

47. Jahresrechnung

2018

INHALTSVERZEICHNIS

1	BERICHTERSTATTUNG	3
1.1.	Rechnungsführung	3
1.2.	Ergebnisse	3
1.3.	Kostenschlüssel	3
1.4.	Bilanz	3
1.5.	Sachgruppen der Erfolgsrechnung	3
1.6.	Investitionen	4
1.7.	Nachkredite	4
2	ECKDATEN	5
2.1	Übersicht	5
2.2	Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis	6
2.3	Gestufferter Erfolgsausweis	7
3	BILANZ	8
3.2	Entwicklung Debitor Werterhalt.....	9
4	Erfolgsrechnung	10
4.1	Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung	10
4.2	Kostenaufteilung Betriebskosten	11
5	Erfolgsrechnung nach Sachgruppen	12
6	ANTRAG DER EXEKUTIVE.....	13
8	BESTÄTIGUNGSBERICHT	15
9	GENEHMIGUNG DER JAHRESRECHNUNG	16
10	ANHANG	17
10.1	Regelwerk	17
10.1.1	Angewendetes Regelwerk.....	17
10.1.2	Bewertung Finanzvermögen	17
10.1.3	Bewertung Verwaltungsvermögen.....	17

10.1.4 Aktivierungsgrenzen.....	17
10.1.5 Bestehendes Verwaltungsvermögen.....	17
10.2 Grundlagen der Jahresrechnung.....	18
10.3 Eigenkapitalnachweis.....	19
10.4 Rückstellungsspiegel.....	20
10.5 Beteiligungsspiegel.....	21
10.6 Gewährleistungsspiegel.....	22
10.7 Anlagespiegel.....	23
10.8 Kreditkontrolle.....	24
10.8.1 Verpflichtungskredite für Investitionen.....	24
10.8.2 Nachkredite.....	25
10.9 Weitere massgebende Angaben.....	26
11 DETAILS ZUR RECHNUNG.....	27
11.1 Bilanz.....	27
11.2 Erfolgsrechnung nach Funktionen.....	30
11.3 Investitionsrechnung nach Funktionen.....	32

1 BERICHTERSTATTUNG

1.1. Rechnungsführung

Die Jahresrechnung 2018 wurde nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG) erstellt. Das Rechnungswesen wird mit dem Programmpaket GemoWin NG der Firma Dialog Verwaltungs-Data AG geführt. Verantwortlich für die Rechnungsführung ist Bernhard Jakob, Finanzverwalter Meiringen, im Amt seit 1. Februar 2016.

1.2. Ergebnisse

Der Betriebskostenanteil der Anschlussgemeinden fällt gegenüber dem Budget um CHF 19'426.40 tiefer aus. Der Mehraufwand von CHF 7'074.40 konnte durch die Mehreinnahmen von CHF 26'500.80 mehr als ausgefangen werden.

Der laufende Betrieb erfolgte im gewohnten Rahmen und ohne grössere Komplikationen. Ab dem Juli standen durch die Reduktion des Arbeitspensums eines Mitarbeiters zehn Stellenprozente weniger zur Verfügung, die fehlenden Prozente mussten anderweitig kompensiert werden. Die Belastung des Personals, vor allem durch den Pikettdienst, wird sich erst im Jahr 2019 durch die zusätzliche Anstellung eines Mitarbeiters entspannen. Die grössten Abweichungen zum Budget finden sich im Aufwand für die Schlammbehandlung, Projektkosten und den Unterhalt an den Anlagen. Die Einnahmen fielen bei den Gebühren von Hausklärschlamm und Leistungen für Dritte höher aus. Aus der Spezialfinanzierung Werterhalt konnte ein grösserer Betrag entnommen und dadurch den Mehraufwand beim Unterhalt der Anlagen auffangen werden.

1.3. Kostenschlüssel

Die Delegiertenversammlung genehmigte an der Sitzung vom 9. Dezember 2015 den Kostenschlüssel für die Jahre 2016-2018 aufgrund der Messkampagne 2015:

Meiringen	62.99%
Hasliberg	25.01%
Schattenhalb	12.00%

1.4. Bilanz

Finanzvermögen	CHF	1'872'407.50	Fremdkapital	CHF	409'969.45
Verwaltungsvermögen	CHF	539'228.87	Eigenkapital	CHF	2'001'666.92

Das Finanzvermögen nahm gegenüber dem Vorjahr um CHF 321'186.57 zu, verursacht durch jenen Anteil der Anschlussgemeinden am Werterhalt, welcher nicht liquiditätsmässig eingefordert werden kann. Der Bestand Debitor Werterhalt steigt damit auf CHF 1'801'666.92 an. Nicht gelöst ist das Problem mit der Liquidität, welches sich weiter verschärfen wird (siehe auch Punkt 2.2 Selbstfinanzierung und 4.2 Aufteilung Betriebskosten).

1.5. Sachgruppen der Erfolgsrechnung

Der Personalaufwand liegt CHF 1'941.85 unter dem Budget, während dem der Sachaufwand CHF 9'070.90 höher ausfällt als geplant. Die Mehreinnahmen der Entgelte für Hausklärschlamm und Leistungen an Dritte liegen CHF 11'324.55 über dem Budget. Aus der Spezialfinanzierung Werterhalt konnten zur Finanzierung des Werterhalts der Erfolgsrechnung CHF 24'833.40 mehr entnommen werden. Der Transferertrag liegt um CHF 29'144.90 tiefer als budgetiert, die KEV Einspeiseprämien und die Beiträge der Anschlussgemeinden fallen weniger hoch aus als angenommen.

1.6. Investitionen

Die Nettoinvestitionen betragen CHF 178'501.23 und fallen gegenüber dem Investitionsplan um CHF 147'498.77 tiefer aus. Für das Projekt Wärmee-nutzung liegt die Machbarkeitsstudie vor und es wird weiter abgeklärt, ob die Umsetzung der Massnahmen überhaupt Sinn macht. Dadurch wurde die vorgesehene Investition der Umsetzung (CHF 50'000.00) auf ein späteres Jahr verschoben. Für die Sanierung Hauptstränge Hasliberg wurden die vorgesehenen Investition (CHF 80'000.00) nicht benötigt. Das Investitionsprojekt Beschichtung Becken KS 2 schliesst mit einem Aufwand von CHF 150'052.13 ab, die Arbeiten konnten ohne Verzögerungen durchgeführt werden.

1.7. Nachkredite

Total:	CHF	29'471.02
<u>davon:</u>		
Gebunden	CHF	9'780.09
Kompetenz Verwaltungskommission	CHF	19'690.93
Kompetenz Delegiertenversammlung	CHF	0.00

2 Eckdaten

2.1 Übersicht

	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	-	-	-
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt			
Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen			
Steuerertrag natürliche Personen			
Steuerertrag juristische Personen			
Liegenschaftssteuer			
Nettoinvestitionen	178'501.23	326'000.00	208'356.55
Bestand Finanzvermögen	1'872'407.50		1'551'220.93
Bestand Verwaltungsvermögen Gesamthaushalt	539'228.87		380'123.64
Bestand Verwaltungsvermögen Allgemeiner Haushalt			
Bestand Verwaltungsvermögen Spezialfinanzierungen			
Fremdkapital	409'969.45		264'384.25
Eigenkapital	2'001'666.92		1'666'960.32
Reserven			
Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	200'000.00		200'000.00

2.2 Selbstfinanzierung

		Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
Ergebnis Gesamthaushalt	90	0.00	0.00	0.00
Abschreibung Verwaltungsvermögen	33 +	19'396.00	20'200.00	9'080.40
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen*	35 +	402'240.00	402'200.00	402'240.00
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45 -	-67'533.40	-42'700.00	-58'253.49
Wertberichtigung Darlehen Verwaltungsvermögen	364 +			
Wertberichtigung Beteiligungen Verwaltungsvermögen	365 +			
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366 +			
Zusätzliche Abschreibungen	383 +			
Einlagen in das Eigenkapital	389 +			
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489 -			
Selbstfinanzierung		354'102.60	379'700.00	353'066.91
Investitionsausgaben	5	178'501.23	326'000.00	207'763.95
Investitionseinnahmen	6	0.00	0.00	-592.60
Nettoinvestitionen		178'501.23	326'000.00	208'356.55
Finanzierungsergebnis (+Zufluss, -Abfluss)		175'601.37	53'700.00	144'710.36

Nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2 dürfen bei den Spezialfinanzierungen keine zusätzlichen Abschreibungen mehr getätigt werden. Möglich sind nur noch die ordentlichen Abschreibungen, welche nach der Nutzungsdauer der Anlage gemäss Tabelle Wiederbeschaffungswerte im Anhang berechnet werden. Finanziert werden die Abschreibungen durch jährliche Einlagen Werterhalt. Im Rechnungsjahr wurden dazu CHF 402'240.00 eingelegt. Aus dem Bestand Werterhalt dürfen die getätigten Abschreibungen und der Anteil Werterhalt aus der Erfolgsrechnung entnommen werden, im Rechnungsjahr CHF 58'253.49.

*Das System für die Einforderung des Werterhaltes bei den Anschlussgemeinden sieht vor, dass der Betrag, welcher aus dem Werterhalt entnommen wird, geldmässig bei den Anschlussgemeinden eingefordert wird. Der Anteil (CHF 334'706.60), welcher im Bestand SF WE verbleibt, wird bei den Anschlussgemeinden nur buchmässig (Debitor Werterhalt in der Bilanz, Stand 31.12.2018 CHF 1'801'666.92) berücksichtigt. Für die Liquidität zu gewährleisten müssten die Nettoinvestitionen zu 100% durch den Werterhalt finanziert werden können.

Die Bilanz der ARA-Region Meiringen wies per 31.12.2015 kein Vermögen aus, d.h. nach HRM1 wurden die Investitionen mit den zusätzlichen Abschreibungen vollständig abgeschrieben. Die zusätzlichen Abschreibungen fielen damit auch in die Berechnung der geldmässigen Forderungen aus der SF WE. Da nun nach HRM2 keine zusätzlichen Abschreibungen getätigt werden dürfen, werden die Investitionen nach den ordentlichen Abschreibungen in der Bilanz als Verwaltungsvermögen aktiviert. Obwohl diese Investitionen durch die ARA-Region Meiringen bezahlt wurden, kann der Anteil welcher als Verwaltungsvermögen aktiviert wird von den Anschlussgemeinden nicht geldmässig eingefordert werden. Dies führt dazu, dass der ARA-Verband Meiringen Vorfinanzierungen leisten muss und sich zwangsläufig verschulden wird.

Erfolgsrechnung in CHF

	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	315'258.15	317'200.00	309'307.45
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	376'970.90	367'900.00	369'854.82
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	19'396.00	20'200.00	9'080.40
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	402'240.00	402'200.00	402'240.00
36 Transferaufwand	131'709.35	131'000.00	138'005.50
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
39 Interne Verrechnungen	0.00	0.00	0.00
Total Betrieblicher Aufwand	1'245'574.40	1'238'500.00	1'228'488.17
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	92'324.55	81'000.00	98'859.00
43 Verschiedene Erträge	635.25	500.00	4'422.25
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	67'533.40	42'700.00	58'253.49
46 Transferertrag	1'085'055.10	1'114'200.00	1'066'933.38
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
49 Interne Verrechnungen	0.00	0.00	0.00
Total Betrieblicher Ertrag	1'245'548.30	1'238'400.00	1'228'468.12
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-26.10	-100.00	-20.05
<hr/>			
34 Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44 Finanzertrag	26.10	100.00	20.05
Ergebnis aus Finanzierung	26.10	100.00	20.05
<hr/>			
Operatives Ergebnis	0.00	0.00	0.00
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
<hr/>			
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	0.00	0.00	0.00

3 Bilanz Zusammenzug

Konto	Bilanz Bilanzgliederung ARA	Bestand per 01.01.2018	Veränderungen		Bestand per 31.12.2018
			Zuwachs	Abgang	
1	Aktiven	1'931'344.57	1'690'200.83	1'209'909.03	2'411'636.37
10	Finanzvermögen	1'551'220.93	1'329'080.77	1'007'894.20	1'872'407.50
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	46'964.55	915'094.95	919'594.55	42'464.95
101	Forderungen	1'498'556.38	413'985.82	82'599.65	1'829'942.55
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	5'700.00		5'700.00	
14	Verwaltungsvermögen	380'123.64	361'120.06	202'014.83	539'228.87
140	Sachanlagen VV	373'102.34	337'204.06	194'891.83	515'414.57
142	Immaterielle Anlagen	7'021.30	23'916.00	7'123.00	23'814.30
145	Beteiligungen, Grundkapitalien				
2	Passiven	1'931'344.57	2'125'047.18	1'644'755.38	2'411'636.37
20	Fremdkapital	264'384.25	1'722'807.18	1'577'221.98	409'969.45
200	Laufende Verbindlichkeiten	264'384.25	1'622'807.18	1'477'221.98	409'969.45
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten		100'000.00	100'000.00	
204	Passive Rechnungsabgrenzung				
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten				
29	Eigenkapital	1'666'960.32	402'240.00	67'533.40	2'001'666.92
293	Vorfinanzierungen	1'466'960.32	402'240.00	67'533.40	1'801'666.92
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	200'000.00			200'000.00

3.2 Entwicklung Debitor Werterhalt

Werterhalt nach Wiederbeschaffungswerten (WB)			
Einlage in Spezialfinanzierung Werterhalt (SF WE)	7200.3510.10	402'240.00	
./. Entnahme aus SF WE Investitionen	7200.4510.10	-19'396.00	
./. Entnahme aus SF WE Erfolgsrechnung	7200.4510.10	-48'137.40	
Buchmässige Einforderung aus Debitor Werterhalt		334'706.60	
Kostenteiler			
Gemeinde	Anteil*	Buchforderung	Geldforderung**
Meiringen	62.99%	210'831.70	0.00
Hasliberg	25.01%	83'710.10	0.00
Schattenhalb	12.00%	40'164.80	0.00
Total	100.00%	334'706.60	0.00
<i>** Geldforderung nur wenn Entnahme aus SF WE höher ist als Einlage in SF WE</i>			
Debitor Werterhalt Anschlussgemeinden (10101.30)			
Gemeinde	Saldo 01.01.	Veränderung	Saldo 31.12.
Meiringen	952'368.90	210'831.70	1'163'200.60
Hasliberg	347'677.93	83'710.10	431'388.03
Schattenhalb	166'913.49	40'164.80	207'078.29
Total	1'466'960.32	334'706.60	1'801'666.92

4 Erfolgsrechnung

4.1 Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

7 Abwasserentsorgung	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	1'245'574.40	1'245'574.40	1'238'500.00	1'238'500.00	1'228'488.17	1'228'488.17
Nettoaufwand		0.00		0.00		0.00

Der Nettoaufwand, ohne die Betriebsanteile der Gemeinden, fällt gegenüber dem Budget um CHF 19'426.40 oder 1,9% tiefer aus.

7200.3101.02, Verbrauchsmaterial Chemikalien; durch die höheren Anlieferungen von Hausklärschlamm musste mehr Flockmittel eingekauft werden. Der Mehraufwand wird jedoch durch Mehreinnahmen gedeckt.

7200.3131.01, Projektkosten Dritter; die Machbarkeitsstudie für die Wärmenutzung zeigt auf, dass sich die Umsetzung von Massnahmen für die Energierückgewinnung kaum lohnen wird. Es wird deshalb nochmals mit den Verantwortlichen vom Kanton und Bund das Gespräch gesucht. Das Honorar für die Erarbeitung der Studie war ursprünglich in der Investitionsrechnung vorgesehen, wurde jedoch aufgrund der kleinen Erfolgsaussichten des Projektes über die Erfolgsrechnung verbucht und damit auch gleich abgeschrieben. Die Verwaltungskommission bewilligte am 21.11.2018 den Nachkredit.

7200.3143.02, Unterhalt Anlagen; an den Anlagen mussten unvorhergesehene Reparaturen am Kompressor, Rechen und der Wasserleitung zum Rechenhaus vorgenommen werden.

7200.4240.01/02, Schlammlieferungen; während dem die Schlammlieferungen von Hausklärschlamm mit CHF 41'084.70 um CHF 11'084.70 höher ausfällt als budgetiert nahmen die Lieferungen von Abwasserentsorgungsanlagen ab (CHF -6'169.90). Bei den ARAs wird sich in Zukunft voraussichtlich eine weitere Korrektur ergeben, da die Anlieferungen für unsere Anlage keinen Mehrwert mehr bringen und deshalb der Schlamm anderweitig verarbeitet werden muss.

7200.4510.10, Entnahme aus SF Werterhalt; neben den Abschreibungen der Investitionen darf auch der werterhaltende Unterhalt in der Erfolgsrechnung der Spezialfinanzierung entnommen werden. Durch diese Regelung wird das Wachstum der Spezialfinanzierung Werterhalt gebremst und die Erfolgsrechnung um den werterhaltenden Unterhalt entlastet. Bei der Abwasserentsorgung dürfen Sanierungen oder Reparaturen an Abwasseranlagen, Kanal-TV-Aufnahmen inkl. vorgängiger Spülung entnommen werden (siehe BSIG Nr. 1/170.111/14.2).

Die Abweichung des Nettoaufwandes von nur 1.9% zeigt die gute Budgetdisziplin, mit welcher auch im Jahr 2018 gearbeitet wurde. Dabei half auch, dass keine grösseren Ereignisse die Jahresrechnung zusätzlich belastet haben.

4.2 Kostenaufteilung Betriebskosten

Betriebskosten						
Gesamtaufwand	SG 3	1'245'574.40				
./ Ertrag	SG 4	-240'800.80				
Nettoaufwand		1'004'773.60				
Kostenteiler						
Gemeinde	Anteil	Nettoaufwand				
Meiringen	62.99%	632'906.85				
Hasliberg	25.01%	251'293.90				
Schattenhalb	12.00%	120'572.85				
Total	100.00%	1'004'773.60				
Zusammenzug je Gemeinde						
Gemeinde	Betriebskosten	Akonto	Saldo exkl. MwSt.	Saldo inkl. MwSt.	Buchforderung	Saldo
Meiringen	632'906.85	-645'144.02	-12'237.17	(13'179.45)	(210'831.70)	(224'011.15)
Hasliberg	251'293.90	-256'151.99	-4'858.09	(5'232.15)	(83'710.10)	(88'942.25)
Schattenhalb	120'572.85	-122'904.02	-2'331.17	(2'510.65)	(40'164.80)	(42'675.45)
Total	1'004'773.60	-1'024'200.03	-19'426.43	(20'922.25)	(334'706.60)	(355'628.85)
				(H) 7200.4632.01	334'706.60	(H) 20000.01
					(S) 10101.30	

In der Kostenaufteilung der Betriebskosten zeigt sich die Entwicklung der fehlenden Liquidität im Saldo, welcher zu Gunsten der Gemeinden einen Betrag von CHF 355'628.85 ausweist. Durch die frühe Rechnungstellung der Akontobeiträge (Januar und Juni) und die späte Verrechnung der Gemeinde Restguthaben aus dem Jahr 2017 (November) musste kein Fremddarlehen aufgenommen werden. Mit dem grösseren Guthaben der Gemeinden im Jahr 2018 wird dies im Folgejahr jedoch kaum mehr möglich sein.



5 Erfolgsrechnung Zz Sachgruppen

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER ARA	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Aufwand	1'245'574.40		1'238'500.00		1'228'488.17	
30	Personalaufwand	315'258.15		317'200.00		309'307.45	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	376'970.90		367'900.00		369'854.82	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	19'396.00		20'200.00		9'080.40	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	402'240.00		402'200.00		402'240.00	
36	Transferaufwand	131'709.35		131'000.00		138'005.50	
4	Ertrag		1'245'574.40		1'238'500.00		1'228'488.17
42	Entgelte		92'324.55		81'000.00		98'859.00
43	Verschiedene Erträge		635.25		500.00		4'422.25
44	Finanzertrag		26.10		100.00		20.05
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		67'533.40		42'700.00		58'253.49
46	Transferertrag		1'085'055.10		1'114'200.00		1'066'933.38
	Total	1'245'574.40	1'245'574.40	1'238'500.00	1'238'500.00	1'228'488.17	1'228'488.17
	Gesamttotal	1'245'574.40	1'245'574.40	1'238'500.00	1'238'500.00	1'228'488.17	1'228'488.17

6 ANTRAG DER EXEKUTIVE

GENEHMIGUNG:

Gemäss Art. 71 GV (170.111) verabschiedet die Verwaltungskommission der ARA-Region Meiringen die Jahresrechnung 2018:

Erfolgsrechnung

Gesamthaushalt

Ausgeglichene Rechnung

Aufwand

CHF 1'245'574.40
CHF 0.00

Ertrag

CHF 1'245'574.40

Investitionsrechnung

Investitionsrechnung

Nettoinvestitionen

Ausgaben

CHF 178'501.23

Einnahmen

CHF 0.00
CHF 178'501.23

Nachkredite in Kompetenz Delegiertenversammlung

Gemäss separater Tabelle

CHF 0.00

ANTRAG:

Der Delegiertenversammlung wird beantragt, die Jahresrechnung 2018 zu genehmigen.

ARA-Region Meiringen



Rolf Jaun
Präsident



Ursula Wyss
Sekretärin



Bernhard Jakob
Kassier

Meiringen, 27. März 2019

Bericht des Rechnungsprüfungsorgans zur Jahresrechnung 2018 an die Delegiertenversammlung des Gemeindeverbandes ARA-Region Meiringen

Als Rechnungsprüfungsorgan haben wir die Jahresrechnung (Berichterstattung, Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Geldflussrechnung und Anhang) für das am 31.12.2018 abgeschlossene Rechnungsjahr geprüft.

Der Vorstand ist für die Aufstellung der Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den kantonalen 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.

Unsere Verantwortung als Rechnungsprüfungsorgan ist es, aufgrund unserer Prüfung ein Prüfungsurteil über die Jahresrechnung abzugeben. Wir haben unsere Prüfung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften 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.

Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung für das am 31.12.2018 abgeschlossene Rechnungsjahr den kantonalen und kommunalen gesetzlichen Vorschriften.

Wir bestätigen, dass wir die Anforderungen an die Befähigung erfüllen und keine mit unserer Unabhängigkeit nicht vereinbare Sachverhalte vorliegen.

Wir beantragen, die vorliegende Jahresrechnung 2018 zu genehmigen mit Aktiven und Passiven von CHF 2'411'636.37 und einem ausgeglichenen Ergebnis.

Meiringen, 09.05.2019

ANDEREGG TREUHAND

Peter Anderegg
zugelassener Revisionsexperte
dipl. Wirtschaftsprüfer



Patrizia Balmer-Brunner
zugelassene Revisorin
Fachfrau Finanz- und Rechnungswesen mit eidg. Fachausweis

9 GENEHMIGUNG DER JAHRESRECHNUNG

Das beschlussfassende Organ des ARA-Verbandes Meiringen hat die Jahresrechnung 2018 am 12. Juni 2019 gemäss dem vorstehenden Antrag der Verwaltungskommission vom 27. März 2019 genehmigt.

Meiringen, 12. Juni 2019

Namens der Delegiertenversammlung

Rolf Jaun
Präsident

Ursula Wyss
Sekretärin

10 ANHANG

10.1 Regelwerk

10.1.1 Angewendetes Regelwerk

Der Rechnungsabschluss der ARA-Region Meiringen ist in Übereinstimmung mit den geltenden kantonalen gesetzlichen Grundlagen erstellt worden.

Gemeindegesezt (GG, BSG 170.11)

Gemeindeverordnung (GV, BSG 170.111)

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

Diese orientieren sich gemäss Art. 70 Absatz 1 GG am Harmonisierten Rechnungslegungsmodell für die Kantone und Gemeinden, HRM2, laut Handbuch der Konferenz der Kantonalen Finanzdirektoren. Die kantonalen Bestimmungen weichen in einzelnen Bereichen von den Empfehlungen des HRM2 ab. Das Amt für Gemeinden und Raumordnung stellt eine Auflistung dieser Ausnahmen zur Verfügung unter www.be.ch/gemeinden > Rubrik Gemeindefinanzen > HRM2 > Praxishilfen.

10.1.2 Bewertung Finanzvermögen

Der Gemeindeverband ARA-Region Meiringen besitzt keine Anlagen im Finanzvermögen, welche im Übergang zum Rechnungslegungsmodell HRM2 per 01.01.2016 neu bewertet werden mussten.

s. Art. 32d Abs. b FHDV

10.1.3 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.

10.1.4 Aktivierungsgrenzen

Abwasserentsorgung	25'000.00
--------------------	-----------

10.1.5 Bestehendes Verwaltungsvermögen

Der Gemeindeverband ARA-Region Meiringen weist per 01.01.2016 kein Verwaltungsvermögen aus. Damit entfallen die Vorgaben der Übergangsbestimmungen der Kantonalen Gesetzgebung.

10.2 Grundlagen der Jahresrechnung

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

Genehmigung und Prüfung:

	Budget	Jahresrechnung
Verwaltungskommission	25.10.2017	21.03.2018
Bestätigungsbericht Rechnungsprüfungsorgan		03.05.2018
Delegiertenversammlung	05.12.2017	13.06.2018

10.3 Eigenkapitalnachweis

Eigenkapital per 01.01.		Veränderungsnachweis Erhöhung (+) durch		Reduktion (-) durch		Eigenkapital per 31.12.			
CHF		CHF		CHF		CHF			
29	Eigenkapital	1'666'960.32		402'240.00		67'533.40	29	Eigenkapital	2'001'666.92
290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	-	9010 Einlagen in SF EK	-	9011 Entnahmen aus SF EK	-	290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	-
29002	SF Abwasserentsorgung	-	9010.20	-	9011.20	-	29002	SF Abwasserentsorgung	-
2900x	SF Übertragung VV nach Art. 85a	-	3890.xx ausserordentlich	-	4850.xx ausserordentlich	-	2900x	SF Übertragung VV nach Art. 85a	-
292	Rücklagen der Globalbudgetbereiche		3892 Einlagen in Rücklagen Globalbudgetbereiche EK		4892 Entnahmen aus Rücklagen der Globalbudgetbereiche		292	Rücklagen der Globalbudgetbereiche	
293	Vorfinanzierungen	1'466'960.32	3893 Einlagen in Vorfinanzierungen des EK	402'240.00	4893 Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK	67'533.40	293	Vorfinanzierungen	1'801'666.92
29302	Abwasserentsorgung Werterhalt	1'466'960.32	3510 dito	402'240.00	4510 dito	67'533.40	29302	Abwasserentsorgung Werterhalt	1'801'666.92
294	Finanzpolitische Reserven	-	3894 Einlagen in finanzpolitischen Reserven	-	4894 Entnahmen aus finanzpolitischen Reserven	-	294	Finanzpolitische Reserven	-
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	-	3896 Einlagen in Neubewertungsreserve	-	4896 Entnahmen aus der Neubewertungsreserve	-	296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	-
29600	Neubewertungsreserve FV	-		-		-	29600	Neubewertungsreserve FV	-
29601	Schwankungsreserve	-		-		-	29601	Schwankungsreserve	-
299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	200'000.00	2990 Jahresergebnis Überschuss (+) Defizit (-)	-			299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	200'000.00

10.4 Rückstellungsspiegel

205 Kurzfristige Rückstellungen

Konto	Bezeichnung	Buchwert 01.01.	Veränderung			Buchwert 31.12.	Kommentar zu Veränderung und Weiterbestand
			Bildung	Verwendung	Auflösung		
	keine						

208 Langfristige Rückstellungen

Konto	Bezeichnung	Buchwert 01.01.	Veränderung			Buchwert 31.12.	Kommentar zu Veränderung und Weiterbestand
			Bildung	Verwendung	Auflösung		
	keine						

Total kurzfristige Rückstellungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total langfristige Rückstellungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Rückstellungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

10.5 Beteiligungsspiegel

Beteiligungen (im Sinne der öffentlichen Aufgabenerfüllung)											
Name, Sitz Rechtsform	Tätigkeitsgebiet	Nominalka- pital (100%)	Eigentums- anteil	Stimmanteil - E: Exekutive - L: Legislative	Wesentliche weitere Beteiligte	Buchwert per 31.12.	Anschaffungs- wert	Wesentliche weitere Beteiligungen der Organisation	Rechnungslegungs- norm; Aussage zur Jahresrechnung	Zahlungsströme Berichtsjahr	Spezifische Risiken
Gemeindeeigene Unternehmen (Anstalten) gem. Art. 64 Abs. 1 Bst. b GG*											
Öffentlich-rechtliche Organisationen der interkommunalen Zusammenarbeit (Gemeindeverbände, Anstalten etc.)*											
Mitgliedschaften in und Beteiligungen an juristischen Personen des Privatrechts*											
Mitgliedschaften in einfachen Gesellschaften, Kollektiv- und Kommanditgesellschaften*											
Vertragliche Beziehungen zur Erfüllung von Gemeindeaufgaben*											

*s. Art. 32 g FHDV

Es sind nur für die Gemeinde wesentliche Beteiligungen aufgeführt.

10.6 Gewährleistungsspiegel

Name der Empfänger/ Vertragspartner	Rechtsbeziehung	Angaben zu den gesicherten Leistungen Art, Betrag, Verfall, Zinsangaben usw.)	Zahlungsströme im Berichtsjahr	Spezifische zusätzliche Angaben
Privatrechtliche Unternehmen (nach OR/ZGB)				
keine				
Öffentlich-rechtliche Unternehmen (nach Gemeindegesetz)				
keine				
Öffentlich-rechtliche Verträge				
keine				
Weitere Verpflichtungen (Altlasten, Leasing usw.)				
keine				

10.7 Anlagespiegel

Verwaltungsvermögen

			140 Sachanlagen VV		142 Immaterielle Anlagen
			1403	1407	1420
			Übrige Tiefbauten	Anlagen im Bau VV	Software
Anschaffungskosten	Anlagewert	01.01.2018	266'013.59	117'037.45	11'702.20
	Zuwachs/Zugänge	2018	0.00	154'585.23	23'916.00
	Abgänge	2018	0.00	0.00	0.00
	Umgliederungen	2018	182'618.83	-182'618.83	0.00
	Anlagewert	31.12.2018	448'632.42	89'003.85	35'618.20
kumulierte ordentliche Abschreibungen	Stand per	01.01.2018	-9'948.70	0.00	-4'680.90
	Planmässige Abschreibungen	2018	-12'273.00	0.00	-7'123.00
	Ausserplanmässige Abschreibungen	2018	0.00	0.00	0.00
	Wertkorrekturen	2018	0.00	0.00	0.00
	Stand per	31.12.2018	-22'221.70	0.00	-11'803.90
Buchwerte	Buchwert netto	31.12.2018	426'410.72	89'003.85	23'814.30
	davon Anlagen in Leasing	31.12.2018	0.00	0.00	0.00
	Versicherungswerte	31.12.2018	9'721'600.00	0.00	0.00

11.8 Kreditkontrolle

11.8.1 Verpflichtungskredite für Investitionen (inkl. MwSt)

Kreditbeschluss		Kredit- summe	Objektbezeichnung	Kumulierte Ausgaben 01.01.2018	Investitions- ausgaben 2018	Kumulierte Ausgaben 31.12.2018	Kumulierte Einnahmen 01.01.2018	Investitions- einnahmen 2018	Kumulierte Einnahmen 31.12.2018	Saldo	Abrech- nungs- datum
Datum	Organ										
		683'000.00	7 Umweltschutz und Raumordnung	164'848.15	192'245.83	357'093.98	8'000.00		8'000.00	325'906.02	
		683'000.00	72 Abwasserentsorgung	164'848.15	192'245.83	357'093.98	8'000.00		8'000.00	325'906.02	
		683'000.00	720 Abwasserentsorgung	164'848.15	192'245.83	357'093.98	8'000.00		8'000.00	325'906.02	
		683'000.00	7200 Abwasserentsorgung allgemein	164'848.15	192'245.83	357'093.98	8'000.00		8'000.00	325'906.02	
		300'000.00	7200.5032.01 O Sanierung Hauptstränge Hasliberg	38'669.30		38'669.30	8'000.00		8'000.00	261'330.70	13.06.18
28.11.12	DV	60'000.00	7200.5032.01 T Sanierung Hauptstränge Hasliberg								
27.11.13	DV	100'000.00	7200.5032.01 T Sanierung Hauptstränge Hasliberg								
09.12.15	DV	140'000.00	7200.5032.01 T Sanierung Hauptstränge Hasliberg								
13.12.07	DV	50'000.00	7200.5032.06 O Geländer Beckenblock	1'935.65		1'935.65				48'064.35	
07.12.16	DV	170'000.00	7200.5032.07 O Beschichtung Becken KS 2	1'332.30	161'606.18	162'938.48				7'061.52	
26.10.16	VK	35'000.00	7200.5032.08 O Ersatz Belüftung KS 2	28'944.00	4'882.15	33'826.15				1'173.85	
07.12.16	DV	100'000.00	7200.5032.21 O Sanierung Hauptstränge Hasliberg (Hohfluh)	93'966.90		93'966.90				6'033.10	
		28'000.00	7200.5092.01 O Ersatz Steuerung (SPS) ARA		25'757.50	25'757.50				2'242.50	
25.10.17	VK	26'000.00	7200.5092.01 T Ersatz Steuerung (SPS) ARA								
21.03.18	VK	2'000.00	7200.5092.01 T Ersatz Steuerung (SPS) ARA								

10.8.2 Nachkredite

>500.-

Konto	Bezeichnung	Budget	Rechnung	Nachkredit	gebunden	Kompetenz GR	Kompetenz GV/UA	inaktiv	Datum	Begründung
	Gesamttotal	285'500.00	314'971.02	29'471.02	9'780.09	19'690.93				
720	Abwasserentsorgung			29'471.02	9'780.09	19'690.93				
7200.3101.02	Chemikalien f. Phosphatfällung/Schlammbehandlung, Labor	45'000.00	50'647.74	5'647.74	5'647.74				20.03.2019	Mehrverbrauch Flockmittel durch viele Hausklärschlammlieferungen
7200.3102.01	Drucksachen, Publikationen	600.00	1'764.90	1'164.90		1'164.90			20.03.2019	Inserat neuer Klärwärter nicht im Budget
7200.3130.03	Verwaltungskosten	15'700.00	16'860.00	1'160.00		1'160.00			21.11.2018	Überarbeitung Organisations- und Personalreglement
7200.3131.01	Planungen und Projektkosten Dritter	8'500.00	14'979.55	6'479.55		6'479.55			21.11.2018	Honorar Studie Wärmenutzung über ER statt IR verbucht
7200.3143.01	Unterhalt Kanalisationsnetz	13'000.00	14'993.30	1'993.30		1'993.30			20.03.2019	Ersatz Schachtabdeckungen Hohfluhstrasse
7200.3143.02	Unterhalt Gebäude und Anlagen	68'000.00	76'893.18	8'893.18		8'893.18			21.11.2018	Reparaturen Kompressor, Rechen und Wasserleitung Rechenhaus
7200.3320.01	Planmässige Abschreibungen Software	3'700.00	7'123.00	3'423.00	3'423.00				20.03.2019	Abschreibungen im Budget auf 20 Jahre anstelle 5 Jahre berechnet
7200.3631.01	Beitrag an kantonalen Abwasserfonds	131'000.00	131'709.35	709.35	709.35				20.03.2019	Kantonsbeitrag ist frachtabhängig

10.9 Weitere massgebende Angaben

Wiederbeschaffungswert, Werterhaltungskosten und Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt für die Anlagen der Abwasserregion¹

Rechnungsjahr: 2018

Region: 26 - ARA-Region Meiringen

Kontaktperson: Thomas Fuchs

Telefon: 033 972 45 58

E-Mail: thomas.fuchs@meiringen.

Aktualisierungsjahr:

Datengrundlagen

- AWA
 Anlagenbuchhaltung

2018

Einlage in die SF

- Durch Verband
 Durch Verbandsgemeinden

	① Wieder- beschaffungswert in Fr.	② Nutzungsdauer in Jahren	③ Erneuerungsrate in % (100/②)	④ Werterhaltungskosten in Fr./a (①*③)	⑤ Einlage- satz ² %	⑥ Einlage in die Spezialfinanzierung in Fr./a (④*⑤)
1. Kanalisationen	12'592'000	80	1.25%	157'400	60%	94'440
2. Spezialbauwerke	-	50	2.00%	-		-
3. Abwasserreinigungsanlagen	17'100'000	33	3.00%	513'000	60%	307'800
Total 1 - 3 bzw. mittlerer Einlagesatz (Spalte ⑤)	29'692'000			670'400	60%	402'240
Einmalige Anschlussgebühren, an Einlage angerechnet ³						-
Einlage Spezialfinanzierung abzüglich Anschlussgebühren						402'240
⑦ Stand Verwaltungsvermögen	380'124	in Prozent von ①: (100*⑦/①)		1.3%	Höchstens Fr. 200 / EW ⁴	
⑧ Stand Spezialfinanzierung Werterhalt	1'466'960	in Prozent von ①: (100*⑧/①)		4.9%	EW ⁵	8'600
					Fr./EW	47

Bemerkungen:

Datum: Meiringen, 25. Januar 2019

Unterschrift:



¹ Diese Blatt ist Bestandteil der Jahresrechnung. Eine Kopie senden Sie bitte an das AWA:

ae.awa@bve.be.ch

² Die Einlage in die Spezialfinanzierung muss mindestens 60% betragen, solange der Bestand der SF Werterhalt nicht mehr als 25% des Wiederbeschaffungswertes beträgt.

³ Die einmaligen Anschlussgebühren dürfen an die jährliche Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt angerechnet werden.

⁴ Gemäss Artikel 32, Absatz 4 KGV ist die Einlage in die Spezialfinanzierung auf jährlich Fr. 200 (Gemeinde und Region) pro Einwohnerwert beschränkt.

⁵ Einwohnerwert (EW): Gemäss Artikel 36g KGV.

11 Details zur Rechnung

11.1 Bilanz

Konto	Bilanz Bilanzgliederung ARA	Bestand per 01.01.2018	Veränderungen		Bestand per 31.12.2018
			Zuwachs	Abgang	
1	Aktiven	1'931'344.57	1'690'200.83	1'209'909.03	2'411'636.37
10	Finanzvermögen	1'551'220.93	1'329'080.77	1'007'894.20	1'872'407.50
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	46'964.55	915'094.95	919'594.55	42'464.95
1002	Banken	46'964.55	915'094.95	919'594.55	42'464.95
10020.01	BBO Bank Brienz Oberhasli CH73 0852 1020 1040 0600 5	46'964.55	915'094.95	919'594.55	42'464.95
101	Forderungen	1'498'556.38	413'985.82	82'599.65	1'829'942.55
1010	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten	1'498'556.38	367'827.27	36'441.10	1'829'942.55
10101.01	Verrechnungssteuer	5.26	9.10		14.36
10101.10	Verschiedene Debitoren	31'590.80	33'111.57	36'441.10	28'261.27
10101.30	Debitor Werterhalt Anschlussgemeinden	1'466'960.32	334'706.60		1'801'666.92
1019	Übrige Forderungen		46'158.55	46'158.55	
10191.01	KK Kinder-und Ausbildungszulagen	0.00	5'520.00	5'520.00	0.00
10192.10	MWST-Vorsteuer ER	0.00	26'844.35	26'844.35	0.00
10192.11	MWST-Vorsteuer ER	0.00	49.60	49.60	0.00
10192.20	MWST-Vorsteuer IR	0.00	13'744.60	13'744.60	0.00
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	5'700.00		5'700.00	
1043	Transfers der Erfolgsrechnung	5'700.00		5'700.00	
10430.01	Ertragsabgrenzung der Erfolgsrechnung	5'700.00		5'700.00	0.00
14	Verwaltungsvermögen	380'123.64	361'120.06	202'014.83	539'228.87
140	Sachanlagen VV	373'102.34	337'204.06	194'891.83	515'414.57
1403	Übrige Tiefbauten	256'064.89	182'618.83	12'273.00	426'410.72
14032.01	ARA, Kanalisation, Pumpwerke	266'013.59	182'618.83		448'632.42
14032.99	Wertberichtigung ARA, Kanalisation, Pumpwerke	-9'948.70		12'273.00	-22'221.70
1407	Anlagen im Bau VV	117'037.45	154'585.23	182'618.83	89'003.85
14072.01	Anlagen im Bau Verwaltungsvermögen	117'037.45	154'585.23	182'618.83	89'003.85
142	Immaterielle Anlagen	7'021.30	23'916.00	7'123.00	23'814.30
1420	Software	7'021.30	23'916.00	7'123.00	23'814.30

11 Details zur Rechnung

11.1 Bilanz

Konto	Bilanz Bilanzgliederung ARA	Bestand per 01.01.2018	Veränderungen		Bestand per 31.12.2018
			Zuwachs	Abgang	
14202.01	Informatik, ITC, Steuerungen	11'702.20	23'916.00		35'618.20
14202.99	Wertberichtigung Informatik, ITC, Steuerungen	-4'680.90		7'123.00	-11'803.90

11 Details zur Rechnung

11.1 Bilanz

Konto	Bilanz Bilanzgliederung ARA	Bestand per 01.01.2018	Veränderungen		Bestand per 31.12.2018
			Zuwachs	Abgang	
2	Passiven	1'931'344.57	2'125'047.18	1'644'755.38	2'411'636.37
20	Fremdkapital	264'384.25	1'722'807.18	1'577'221.98	409'969.45
200	Laufende Verbindlichkeiten	264'384.25	1'622'807.18	1'477'221.98	409'969.45
2000	Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von Dritten	264'384.25	1'292'979.23	1'147'394.03	409'969.45
20000.01	Kreditoren diverse	199'431.58	375'402.50	219'205.23	355'628.85
20000.55	Kreditoren EDV	64'952.67	858'852.78	869'464.85	54'340.60
20001.01	Kontokorrent AHV/ALV/IV/EO	0.00	32'439.85	32'439.85	0.00
20001.02	Kontokorrent FAK Familienausgleichskasse	0.00	4'644.10	4'644.10	0.00
20001.11	Kontokorrent Unfallversicherung	0.00	8'766.40	8'766.40	0.00
20001.21	Kontokorrent Pensionskasse	0.00	12'873.60	12'873.60	0.00
2002	Steuern		90'708.80	90'708.80	
20022.20	Kontokorrent Mehrwertsteuer	0.00	90'708.80	90'708.80	0.00
2005	Interne Kontokorrente		239'119.15	239'119.15	
20053.20	Kontokorrent Löhne	0.00	239'119.15	239'119.15	0.00
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten		100'000.00	100'000.00	
2011	Verbindlichkeiten gegenüber Gemeinwesen und Gemeindeverbänden		100'000.00	100'000.00	
20110.01	Kurzfristige Verbindlichkeiten Gemeinden	0.00	100'000.00	100'000.00	0.00
29	Eigenkapital	1'666'960.32	402'240.00	67'533.40	2'001'666.92
293	Vorfinanzierungen	1'466'960.32	402'240.00	67'533.40	1'801'666.92
2930	Vorfinanzierungen	1'466'960.32	402'240.00	67'533.40	1'801'666.92
29302.01	SF Abwasserentsorgung Werterhalt	1'466'960.32	402'240.00	67'533.40	1'801'666.92
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	200'000.00			200'000.00
2999	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	200'000.00			200'000.00
29990.01	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	200'000.00			200'000.00

11.2 Erfolgsrechnung nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER ARA	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7	Umweltschutz und Raumordnung	1'245'574.40	1'245'574.40	1'238'500.00	1'238'500.00	1'228'488.17	1'228'488.17
72	Abwasserentsorgung	1'245'574.40	1'245'574.40	1'238'500.00	1'238'500.00	1'228'488.17	1'228'488.17
720	Abwasserentsorgung	1'245'574.40	1'245'574.40	1'238'500.00	1'238'500.00	1'228'488.17	1'228'488.17
7200	Abwasserentsorgung allgemein	1'245'574.40	1'245'574.40	1'238'500.00	1'238'500.00	1'228'488.17	1'228'488.17
7200.3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	3'430.00		4'000.00		2'950.00	
7200.3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	260'649.55		261'000.00		258'583.25	
7200.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	16'430.95		16'600.00		16'269.20	
7200.3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	17'814.30		17'600.00		17'306.40	
7200.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	6'463.40		6'200.00		5'974.85	
7200.3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	4'629.10		4'800.00		4'583.65	
7200.3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	2'903.00		3'000.00		3'049.00	
7200.3090.01	Aus- und Weiterbildung Personal	2'937.85		4'000.00		591.10	
7200.3100.01	Büromaterial	668.55		800.00		624.65	
7200.3101.01	Treibstoff, Oel, Schmierstoffe, Reinigungsmaterial, Diverses	1'730.80		5'500.00		4'416.15	
7200.3101.02	Chemikalien f. Phosphatfällung/Schlammbehandlung, Labor	50'647.74		45'000.00		45'701.44	
7200.3102.01	Drucksachen, Publikationen	1'764.90		600.00		509.60	
7200.3111.01	Anschaffung Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	12'120.00		12'500.00		6'801.85	
7200.3112.01	Anschaffung Dienstkleider	544.25		900.00		771.95	
7200.3120.01	Wasser, Abwasser, Strom, Kehricht, Heizmaterial	98'832.35		98'500.00		108'006.90	
7200.3130.01	Anlieferung ARA, Klärschlammtransport, Laboruntersuchungen	48'464.40		48'200.00		54'423.10	
7200.3130.02	Telefon, Porti, Post- Bankspesen, Mitgliederbeiträge	4'213.30		5'700.00		5'310.52	
7200.3130.03	Verwaltungskosten	16'860.00		15'700.00		12'530.00	
7200.3130.04	Schwellentelle, Radio- und Fernsehgebühr	3'285.55		6'500.00		4'625.90	
7200.3130.05	Aufwand Speiseabfälle	3'671.70		6'500.00		3'065.75	
7200.3131.01	Planungen und Projektkosten Dritter	14'979.55		8'500.00		8'930.00	
7200.3134.01	Sachversicherung	10'977.25		12'000.00		11'118.50	
7200.3137.01	Steuern und Abgaben	725.45		1'600.00		770.45	
7200.3143.01	Unterhalt Kanalisationsnetz	14'993.30		13'000.00		13'213.90	
7200.3143.02	Unterhalt Gebäude und Anlagen	76'893.18		68'000.00		68'834.21	
7200.3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	4'919.98		5'500.00		2'217.05	
7200.3153.01	Unterhalt Informatik	9'231.30		10'900.00		17'216.30	
7200.3170.01	Reisekosten und Spesen	1'447.35		2'000.00		766.60	
7200.3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten	12'273.00		16'500.00		6'739.95	
7200.3320.01	Planmässige Abschreibungen Software	7'123.00		3'700.00		2'340.45	
7200.3510.10	Einlage in SF Werterhalt	402'240.00		402'200.00		402'240.00	

11.2 Erfolgsrechnung nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER ARA	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7200.3631.01	Beitrag an kantonalen Abwasserfonds	131'709.35		131'000.00		138'005.50	
7200.4240.01	Gebühren von Hausklärschlamm		41'084.70		30'000.00		36'575.75
7200.4240.02	Schlammlieferungen ARA		18'830.10		25'000.00		32'839.35
7200.4240.05	Ertrag Speiseabfälle		15'279.05		15'000.00		18'399.00
7200.4290.01	Erlös aus ausgeführten Arbeiten		17'130.70		11'000.00		11'044.90
7200.4309.01	Übriger betrieblicher Ertrag		635.25		500.00		4'422.25
7200.4400.01	Zinsen flüssige Mittel		26.10		100.00		20.05
7200.4510.10	Entnahme aus SF Werterhalt		67'533.40		42'700.00		58'253.49
7200.4610.01	Entschädigung vom Bund (KEV)		78'367.75		90'000.00		83'446.45
7200.4611.01	Entschädigung vom Kanton		1'913.75				3'450.00
7200.4632.01	Beiträge von Gemeinden		1'004'773.60		1'024'200.00		980'036.93
	Total	1'245'574.40	1'245'574.40	1'238'500.00	1'238'500.00	1'228'488.17	1'228'488.17
	Gesamttotal	1'245'574.40	1'245'574.40	1'238'500.00	1'238'500.00	1'228'488.17	1'228'488.17

11.3 Investitionsrechnung nach Funktionen

Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR ARA	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
7	Umweltschutz und Raumordnung	178'501.23		326'000.00		207'763.95	-592.60
	Netto Ausgaben		178'501.23		326'000.00		208'356.55
72	Abwasserentsorgung	178'501.23		326'000.00		207'763.95	-592.60
7200	Abwasserentsorgung allgemein	178'501.23		326'000.00		207'763.95	-592.60
7200.5032.01	Sanierung Hauptstränge Hasliberg					10'326.05	
7200.5032.02	Ersatz Rechen					52'745.35	
7200.5032.04	Sanierung Zulaufkanäle					45'686.45	
7200.5032.06	Geländer Beckenblock					1'792.30	
7200.5032.07	Beschichtung Becken KS 2	150'052.13		170'000.00		1'233.60	
7200.5032.08	Ersatz Belüftung KS 2	4'533.10				26'800.00	
7200.5032.09	Projekt Wärmenutzung, Planung, Umsetzung und Massnahmen			50'000.00			
7200.5032.21	Sanierung Hauptstränge Hasliberg (Hohfluh)			80'000.00		69'180.20	
7200.5092.01	Ersatz Steuerung (SPS) ARA	23'916.00		26'000.00			
7200.6132.01	Sanierung Hauptstränge Hasliberg Rückerstattung						-592.60
9	Finanzen und Steuern		178'501.23		326'000.00	-592.60	207'763.95
	Netto Einnahmen	178'501.23		326'000.00		208'356.55	
99	Nicht aufgeteilte Posten		178'501.23		326'000.00	-592.60	207'763.95
9990	Abschluss		178'501.23		326'000.00	-592.60	207'763.95
9990.5900.01	Passivierte Einnahmen					-592.60	
9990.6900.01	Aktiviert Ausgaben		178'501.23		326'000.00		207'763.95
	Total	178'501.23	178'501.23	326'000.00	326'000.00	207'171.35	207'171.35
	Gesamttotal	178'501.23	178'501.23	326'000.00	326'000.00	207'171.35	207'171.35