

Einwohnergemeinde Stocken-Höfen

Gemeinderechnung 2018



D' Nela vo Oberstocke

INHALTSVERZEICHNIS

1	BERICHTERSTATTUNG	1
1.1	Bericht	1
1.1.1	Erfolgsrechnung	1
1.1.2	Investitionsrechnung.....	4
1.1.3	Bilanz.....	4
1.1.4	Nachkredite	4
1.2	Spezialfinanzierungen.....	5
2	ECKDATEN.....	6
2.1	Übersicht	6
2.2	Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis	7
2.3	Gestufte Erfolgsausweise	8
2.3.1	Gesamter Haushalt.....	8
2.3.2	Allgemeiner Haushalt	9
2.3.3	Wasserversorgung	10
2.3.4	Abwasserentsorgung.....	11
2.3.5	Abfall	12
3	BILANZ	13
4	FUNKTIONEN	14
4.1	Erfolgsrechnung	14
4.1.1	Kommentar	15
4.2	Investitionsrechnung.....	18

5 SACHGRUPPEN.....	19
5.1 Erfolgsrechnung	19
5.2 Investitionsrechnung.....	20
6 GELDFLUSSRECHNUNG	21
7 FINANZKENNZAHLEN	22
7.1 Gesamthaushalt.....	22
7.2 Allgemeiner Haushalt	24
7.3 Spezialfinanzierung Wasserversorgung	24
7.4 Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung	25
7.5 Spezialfinanzierung Abfall.....	25
8 ANTRAG DER EXEKUTIVE	26
9 BESTÄTIGUNGSBERICHT	28
10 GENEHMIGUNG DER JAHRESRECHNUNG	30
11 ANHANG	31
11.1 Regelwerk	31
11.1.1 Angewendetes Regelwerk	31
11.1.2 Bewertung Finanzvermögen.....	31
11.1.3 Bewertung Verwaltungsvermögen.....	32
11.1.4 Aktivierungsgrenzen.....	32
11.1.5 Bestehendes Verwaltungsvermögen	32
11.2 Grundlagen der Jahresrechnung	32
11.3 Eigenkapitalnachweis	33
11.4 Rückstellungsspiegel	34

11.5 Beteiligungsspiegel.....	35
11.6 Gewährleistungsspiegel	36
11.7 Anlagespiegel	37
11.8 Kreditkontrolle	40
11.8.1 Verpflichtungskredite für Investitionen	40
11.8.2 Nachkredite	42
11.9 Weitere massgebende Angaben	45
11.9.1 Werterhalt Wasserversorgung	45
11.9.2 Werterhalt Abwasserentsorgung	46
12 DETAILS ZUR RECHNUNG	47
12.1 Bilanz	47
12.2 Erfolgsrechnung nach Funktionen.....	52
12.3 Erfolgsrechnung nach Sachgruppen	64
12.4 Investitionsrechnung nach Funktionen	70
12.5 Investitionsrechnung nach Sachgruppen.....	72

1 BERICHTERSTATTUNG

1.1 Bericht

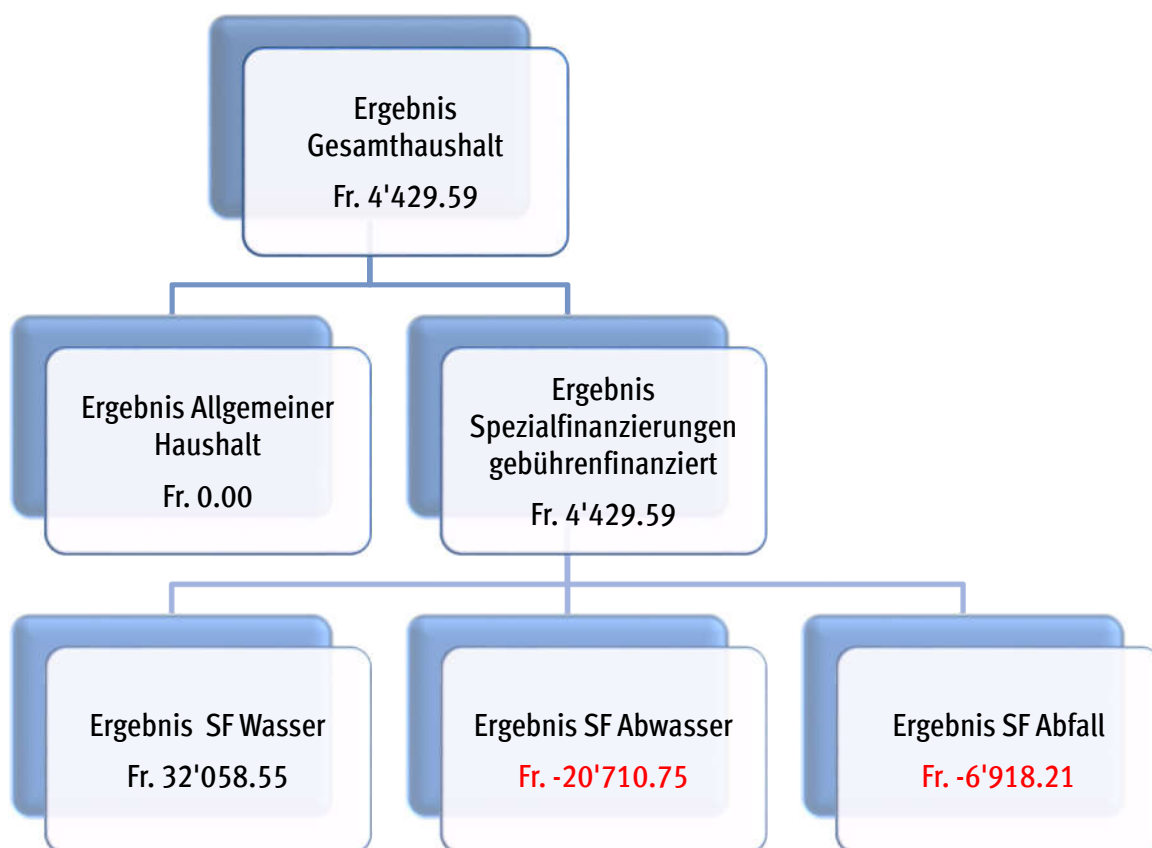
1.1.1 Erfolgsrechnung

Allgemeines

Die Jahresrechnung 2018 der Einwohnergemeinde Stocken-Höfen wurde nach dem Rechnungsmodell HRM2 gemäss Art. 70 Gemeindegesetz erstellt. Für die Buchhaltung stand die Gemeindesoftware GemoWin NG der Firma Dialog AG zur Verfügung. Verantwortlich für die Rechnungsführung ist Gisela Roth, Finanzverwalterin, im Amt seit 1. August 2012.

Ergebnisse

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



Ergebnis Gesamthaushalt

Der Gesamthaushalt schliesst mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 4'429.59 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von Fr. 103'900. Die Besserstellung beträgt Fr. 108'329.59.

Ergebnis Allgemeiner Haushalt

Der Allgemeine Haushalt schliesst nach Vornahme der zwingenden Zusätzlichen Abschreibungen von Fr. 3'479.28 ausgeglichen ab. Budgetiert waren keine Zusätzlichen Abschreibungen. Der budgetierte Aufwandüberschuss beträgt Fr. 52'000. Die Besserstellung beläuft sich somit auf Fr. 52'000.

Ergebnis SF Wasser

Die Spezialfinanzierung Wasser schliesst trotz rückwirkender Senkung per 1. Januar 2018 der Grund- und Verbrauchsgebühren mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 32'058.55 ab.

Die Unterhaltsarbeiten an Leitungen und Abschreibungen wurden dem Werterhalt entnommen. Die Einlage in den Werterhalt wird weiterhin mit 60% geöffnet. An die Einlage konnten die generierten Anschlussgebühren von Fr. 12'257.50 angerechnet werden. Infolge Änderung des Wasserversorgungsreglements entsprechen die Einnahmen der Grundgebühren rund 60%, die Einnahmen der Verbrauchsgebühren rund 40%.

Der Bestand an Werterhalt beläuft sich auf rund Fr. 1'137'000. Das Eigenkapital beträgt Fr. 357'351.50. Der Eigenkapitalbestand soll höchstens einen Drittel an jährlichem Gebührenertrag ausmachen. Das bedeutet, der Bestand sollte bei rund Fr. 50'000 liegen. Der Gemeinderat wird deshalb in den nächsten Monaten eine weitere Senkung der Gebühren prüfen.

Ergebnis SF Abwasser

Die Spezialfinanzierung Abwasser ist weiterhin defizitär. Der Aufwandüberschuss beträgt Fr. 20'710.75. Der budgetierte Aufwandüberschuss beträgt Fr. 40'500, die Besserstellung beläuft sich auf 19'789.25.

Durch die Praxisänderung des Kantons, können Unterhaltsarbeiten dem Werterhalt sofort entnommen werden. Dazu gehören die Kanalfernsehaufnahmen und die vorgängigen Spülungen, welche letzten Herbst durchgeführt wurden. Die Einlage in den Werterhalt beträgt ebenfalls im Abwasser den Minimalsatz von 60%. Anschlussgebühren im Betrag von Fr. 3'000 wurden an die Einlage angerechnet. Der Bestand an Werterhalt beträgt neu rund Fr. 2'249'000. Das Eigenkapital Abwasser zeigt einen Bestand von Fr. 119'071.18. Der gewünschte Bestand an Eigenkapital liegt bei höchstens Fr. 50'000. Durch die jährlich produzierten Aufwandüberschüsse wird dies in den kommenden Jahren erreicht.

Ergebnis SF Abfall

Die Spezialfinanzierung Abfall schliesst mit einem Aufwandüberschuss von Fr. 6'918.21 ab. Im Budget war ein Aufwandüberschuss von Fr. 20'200.00 vorgesehen. Da der neue Sammelplatz in Oberstocken noch nicht erstellt werden konnte, sind die Kosten geringer ausgefallen. Das Eigenkapital beträgt Fr. 81'522.82. Das Abfallreglement wird im aktuellen Jahr überarbeitet, ebenso die Tarifausgestaltung.

Personalaufwand (Gesamthaushalt)

Der Personalaufwand ist gegenüber dem Vorjahr rund Fr. 34'000 höher, gegenüber dem Budget rund Fr. 21'000 tiefer. Die Aus- und Weiterbildungskosten sind gegenüber dem Vorjahr rund Fr. 12'000 höher, sie waren jedoch ordentlich budgetiert.

Sachaufwand (Gesamthaushalt)

Der Sachaufwand beträgt Fr. 697'295. Die Unterhaltsarbeiten an Strassen, Leitungen und Gebäuden fallen mit Fr. 174'123.30 ins Gewicht und betragen gegenüber dem Vorjahr rund das Doppelte.

Abschreibungen Verwaltungsvermögen (Gesamthaushalt)

Die Planmässigen Abschreibungen fallen mit Fr. 10'236 gering aus. Ab dem Jahr 2019 werden diese frappant ansteigen durch die Fertigstellung der Sanierung der Schulanlage Höfen. Die Planmässigen Abschreibungen für Investitionsbeiträge betragen Fr. 699.

Transferaufwand (Gesamthaushalt)

Der Transferaufwand (*Entschädigungszahlungen an Gemeinden, Gemeindeverbände, Kanton und Beiträge Private/Öffentliche Organisationen*) beträgt Fr. 2'140'309.25 und ist rund Fr. 24'000.00 tiefer als im Vorjahr und rund Fr. 60'000 tiefer als das Budget.

Ausserordentlicher Aufwand (Gesamthaushalt)

Systembedingte zusätzliche Abschreibungen gemäss Art. 84 GV müssen vorgenommen werden, wenn der Allgemeine Haushalt einen Ertragsüberschuss ausweist und die ordentlichen Abschreibungen kleiner als die Nettoinvestitionen sind. Im Rechnungsjahr 2018 mussten Fr. 3'479.28 Zusätzliche Abschreibungen vorgenommen werden.

Fiskalertrag (Gesamthaushalt)

Der Fiskalertrag beträgt im Rechnungsjahr 2018 Fr. 1'750'004.65. Im Budget 2018 wurde mit Fr. 1'752'800 gerechnet und im Vorjahr betrug der Fiskalertrag Fr. 1'900'107.

In untenstehender Tabelle ist eine Übersicht der Haupterträge dargestellt. Der Vergleich wurde mit dem Vorjahr dargestellt.

Steuerart	Jahresrechnung 2018	Jahresrechnung 2017	Differenz
Einkommenssteuern	1'591'250	1'565'434	25'816
Vermögenssteuern	99'092	82'112	16'980
Passive Steuerauscheidung Einkommen	-247'839	-44'003	-203'836
Auflösung Rückstellung	120'000	0	120'000
Grundstückgewinnsteuern	14'110	38'258	-24'148
Sonderveranlagungen	40'261	36'181	4'080

- Die «Passive Steuerauscheidung Einkommen» fällt auf. In den vergangenen Jahren wurde der Gemeinde Stocken-Höfen zu hohe Steuererträge gutgeschrieben. Dies, da verschiedene Steuerteilungen respektive die definitiven Veranlagungen noch nicht erstellt werden konnten. In den Detailabrechnungen des Kantons war dies ersichtlich. Aus diesem Grund wurden in den vergangenen Jahren Rückstellungen im Betrag von Fr. 120'000 gebildet. Im Rechnungsjahr 2018 konnte die Steuerveranlagungsbehörde die definitiven Veranlagungen und Teilungspläne vornehmen. Dadurch wurden Herabsetzungen vorgenommen und die zu hohen Steuererträge der Vergangenheit korrigiert. Dies ist der Anlass für die Auflösung der Rückstellung von Fr. 120'000.

Entgelte (Gesamthaushalt)

Die Mehrerträge gegenüber dem Budget betragen rund Fr. 48'000.00. Der mit der Gemeinde Uebeschi abgeschlossene Vertrag zur Führung der Finanzverwaltung, war zur Zeit der Budgeterstellung noch nicht unterzeichnet. Die Mehrerträge resultieren hauptsächlich daraus.

Finanzertrag (Gesamthaushalt)

Ein geplanter Grundstückverkauf und der daraus resultierende Buchgewinn konnten nicht umgesetzt werden.

Finanz- und Lastenausgleich (Gesamthaushalt)

Der Lastenausgleich neue Aufgabenteilung ist rund Fr. 6'000 höher als budgetiert. Im Finanzausgleich sind gesamthaft Fr. 709'115 eingegangen, dies sind Fr. 35'785 weniger als im Budget eingestellt.

1.1.2 Investitionsrechnung

Realisierte Investitionsprojekte:

Bezeichnung	Ausgaben	Einnahmen	Nettokosten
Beleuchtung Ober- Niederstocken - Kauf und Sanierung	68'161	0	68'161

Investitionsprojekte im Bau:

Bezeichnung	Ausgaben	Einnahmen	Nettokosten
Schulanlage Höfen Sanierung	1'285'626	94'840	1'190'786
Regenabwasserkanal Färriich-Amsoldingersee	1'679	0	1'679
Ortsplanung Stocken-Höfen	33'510	0	33'510

Der geplante Parkplatz im Haltli Oberstocken konnte nicht realisiert werden. Vorgesehen ist die Umsetzung im aktuellen Jahr. Die GWP Massnahme Löschschutz Säge Steinigmoos ist in Planung. Die Werterhaltenden Massnahmen im Bereich Wasser und Abwasser sowie Investitionsbeiträge an die Ara Thunersee, welche unter der Aktivierungsgrenze von Fr. 25'000 liegen, werden der Erfolgsrechnung belastet und können dem Werterhalt neu direkt entnommen werden.

Die Unklarheit betreffend Bau Regenabwasserkanal Färriich-Amsoldingersee besteht weiterhin. In Kürze sollen Beauftragte des Kantons an einer gemeinsamen Besprechung Klarheit bringen.

Die GEP Massnahme Kanaluntersuchungen sind bereits teilumgesetzt. Durch die Praxisänderung des Kantons können diese ebenfalls der Erfolgsrechnung belastet und dem Werterhalt entnommen werden.

Nettoinvestitionen Gesamthaushalt Fr. 1'294'135.25

Nettoinvestitionen Allgemeiner Haushalt Fr. 1'292'456.55

1.1.3 Bilanz

Das Finanzvermögen hat um Fr. 1'840'588.68 abgenommen. Das Verwaltungsvermögen erfuhr eine Erhöhung um die oben erwähnten Nettoinvestitionen Gesamthaushalt von Fr. 1'294'135.25 abzüglich der Planmässigen Abschreibungen von Fr. 10'935 und beträgt somit neu Fr. 1'615'458.55.

Die Langfristigen Finanzverbindlichkeiten (Schulden) konnten zurückbezahlt werden. Die Gemeinde ist schuldenfrei. Das Eigenkapital (*Verpflichtungen SF, Vorfinanzierungen, Reserven, Neubewertungsreserve FV und Bilanzüberschuss*) erfährt eine Erhöhung um Fr. 118'253.37.

1.1.4 Nachkredite

Es werden nur Nachkredite grösser als Fr. 1'000.00 aufgeführt.

Kreditart	Betrag
Gebunden	353'879.28
Kompetenz GR	101'400.00
Kompetenz GV	70'000.00

1.2 Spezialfinanzierungen (Gebührenfinanzierte Bereiche Art. 30 Bst. b FHDV)

SF Wasserversorgung		
Bezeichnung	Rechnungsergebnis	Budget
Ergebnis	32'058.55	8'800.00
Verwaltungsvermögen 31.12.	4'346.25	
Bestand Werterhalt 31.12.	1'137'587.15	
Eigenkapital SF 31.12.	357'351.50	
SF Abwasserentsorgung		
Bezeichnung	Rechnungsergebnis	Budget
Ergebnis	-20'710.75	-40'500.00
Verwaltungsvermögen 31.12.	90'194.35	
Bestand Werterhalt 31.12.	2'249'372.15	
Eigenkapital SF 31.12.	119'071.18	
SF Abfallentsorgung		
Bezeichnung	Rechnungsergebnis	Budget
Ergebnis	-6'918.21	-20'200.00
Verwaltungsvermögen 31.12.	0.00	
Eigenkapital SF 31.12.	81'522.82	

2 ECKDATEN

2.1 Übersicht

	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	4'430		-103'900		37'930
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt	0		-87'180		22'684
Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen	4'430		-35'100		15'246
Steuerertrag natürliche Personen	1'523'372		1'533'600		1'647'896
Steuerertrag juristische Personen	15'534		3'000		18'970
Liegenschaftssteuer	146'050		150'000		148'445
Nettoinvestitionen	1'294'135		785'400		218'739
Bestand Finanzvermögen	4'432'596				6'273'185
Bestand Verwaltungsvermögen Gesamthaushalt	1'615'459				332'258
Bestand Verwaltungsvermögen Allgemeiner Haushalt	1'520'918				236'717
Bestand Verwaltungsvermögen Spezialfinanzierungen	94'541				95'541
Fremdkapital	476'761				1'152'403
Eigenkapital	5'571'294				5'453'040
Reserven	239'013				235'534
Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	1'227'204				1'227'204

2.2 Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis

		Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
Ergebnis Gesamthaushalt	90	4'429.59	-103'900.00	37'930.18
Abschreibung Verwaltungsvermögen	+ 33	10'236.00	44'300.00	6'830.00
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	+ 35	164'259.50	162'000.00	165'507.00
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	- 45	-57'591.00	-32'400.00	-21'388.80
Wertberichtigung Darlehen Verwaltungsvermögen	- 364	0.00	0.00	0.00
Wertberichtigung Beteiligung Verwaltungsvermögen	- 365	0.00	0.00	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	- 366	699.00	800.00	699.00
Einlagen in das Eigenkapital	- 389	3'479.28	0.00	159'497.30
Entnahmen aus dem Eigenkapital	- 489	0.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung		125'512.37	70'800.00	349'074.68

Investitionsausgaben	- 690	1'388'975.25	41'000.00	270'215.10
Investitionseinnahmen	- 590	-94'840.00	0.00	-51'476.40
Nettoinvestitionen		1'294'135.25	41'000.00	218'738.70

Finanzierungsergebnis		-1'168'622.88	29'800.00	130'335.98
------------------------------	--	----------------------	------------------	-------------------

2.3 Gestufte Erfolgsausweise

2.3.1 Gesamter Haushalt

Erfolgsrechnung		Rechnung	Budget	Rechnung
Betrieblicher Aufwand		2018	2018	2017
30	Personalaufwand	520'411.60	541'900.00	486'962.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	697'295.01	687'080.00	575'521.36
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	10'236.00	44'300.00	6'830.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	164'259.50	162'000.00	165'507.00
36	Transferaufwand	2'140'309.25	2'200'920.00	2'164'901.40
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Total Betrieblicher Aufwand		3'532'511.36	3'636'200.00	3'399'721.76
Betrieblicher Ertrag				
40	Fiskalertrag	1'750'004.65	1'752'800.00	1'900'107.60
41	Regalien und Konzessionen	46'787.00	47'000.00	48'960.00
42	Entgelte	571'021.45	523'600.00	611'143.90
43	Verschiedene Erträge	28'871.34	0.00	859.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	57'591.00	32'400.00	21'388.80
46	Transferertrag	1'013'564.45	1'049'000.00	1'065'996.15
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Total Betrieblicher Ertrag		3'467'839.89	3'404'800.00	3'648'455.45
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-64'671.47	-231'400.00	248'733.69
34	Finanzaufwand	62'257.76	71'000.00	208'083.06
44	Finanzertrag	134'838.10	198'500.00	156'776.85
Ergebnis aus Finanzierung		72'580.34	127'500.00	-51'306.21
Operatives Ergebnis		7'908.87	-103'900.00	197'427.48
38	Ausserordentlicher Aufwand	3'479.28	0.00	159'497.30
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis		-3'479.28	0.00	-159'497.30
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		4'429.59	-103'900.00	37'930.18

2.3.2 Allgemeiner Haushalt

Erfolgsrechnung		Rechnung	Budget	Rechnung
Betrieblicher Aufwand		2018	2018	2017
30	Personalaufwand	508'258.95	517'200.00	473'552.05
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	559'184.20	570'580.00	467'468.77
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	7'557.00	11'900.00	4'149.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	2'004'043.15	2'047'220.00	2'021'158.10
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Total Betrieblicher Aufwand		3'079'043.30	3'146'900.00	2'966'327.92
Betrieblicher Ertrag				
40	Fiskalertrag	1'750'004.65	1'752'800.00	1'900'107.60
41	Regalien und Konzessionen	46'787.00	47'000.00	48'960.00
42	Entgelte	167'829.30	120'600.00	189'341.50
43	Verschiedene Erträge	28'871.34	0.00	859.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	3'676.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	1'013'564.45	1'049'000.00	1'065'996.15
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Total Betrieblicher Ertrag		3'010'732.74	2'969'400.00	3'205'264.25
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-68'310.56	-177'500.00	238'936.33
34	Finanzaufwand	62'257.76	71'000.00	208'083.06
44	Finanzertrag	134'047.60	196'500.00	151'327.85
Ergebnis aus Finanzierung		71'789.84	125'500.00	-56'755.21
Operatives Ergebnis		3'479.28	-52'000.00	182'181.12
38	Ausserordentlicher Aufwand	3'479.28	0.00	159'497.30
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis		-3'479.28	0.00	-159'497.30
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		0.00	-52'000.00	22'683.82

2.3.3 Wasserversorgung

Erfolgsrechnung		Rechnung	Budget	Rechnung
Betrieblicher Aufwand		2018	2018	2017
30	Personalaufwand	6'046.75	11'800.00	9'974.15
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	15'670.05	14'200.00	16'830.20
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'276.00	2'800.00	1'278.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	58'441.50	59'000.00	58'441.00
36	Transferaufwand	73'076.40	82'000.00	81'397.40
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Total Betrieblicher Aufwand		154'510.70	169'800.00	167'920.75
Betrieblicher Ertrag				
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	175'287.20	175'000.00	190'982.35
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	10'986.00	2'800.00	8'303.50
46	Transferertrag	0.00	0.00	0.00
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Total Betrieblicher Ertrag		186'273.20	177'800.00	199'285.85
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		31'762.50	8'000.00	31'365.10
34	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44	Finanzertrag	296.05	800.00	1'987.00
Ergebnis aus Finanzierung		296.05	800.00	1'987.00
Operatives Ergebnis		32'058.55	8'800.00	33'352.10
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis		0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		32'058.55	8'800.00	33'352.10

2.3.4 Abwasserentsorgung

Erfolgsrechnung		Rechnung	Budget	Rechnung
Betrieblicher Aufwand		2018	2018	2017
30	Personalaufwand	4'740.45	6'200.00	2'062.90
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	44'614.40	11'300.00	13'232.55
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'403.00	29'600.00	1'403.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	105'818.00	103'000.00	107'066.00
36	Transferaufwand	48'280.00	55'000.00	47'493.20
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Total Betrieblicher Aufwand		204'855.85	205'100.00	171'257.65
Betrieblicher Ertrag				
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	140'740.25	134'000.00	140'992.55
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	42'929.00	29'600.00	13'085.30
46	Transferertrag	0.00	0.00	0.00
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Total Betrieblicher Ertrag		183'669.25	163'600.00	154'077.85
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-21'186.60	-41'500.00	-17'179.80
34	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44	Finanzertrag	475.85	1'000.00	3'323.00
Ergebnis aus Finanzierung		475.85	1'000.00	3'323.00
Operatives Ergebnis		-20'710.75	-40'500.00	-13'856.80
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis		0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		-20'710.75	-40'500.00	-13'856.80

2.3.5 Abfall

Erfolgsrechnung		Rechnung	Budget	Rechnung
Betrieblicher Aufwand		2018	2018	2017
30	Personalaufwand	1'365.45	6'700.00	1'372.90
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	77'826.36	91'000.00	77'989.84
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	14'909.70	16'700.00	14'852.70
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Total Betrieblicher Aufwand		94'101.51	114'400.00	94'215.44
Betrieblicher Ertrag				
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	87'164.70	94'000.00	89'827.50
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	0.00	0.00	0.00
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Total Betrieblicher Ertrag		87'164.70	94'000.00	89'827.50
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-6'936.81	-20'400.00	-4'387.94
34	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44	Finanzertrag	18.60	200.00	139.00
Ergebnis aus Finanzierung		18.60	200.00	139.00
Operatives Ergebnis		-6'918.21	-20'200.00	-4'248.94
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis		0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		-6'918.21	-20'200.00	-4'248.94

3 BILANZ

Bilanz		Rechnung	Rechnung
		2018	2017
Finanzvermögen			
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	2'333'596.20	4'143'971.98
101	Forderungen	1'198'828.25	1'065'217.25
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	8'469.10	653.00
107	Finanzanlagen	91'160.00	12'800.00
108	Sachanlagen Finanzvermögen	800'542.40	1'050'542.40
109	Forderungen Spezialfinanzierungen und Fonds FK	0.00	0.00
Total Finanzvermögen		4'432'595.95	6'273'184.63
Verwaltungsvermögen			
140	Sachanlagen Verwaltungsvermögen	1'552'886.70	301'245.45
142	Immaterielle Anlagen	36'016.25	3'758.25
145	Beteiligungen Grundkapitalien	2.00	2.00
146	Investitionsbeiträge	26'553.60	27'252.60
Total Verwaltungsvermögen		1'615'458.55	332'258.30
Total Aktiven		6'048'054.50	6'605'442.93
Fremdkapital			
<i>Kurzfristiges Fremdkapital</i>			
200	Laufende Verpflichtungen	400'071.45	444'032.25
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	18'040.00	33'745.00
205	Kurzfristige Rückstellungen	8'000.00	0.00
<i>Total Kurzfristiges Fremdkapital</i>		<i>426'111.45</i>	<i>477'777.25</i>
<i>Langfristiges Fremdkapital</i>			
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	500'000.00
208	Langfristige Rückstellungen	0.00	120'000.00
209	Verbindlichkeiten Spezialfinanzierungen und Fonds FK	50'649.35	54'625.35
<i>Total Langfristiges Fremdkapital</i>		<i>50'649.35</i>	<i>674'625.35</i>
Total Fremdkapital		476'760.80	1'152'402.60
Eigenkapital			
290	Verpflichtungen Spezialfinanzierungen	557'945.50	553'515.91
293	Vorfinanzierungen	3'386'959.30	3'276'614.80
294	Reserven	239'012.83	235'533.55
296	Neubewertungsreserve	160'172.00	160'172.00
299	Bilanzüberschuss	1'227'204.07	1'227'204.07
Total Eigenkapital		5'571'293.70	5'453'040.33
Total Passiven		6'048'054.50	6'605'442.93

4 FUNKTIONEN

4.1 Erfolgsrechnung

		Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung	541'982	109'892	578'800	67'000	486'751	107'920
	Nettoergebnis		432'090		511'800		378'831
1	Öffentliche Sicherheit	170'823	105'005	168'100	94'100	205'751	122'547
	Nettoergebnis		65'818		74'000		83'204
2	Bildung	1'054'251	324'341	1'062'280	326'100	1'030'741	315'486
	Nettoergebnis		729'910		736'180		715'255
3	Kultur Sport Freizeit	25'338	6'000	32'100	6'000	23'534	6'000
	Nettoergebnis		19'338		26'100		17'534
4	Gesundheit	5'517	0	10'800	0	7'673	0
	Nettoergebnis		5'517		10'800		7'673
5	Soziale Sicherheit	782'337	808	801'270	1'500	772'124	908
	Nettoergebnis		781'529		799'770		771'216
6	Verkehr	227'161	5'512	229'300	6'000	185'681	12'091
	Nettoergebnis		221'649		223'300		173'590
7	Umwelt Raumordnung	568'733	485'527	576'600	501'100	524'806	466'746
	Nettoergebnis		83'206		75'500		58'060
8	Volkswirtschaft	3'674	46'787	4'250	47'000	1'385	48'960
	Nettoergebnis	43'113		42'750		47'575	
9	Finanzen und Steuern	270'491	2'566'436	272'500	2'687'200	604'892	2'762'681
	Nettoergebnis	2'295'945		2'414'700		2'157'789	

4.1.1 Kommentar

0 Allgemeine Verwaltung

Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
541'982.35	109'892.30	578'800.00	67'000.00	486'750.85	107'919.60

0220 Die Kosten für Büromaterial und Drucksachen wurden um rund Fr. 6'000 nicht ausgeschöpft.

1 Öffentliche Sicherheit

Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
170'822.75	105'004.90	168'100.00	94'100.00	205'750.53	122'546.70

1400 Der ÖREB Kataster wurde umgesetzt. Der Beitrag des Kantons von Fr. 4'000 verbucht.

1620 Der Zivilschutzraum Höfen wurde mit einer neuen Schliessanlage ausgestattet. Die Kosten betragen rund Fr. 9'000. Ein Teil, Fr. 3'676, konnte dem Fonds Schutzraumsersatzabgaben entnommen werden. Entnahmen werden auf Gesuch hin durch den Kanton genehmigt.

1627 Die Realisierung des geplanten Konzeptes «Notfallplanung Regionaler Führungsstab» verzögert sich voraussichtlich um ein Jahr.

2 Bildung

Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1'054'251.20	324'341.00	1'062'280.00	326'100.00	1'030'740.59	315'486.05

Die Schulbetriebskosten befinden sich im Total in allen Funktionen (*Kindergarten, Primarstufe, Oberstufe und Besondere Massnahmen*) innerhalb des Budgets. Unten werden die **Nettokosten** im aktuellen Rechnungsjahr dargestellt:

2110 Kindergarten Fr. 35'435

2120 Primarstufe Fr. 247'148

2130 Oberstufe Fr. 229'572

2198 Besondere Massnahmen Fr. 42'127

Die besonderen Massnahmen werden für alle drei Stufen, Kindergarten, Primarstufe und Oberstufe angeboten.

3 Kultur Sport Freizeit

Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
25'338.05	6'000.00	32'100.00	6'000.00	23'534.00	6'000.00

3210 Die Gemeinde unterstützt die Schul- und Gemeindebibliothek in der Zivilschutzanlage in Niederstocken mit jährlich Fr. 2'000. Die Bibliothek ist am Dienstag von 16.00 bis 18.00 Uhr und am Donnerstag von 19.00 bis 20.30 Uhr geöffnet. In den Schulferien ist geschlossen.

4 Gesundheit

Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5'517.45	0.00	10'800.00	0.00	7'673.25	0.00

5 Soziale Sicherheit

Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
782'336.75	808.00	801'270.00	1'500.00	772'124.05	908.00

5320 Die für den Lastenausgleich massgebenden Aufwendungen gemäss Artikel 15 des Einführungsgesetzes zum Bundesgesetz über Ergänzungsleistungen werden zu 50% durch den Kanton und zu 50% durch die Gemeinden finanziert. Der Lastenausgleich Ergänzungsleistungen beträgt für Stocken-Höfen Fr. 221'549 - Pro Kopfbeitrag Fr. 220.23 - Anstieg gegenüber Vorjahr pro Kopf: Fr. 4.56

5799 Die für den Lastenausgleich massgebenden Aufwendungen gemäss Sozialhilfegesetzgebung werden zu 50% durch den Kanton und zu 50% durch die Gemeinden finanziert. Der Lastenausgleich Sozialhilfe für Stocken-Höfen beträgt Fr. 518'866 - Pro Kopfbeitrag Fr. 515.77 – Pro Kopf Anstieg gegenüber Vorjahr: Fr. 2.70

6 Verkehr

Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
227'160.60	5'511.50	229'300.00	6'000.00	185'681.45	12'091.00

6150 Für den Winterdienst wurde mehr Salz benötigt, die Mehrkosten betragen knapp Fr. 9'000. Durch den Kauf der Öffentlichen Beleuchtung konnten die Energiekosten praktisch halbiert werden. Die Anschaffungskosten der Öffentlichen Beleuchtung verursachen jedoch jährlichen Abschreibungsaufwand von rund Fr. 3'400. Im Steinigmoos wurde der Belag für rund Fr. 25'500 saniert.

6291 Der Lastenausgleich öffentlicher Verkehr beträgt Fr. 90'937

7 Umwelt und Raumordnung

Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
568'732.71	485'526.61	576'600.00	501'100.00	524'806.24	466'745.94

7410 Gewässerverbauungen

Die Honorarkosten für die Abklärungen betreffend Perimeter-Erweiterung Schwellengemeinde Fallbach betragen rund Fr. 13'600. Die Unterhaltskosten wurden um rund Fr. 9'000 nicht ausgeschöpft. Die Kosten für die Leerung des Geschiebesammlers Feissibach fielen deutlich tiefer aus.

7450 Naturgefahren

Die „Stiftung Einsatzkostenversicherung der Gemeinden in ausserordentlichen Lagen“ hat wiederum auf die Einforderung der Prämie verzichtet, da genügend Kapital vorhanden sei.

7710 Friedhof und Bestattung

Die Kosten für das Begräbniswesen für Höfen betragen Fr. 13'328.95.

Für Nieder- und Oberstocken betragen die Betriebskosten Fr. 22'911.30. Die Reserve aus dem ehemaligen Gemeindeverband von Fr. 3'344.50 wurde angerechnet, somit betragen die Nettokosten Fr. 19'566.80.

8 Volkswirtschaft

Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3'674.35	46'787.00	4'250.00	47'000.00	1'385.00	48'960.00

9 Finanzen und Steuern

Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
270'490.74	2'566'435.64	272'500.00	2'687'200.00	604'892.08	2'762'680.75

9100 Allgemeine Gemeindesteuern

Die Einkommens- und Vermögenssteuern sind gegenüber dem Vorjahr um rund Fr. 43'000 gestiegen. Die Passiven Steuerauscheidungen sind jedoch enorm hoch. Die Veranlagungsbehörde der Steuerverwaltung des Kantons Bern hat definitive Veranlagungen von älteren Steuerjahren vorgenommen. Im selben Zusammenhang wurden etliche Teilungspläne (*Passive Steuerauscheidungen Einkommen und Vermögen*) zu unseren Lasten erstellt. Dieser Sachverhalt war bekannt, deswegen hat die Gemeinde Stocken-Höfen seit dem Jahr 2014 Rückstellungen im Betrag von Fr. 120'000 gebildet. Diese wurden im Rechnungsjahr 2018 vollständig aufgelöst. Die Details dazu sehen wie folgt aus:

	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
Einkommenssteuern	1'591'250	1'457'000	1'565'434
Vermögenssteuern	99'092	81'000	82'112
Passive StA Einkommen	-247'839	-60'000	-44'003
Passive StA Vermögen	-98'234	0	-2'811
Auflösung bestehende Rückstellung	120'000		

9300 Beiträge Kanton aus dem Finanzausgleich:

Bezeichnung	2018	2017
Mindestausstattung	259'635.00	299'496.00
Geografisch-topografischer Zuschuss	60'511.00	62'089.00
Soziodemografischer Zuschuss	7'636.00	8'599.00
Fonds Sonderfälle Fusion	18'132.00	18'132.00
Disparitätenabbau	363'201.00	382'419.00
Total Einnahmen	709'115.00	770'735.00

Die Beiträge aus dem Finanzausgleich sind tiefer, da die Steuerkraft in der Gemeinde steigt. Gegenüber dem Vorjahr sind rund Fr. 61'600 weniger Einnahmen zu verzeichnen.

9630 Liegenschaften Finanzvermögen

Die Liegenschaft Stockhornstrasse 10 wurde zum Buchwert von Fr. 250'000 Ende Sommer 2018 veräussert.

4.2 Investitionsrechnung

		Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
1	Öffentliche Sicherheit	0	0	0	0	27'952	0
	<i>Nettoergebnis</i>		0		0		27'952
2	Bildung	1'285'626	94'840	1'200'000	41'000	140'078	11'110
	<i>Nettoergebnis</i>		1'190'786		1'159'000		128'968
6	Verkehr	68'161	0	144'000	0	7'426	0
	<i>Nettoergebnis</i>		68'161		144'000		7'426
7	Umwelt Raumordnung	35'189	0	266'500	0	94'760	40'366
	<i>Nettoergebnis</i>		35'189		266'500		54'393
9	Finanzen und Steuern	94'840	1'388'975	41'000	1'610'500	51'476	270'215
	<i>Nettoergebnis</i>	1'294'135		1'569'500		218'739	

5 SACHGRUPPEN

5.1 Erfolgsrechnung

		Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Aufwand						
30	Personalaufwand	520'412		541'900		486'962	
31	Sach- Betriebsaufwand	697'295		687'080		575'521	
33	Abschreibungen VV	10'236		44'300		6'830	
34	Finanzaufwand	62'258		71'000		208'083	
35	Einlagen Fonds SF	164'260		162'000		165'507	
36	Transferaufwand	2'140'309		2'200'920		2'164'901	
38	Ausserord. Aufwand	3'479		0		159'497	
39	Interne Verrechnung	20'000		20'000		20'000	
	Total Aufwand	3'618'248		3'727'200		3'787'302	
	Ertrag						
40	Fiskalertrag		1'750'005		1'752'800		1'900'108
41	Regalien Konzessionen		46'787		47'000		48'960
42	Entgelte		571'021		523'600		611'144
43	Verschiedene Erträge		28'871		0		859
44	Finanzertrag		134'838		198'500		156'777
45	Entnahmen Fonds SF		57'591		32'400		21'389
46	Transferertrag		1'013'564		1'049'000		1'065'996
49	Interne Verrechnungen		20'000		20'000		20'000
	Total Ertrag		3'622'678		3'623'300		3'825'232
	Abschluss						
90	Abschluss ER inkl. SF	32'059	27'629	8'800	112'700	56'036	18'106
Abschluss Gesamthaushalt		4'430		-103'900		37'930	

5.2 Investitionsrechnung

		Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Ausgaben						
50	Sachanlagen	1'355'465		1'580'500		242'264	
52	Immaterielle Anlagen	33'510		30'000			
56	Eigene IR Beiträge					27'952	
	Total Ausgaben	1'388'975		1'610'500		270'215	
	Einnahmen						
63	Investitionsbeiträge		94'840		41'000		51'476
	Total Einnahmen		94'840		41'000		51'476
	Abschluss						
59	Übertrag an Bilanz	94'840		41'000		51'476	
69	Übertrag an Bilanz		1'388'975		1'610'500		270'215
	Nettoinvestitionen		1'294'135		1'569'500		218'739

6 GELDFLUSSRECHNUNG

Geldflussrechnung		
Gesamthaushalt		

Stocken-Höfen

Bezeichnung	CHF 2018	CHF 2017
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		
Ertragsüberschuss / (-) Aufwandüberschuss	4'429.59	37'930.18
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	10'236.00	6'830.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	699.00	699.00
Einlagen in das Eigenkapital	3'479.28	159'497.30
(-) Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00
Verluste aus Verkauf Finanzanlagen FV und Übertragung Finanzanlagen FV ins VV /	0.00	0.00
(-) Gewinne aus Verkauf Finanzanlagen FV		
Verluste aus Verkauf Sachanlagen FV und Übertragung Sachanlagen FV ins VV /	0.00	0.00
(-) Gewinne aus Verkauf Sachanlagen FV		
(-) Wertberichtigungen Anlagen FV / Wertberichtigungen Anlagen FV	-1'360.00	150'000.00
Wertberichtigungen Darlehen/Beteiligungen VV	0.00	0.00
(-) Aufwertung VV	0.00	0.00
(-) Zunahme/Abnahme Forderungen	-120'443.55	308'107.65
Abnahme/(-) Zunahme Vorräte	0.00	0.00
(-) Zunahme/Abnahme aktive Rechnungsabgrenzungen	-7'816.10	318.45
(-) Abnahme/Zunahme Laufende Verbindlichkeiten	-2'559.95	-17'326.07
Zunahme/(-) Abnahme kurzfr. Rückstellungen	8'000.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme passive Rechnungsabgrenzungen	-15'705.00	1'830.00
(-) Abnahme/Zunahme langfr. Rückstellungen	-120'000.00	16'000.00
Zunahme/(-) Abnahme Spezialfinanzierungen im EK und Vorfinanzierungen	110'344.50	144'118.20
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	-130'696.23	808'004.71
Geldfluss aus Investitionstätigkeit		
Zahlungen für Nettoinv. Sachanlagen + Immat. Anlagen+ Investitionsbeiträge VV	-1'335'536.10	-209'374.70
(-) Auszahlungen für Darlehen/Beteiligungen VV	0.00	0.00
Einzahlung für Darlehen/Beteiligungen VV	0.00	0.00
(-) Kauf Sachanlagen FV	0.00	0.00
Verkauf Sachanlagen FV	250'000.00	0.00
(-) Investitionen Sachanlagen FV	0.00	0.00
(-) Kauf kurzfristige Finanzanlagen FV	0.00	0.00
Verkauf kurzfristige Finanzanlagen FV	0.00	0.00
(-) Kauf langfristige Finanzanlagen FV	-77'000.00	0.00
Verkauf langfristige Finanzanlagen FV	0.00	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-1'162'536.10	-209'374.70
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		
(-) Abnahme/ Zunahme Kontokorrente mit Dritten	-13'167.45	1'799.90
Aufnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
(-) Rückzahlung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
Aufnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
(-) Rückzahlung langfristige Finanzverbindlichkeiten	-500'000.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme Stiftungen, Legate, Zuwendungen im FK sowie Fonds im FK	-3'976.00	-1'463.90
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	-517'143.45	336.00
Total Geldfluss	-1'810'375.78	598'966.01
Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 1.1.	4'143'971.98	3'545'005.97
Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 31.12.	2'333'596.20	4'143'971.98

7 FINANZKENNZAHLEN

7.1 Gesamthaushalt

Nettoverschuldungsquotient (NVQ)	-177.4%
Aussage	
Der Nettoverschuldungsquotient gibt an, welcher Anteil der direkten Steuern der NP und JP +/- Finanzausgleich erforderlich wäre, um die Nettoschulden zu tilgen.	
Kommentar	
Keine Nettoschulden	
Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	9.7%
Aussage	
Der Selbstfinanzierungsgrad gibt an, in welchem Ausmass Neuinvestitionen durch selbsterwirtschaftete Mittel finanziert werden können. Bei einem Wert von über 100 % können Investitionen finanziert und/oder Schulden abgebaut werden, ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung, bzw. zu einer Fremdfinanzierung, was gleichzeitig eine grössere Verschuldung bedeutet. Diese Kennzahl kann von Jahr zu Jahr sehr stark schwanken. Dies insbesondere bei den kleineren Gemeinden, da die Investitionstätigkeit sehr unregelmässig ist. Deshalb muss der Selbstfinanzierungsgrad über mehrere Jahre betrachtet werden, um eine Beurteilung vornehmen zu können.	
Kommentar	
In diesem Jahr hohe Investitionstätigkeit, deshalb geringe Selbstfinanzierung - stark schwankende Kennzahl vor allem bei kleinen Gemeinden, da diese nicht jährlich gleichmässig investieren	
Zinsbelastungsanteil (ZBA)	0.3%
Aussage	
Der Zinsbelastungsanteil sagt aus, welcher Anteil des laufenden Ertrags durch den Nettozinsaufwand gebunden ist. Je höher der Zinsbelastungsanteil ist, desto mehr Mittel werden für die Schuldzinsen aufgewendet und je tiefer der Wert, desto grösser der finanzielle Handlungsspielraum. Ein negativer Zinsbelastungsanteil zeigt an, dass mehr Zinsertrag erwirtschaftet als für Zinsen ausgegeben wird. Diese Kennzahl liefert somit Informationen zur finanziellen Situation einer Gemeinde. Im Vergleich über mehrere Jahre wird die Verschuldungstendenz und im Vergleich zu anderen Gemeinden die Verschuldungssituation erkannt.	
Kommentar	
Praktisch kein Zinsaufwand	
Bruttoverschuldungsanteil (BVA)	11.1%
Aussage	
Der Bruttoverschuldungsanteil zeigt die Verschuldungssituation der Gemeinde und beantwortet die Frage, ob die Verschuldung in einem angemessenen Verhältnis zu den erwirtschafteten Erträgen steht. Diese Kennzahl gibt an, wie viele Prozente vom Finanzertrag benötigt werden, um die Bruttoschulden abzubauen.	
Kommentar	
Keine Schulden, nur Laufende Verbindlichkeiten	
Investitionsanteil (INA)	28.9%
Aussage	
Diese Kennzahl zeigt die Aktivität im Bereich der Investitionen im Verhältnis zum jährlichen Gesamtaufwand. Sie sagt jedoch alleine nichts über die finanzielle Situation der Gemeinde aus.	
Kommentar	
Hohe Investitionstätigkeit in diesem Jahr	

Kapitaldienstanteil (KDA)	0.0%
Aussage	
Der Kapitaldienstanteil ist die Messgrösse für die Belastung des Haushaltes durch Kapitalkosten. Unter Kapitaldienst versteht man die Nettozinsen plus Abschreibungen und Wertberichtigungen. Diese Kennzahl gibt Auskunft darüber, wie stark der laufende Ertrag durch die Zinsen und die ordentlichen Abschreibungen (Kapitaldienst) belastet ist. Ein steigender Anteil weist somit auf einen enger werdenden finanziellen Spielraum hin.	
Kommentar	
Sehr wenig Abschreibungs- und Zinsaufwand	
Selbstfinanzierungsanteil (SFA)	3.5%
Aussage	
Der Selbstfinanzierungsanteil spiegelt die Finanzkraft und den finanziellen Spielraum einer Gemeinde wieder und gibt an, welcher Anteil des Ertrags zur Finanzierung der Investitionen oder zum Abbau von Schulden aufgewendet werden kann.	
Kommentar	
Tiefe Selbstfinanzierung infolge hoher Investitionstätigkeit, aber keine Fremdmittel und hohe Eigenkapital	
Nettoschuld in Franken pro Einwohner (N/EW)	-3905.0%
Aussage	
Die Nettoschuld je Einwohner wird als Gradmesser für die Verschuldung verwendet. Bei der Beurteilung ist ergänzend die finanzielle Leistungsfähigkeit massgebend (Selbstfinanzierungsanteil berücksichtigen). Ein negativer Wert entspricht einem Nettovermögen pro Einwohner.	
Kommentar	
Nettovermögen pro Einwohner	
Nettozinsbelastungsanteil (NZB)	-0.8%
Aussage	
Diese Kennzahl gibt an, welcher Anteil des Steuerertrages der Gemeinde für die Verzinsung der Schulden aufgewendet werden muss. Ein hoher Zinsbelastungsanteil weist auf eine hohe Verschuldung hin.	
Kommentar	
Nettofinanzertrag	
Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner (MEK/EW)	Fr. 1'606
Aussage	
Diese Kennzahl ist eine Vergleichsgrösse und wird im Zusammenhang mit dem Finanzausgleich verwendet.	
Kommentar	
Gute Höhe Eigenkapital	

7.2 Allgemeiner Haushalt

Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	1.0%
Aussage Der Selbstfinanzierungsgrad gibt an, in welchem Ausmass Neuinvestitionen durch selbsterwirtschaftete Mittel finanziert werden können. Bei einem Wert von über 100 % können Investitionen finanziert und/oder Schulden abgebaut werden, ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung, bzw. zu einer Fremdfinanzierung, was gleichzeitig eine grössere Verschuldung bedeutet. Diese Kennzahl kann von Jahr zu Jahr sehr stark schwanken. Dies insbesondere bei den kleineren Gemeinden, da die Investitionstätigkeit sehr unregelmässig ist. Deshalb muss der Selbstfinanzierungsgrad über mehrere Jahre betrachtet werden, um eine Beurteilung vornehmen zu können.	
Kommentar Im vorliegenden Jahr stark ungenügender SFG, da hohe Investitionstätigkeit	
Bilanzüberschussquotient (BÜQ)	55.0%
Aussage Der Bilanzüberschuss wird im Verhältnis zum Steuerertrag +/- Finanzausgleich definiert. Eine gesunde Eigenkapitalbasis ist notwendig, um eine gute Eigenfinanzierung sicherzustellen. Der Bilanzüberschussquotient wird nur für den allgemeinen Haushalt berechnet.	
Kommentar Gute Grösse an Eigenkapital	

7.3 Spezialfinanzierung Wasserversorgung

Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	100.0%
Aussage Der Selbstfinanzierungsgrad gibt an, in welchem Ausmass Neuinvestitionen durch selbsterwirtschaftete Mittel finanziert werden können. Bei einem Wert von über 100 % können Investitionen finanziert und/oder Schulden abgebaut werden, ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung, bzw. zu einer Fremdfinanzierung, was gleichzeitig eine grössere Verschuldung bedeutet. Diese Kennzahl kann von Jahr zu Jahr sehr stark schwanken. Dies insbesondere bei den kleineren Gemeinden, da die Investitionstätigkeit sehr unregelmässig ist. Deshalb muss der Selbstfinanzierungsgrad über mehrere Jahre betrachtet werden, um eine Beurteilung vornehmen zu können.	
Kommentar Keine Investitionen	
Kostendeckungsgrad (KDG)	120.8%
Aussage Der Kostendeckungsgrad misst das Verhältnis vom Ertrag zum Aufwand da für Wasser 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.	
Kommentar Sehr guter KDG	
Werterhaltungsquote (WEQ)	15.3%
Aussage Diese Kennzahl gibt das Verhältnis von Werterhalt zu Wiederbeschaffungswerten beim Wasser 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.	
Kommentar Sehr grosse Rücklage im Werterhalt	

7.4 Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	2596.1%
Aussage Der Selbstfinanzierungsgrad gibt an, in welchem Ausmass Neuinvestitionen durch selbsterwirtschaftete Mittel finanziert werden können. Bei einem Wert von über 100 % können Investitionen finanziert und/oder Schulden abgebaut werden, ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung, bzw. zu einer Fremdfinanzierung, was gleichzeitig eine grössere Verschuldung bedeutet. Diese Kennzahl kann von Jahr zu Jahr sehr stark schwanken. Dies insbesondere bei den kleineren Gemeinden, da die Investitionstätigkeit sehr unregelmässig ist. Deshalb muss der Selbstfinanzierungsgrad über mehrere Jahre betrachtet werden, um eine Beurteilung vornehmen zu können.	
Kommentar Sehr hoher SFG, da praktisch keine Investitionen	
Kostendeckungsgrad (KDG)	88.8%
Aussage Der Kostendeckungsgrad misst das Verhältnis vom Ertrag zum Aufwand da für Abwasser 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.	
Kommentar Knapper KDG, aber hohes Eigenkapital, der Abbau von diesem ist gewollt	
Werterhaltungsquote (WEQ)	17.9%
Aussage Diese Kennzahl gibt das Verhältnis von Werterhalt zu Wiederbeschaffungswerten beim Abwasser 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.	
Kommentar Sehr grosse Rücklage im Werterhalt	

7.5 Spezialfinanzierung Abfall

Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	-1.0%
Aussage Der Selbstfinanzierungsgrad gibt an, in welchem Ausmass Neuinvestitionen durch selbsterwirtschaftete Mittel finanziert werden können. Bei einem Wert von über 100 % können Investitionen finanziert und/oder Schulden abgebaut werden, ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung, bzw. zu einer Fremdfinanzierung, was gleichzeitig eine grössere Verschuldung bedeutet. Diese Kennzahl kann von Jahr zu Jahr sehr stark schwanken. Dies insbesondere bei den kleineren Gemeinden, da die Investitionstätigkeit sehr unregelmässig ist. Deshalb muss der Selbstfinanzierungsgrad über mehrere Jahre betrachtet werden, um eine Beurteilung vornehmen zu können.	
Kommentar Keine Investitionen und Aufwandüberschuss, deshalb Ausweisung einer negativen Selbstfinanzierung	
Kostendeckungsgrad (KDG)	92.1%
Aussage Der Kostendeckungsgrad misst das Verhältnis vom Ertrag zum Aufwand da für Abfall 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.	
Kommentar Knapper KDG, aber noch genügend Eigenkapital	

8 ANTRAG DER EXEKUTIVE

GENEHMIGUNG:

Gemäss Art. 71 GV verabschiedet der Gemeinderat die Jahresrechnung 2018 der Einwohnergemeinde Stocken-Höfen:

ERFOLGSRECHNUNG	Gesamthaushalt		
	Aufwand	3'618'248.40	
	Ertrag	3'622'677.90	
	Ertragsüberschuss	4'429.50	
		Allgemeiner Haushalt	
	Aufwand	3'164'780.34	
	Ertrag	3'164'780.34	
	Ertragsüberschuss	0.00	
		Wasserversorgung	
	Aufwand	154'510.70	
	Ertrag	186'569.25	
	Ertragsüberschuss	32'058.55	
		Abwasserentsorgung	
	Aufwand	204'855.85	
	Ertrag	184'145.10	
	Aufwandüberschuss	-20'710.75	
		Abfallentsorgung	
	Aufwand	94'101.51	
	Ertrag	87'183.30	
	Aufwandüberschuss	-6'918.21	
INVESTITIONSRECHNUNG	Gesamthaushalt		
	Ausgaben	1'388'975.25	
	Einnahmen	94'840.00	
	Nettoinvestitionen	1'294'135.25	

NACHKREDITE gemäss Ziff. 1.1.4

ANTRAG:

Der Gemeinderat Stocken-Höfen hat die vorliegende Jahresrechnung mit allen Bestandteilen an seiner Sitzung vom 2. April 2019 beschlossen. Der Gemeindeversammlung wird beantragt, die Jahresrechnung 2018 zu genehmigen.

Oberstocken, 4. April 2019

Einwohnergemeinde Stocken-Höfen



Hansueli Rupp
Gemeinderat Ressort Finanzen



Gisela Roth
Finanzverwalterin

9 BESTÄTIGUNGSBERICHT



Bericht des Rechnungsprüfungsorgans zur Jahresrechnung 2018

An die Gemeindeversammlung der
Einwohnergemeinde Stocken-Höfen

Als Rechnungsprüfungsorgan haben wir die Jahresrechnung der Einwohnergemeinde Stocken-Höfen bestehend aus Berichterstattung, Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Geldflussrechnung und Anhang für das am 31. Dezember 2018 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 des Rechnungsprüfungsorgans

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

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

Prüfungsurteil

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

Berichterstattung aufgrund weiterer gesetzlicher Vorschriften

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

Wir beantragen, die Jahresrechnung per 31. Dezember 2018 mit Aktiven und Passiven von Fr. 6'048'054.50 und einem Ertragsüberschuss (Gesamthaushalt) von Fr. 4'429.59 zu genehmigen.

Urtenen-Schönbühl, 17. April 2019

ROD Treuhand AG



Sascha Moser
Dipl. Wirtschaftsprüfer
Leitender Revisor



Heinz Eggmann

10 GENEHMIGUNG DER JAHRESRECHNUNG

11 ANHANG

11.1 Regelwerk

11.1.1 Angewendetes Regelwerk

Der Rechnungsabschluss der Gemeinde Stocken-Höfen ist in Übereinstimmung mit den geltenden kantonalen gesetzlichen Grundlagen erstellt worden.

Gemeindegesezt GG

Gemeindeverordnung GV

Direktionsverordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden FHDV

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. Art. 32d Abs. b FHDV

Finanzanlagen (*Aktien Anteilscheine Darlehen*)

- Die abgeschriebenen und aus HRM1 übernommenen Aktien der STI AG und der Stockhornbahn AG wurden per 31. Dezember 2017 neu bewertet und ins Finanzvermögen übertragen.
- Die jährliche Überprüfung hat bei den STI Aktien eine Aufwertung ergeben.
- Ein verzinsliches Darlehen wurde vergeben.

Sachanlagen Finanzvermögen (*Grundstücke Gebäude*)

- Die Wertüberprüfung der Stockwerkeinheit Stockhornstrasse 10 erfolgte per 31. Dezember 2017. Die Bewertung erfolgte nach ortsüblichen Kriterien und gemäss Nachfrage des Objektes. Dies führte zu einer Abwertung um Fr. 150'000, der Buchwert betrug Ende 2017 Fr. 250'000.
- Die Stockwerkeinheit an der Stockhornstrasse 10 wurde im Jahr 2018 zum Buchwert veräussert.

Art des Finanzvermögens	Bewertungsgrundsatz	Letztmalige Bewertung	NBR	Einlagen	Entnahmen
Aktien Anteilscheine	Kurswert / Nominalwert	31.12.2018	0.00	0.00	0.00
Verzinsliche Anlagen	Kapitalwert	31.12.2018	0.00	0.00	0.00
Grundstücke	Amtlicher Wert * 1.4	31.12.2015	-46'779.00	0.00	0.00
Gebäude	Amtlicher Wert * 1.4 / ortsüblich	31.12.2017	206'951.00	0.00	0.00
Total			160'172.00		

11.1.3 Bewertung Verwaltungsvermögen

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

11.1.4 Aktivierungsgrenzen

Allgemeiner Haushalt	25'000.00
Spezialfinanzierung Wasser	25'000.00
Spezialfinanzierung Abwasser	25'000.00
Spezialfinanzierung Abfall	25'000.00

Die Aktivierungsgrenzen für die Spezialfinanzierungen Wasser und Abwasser hat der Gemeinderat per 1. Januar 2018 ebenfalls auf Fr. 25'000 angehoben.

11.1.5 Bestehendes Verwaltungsvermögen

Das Verwaltungsvermögen wurde vor Einführung HRM per 31. Dezember 2015 vollständig abgeschrieben.

11.2 Grundlagen der Jahresrechnung

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

Genehmigung/Prüfung:

	Budget	Jahresrechnung
Gemeinderat	7. November 2017	3. April 2018
Bestätigungsbericht Rechnungsprüfungsorgan		17. April 2018
Gemeindeversammlung	1. Dezember 2017	1. Juni 2018