1'005'635.70	Verbleibende Rückstellung
20860.24	- Leistungserhalt	-	4'012'038.00	-72'982.05		3'939'055.95	Verbleibende Rückstellung
	<u>Steuern</u>						
20890.01	- Taxationskorrekturreserve "Swisscom"	10'600'000.00	-	-386'000.00		10'214'000.00	Anpassung an letztbekanntes Ergebnis Swisscom
20890.02	- Teilungsansprüche Bernische Gemeinden "Swisscom"	60'891'000.00	12'775'000.00	-40'462'000.00	-	33'204'000.00	Rückstellung 2017 / Auflösungen 2012, 2013 und 2014
	<u>Grundstücksteuer gem. Art. 148 StG</u>						
20890.12	"Hammerwerke Worblaufen USP B	162'099.20	-	-		162'099.20	Unveränderter Saldo aus 2016
205 Total kurzfristige Rückstellungen		13'230'000.00	20'000.00	-12'698'427.60	-255'301.65	296'270.75	
208 Total langfristige Rückstellungen		71'653'099.20	17'916'350.35	-40'920'982.05	-	48'648'467.50	
Total Rückstellungen		84'883'099.20	17'936'350.35	-53'619'409.65	-255'301.65	48'944'738.25	
	<u>Zusammenfassung</u>						
	Gemeinde Ittigen (Personalvorsorge)	11'460'000.00	5'017'673.70	-11'289'982.05	-	5'187'691.65	
	Musikschule Unteres Worblental (Personalvorsorge)	1'370'000.00	123'676.65	-1'084'427.60	-252'301.65	156'947.40	
	Verein Spitex Ittigen (Personalvorsorge)	274'000.00	-	-274'000.00	-	-	
	Tageselternverein Ittigen (Personalvorsorge)	126'000.00	-	-123'000.00	-3'000.00	-	
	Steuern	71'653'099.20	12'775'000.00	-40'848'000.00	-	43'580'099.20	
	Übrige (Personalvorsorge)	-	20'000.00	-	-	20'000.00	
	Total kurz- und langfristige Rückstellungen	84'883'099.20	17'936'350.35	-53'619'409.65	-255'301.65	48'944'738.25	

CHF = Schweizer Franken TCHF = Tausend Schweizer Franken MCHF = Millionen Schweizer Franken

11.5 Anlagespiegel



Anlagespiegel 2017 Gemeinde Ittigen

Datum / Zeit:

09.04.2018

Kontengr. / Kontobezeichnung Nr.	Anschaffungswerte					Kumulierte Abschreibungen					Buchwert			
	01.01.2017	Zugang	Abgang	Übrige Bewegungen	31.12.2017	01.01.2017	Ord. Abschr.	Zus. Abschr.	Abgänge	Übrige Bewegungen	31.12.2017	01.01.2017	31.12.2017	
14010	Allgemeiner Haushalt	1'014'487.60	2'819'143.50	321'750.00	0.00	3'511'881.10	7'270.00	99'104.00	0.00	0.00	0.00	106'374.00	1'007'217.60	3'405'507.10
14020	Allgemeiner Haushalt	0.00	319'862.60	0.00	0.00	319'862.60	0.00	6'397.00	0.00	0.00	0.00	6'397.00	0.00	313'465.60
14031	Wasserversorgung	869'610.10	587'745.90	11'111.20	0.00	1'446'244.80	3'772.00	18'081.00	0.00	0.00	0.00	21'853.00	865'838.10	1'424'391.80
14032	Abwasserentsorgung	468'675.70	530'482.25	0.00	0.00	999'157.95	5'772.00	12'499.00	0.00	0.00	0.00	18'271.00	462'903.70	980'886.95
14040	Allgemeiner Haushalt	576'352.90	276'329.95	480'451.10	0.00	372'231.75	0.00	10'179.00	0.00	0.00	0.00	10'179.00	576'352.90	362'052.75
14060	Allgemeiner Haushalt	517'108.20	228'723.90	16'000.00	0.00	729'832.10	51'710.00	72'982.00	0.00	0.00	0.00	124'692.00	465'398.20	605'140.10
14070	Allgemeiner Haushalt	2'481'639.05	2'882'177.20	666'457.55	0.00	4'697'358.70	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2'481'639.05	4'697'358.70
14071	Wasserversorgung	(5'395.80)	219'481.15	5'555.60	0.00	208'529.75	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	(5'395.80)	208'529.75
14099	Sammelkonto bestehendes Verwaltungsvermögen beim Übergang auf HRM2	17'749'008.05	50'576.45	800.00	0.00	17'798'784.50	1'479'084.00	1'483'609.00	0.00	0.00	0.00	2'962'693.00	16'269'924.05	14'836'091.50
14200	Allgemeiner Haushalt	196'514.60	341'811.80	0.00	0.00	538'326.40	39'302.00	107'664.00	0.00	0.00	0.00	146'966.00	157'212.60	391'360.40
14270	Allgemeiner Haushalt	315'443.40	284'219.73	21'295.00	0.00	578'368.13	0.00	0.00	0.00	0.00	20.00	20.00	315'443.40	578'348.13
14290	Allgemeiner Haushalt	269'894.90	8'551.80	0.00	0.00	278'446.70	20'167.00	35'517.00	0.00	0.00	0.00	55'684.00	249'727.90	222'762.70
14460	Allgemeiner Haushalt	54'000.00	0.00	4'000.00	0.00	50'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	54'000.00	50'000.00
14470	Allgemeiner Haushalt	31'010.00	0.00	4'000.00	0.00	27'010.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	31'010.00	27'010.00
14540	Allgemeiner Haushalt	992'593.00	0.00	0.00	0.00	992'593.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	992'593.00	992'593.00
14550	Allgemeiner Haushalt	4.00	0.00	0.00	0.00	4.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4.00	4.00
14560	Allgemeiner Haushalt	3.00	0.00	0.00	0.00	3.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3.00	3.00
Total		25'530'948.70	8'549'106.23	1'531'420.45	0.00	32'548'634.48	1'607'077.00	1'846'032.00	0.00	0.00	20.00	3'453'129.00	23'923'871.70	29'095'505.48

11.6 Weitere massgebende Angaben

11.6.1 Werterhaltungskosten und Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt Wasserversorgung

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

Rechnungsjahr: 2017

Wasserversorgung: ITTIGEN

Kontaktperson: Rainer Jost

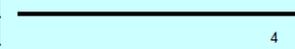
Telefon: 031 925 22 61

Datengrundlagen

<input type="checkbox"/>	Geschätzt
<input type="checkbox"/>	GWP
<input checked="" type="checkbox"/>	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 Walterhaltung- kosten in Fr./Jahr (③*⑤)
Anlageteile						
1. Wasserfassungen			-	50	2.00%	-
2. Aufbereitungsanlagen			-	33	3.00%	-
3. Pumpwerke, Druckreduzier- und Messschächte			-	50	2.00%	-
4. Reservoir			-	66	1.50%	-
5. Leitungen und Hydranten	31'675'400		31'675'400	80	1.25%	395'943
6. Mess-, Steuerungs-, Fernwirkanlagen			-	20	5.00%	-
7. Einkaufssummen, einmalige Konzessionsabgaben ³			-			-
Total 1 - 7	31'675'400	-	31'675'400			395'943

⑦ Bestand Verwaltungsvermögen in Franken	1'632'922	in Prozent von ③: (100*⑦/③)	5%
⑧ Bestand Spezialfinanzierung Werterhalt in Franken	4'911'464	in Prozent von ③: (100*⑧/③)	16%



Bemerkungen: Wiederbeschaffungswert minus Bilanzkonti 14031 Anlagen = Fr. 1'424'391.80 und 14071 Anlagen im Bau = Fr. 208'529.75 = Fr. 30'042'478.45 WE
Anrechenbare Einwohner: gemäss ARA-Datenerhebung 2017
Nachführung, Aktualisierung: Bericht Ryser Ingenieure AG, Bern (2014)
Stand SPF RG-Ausgleich am 31.12.207: Fr. 1'907'107.60

⑨ Gewählter Einlagesatz in Prozent ⁵	60%
⑩ berechnete Einlage in SF Werterhalt in Franken (⑥ x ⑨)	237'566
Einmalige Anschlussgebühren, an Einlage angerechnet ⁶	-
Einlage Spezialfinanzierung abzüglich Anschlussgebühren	237'566
① Anzahl Einwohner im Versorgungsgebiet	11'553
② Einlage pro Einwohner in Franken (⑩ / ①)	21

Datum: 04.04.2018 / bp

Unterschrift: Rainer Jost

¹ Dieses Blatt ist Bestandteil der Jahresrechnung

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

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

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

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

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

11.6.2 Werterhaltungskosten und Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt Abwasseranlagen

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

Rechnungsjahr: 2017

Gemeinde: ITTIGEN

Kontaktperson: Rainer Jost

Telefon: 031 925 22 61

E-Mail: rainer.jost@ittigen.ch

Datengrundlagen AWA
 Gemeinde Anlagenbuchhaltung
 Aktualisierungsjahr: 2017

Datengrundlagen AWA
 Verband Anlagenbuchhaltung

	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. Gemeindeanlagen						
1.1 Kanalisationen	65'029'000	80	1.25%	812'863	60%	487'718
1.2 Spezialbauwerke	273'000	50	2.00%	5'460	60%	3'276
1.3 Abwasserreinigungsanlagen	-	33	3.00%	-	0%	-
Total 1 (1.1 - 1.3) bzw. mittlerer Einlagesatz (Spalte ⑤)	65'302'000			818'323	60%	490'994

2. Gemeindeanteil an regionalen Anlagen ³

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

Total 1 + 2 bzw. mittlerer Einlagesatz (Spalte ⑤)	65'302'000			818'323	60%	490'994
Einmalige Anschlussgebühren, an Einlage angerechnet ⁴						
Einlage Spezialfinanzierung abzüglich Anschlussgebühren						490'994

⑦ Stand Verwaltungsvermögen	980'887	in Prozent von ①: (100*⑦/①)	1.5%	Höchstens Fr. 200 / EW ⁵
⑧ Stand Spezialfinanzierung Werterhalt	6'728'047	in Prozent von ①: (100*⑧/①)	10.3%	
				EW ⁶
				Fr./EW
				11'553
				42

Bemerkungen: Wiederbeschaffungswert abz. Bilanz 14032 Anlagen = Fr. 980'157.95 = Fr. 64'321'113.05 WE neu / Anrechenbare
 EW: ARA-Datenerhebung 2017 / Nachführung Bericht Holinger AG, Bern (2014/2015) / RG-Ausgl. = 1'544'091.66

Datum: 04.04.2018 / bp

Unterschrift: Rainer Jost

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.

12 Anhang zur Jahresrechnung

1. Bilanz - Zusammenzug
2. Bilanz - Detail
3. Erfolgsrechnung – Funktionen Zusammenzug
4. Erfolgsrechnung – Funktionen Detail
5. Erfolgsrechnung – Sachgruppen Zusammenzug
6. Erfolgsrechnung – Sachgruppen Detail
7. Investitionsrechnung – Funktionen Zusammenzug
8. Investitionsrechnung – Funktionen Detail
9. Investitionsrechnung – Sachgruppen Zusammenzug
10. Investitionsrechnung – Sachgruppen Detail
11. Verpflichtungskreditkontrolle
12. Beteiligungsspiegel