

# Vorbericht Jahresrechnung 2011

## **1 Rechnungsführung**

---

Die vorliegende Jahresrechnung 2011 der Gemischten Gemeinde Lüttschental wurde nach dem Rechnungsmodell (HRM) des Kantons Bern erstellt; für die Buchhaltung stand die EDV-Anlage HP dc 7700 und die Gemeindesoftware W+W der BDO Visura Solothurn, zur Verfügung. Verantwortlich für die Rechnungsführung ist Frau Dora Imbaumgarten, Finanzverwalterin, im Amt seit 01. Oktober 2008.

## **2 Grundlagenrechnung**

---

Als Grundlagenrechnung diente die am 01.04.2011 abgelegte und von der Gemeindeversammlung am 10.06.2011 genehmigte Jahresrechnung 2010. Die Bestätigung der Gemeinde zur Jahresrechnung zu Händen Amt für Gemeinden und Raumordnung wurde am 30.06.2011 eingereicht.

## **3 Voranschlag und Steueranlage**

---

Der Voranschlag für das Jahr 2011 mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 950.00 wurde von der Gemeindeversammlung am 26. Nov. 2010 mit folgenden Ansätzen beschlossen:

- Gemeindesteueranlage 1.7 Einheiten
- Liegenschaftssteuer 1.5 ‰ des amtlichen Wertes
- Feuerwehr-Ersatzabgabe Die Ersatzabgabe beträgt 6% des Staatssteuerbetrages, im Minimum Fr. 50.00, im Maximum Fr. 400.00. Die Ersatzabgaben werden vollumfänglich der Gemeinde Grindelwald abgeliefert.
- Hundetaxe Fr. 40.00 pro Hund
- Wassergebühr Grundgebühr: Fr. 25.00 pro BW (Belastungswert), im Minimum Fr. 400.00, im Maximum Fr. 1'000.00 abzüglich 40% Verbrauchergebühr: Fr. 1.00 pro bezogenem m3 Wasser.
- Abwassergebühr Grundgebühr: Fr. 28.00 pro BW (Belastungswert), im Minimum Fr. 210.00, im Maximum Fr. 810.00 abzüglich 34% Verbrauchergebühr: Fr. 1.25 pro m3 eingeleitetes Abwasser.
- Kehrichtgebühr Grundtaxe: Fr. 30.00 pro Haushalt zusätzlich Fr. 10.00 pro Person. Gewerbe gemäss Liste. Containerplomben Fr. 28.00. Sackgebühr gemäss Preisbildung AVAG Betriebs AG Thun.

## **4 Die wichtigsten Geschäftsfälle**

---

Die nachfolgenden Ereignisse haben das Ergebnis der Jahresrechnung 2011 massgeblich beeinflusst:

- Steuerertrag natürliche und juristische Personen
- Mehrerträge im Gemeindestrassennetz (Blockabbau Steinen, Strassenunterhaltsbeitrag Kanton, Mehreinnahmen Fahrbewilligungen Strasse Hintisberg)

## 5 Kommentar zum Rechnungsergebnis

---

Die Jahresrechnung der Gemischten Gemeinde Lüttschental schliesst per 31.12.2011 wie folgt ab:

### *Ergebnis vor Abschreibungen*

Aufwand	1'106'710.06
Ertrag	1'365'137.66
Ertragsüberschuss brutto	258'427.60

### *Ergebnis nach Abschreibungen*

Ertragsüberschuss brutto	258'427.60
Harmonisierte Abschreibungen	80'005.00
Uebrige Abschreibungen	116'804.85
Abschreibungen Bilanzfehlbetrag	0.00
<b>Ertragsüberschuss</b>	<b>61'617.75</b>

### *Vergleich Rechnung Voranschlag*

Ertragsüberschuss Laufende Rechnung	61'617.75
Ertragsüberschuss Laufende Rechnung gemäss Voranschlag	950.00
<b>Besserstellung gegenüber dem Voranschlag</b>	<b>60'667.75</b>

Die eigentliche Besserstellung ist auf die

- wichtigsten Geschäftsfälle gemäss Position 4

zurück zu führen.

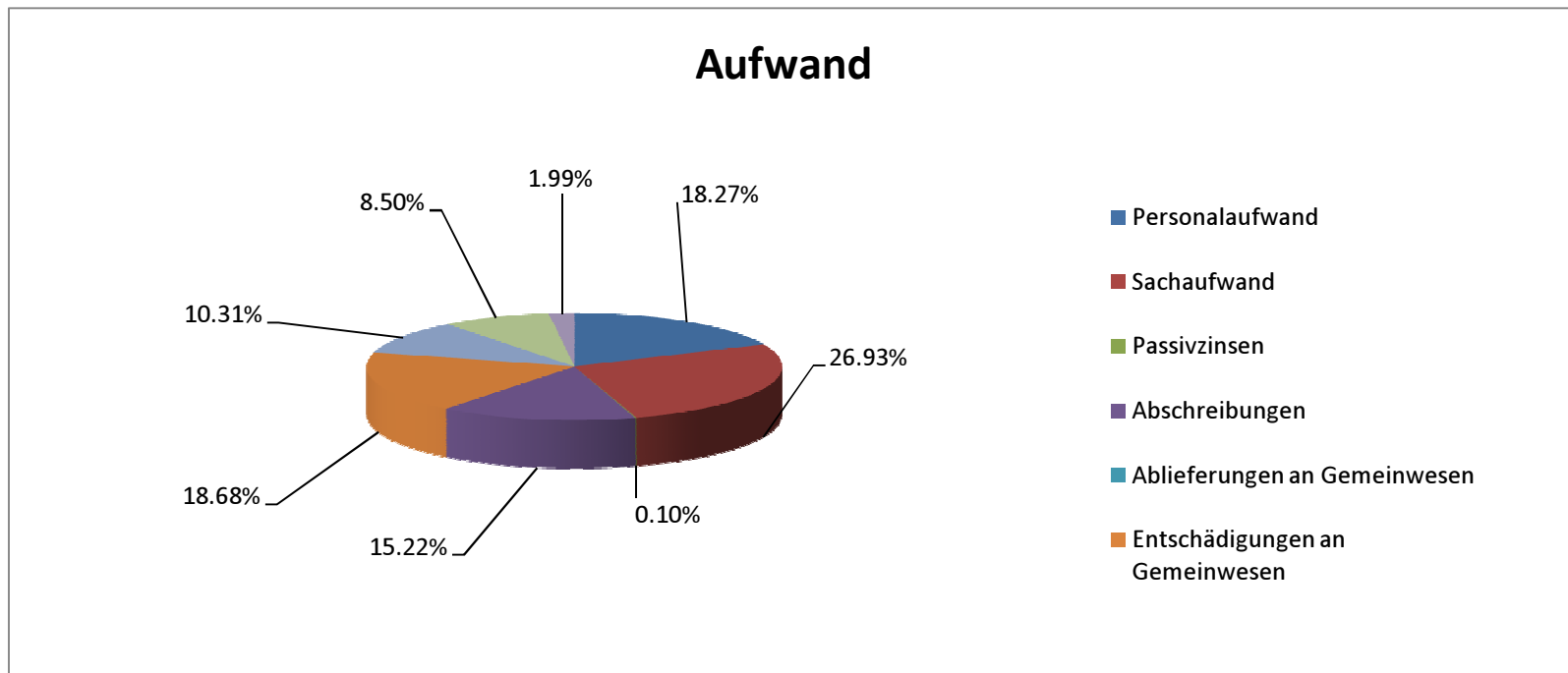
Der Ertragsüberschuss von Fr. 61'617.75 (nach Abschreibungen) konnte dem Eigenkapital zugeführt werden.

Das positive Ergebnis ist erfreulich. Investitionen werden jedoch nach wie vor gezielt geplant, damit der Finanzhaushalt mittelfristig in einem stabilen Gleichgewicht gehalten kann.

**6 Laufende Rechnung**

**Vergleich zum Voranschlag nach Arten**

**Aufwand**



**Personalaufwand**

Veränderung gegenüber Vorjahr:	10'850.30
Veränderung gegenüber Budget:	11'406.95

**Kommentar:**

Der Personalaufwand liegt rund 4.79 % über dem budgetierten Betrag und mit rund 4.55 % über dem Vorjahresbetrag. Gründe: Mehraufwand für Besoldungen Wasserversorgung, UV-Prämien SUVA

**Sachaufwand**

Veränderung gegenüber Vorjahr:	-28'327.24
Veränderung gegenüber Budget:	133'098.06

Kommentar:

Der gesamte Sachaufwand liegt rund 37.90 % über dem budgetierten Betrag. Holzschlag und -transport Platzwald, Sonnseite und Sengg-Luegen. Gegenüber dem Vorjahr hat der Sachaufwand um rund 8.00% abgenommen; Holzschlag

**Passivzinsen**

Veränderung gegenüber Vorjahr:	-3'133.90
Veränderung gegenüber Budget:	-2'720.40

Kommentar:

Die Passivzinsen liegen rund 212.50 % unter dem budgetierten Betrag. Gegenüber dem Vorjahr beträgt die Abnahme 244.90 %. Grund: Tiefere kurzfristige Schulden

**Abschreibungen**

Veränderung gegenüber Vorjahr:	-115'409.75
Veränderung gegenüber Budget:	48'410.10

Kommentar:

Die Abschreibungen sind 75.60 % höher als budgetiert.; zusätzliche Abschreibungen von Fr. 100'000.00. Gegenüber dem Vorjahr gibt es eine Abnahme von rund 58.20 %; zusätzliche Abschreibungen von Fr. 250'000.00

**Entschädigungen an Gemeinwesen**

Veränderung gegenüber Vorjahr:	1'003.45
Veränderung gegenüber Budget:	242.10

Kommentar:

Die Entschädigungen an Gemeinwesen liegen rund 0.1 % über dem budgetierten Betrag. Gegenüber dem Vorjahr gibt es eine Zunahme von rund 0.40 % zu verzeichnen.

**Eigene Beiträge**

Veränderung gegenüber Vorjahr:	43'468.45
Veränderung gegenüber Budget:	43'194.90

Kommentar:

Die eigenen Beiträge liegen rund 32.10 % über dem budgetierten Betrag, im Vergleich zum Vorjahr beträgt die Zunahme 32.30 %.

**Einlagen in Spezialfinanzierungen**

Veränderung gegenüber Vorjahr: -231'038.15  
 Veränderung gegenüber Budget: 50'876.25

Kommentar:

Die Einlagen in Spezialfinanzierungen dienen dem Rechnungsausgleich von spezialfinanzierten Kostenstellen. Ebenfalls werden hier die Einlagen in die Spezialfinanzierungen Werterhalt Wasser, Abwasser, Forst, FV Liegenschaften und Kleinkraftwerk getätigt.

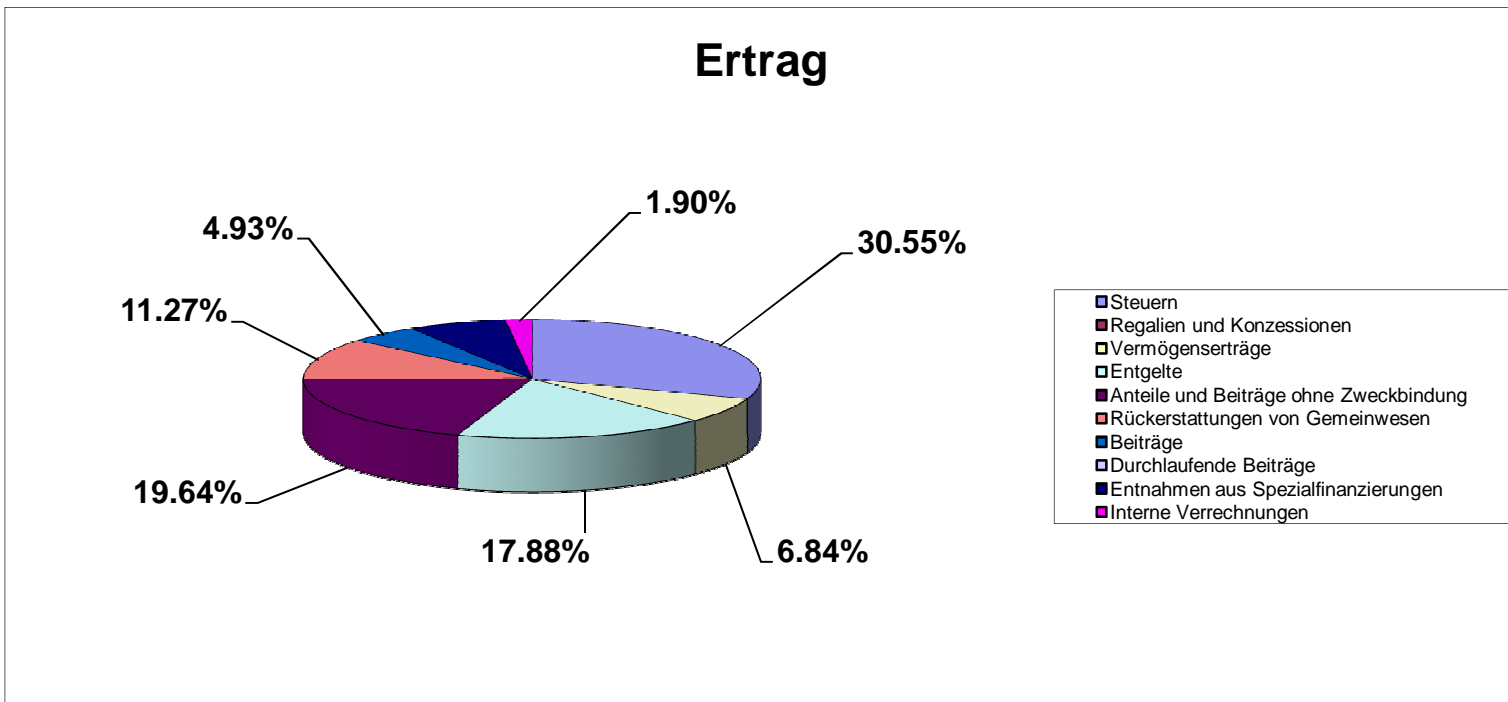
**Interne Verrechnungen**

Veränderung gegenüber Vorjahr: 1'802.05  
 Veränderung gegenüber Budget: 2'040.95

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:	70'043.25
Veränderung gegenüber Budget:	133'083.10

Kommentar:

Der Steuerertrag liegt rund 31.90 % über dem budgetierten Ertrag. Die Mehreinnahmen sind im Bereich juristische und natürliche Personen zu finden. Gegenüber dem Vorjahr gibt es eine Zunahme von rund 16.80 %.

**Vermögenserträge**

Veränderung gegenüber Vorjahr:	-391'356.80
Veränderung gegenüber Budget:	-637.50

Kommentar:

Die Vermögenserträge haben gegenüber dem Budget rund 0.70 % und gegenüber dem Vorjahr rund 419.10 % abgenommen. Grund: Einnahmenüberschüsse aus der Investitionsrechnung im 2010

**Entgelte**

Veränderung gegenüber Vorjahr:	-104'269.50
Veränderung gegenüber Budget:	48'877.21

Kommentar:

Die Entgelte liegen rund 20 % über dem budgetierten Betrag. Gegenüber dem Vorjahr ist eine Abnahme von 42.70 % zu verzeichnen. Grund: Holzschlag

**Anteile und Beiträge ohne Zweckbindung**

Veränderung gegenüber Vorjahr:	-66'218.50
Veränderung gegenüber Budget:	12'670.50

Kommentar:

Die Leistungen aus dem Finanzausgleich liegen rund 4.70 % über dem budgetierten Wert. Gegenüber dem Vorjahr hat dieser Bereich eine Abnahme von rund 24.70 % zu verzeichnen. Grund: Finanzausgleich.

**Rückerstattung von Gemeinwesen**

Veränderung gegenüber Vorjahr:	61'501.50
Veränderung gegenüber Budget:	140'108.40

Kommentar:

Der Zunahme der Rückerstattungen im Vergleich zum Voranschlag macht rund 91.05 % aus. Abweichung gegenüber dem Vorjahr: rund 39.95 % Grund: Kantonsbeitrag Holzschlag

**Beiträge**

Veränderung gegenüber Vorjahr:	6'125.75
Veränderung gegenüber Budget:	-14'446.55

Kommentar:

Die Beiträge liegen rund 21.45 % unter dem budgetierten Betrag. Gegenüber dem Vorjahr ist eine Zunahme von 9.10 % zu verzeichnen. Grund: Beiträge der Patengemeinden von Fr. 20'000.00 zu Gunsten Laufende Rechnung verbucht.

**Entnahmen aus Spezialfinanzierungen**

Veränderung gegenüber Vorjahr:	95'421.55
Veränderung gegenüber Budget:	27'320.55

Kommentar:

Gleiche Bemerkung wie unter Aufwand.

**Interne Verrechnungen**

Veränderung gegenüber Vorjahr:	1'802.05
Veränderung gegenüber Budget:	240.95

Kommentar:

Siehe Bemerkung unter dem Aufwand.

**7 Laufende Rechnung**

**Vergleich zum Voranschlag nach Funktionen**

**0 Allgemeine Verwaltung**

Veränderung gegenüber Vorjahr: 18'062.90  
 Veränderung gegenüber Budget: -9'780.95

Rechnung 2011		Voranschlag 2011		Rechnung 2010	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
210'712.50	14'803.45	216'290.00	10'600.00	198'078.05	20'231.90

Der Nettoaufwand der Allgemeinen Verwaltung liegt rund 5.00 % unter dem budgetierten Wert. Begründung für die wesentlichen Abweichungen zum Voranschlag:  
*Allgemeine Verwaltung:* Verkauf und Ankauf Fotobücher Lütschental, Zahlung Mobiliar; Lohnausfallentschädigung Dorli Imbaumgarten

**1 Öffentliche Sicherheit**

Veränderung gegenüber Vorjahr: -11'518.85  
 Veränderung gegenüber Budget: -5'144.25

Rechnung 2011		Voranschlag 2011		Rechnung 2010	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
20'223.00	19'317.25	16'350.00	10'300.00	25'155.65	12'731.05

Der Nettoaufwand fällt rund 367.95 % tiefer aus als budgetiert. Begründung für wesentliche Abweichungen zum Voranschlag:  
*Übrige Rechtspflege:* Mehrertrag und -aufwand Gebühren Baubewilligungen

**2 Bildung**

Veränderung gegenüber Vorjahr: -354.16  
 Veränderung gegenüber Budget: -3'155.91

Rechnung 2011		Voranschlag 2011		Rechnung 2010	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
166'751.90	15'507.81	166'900.00	12'500.00	164'016.05	12'417.80

Der Nettoaufwand liegt rund 2.10 % unter dem budgetierten Wert. Begründung für wesentliche Abweichungen zum Voranschlag:  
*Kindergarten:* Schülertransport  
*Primarstufe:* Keine Schulgelder mehr von anderen Gemeinden  
*Sekundarstufe:* Rückerstattung Lastenausgleich Lehrergehälter

**3 Kultur und Freizeit**

Veränderung gegenüber Vorjahr: -10.00  
 Veränderung gegenüber Budget: -60.00

Rechnung 2011		Voranschlag 2011		Rechnung 2010	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
140.00	0.00	200.00	0.00	150.00	0.00

Aktion Ferienpass variiert je nach Schülerzahl



**4 Gesundheit**

Veränderung gegenüber Vorjahr:	-90.00
Veränderung gegenüber Budget:	-449.15

Rechnung 2011		Voranschlag 2011		Rechnung 2010	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1'700.85	0.00	2'150.00	0.00	1'790.85	0.00

Der Nettoaufwand liegt rund 26.40 % unter dem budgetierten Wert. Begründungen für wesentliche Abweichungen zum Voranschlag:

*Schulärztliche Pflege*: kein Aufwand

**5 Soziale Wohlfahrt**

Veränderung gegenüber Vorjahr:	12'798.55
Veränderung gegenüber Budget:	3'437.00

Rechnung 2011		Voranschlag 2011		Rechnung 2010	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
164'801.15	2'404.15	160'060.00	1'100.00	152'827.95	3'229.50

Der Nettoaufwand liegt rund 2.10 % über dem budgetierten Wert. Begründungen für wesentliche Abweichungen zum Voranschlag:

*AHV-Zweigstelle*: Umbuchung Lohn Stellenleiterin Fr. 2'620.00 auf allg. Verwaltung

*Ergänzungsleistungen AHV/IV*: Mehraufwand von Fr. 2'670.00

*Weitere Wohlfahrtseinrichtungen*: Mehraufwendungen von Fr. 4'145.00

**6 Verkehrswesen**

Veränderung gegenüber Vorjahr:	-31'932.95
Veränderung gegenüber Budget:	-47'845.70

Rechnung 2011		Voranschlag 2011		Rechnung 2010	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
79'525.80	90'421.50	81'950.00	45'000.00	80'958.55	59'921.30

Der Nettoaufwand fällt rund 439.14 % tiefer aus als budgetiert. Begründungen für wesentliche Abweichungen zum Voranschlag:

*Fahrbewilligungen Hintisberg und Iselten*: Mehrertrag von Fr. 8'869.00 gegenüber dem Budget

*Verkaufserlös Blockabbau Steinen*: Fr. 24'085.00

*Strassenunterhaltsbeitrag Kanton*: Mehrertrag von Fr. 9'596.00

**7 Umwelt und Raumordnung**

Veränderung gegenüber Vorjahr:	-1'421.40
Veränderung gegenüber Budget:	-1'477.65

Rechnung 2011		Voranschlag 2011		Rechnung 2010	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
219'214.20	209'861.85	194'531.00	183'701.00	373'890.30	363'116.55

Hier liegt der Nettoaufwand rund 15.80 % unter dem budgetierten Wert. Begründungen für wesentliche Abweichungen zum Voranschlag:

*Wasserversorgung*: Entnahme aus Spezialfinanzierung Rechnungsausgleich Fr. 12'874.00 (Verlust)

*Abwasserbeseitigung*: Entnahme aus Spezialfinanzierung Rechnungsausgleich Fr. 9'322.90 (Verlust)

*Abfallbeseitigung*: Einlage in Spezialfinanzierung Rechnungsausgleich Fr. 4'238.00 (Gewinn)

**8 Volkswirtschaft**

Veränderung gegenüber Vorjahr:	137'268.21
Veränderung gegenüber Budget:	38'479.60

Rechnung 2011		Voranschlag 2011		Rechnung 2010	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
188'986.00	202'216.40	58'310.00	110'020.00	193'322.60	343'821.21

Der Nettoertrag von rund 290.85 % liegt über dem budgetierten Wert. Begründungen für wesentliche Abweichungen zum Voranschlag:

*Holzernte:* Mehraufwand und -ertrag Holzschlag

*Elektrizität:* Wasserkraft Einspeisevergütung rund Fr. 8'300.00 höher als budgetiert

**9 Finanzen und Steuern**

Veränderung gegenüber Vorjahr:	-116'618.39
Veränderung gegenüber Budget:	-34'670.74

Rechnung 2011		Voranschlag 2011		Rechnung 2010	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
251'464.51	810'605.25	120'230.00	644'700.00	428'966.60	871'488.95

Der Nettoertrag in dieser Funktion liegt rund 6.20 % unter dem budgetierten Wert. Begründung für wesentliche Abweichungen zum Voranschlag:

*Steuern:* Mehrertrag von rund Fr. 90'000.00 (natürliche Personen, Gemeindesteuerteilung juristische Personen)

*Finanzausgleich:* Gesamtabweichung gegenüber dem Budget: Fr. 11'000.00

*Liegenschaften des Finanzvermögens:* Einlagen in Spezialfinanzierung LS Finanzvermögen von Fr. 46'879.00, NEU ab 2010

*Abschreibungen:* Harmonisierte Abschreibungen Fr. 25'567.00 / übrige Abschreibungen Fr. 100'000.00

Der Ertragsüberschuss wurde dem Eigenkapital zugeführt.

**8 Investitionsrechnung**

	Rechnung 2011	Voranschlag 2011	Rechnung 2010
<b>Steuerhaushalt</b>			
Bruttoinvestitionen	200'912.10	288'580.00	605'789.40
Investitionseinnahmen	215'809.10	118'500.00	695'035.50
Nettoinvestitionen	-14'897.00	170'080.00	-89'246.10
<b>Spezialfinanzierungen</b>			
Bruttoinvestitionen gebührenfinanzierte Anlagen	72'412.85	-	95'822.65
Investitionseinnahmen	1'170.00	-	292'904.55
Nettoinvestitionen	71'242.85	-	-197'081.90
<b>Gesamtgemeinde</b>			
Total Bruttoinvestitionen	273'324.95	288'580.00	701'612.05
Total Nettoinvestitionen	56'345.85	170'080.00	-286'328.00

Die detaillierten Investitionen und Einnahmen sind in der Investitionsrechnung ersichtlich.

## 9 Bestandesrechnung

---

### Aktiven

#### *Finanzvermögen*

Das Finanzvermögen hat um Fr. 187'597.75 zugenommen und veränderte sich von Fr. 2'606'880.08 auf Fr. 2'794.477.83. Diese Veränderung stammt aus der Zunahme der Flüssigen Mittel von Fr. 256'023.92, einer Abnahme der Guthaben von Fr. 26'115.52, einer Abnahme der Anlagen von Fr. 1'992.25 und einer Abnahme der Transitorischen Aktiven von Fr. 40'318.40

#### *Verwaltungsvermögen*

Das Verwaltungsvermögen nahm von Fr. 270'582.05 zu Beginn des Berichtsjahres um die Nettoinvestitionen der Investitionsrechnung von Fr. 56'345.85 auf Fr. 326'927.90 zu per Bilanzstichtag 31.12.2011

Nach Vornahme der harmonisierten und übrigen Abschreibungen von Fr. 196'809.85 beträgt das Verwaltungsvermögen per Jahresabschluss Fr. 130'118.05 Dies ergibt eine Abnahme von Fr. 140'464.00

#### *Vorschüsse für Spezialfinanzierungen*

Keine Vorschüsse für Spezialfinanzierungen.

### Passiven

#### *Fremdkapital*

Das Fremdkapital hat um Fr. 29'866.70 abgenommen, von Fr. 791'622.14 auf 761'755.44. Die laufenden Verpflichtungen haben um Fr. 70'290.75 zugenommen, die mittel- und langfristigen Schulden haben um Fr. 42'075.00 abgenommen. Die Verpflichtungen für Sonderrechnungen haben um Fr. 451.55 zugenommen und die Transitorischen Passiven um Fr. 58'534.00 abgenommen.

*Transitorische Passiven*

Die Transitorischen Passiven weisen per 31.12.2011 einen Bestand von Fr. 3'670.00 auf.

*Verpflichtungen für Spezialfinanzierungen*

Die Verpflichtungen für Spezialfinanzierungen haben um Fr. 15'382.70 zugenommen und veränderten sich von Fr. 1'029'561.89 auf 1'044'944.59. Die Bestände per 31.12.2011:

2280.01 Rechnungsausgleich Abwasseranlagen	Fr. 388'115.37
2280.05 Rechnungsausgleich Wasserversorgung	Fr. 192'513.37
2280.06 Kehrichtanlagen	Fr. 20'055.00
2280.07 Werterhaltung Abwasseranlagen	Fr. 23'965.20
2280.08 Werterhaltung Wasseranlagen	Fr. 70'597.65
2280.09 Liegenschaften Finanzvermögen Werterhalt	Fr. 98'569.50
2281.01 Bürgergut	Fr. 65'574.75
2281.02 Spez.finanzierung für Waldbewirtschaftung	Fr. 191'049.65
2281.04 Spez.finanzierung Kleinkraftwerk	Fr. 3'827.00

**10 Nachkredite**

Die Nachkredite betragen total 356'114.10

Sie sind in einer separaten Nachkredittabelle aufgeführt und mit entsprechenden Begründungen versehen.

Davon sind

gebunden	230'049.75
innerhalb der Gemeinderatskompetenz	26'064.35
innerhalb der Gemeindeversammlungskompetenz	100'000.00

Die Nachkredite werden der Gemeindeversammlung zur Kenntnis gebracht.

## 11 Finanzkennzahlen

Für die Finanzkennzahlen gilt ab 01.01.2001 eine neue Berechnungsart. Die Finanzkennzahlen der Vorjahre wurden entsprechend umgerechnet.

### Selbstfinanzierungsgrad

(Selbstfinanzierung in Prozent der Nettoinvestitionen)

2007	2008	2009	2010	2011	Mittelwert
-8.44%	-68.12%	130.99%	-250.58%	485.95%	6921.57%

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. 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.

Ein Mittelwert von 6921.57 % weist darauf hin, dass die Gemischte Gemeinde Lütschental Schulden zurückbezahlen konnte und somit eine stabile Selbstfinanzierung aufweist: positive Rechnungsabschlüsse von 2008 - 2011 und Spezialfinanzierungen Wasser und Abwasser im 2010, Fr. 350'000.00 übrige Abschreibungen

### Selbstfinanzierungsanteil

(Selbstfinanzierung in Prozent des Finanzertrages)

2007	2008	2009	2010	2011	Mittelwert
-2.40%	20.63%	33.72%	43.01%	22.01%	26.50%

Der Selbstfinanzierungsanteil gibt Auskunft über die finanzielle Leistungsfähigkeit einer Gemeinde. Je höher der Wert, um so grösser ist der Spielraum für die Finanzierung von Investitionen oder für den Schuldenabbau. Ein Wert zwischen 8 und 15 % wird als genügend bezeichnet, über 20 % als sehr gut.

Der Mittelwert von 26.50 % liegt nach den Richtwerten im sehr guten Bereich.

### Zinsbelastungsanteil

(Nettozinsen in Prozent des Finanzertrages)

2007	2008	2009	2010	2011	Mittelwert
-4.99%	-4.25%	-4.94%	0.20%	-0.99%	-2.57%

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.

Der Anteil am Finanzertrag beträgt im Mittel der fünf Vergleichsjahre -2.57 %, d.h. wir liegen im Bereich einer mittleren Belastung. Es ist jedoch zu beachten, dass die Gemischte Gemeinde Lütschental über Fr. 493'350.00 an zinslosen Darlehen verfügt, welche beim Zinsbelastungsanteil nicht berücksichtigt werden.

### Kapitaldienstanteil

(Kapitaldienst in Prozent des Finanzertrages)

2007	2008	2009	2010	2011	Mittelwert
22.07%	11.16%	6.87%	6.95%	5.45%	7.09%

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 mittlere Belastung.

Der Mittelwert von 7.09 % liegt im Bereich einer mittleren Belastung.

**Bruttoverschuldungsanteil**

(Bruttoschulden in Prozent des Finanzertrages)

2006	2007	2008	2009	2010	Mittelwert
275.03%	155.90%	119.31%	38.26%	47.80%	51.91%

Der Bruttoverschuldungsanteil gibt Antwort auf die Frage, wie hoch die Verschuldungssituation ist. Die Verschuldung wird als kritisch eingestuft, wenn die Schwelle von 200 % überschritten wird. Richtwerte: < 50 % = sehr gut, 50 % - 100 % = gut, 100 % - 150 % = mittel, 150 % - 200 % = schlecht, > 200 % = kritisch.

Der Mittelwert von 51.91 % liegt im Bereich eines guten Bruttoverschuldungsanteils.

**Investitionsanteil**

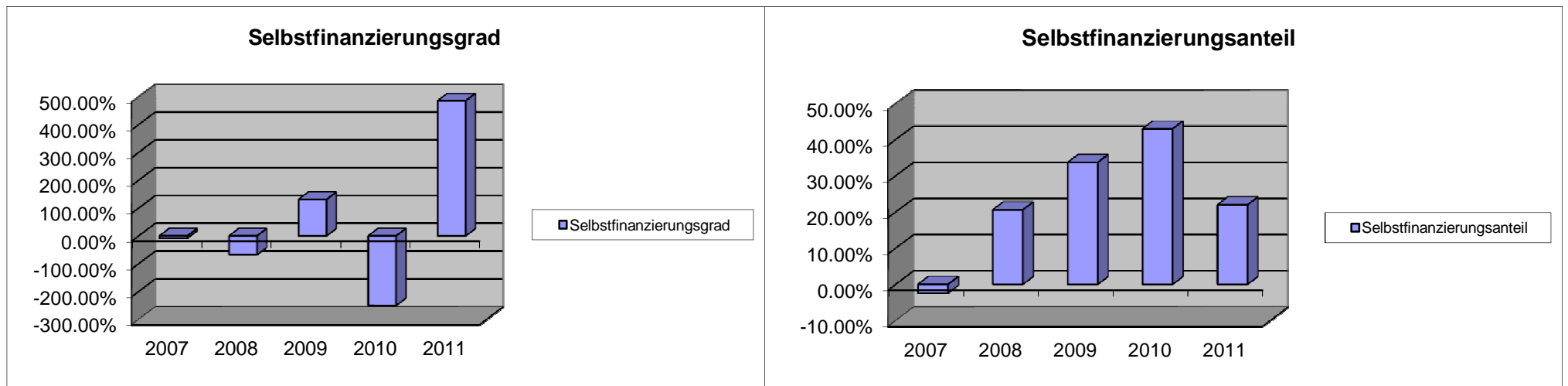
(Bruttoinvestitionen in Prozent der konsolidierten Ausgaben)

2006	2007	2008	2009	2010	Mittelwert
39.29%	62.15%	39.49%	42.60%	21.98%	40.96%

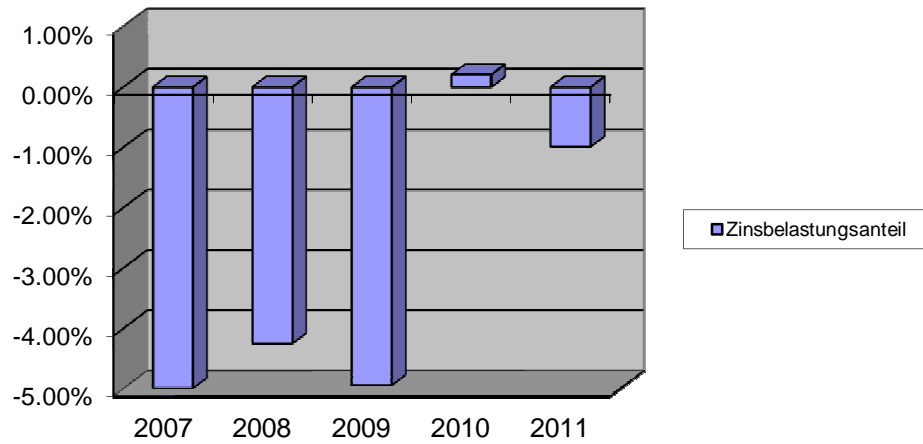
Der Investitionsanteil gibt Antwort auf die Frage, wie hoch der Anteil der Bruttoinvestitionen an den konsolidierten Ausgaben ist. Die Kennzahl zeigt die Aktivität im Bereich der Investitionen und/oder die Zunahme der Nettoverschuldung, sie sagt jedoch alleine nichts über die finanzielle Situation der 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. Richtwerte (der Investitionstätigkeit): < 10 % = schwach, 10 % - 20 % = mittel, 20 % - 30 % = stark, > 30 % = sehr stark.

Der Mittelwert von 40.96 % liegt im Bereich einer sehr starken Investitionstätigkeit, im 2010 bedingt durch die Umbuchung der Spendengelder Unwetter 2005.

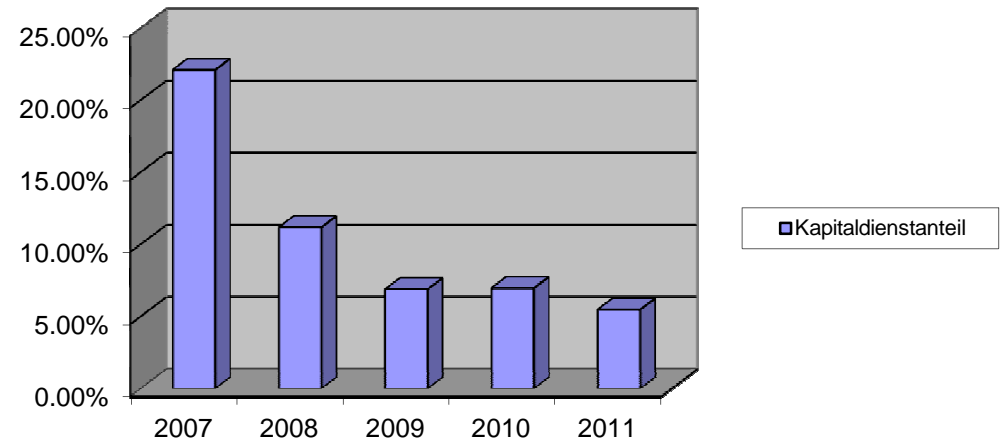
**Grafische Darstellung der Finanzkennziffern im Mehrjahresvergleich**



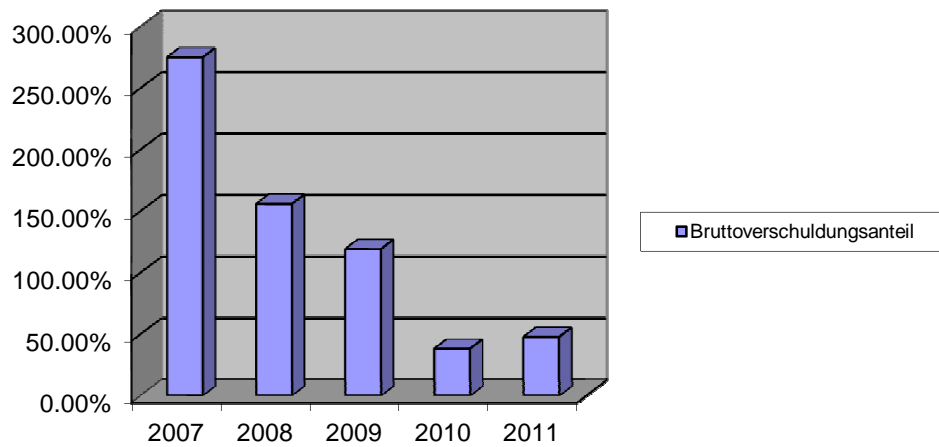
**Zinsbelastungsanteil**



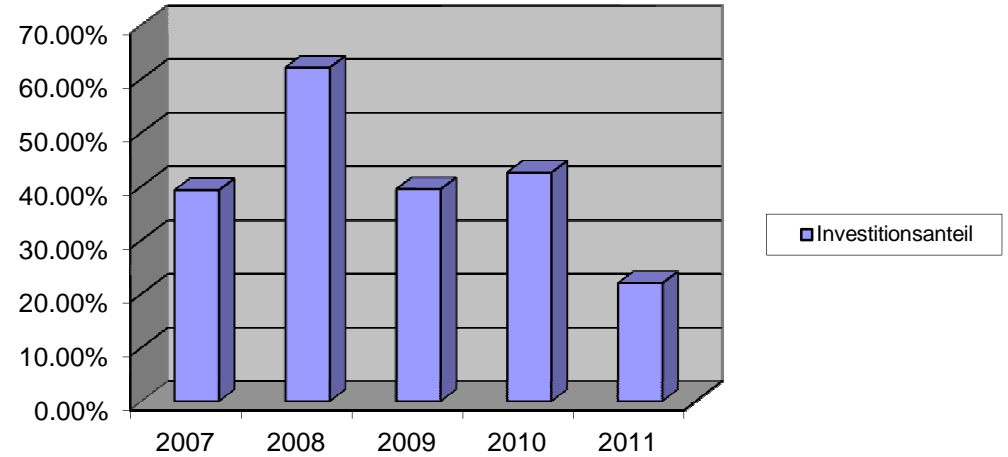
**Kapitaldienstanteil**



**Bruttoverschuldungsanteil**



**Investitionsanteil**



## 12 Finanzplanung

---

Der Finanzplan wurde am 26. November 2010 von der Gemeindeversammlung zur Kenntnis genommen.

## 13 Antrag

---

Der Gemeinderat hat die vorliegende Jahresrechnung mit allen Bestandteilen an seiner Sitzung vom 11.04.2012 beschlossen und beantragt der Gemeindeversammlung:

- Genehmigung übrige Abschreibungen auf Verwaltungsvermögen 100'000.00
- Genehmigung der Jahresrechnung 2011 mit einem Ertragsüberschuss von 61'617.75
- Kenntnisnahme der Nachkredite (inkl. übr. Abschreibungen) 356'114.10

3816 Lütschental 11.04.2012

### Gemeinderat Lütschental

Der Präsident:

Die Sekretärin:

Die Finanzverwalterin:

Brawand Werner

Kübli Monika

Imbaumgarten Dora

## 14 Genehmigung

---

Die Gemeindeversammlung Lütschental hat die Jahresrechnung 2011 am 15.06.2012 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates genehmigt.

3816 Lütschental 15.06.2012

### Namens der Gemeindeversammlung

Der Präsident:

Die Sekretärin:

Brawand Werner

Kübli Monika



**Uebersicht über die Jahresrechnung**

	Rechnung 2011		Voranschlag 2011		Rechnung 2010	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>Abschluss der Laufenden Rechnung</b>						
Total Aufwand	1'303'519.91		1'016'971.00		1'624'304.70	
Total Ertrag		1'365'137.66		1'017'921.00		1'692'088.36
Ertragsüberschuss	61'617.75		950.00		67'783.66	
Aufwandüberschuss		0.00		0.00		0.00
Total	1'365'137.66	1'365'137.66	1'017'921.00	1'017'921.00	1'692'088.36	1'692'088.36
<b>Abschluss der Investitionsrechnung</b>						
<b>a) Nettoinvestitionen</b>						
Total aktivierte Ausgaben	273'324.95		288'580.00		701'612.05	
Total passivierte Einnahmen		216'979.10		118'500.00		987'940.05
Nettoinvestitionen		56'345.85		170'080.00		-286'328.00
Total	273'324.95	273'324.95	288'580.00	288'580.00	701'612.05	701'612.05
<b>b) Finanzierung</b>						
Uebernahme der Nettoinvestitionen (Einnahmenüberschuss der IR)	56'345.85		170'080.00		-286'328.00	
Uebernahme der Abschreibungen Verwaltungsvermögen		196'809.85		144'438.00		307'840.95
Uebernahme der Abschreibungen Bilanzfehlbetrag		0.00		0.00		0.00
Ertragsüberschuss der Laufenden Rechnung		61'617.75		950.00		67'783.66
Aufwandüberschuss der Laufenden Rechnung	0.00		0.00		0.00	
Einlagen in Spezialfinanzierungen		110'804.25		58'588.00		341'842.40
Entnahmen aus Spezialfinanzierungen	95'421.55		68'101.00		0.00	
Finanzierungsüberschuss	217'464.45		0.00		1'003'795.01	
Finanzierungsfehlbetrag		0.00		34'205.00		0.00
Total	369'231.85	369'231.85	238'181.00	238'181.00	717'467.01	717'467.01
<b>c) Kapitalveränderung</b>						
Uebernahme des Finanzierungsüberschusses		217'464.45		0.00		1'003'795.01
Uebernahme des Finanzierungsfehlbetrages	0.00		34'205.00		0.00	
Aktivierung der Investitionsausgaben		273'324.95		288'580.00		701'612.05
Passivierung der Investitionseinnahmen	216'979.10		118'500.00		987'940.05	
Passivierung der Abschreibungen	196'809.85		144'438.00		307'840.95	
Einlagen in Spezialfinanzierungen	110'804.25		58'588.00		341'842.40	
Entnahmen aus Spezialfinanzierungen		95'421.55		68'101.00		0.00
Zunahme des Eigenkapitals	61'617.75		950.00		67'783.66	
Abnahme des Eigenkapitals		0.00		0.00		0.00
Total	586'210.95	586'210.95	356'681.00	356'681.00	1'705'407.06	1'705'407.06

**Finanzierungsausweis**

		<b>Mittelherkunft (Abnahme von Aktiven, Zunahme von Passiven)</b>	<b>Mittelverwendung (Zunahme von Aktiven, Abnahme von Passiven)</b>
	Finanzierungsüberschuss der Verwaltungsrechnung	217'464.45	
	Finanzierungsfehlbetrag der Verwaltungsrechnung		0.00
100	Flüssige Mittel	0.00	256'023.92
101	Guthaben	26'115.52	0.00
102	Anlagen	1'992.25	0.00
103	Transitorische Aktiven	40'318.40	0.00
200	Laufende Verpflichtungen	70'290.75	0.00
201	Kurzfristige Schulden	0.00	0.00
202	Mittel- und langfristige Schulden	0.00	42'075.00
203	Verpflichtungen für Sonderrechnungen	451.55	0.00
204	Rückstellungen	0.00	0.00
205	Transitorische Passiven	0.00	58'534.00
	<b>Total</b>	<b>356'632.92</b>	<b>356'632.92</b>