



Gemeindeversammlung vom 20. Juli 2020

Traktandum 1

Beschluss über die Jahresrechnung 2019

Referenten:

Kurt Herren / Markus Egger

Antrag an die Gemeindeversammlung:

Der Gemeindeversammlung wird beantragt:

- a) Genehmigen eines Nachkredites in der Höhe von 459'534.50 Franken als Einlage in die "Spezialfinanzierung Liegenschaften Finanzvermögen Wert-erhaltung".
- b) Die Jahresrechnung 2019 ist wie folgt zu beschliessen:

ERFOLGSRECHNUNG

Aufwand Gesamthaushalt	CHF 21'689'328.46
Ertrag Gesamthaushalt	CHF 23'355'092.64
Aufwand-/Ertragsüberschuss	CHF 1'665'764.18

davon

Aufwand Allgemeiner Haushalt	CHF 18'283'444.89
Ertrag Allgemeiner Haushalt	CHF 19'317'725.01
Aufwand-/Ertragsüberschuss	CHF 1'034'280.12



Aufwand Wasserversorgung Isenfluh	CHF	21'470.60
Ertrag Wasserversorgung Isenfluh	CHF	33'372.90
Aufwand-/Ertragsüberschuss	CHF	11'902.30
Aufwand Abwasserentsorgung	CHF	1'903'728.93
Ertrag Abwasserentsorgung	CHF	2'585'527.76
Aufwand-/Ertragsüberschuss	CHF	681'798.83
Aufwand Abfall	CHF	1'438'653.29
Ertrag Abfall	CHF	1'358'720.42
Aufwand-/Ertragsüberschuss	CHF	- 79'932.87
Aufwand Inertstoffdeponie Wendi	CHF	42'030.75
Ertrag Inertstoffdeponie Wendi	CHF	59'746.55
Aufwand-/Ertragsüberschuss	CHF	17'715.80

INVESTITIONSRECHNUNG

Ausgaben	CHF	2'719'785.93
Einnahmen	CHF	348'756.60
Nettoinvestitionen	CHF	2'371'029.33

NACHKREDITE durch GV zu genehmigen CHF 459'534.50

c) Die Nachkredittabelle ist zur Kenntnis zu nehmen.



Einwohnergemeinde

3822 Lauterbrunnen

Jahresrechnung 2019



INHALTSVERZEICHNIS

1	BERICHTERSTATTUNG	5
1.1	Bericht	5
1.1.1	Eckwerte und Gesamtbeurteilung im Überblick	6
1.1.2	Erfolgsrechnung	7
1.1.3	Bilanz	9
1.1.4	Spezialfinanzierungen (SF)	9
1.1.5	Vorfinanzierungen	10
1.1.6	Investitionsrechnung	11
1.1.7	Nachkredite	11
1.2	Spezialfinanzierungen	11
2	ECKDATEN	13
2.1	Übersicht	13
2.2	Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis	14
2.3	Gestufte Erfolgsausweise	15
2.3.1	Gesamter Haushalt	15
2.3.2	Allgemeiner Haushalt	16
2.3.3	Wasserversorgung Isenfluh	17
2.3.4	Abwasserentsorgung	18
2.3.5	Abfall	19
2.3.6	Inertstoffdeponie Wendi	20
3	BILANZ	21
4	FUNKTIONEN	23
4.1	Erfolgsrechnung	23
4.2	Investitionsrechnung	28
5	SACHGRUPPEN	29



5.1	Erfolgsrechnung	29
5.2	Investitionsrechnung	30
6	GELDFLUSSRECHNUNG	31
7	FINANZKENNZAHLEN	33
7.1	Gesamthaushalt	33
7.2	Allgemeiner Haushalt	36
7.3	Spezialfinanzierung Wasserversorgung Isenfluh	36
7.4	Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung	37
7.5	Spezialfinanzierung Abfall	37
7.6	Spezialfinanzierung Inertstoffdeponie Wendi	37
8	ANTRAG DER EXEKUTIVE	38
9	BESTÄTIGUNGSBERICHT	40
10	GENEHMIGUNG DER JAHRESRECHNUNG	42
11	ANHANG	43
11.1	Regelwerk	43
11.1.1	Angewendetes Regelwerk	43
11.1.2	Bewertung Finanzvermögen	43
11.1.3	Bewertung Verwaltungsvermögen	44
11.1.4	Aktivierungsgrenzen	44
11.1.5	Bestehendes Verwaltungsvermögen	44
11.2	Grundlagen der Jahresrechnung	44
11.3	Eigenkapitalnachweis	45
11.4	Rückstellungsspiegel	46
11.5	Beteiligungsspiegel	47
11.6	Gewährleistungsspiegel	50
11.7	Anlagespiegel	52
11.8	Kreditkontrolle	55
11.8.1	Verpflichtungskredite für Investitionen	55



11.8.2	Nachkredite	60
11.8.3	Werterhaltungskosten und Einlagen in die Spezialfinanzierung Werterhalt Wasserversorgung Isenfluh	64
11.8.4	Werterhaltungskosten und Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt Abwasser	65
12	DETAILS ZUR RECHNUNG	66
12.1	Bilanz	66
12.2	Erfolgsrechnung nach Funktionen	79
12.3	Erfolgsrechnung nach Sachgruppen	115
12.4	Investitionsrechnung nach Funktionen	124
12.5	Investitionsrechnung nach Sachgruppen	130



1 BERICHTERSTATTUNG

1.1 Bericht

Allgemeines

Die Jahresrechnung 2019 wurde nach dem Rechnungslegungsmodell HRM2 gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, BSG 170.11) erstellt. Zum Einsatz gelangte die Software der Firma Dialog Verwaltungs-Data AG.

Ergebnisse

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

Allgemeiner Haushalt	CHF	1'034'280.12
<u>Spezialfinanzierungen</u>		
Wasserversorgung Isenfluh	CHF	11'902.30
Abwasserentsorgung (Kanalisation und Kläranlage)	CHF	681'798.83
Abfall	CHF	- 79'932.87
Inertstoffdeponie Wendi	CHF	17'715.80
<u>Gesamthaushalt</u>	CHF	1'665'764.18

1.1.1 Eckwerte und Gesamtbeurteilung im Überblick

Gesamthaushalt		Rechnung 2019	Rechnung 2018
Erfolgsrechnung			
Betriebliches Ergebnis	CHF	1'043'862.05	1'212'241.61
Finanzergebnis	CHF	2'510'371.46	89'319.38
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	- 1'888'469.33	- 484'365.04
Jahresergebnis Gesamthaushalt		1'655'764.18	817'195.95
Geldflussrechnung			
Betriebliche Tätigkeit	CHF	3'888'052.35	3'025'304.04
Investitions-/Anlagetätigkeit	CHF	- 2'196'226.03	- 2'118'639.57
Finanzierungstätigkeit	CHF	- 1'581'295.80	172'238.85
Total Geldfluss		110'530.52	1'078'903.32
Bilanz			
Finanzvermögen	CHF	27'268'543.15	25'480'507.31
Verwaltungsvermögen	CHF	19'388'537.03	18'612'494.65
Fremdkapital	CHF	14'976'688.45	16'589'866.53
Eigenkapital	CHF	31'680'391.73	27'503'135.43
Schulden			
Bruttoverschuldung	CHF	11'893'682.60	13'569'555.28
Nettoverschuldung	CHF	- 12'291'854.70	- 8'890'640.78
Nettovermögen pro Einwohner	CHF	4'903.01	3'487.89
Nettoverschuldungsquotient	%	- 141.26	- 99.75
Selbstfinanzierung			
Nettoinvestitionen	CHF	2'371'029.33	2'455'222.42
Selbstfinanzierung	CHF	5'435'022.95	3'251'235.74
Finanzierungsergebnis	CHF	3'063'993.62	796'013.32
Selbstfinanzierungsgrad	%	229.23	132.42

Der erwirtschaftete Cashflow (Mittelfluss) beträgt CHF 110'530.52. Er ist gegenüber dem Vorjahr um fast CHF 1 Mio. gesunken. Das Ergebnis der Erfolgsrechnung fällt CHF 1,6 Millionen besser aus als budgetiert. Es wurden vor allem wegen Verzögerungen CHF 1,2 Millionen weniger investiert als geplant. Die Investitionen konnten vollumfänglich selbst finanziert werden. Der Saldo der Finanzierung ist CHF 3,06 Millionen. Als Folge davon ist das Nettovermögen gestiegen. Die finanzielle Lage der Gemeinde ist gut.



1.1.2 Erfolgsrechnung

Ergebnis Gesamthaushalt

Der Gesamthaushalt schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 1'665'764.18 ab. Budgetiert war ein Ertragsüberschuss von CHF 46'326.00. Die Besserstellung gegenüber dem Budget beträgt CHF 1'619'438.18.

Ergebnis Allgemeiner Haushalt

Der Allgemeine Haushalt schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 1'034'280.12 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 376'734.00.

Ergebnisse Spezialfinanzierungen

Die Spezialfinanzierungen schliessen mit einem Einnahmenüberschuss von CHF 631'484.06 ab. Budgetiert war ein Einnahmenüberschuss von CHF 423'060.00.

Steueranlagen und Gebührenansätze

- Steueranlage für die Gemeindesteuern 1.99 Einheiten
- Steueranlage für die Liegenschaftssteuer 1,5 Promille
- Feuerwehersatzabgabe 0,2-fache des einfachen Staatssteuerbetrages (Min. CHF 250.00, max. CHF 450.00)
- Die Wasser-, Abwasser- und Abfallgebühren wurden durch den Gemeinderat mit dem Budget 2019 festgelegt

Personalaufwand

Der Personalaufwand ist CHF 70'528.07 tiefer als budgetiert. Höhere Lohnrückerstattungen, tiefere Weiterbildungskosten und Sozialleistungen haben zu den Minderaufwendungen geführt.

Sachaufwand

Der Sachaufwand ist CHF 240'351.03 höher als budgetiert. Die drei grössten Positionen sind: der Strassenunterhalt, die Schneeräumung durch Dritte und die Kehrtafelabfuhr.

Abschreibungen

Die Abschreibungen sind CHF 179'508.05 tiefer als budgetiert. Bei der Ertüchtigung ARA konnte noch nicht alles abgeschlossen werden. Die Ortsplanungsrevision wurde erst im Jahr 2020 genehmigt.

Finanzaufwand

Der Finanzaufwand ist CHF 137'379.91 höher als budgetiert. Dies ist auf die Wertberichtigung beim Verkauf des Schulhauses Gimmelwald zurückzuführen.



Transferaufwand

Der Transferaufwand ist CHF 281'162.18 tiefer als budgetiert. Dies ist auf die tieferen Beiträge an den Lastenausgleich der Lehrerbesoldungen, den Lastenausgleich Sozialhilfe zurückzuführen und den Abwasserfonds des Kantons zurückzuführen.

Ausserordentlicher Aufwand

Der Mehraufwand gegenüber dem Budget beträgt CHF 2'238'690.05. Die wesentlichsten Abweichungen betreffen die Einlage der EWAP-Auskäufe in die Spezialfinanzierung (CHF 304'360.00), die zusätzliche Einlage in die Spezialfinanzierung Liegenschaften Finanzvermögen (CHF 459'534.50) und die Einlage in die Schwankungsreserve von CHF 1'335'225.00.

Fiskalertrag

Die Einnahmen aus Steuern liegen CHF 539'215.10 über dem Budget. Dies ist auf höhere Einkommens- und Grundstückgewinnsteuern zurückzuführen.

Entgelte

Die Entgelte liegen CHF 550'309.17 über dem Budget. Mehreinnahmen haben sich bei den Parkplatzerersatzabgaben, Einnahmen Kirchenparkplatz und den Abwasserbenützungsgebühren ergeben.

Verschiedene Erträge

Die verschiedenen Erträge liegen CHF 1'212.00 unter dem Budget. Betroffen sind Arbeiten des Gemeindepersonals zu Gunsten von Investitionen.

Finanzertrag

Der Finanzertrag liegt CHF 2'309'456.37 über dem Budget. Dies ist auf die Aufwertung der Aktien der Jungfraubahnen zurückzuführen.

Finanz- und Lastenausgleich

Die Einnahmen aus dem Finanzausgleich betragen CHF 1'192'258.00. Dies entspricht einer Mindereinnahme gegenüber dem Budget von CHF 1'142.00. Die Zahlung an den Disparitätenabbau ist um CHF 49'468.00 höher als budgetiert ausgefallen. Dies ist auf die höheren Steuereinnahmen in den letzten Jahren zurückzuführen. Die Gemeindeanteile in den Lastenausgleichen Lehrergehälter, Sozialhilfe, Neue Aufgabenteilung, Ergänzungsleistungen, Familienzulagen NE und öffentlicher Verkehr betragen insgesamt CHF 3'473'082.30. Dies entspricht Minderaufwendungen von CHF 266'837.70.

Ausserordentlicher Ertrag

Die Mehreinnahmen gegenüber dem Budget betragen CHF 368'775.72. Diese haben sich aus den EWAP-Einkäufen (CHF 324'360.00) und Entnahmen aus Neubewertungsreserven (CHF 114'547.00) ergeben.



1.1.3 Bilanz

Allgemeines

Die Bilanzsumme hat sich im Berichtsjahr von CHF 44,1 Mio. auf CHF 46,7 Mio. erhöht. Dies ist einerseits auf die Abschreibungspraxis nach HRM2 zurückzuführen, andererseits ist der Aktienwert der Jungfraubahnen entsprechend angestiegen.

Finanzvermögen

Das Finanzvermögen ist gegenüber dem Vorjahr um CHF 1,79 Mio. gestiegen. Dies ist wiederum auf den Aktienwert der Jungfraubahnen zurückzuführen.

Verwaltungsvermögen

Das Verwaltungsvermögen ist aufgrund der neuen Abschreibungspraxis von CHF 18,6 Mio. auf CHF 19,4 Mio. gestiegen.

Fremdkapital

Das Fremdkapital ist im Rechnungsjahr um rund CHF 1'613'000.00 gesunken. Dies ist vor allem auf die Rückzahlung eines Darlehens der Schwellengemeinde zurückzuführen. Die langfristigen Schulden konnten um CHF 226'100.00 reduziert werden.

Eigenkapital

Das Eigenkapital der Spezialfinanzierungen hat um CHF 631'000.00 zugenommen. Dies insbesondere beim Abwasser. In die Vorfinanzierungen wurde CHF 1'280'000.00 mehr eingelegt als entnommen. Darin ist auch die einmalige Einlage von CHF 499'000.00 in die "Spezialfinanzierung Liegenschaften Finanzvermögen Werterhaltung" enthalten. Der Bilanzüberschuss erhöht sich um das Ergebnis des Allgemeinen Haushalts von CHF 8,06 Mio. auf CHF 9,1 Mio.

1.1.4 Spezialfinanzierungen (SF)

SF Wasserversorgung Isenfluh

Die Wasserversorgung Isenfluh (Funktion 7101) schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 11'902.30 ab. Budgetiert war ein Ertragsüberschuss von CHF 9'045.00. Die Differenz hat sich aus tieferen Reparaturkosten ergeben.

Das Verwaltungsvermögen beläuft sich auf CHF 47'145.50 (Konto 14061).

Das Eigenkapital der SF Wasserversorgung Isenfluh beträgt CHF 54'304.48 (Konto 29001.01).

Der Bestand des Werterhalts beläuft sich auf CHF 36'832.15 (Konto 29301.01).

SF Abwasserentsorgung und Kläranlage

Die Abwasserentsorgung (Funktionen 7202 und 7203) schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 681'798.83 ab. Budgetiert war ein Ertragsüberschuss von CHF 376'115.00. Die Besserstellung gegenüber dem Budget beträgt CHF 305'683.83. Der Hauptgrund dafür liegt bei tieferem Unterhalt, tieferen Abschreibungen und höheren Benützungsgebühren.



Das Verwaltungsvermögen beläuft sich auf CHF 7'550'157.25 (Konto 14032 und 14072).
Das Eigenkapital der SF Abwasserentsorgung und Kläranlage beträgt CHF 3'690'815.00 (Konto 29002.01).
Der Bestand des Werterhalts beläuft sich auf CHF 5'911'241.42 (Konto 29302.01).

SF Abfall

Der Abfall (Funktion 7301) schliesst mit einem Aufwandüberschuss von CHF 79'932.87 ab. Budgetiert war ein Ertragsüberschuss von CHF 31'310.00. Die Verschlechterung gegenüber dem Budget beträgt CHF 111'242.87. Der Hauptgrund liegt bei höheren Abfuhrkosten und Unterhalt an den Grosscontainern von Wengen.
Das Eigenkapital der SF Abfall beträgt CHF 1'146'085.01 (Konto 29003.01).

SF Inertstoffdeponie Wendi Mürren

Die Inertstoffdeponie Wendi (Funktion 7305) schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 17'715.80 ab. Budgetiert war ein Ertragsüberschuss von CHF 6'590.00. Die Besserstellung gegenüber dem Budget beträgt CHF 11'125.80. Hauptgrund waren die deutlich höheren Mengen an deponiertem Material.
Das Eigenkapital der SF Inertstoffdeponie Wendi Mürren beträgt CHF 73'282.60 (29003.02).

1.1.5 Vorfinanzierungen

SF Forst RE

Der Forst (Funktion 8200) schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 12'803.30 ab. Budgetiert war ein Ertragsüberschuss von CHF 1'100.00. Die Besserstellung gegenüber dem Budget beträgt CHF 11'703.30. Der Hauptgrund ist die Gewinnausschüttung des GV Forst Lüttschinentäler.
Das Eigenkapital der SF Forst RE beträgt CHF 736'986.51 (Konto 29300.01).

SF Feuerwehr Helikopterstützpunkt RE

Der Feuerwehr Helikopterstützpunkt (Funktion 1501) schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 3'154.80 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 1'740.00. Die geplante Helikopter-Übung wurde nicht durchgeführt.
Das Eigenkapital der SF Feuerwehr Helikopterstützpunkt beträgt CHF 64'053.90 (Konto 29300.02).

SF EWAP gemäss Baureglement

Die EWAP-Auskäufe haben CHF 324'360.00 betragen.
Das Eigenkapital der SF EWAP gemäss Baureglement beträgt CHF 342'968.00 (Konto 29300.03).



SF Liegenschaften FV WE

In die SF Liegenschaften FV wurden CHF 637'934.50 eingelegt. Im Budget waren CHF 178'400.00 geplant. Die ordentliche Einlage beträgt CHF 138'934.50. Zusätzlich wurden beim Jahresabschluss CHF 499'000.00 eingelegt. Für getätigten Unterhalt wurden CHF 18'866.25 entnommen.

Das Eigenkapital der SF Liegenschaften FV WE beträgt CHF 1'165'915.35 (Konto 29300.04).

1.1.6 Investitionsrechnung

Die Nettoinvestitionen belaufen sich auf CHF 2'371'029.33. Gegenüber den geplanten CHF 3'564'500.00 sind dies Minderausgaben von CHF 1'193'470.67. Rund CHF 850'000.00 betreffen den Strassenunterhalt. Die meisten Ausgaben sind nicht aufgehoben, sondern wiederum nach hinten verschoben worden.

1.1.7 Nachkredite

Total: CHF 3'887'657.43

davon:

gebunden CHF 1'555'127.24

GR Kompetenz CHF 1'872'995.69

zu beschliessen CHF 459'534.50

1.2 Spezialfinanzierungen

(Gebührenfinanzierte Bereiche Art. 30 Bst. b FHDV)

SF Wasserversorgung Isenfluh

	Rechnungsjahr CHF	Budget CHF
Erfolg	11'902.30	9'045.00
Verwaltungsvermögen per 31.12.2019	47'145.50	
Bestand Werterhalt per 31.12.2019	36'832.15	
Eigenkapital per 31.12.2019	54'304.48	



SF Abwasserentsorgung

	Rechnungsjahr CHF	Budget CHF
Erfolg	681'798.83	376'115.00
Verwaltungsvermögen per 31.12.2019	7'550'157.25	
Bestand Werterhalt per 31.12.2019	5'911'241.42	
Eigenkapital per 31.12.2019	3'690'815.00	

SF Abfall

	Rechnungsjahr CHF	Budget CHF
Erfolg	- 79'932.87	31'310.00
Verwaltungsvermögen per 31.12.2019	0.00	
Eigenkapital per 31.12.2019	1'146'085.01	

SF Inertstoffdeponie Wendi Mürren

	Rechnungsjahr CHF	Budget CHF
Erfolg	17'715.80	6'590.00
Verwaltungsvermögen per 31.12.2019	0.00	
Eigenkapital per 31.12.2019	73'282.60	



2 ECKDATEN
2.1 Übersicht

	Jahresrechnung 2019	Budget 2019	Jahresrechnung 2018
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	1'665'764.18	46'326.00	817'195.95
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt	1'034'280.12	- 376'734.00	335'405.81
Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen	631'484.06	414'015.00	481'790.14
Steuerertrag natürliche Personen	6'451'501.70	6'143'500.00	6'289'017.70
Steuerertrag juristische Personen	1'500'663.65	1'551'600.00	1'799'528.15
Liegenschaftssteuer	1'636'662.75	1'610'000.00	1'627'739.20
Nettoinvestitionen	2'371'029.33	3'564'500.00	2'455'222.42
Bestand Finanzvermögen	27'268'543.15		25'480'507.31
Bestand Verwaltungsvermögen Gesamthaushalt	19'388'537.03		18'612'494.65
Bestand Verwaltungsvermögen Allgemeiner Haushalt	11'773'602.28		12'424'026.63
Bestand Verwaltungsvermögen Spezialfinanzierungen	7'614'934.75		6'188'468.02
Fremdkapital	14'976'688.45		16'589'866.53
Eigenkapital	31'680'391.73		27'503'135.43
Reserven	1'234'872.36		1'234'872.36
Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	9'096'938.44		8'062'658.32



2.2 Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis

		Rechnung 2019	Budget 2019	Rechnung 2018
Ergebnis Gesamthaushalt	90 +	1'665'764.18	46'326.00	817'195.95
Abschreibung Verwaltungsvermögen	33 +	1'594'986.95	1'774'495.00	1'557'416.30
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35 +	691'371.60	680'370.00	700'206.25
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45 -	- 405'569.11	- 525'130.00	- 175'281.85
Wertberichtigung Darlehen Verwaltungsvermögen	364 +	0.00	0.00	0.00
Wertberichtigung Beteiligungen Verwaltungsvermögen	365 +	0.00	0.00	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366 +	0.00	0.00	0.00
Einlagen in das Eigenkapital	389 +	2'454'340.05	215'650.00	678'637.54
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489 -	- 565'870.72	- 197'095.00	- 194'272.50
Aufwertung Verwaltungsvermögen	449 -	0.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung		5'435'022.95	1'994'616.00	3'251'235.74
Nettoinvestitionen				
Investitionsausgaben	590 -	- 348'756.60	- 32'000.00	- 70'166.10
Investitionseinnahmen	690 +	2'719'785.93	3'596'500.00	2'525'388.52
Nettoinvestitionen		2'371'029.33	3'564'500.00	2'455'222.42
Finanzierungsergebnis		3'036'767.22	- 1'569'884.00	796'013.32

2.3 Gestufte Erfolgsausweise

2.3.1 Gesamter Haushalt

	Jahresrechnung 2019	Budget 2019	Jahresrechnung 2018
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	4'167'101.93	4'237'630.00	4'549'832.02
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	5'516'895.03	5'276'544.00	4'576'064.74
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'594'986.95	1'774'495.00	1'557'416.30
35 Einlage in Fonds und Spezialfinanzierungen	691'371.60	680'370.00	697'684.55
36 Transferaufwand	5'557'222.82	5'838'385.00	5'726'425.00
37 Durchlaufende Beiträge	16'542.50	5'800.00	14'388.50
Total Betrieblicher Aufwand	17'544'120.83	17'813'224.00	17'121'811.11
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	11'058'315.10	10'519'100.00	10'455'476.45
41 Regalien und Konzessionen	123'805.30	125'100.00	130'618.40
42 Entgelte	4'679'799.77	4'129'490.00	4'601'967.72
43 Verschiedene Einnahmen	4'788.00	6'000.00	19'492.00
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	405'569.11	525'130.00	305'426.10
46 Transferertrag	2'299'163.10	2'229'190.00	2'806'683.55
47 Durchlaufende Beiträge	16'542.50	5'800.00	14'388.50
Total Betrieblicher Ertrag	18'587'982.88	17'539'810.00	18'334'052.72
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	1'043'862.05	- 273'414.00	1'212'241.61
34 Finanzaufwand	460'734.91	323'355.00	687'352.65
44 Finanzertrag	2'971'106.37	661'650.00	776'672.03
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	2'510'371.46	338'295.00	89'319.38
OPERATIVES ERGEBNIS	3'554'233.51	64'881.00	1'301'560.99
38 Ausserordentlicher Aufwand	2'454'340.05	215'650.00	678'637.54
48 Ausserordentlicher Ertrag	565'870.72	197'095.00	194'272.50
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	- 1'888'469.33	- 18'555.00	- 484'364.04
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	1'665'764.18	46'326.00	817'196.45



2.3.2 Allgemeiner Haushalt

	Jahresrechnung 2019	Budget 2019	Jahresrechnung 2018
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	3'849'758.38	3'896'970.00	4'245'754.17
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	3'707'759.96	3'380'824.00	2'862'412.77
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'360'192.85	1'436'265.00	1'373'184.40
35 Einlage in Fonds und Spezialfinanzierungen	261.60	9'260.00	6'574.55
36 Transferaufwand	5'218'164.47	5'508'785.00	5'340'283.25
37 Durchlaufende Beiträge	2'100.00	1'800.00	1'350.00
Total Betrieblicher Aufwand	14'138'237.26	14'233'904.00	13'829'559.14
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	11'058'315.10	10'519'100.00	10'455'476.45
41 Regalien und Konzessionen	123'805.30	125'100.00	130'618.40
42 Entgelte	1'285'908.45	899'290.00	1'414'943.11
43 Verschiedene Einnahmen	4'788.00	6'000.00	19'492.00
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	13'121.90	9'500.00	13'563.05
46 Transferertrag	2'075'821.10	1'996'690.00	2'553'645.40
47 Durchlaufende Beiträge	2'100.00	1'800.00	1'350.00
Total Betrieblicher Ertrag	14'563'859.85	13'557'480.00	14'589'088.41
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	425'622.59	- 676'424.00	759'529.27
34 Finanzaufwand	460'734.91	323'355.00	687'352.65
44 Finanzertrag	2'957'861.77	641'600.00	747'594.23
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	2'497'126.86	318'245.00	60'241.58
OPERATIVES ERGEBNIS	2'922'749.45	- 358'179.00	819'770.85
38 Ausserordentlicher Aufwand	2'454'340.05	215'650.00	678'637.04
48 Ausserordentlicher Ertrag	565'870.72	197'095.00	194'272.50
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	- 1'888'469.33	- 18'555.00	- 484'364.54
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	1'034'280.12	- 376'734.00	335'406.31



2.3.3 Wasserversorgung Isenfluh

	Jahresrechnung 2019	Budget 2019	Jahresrechnung 2018
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	2'048.85	1'620.00	1'683.10
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	5'241.25	13'030.00	3'818.95
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'431.00	5'130.00	1'877.50
35 Einlage in Fonds und Spezialfinanzierungen	9'765.00	9'765.00	9'765.00
36 Transferaufwand	1'984.50	1'600.00	2'016.00
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Total Betrieblicher Aufwand	21'470.60	31'145.00	19'160.55
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	29'052.95	28'000.00	27'854.35
43 Verschiedene Einnahmen	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	4'172.65	12'130.00	3'043.25
46 Transferertrag	0.00	0.00	0.00
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Total Betrieblicher Ertrag	33'225.60	40'130.00	30'897.60
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	11'755.00	8'985.00	11'737.05
34 Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44 Finanzertrag	147.30	60.00	110.15
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	147.30	60.00	110.15
OPERATIVES ERGEBNIS	11'902.30	9'045.00	11'847.20
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	0.00	0.00	0.00
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	11'902.30	9'045.00	11'847.20

2.3.4 Abwasserentsorgung

	Jahresrechnung 2019	Budget 2019	Jahresrechnung 2018
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	311'984.70	336'540.00	301'594.75
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	545'401.88	731'600.00	567'161.09
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	232'363.10	333'100.00	182'354.40
35 Einlage in Fonds und Spezialfinanzierungen	681'345.00	661'345.00	681'345.00
36 Transferaufwand	132'634.25	176'000.00	211'245.25
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Total Betrieblicher Aufwand	1'903'728.93	2'238'585.00	1'943'700.49
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	1'971'837.45	1'868'200.00	1'813'362.65
43 Verschiedene Einnahmen	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	388'274.56	503'500.00	288'819.80
46 Transferertrag	219'550.00	232'000.00	210'200.00
47 Durchlaufende Beiträge			0.00
Total Betrieblicher Ertrag	2'579'662.01	2'603'700.00	2'312'382.45
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	675'933.08	365'115.00	368'681.96
34 Finanzaufwand	0.00	0.00	
44 Finanzertrag	5'865.75	11'000.00	0.00
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	5'865.75	11'000.00	18'182.90
OPERATIVES ERGEBNIS	681'798.83	376'115.00	386'864.86
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	0.00	0.00	0.00
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	681'798.83	376'115.00	386'864.86



2.3.5 Abfall

	Jahresrechnung 2019	Budget 2019	Jahresrechnung 2018
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	3'310.00	2'500.00	800.00
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'242'315.34	1'148'090.00	1'135'526.33
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
35 Einlage in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36 Transferaufwand	193'027.95	147'000.00	159'930.00
37 Durchlaufende Beiträge			0.00
Total Betrieblicher Aufwand	1'438'653.29	1'297'590.00	1'296'256.33
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	1'351'600.02	1'320'000.00	1'327'376.31
43 Verschiedene Einnahmen	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46 Transferertrag	0.00	0.00	42'097.50
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Total Betrieblicher Ertrag	1'351'600.02	1'320'000.00	1'369'473.81
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	- 87'053.27	22'410.00	73'217.48
34 Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44 Finanzertrag	7'120.40	8'900.00	10'672.00
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	7'120.40	8'900.00	10'672.00
OPERATIVES ERGEBNIS	- 79'932.87	31'310.00	83'889.48
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	0.00	0.00	0.00
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	- 79'932.87	31'310.00	83'889.48



2.3.6 Inertstoffdeponie Wendi

	Jahresrechnung 2019	Budget 2019	Jahresrechnung 2018
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	0.00	0.00	0.00
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	16'176.60	3'000.00	7'145.60
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
35 Einlage in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36 Transferaufwand	11'411.65	5'000.00	12'950.50
37 Durchlaufende Beiträge	14'442.50	4'000.00	13'038.50
Total Betrieblicher Aufwand	42'030.75	12'000.00	33'134.60
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	41'400.90	14'000.00	18'431.30
43 Verschiedene Einnahmen	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46 Transferertrag	3'792.00	500.00	740.65
47 Durchlaufende Beiträge	14'442.50	4'000.00	13'038.50
Total Betrieblicher Ertrag	59'635.40	18'500.00	32'210.45
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	17'604.65	6'500.00	- 924.15
34 Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44 Finanzertrag	111.15	90.00	112.75
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	111.15	90.00	112.75
OPERATIVES ERGEBNIS	17'715.80	6'590.00	- 811.40
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	0.00	0.00	0.00
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	17'715.80	6'590.00	- 811.40



3 BILANZ

AKTIVEN

	Jahresrechnung 2019	Jahresrechnung 2018
FINANZVERMÖGEN		
100 Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	1'971'224.72	1'860'694.20
101 Forderungen	5'250'702.13	5'443'843.76
102 Kurzfristige Finanzanlagen	0.00	0.00
104 Aktive Rechnungsabgrenzungen	1'788'262.65	1'740'706.00
106 Vorräte und angefangene Arbeiten	2.00	2.00
107 Finanzanlagen	10'643'563.70	8'283'598.20
108 Sachanlagen Finanzvermögen	7'614'787.95	8'151'663.15
109 Forderungen gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds FK	0.00	0.00
TOTAL FINANZVERMÖGEN	27'268'543.15	25'480'507.31
VERWALTUNGSVERMÖGEN		
140 Sachanlagen Verwaltungsvermögen	18'594'292.22	18'550'868.55
142 Immaterielle Anlagen	516'893.81	61'625.10
144 Darlehen	0.00	0.00
145 Beteiligungen, Grundkapitalien	170'101.00	1.00
146 Investitionsbeiträge	107'250.00	0.00
148 Kumulierte zusätzliche Abschreibungen	0.00	0.00
TOTAL VERWALTUNGSVERMÖGEN	19'388'537.03	18'612'494.65
AKTIVEN	46'657'080.18	44'093'001.96



PASSIVEN

	Jahresrechnung 2019	Jahresrechnung 2018
FREMDKAPITAL		
Kurzfristiges Fremdkapital		
200 Laufende Verbindlichkeiten	2'893'682.60	3'123'255.28
201 Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	225'000.00	1'445'200.00
204 Passive Rechnungsabgrenzungen	2'015'834.55	2'017'449.05
205 Kurzfristige Rückstellungen	0.00	0.00
Total kurzfristiges Fremdkapital	5'134'517.15	6'585'904.33
Langfristiges Fremdkapital		
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	8'775'000.00	9'001'100.00
208 Langfristige Rückstellungen	273'666.80	199'268.15
209 Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im FK	793'504.50	803'594.05
Total langfristiges Fremdkapital	9'842'171.30	10'003'962.20
TOTAL FREMDKAPITAL	14'976'688.45	16'589'866.53
EIGENKAPITAL		
290 Verpflichtungen/Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen	4'964'487.09	4'333'003.03
292 Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0.00	0.00
293 Vorfinanzierungen	10'921'801.88	9'641'167.76
294 Reserven	1'234'872.36	1'234'872.36
296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen	5'462'291.96	4'231'433.96
299 Bilanzüberschuss/-fehlbeträge	9'096'938.44	8'062'658.32
TOTAL EIGENKAPITAL	31'680'391.73	27'503'135.43
PASSIVEN	46'657'080.18	44'093'001.96



4 FUNKTIONEN
4.1 Erfolgsrechnung

	Jahresrechnung 2019		Budget 2019		Jahresrechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 Allgemeine Verwaltung	2'377'617.82	696'824.50	2'332'159.00	647'730.00	2'417'955.40	673'900.21
Nettoergebnis		1'680'793.32		1'684'429.00		1'744'055.19
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit	882'450.10	674'665.15	968'620.00	658'960.00	674'886.50	517'333.15
Nettoergebnis		207'784.95		309'660.00		157'553.35
2 Bildung	1'835'996.43	174'930.40	1'961'035.00	165'810.00	1'905'286.08	201'479.10
Nettoergebnis		1'661'066.03		1'795'225.00		1'703'806.98
3 Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	689'623.52	484.00	631'850.00	800.00	724'731.63	9'078.40
Nettoergebnis		689'139.52		631'050.00		715'653.23
4 Gesundheit	39'981.05		21'100.00		21'147.60	
Nettoergebnis		39'981.05		21'100.00		21'147.60
5 Soziale Sicherheit	1'948'490.60	53'990.55	2'071'170.00	30'500.00	2'010'412.50	62'263.45
Nettoergebnis		1'894'500.05		2'040'670.00		1'948'149.05
6 Verkehr	3'885'222.18	1'602'475.50	3'730'275.00	1'208'585.00	3'019'076.20	1'283'766.05
Nettoergebnis		2'282'746.68		2'521'690.00		1'735'310.15
7 Umweltschutz und Raumordnung	4'923'623.55	4'729'053.67	4'613'220.00	4'274'300.00	4'245'053.51	4'154'522.16
Nettoergebnis		194'569.88		338'920.00		90'531.35
8 Volkswirtschaft	183'878.05	142'276.65	157'645.00	126'180.00	983'966.85	997'018.45
Nettoergebnis		41'601.40		31'465.00	13'051.60	
9 Finanzen und Steuern	6'588'209.34	15'280'392.22	3'306'175.00	12'680'384.00	4'339'678.48	12'442'833.78
Nettoergebnis	8'692'182.88		9'374'209.00		8'103'155.30	

0 Allgemeine Verwaltung

0 Allgemeine Verwaltung

	Jahresrechnung 2019		Budget 2019		Jahresrechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	2'377'617.82	696'824.50	2'332'159.00	647'730.00	2'417'955.40	673'900.21
		1'680'793.32		1'684'429.00		1'744'055.19

Die Allgemeine Verwaltung schliesst CHF 3'635.68 besser als budgetiert ab.

1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit

	Jahresrechnung 2019		Budget 2019		Jahresrechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	882'450.10	674'665.15	968'620.00	658'960.00	674'886.50	517'333.15
		207'784.95		309'660.00		157'553.35

Die Öffentliche Ordnung und Sicherheit schliesst CHF 101'875.05 besser als budgetiert ab. Höhere Erträge aus Baubewilligungen und tiefere Kosten für die Sanierung der Scheibenstände haben zur Verbesserung beigetragen.

2 Bildung

	Jahresrechnung 2019		Budget 2019		Jahresrechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	1'835'996.43	174'930.40	1'961'035.00	165'810.00	1'905'286.08	201'479.10
		1'661'066.03		1'795'225.00		1'703'806.98

Die Bildung schliesst CHF 134'158.97 besser als budgetiert ab. Dies ist auf die tieferen Beiträge an den Lastenverteiler Lehrergehälter Basisstufe und Sekundarstufe 1 zurückzuführen. Zudem sind die Beiträge an die musikalische Grundausbildung deutlich tiefer ausgefallen. Beim baulichen Unterhalt (Basisstufe) und für die Anschaffung von Schulmobiliar wurde jedoch rund CHF 74'000.00 mehr ausgegeben.

3 Kultur, Sport, Freizeit, Kirche

	Jahresrechnung 2019		Budget 2019		Jahresrechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	689'623.52	484.00	631'850.00	800.00	724'731.63	9'078.40
Nettoergebnis		689'139.52		631'050.00		715'653.23

Der Bereich Kultur, Sport, Freizeit, Kirche schliesst CHF 58'089.52 schlechter als budgetiert ab. Die höheren internen Verrechnungen der Wegmeisterequipes für den Wanderwegunterhalt haben zu dieser Verschlechterung geführt.

4 Gesundheit

	Jahresrechnung 2019		Budget 2019		Jahresrechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	39'981.05		21'100.00		21'147.60	
Nettoergebnis		39'981.05		21'100.00		21'147.60

Die Gesundheit schliesst CHF 18'881.05 schlechter als budgetiert ab. Es sind zusätzliche Aufwendungen für den Helikopterlandeplatz für ärztliche Notfälle in Mürren angefallen.

5 Soziale Sicherheit

	Jahresrechnung 2019		Budget 2019		Jahresrechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	1'948'490.60	53'990.55	2'071'170.00	30'500.00	2'010'412.50	62'263.45
Nettoergebnis		1'894'500.05		2'040'670.00		1'948'149.05

Die Soziale Sicherheit schliesst CHF 146'169.95 besser als budgetiert ab. Davon entfallen rund CHF 100'000.00 auf die Beiträge an den Lastenverteiler Sozialhilfe und CHF 25'000.00 auf den Lastenverteiler Ergänzungsleistungen.



6 Verkehr

	Jahresrechnung 2019		Budget 2019		Jahresrechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	3'885'222.18	1'602'475.50	3'730'275.00	1'208'585.00	3'019'076.20	1'283'766.05
		2'282'746.68		2'521'690.00		1'735'310.15

Der Verkehr schliesst CHF 238'943.32 besser als budgetiert ab. Dazu haben verschiedenste Punkte geführt. Tiefere Personalkosten, höhere Ausgaben für den Winterdienst, höherer Unterhalt an Gemeindestrassen, höherer Unterhalt an Forststrassen, rund CHF 100'000.00 höherer Aufwand für den Fahrzeugunterhalt. Für den Wanderwegunterhalt wurden deutlich höhere Kosten verrechnet. Bei den Parkplätzen sind rund CHF 90'000.00 mehr an Parkgebühren eingegangen. Der Beitrag an den öffentlichen Verkehr ist rund CHF 55'000.00 tiefer als budgetiert verrechnet worden.

7 Umweltschutz und Raumordnung

	Jahresrechnung 2019		Budget 2019		Jahresrechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	4'923'623.55	4'729'053.67	4'613'220.00	4'274'300.00	4'245'053.51	4'154'522.16
		194'569.88		338'920.00		90'531.35

Der Bereich Umwelt und Raumordnung schliesst CHF 144'350.12 besser als budgetiert ab. Bei den Naturgefahren sind weniger Honorar, dafür aber mehr Subventionen angefallen. Die Ortsplanung konnte noch nicht abgeschlossen werden. Aus diesem Grund sind auch noch keine Abschreibungen angefallen. Auch für andere Planungen wurde deutlich weniger ausgegeben.

8 Volkswirtschaft

	Jahresrechnung 2019		Budget 2019		Jahresrechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	183'87.05	142'276.65	157'645.00	126'180.00	983'966.85	997'018.45
		41'601.40		31'465.00	13'051.60	

Die Volkswirtschaft schliesst CHF 10'136.40 schlechter als budgetiert ab. Dies ist auf höhere interne Verrechnungen im Bereich Landwirtschaft zurückzuführen.

9 Finanzen und Steuern

	Jahresrechnung 2019		Budget 2019		Jahresrechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	6'588'209.34	15'280'392.22	3'306'175.00	12'680'384.00	4'339'678.48	12'442'833.78
Nettoergebnis	8'692'182.88		9'374'209.00		8'103'155.30	

Der Bereich Finanzen und Steuern schliesst um CHF 702'897.12 schlechter als budgetiert ab.

Dies ist zu einem grossen Teil auf die Einlage von zusätzlichen CHF 499'000.00 in die Spezialfinanzierung Liegenschaften Finanzvermögen zurückzuführen. Für die Wertberichtigung gefährdeter Steuern wurden zusätzlich CHF 160'648.90 zurückgestellt.

Bei den Einkommenssteuern der nat. Personen sind rund CHF 250'000.00 Mehreinnahmen zu verzeichnen. Bei den Grundstückgewinnsteuern konnte ein Plus von CHF 270'000.00 verbucht werden.

Die guten Steuereinnahmen wirken sich bei den Ausgleichsleistungen für den Disparitätenabbau aus. Gegenüber dem Vorjahr mussten rund CHF 72'000.00 an den Kanton bezahlt werden.

Durch die tieferen Investitionen musste im Rechnungsjahr 2019 kein zusätzliches langfristiges Fremdkapital aufgenommen werden. Zusammen mit den Mehrerträgen aus den langfristigen Finanzanlagen hat sich im Bereich Finanzen eine Besserstellung von rund CHF 72'000.00 ergeben.

Die Marktwertanpassung bei den Wertschriften hat zu CHF 2'140'705.50 Mehrertrag geführt. Davon hat der Gemeinderat CHF 1'335'225.00 in die Schwankungsreserve eingelegt.

Die Einwohnergemeinden müssen, wenn in der Erfolgsrechnung ein Ertragsüberschuss ausgewiesen wird und die ordentlichen Abschreibungen kleiner als die Nettoinvestitionen sind, übrige Abschreibungen vornehmen. Diese übrigen Abschreibungen sind zwingend. Im Jahr 2019 hat die Gemeinde Lauterbrunnen im Steuerbereich mehr Abschreibungen als Investitionen getätigt.

Die altrechtlichen Abschreibungen betragen CHF 1'068'686.60. Der Gemeinderat hat die Abschreibungsdauer des altrechtlichen Verwaltungsvermögens auf 10 Jahre festgelegt.

4.2 Investitionsrechnung

	Jahresrechnung 2019		Budget 2019		Jahresrechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 Allgemeine Verwaltung	143'360.00				54'992.65	
Nettoergebnis		143'360.00				54'992.65
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit	43'879.40		59'200.00		86'240.00	
Nettoergebnis		43'879.40		59'200.00		86'240.00
2 Bildung	379'651.70		310'000.00		78'892.85	- 3'180.00
Nettoergebnis		379'651.70		310'000.00		82'072.85
3 Kultur, Sport, Freizeit, Kirche					44'332.42	
Nettoergebnis						44'332.42
4 Gesundheit						
Nettoergebnis						
5 Soziale Sicherheit						
Nettoergebnis						
6 Verkehr	126'275.66	51'357.00	996'500.00	32'000.00	9'169.30	
Nettoergebnis		74'918.65		964'500.00		9'169.30
7 Umweltschutz und Raumordnung	1'746'519.18	86'800.00	2'040'800.00		2'250'061.00	73'346.10
Nettoergebnis		1'659'719.18		2'040'800.00		2'176'714.90
8 Volkswirtschaft	280'100.00	210'599.60	190'000.00		1'600.00	
Nettoergebnis		69'500.40		190'000.00		1'600.00
9 Finanzen und Steuern	348'756.60	2'719'785.93	32'000.00	3'596'500.00	70'166.10	2'525'388.52
Nettoergebnis	2'371'029.33		3'564'500.00		2'455'222.42	



5 SACHGRUPPEN
5.1 Erfolgsrechnung

	Jahresrechnung 2019		Budget 2019		Jahresrechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
AUFWAND						
30 Personalaufwand	4'167'101.93		4'237'630.00		4'549'832.02	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	5'516'895.03		5'276'544.00		4'576'064.74	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'594'986.95		1'774'495.00		1'557'416.30	
34 Finanzaufwand	460'734.91		323'355.00		687'352.65	
35 Einlage in Fonds und Spezialfinanzierungen	691'371.60		680'370.00		697'684.55	
36 Transferaufwand	5'557'222.82		5'838'385.00		5'726'425.00	
37 Durchlaufende Beiträge	16'542.50		5'800.00		14'388.50	
38 Ausserordentlicher Aufwand	2'454'340.05		215'650.00		678'637.54	
39 Interne Verrechnungen	1'150'199.80		1'017'960.00		1'036'386.10	
3 TOTAL AUFWAND	21'609'395.59		19'370'189.00		19'524'187.40	
ERTRAG						
40 Fiskalertrag		11'058'315.10		10'519'100.00		10'455'476.45
41 Regalien und Konzessionen		123'805.30		125'100.00		130'618.40
42 Entgelte		4'679'799.77		4'129'490.00		4'601'967.72
43 Verschiedene Einnahmen		4'788.00		6'000.00		19'492.00
44 Finanzertrag		2'971'106.37		661'650.00		776'672.03
45 Entnahmen Fonds + Spezialfinanzierungen		405'569.11		525'130.00		305'426.10
46 Transferertrag		2'299'163.10		2'229'190.00		2'806'683.55
47 Durchlaufende Beiträge		16'542.50		5'800.00		14'388.50
48 Ausserordentlicher Ertrag		565'870.72		197'095.00		194'272.50
49 Interne Verrechnungen		1'150'199.80		1'017'960.00		1'036'386.10
4 TOTAL ERTRAG		23'275'159.77		19'416'515.00		20'341'383.35
ABSCHLUSS						
90 Erfolgsrechnung	1'745'697.05	79'932.87	423'060.00	376'734.00	818'007.35	811.40
9 ABSCHLUSS GESAMTHAUSHALT	1'745'697.05	79'932.87	423'060.00	376'734.00	818'007.35	811.40
	23'355'092.64	23'355'092.64	19'793'249.00	19'793'249.00	20'342'194.75	20'342'194.75



5.2 Investitionsrechnung

	Jahresrechnung 2019		Budget 2019		Jahresrechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
AUSGABEN						
50 Sachanlagen	2'379'716.18		3'337'300.00		2'437'852.42	
51 Investitionen auf Rechnung Dritter						
52 Immaterielle Anlagen	16'090.35		30'000.00		1'296.10	
54 Darlehen						
55 Beteiligungen und Grundkapitalien	170'100.00		170'000.00			
56 Eigene Investitionsbeiträge	153'879.40		59'200.00		86'240.00	
57 Durchlaufende Investitionsbeiträge						
5 TOTAL AUSGABEN	2'719'785.93		3'596'500.00		2'525'388.52	
EINNAHMEN						
60 Übertrag von Sachanlagen in das Finanzverm.		210'599.60				
61 Rückerstattungen				32'000.00		- 3'180.00
62 Abgang immaterielle Anlagen						
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		138'157.00				73'346.10
64 Rückzahlung von Darlehen						
65 Übertrag von Beteiligungen						
66 Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge						
67 Durchlaufende Investitionsbeiträge						
6 TOTAL EINNAHMEN		70'166.10		32'000.00		70'166.10
59 Übertrag an Bilanz	348'756.60		32'000.00		70'166.10	
69 Übertrag an Bilanz		2'719'785.93		3'596'500.00		2'525'388.52
NETTOINVESTITIONEN	2'371'029.33		3'564'500.00		2'455'222.42	