

KONOLFINGEN

Gemeinderechnung 2009

INHALTSVERZEICHNIS

| | |
|---|---------|
| Vorbericht | 1 - 19 |
| Übersicht über die Jahresrechnung | 20 |
| Finanzierungsausweis | 21 |
| Zusammenzug der Bestandesrechnung | 22 |
| Zusammenzug der Laufenden Rechnung nach Funktionen | 23 |
| Zusammenzug der Laufenden Rechnung nach Arten | 24 - 27 |
| Zusammenzug der Investitionsrechnung nach Arten | 28 |
| Abschreibungstabelle Verwaltungsvermögen | 29 - 30 |
| Abschreibungstabelle Finanzvermögen | 31 |
| Verpflichtungskreditkontrolle | 32 - 33 |
| Nachkredittabelle | 34 - 37 |
| Laufende Rechnung | 38 - 59 |
| Investitionsrechnung | 60 - 62 |
| Bestandesrechnung | 63 - 69 |
| Verzeichnis der Eventualverpflichtungen und Brandversicherungswerte von Sachanlagen | 70 |
| Berechnungsblatt Wiederbeschaffungswerte und Einlagen in die Spezialfinanzierung Wasser | 71 |
| Berechnungsblatt Wiederbeschaffungswerte und Einlagen in die Spezialfinanzierung Abwasser | 72 |

Vorbericht

1 Rechnungsführung

Die vorliegende Jahresrechnung 2009 der Einwohnergemeinde Konolfingen wurde nach dem "Harmonisierten Rechnungsmodell" (HRM) des Kantons Bern erstellt; für die Buchhaltung stand die Gemeindesoftware Abacus zur Verfügung. Verantwortlich für die Rechnungsführung ist Markus Stucki, Leiter Finanzabteilung, im Amt seit 1. Januar 1988.

2 Grundlagenrechnung

Als Grundlagenrechnung diente die am 19. März 2009 abgelegte und von der Gemeindeversammlung am 2. Juni 2009 genehmigte Jahresrechnung 2008. Die kantonale Passation erfolgte am 7. Oktober 2009.

3 Voranschlag und Steueranlage

Der Voranschlag für das Jahr 2009 mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 194'336.-- wurde von der Gemeindeversammlung am 27. November 2008 mit folgenden Ansätzen beschlossen:

| | |
|----------------------|--|
| Gemeindesteueranlage | 1.64 |
| Liegenschaftssteuer | 1.5 ‰ des amtlichen Wertes |
| Feuerwehersatzabgabe | 19 % der einfachen Steuern, maximal Fr. 400.-- |
| Hundetaxe | Fr. 100.-- pro Tier |
| Wassergebühr | Grundgebühr Fr. 3.-- pro Belastungswert (BW); Verbrauch Fr. 1.70 pro Kubikmeter |
| Abwassergebühr | Grundgebühr Fr. 2.-- pro Belastungswert (BW); Verbrauch Fr. 1.40 pro Kubikmeter |
| | Regenabwassergebühr 51 m ² - 250 m ² Fr. 85.--, 251 m ² - 500 m ² Fr. 170.--, ab 501 m ² pro 100 m ² Fr. 35.-- |
| Abfallgebühr | Grundtaxe Fr. 120.-- pro Wohnung und pro Gewerbebetrieb |
| | Containerplomben Fr. 47.50 |
| | Sackgebühr gemäss Preisbildung AVAG Jaberg AG |

4 Die wichtigsten Geschäftsfälle

- Erstmaliger Eingang von Mehrwertabschöpfungsbeiträgen und Einlage in eine neu gebildete Spezialfinanzierung
- Ein Nach- und Strafsteuerfall generierte zusätzliche Steuereinnahmen von Fr. 335'000.--
- Neueröffnung der Konti "Tagesschule" und Neuregelung der Finanzierung durch Kantonsbeiträge

5 Kommentar zum Rechnungsergebnis

Die Jahresrechnung der Einwohnergemeinde Konolfingen schliesst per 31. Dezember 2009 wie folgt ab:

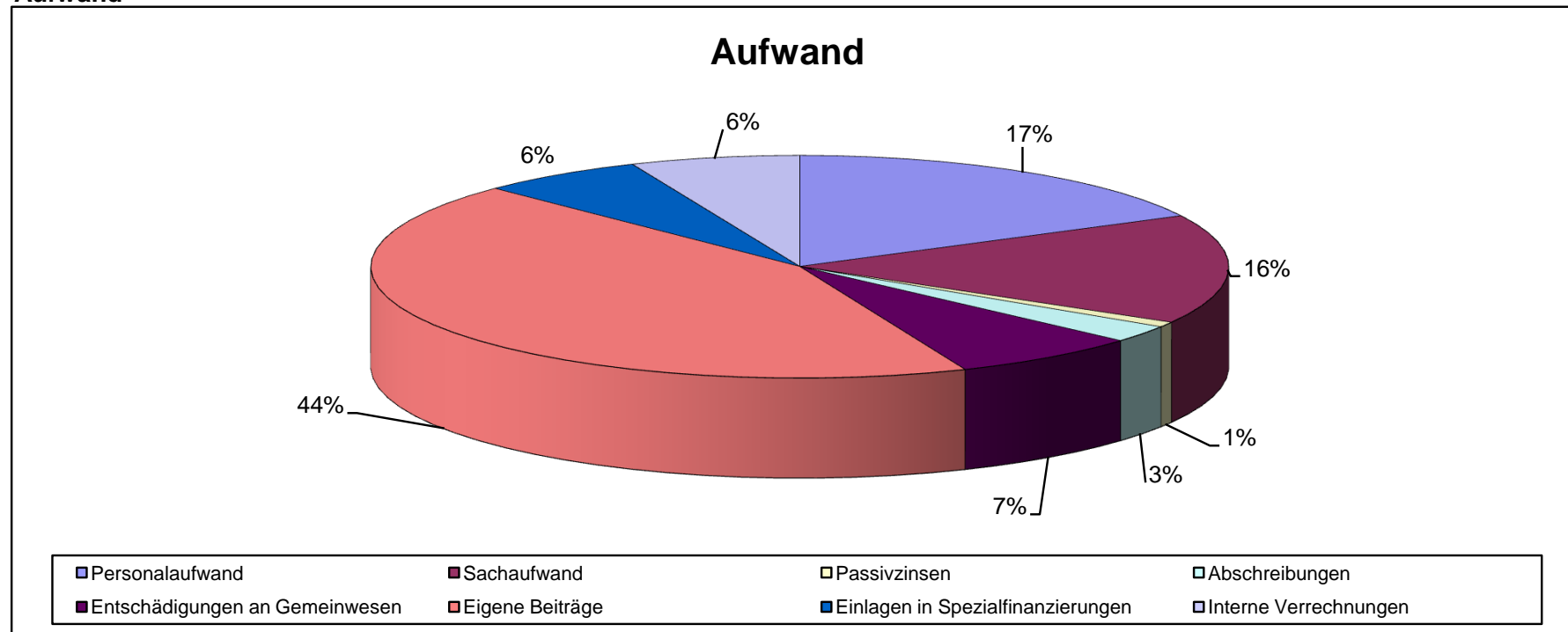
| | |
|--|-------------------|
| <i>Ergebnis vor Abschreibungen</i> | |
| Aufwand | 27'100'425.30 |
| Ertrag | 28'250'996.16 |
| Ertragsüberschuss brutto | 1'150'570.86 |
| <i>Ergebnis nach Abschreibungen</i> | |
| Ertragsüberschuss brutto | 1'150'570.86 |
| Harmonisierte Abschreibungen | 392'314.00 |
| Übrige Abschreibungen | 208'564.85 |
| Abschreibungen Bilanzfehlbetrag | 0.00 |
| Ertragsüberschuss | 549'692.01 |
| <i>Vergleich Rechnung / Voranschlag</i> | |
| Ertragsüberschuss Laufende Rechnung | 549'692.01 |
| Ertragsüberschuss Laufende Rechnung gemäss Voranschlag | 194'336.00 |
| Besserstellung gegenüber dem Voranschlag | 355'356.01 |

Die Besserstellung ist auf die Mehreinnahmen bei den Nach- und Strafsteuern zurückzuführen.

6 Laufende Rechnung

Vergleich zum Voranschlag nach Arten

Aufwand



Personalaufwand

| | |
|-------------------------------|------------|
| Veränderung gegenüber Vorjahr | 316'024.47 |
| Veränderung gegenüber Budget | 49'972.20 |

Kommentar

Der gesamte Personalaufwand (Entschädigungen, Besoldungen, Sozialversicherungen) liegt 1.0 % über dem budgetierten Betrag. Gegenüber dem Vorjahr beträgt die Zunahme 7.0 %.

Sachaufwand

| | |
|-------------------------------|-------------|
| Veränderung gegenüber Vorjahr | 97'166.74 |
| Veränderung gegenüber Budget | -223'045.87 |

Kommentar

Der gesamte Sachaufwand (Verbrauchsmaterial, Honorare für Dienstleistungen, baulicher oder übriger Unterhalt) liegt 4.8 % unter dem budgetierten Betrag. Die Sparanstrengungen wirken sich in diesem Bereich besonders aus. Gegenüber dem Vorjahr beträgt die Zunahme 2.3 %.

Passivzinsen

| | |
|-------------------------------|-----------|
| Veränderung gegenüber Vorjahr | -5'946.46 |
| Veränderung gegenüber Budget | 41'742.53 |

Kommentar

Die Passivzinsen liegen 25.3 % über dem budgetierten Betrag. Gegenüber dem Vorjahr ist eine Abnahme von 2.8 % zu verzeichnen.

Abschreibungen

| | |
|-------------------------------|-------------|
| Veränderung gegenüber Vorjahr | 116'581.35 |
| Veränderung gegenüber Budget | -270'564.75 |

Kommentar

Die Abschreibungen auf dem Finanz- und Verwaltungsvermögen fielen um 28.2 % tiefer aus als budgetiert. Es mussten weniger Abschreibungen in den spezialfinanzierten Bereichen vorgenommen werden. Gegenüber dem Vorjahr beträgt die Zunahme 20.4 %.

Entschädigungen an Gemeinwesen

| | |
|-------------------------------|------------|
| Veränderung gegenüber Vorjahr | -11'915.70 |
| Veränderung gegenüber Budget | 47'511.55 |

Kommentar

Die Entschädigungen an Gemeinwesen liegen um 2.5 % über dem budgetierten Betrag. Gegenüber dem Vorjahr beträgt die Abnahme 1.0 %.

Eigene Beiträge

| | |
|-------------------------------|--------------|
| Veränderung gegenüber Vorjahr | 886'205.34 |
| Veränderung gegenüber Budget | 1'479'592.00 |

Kommentar

Die eigenen Beiträge liegen 13.9 % über dem budgetierten Betrag. Hauptsächlich ist die Zunahme bei der Sozialhilfe zu verzeichnen. Im Vergleich zum Vorjahr ist eine Zunahme von 7.9 % feststellbar.

Einlagen in Spezialfinanzierungen

| | |
|-------------------------------|------------|
| Veränderung gegenüber Vorjahr | 162'009.39 |
| Veränderung gegenüber Budget | 916'955.59 |

Kommentar

Die Einlagen in Spezialfinanzierungen dienen dem Rechnungsausgleich von spezialfinanzierten Kostenstellen.

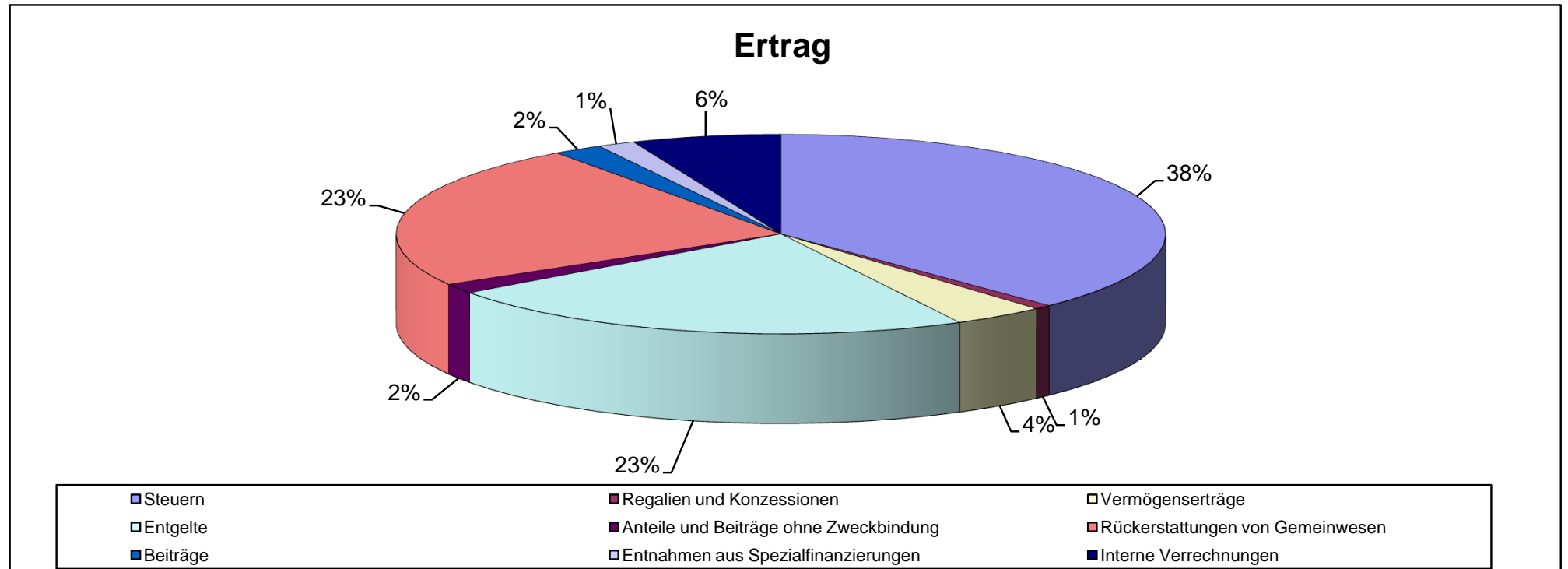
Interne Verrechnungen

| | |
|-------------------------------|------------|
| Veränderung gegenüber Vorjahr | 103'484.15 |
| Veränderung gegenüber Budget | 13'262.90 |

Kommentar

Bei internen Verrechnungen werden Personal- und Sachaufwand, Zinsen und Abschreibungen sowie Erträge zwischen den einzelnen Funktionen verrechnet, mit dem Ziel, die wirtschaftliche Aufgabenerfüllung je Aufgabenbereich beurteilen zu können.

Ertrag



Steuern

| | |
|-------------------------------|------------|
| Veränderung gegenüber Vorjahr | 419'784.45 |
| Veränderung gegenüber Budget | 766'468.80 |

Kommentar

Der Steuerertrag liegt um 7.7 % über dem budgetierten Ertrag. Gegenüber dem Vorjahr beträgt die Zunahme 4.1 %. Zu diesem Ergebnis führten Mehreinnahmen bei den Steuern der natürlichen Personen und die Nach- und Strafsteuern.

Regalien und Konzessionen

| | |
|-------------------------------|----------|
| Veränderung gegenüber Vorjahr | 3'544.00 |
| Veränderung gegenüber Budget | 1'395.00 |

Kommentar

Die Abweichung zum Budget beträgt 0.7 % und zum Vorjahr 1.8 %.

Vermögenserträge

| | |
|-------------------------------|------------|
| Veränderung gegenüber Vorjahr | -45'672.00 |
| Veränderung gegenüber Budget | 140'334.50 |

Kommentar

Zum Budget beträgt die Zunahme 14.8 %. Zinsmehreinnahmen von Fr. 70'000.-- sowie der Einnahmenüberschuss aus der Investitionsrechnung Abwasser von Fr. 53'000.-- führen zu diesem Mehrertrag. Die Abnahme gegenüber dem Vorjahr beträgt 4.0 %.

Entgelte

| | |
|-------------------------------|--------------|
| Veränderung gegenüber Vorjahr | 492'017.07 |
| Veränderung gegenüber Budget | 1'186'278.16 |

Kommentar

Die Entgelte wurden um 22.8 % zu tief budgetiert. Dafür verantwortlich sind Mehrwertabschöpfungsbeiträge von Fr. 563'895.30 und Rückerstattungen bei der Sozialhilfe von Fr. 574'000.--. Gegenüber dem Vorjahr beträgt die Zunahme 8.3 %.

Anteile und Beiträge ohne Zweckbindung

| | |
|-------------------------------|------------|
| Veränderung gegenüber Vorjahr | 70'254.45 |
| Veränderung gegenüber Budget | 123'618.30 |

Kommentar

Die Leistungen aus dem kantonalen Finanzausgleich liegen um 38.0 % über dem budgetierten Wert. Dies als Folge der tieferen Steuereinnahmen der letzten drei Jahre. Die Erhöhung gegenüber dem Vorjahr macht 18.6 % aus.

Rückerstattungen von Gemeinwesen

| | |
|-------------------------------|------------|
| Veränderung gegenüber Vorjahr | 808'302.19 |
| Veränderung gegenüber Budget | 473'331.10 |

Kommentar

Die Rückerstattungen nahmen im Vergleich zum Voranschlag um 7.7 % zu. Hauptverantwortlich dafür sind höhere Einnahmen aus dem Lastenausgleich "Sozialhilfe".

Beiträge für eigene Rechnung

| | |
|-------------------------------|-------------|
| Veränderung gegenüber Vorjahr | -183'126.90 |
| Veränderung gegenüber Budget | 204'348.10 |

Kommentar

Die Beiträge liegen um 53.9 % über dem budgetierten Betrag. Hauptgründe dafür sind Mehreinnahmen von Fr. 132'000.-- aus militärischen Einquartierungen, Beiträge an die Feuerwehr Fr. 32'000.-- sowie Subventionen für den Gewässerunterhalt von Fr. 28'000.--. Im Vergleich zum Vorjahr ist eine Abnahme von 23.9 % zu verzeichnen.

Entnahmen aus Spezialfinanzierungen

| | |
|-------------------------------|-------------|
| Veränderung gegenüber Vorjahr | 392'624.70 |
| Veränderung gegenüber Budget | -498'254.70 |

Kommentar

Die Entnahmen aus Spezialfinanzierungen dienen dem Rechnungsausgleich von spezialfinanzierten Kostenstellen.

Interne Verrechnungen

| | |
|-------------------------------|------------|
| Veränderung gegenüber Vorjahr | 103'484.15 |
| Veränderung gegenüber Budget | 13'262.90 |

Kommentar

Bei internen Verrechnungen werden Personal- und Sachaufwand, Zinsen und Abschreibungen sowie Erträge zwischen den einzelnen Funktionen verrechnet, mit dem Ziel, die wirtschaftliche Aufgabenerfüllung je Aufgabenbereich beurteilen zu können.

7 Laufende Rechnung**Vergleich zum Voranschlag nach Funktionen****0 Allgemeine Verwaltung**

| | |
|-------------------------------|------------|
| Veränderung gegenüber Vorjahr | 79'569.38 |
| Veränderung gegenüber Budget | -64'363.25 |

| Rechnung 2009 | | Budget 2009 | | Rechnung 2008 | |
|---------------|------------|--------------|------------|---------------|------------|
| Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 2'312'074.25 | 540'942.50 | 2'403'820.00 | 568'325.00 | 2'267'676.77 | 576'114.40 |

Kommentar

- Minderausgaben in verschiedenen Rubriken

1 Öffentliche Sicherheit

| | |
|-------------------------------|------------|
| Veränderung gegenüber Vorjahr | 601.21 |
| Veränderung gegenüber Budget | -42'056.83 |

| Rechnung 2009 | | Budget 2009 | | Rechnung 2008 | |
|---------------|--------------|--------------|--------------|---------------|--------------|
| Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 1'193'204.92 | 1'259'311.75 | 1'088'800.00 | 1'112'850.00 | 1'135'056.91 | 1'201'764.95 |

Kommentar

- Mehreinnahmen durch militärische Einquartierungen

2 Bildung

| | |
|-------------------------------|-----------|
| Veränderung gegenüber Vorjahr | -3'977.85 |
| Veränderung gegenüber Budget | 5'117.07 |

| Rechnung 2009 | | Budget 2009 | | Rechnung 2008 | |
|---------------|------------|--------------|------------|---------------|------------|
| Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 3'562'350.32 | 461'984.25 | 3'473'090.00 | 377'841.00 | 3'544'354.22 | 440'010.30 |

Kommentar

- Keine nennenswerten Abweichungen

3 Kultur und Freizeit

| | |
|-------------------------------|------------|
| Veränderung gegenüber Vorjahr | 59'198.15 |
| Veränderung gegenüber Budget | -13'475.80 |

| Rechnung 2009 | | Budget 2009 | | Rechnung 2008 | |
|---------------|------------|-------------|------------|---------------|------------|
| Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 776'301.70 | 292'221.50 | 727'920.00 | 230'364.00 | 678'001.05 | 253'119.00 |

Kommentar

- Keine nennenswerten Abweichungen

4 Gesundheit

| | |
|-------------------------------|------------|
| Veränderung gegenüber Vorjahr | 335'638.00 |
| Veränderung gegenüber Budget | 234'782.50 |

| Rechnung 2009 | | Budget 2009 | | Rechnung 2008 | |
|---------------|--------|--------------|--------|---------------|--------|
| Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 1'842'782.50 | 0.00 | 1'608'000.00 | 0.00 | 1'507'144.50 | 0.00 |

Kommentar

- Die Beiträge an die drei Spitex-Organisationen fielen höher aus als budgetiert.

5 Soziale Wohlfahrt

| | |
|-------------------------------|-------------|
| Veränderung gegenüber Vorjahr | -515'273.39 |
| Veränderung gegenüber Budget | 393'295.47 |

| Rechnung 2009 | | Budget 2009 | | Rechnung 2008 | |
|---------------|--------------|--------------|--------------|---------------|--------------|
| Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 10'934'438.24 | 9'165'694.77 | 9'323'548.00 | 7'948'100.00 | 10'209'542.91 | 7'925'526.05 |

Kommentar

- Fallzunahme bei der individuellen Sozialhilfe

6 Verkehr

| | |
|-------------------------------|------------|
| Veränderung gegenüber Vorjahr | 154'921.88 |
| Veränderung gegenüber Budget | 143'177.75 |

| Rechnung 2009 | | Budget 2009 | | Rechnung 2008 | |
|---------------|------------|--------------|------------|---------------|------------|
| Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 1'656'331.65 | 275'858.90 | 1'530'735.00 | 293'440.00 | 1'512'926.62 | 287'375.75 |

Kommentar

- Strassensanierungen verursacht durch Winterschäden
- Mehrausgaben bei der Schneeräumung

7 Umwelt und Raumordnung

| | |
|-------------------------------|------------|
| Veränderung gegenüber Vorjahr | 64'279.50 |
| Veränderung gegenüber Budget | -47'839.30 |

| Rechnung 2009 | | Budget 2009 | | Rechnung 2008 | |
|---------------|--------------|--------------|--------------|---------------|--------------|
| Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 4'387'970.84 | 4'055'070.14 | 4'452'425.00 | 4'071'685.00 | 3'871'427.95 | 3'602'806.75 |

Kommentar

- Einsparungen in diversen Rubriken

8 Volkswirtschaft

| | |
|-------------------------------|-----------|
| Veränderung gegenüber Vorjahr | -1'863.95 |
| Veränderung gegenüber Budget | 1'453.15 |

| Rechnung 2009 | | Budget 2009 | | Rechnung 2008 | |
|---------------|------------|-------------|------------|---------------|------------|
| Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 37'485.35 | 218'178.50 | 23'260.00 | 202'500.00 | 39'773.45 | 222'330.55 |

Kommentar

- Keine nennenswerten Abweichungen

9 Finanzen und Steuern

| | |
|-------------------------------|------------|
| Veränderung gegenüber Vorjahr | 574'423.66 |
| Veränderung gegenüber Budget | 962'540.47 |

| Rechnung 2009 | | Budget 2009 | | Rechnung 2008 | |
|---------------|---------------|--------------|---------------|---------------|---------------|
| Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 998'364.38 | 11'981'733.85 | 1'014'280.00 | 11'035'109.00 | 1'271'790.49 | 11'680'736.30 |

Kommentar

- Mehreinnahmen bei den Steuern der natürlichen Personen und bei den Nach- und Strafsteuern
 - Rückläufige Steuereinnahmen in den Vorjahren haben dazu geführt, dass Mehreinnahmen aus dem Finanzausgleich flossen

8 Investitionsrechnung

| | Rechnung 2009 | Budget 2009 | Rechnung 2008 |
|--|----------------------|--------------------|----------------------|
| Steuerhaushalt | | | |
| Bruttoinvestitionen | 122'770.70 | 645'000.00 | 419'924.35 |
| Investitionseinnahmen | 263'755.70 | - | 124'408.85 |
| Nettoinvestitionen | -140'985.00 | 645'000.00 | 295'515.50 |
| Spezialfinanzierungen | | | |
| Bruttoinvestitionen in gebührenfinanzierte Anlagen | 256'314.85 | 1'305'000.00 | 438'248.75 |
| Investitionseinnahmen | 65'750.00 | - | 389'794.75 |
| Nettoinvestitionen | 190'564.85 | 1'305'000.00 | 48'454.00 |
| Gesamtgemeinde | | | |
| Total Bruttoinvestitionen | 379'085.55 | 1'950'000.00 | 858'173.10 |
| Total Nettoinvestitionen | 49'579.85 | - | 343'969.50 |

Kommentar

Die Investitionen für die Strassensanierungen konnten vollumfänglich durch Mehrwertabschöpfungsbeiträge finanziert werden. Die weit grösseren Investitionen betrafen die gebührenfinanzierten Bereiche Wasser und Abwasser. Diese konnten grösstenteils durch Anschlussgebühren gedeckt werden.

9 Bestandesrechnung

Aktiven

Finanzvermögen

Kommentar

Das Finanzvermögen per 31. Dezember 2009 beziffert sich auf Fr. 17'046'261.83 und hat gegenüber dem Jahresanfang um Fr. 184'560.28 zugenommen.

Verwaltungsvermögen

Kommentar

Infolge zurückhaltender Investitionstätigkeit hat das Verwaltungsvermögen nach Vornahme der Abschreibungen um Fr. 551'299.00 abgenommen.

Der Restbuchwert des Gemeindehauses beläuft sich per 31. Dezember 2009 auf Fr. 2'725'611.10. Zudem sind unter dem Verwaltungsvermögen Erschliessungen und Planungen sowie Zivilschutz- und Feuerwehranlagen und Fahrzeuge der Gemeindebetriebe als Sachgüter aktiviert bzw. bilanziert.

Vorschüsse für Spezialfinanzierungen

Kommentar

Es bestehen keine Vorschüsse für Spezialfinanzierungen.

Passiven

Fremdkapital

Kommentar

Unter den Passiven hat – infolge Zunahme der Spezialfinanzierungen, die vollumfänglich zur Schuldentilgung eingesetzt werden konnten – das Fremdkapital im Vergleich zum Vorjahr um Fr. 2'188'476.02 abgenommen und beträgt per Rechnungsabschluss noch Fr. 7'921'338.67.

Transitorische Passiven

Kommentar

Hier handelt es sich hauptsächlich um Abgrenzungen von Aufwand aus dem Jahr 2009, welcher erst 2010 fakturiert wurde.

Verpflichtungen für Spezialfinanzierungen

Kommentar

Verzinsliche Verpflichtungen gegenüber den Spezialfinanzierungen bestehen per 31. Dezember 2009 im Betrag von Fr. 11'772'214.08.

10 Nachkredite

Die Nachkredite betragen total Fr. 3'688'074.67

In der separaten Tabelle sind alle Nachkredite über Fr. 20'000.-- aufgeführt und mit entsprechenden Begründungen versehen.

Davon sind

| | | |
|---|-----|--------------|
| gebunden | Fr. | 3'490'074.67 |
| innerhalb der Gemeinderatskompetenz | Fr. | 198'000.00 |
| innerhalb der Gemeindeversammlungskompetenz | | - |

Die Nachkredite werden der Gemeindeversammlung zur Kenntnis unterbreitet.

11 Finanzkennzahlen

Selbstfinanzierungsgrad

(Selbstfinanzierung in Prozenten der Nettoinvestitionen)

| 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | Mittelwert |
|---------|---------|----------|---------|----------|------------|
| -18.30% | 170.47% | 3679.69% | 610.52% | 4886.29% | 290.08% |

Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, inwieweit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können. Vor allem ein Vergleich über mehrere Jahre zeigt, ob die Investitionen finanziell verkraftet werden können. Ein Selbstfinanzierungsgrad von unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung, von über 100 % zu einer Entschuldung. Ein Wert zwischen 60 und 80 % wird kurzfristig als genügend bezeichnet.

Selbstfinanzierungsanteil

(Selbstfinanzierung in Prozenten des Finanzertrags)

| 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | Mittelwert |
|--------|-------|--------|-------|-------|------------|
| -1.26% | 8.04% | 11.91% | 8.58% | 9.31% | 7.50% |

Der Selbstfinanzierungsanteil gibt Auskunft über die finanzielle Leistungsfähigkeit einer Gemeinde. Je höher der Wert ist, um so grösser ist der Spielraum für die Finanzierung von Investitionen oder für den Schuldenabbau. Ein Wert zwischen 6 und 15 % wird als genügend bezeichnet.

Zinsbelastungsanteil

(Nettozinsen in Prozenten des Finanzertrags)

| 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | Mittelwert |
|-------|--------|--------|--------|--------|------------|
| 1.60% | -2.77% | -0.17% | -2.85% | -2.77% | -1.14% |

Der Zinsbelastungsanteil gibt Antwort auf die Frage, wie stark der Finanzertrag durch die Nettozinsen belastet ist. Ein hoher Zinsbelastungsanteil weist auf eine hohe Verschuldung hin. Im Vergleich über mehrere Jahre wird die Verschuldungstendenz und im Vergleich zu anderen Gemeinden die Verschuldungssituation erkannt. Ein Wert zwischen 0 und 1 % gilt als tiefe Belastung.

Unser Finanzhaushalt wird durch die Nettozinsen nicht belastet.

Kapitaldienstanteil

(Kapitaldienst in Prozenten des Finanzertrags)

| 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | Mittelwert |
|-------|-------|-------|-------|-------|------------|
| 8.01% | 3.96% | 4.50% | 1.71% | 1.33% | 5.49% |

Der Kapitaldienstanteil gibt Antwort auf die Frage, wie stark der Finanzertrag durch den Kapitaldienst (als Folge der Investitionstätigkeit) belastet ist. Ein hoher Kapitaldienstanteil weist auf eine hohe Verschuldung und / oder einen hohen Abschreibungsbedarf hin. Ein Wert zwischen 3 und 10 % gilt als tiefe Belastung.

Bruttoverschuldungsanteil

| 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | Mittelwert |
|--------|--------|--------|--------|--------|------------|
| 47.08% | 50.92% | 48.80% | 29.03% | 14.71% | 44.45% |

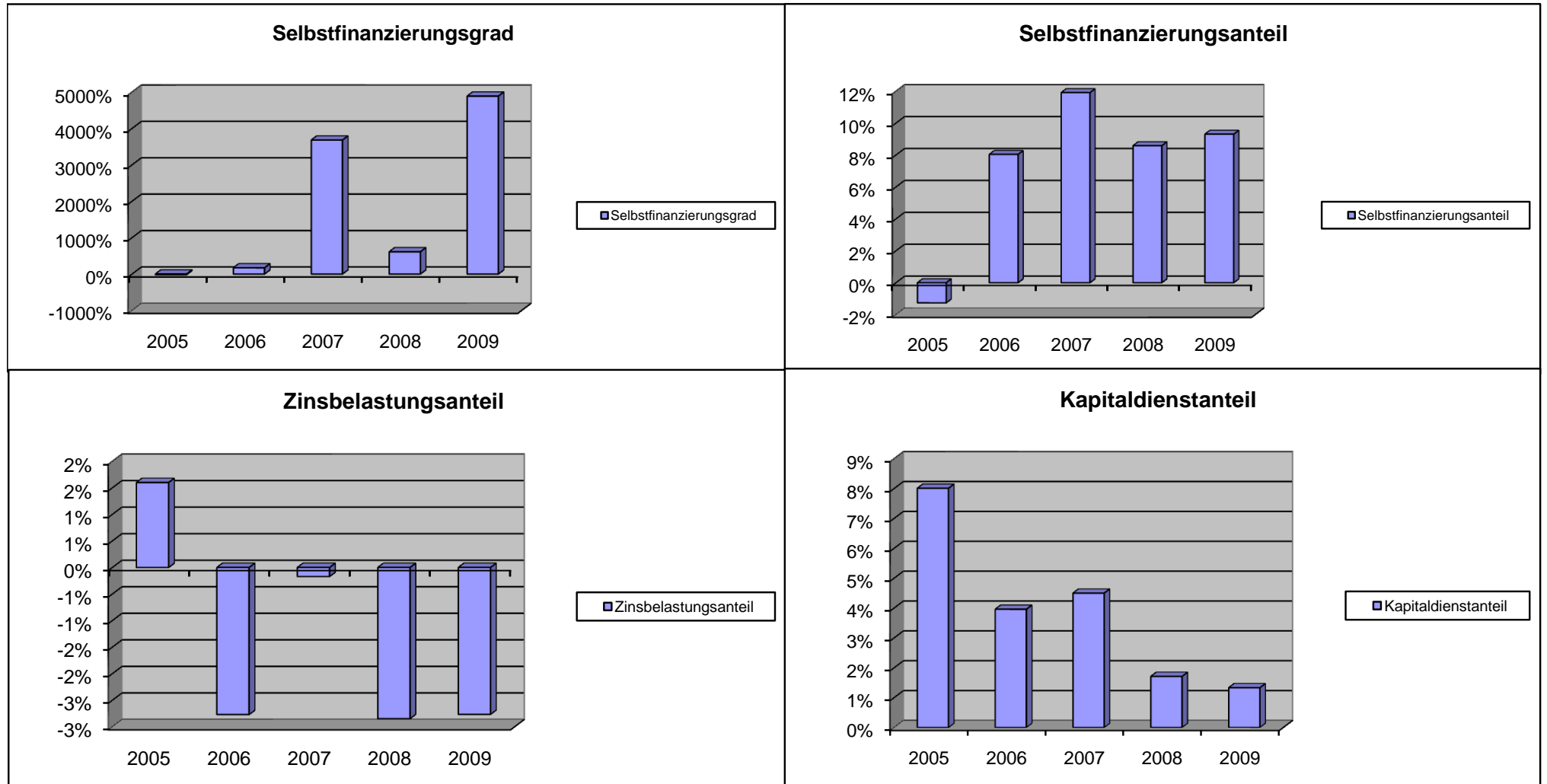
Die Bruttoschulden (inkl. Sonderrechnungen) werden in Prozenten des Finanzertrags dargestellt. Damit wird die Verschuldungssituation ersichtlich. Die Verschuldung wird als kritisch eingestuft, wenn die Schwelle von 200 % überschritten wird. Ein Wert bis 50 % gilt als sehr gut.

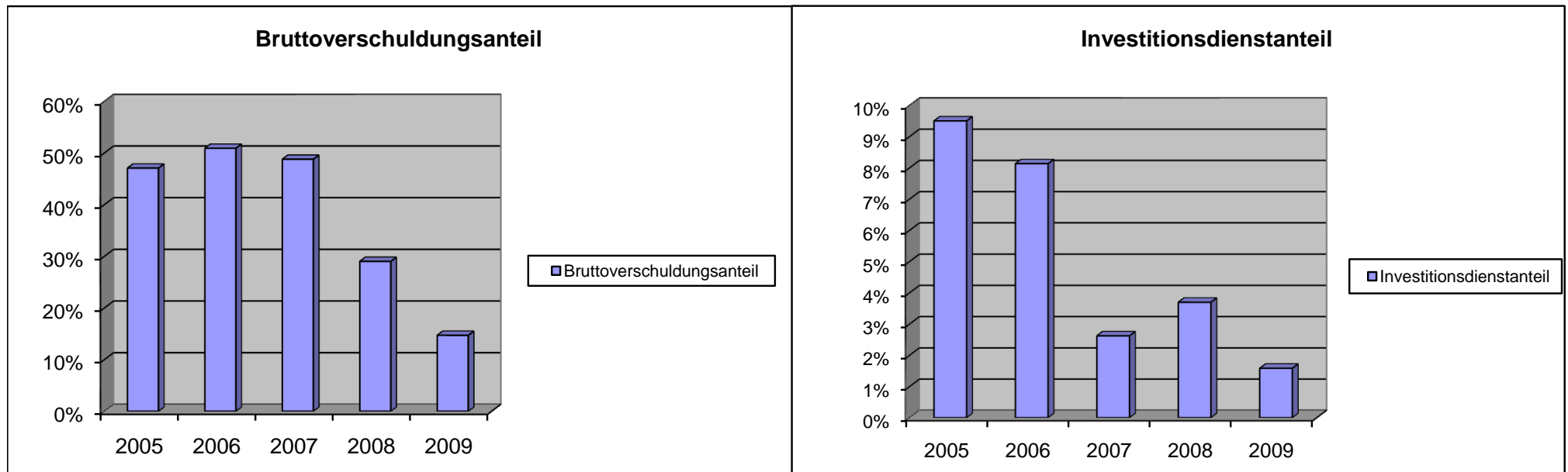
Investitionsdienstanteil

| 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | Mittelwert |
|-------|-------|-------|-------|-------|------------|
| 9.50% | 8.13% | 2.62% | 3.69% | 1.58% | 4.56% |

Die Bruttoinvestitionen werden in Prozenten der konsolidierten Ausgaben dargestellt. Damit wird ersichtlich, wie hoch der Anteil der Bruttoinvestitionen an den konsolidierten Ausgaben ist. Die Kennzahl zeigt die Aktivität im Bereich der Investitionen und / oder die Zunahme der Nettoverschuldung. Sie sagt jedoch alleine nichts über die finanzielle Situation der Gemeinde aus. Wie der Selbstfinanzierungsgrad kann auch diese Kennzahl von Jahr zu Jahr sehr stark schwanken. Eine Beurteilung über mehrere Jahre ist deshalb wichtig und sinnvoll zusammen mit dem Selbstfinanzierungsanteil. Ein Wert zwischen 10 und 20 % gilt als mittlere Belastung.

Grafische Darstellung der Finanzkennziffern im Mehrjahresvergleich





12 Antrag

Der Gemeinderat hat die vorliegende Jahresrechnung mit allen Bestandteilen an seiner Sitzung vom 24. März 2010 genehmigt und beantragt der Gemeindeversammlung:

- Genehmigung der Jahresrechnung 2009 mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 549'692.01

Konolfingen, 25. März 2010

Gemeinderat Konolfingen

Der Präsident

Der Sekretär

Leiter Finanzabteilung



Peter Moser



Hans Regez



Markus Stucki

Übersicht über die Jahresrechnung

| | Rechnung 2009 | | Budget 2009 | | Rechnung 2008 | |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| Abschluss der Laufenden Rechnung | | | | | | |
| Total Aufwand | 27'701'304.15 | | 25'645'878.00 | | 26'037'694.87 | |
| Total Ertrag | | 28'250'996.16 | | 25'840'214.00 | | 26'189'784.05 |
| Ertragsüberschuss | 549'692.01 | | 194'336.00 | | 152'089.18 | |
| Aufwandüberschuss | | 0.00 | | 0.00 | | 0.00 |
| Total | 28'250'996.16 | 28'250'996.16 | 25'840'214.00 | 25'840'214.00 | 26'189'784.05 | 26'189'784.05 |
| Abschluss der Investitionsrechnung | | | | | | |
| a) Nettoinvestitionen | | | | | | |
| Total aktivierte Ausgaben | 379'085.55 | | 0.00 | | 858'173.10 | |
| Total passivierte Einnahmen | | 329'505.70 | | 0.00 | | 514'203.60 |
| Nettoinvestitionen | | 49'579.85 | | 0.00 | | 343'969.50 |
| Total | 379'085.55 | 379'085.55 | 0.00 | 0.00 | 858'173.10 | 858'173.10 |
| b) Finanzierung | | | | | | |
| Übernahme der Nettoinvestitionen (Einnahmenüberschuss der Investitionsrechnung) | 49'579.85 | | 0.00 | | 343'969.50 | |
| Übernahme der Abschreibungen Verwaltungsvermögen | | 600'878.85 | | 933'000.00 | | 445'264.65 |
| Übernahme der Abschreibungen Bilanzfehlbetrag | | 0.00 | | 0.00 | | 0.00 |
| Ertragsüberschuss der Laufenden Rechnung | | 549'692.01 | | 194'336.00 | | 152'089.18 |
| Aufwandüberschuss der Laufenden Rechnung | 0.00 | | 0.00 | | 0.00 | |
| Einlagen in Spezialfinanzierungen | | 1'718'305.59 | | 801'350.00 | | 1'556'296.20 |
| Entnahmen aus Spezialfinanzierungen | 446'260.30 | | 944'515.00 | | 53'635.60 | |
| Finanzierungsüberschuss | 2'373'036.30 | | 984'171.00 | | 1'756'044.93 | |
| Finanzierungsfehlbetrag | | 0.00 | | 0.00 | | 0.00 |
| Total | 2'868'876.45 | 2'868'876.45 | 1'928'686.00 | 1'928'686.00 | 2'153'650.03 | 2'153'650.03 |
| c) Kapitalveränderung | | | | | | |
| Übernahme des Finanzierungsüberschusses | | 2'373'036.30 | | 984'171.00 | | 1'756'044.93 |
| Übernahme des Finanzierungsfehlbetrags | 0.00 | | 0.00 | | 0.00 | |
| Aktivierung der Investitionsausgaben | | 379'085.55 | | 0.00 | | 858'173.10 |
| Passivierung der Investitionseinnahmen | 329'505.70 | | 0.00 | | 514'203.60 | |
| Passivierung der Abschreibungen | 600'878.85 | | 933'000.00 | | 445'264.65 | |
| Einlagen in Spezialfinanzierungen | 1'718'305.59 | | 801'350.00 | | 1'556'296.20 | |
| Entnahmen aus Spezialfinanzierungen | | 446'260.30 | | 944'515.00 | | 53'635.60 |
| Zunahme des Eigenkapitals | 549'692.01 | | 194'336.00 | | 152'089.18 | |
| Abnahme des Eigenkapitals | | 0.00 | | 0.00 | | 0.00 |
| Total | 3'198'382.15 | 3'198'382.15 | 1'928'686.00 | 1'928'686.00 | 2'667'853.63 | 2'667'853.63 |

Finanzierungsausweis

| | | Mittelherkunft (Abnahme von Aktiven, Zunahme von Passiven) | Mittelverwendung (Zunahme von Aktiven, Abnahme von Passiven) |
|-----|---|---|---|
| | Finanzierungsüberschuss der Verwaltungsrechnung | 2'373'036.30 | |
| | Finanzierungsfehlbetrag der Verwaltungsrechnung | | 0.00 |
| 100 | Flüssige Mittel | 0.00 | 2'215'075.93 |
| 101 | Guthaben | 1'905'040.86 | 0.00 |
| 102 | Anlagen | 107'110.00 | 0.00 |
| 103 | Transitorische Aktiven | 18'364.79 | 0.00 |
| 200 | Laufende Verpflichtungen | 630'418.38 | 0.00 |
| 201 | Kurzfristige Schulden | 0.00 | 0.00 |
| 202 | Mittel- und langfristige Schulden | 0.00 | 3'317'900.00 |
| 203 | Verpflichtungen für Sonderrechnungen | 45'613.90 | 0.00 |
| 204 | Rückstellungen | 451'001.94 | 0.00 |
| 205 | Transitorische Passiven | 2'389.76 | 0.00 |
| | Total | 5'532'975.93 | 5'532'975.93 |

