



**Politische Gemeinde
8165 Oberweningen**

Jahresrechnung 2016

Kurzfassung ohne Anhänge

Ablieferung an Gemeindevorstand	24. März 2017
Abnahmebeschluss Gemeindevorstand	29. März 2017
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	31. März 2017
Abnahmebeschluss Rechnungsprüfungskommission	11. Mai 2017
Abnahmebeschluss Gemeindeversammlung	8. Juni 2017

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Bericht, Anträge und Beschlüsse	
1	Bericht des Gemeinderates 4
2	Anträge und Beschlüsse 11
3	Kurzbericht der Revisionstelle 14
4	Vollständigkeitserklärung 15
Jahresrechnung - Finanzbericht	
5	Finanzierung 17
6	Erfolgsrechnung 20
7	Investitionsrechnungen 21
8	Bilanz 23
9	Geldflussrechnung 25
10	Anhang 27
Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung	
A1	Angewandtes Regelwerk und Abweichungen 28
A1	Rechnungslegungsgrundsätze inkl. Bilanzierungs- und Bewertungsvorschriften 29
A1	Organisationseinheiten 31
Finanzinformationen	
A2	Finanzanlagen 32
A3	Eventualforderungen 33
A4	Anlagenspiegel Finanzvermögen 35
A5	Anlagenspiegel Verwaltungsvermögen 37
A6	Anlagenspiegel Eigenwirtschaftsbetriebe (Wasser, Abwasser, Fernwärme) 38
A7	Beteiligungsspiegel 46
A8	Finanzverbindlichkeiten 48
A9	Gewährleistungsspiegel / Eventualverpflichtungen 49

Inhaltsverzeichnis

	Seite
A10 Leasingverträge	50
A11 Rückstellungsspiegel	51
A12 Eigenkapitalnachweis	53
A13 Sonderrechnungen	54
Kreditrechtliche Angaben	
A14 Verpflichtungskredite	56
A14 Wichtige gebundene Ausgabenbeschlüsse	57
Finanzkennzahlen	
A15 Finanzkennzahlen	58

Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht

11 Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	61
12 Erfolgsrechnung	70
13 Erläuterungen zur Investitionsrechnung	102
14 Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	103
15 Investitionsrechnung Finanzvermögen	108
16 Bilanz	110

Kontakt

Gemeindeverwaltung Oberweningen
Dorfstrasse 6
8165 Oberweningen

Finanzvorsteher Richard Ilg T 044 857 10 10
Leiter Finanzen Kaspar Zbinden F 044 857 10 15 www.oberweningen.ch



Bericht, Anträge und Beschlüsse

Bericht des Gemeinderates

Der Bericht des Gemeinderates zur vorliegenden Jahresrechnung beleuchtet die folgenden Punkte:

- a. finanzieller Überblick
- b. Erläuterungen zum abgeschlossenen Rechnungsjahr
- c. Begründung erheblicher Abweichungen gegenüber dem Budget
- d. Ausblick

a. Finanzieller Überblick

Das Jahresergebnis ist mit einem Ertragsüberschuss von 196'743.50 sehr erfreulich. Geplant war ein Aufwandüberschuss von Fr. 196'400, somit haben wir eine Verbesserung um Fr. 393'143.50 gegenüber dem Budget.

Zum Ergebnis beigetragen haben verschiedene erfreuliche Ursachen, die wir ab Seite 73 detailliert aufzeigen. Ein grosses Plus der Steuererträge ist die Hauptursache zum Ertragsüberschuss.

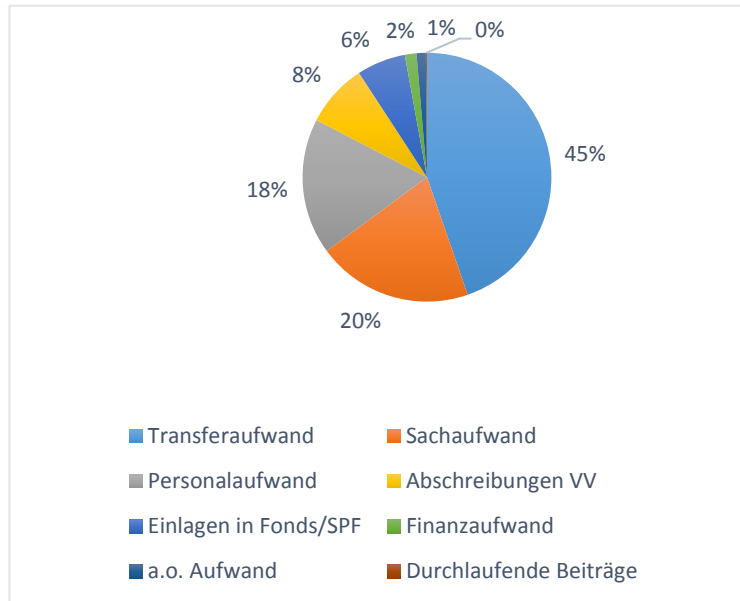
Bei den Investitionen sind vor allem die Investitionen der Wasserleitungen, der Unterhalt des Regenwasserklärbeckens und die Sanierung des alten Schulhauses (genutzt als Kindergarten) zu erwähnen. Anstelle der geplanten Fr. 1'249'500 wurden aber insgesamt nur Fr. 600'198.25 an Nettoinvestitionen getätigt. Auch hier gibt es verschiedene Gründe, die ab Seite 114 dieser Jahresrechnung genauer erläutert werden.

Sehr erfreulich sind aber vor allem die finanzielle Stabilität und der hohe Selbstfinanzierungsgrad. Die Gemeinde Oberweningen war auch im Jahr 2016 wiederum in der Lage, allen finanziellen Verpflichtungen nachzukommen, ohne sich zu verschulden.

Der Gemeinderat freut sich sehr über das Ergebnis und er wird die bisherige Strategie weiterführen.

b. Erläuterungen zum abgeschlossenen Rechnungsjahr

Gesamtsicht



Wenn wir die Zusammensetzung des Aufwands der Gemeinde Oberweningen betrachten, dann sehen wir dass 45 % der Kostengruppe „Transferaufwand“ zuzurechnen sind. Transferaufwand sind alle finanziellen Leistungen an andere öffentliche Institutionen (z.B. Abgaben an den Kanton Zürich, Beiträge an Zweckverbände und an andere Gemeinden), aber auch an Private Institutionen die öffentliche Aufgaben erfüllen (z.B. Spitäler) sowie auch private Haushalte (z.B. wirtschaftliche Hilfe).

Auf Seite 20 finden Sie die Details in der mehrstufigen Erfolgsrechnung. Die mehrstufige Erfolgsrechnung unterscheidet den betrieblichen Erfolg, den Finanzerfolg (Erträge des Finanzvermögens) und den ausserordentlichen Erfolg (z.B. die Einlage in die Werterhaltungsreserven).

Der Erfolg aus betrieblicher Tätigkeit (also ohne Finanzerfolg und ausserordentlichen Erfolg) der Gemeinde Oberweningen beträgt Fr. 170'010.02 (budgetiert war ein Betriebsverlust von Fr. 286'500). Der Finanzerfolg beträgt Fr. 107'378.18 (budgetiert Fr. 185'100), er umfasst u.a. die Mieten der Liegenschaften im Finanzvermögen und den Ertrag der Aktien im Finanzvermögen sowie die Zinserträge.

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

Behörden und Verwaltung

Die Gemeinde hatte im Jahr 2016 einen erheblichen Aufwand mit den Analysearbeiten im Zusammenhang mit den Zusammenschlussgesprächen. Dies war voraussehbar, deshalb hatte der Gemeinderat im Budget 2016 Fr. 20'000 Mehrkosten bei den Sitzungsgeldern und Entschädigungen einberechnet. Dies ist nicht eingetroffen, die Gemeinde Oberweningen musste sich mit Fr. 26'882.70 an den gemeinsamen Projektkosten beteiligen. Dabei ging es um Projektleitung, eine gemeinsame Projekthomepage und externe Unterstützung bei der Abklärung der finanziellen Auswirkungen. Erfreulicherweise hat die Steuerkraft im Jahr 2016 zugenommen, was einerseits zu höheren Steuereinnahmen führte, aber auch zu höheren Entschädigungen an die Gemeinde für den Steuerbezug für den Kanton, die Schule und die Kirchen. Das gemeinsame Steueramt konnte so besser finanziert werden. Der Gemeinderat ist nach wie vor davon überzeugt, dass der vor mehr als 10 Jahren unternommene Schritt, das Steueramt zusammenzulegen eine effiziente und gute Lösung ist. Durch die Zusammenlegung ist die Stellvertretung jederzeit gewährleistet und die Kosten für die beiden Gemeinden fallen tiefer aus.

Rechtsschutz und Sicherheit

Die polizeiliche Versorgung der Gemeinde Oberweningen erfolgt durch die Kantonspolizei ab dem Posten Dielsdorf. Da die Polizei in den Abendstunden und an Wochenenden etwas weniger Personal hat, als während des Tages, muss die Polizei in diesen Zeiten Prioritäten setzen. Das hat zur Folge, dass die Polizei dann bei weniger wichtigen Anliegen nicht ausrückt. Der Gemeinderat möchte aber weiterhin rund um das Gemeindehaus, beim TCS-Parkplatz (sowie weiteren neuralgischen Orten) unregelmässig Kontrollen durchführen um Vandalismus vorzubeugen, Nachtruhestörung und Littering zu vermeiden. Aus diesem Grund hat der Gemeinderat letztes Jahr einen Vertrag mit der GSD all Security GmbH abgeschlossen. Diese Stunden werden separat abgerechnet, dafür können wir dem Sicherheitsdienst präzise Aufträge erteilen. Die Kosten für den Sicherheitsdienst beliefen sich letztes Jahr auf Fr. 7'310.55. Dieser Auftrag wird weitergeführt und auf das Ordnungsbussenverfahren ausgedehnt.

Die Kosten der amtlichen Vermessung wurden bisher über die Investitionsrechnung gebucht. Wir haben jetzt aber entschieden, dass der Unterhalt des Vermessungswerks in die Erfolgsrechnung gehört, weil es Investitionsfolgekosten sind. Dies führt zu einem Mehraufwand von Fr. 13'512.35 und zu Minderinvestitionen in gleicher Höhe.

Kultur

Die Gemeinde hat eine Chronistin beauftragt, die die Oberweningen Texte für das Jahresblatt erstellt. Der Kostenanteil der Gemeinde für das Jahresblatt beträgt Fr. 3'697.15 und der Kostenanteil an der Kultur Wehntal Fr. 4'293.40. Weil die Gemeinde Oberweningen die Buchhaltung für Kultur Wehntal führt, finden Sie in der Jahresrechnung der Gemeinde in der Kostenstelle 3291 die gesamten Kosten und den gesamten Ertrag.

Für verschiedene Vereine hat die Gemeinde Oberweningen Mitgliederbeiträge oder Beiträge an einzelne Anlässe bezahlt. Insgesamt wurden dafür Fr. 2'550 ausgegeben. Beispielsweise werden der Frauenverein Oberweningen, die Gemeinnützige Gesellschaft des Bezirks Dielsdorf, der Zürcher Unterländer Museumsverein und das Mammutmuseum unterstützt. Einmalig wurden auch die Landfrauen des Bezirks Dielsdorf mit einem kleinen Betrag unterstützt, weil sie für die Durchführung der kantonalen Delegiertenversammlung in Stadel bei Niederglatt Sponsoren gesucht haben.

Sport

Die Gemeinde Oberweningen leistete auch im vergangenen Jahr einen Beitrag an das Schwimmbad Sandhöli in Niederweningen. Ebenso wurde das Bewegungs- und Sportnetz Wehntal Plus (BSW+) mit Fr. 5'388 unterstützt. Ein kleiner jährlicher Beitrag ging an das Altersturnen.

Da die Gemeinde Oberweningen die Buchhaltung für das BSW+ führt, sind ebenfalls sämtliche Aufwände und Erträge des BSW+ in unserer Buchhaltung (Kostenstelle 3411) enthalten.

Gesundheit

Seit der neuen Aufgabenteilung zwischen dem Kanton und den Gemeinden sind die Gemeinden von den Spitälern entlastet, müssen dafür aber die vollen Kosten der Langzeitpflege tragen. Diese Kosten sind schwierig abzuschätzen, weil sie von den effektiven Fallkosten abhängen. Die Beiträge an die Kosten der Pflege- und Altersheime sind mit Fr. 180'498.50 deutlich unter dem Budget von Fr. 210'000.

Bei der ambulanten Krankenpflege (Spitex) sind wir ebenfalls mit Fr. 52'221.25 deutlich unter dem Budget von Fr. 67'000.

Soziale Sicherheit

Die Ergänzungsleistungen (EL) zur AHV und IV kommen dann zum Tragen, wenn ein Rentner oder eine Rentnerin der AHV oder IV mit der Rente den Existenzbedarf nicht decken kann. In diesem Fall muss die betroffene Person die Unterlagen einreichen und es wird eine individuelle Berechnung erstellt, weil die Beiträge der EL sehr stark von den effektiven Ausgaben abhängen. Eine Person in einem Pflegeheim kostet sehr viel mehr als eine Person, die selbstständig leben kann. Diese Kosten sind ebenfalls schwierig zu budgetieren, die Gemeinde nimmt dazu jeweils Rücksprache mit der Fachfrau der Gemeinde Steinmaur, die für uns die EL-Fälle rechnet und entscheidet. Wir stützen uns jeweils auf Erfahrungswerte und auf die im Moment aktuellen Fälle. Dieses Jahr sind die Kosten der EL zur IV mit Fr. 204'212.95 deutlich tiefer als die im Budget vorgesehenen Fr. 295'500. Bei der EL zur AHV liegen wir hingegen mit Fr. 231'896.05 etwas über dem Budget von Fr. 215'500. Insgesamt ist es für die Gemeinde Oberweningen aber im Rahmen des Budgets geblieben.

Im Jugendschutz (Kostenstelle 5440) hat die Gemeinde im Jahr 2016 Fr. 15'387.50 für die Jugendarbeit ausgegeben. Das sind Fr. 11'000 an den Trägerverein Jugendarbeit Wehntal, der den Jugendtreff betreibt und das Midnight Ball durchführt. Die restlichen Beiträge gingen, gestützt auf das Vereinskonzert, an Vereine. Jeder lokale Verein erhält Fr. 35.-- pro jungem Mitglied.

Die Fr. 71'557, die ebenfalls unter Jugendschutz gebucht sind, betreffen die Beiträge an das Amt für Jugend- und Berufsberatung des Kantons Zürich.

Zunehmend Sorge bereitet der Gemeinde Oberweningen (aber auch der Schule Wehntal) die Unterbringung von Kindern in Schulheimen. Solche Unterbringungen werden nur gemacht, wenn es für das Wohl der Betroffenen unbedingt notwendig ist, aber sie führen wegen der Betreuung zu hohen monatlichen Kosten. Insgesamt kostete es die Gemeinde Oberweningen im vergangenen Jahr Fr. 60'750.

Im Asylwesen sind die Kosten gestiegen, dies aufgrund der höheren Zuteilungsquote. Sie liegen aber innerhalb des Budgets.

Strassen

Die Kosten für die Belagsarbeiten und Entwässerung sind mit Fr. 137'544.55 deutlich über dem Budget von Fr. 80'000. Der Grund dafür liegt darin, dass sich die Gemeinde für die Jahre 2014 und 2015 Abwassergebühren nachbelasten musste. Sonst wären wir im Rahmen des Budgets geblieben.

Die Gemeinde Oberweningen führt die Rechnung des Werkbetriebs Schöffliisdorf-Oberweningen, deshalb sind in der Kostenstelle 6156 ebenfalls die Kosten des gesamten Werkbetriebs ersichtlich. Der Anteil der Gemeinde Oberweningen am gemeinsamen Werkbetrieb beträgt Fr. 45'388. Dazu kommen noch die effektiv angefallenen Stunden, die aufgrund der Stundenrapporte des Werkpersonals verrechnet werden.

Wasser (Gemeindebetrieb)

Die Wasserversorgung hat im vergangenen Jahr mit einem Überschuss von Fr. 284'192.71 abgeschlossen. Budgetiert war ein solcher von Fr. 131'100. Der Hauptgrund für das bessere Ergebnis liegt an den Fr. 80'415.01, die mit dem Abschluss des Projekts „Wasserbeschaffung Wehntal“ den beteiligten

Gemeinden verrechnet werden konnten. Die Gemeinde Oberweningen hatte die Kosten vorgeschossen. Das Projekt wurde anschliessend in eine nächste Phase gestartet.

Der Gemeindebetrieb Wasser ist gebührenfinanziert und muss selbsttragend sein. Auf die nächste Wassersaison drängt sich eine Gebührensenkung auf, der Gemeinderat nimmt das an die Hand. Reserven sind trotz der geplanten Investitionen in die Versorgungssicherheit (zweites Standbein) genügend vorhanden.

Abwasser (Gemeindebetrieb)

Die Abwasserreinigung besteht aus den Abwasserleitungen, die nach Möglichkeit nach Sauberwasser (z.B. Dachabwasser) und Schmutzwasser getrennt geführt werden. Ebenso gehört eine Abwasserreinigungsanlage (ARA) dazu, die das gesammelte Schmutzwasser in verschiedenen Stufen reinigt. Wir sind an der ARA Oberes Surbtal (Ehrendingen AG) angeschlossen und zahlen entsprechend unsere Beiträge. Die Anforderungen an die Abwasserreinigung nehmen laufend zu und die Anlagen müssen regelmässig erneuert werden.

Der Gemeindebetrieb Abwasser ist gebührenfinanziert und muss selbsttragend sein. Mit den aktuellen Gebühren konnte im vergangenen Jahr ein Ertragsüberschuss von Fr. 154'364.70 erwirtschaftet werden, der in die Spezialfinanzierung eingelegt wurde.

Abfallwirtschaft (Gemeindebetrieb)

Das Abfallwesen ist relativ gut planbar, deshalb bewegen sich die Kosten auch im Rahmen des Budgets. Das Ziel des Gemeinderates ist es hier, die zu hohen Reserven langsam abzubauen, also sollte jedes Jahr ein kleiner Verlust entstehen. Im vorliegenden Rechnungsjahr betrug der Aufwandüberschuss Fr. 24'377.30 (geplant war ein solcher von Fr. 30'000).

Bestattungswesen

Entsprechend dem Gesundheitsgesetz des Kantons Zürich übernehmen die Gemeinden, im Sinne einer Grundversorgung, die Kosten einer Bestattung. Zusätzliche Optionen, die über das Minimum hinausgehen, gehen zu Lasten der Hinterbliebenen. Die Gemeinde Oberweningen übernimmt darüber hinaus die Kosten für die Verteilung einer Todesanzeige in alle Haushaltungen.

Forstwirtschaft

Der für den Export schlechte EUR/CHF-Kurs sorgt auch weiterhin für eine schlechte Rendite in der Forstwirtschaft, weil er die ohnehin tiefen Holzpreise noch weiter drückt. Die Gemeinde sieht den Wald aber nicht als Renditeobjekt, sondern es ist unser Naherholungsgebiet für Klein- und Gross. Ausserdem ist der Wald unsere grüne Lunge und Heimat für zahlreiche Pflanzen und Tiere. Um die Forstwege auf einem Niveau zu behalten, der auch den Anforderungen der Spaziergänger, Velofahrer, Wanderer und Hundebesitzern genügt, wird laufend Geld in den Unterhalt investiert. Im Jahr 2016 waren es Fr. 14'457.90 (budgetiert Fr. 15'000).

Der gemeinsame Forst kostet die Gemeinde Oberweningen Fr. 35'347.68 (budgetiert Fr. 42'000), dazu kommen noch die effektiv abgerechneten Stunden, die nach kalkulierten Ansätzen verrechnet werden.

Die Gemeinde Oberweningen führt die Buchhaltung des Forstbetriebs Oberes Wehntal, deshalb sind sämtliche Aufwände und Erträge in der Kostenstelle 8208 in unserer Rechnung zu finden.

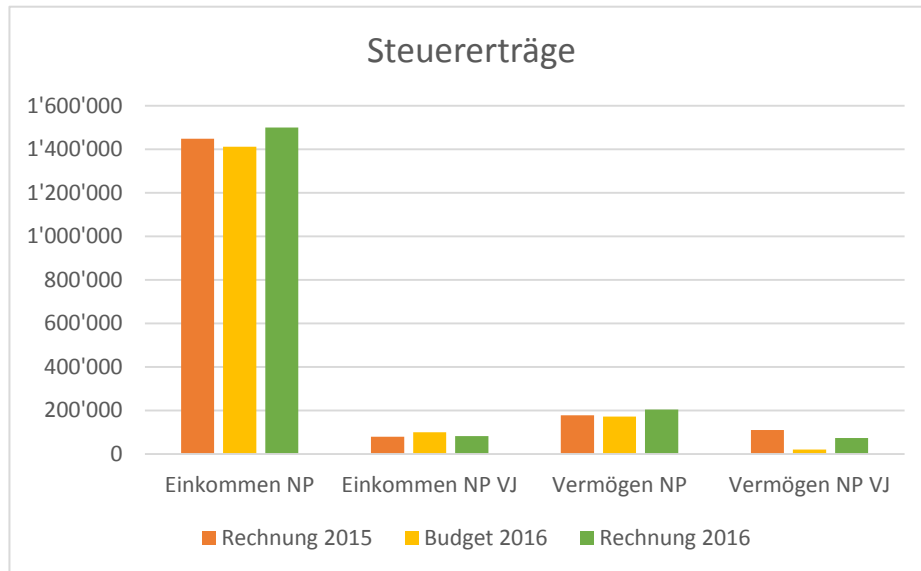
Banken und Versicherungen

Die Zürcher Kantonalbank (ZKB) profitiert von der Staatsgarantie, dafür liefert sie dem Kanton Zürich und den Gemeinden einen Teil des Gewinnes ab. Letztes Jahr waren es erfreuliche Fr. 122'722.95 (budgetiert waren Fr. 130'000).

Elektrizität

In der Kostenstelle 8710 ist der jährliche Beitrag der EKZ an die Gemeinde Oberweningen verbucht. In Zukunft verlangt der Kanton von den EKZ, dass sie zu Gunsten der kantonalen Rechnung einen Gewinn abliefern, deshalb streichen die EKZ möglicherweise den Beitrag an die Gemeinden. Der Beitrag der EKZ an die Gemeinde (weil wir kein eigenes Elektrizitätswerk betreiben) war über Jahre bei knapp Fr. 30'000 konstant. Die Fr. 27'581.00 waren die letzte Zahlung der EKZ an die Gemeinde Oberweningen.

Steuern



Die Steuereinnahmen der natürlichen Personen (NP) lagen leicht über den Erwartungen (+ Fr.87367.55 gegenüber dem Budget), ebenso die Gewinnsteuer der Juristischen Personen (JP) der früheren Jahre, die Fr. 50'177.20 über dem Budget lagen. Die Vermögenssteuer der natürlichen Personen lagen für das Jahr 2016 Fr. 32'195.60 über dem Budget, für die früheren Jahre nochmals Fr. 52'018.45.

Bei den Grundstückgewinnsteuern haben wir Fr. 298'787.50 eingenommen, budgetiert waren Fr. 100'000.

Diese Zahlen sind sehr erfreulich und der Hauptgrund für das gute Abschneiden der Rechnung 2016 gegenüber dem Budget.

Zinsen

Die Zinsen werden mit HRM2 in einer speziellen Kostenstelle geführt. Die Kostenstelle 9610 zeigt einen Zinsaufwand von Fr. 87'154.45 und einen Zinsertrag von Fr. 94'399.50.

Der Löwenanteil der Zinsen sind aber nur interne Verrechnungen von und zu den Spezialfinanzierungen (Wasser, Abwasser, Abfall, Fernwärme), für die die Gemeinde in all den Jahren grosse Investitionen getätigt hat und die der Gemeinde ihr Kapital (Reserven) zur Verfügung stellen. Der interne Zinssatz, den wir angewendet haben, beträgt 0.75%.

Liegenschaften im Finanzvermögen

Die Gemeinde verfügt im Finanzvermögen hauptsächlich über zwei Einfamilienhäuser, die monatlich einen Mietzins einbringen. Ab und zu hat die Gemeinde baulichen Unterhalt, aber grundsätzlich sollten die Liegenschaften genügend Ertrag abwerfen um die Auslagen zu decken und ebenfalls den kalkulatorischen Zins von 0.75

c. Begründung erheblicher Abweichungen

Die Abweichungsbegründungen finden Sie im vorliegenden Bericht unter Buchstabe b) und in Kurzform ab Seite 73 für die Erfolgsrechnung und

d. Ausblick

Die Gemeinde Oberweningen hat bereits auf den 1. Januar 2014 freiwillig HRM 2 eingeführt (Pflicht ab 1.1.2019). Darnach waren die definitiven Regelungen noch nicht bekannt, man musste das Rechnungswesen nach dem aktuellen Wissensstand aufbauen. Die Regelungen dazu wurden in einem Vertrag mit dem Gemeindeamt des Kantons Zürich festgelegt. Mit der flächendeckenden Einführung von HRM2 ist es jetzt notwendig, verschiedene kleinere Anpassungen an der Buchhaltung vorzunehmen. Diese Anpassungen sind untergeordneter Natur, der Hauptaufwand für die Umstellung ist 2013 angefallen und wir profitieren jetzt davon, dass wir diese Arbeiten alle schon hinter uns haben.

Als Beispiel für die notwendigen Anpassungen:

Die Werterhaltungs- und Erneuerungsreserven sind mit dem neuen Gemeindegesetz nicht mehr zulässig. Die allfällig noch vorhandenen Werterhaltungs- und Erneuerungsreserven für die Anlagen des Verwaltungsvermögens und für die Liegenschaften des Finanzvermögens sind aufzulösen und dem zweckfreien Eigenkapital zuzuweisen. Die Auflösung hat auf das Konto 2999.00 «Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre» zu erfolgen. Das bedeutet, dass wir in den Jahren 2014 – 2016 gezwungenermassen Reserven angelegt haben, die es ab der Einführung von HRM2 nicht mehr geben wird.

Eine wichtige Frage wird im November 2017 von den Stimmberechtigten entschieden werden: die Frage nach dem Zusammenschluss der Wehntaler Gemeinden zur Gemeinde Wehntal.

Oberweningen, 29. März 2017

Gemeinderat Oberweningen

Antrag des Gemeinderates

- 1 Der Gemeinderat hat die Jahresrechnung und die Sonderrechnungen 2016 der Politischen Gemeinde Oberweningen geprüft und für richtig befunden.
- 2 Die **Jahresrechnung 2016** der Politischen Gemeinde Oberweningen wird wie folgt genehmigt:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	8'547'373.85
	Gesamtertrag	Fr.	8'744'117.35
	Ertragsüberschuss	Fr.	196'743.50
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	850'806.25
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	250'608.00
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	600'198.25
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	28'499.40
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	28'499.40
Bilanz	Bilanzsumme	Fr.	20'738'409.22

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem zweckfreien Eigenkapitals zugewiesen.
Durch den Ertragsüberschuss erhöht sich das **zweckfreie Eigenkapital auf Fr. 10'103'543.70**

- 3 Der Gemeinderat beantragt der Gemeindeversammlung die Jahresrechnung 2016 der Politischen Gemeinde Oberweningen zu genehmigen.

8165 Oberweningen, 29. März 2017
Gemeinderat Oberweningen

Richard Ilg
Gemeindepräsident

Marion Seiler
Gemeindeschreiber-Stv.

Antrag der Rechnungsprüfungskommission

- 1 Die Rechnungsprüfungskommission hat die Jahresrechnung und die Sonderrechnungen 2016 der Pol. Gemeinde Oberweningen in der vom Gemeinderat beschlossenen Fassung vom 29. März 2017 geprüft. Die Jahresrechnung weist folgende Grunddaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	8'547'373.85
	Gesamtertrag	Fr.	8'744'117.35
	Ertragsüberschuss	Fr.	196'743.50
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	850'806.25
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	250'608.00
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	600'198.25
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	28'499.40
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	28'499.40
Bilanz	Bilanzsumme	Fr.	20'738'409.22

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem zweckfreien Eigenkapitals zugewiesen.
Durch den Ertragsüberschuss erhöht sich das zweckfreie Eigenkapital auf Fr. 10'103'543.70

- 2 Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass die Jahresrechnung der Politischen Gemeinde Oberweningen finanzrechtlich zulässig und rechnerisch richtig ist. Die finanzpolitische Prüfung der Jahresrechnung gibt zu keinen Bemerkungen Anlass. Die Regelung zum Haushaltsgleichgewicht sind eingehalten.
- 3 Die Rechnungsprüfungskommission hat den Kurzbericht der finanztechnischen Prüfung zur Kenntnis genommen.
- 4 Die RPK beantragt der Gemeindeversammlung die Jahresrechnung 2016 der Politischen Gemeinde Oberweningen entsprechend dem Antrag des Gemeinderates zu genehmigen.

8165 Oberweningen, 11. Mai 2017
Rechnungsprüfungskommission Oberweningen

Präsident

Aktuar

Beschluss der Gemeindeversammlung

Die Gemeindeversammlung hat die Jahresrechnung und die Sonderrechnungen 2016 der Pol. Gemeinde Oberweningen am 8. Juni 2017 entsprechend dem Antrag des Gemeinderates genehmigt. Die Jahresrechnung weist folgende Grunddaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	8'547'373.85
	Gesamtertrag	Fr.	8'744'117.35
	Ertragsüberschuss	Fr.	196'743.50
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	850'806.25
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	250'608.00
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	600'198.25
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	28'499.40
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	28'499.40
Bilanz	Bilanzsumme	Fr.	20'738'409.22

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem zweckfreien Eigenkapitals zugewiesen.
Durch den Ertragsüberschuss erhöht sich das zweckfreie Eigenkapital auf Fr. 10'103'543.70

8165 Oberweningen, 8. Juni 2017
Gemeindeversammlung Oberweningen

Richard Ilg
Präsident

Kaspar Zbinden
Schreiber

Bericht der finanztechnischen Prüfstelle zur Jahresrechnung 2016

Brüttisellen, 25.04.2017

an die Rechnungsprüfungskommission der Politischen Gemeinde Oberweningen

Als finanztechnische Prüfstelle haben wir die beiliegende Jahresrechnung der Politischen Gemeinde Oberweningen, bestehend aus den gesetzlich vorgeschriebenen Elementen, für das am 31.12.2016 abgeschlossene Rechnungsjahr geprüft.

Verantwortung der Vorsteherschaft

Die Vorsteherschaft ist für die Aufstellung der Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den für die Organisation geltenden Rechtsgrundlagen verantwortlich. Diese Verantwortung beinhaltet die Ausgestaltung, Implementierung und Aufrechterhaltung eines internen Kontrollsystems mit Bezug auf die Aufstellung einer Jahresrechnung, die frei von wesentlichen falschen Angaben als Folge von Verstössen oder Irrtümern ist. Darüber hinaus ist die Vorsteherschaft für die rechtmässige Rechnungslegung verantwortlich.

Verantwortung der finanztechnischen Prüfstelle

Unsere Verantwortung ist es, aufgrund unserer Prüfung ein Prüfungsurteil über die Jahresrechnung abzugeben. Wir haben die Prüfung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und den Schweizer Prüfungsstandards vorgenommen. Nach diesen Standards ist die Prüfung so zu planen und durchzuführen, dass mit hinreichender Sicherheit eine Aussage darüber gemacht werden kann, 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 der Prüfenden. Dies schliesst eine Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Angaben in der Jahresrechnung als Folge von Verstössen oder Irrtümern ein. Bei der Beurteilung dieser Risiken berücksichtigen die Prüfenden das interne Kontrollsystem, soweit es für die Aufstellung der Jahresrechnung von Bedeutung ist, um die den Umständen entsprechenden Prüfungshandlungen festzulegen. Die Prüfung umfasst zudem die Beurteilung der rechtmässigen Anwendung der Rechnungslegung. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise eine ausreichende und angemessene Grundlage für unser Prüfungsurteil bilden.

Prüfungsurteil und Empfehlung zur Genehmigung der Jahresrechnung

Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung für das am 31.12.2016 abgeschlossene Rechnungsjahr den für die Organisation geltenden Vorschriften. Wir empfehlen, die vorliegende Jahresrechnung zu genehmigen.

Fachkunde sowie Unabhängigkeit

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

baumgartner & wüst gmbh



Simon Wüst
Zugelassener Revisionsexperte
(Prüfungsleitung)



Kendrim Kadriu
Zugelassener Revisor

Vollständigkeitserklärung

Der Finanzvorsteher und der Leiter Finanzen bestätigen, dass

- alle buchungspflichtigen Geschäftsfälle in der vorliegenden Jahresrechnung erfasst sind;
- sämtliche Vermögenswerte, Verpflichtungen, Guthaben und Schulden in der Bilanz berücksichtigt sind;
- allen bilanzierungspflichtigen Risiken und Wertebussen bei der Bewertung und Festsetzung der Wertberichtigungen und Rückstellungen genügend Rechnung getragen worden ist;
- 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.

Bemerkungen:

- Die Software KLIB erlaubt es nicht, offene Posten zu verwalten. Demzufolge bestehen Forderungen der Gemeinde gegenüber Dritten, die in der Finanzbuchhaltung nicht erfasst sind. Eine Erfassung hätte zur Folge, dass die Finanzbuchhaltung und die Nebenbuchhaltung nicht übereinstimmen.

8165 Oberweningen, 29. März 2017

Gemeindeverwaltung Oberweningen

Richard Ilg, Finanzvorsteher Kaspar Zbinden, Leiter Finanzen

Jahresrechnung - Finanzbericht

Übersicht Rechnung 2016

Rechnung / 2016

Polit. Gemeinde Oberweningen 1.1.2016 - 31.12.2016

Finanzierungsübersicht

	Total Gemeindehaushalt		Allgemeiner Haushalt		Eigenwirtschaftsbetriebe	
	Rechnung	Budget	Rechnung	Budget	Rechnung	Budget
Ertragsüberschuss	196'743.50	0	196'743.50	0	0.00	0
Aufwandüberschuss	0.00	-196'400	0.00	-196'400	0.00	0
Betriebsgewinn	461'534.12	156'900	0.00	0	461'534.12	156'900
Betriebsverluste	-24'377.30	-40'800	0.00	0	-24'377.30	-40'800
Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	749'228.33	769'500	317'781.51	320'500	431'446.82	449'000
Ertrag aus Auflösung	-377'505.67	-360'800	-33'026.00	-28'600	-344'479.67	-332'200
IR-Beiträge und Aufwertungen						
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	36'061.70	0	36'061.70	0	0.00	0
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-38'254.75	-12'000	-38'254.75	-12'000	0.00	0
Einlagen in das Eigenkapital	95'000.00	95'000	95'000.00	95'000	0.00	0
Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0	0.00	0	0.00	0
Selbstfinanzierung	1'098'429.93	411'400	574'305.96	178'500	524'123.97	232'900
Nettoinvestitionen	-600'198.25	-1'249'500	-440'136.20	0	-901'042.65	0
Verwaltungsvermögen						
Finanzierungsüberschuss (+) / -fehlbetrag (-)	498'231.68	-838'100	134'169.76	178'500	-376'918.68	232'900
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	183.01	33	130.48	0	58.17	0

Übersicht Rechnung 2016

Rechnung / 2016

Polit. Gemeinde Oberweningen 1.1.2016 - 31.12.2016

Finanzierungsübersicht

Total Gemeindehaushalt		Allgemeiner Haushalt		Eigenwirtschaftsbetriebe	
Rechnung	Budget	Rechnung	Budget	Rechnung	Budget

Selbstfinanzierung: Summe der selbst erwirtschafteten Mittel. Die Selbstfinanzierung ist vergleichbar mit der Kenngrösse des Cashflows. Im Vergleich zum Cashflow erfolgt die Berechnung der Selbstfinanzierung nach einer vereinfachten Methode.

Selbstfinanzierungsgrad: Anteil der Nettoinvestitionen, welche aus eigenen Mitteln finanziert werden können. Mittelfristig sollte der Selbstfinanzierungsgrad im Durchschnitt gegen 100 % sein. Bei einem Wert von über 100 % können die Investitionen vollständig eigenfinanziert werden. Ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung.

über 100 % sehr gut

80 - 100 % gut

50 - 80 % genügend

0 - 50 % ungenügend

< 0 % sehr schlecht

Übersicht Rechnung 2016

Rechnung / 2016

Polit. Gemeinde Oberweningen 1.1.2016 - 31.12.2016

Finanzierungsübersicht_EWG

	Wasserversorgung		Abwasserentsorgung		Abfallentsorgung		Fernwärmebetrieb	
	Rechnung	Budget	Rechnung	Budget	Rechnung	Budget	Rechnung	Budget
Betriebsgewinn	284'192.71	131'100	154'364.70	0	0.00	0	22'976.71	25'800
Betriebsverluste	0.00	0	0.00	-10'700	-24'377.30	-30'100	0.00	0
Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	156'682.82	161'300	194'109.00	207'300	0.00	0	80'655.00	80'400
Ertrag aus Auflösung IR-Beiträge und Aufwertungen	-203'576.67	-196'600	-126'679.00	-121'700	0.00	0	-14'224.00	-13'900
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0
Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0
Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0
Selbstfinanzierung	237'298.86	95'800	221'794.70	74'900	-24'377.30	-30'100	89'407.71	92'300
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	-367'810.35	0	-513'087.40	0	0.00	0	-16'825.70	0
Finanzierungsüberschuss (+) / -fehlbetrag (-)	-130'511.49	95'800	-291'292.70	74'900	-24'377.30	-30'100	72'582.01	92'300
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	64.52	0	43.23	0	0.00	0	531.38	0

Der Selbstfinanzierungsgrad wird in Prozenten der Nettoinvestitionen dargestellt. Damit wird ersichtlich, wie weit die Nettoinvestitionen des Verwaltungsvermögens aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können. Bei einem Wert von über 100 % können die Investitionen vollständig eigenfinanziert werden. Ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung. Je nach Konjunkturlage und Stand der aktuellen Verschuldung gelten folgende Richtwerte.

über 100 % sehr gut

80 - 100 % gut

50 - 80 % genügend

0 - 50 % ungenügend

< 0 % sehr schlecht

Erfolgsrechnung Sachgruppen

Rechnung / 2016

Polit. Gemeinde Oberweningen 1.1.2016 - 31.12.2016

RE ER Sachgruppen

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015
30	Personalaufwand	1'390'562.10	1'372'200	1'322'638.45
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'588'163.47	1'447'600	1'479'581.55
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	645'801.60	670'600	621'232.26
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	497'595.82	156'900	491'618.39
36	Transferaufwand	3'513'300.59	3'677'200	3'551'229.36
37	Durchlaufende Beiträge	11'200.00		15'200.00
	Total Betrieblicher Aufwand	7'646'623.58	7'324'500	7'481'500.01
40	Fiskalertrag	2'299'706.65	1'873'700	2'090'826.20
41	Regalien und Konzessionen			
42	Entgelte	1'928'271.99	1'797'600	1'742'544.61
43	Verschiedene Erträge			1'504.86
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	62'632.05	52'800	285'316.65
46	Transferertrag	3'529'178.21	3'313'900	3'657'114.80
47	Durchlaufende Beiträge	11'200.00		15'200.00
	Total Betrieblicher Ertrag	7'830'988.90	7'038'000	7'792'507.12
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	184'365.32	-286'500	311'007.11
34	Finanzaufwand	118'801.82	33'500	21'251.47
44	Finanzertrag	226'180.00	218'600	227'154.85
	Ergebnis aus Finanzierung	107'378.18	185'100	205'903.38
	Operatives Ergebnis	291'743.50	-101'400	516'910.49
38	Ausserordentlicher Aufwand	95'000.00	95'000	99'000.00
48	Ausserordentlicher Ertrag			
	Ausserordentliches Ergebnis	-95'000.00	-95'000	-99'000.00
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung	196'743.50	-196'400	417'910.49
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	686'948.45	684'000	778'525.65
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	686'948.45	684'000	778'525.65

Investitionsrechnung VV Sachgruppen

Rechnung / 2016

Polit. Gemeinde Oberweningen 1.1.2016 - 31.12.2016

RE IR VV Sachgruppen

		Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015
	Investitionsausgaben			
50	Sachanlagen	842'200.20	1'185'000	212'381.35
51	Investitionen auf Rechnung Dritter			
52	Immaterielle Anlagen	8'606.05	44'500	50'660.45
54	Darlehen			
55	Beteiligungen und Grundkapitalien			
56	Eigene Investitionsbeiträge		20'000	236'087.70
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge			
	Total Investitionsausgaben	850'806.25	1'249'500	499'129.50
	Investitionseinnahmen			
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen			
61	Rückerstattungen			
62	Abgang immaterielle Anlagen			
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	148'608.00		150'383.90
64	Rückzahlungen von Darlehen	102'000.00		65'000.00
65	Übertragung von Beteiligungen			
66	Rückzahlungen eigener Investitionsbeiträge			
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge			
	Total Investitionseinnahmen	250'608.00		215'383.90
59	Übertrag an Bilanz (Passivierte Einnahmen)	250'608.00		215'383.90
69	Übertrag an Bilanz (Aktivierte Ausgaben)	850'806.25	1'249'500	499'129.50
	Investitionen im Verwaltungsvermögen			
	Total Investitionsausgaben	850'806.25	1'249'500	499'129.50
	Total Investitionseinnahmen	250'608.00		215'383.90
	Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	-600'198.25	-1'249'500	-283'745.60

Investitionsrechnung FV Sachgruppen
Polit. Gemeinde Oberweningen 1.1.2016 - 31.12.2016

Investitionsrechnung FV Sachgruppen		Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015
	Ausgaben für Sachanlagen			
70	Investitionen in Sachanlagen	27'819.40	0	0.00
72	Erwerbs- und Verkaufsnkosten von Sachanlagen	680.00	0	0.00
75	Übertragung von Sachanlagen aus dem VV	0.00	0	0.00
77	Übertragung realisierter Gewinne Sachanlagen in ER	0.00	0	0.00
	Total Ausgaben	28'499.40	0	0.00
	Einnahmen für Sachanlagen			
80	Verkauf von Sachanlagen	0.00	0	0.00
82	Beiträge und Abgeltungen Dritter für Sachanlagen	0.00	0	0.00
85	Übertragungen von Sachanlagen ins FV	0.00	0	0.00
87	Übertragung realisierte Verluste Sachanlagen in ER	0.00	0	0.00
	Total Einnahmen	0.00	0	0.00
79	Übertrag an Bilanz (Passivierte Einnahmen)	0.00	0	0.00
89	Übertrag an Bilanz (Aktivierte Ausgaben)	28'499.40	0	0.00
	Investitionen im Finanzvermögen			
	Total Ausgaben	28'499.40	0	0.00
	Total Einnahmen	0.00	0	0.00
	Ausgabenüberschuss (-) / Einnahmenüberschuss (+)	-28'499.40	0	0.00

Bilanz

Rechnung / 2016

Polit. Gemeinde Oberweningen 1.1.2016 - 31.12.2016

RE Bilanz 3stellig

Nummer	Bezeichnung	31.12.2015	31.12.2016
	AKTIVEN	20'455'792.66	20'738'409.22
	Finanzvermögen	7'687'750.99	7'970'789.63
	Umlaufvermögen	4'880'867.99	5'220'061.63
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	4'347'815.38	4'575'800.87
101	Forderungen	412'757.99	601'604.58
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	120'294.62	42'656.18
	Anlagevermögen	2'806'883.00	2'750'728.00
107	Finanzanlagen	11'000.00	11'000.00
108	Sachanlagen FV	2'795'883.00	2'739'728.00
	Verwaltungsvermögen	12'768'041.67	12'767'619.59
	Verwaltungsvermögen	12'768'041.67	12'767'619.59
140	Sachanlagen VV	10'536'162.51	10'829'973.71
142	Immaterielle Anlagen	303'295.22	214'488.67
144	Darlehen	102'000.00	
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	703'058.00	703'058.00
146	Investitionsbeiträge	1'123'525.94	1'020'099.21

Bilanz

Rechnung / 2016

Polit. Gemeinde Oberweningen 1.1.2016 - 31.12.2016

RE Bilanz 3stellig

Nummer	Bezeichnung	31.12.2015	31.12.2016
	PASSIVEN	20'455'792.66	20'738'409.22
	Fremdkapital	5'087'874.47	4'643'783.76
	Kurzfristiges Fremdkapital	1'526'845.92	1'327'652.88
200	Laufende Verbindlichkeiten	1'402'693.27	1'230'767.03
204	Passive Rechnungsabgrenzung	69'548.85	31'885.85
205	Kurzfristige Rückstellungen	54'603.80	65'000.00
	Langfristiges Fremdkapital	3'561'028.55	3'316'130.88
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	3'437'302.30	3'208'404.63
208	Langfristige Rückstellungen	49'000.00	33'000.00
209	Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	74'726.25	74'726.25
	Eigenkapital	15'367'918.19	16'094'625.46
	Zweckgebundenes Eigenkapital	5'556'117.99	5'991'081.76
290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	5'547'886.29	5'985'043.11
291	Fonds	8'231.70	6'038.65
	Zweckfreies Eigenkapital	9'811'800.20	10'103'543.70
298	Werterhaltungs- und Erneuerungsreserven	2'206'790.63	2'301'790.63
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	7'605'009.57	7'801'753.07

Geldflussrechnung

Geldflussrechnung - indirekte Methode		Konten / Sachgruppen	2016
Betriebstätigkeit			
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung: Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	9000.00 (+) / 9001.00 (-)	196'743.50
+	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33 + 366	749'228.33
-	Auflösung passivierte Investitionsbeiträge	466	-377'505.67
+/-	Abnahme / Zunahme Forderungen	△ 101 - △ 1011	-169'942.08
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	△ 104 - 1046	69'265.54
+/-	Abnahme / Zunahme Vorräte und angefangene Arbeiten	△ 106	0.00
+/-	Wertberichtigungen / Wertaufholungen Darlehen u. Beteiligungen VV	364 + 365 / 4490	0.00
+/-	Wertberichtigungen / Marktwertanpassungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	3440 / 4440 + 4441 + 4442	0.00
+/-	Verluste / Gewinne auf Finanzanlagen (realisiert)	3410 / 4410	0.00
+/-	Wertberichtigungen / Wertaufholungen Sachanlagen FV (nicht realisiert)	3441 / 4443 + 4449	0.00
+/-	Verluste / Gewinne auf Sachanlagen FV (realisiert)	3411 / 4411	0.00
-	Nicht liquiditätswirksame Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten FV	7201 + 7241 + 7261 + 7291	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	△ 200 - △ 2001	-172'793.94
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen	△ 204 - 2046	-37'663.00
+/-	Bildung / Auslösung Rückstellungen der Erfolgsrechnung	△ 205 - 2058 + △ 208 - 2088	-5'603.80
+/-	Einlagen / Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen FK u. EK	35 / 45	434'963.77
+/-	Einlagen / Entnahmen Eigenkapital	389 / 489	95'000.00
-	Aktivierung Eigenleistungen	431	0.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)			781'692.65
Investitionstätigkeit			
-	Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen	50 + 51 + 52 + 54 + 55 + 56 + 57	-850'806.25
+	Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen	60 + 61 + 62 + 63 + 64 + 65 + 66 + 67	250'608.00
=	Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)		-600'198.25
-	Übertragungen Verwaltungs- ins Finanzvermögen	60 + 62 + 65	0.00
+	Übertragungen Finanz- ins Verwaltungsvermögen	85	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen IR	△ 1046	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen IR	△ 2046	0.00
+/-	Bildung / Auflösung Rückstellungen der Investitionsrechnung	△ 2058 + △ 2088	0.00
-	Entnahmen aus Fonds	6379	0.00
+	Aktivierete Eigenleistungen	431	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit			-600'198.25
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)			181'494.40

Finanzierungstätigkeit			
+/-	Zunahme / Abnahme Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	△ 201	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Langfristige Finanzverbindlichkeiten	△ 206 - 2068	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Finanzanlagen FV	△ 102 + △ 107	42'285.00
+/-	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	△ 108	13'870.00
+/-	Wertaufholungen / Wertberichtigungen Sachanlagen FV (nicht realisiert)	4443 + 4449 / 3441	0.00
+/-	Gewinne / Verluste auf Sachanlagen FV (realisiert)	4411 / 3411	0.00
+	Nicht liquiditätswirksame Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten FV	7201 + 7241 + 7261 + 7291	0.00
+	Übertragungen Verwaltungs- ins Finanzvermögen	65 + 75	0.00
-	Übertragungen Finanz- ins Verwaltungsvermögen	85	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentguthaben)	△ 1011	-10'531.61
+/-	Zunahme / Abnahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentschulden)	△ 2001	867.70
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit			46'491.09
Veränderung Flüssige Mittel (= Fonds)			△ 100
Stand flüssige Mittel per 1.1.			4'347'815.38
Stand flüssige Mittel per 31.12.			4'575'800.87
Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel			227'985.49