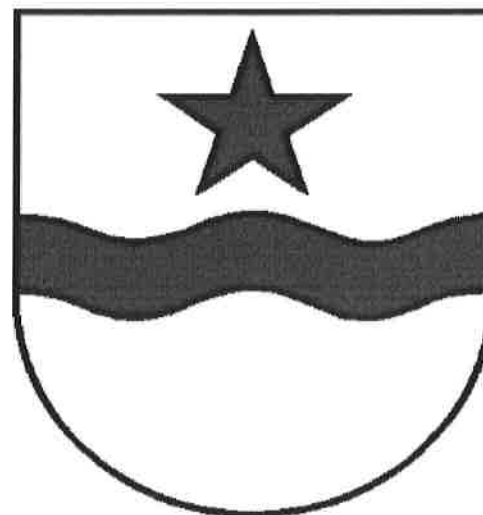


**Einwohnergemeinde
4542 Luterbach**



**Jahresrechnung 2016
Kurzfassung**

Gemeinderat

29. Mai 2017

Gemeindeversammlung

8. Juni 2017

Bericht Gemeinderat

a) Vorbemerkung zur Jahresrechnung 2016

Im Kanton Solothurn wurde ab dem Jahr 2016 das neue harmonisierte Rechnungslegungsmodell HRM2 für Einwohnergemeinden flächendeckend eingeführt.

Die vorliegende Jahresrechnung 2016 der EG Luterbach ist somit zum erstenmal nach den Vorlagen zum Rechnungsmodell HRM2 erstellt.

Siehe auch Anhang A0 - Seiten 25 und 26 - Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung.

b) Finanzieller Überblick zur Jahresrechnung

Der Rechnungsabschluss 2016 fällt äusserst positiv aus. Gegenüber dem Budget, welches einen Aufwandüberschuss von Fr. 207'819.30 vorsah, schliesst die Rechnung mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 694'074.71 (nach zusätzlichen Abschreibungen) um Fr. 901'894.01 besser ab. Die zusätzlichen Abschreibungen betragen Fr. 304'109.00.

Die Nettoinvestitionen liegen mit Fr. 992'352.86 weit unter dem Budget. Vorgesehen waren laut Budget Fr. 1'479'500.00.

c) Erläuterungen

Erfolgsrechnung und Spezialfinanzierungen

Die grosse Abweichung beim Jahresergebnis zum Budget bedarf selbstverständlich einer Erklärung.

Mit dem Jahr 2016 wurde der "alte" Finanzausgleich mit der Subvention der Lehrergehälter durch den neuen Finanzausgleich mit den Schülerpauschalen abgelöst. Nun wurde der EG Luterbach im 2016 noch die Restzahlung der Subvention für das Jahr 2015 überwiesen.

Es handelt sich dabei um einen Betrag von Fr. 752'919.15. Im Budget wurde diese Restzahlung leider nicht berücksichtigt.

Wie schon oft in vergangenen Jahren ist somit die grosse Abweichung auf ein einmaliges Ereignis zurück zu führen.

Sowohl der Personal- wie auch der Sach- und übrige Betriebsaufwand fielen im Rechnungsjahr tiefer aus als budgetiert oder auch als noch im Rechnungsjahr 2015. Ebenfalls musste für die Abschreibungen des Verwaltungsvermögens nicht der ganze Budgetbetrag ausgeschöpft werden. Aufgrund der neuen Abschreibungsregel (linear nach Nutzungsdauer) fielen die Abschreibungen natürlich auch wesentlich tiefer aus als im Vorjahr.

Beim Transferaufwand, welcher insbesondere sogenannte gebundene Ausgabenposten enthält, mussten insgesamt rund Fr. 160'000 weniger aufgewendet werden.

Die Nettoeinnahmen im Bereich Finanzen / Steuern liegen mit rund Fr. 176'000 unter dem budgetierten Wert. Einen regelrechten Einbruch musste beim Ertrag der Gemeindesteuern der juristischen Personen festgestellt werden. Im 2016 beträgt dieser noch rund Fr. 750'000 gegenüber Fr. 1'591'000 im 2015. Im Budget 2016 wurden Fr. 1'220'000 erwartet. Auch die höheren Einnahmen der Steuern natürlicher Personen konnten diese Einbusse nicht ganz kompensieren.

Die Ertragslage bei sämtlichen 3 Spezialfinanzierungen (Wasserversorgung, Abwasserbeseitigung und Abfallbeseitigung) ist äusserst stabil und weicht nur unwesentlich von Vorjahr und/oder Budget ab. Im Berichtsjahr sind in der Wasserversorgung und der Abwasserbeseitigung Minderaufwendungen zu verzeichnen. Sämtliche Spezialfinanzierungen schliessen im Berichtsjahr mit einem Ertragsüberschuss ab.

Investitionsrechnung

Bei Ausgaben von Fr. 1'131'084.21 und Einnahmen von Fr. 138'731.35 betragen die Nettoinvestitionen Fr. 992'352.86. Bei den Ausgaben in der Investitionsrechnung handelt es sich zu einem grossen Teil um Ausgaben für Projekte welche noch vor 2016 budgetiert worden sind. Für die im 2016 budgetierten Projekte wurden lediglich ca. Fr. 400'000 verbucht.

Bilanz

Die Bilanzsumme beträgt 21.6 Mio Franken und hat somit um rund 1 Mio Franken zugenommen. Dies ist unter anderem auf die Beteiligung an der Betriebsgesellschaft Rössli GmbH in der Höhe von 1,2 Mio. Franken zurückzuführen. Das Verwaltungsvermögen bleibt aufgrund der zusätzlich getätigten Abschreibungen beinahe unverändert und beträgt 12.3 Mio. Franken.

Beim Fremdkapital ist eine Zunahme von rund Fr. 260'000 zu verzeichnen. Dies insbesondere aufgrund der höheren Laufenden Verbindlichkeiten (Kreditoren) per Ende Jahr.

Bei den langfristigen Finanzverbindlichkeiten (Darlehen) ist trotz des gewährten Darlehens an die Betriebsgesellschaft Rössli GmbH und der Investitionstätigkeit keine Zunahme zu verzeichnen.

Das Eigenkapital beträgt nach der Einlage des Ertragsüberschusses Fr. 1'893'539.39.

Geldflussrechnung

Die Geldflussrechnung ist ein neu vorgeschriebenes Instrument in HRM2 und zeigt die Veränderung der flüssigen Mittel auf. Im Berichtsjahr haben diese um Fr. 337'890.70 abgenommen.

Warum nehmen die flüssigen Mittel bei einem Ertragsüberschuss von fast 1 Mio. Franken (vor zusätzlichen Abschreibungen) ab?

Das ist natürlich zurückzuführen auf erfolgsneutrale Geschäftsfälle wie eben der Gewährung des Darlehens von 1.2 Mio Franken an die Betriebsgesellschaft Rössli GmbH und auch der Investitionstätigkeit von rund 1 Mio. Franken.

Dem Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit (Cash Flow) von Fr. 2'032'908.43 steht der Abfluss von flüssigen Mitteln von insgesamt 2.37 Mio. Franken aus der Investitions- und Finanzierungstätigkeit gegenüber.

Details dazu sind in der gesondert ausgewiesenen Geldflussrechnung auf den Seiten 23 und 24 ersichtlich.

Einwohnergemeinde Luterbach

Kurt Hediger
Ressortchef Finanzen

Reto Frischknecht
Finanzverwalter

Erklärung

Der Finanzverwalter bestätigt, dass

- der Finanzhaushalt nach den gesetzlichen Bestimmungen und ordnungsgemäss geführt ist;
- alle buchungspflichtigen Geschäftsfälle in der vorliegenden Jahresrechnung erfasst sind;
- sämtliche Vermögenswerte, Verpflichtungen, Guthaben und Schulden in der Bilanz berücksichtigt sind;
- alle bilanzierungspflichtigen Risiken und Wertebussen bei der Bewertung und Festsetzungen der Wertberichtigungen und alle Eventualverpflichtungen, Bürgschaften und Beteiligungsverhältnisse im Anhang aufgeführt sind;
- alle Angaben im Anhang zur Jahresrechnung vollständig und richtig aufgeführt sind;
- alle zum Verständnis des Jahresergebnisses nötigen Informationen in den Kommentaren zur Rechnung enthalten sind.

4542 Luterbach, 3. Mai 2017
Einwohnergemeinde Luterbach

Reto Frischknecht
Finanzverwalter

Beschluss und Antrag

1 Nachtragskredite

1.1 Dringliche, gebundene Nachtragskredite zur Kenntnisnahme

| | | | |
|--|----------------|-----|-----------|
| 2110.3020.03 - Löhne der Lehrpersonen (Spezielle Förderung KG) | Überschreitung | Fr. | 27'621.30 |
| 2120.3020.00 - Löhne der Lehrpersonen PS | Überschreitung | Fr. | 77'723.00 |
| 2120.3990.99 - Interne Verrechnung Sozialleistungen | Überschreitung | Fr. | 72'065.30 |
| 2140.3010.00 - Löhne Schulleitung Musikschule | Überschreitung | Fr. | 21'805.65 |
| 5220.3631.00 - Beitrag an EL zur IV | Überschreitung | Fr. | 79'327.95 |
| 5320.3631.00 - Beitrag an EL zur AHV | Überschreitung | Fr. | 76'620.35 |

Investitionsrechnung (Zusammenfassung)

Fr. 797'703.96

1.2 Ordentliche Nachtragskredite zur Beschlussfassung

0220.3830.25 - Zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen VV (altes VV)

Verwendung Ergebnis Erfolgsrechnung

Überschreitung Fr. 140'721.00

6150.3141.06 - Unterhalt Strassenbeleuchtung

Behebung Störung OeBe Solothurnstrasse

Überschreitung Fr. 40'873.45

7101.3510.00 - Einlagen in Spezialfinanzierungen EK

Ertragsüberschuss der Spezialfinanzierung Wasserversorgung

Überschreitung Fr. 23'710.92

7201.3510.00 - Einlagen in Spezialfinanzierungen EK

Ertragsüberschuss der Spezialfinanzierung Wasserversorgung

Überschreitung Fr. 75'898.51

8500.3830.25 - Zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen VV (altes VV)

Verwendung Ergebnis Erfolgsrechnung

Überschreitung Fr. 163'388.00

9100.3181.00 - Abschreibungen und Erlasse

Sehr hohe Abschreibung einer Steuerforderung eines einzelnen Schuldners

Überschreitung Fr. 91'315.20

Antrag

Der Gemeinderat beantragt der Gemeindeversammlung, die Nachtragskredite gemäss 1.2 zu genehmigen.

2 Jahresrechnung**2.1 Allgemeiner Haushalt**

| | | | |
|----------------------|--|-----|---------------|
| Erfolgsrechnung | Gesamtaufwand | Fr. | 16'225'766.77 |
| | Gesamtertrag | Fr. | 17'223'950.48 |
| | Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-) vor Gewinnverwendung | Fr. | 998'183.71 |
| | zusätzliche Abschreibungen | Fr. | 304'109.00 |
| | Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-) nach Gewinnverwendung | Fr. | 694'074.71 |
| Investitionsrechnung | Ausgaben Verwaltungsvermögen | Fr. | 1'131'084.21 |
| | Einnahmen Verwaltungsvermögen | Fr. | 138'731.34 |
| | Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen | Fr. | 992'352.87 |
| Bilanz | Bilanzsumme | Fr. | 21'595'756.82 |

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Eigenkapital zugewiesen.
Durch den Ertragsüberschuss erhöht sich das Eigenkapital auf Fr. 1'893'539.39.

| | | | | |
|----------------------------------|---------------------|-------------------|-----|-------------------|
| 2.2 Spezialfinanzierungen | Wasserversorgung | Ertragsüberschuss | Fr. | 23'710.92 |
| | Abwasserbeseitigung | Ertragsüberschuss | Fr. | 117'399.41 |
| | Abfallbeseitigung | Ertragsüberschuss | Fr. | 53'636.05 |

Alle Spezialfinanzierungen schliessen mit einem Ertragsüberschuss ab. Die Ertragsüberschüsse der Spezialfinanzierungen werden dem entsprechenden Eigenkapital zugewiesen.

Durch diese Ergebnisse ergeben sich folgende zweckgebundene Eigenkapitalien:

| | | | |
|---------------------|-----------------------------------|-----|---------------------|
| Wasserversorgung | Verpflichtung (+) / Vorschuss (-) | Fr. | 113'873.11 |
| Abwasserbeseitigung | Verpflichtung (+) / Vorschuss (-) | Fr. | 1'080'749.93 |
| Abfallbeseitigung | Verpflichtung (+) / Vorschuss (-) | Fr. | 267'137.00 |

2.3 Neubewertung Finanzvermögen per 1.1.2016

Die Liegenschaften des Finanzvermögens wurden mit Einführung der neuen Rechnungslegung (HRM2) aufgrund der kantonalen Vorgaben neu bewertet. Aus dieser Neubewertung resultiert ein Saldo in der Höhe von Fr. -211'442.50 (vgl. Übersicht Anhang A0.1 - Neubewertung Finanzvermögen Rekapitulation). Diese Abwertung wurde per 1.1.2016 dem Eigenkapital belastet. Die Einhaltung der Vorgaben zu den kantonalen Bewertungsrichtlinien wurden von der Revisionsstelle überprüft und für richtig befunden. Mit der Beschlussfassung der Jahresrechnung genehmigt die Gemeindeversammlung die Neubewertung des Finanzvermögens gemäss Angaben und Bilanzierung in der vorliegenden Rechnungsablage.

2.4 Das Prüfungsorgan (Revisionsstelle: BDO AG) hat die vorliegende Jahresrechnung geprüft und beantragt dem Gemeinderat und der Gemeindeversammlung, diese zu genehmigen.

3 Antrag

Der Gemeinderat beantragt der Gemeindeversammlung die vorliegende Jahresrechnung 2016 der EG Luterbach zu genehmigen.

4542 Luterbach, 8. Juni 2017

EINWOHNERGEMEINDE LUTERBACH

Gemeindepräsident

Gemeindeschreiber

Michael Ochsenbein

Ruedi Bianchi

Erfolgsrechnung

| Aufgabenbereiche (Funktionale Gliederung) | | Jahresrechnung 2016 | | Budget 2016 | | Jahresrechnung 2015 | |
|--|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 0 | Allgemeine Verwaltung | 2'416'258.40 | 1'112'216.02 | 2'342'225.00 | 1'006'968.00 | 2'426'979.63 | 850'292.60 |
| | Nettoergebnis | | 1'304'042.38 | | 1'335'257.00 | | 1'576'687.03 |
| 1 | Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung | 323'157.60 | 201'439.75 | 336'025.00 | 217'950.00 | 340'187.95 | 197'397.75 |
| | Nettoergebnis | | 121'717.85 | | 118'075.00 | | 142'790.20 |
| 2 | Bildung | 6'968'680.72 | 2'127'611.84 | 6'919'681.00 | 1'243'000.00 | 7'575'753.39 | 2'525'888.26 |
| | Nettoergebnis | | 4'841'068.88 | | 5'676'681.00 | | 5'049'865.13 |
| 3 | Kultur, Sport und Freizeit, Kirche | 111'917.72 | 28'334.00 | 100'868.00 | 14'000.00 | 90'999.30 | 24'552.00 |
| | Nettoergebnis | | 83'583.72 | | 86'868.00 | | 66'447.30 |
| 4 | Gesundheit | 530'443.00 | 0.00 | 548'849.00 | 0.00 | 567'261.35 | 0.00 |
| | Nettoergebnis | | 530'443.00 | | 548'849.00 | | 567'261.35 |
| 5 | Soziale Sicherheit | 2'809'472.57 | 8'909.80 | 2'868'150.00 | 7'500.00 | 2'574'120.80 | 18'369.95 |
| | Nettoergebnis | | 2'800'562.77 | | 2'860'650.00 | | 2'555'750.85 |
| 6 | Verkehr | 863'577.68 | 99'765.30 | 966'457.00 | 89'700.00 | 948'791.51 | 107'475.85 |
| | Nettoergebnis | | 763'812.38 | | 876'757.00 | | 841'315.66 |
| 7 | Umweltschutz und Raumordnung | 1'438'338.19 | 1'251'616.22 | 1'494'827.10 | 1'265'719.10 | 1'680'272.91 | 1'196'768.60 |
| | Nettoergebnis | | 186'721.97 | | 229'108.00 | | 483'504.31 |
| 8 | Volkswirtschaft | 400'650.45 | 529'731.75 | 309'799.00 | 461'500.00 | 309'751.30 | 450'740.35 |
| | Nettoergebnis | | -129'081.30 | | -151'701.00 | | -140'989.05 |
| 9 | Finanzen und Steuern | 667'379.44 | 11'864'325.80 | 549'317.25 | 11'922'041.95 | 980'023.94 | 12'122'656.72 |
| | Nettoergebnis | | -11'196'946.36 | | -11'372'724.70 | | -11'142'632.78 |
| Total Aufwand / Ertrag | | 16'529'875.77 | 17'223'950.48 | 16'436'198.35 | 16'228'379.05 | 17'494'142.08 | 17'494'142.08 |
| Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-) | | | 694'074.71 | | 207'819.30 | | |
| Total | | 17'223'950.48 | 17'223'950.48 | 16'436'198.35 | 16'436'198.35 | 17'494'142.08 | 17'494'142.08 |

Erfolgsrechnung

| Gemeinde Total | | Jahresrechnung 2016 | Budget 2016 | Jahresrechnung 2015 |
|-----------------------|--|--------------------------------|------------------------|--------------------------------|
| 30 | Personalaufwand | 5'529'070.73 | 5'547'414.00 | 5'600'774.97 |
| 31 | Sach- und übriger Betriebsaufwand | 2'093'582.54 | 2'282'136.00 | 2'127'661.49 |
| 33 | Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 661'311.00 | 721'000.00 | 1'058'599.70 |
| 35 | Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen | 206'666.38 | 77'924.15 | 0.00 |
| 36 | Transferaufwand | 6'184'387.46 | 6'343'867.00 | 6'402'483.96 |
| 39 | Interne Verrechnungen | 1'136'350.45 | 1'051'126.20 | 892'934.30 |
| | Total betrieblicher Aufwand | 15'811'368.56 | 16'023'467.35 | 16'082'454.42 |
| 40 | Fiskalertrag | 10'672'497.80 | 10'764'000.00 | 11'078'316.72 |
| 41 | Regalien und Konzessionen | 520'224.55 | 460'000.00 | 450'740.35 |
| 42 | Entgelte | 1'545'832.49 | 1'466'550.00 | 1'603'672.20 |
| 43 | Verschiedene Erträge | | | |
| 45 | Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen | | 58'730.85 | 8'945.50 |
| 46 | Transferertrag | 3'219'218.74 | 2'331'424.00 | 3'399'947.21 |
| 49 | Interne Verrechnungen | 1'134'887.05 | 1'051'124.20 | 832'934.30 |
| | Total betrieblicher Ertrag | 17'092'660.63 | 16'131'829.05 | 17'374'556.28 |
| | Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit | 1'281'292.07 | 108'361.70 | 1'292'101.86 |
| 34 | Finanzaufwand | 414'398.21 | 412'731.00 | 409'788.80 |
| 44 | Finanzertrag | 131'289.85 | 96'550.00 | 119'585.80 |
| | Ergebnis aus Finanzierung | -283'108.36 | -316'181.00 | -290'203.00 |
| | Operatives Ergebnis | 998'183.71 | -207'819.30 | 1'001'898.86 |
| 38 | Ausserordentlicher Aufwand | 304'109.00 | 0.00 | 0.00 |
| 48 | Ausserordentlicher Ertrag | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | Ausserordentliches Ergebnis | -304'109.00 | 0.00 | 0.00 |
| | Jahresergebnis Erfolgsrechnung Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-) | 694'074.71 | -207'819.30 | 1'001'898.86 |

**Investitionsrechnung**

Funktionale Gliederung

| Konto | Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR | Rechnung 2016 | | Budget 2016 | | Rechnung 2015 | |
|--------------|---|-------------------|------------------|-------------------|--------------|---------------------|-------------------|
| | | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| | Total | 1'131'084.21 | 1'131'084.21 | 1'535'500.00 | 56'000.00 | 3'365'964.19 | 3'365'964.19 |
| | Netto Aufwand | | | | 1'479'500.00 | | |
| 0 | ALLGEMEINE VERWALTUNG | 5'292.00 | | 70'000.00 | | 883'972.00 | |
| 02 | Allgemeine Dienste | 5'292.00 | | 70'000.00 | | 883'972.00 | |
| 022 | Allgemeine Dienste, übrige | | | | | 883'972.00 | |
| 0228 | Allgemeine Personalkosten | | | | | 883'972.00 | |
| 0228.5640.00 | Vorinvestition Deckungslücke PKSO | | | | | 883'972.00 | |
| 029 | Verwaltungsliegenschaften, übrige | 5'292.00 | | 70'000.00 | | | |
| 0290 | Verwaltungsliegenschaften, übrige | 5'292.00 | | 70'000.00 | | | |
| 0290.5040.01 | Sanierung Fussboden Verwaltungsgebäude | 5'292.00 | | 70'000.00 | | | |
| 2 | BILDUNG | 216'417.16 | 46'948.85 | 50'000.00 | | 1'544'929.19 | |
| 21 | Obligatorische Schule | 216'417.16 | 46'948.85 | 50'000.00 | | 1'544'929.19 | |
| 217 | Schulliegenschaften | 180'604.96 | 46'948.85 | | | 1'482'998.44 | |
| 2170 | Schulliegenschaften | 180'604.96 | 46'948.85 | | | 1'482'998.44 | |
| 2170.5040.00 | Schulhaus 2013 | 116'798.10 | | | | 1'172'452.95 | |
| 2170.5040.01 | Sanierung Flachdach Neue Turnhalle | 42'864.20 | | | | 70'000.00 | |
| 2170.5040.02 | Sanierung Sanitäre Anlagen | | | | | 178'349.95 | |
| 2170.5060.00 | Neuausstattung Schulzimmer | 20'942.66 | | | | 62'195.54 | |
| 2170.6340.00 | Fördergelder Gebäudeprogramm | | 8'400.00 | | | | |
| 2170.6350.00 | Rückerstattungen Schulhaus 2013 | | 38'548.85 | | | | |
| 219 | Obligatorische Schule, übrige | 35'812.20 | | 50'000.00 | | 61'930.75 | |
| 2192 | Volksschule allgemein | 35'812.20 | | 50'000.00 | | 61'930.75 | |
| 2192.5060.00 | EDV Infrastruktur | 35'812.20 | | 50'000.00 | | 61'930.75 | |
| 6 | VERKEHR | 245'849.25 | 21'581.25 | 470'000.00 | | 123'388.95 | 124'846.05 |
| 61 | Strassenverkehr | 245'849.25 | 21'581.25 | 470'000.00 | | 123'388.95 | 124'846.05 |
| 615 | Gemeindestrassen | 245'849.25 | 21'581.25 | 470'000.00 | | 123'388.95 | 124'846.05 |



Investitionsrechnung

Funktionale Gliederung

| Konto | Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR | Rechnung 2016 | | Budget 2016 | | Rechnung 2015 | |
|--------------|---|-------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| | | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 6150 | Gemeindestrassen | 245'849.25 | 21'581.25 | 470'000.00 | | 123'388.95 | 124'846.05 |
| 6150.5010.02 | Sanierung Turnhallenstrasse (Mitte) | 90'705.25 | | | | 199.90 | |
| 6150.5010.04 | Sanierung Post- und Bahnhofstrasse | 993.05 | | | | 40'870.35 | |
| 6150.5010.05 | Sanierung Post- und Bahnhofstrasse - 2. Etappe | 1'612.10 | | | | | |
| 6150.5010.06 | Sanierung Gartenstrasse | 16'222.55 | | | | 75'838.70 | |
| 6150.5010.07 | Sanierung Kanalweg Nord | 73'163.75 | | | | 6'480.00 | |
| 6150.5010.08 | Sanierung Strassenbeleuchtung, 1. Etappe | | | 60'000.00 | | | |
| 6150.5010.09 | Sanierung Entwässerung Dammstrasse | 52'131.00 | | 90'000.00 | | | |
| 6150.5010.10 | Sanierung Rötistrasse | 5'116.45 | | 200'000.00 | | | |
| 6150.5010.11 | Deckbelag Poststrasse West | 3'143.45 | | 70'000.00 | | | |
| 6150.5010.12 | Deckbelag Buchenweg | 2'761.65 | | 50'000.00 | | | |
| 6150.6371.00 | Erschliessungsbeiträge | | 21'581.25 | | | | 124'846.05 |
| 7 | UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG | 559'398.60 | 70'201.25 | 415'500.00 | 26'000.00 | 486'278.05 | 234'448.90 |
| 71 | Wasserversorgung | 164'510.25 | 46'779.45 | 148'000.00 | 6'000.00 | 292'484.75 | |
| 710 | Wasserversorgung | 164'510.25 | 46'779.45 | 148'000.00 | 6'000.00 | 292'484.75 | |
| 7101 | Wasserversorgung SF | 164'510.25 | 46'779.45 | 148'000.00 | 6'000.00 | 292'484.75 | |
| 7101.5031.01 | Sanierung Gartenstrasse | 8'730.60 | | | | 54'640.80 | |
| 7101.5031.02 | Sanierung Turnhallenstrasse "Mitte" | 38'431.50 | | | | 25'278.65 | |
| 7101.5031.04 | Sanierung Kanalweg Nord | 79'757.25 | | | | 3'000.00 | |
| 7101.5031.05 | Leitungsverstärkung Schützenweg | 4'000.00 | | 80'000.00 | | | |
| 7101.5031.07 | Ersatz Wasserleitung Poststrasse | 1'802.00 | | | | 39'076.25 | |
| 7101.5620.00 | GWVUL, Anschaffung UV-Anlage beim PWXI | 63'656.50 | | 68'000.00 | | | |
| 7101.5620.01 | GWVUL, Ersatz Transportleitung "Willhofbrücke" | -31'867.60 | | | | 170'489.05 | |
| 7101.6310.00 | Beitrag Gebäudeversicherung | | 40'047.10 | | | | |
| 7101.6370.00 | Anschlussgebühren | | 6'732.35 | | 6'000.00 | | |
| 72 | Abwasserbeseitigung | 394'888.35 | 23'421.80 | 267'500.00 | 20'000.00 | 193'793.30 | 234'448.90 |
| 720 | Abwasserbeseitigung | 394'888.35 | 23'421.80 | 267'500.00 | 20'000.00 | 193'793.30 | 234'448.90 |
| 7201 | Abwasserbeseitigung SF | 394'888.35 | 23'421.80 | 267'500.00 | 20'000.00 | 193'793.30 | 234'448.90 |
| 7201.5032.01 | Sanierung Turnhallenstrasse "Mitte" | 94'358.90 | | | | 1'268.65 | |
| 7201.5032.02 | Sanierungen gem. 2. Priorität - GEP | 171'795.35 | | 180'000.00 | | 111'647.45 | |
| 7201.5032.03 | Sanierung Post- und Bahnhofstrasse | 697.30 | | | | 1'795.40 | |
| 7201.5032.04 | Sanierung Post- und Bahnhofstrasse - 2. Etappe | 697.30 | | | | 1'795.40 | |
| 7201.5032.05 | Sanierung Gartenstrasse | 19'837.30 | | | | 71'286.40 | |



Investitionsrechnung

Funktionale Gliederung

| Konto | Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR | Rechnung 2016 | | Budget 2016 | | Rechnung 2015 | |
|--------------|---|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|---------------------|
| | | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 7201.5032.06 | Sanierung Kanalweg Nord | 103'962.95 | | | | 6'000.00 | |
| 7201.5032.08 | Sanierung Rötistrasse | 3'539.25 | | 37'500.00 | | | |
| 7201.5032.09 | Schachtsanierungen 1. Etappe | | | 50'000.00 | | | |
| 7201.6370.00 | Anschlussgebühren | | 23'421.80 | | 20'000.00 | | 234'448.90 |
| 8 | VOLKSWIRTSCHAFT | 104'127.20 | | 530'000.00 | 30'000.00 | 327'396.00 | 109'732.50 |
| 87 | Brennstoffe und Energie | 104'127.20 | | 530'000.00 | 30'000.00 | 327'396.00 | 109'732.50 |
| 871 | Elektrizität | 104'127.20 | | 530'000.00 | 30'000.00 | 327'396.00 | 109'732.50 |
| 8710 | Elektrizität (allgemein) | 104'127.20 | | 530'000.00 | 30'000.00 | 327'396.00 | 109'732.50 |
| 8710.5034.03 | Sanierung Derendingenstrasse - 1. Etappe | | | | | 224'441.60 | |
| 8710.5034.04 | Sanierung Bahnhofstrasse Nord | | | | | 3'539.60 | |
| 8710.5034.05 | Sanierung Derendingenstrasse - 2. Etappe | | | | | 90'414.80 | |
| 8710.5034.06 | Sanierung Kanalweg Nord | 86'127.20 | | | | 9'000.00 | |
| 8710.5034.07 | Sanierung Derendingenstrasse - 3. Etappe | 6'000.00 | | 180'000.00 | | | |
| 8710.5034.09 | Sanierung Rötistrasse | 12'000.00 | | 350'000.00 | | | |
| 8710.6370.00 | Anschlussgebühren | | | | 30'000.00 | | 109'732.50 |
| 9 | FINANZEN UND STEUERN | | 992'352.86 | | | | 2'896'936.74 |
| 99 | Nicht aufgeteilte Posten | | 992'352.86 | | | | 2'896'936.74 |
| 999 | Abschluss | | 992'352.86 | | | | 2'896'936.74 |
| 9990 | Abschluss | | 992'352.86 | | | | 2'896'936.74 |
| 9990.6900.00 | Aktivierte Ausgaben | | 992'352.86 | | | | 2'896'936.74 |

Bilanz

| Aktiven | | 01.01.2016 | Zunahme | Abnahme | 31.12.2016 |
|----------------------------------|---|----------------------|----------------|----------------|----------------------|
| Finanzvermögen | | | | | |
| 100 | Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen | 2'393'941.94 | 23'894'359.21 | 24'232'249.98 | 2'056'051.17 |
| 101 | Forderungen | 4'332'280.16 | 14'354'194.09 | 13'585'850.51 | 5'100'623.74 |
| 102 | Kurzfristige Finanzanlagen | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 104 | Aktive Rechnungsabgrenzungen | 665'876.76 | 118'081.15 | 665'876.80 | 118'081.11 |
| 106 | Vorräte und angefangene Arbeiten | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 107 | Finanzanlagen | 146'101.00 | 1'255'850.00 | 1.00 | 1'401'950.00 |
| 108 | Sachanlagen Finanzvermögen | 788'142.50 | 52'390.00 | 211'442.50 | 629'090.00 |
| 109 | Forderungen gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapit | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Total Finanzvermögen | | 8'326'342.36 | 39'674'874.45 | 38'695'420.79 | 9'305'796.02 |
| Verwaltungsvermögen | | | | | |
| 140 | Sachanlagen Verwaltungsvermögen | 9'698'654.74 | 992'352.86 | 965'420.00 | 9'725'587.60 |
| 142 | Immaterielle Anlagen | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 144 | Darlehen | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 145 | Beteiligungen, Grundkapitalien | 1'670'006.00 | 54'594.50 | 1.00 | 1'724'599.50 |
| 146 | Investitionsbeiträge | 861'872.70 | 0.00 | 22'099.00 | 839'773.70 |
| Total Verwaltungsvermögen | | 12'230'533.44 | 1'046'947.36 | 987'520.00 | 12'289'960.80 |
| Total Aktiven | | 20'556'875.80 | 40'721'821.81 | 39'682'940.79 | 21'595'756.82 |

Bilanz

| Passiven | | 01.01.2016 | Zunahme | Abnahme | 31.12.2016 |
|---|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Kurzfristiges Fremdkapital | | | | | |
| 200 | Laufende Verbindlichkeiten | 416'159.48 | 20'028'785.25 | 19'765'678.03 | 679'266.70 |
| 201 | Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten | 0 | 0 | 0 | 0.00 |
| 204 | Passive Rechnungsabgrenzungen | 879'371.43 | 876'097.94 | 879'371.43 | 876'097.94 |
| 205 | Kurzfristige Rückstellungen | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Total Kurzfristiges Fremdkapital | | 1'295'530.91 | 20'904'883.19 | 20'645'049.46 | 1'555'364.64 |
| Langfristiges Fremdkapital | | | | | |
| 206 | Langfristige Finanzverbindlichkeiten | 15'800'000.00 | 5'500'000.00 | 5'500'000.00 | 15'800'000.00 |
| 208 | Langfristige Rückstellungen | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 209 | Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdl | 673'866.55 | -203.80 | 490.00 | 673'172.75 |
| Total Langfristiges Fremdkapital | | 16'473'866.55 | 5'499'796.20 | 5'500'490.00 | 16'473'172.75 |
| Total Fremdkapital | | 17'769'397.46 | 26'404'679.39 | 26'145'539.46 | 18'028'537.39 |
| Eigenkapital | | | | | |
| 290 | Verpflichtungen / Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen | 1'267'013.66 | 206'666.38 | 0.00 | 1'473'680.04 |
| 291 | Fonds / Legate | | | | 0.00 |
| 293 | Vorfinanzierungen | 200'000.00 | 0.00 | 0.00 | 200'000.00 |
| 294 | Reserven | | | | 0.00 |
| 295 | Aufwertungsreserve (Einführung HRM2) | | | | 0.00 |
| 296 | Neubewertungsreserve Finanzvermögen | 0.00 | 90'443.50 | 90'443.50 | 0.00 |
| 298 | Übriges Eigenkapital | | | | 0.00 |
| 299 | Bilanzüberschuss/-fehlbetrag | 1'320'464.68 | 694'074.71 | 121'000.00 | 1'893'539.39 |
| Total Eigenkapital | | 2'787'478.34 | 991'184.59 | 211'443.50 | 3'567'219.43 |
| Total Passiven | | 20'556'875.80 | 27'395'863.98 | 26'356'982.96 | 21'595'756.82 |

Geldflussrechnung

| Geldflussrechnung - indirekte Methode | | Konten/Sachgruppen | 2016 |
|--|--|-----------------------------|---------------------|
| Betriebstätigkeit | | | |
| | Jahresergebnis Erfolgsrechnung: Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-) | 900 (+) oder (-) | 694'074.71 |
| + | Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 33 + 366 + 383 + 387 | 987'519.00 |
| +/- | Abnahme / Zunahme Forderungen | Δ 101 - Δ 1011 | -660'806.49 |
| +/- | Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen | Δ 1047 | 547'795.65 |
| +/- | Abnahme / Zunahme Vorräte und angefangene Arbeiten | Δ 106 | 0.00 |
| +/- | Wertberichtigungen Darlehen u. Beteiligungen VV | 364 + 365 | 0.00 |
| +/- | Wertberichtigungen / Marktwertanpassungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert) | 3440 / 4440 + 4441 + 4442 | 0.00 |
| +/- | Verluste / Gewinne auf Finanzanlagen (realisiert) | 3410 / 4410 | 0.00 |
| +/- | Wertberichtigungen Sachanlagen FV (nicht realisiert) | 3441 / 4443 + 4449 | 0.00 |
| +/- | Verluste / Gewinne auf Sachanlagen FV (realisiert) | 3411 / 4411 | 0.00 |
| +/- | Zunahme / Abnahme Laufende Verbindlichkeiten | Δ 200 - Δ 2001 | 261'626.47 |
| +/- | Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen | Δ 2047 | -3'273.49 |
| +/- | Bildung / Auflösung Rückstellungen der Erfolgsrechnung | Δ 205 + Δ 208 | 0.00 |
| +/- | Einlagen / Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen FK | 35 / 45 | 206'666.38 |
| +/- | Einlagen / Entnahmen EK | 389 / 489 | 0.00 |
| +/- | Bildung / Auflösung Verbindlichkeiten SF FK ohne Einlage Schutzraumbauten | Δ 209 | -693.80 |
| - | Aktivierung Eigenleistungen | 431 | 0.00 |
| +/- | Zunahme / Abnahme Vorfinanzierung | Δ 2930 | 0.00 |
| Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cash Flow) | | | 2'032'908.43 |
| Investitionstätigkeit | | | |
| - | Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen | 50 + 52 + 54 + 55 + 56 | -1'131'084.21 |
| + | Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen | 60 + 62 + 63 + 64 + 65 + 66 | 138'731.35 |
| = | Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen) | | -992'352.86 |
| +/- | Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen IR | Δ 1046 | 0.00 |
| +/- | Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen IR | Δ 2046 | 0.00 |
| + | Aktiviert Eigenleistungen | 431 | 0.00 |
| Geldfluss aus Investitionstätigkeit | | | -992'352.86 |

| Finanzierungstätigkeit | | | |
|--|--|-------------------------------|----------------------|
| +/- | Zunahme / Abnahme Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten | Δ 201 | 0.00 |
| +/- | Zunahme / Abnahme Langfristige Finanzverbindlichkeiten | Δ 206 | 0.00 |
| +/- | Abnahme / Zunahme Finanzanlagen FV | Δ 102 + Δ 107 | -1'220'000.00 |
| +/- | Marktwertanpassungen / Wertberichtigungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert) | 4440 + 4441 + 4442 / 3440 | 0.00 |
| +/- | Gewinne / Verluste auf Finanzanlagen (realisiert) | 4410 / 3410 | 0.00 |
| +/- | Abnahme / Zunahme Sachanlagen FV | Δ 108 + 4896 - 3896 + 4390.01 | -52'390.00 |
| +/- | Wertaufholungen / Wertberichtigungen Sachanlagen FV (nicht realisiert) | 4443 + 4449 / 3441 | 0.00 |
| +/- | Gewinne / Verluste auf Sachanlagen FV (realisiert) | 4411 / 3411 | 0.00 |
| +/- | Abnahme / Zunahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentguthaben) | Δ 1011 | -107'537.09 |
| +/- | Zunahme / Abnahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentschulden) | Δ 2001 | 1'480.75 |
| +/- | Zunahme / Abnahme Aufwertungsreserve / Neubewertungsreserve | 295 / 296 | 0.00 |
| Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit | | | -1'378'446.34 |
| Veränderung Flüssige Mittel (= Fonds) | | | -337'890.77 |
| Stand flüssige Mittel per 1.1. | | | 2'393'941.94 |
| Stand flüssige Mittel per 31.12. | | | 2'056'051.17 |
| Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel | | | Δ 100 |

Δ Differenz zwischen Bestand 31.12. und Bestand 1.1.

BESTÄTIGUNGSBERICHT DER AUSSENSTEHENDEN REVISIONSSTELLE

An die Gemeindeversammlung der Einwohnergemeinde Lutetbach

Bestätigungsbericht der aussenstehenden Revisionsstelle zur Jahresrechnung 2016

Als Revisionsstelle der Einwohnergemeinde Lutetbach, haben wir die per 31.12.2016 abgeschlossene Jahresrechnung 2016, bestehend aus Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Geldflussrechnung und Anhang im Sinne der kantonalen Gesetzgebung nach § 156 (GG) geprüft.

Der Gemeinderat ist für die Aufstellung der Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den kantonalen und kommunalen Vorschriften verantwortlich. Diese Verantwortung beinhaltet die Ausgestaltung und Umsetzung des internen Kontrollsystems (IKS) sowie die Einhaltung des Rechnungslegungsmodells nach den Vorgaben des zuständigen Departements.

Unsere Verantwortung ist es, aufgrund unserer Prüfung ein Prüfungsurteil über die Jahresrechnung abzugeben. Die Prüfung beinhaltet die Durchführung von Prüfungshandlungen zur Erlangung der Sicherheit, dass die Jahresrechnung frei von falschen Angaben als Folge von Verstössen oder Irrtümern ist. 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, die Plausibilität bei vorgenommenen Schätzungen sowie die Würdigung der Gesamtdarstellung der Jahresrechnung. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erarbeiteten Prüfungshinweise eine ausreichende und angemessene Grundlage für unser Prüfungsurteil bilden.

Im Zusammenhang mit der Einführung von HRM2 haben wir folgende ausserordentliche Prüfungshandlungen vorgenommen:

- Vollständige und richtige Anwendung des Rechnungslegungsmodells HRM2.
- Bilanzübernahme HRM1 zu HRM2 inkl. notwendige Umgliederungen, insbesondere die Neuzuteilung von Finanzvermögen und Verwaltungsvermögen.
- Neubewertung per 01.01.2016 Finanzvermögen nach den Vorgaben des Kantons mit Bildung einer Neubewertungsreserve.

Aufgrund unserer Prüfungen bestätigen wir

- dass die Umstellung auf den Kontenplan HRM2, die Bilanzübernahme vom 31.12.2015 auf den 01.01.2016 vollständig und richtig erfolgt ist,
- ferner bestätigen wir, dass die für Neubewertung des Finanzvermögens angewandten Bewertungsmethoden richtig und vollständig dokumentiert sind, und dass die sich aus der Neubewertung ergebenden negativen Neubewertungsreserven per 01.01.2016 von CHF -12'1000.00 erfolgsneutral verbucht sind.

Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung für das am Bilanzstichtag 31.12.2016 abgeschlossene Rechnungsjahr 2016 den kantonalen und kommunalen Vorschriften.

Wir bestätigen, dass wir als aussenstehende Revisionsstelle die kantonalen Bestimmungen zur Befähigung erfüllen.

Wir beantragen, die vorliegende Jahresrechnung 2016 mit einem Ertragsüberschuss von CHF 694'074.71 (nach Vornahme der Zusatzabschreibungen von CHF 304'109.00) zu genehmigen.

Solothurn, 26. Mai 2017

BDO AG



Michael Käsermann



ppa. Remo Rüfenacht

Zugelassener Revisor

Leitender Revisor
Zugelassener Revisor