

JAHRESRECHNUNG 2017 HRM2

Vom Finanzausschuss am 26.03.2018 verabschiedet
Vom Gemeinderat am 09.04.2018 verabschiedet

An der Gemeindeversammlung vom genehmigt.

Jahresrechnung 2017: Genehmigung

8.221	Verwaltungsrechnung HRM
8.212	Nachkredite
8.231	Rechnungsprüfung, Passation

1. SachverhaltGesamthaushalt

Mit einem Finanzvermögen von CHF 35'242'334.46 und einem Fremdkapital von CHF 18'607'406.68 hat die Gemeinde Heimberg keine Nettoschuld sondern verfügt über ein Nettovermögen von CHF 16'634'927.78 (CHF 2'486.16 pro Einwohner).

Dank der guten Abschlüsse bei den zinspflichtigen Fremdmitteln ist der Zinsaufwand kleiner als der Zinsertrag. Daraus ergibt sich, dass der Zinsbelastungsanteil von -0.11% zwar negativ dargestellt werden muss, für Heimberg jedoch positiv zu lesen ist.

Die Nettoinvestitionen von insgesamt CHF 5'809'775.65 (Realisierungsgrad 71.00%) können mit CHF 3'083'620.81 selber finanziert werden (Selbstfinanzierungsgrad 53.08%).

Ein Finanzhaushalt wäre ideal ausgeglichen, wenn die oben dargestellten 3 Kennzahlen der sogenannten 0-0-100 Regel entsprechen würden:

- CHF 0.00 Nettoschuld/Nettovermögen
- 0.00% Zinsbelastungsanteil (ZBA)
- 100.00% Selbstfinanzierung (SFG).

Der Gesamthaushalt schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 789'770.71 ab, wobei sich die einzelnen Haushalte unterschiedlich darstellen und weiter unten näher betrachtet werden.

Steuerhaushalt:

Bei Nettoinvestitionen im Steuerhaushalt von CHF 4'623'900.60 (Realisierungsgrad 76.58%) konnte lediglich eine Selbstfinanzierung von CHF 846'318.50 erarbeitet werden, was einem Selbstfinanzierungsgrad (SFG) von 18.30% entsprechen würde. Sofern der Steuerhaushalt „Gewinn“ machen würde und der SFG noch nicht 100% ist, muss ein „Gewinn“ als sogenannte systembedingte zusätzliche Abschreibung VV in eine finanzpolitische Reserve (Bilanzkonto 29400.01) eingelegt werden. Der Steuerhaushalt hat einen provisorischen Gewinn von CHF 701'101.18 erzielt. Dank der systembedingten zusätzlichen Abschreibung VV verbessert sich die Selbstfinanzierung auf CHF 1'547'419'68 und dadurch wird einerseits ein SFG von schliesslich 33.47% erreicht und andererseits sinkt das gezeigte Ergebnis im Steuerhaushalt eben auf eine blanke Null. Mit der Erhöhung der finanzpolitischen Reserve um den „Gewinn“ von CHF 701'101.18 steigt der Bestand auf CHF 1'470'439.04.

Im Budget 2017 wurde mit einem Defizit von CHF 495'540.00 gerechnet. Nimmt man die Erhöhung der finanzpolitischen Reserve dazu, so weicht der Steuerhaushalt vom Budget um CHF 1'196'641.18 (241.00%) ab.

Grössere Abweichungen zum Budget finden sich vor allem in folgenden Konten der Erfolgsrechnung (nur Abweichungen > CHF 50'000.00):

Minderaufwand/Mehrertrag

0220.30xx.xx	Personalaufwand Allgemeine Dienste	CHF	54'613.40
0220.31xx.xx	Informatik Aufwand	CHF	50'535.80
1400.4210.02	Baubewilligungsgebühren	CHF	56'262.65
2130.3611.02	Lastenanteil Lehrerlohn Oberstufe	CHF	174'178.25
2170.3120.01	Ver- + Entsorgung Schulliegenschaften	CHF	77'472.75
5320.3631.01	Lastenanteil Ergänzungsleistungen (EL)	CHF	68'977.00
5430.xxxx.xx	Alimentenbevorschussung	CHF	87'364.15
5720.3637.03	Wirtschaftliche Sozialhilfe	CHF	571'855.83
7101.4240.50	Anschlussgebühren Wasser	CHF	178'914.00
7201.3632.72	Betriebsbeiträge an ARA Thunersee	CHF	86'104.20
7201.4240.50	Anschlussgebühren Abwasser	CHF	276'458.95
7201.4240.72	Grundgebühren Abwasser	CHF	60'280.25
7301.4240.73	Benützungsggebühren Abfall	CHF	124'203.75
7900.3131.01	Planungen und Projektierungen Dritter	CHF	78'394.70
9100.4000.01	Einkommenssteuern natürliche Personen	CHF	137'017.20
9100.4001.X1	Steuerteilung Vermögenssteuern (netto)	CHF	58'402.05
9100.4010.X1	Steuerteilung Gewinnsteuern (netto)	CHF	327'226.50
9101.4022.11	Sonderveranlagungen	CHF	140'601.70
9300.xxxx.xx	Finanzausgleich	CHF	60'877.00
9630.4430.xx	Miet-, Pacht- und Baurechtszinsen	CHF	98'051.60
9900.3300.41	Planm. Abschreibungen Hochbauten VV	CHF	85'000.00
9900.3660.51	Planm. Abschreibung Investitionsbeiträge	CHF	217'000.00

Total Verbesserung der Jahresrechnung CHF **3'069'791.73**

Mehraufwand/Minderertrag

2120.3611.02	Lastenanteil Lehrerlohn Primar	CHF	-61'964.00
5720.4260.01	Rückerstattung Sozialhilfe (mit Inkassoprivileg)	CHF	-214'279.70
5720.4260.02	Rückerstattung Sozialhilfe	CHF	-93'584.50
5799.4611.05	Guthaben Lastenanteil Sozialhilfe	CHF	-399'780.10
6230.3660.51	Planm. Abschreibungen im Agglo-Verkehr	CHF	-134'550.00
7101.4250.71	Grundgebühren Wasser	CHF	-117'891.95
9100.3180.01	Erhöhung Delkredere (Risiko von Forderungsverlusten)	CHF	-105'000.00
9100.4010.01	Gewinnsteuern	CHF	-292'381.10
9101.4022.01	Grundstücksgewinnsteuern	CHF	-215'649.20

Total Verschlechterung der Jahresrechnung CHF **-1'635'080.55**

Netto Verbesserung der Jahresrechnung CHF **1'434'711.18**

Spezialfinanzierung Feuerwehr:

Im Budget 2017 ist mit einem Defizit von CHF 12'900.00 gerechnet worden. Insbesondere Dank tieferen Ausgaben für Sold, höheren Einnahmen aus Ersatzabgaben und Gewinn aus Verkauf von altem Mobiliar schliesst die Feuerwehrrechnung aber mit einem Ertragsüberschuss von CHF 28'400.06 ab. Dadurch wird der Vorschuss dieser Spezialfinanzierung von bisher CHF -43'884.65 auf CHF -15'484.59 abgebaut.

Gebührenfinanzierte Spezialfinanzierungen

Die gebührenfinanzierten Spezialfinanzierungen (Wasser, Abwasser und Abfall) sind in sich geschlossene Haushalte, die nach dem Kostendeckungsprinzip funktionieren und – wenn möglich – eigenes Eigenkapital aufbauen müssen, damit die unregelmässig anfallenden Investitionen der Zukunft für Unterhalt und Werterhalt gedeckt werden können.

Spezialfinanzierung Wasser:

Im Budget 2017 ist mit einem Ertragsüberschuss von CHF 100'430.00 gerechnet worden. Insbesondere Dank tieferen Ausgaben für Wassereinkauf und höheren Anschlussgebühren schliesst die Wasserrechnung mit einem Ertragsüberschuss von CHF 318'200.70 ab. Dadurch wird das Eigenkapital der Spezialfinanzierung von CHF 61'211.83 auf CHF 379'412.53 erhöht.

Spezialfinanzierung Abwasser:

Im Budget 2017 ist mit einem Aufwandüberschuss von CHF -65'550.00 gerechnet worden. Insbesondere Dank tieferen Betriebsbeiträgen an die ARA Thunersee und höheren Anschlussgebühren schliesst die Abwasserrechnung mit einem Ertragsüberschuss von CHF 354'541.90 ab. Dadurch wird das Eigenkapital der Spezialfinanzierung von CHF 193'197.32 auf CHF 547'739.22 erhöht.

Spezialfinanzierung Abfall:

Im Budget 2017 ist mit einem Aufwandüberschuss von CHF -34'740.00 gerechnet worden. Insbesondere Dank höheren Benützungsgebühren schliesst die Abfallrechnung mit einem Ertragsüberschuss von CHF 88'628.05 ab. Dadurch wird das Eigenkapital der Spezialfinanzierung von CHF 79'783.10 auf CHF 168'411.15 erhöht.

2. Erwägungen

Die vorliegende Berichterstattung entspricht der Musterrechnung nach den Angaben des Kantons. Die Geldflussrechnung wurde im eigentlichen Bericht jedoch verdichtet und dafür am Ende des Dokuments im Detail angefügt. Der Finanzverwalter hat sich erlaubt, die Geldflussrechnung etwas zu kommentieren und hofft, damit das Verständnis für diese neuen Informationen zu fördern.

Vorab ist sicher zu Beurteilen, ob Formulierungen und Begründungen in der Berichterstattung verständlich und nachvollziehbar sind.

3. Rechtliche Grundlagen

Gemeindegesezt (GG)

Gemeindeverordnung (GV)

Direktionsverordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden (FHDV)

Gemeindeverfassung Heimberg (GVH)

4. Finanzielle Konsequenzen

Keine

5. Antrag

Dem Finanzausschuss wird beantragt, die Jahresrechnung 2017 in der vorliegenden Form zur Kenntnis zu nehmen und dem Finanzverwalter allfällige Änderungswünsche mitzuteilen.

6. Diskussion Finanzausschuss

Gempeler teilt mit, dass sowohl die Version für die 1. Lesung als auch die heute vorliegende Version eigentlich interne Papiere sind, weil er in verschiedenen Tabellen mit farblicher Unterlegung versucht hat, die Informationen hervorzuheben. Die eigentliche Schlussversion, welche der Gemeinderat verabschieden muss, wird keine solchen Hervorhebungen mehr enthalten. Der Finanzausschuss wünscht, dass insbesondere die Verpflichtungskreditkontrolle dem Gemeinderat „noch“ mit den Farben vorgelegt wird, weil damit gut erkennbar ist, welche Kredite nach Meinung des Finanzverwalters eigentlich abgerechnet werden könnten.

Vor allem Vorbericht sowie Botschaftsentwurf werden eingehend diskutiert und wo nötig werden Änderungen angebracht. Einige Verständnisfragen können geklärt werden. Der vorgeschlagene Botschaftsentwurf wird grundsätzlich positiv aufgenommen.

7. Beschluss / Antrag Finanzausschuss

Der Finanzverwalter wird beauftragt, Botschaft sowie Jahresrechnung gemäss den vorgebrachten Änderungen und Ergänzungen zu überarbeiten und dem Gemeinderat Bericht & Antrag zu stellen.

8. Diskussion Gemeinderat

Anonymisiert.

9. Beschluss

9.1 Die Jahresrechnung 2017 wird zu Handen der Gemeindeversammlung genehmigt.

9.2 Der Botschaftstext wird mit den vorstehenden Anpassungen genehmigt.

Verteiler:

Akten

Abteilungsleiter

Gemeindeschreiberei Heimberg
Die Gemeindeschreiber-Stv.:



1 Inhalt

2	BERICHTERSTATTUNG.....	4
2.1	Allgemeine Bemerkungen	4
2.2	Nachkredite	9
2.3	Gebührenfinanzierte Spezialfinanzierungen (gemäss Art. 30 Bst. b FHDV).....	10
2.4	Spezialfinanzierung Feuerwehr zweiseitig	11
3	ECKDATEN.....	12
3.1	Übersicht.....	12
3.2	Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis	13
3.3	Gestufte Erfolgsausweise	14
3.3.1	Gesamter Haushalt	14
3.3.2	Steuerhaushalt (ohne interne Verrechnungen).....	15
3.3.3	Spezialfinanzierung Feuerwehr (ohne interne Verrechnungen).....	16
3.3.4	Spezialfinanzierung Wasserversorgung (ohne interne Verrechnungen)	17
3.3.5	Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung (ohne interne Verrechnungen).....	18
3.3.6	Spezialfinanzierung Abfall (ohne interne Verrechnungen)	19
4	BILANZ.....	20
5	FUNKTIONEN	21
5.1	Erfolgsrechnung	21
5.2	Investitionsrechnung	25
6	SACHGRUPPEN.....	26
6.1	Erfolgsrechnung	26
6.2	Investitionsrechnung	27
7	GELDFLUSSRECHNUNG.....	28
8	FINANZKENNZAHLEN	30
8.1	Gesamthaushalt	30
8.2	Steuerhaushalt	30
8.3	Spezialfinanzierung Feuerwehr	31
8.4	Spezialfinanzierung Wasserversorgung	31
8.5	Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung.....	31
8.6	Spezialfinanzierung Abfall	31
9	ANTRAG DER EXEKUTIVE	32
10	BESTÄTIGUNGSBERICHT	34

11	GENEHMIGUNG DER JAHRESRECHNUNG	35
12	ANHANG.....	36
12.1	Regelwerk	36
12.1.1	Angewendetes Regelwerk.....	36
12.1.2	Bewertung Finanzvermögen.....	36
12.1.3	Bewertung Verwaltungsvermögen.....	36
12.1.4	Aktivierungsgrenzen.....	37
12.1.5	Bestehendes Verwaltungsvermögen	37
12.2	Grundlagen der Jahresrechnung	37
12.3	Eigenkapitalnachweis.....	38
12.4	Rückstellungsspiegel.....	39
12.5	Beteiligungsspiegel	40
12.6	Gewährleistungsspiegel	46
12.7	Anlagespiegel.....	47
12.8	Kreditkontrolle	50
12.8.1	Verpflichtungskredite für Investitionen.....	50
12.8.2	Nachkredite.....	53
12.9	Weitere massgebende Angaben	54
13	DETAILS ZUR RECHNUNG	
13.1	Bilanz (7-stellig).....	56 - 65
13.2	Erfolgsrechnung nach Funktionen.....	66 - 97
13.3	Erfolgsrechnung nach Sachgruppen	98 - 116
13.4	Investitionsrechnung nach Funktionen.....	117 - 123
13.5	Geldflussrechnung (Kurzfassung nach Haushalten)	124
13.6	Geldflussrechnung im Detail	125 - 129

2 BERICHTERSTATTUNG

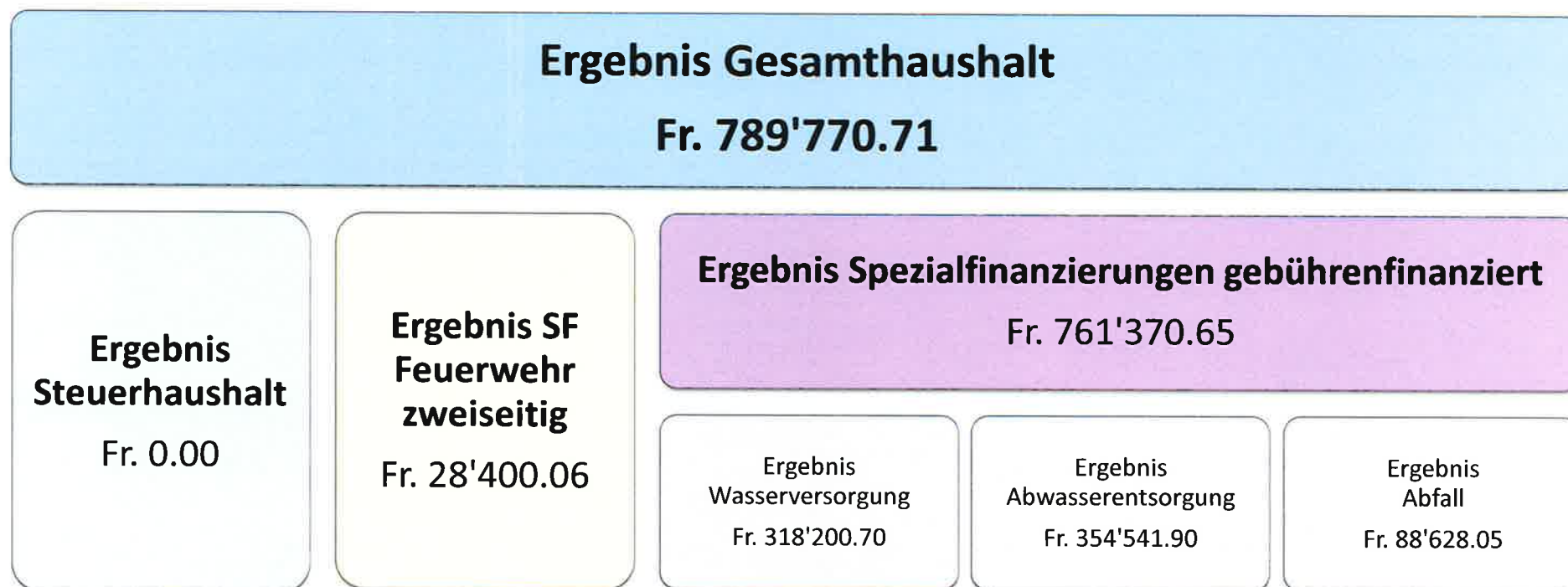
2.1 Allgemeine Bemerkungen

2.1.1.1 Allgemeines

Die vorliegende Jahresrechnung 2017 ist **die zweite**, die nach den **neuen Rechnungslegungsvorschriften für HRM2** gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, BSG 170.11) erstellt wurde. Die Gemeinde Heimberg setzt für das Rechnungswesen die Applikationen der Abacus Research AG ein.

2.1.1.2 Ergebnisse

Nach HRM2 muss das Ergebnis des **Gesamthaushaltes** von der Gemeindeversammlung genehmigt werden. Das Ergebnis des Gesamthaushaltes setzt sich wie folgt zusammen:



Ergebnis Gesamthaushalt

Der Gesamthaushalt schliesst mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 789'770.71 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von Fr. 495'400.00. Die Besserstellung gegenüber dem Budget 2017 beträgt Fr. 1'285'170.71.

Ergebnis Steuerhaushalt

Sofern ein Ertragsüberschuss erzielt wird und die Investitionen noch nicht zu 100% selbst finanziert sind, müssen nach Art. 84 GV sogenannte systembedingte zusätzliche Abschreibungen vorgenommen werden. Im Berichtsjahr müssen solche systembedingten zusätzlichen Abschreibungen im Betrag von Fr. 701'101.18 getätigt werden. Bei einer Steueranlage von 1.50 Einheiten der einfachen Staatssteuer schliesst der Steuerhaushalt danach mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 0.00 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von Fr. 495'540.00. Die Besserstellung ist auf erhebliche Kosteneinsparungen gepaart mit wesentlich höheren Erträgen zurück zu führen.

Ergebnis Spezialfinanzierung (SF) Feuerwehr (zweiseitig)

Die zweiseitige SF Feuerwehr (Funktion 1500) schliesst mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 28'400.06 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von Fr. 12'900.00. Hier schlagen vor allem Einsparungen beim Sold sowie Buchgewinne aus Verkauf von altem Feuerwehrmaterial zu Buche.

Per 31.12.2016 hatte die SF Rechnungsausgleich Feuerwehr (Konto 29000.01) einen Bilanzfehlbetrag von Fr. 43'884.65. Dank der Einlage des Ertragsüberschusses sinkt der Bilanzfehlbetrag auf Fr. 15'484.59. Dieser Bilanzfehlbetrag muss gemäss Art. 88 GV von der Feuerwehr innert 8 Jahren seit 2016 wieder beseitigt werden.

Ergebnisse Spezialfinanzierungen (SF) gebührenfinanziert

Ergebnis SF Wasserversorgung

Die Wasserversorgung (Funktion 7101) schliesst mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 318'200.70 ab. Budgetiert war ein Ertragsüberschuss von Fr. 100'430.00. Die Besserstellung gegenüber dem Budget beträgt Fr. 217'770.70. Dies ist vor allem darauf zurück zu führen, dass weniger Wasserbezugskosten angefallen sind, dass tiefere Unterhaltskosten anfielen und dass auf der anderen Seite mehr Anschlussgebühren eingingen.

Per 31.12.2016 hatte die SF Rechnungsausgleich Wasserversorgung (Konto 29001.01) einen Bestand von Fr. 61'211.83 (Eigenkapital der Wasserversorgung). Dank der Einlage des Ertragsüberschusses steigt der Bestand auf Fr. 379'412.53. Der Bestand für die Vorfinanzierung Werterhalt (Konto 29301.01) verändert sich um die gesetzlich vorgeschriebene Einlage (60% des tatsächlichen Bedarfs für die Werterhaltung der Anlagen) abzüglich Entnahme für die erfolgten Unterhaltsarbeiten. Die Vorfinanzierung Werterhalt Wasserversorgung hat per 31.12.2017 neu einen Bestand von Fr. 1'403'600.80.

Ergebnis SF Abwasserentsorgung

Die Abwasserentsorgung (Funktion 7201) schliesst mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 354'541.90 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von Fr. 65'550.00. Die Besserstellung beträgt Fr. 420'091.90. Gründe dafür liegen in tieferen Betriebsbeiträge an die ARA Thunersee einerseits sowie höheren Anschlussgebühren und der Einführung der Regenwassergebühr andererseits.

Das Eigenkapital (SF Rechnungsausgleich) der SF Abwasserentsorgung (Konto 29002.01) steigt per 31.12.2017 von Fr. 193'197.32 auf Fr. 547'739.22. Der Bestand des Werterhalts für die gemeindeeigenen Anlagen (Konto 29302.01) steigt von Fr. 6'603'216.90 auf Fr. 6'922'998.60 und der Bestand des Werterhalts für die Anlagen der ARA Region Thunersee (Konto 29302.02) steigt von Fr. 1'329'454.85 auf Fr. 1'421'345.75.

Ergebnis SF Abfall

Die Abfallentsorgung (Funktion 7301) schliesst mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 88'628.05 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von Fr. 34'740.00. Die Besserstellung gegenüber dem Budget von Fr. 123'368.05 ist vor allem auf die höheren Gebühreneinnahmen zurück zu führen.

Per 31.12.2016 hatte die SF Rechnungsausgleich Abfallentsorgung (Konto 29003.01) einen Bestand von Fr. 79'783.10. Dank der Einlage in Höhe des Ertragsüberschusses steigt das Eigenkapital der Abfallentsorgung auf Fr. 168'411.15.

Übrige Spezialfinanzierungen (SF) mit Gemeindereglement

SF Mehrwertabschöpfung

Die SF Mehrwertabschöpfung (Konto 29305.01) hat einen Bestand von Fr. 66'966.05. Dieser ist gegenüber dem Vorjahr unverändert.

SF Erneuerungsreserve Liegenschaften Finanzvermögen

Damit der unregelmässig anfallende bauliche Unterhalt für die Liegenschaften im Finanzvermögen etwas ausgeglichen werden kann, wurden Erneuerungsreserven eingerichtet. Der Bestand dieser Erneuerungsreserven beträgt insgesamt Fr. 332'888.03 und hat um Fr. 34'233.40 zugenommen.

2.1.1.3 Entwicklung der Aktiven und Passiven (Bilanz)

Die Bilanzsumme per 31.12. 2017 beträgt Fr. 53'089'614.94 und hat um Fr. 3'340'023.19 zugenommen

Das Finanzvermögen hat um Fr. 1'584'703.24 abgenommen. Diese Abnahme basiert vor allem auf den Zahlungen für die Investitionstätigkeit (hauptsächlich für die Aula-Erweiterung).

Das Verwaltungsvermögen hat um Fr. 4'924'726.43 (Nettoinvestitionen abzüglich Abschreibungen) zugenommen.

Das Fremdkapital hat um Fr. 1'141'451.60 zugenommen. Die Zunahme liegt vor allem in den Kreditoren, denn wegen Wechsel des Mehrwertsteuersatzes auf 2018 wurden viele Abrechnungen per 31.12.2017 erstellt und eingereicht.

Das Eigenkapital nach HRM2 besteht aus:

- Verpflichtungen (+), resp. Vorschüssen (-) gegenüber Spezialfinanzierungen
- Vorfinanzierungen
- Reserven
- Neubewertungsreserve Finanzvermögen
- Bilanzüberschuss /-fehlbetrag

Wie bereits weiter oben dargestellt, wurde durch die systembedingten zusätzlichen Abschreibungen eine neue Reserve gebildet. Diese finanzpolitische Reserve (Bilanzkonto 29400.01) muss bei einem Aufwandüberschuss im Steuerhaushalt nach gesetzlichen Voraussetzungen wieder abgebaut werden, nimmt per 31.12.2017 jedoch um Fr. 701'101.18 auf Fr. 1'470'439.04 zu.

Beim Übergang von HRM1 auf HRM2 musste das Finanzvermögen neu bewertet werden. Die daraus entstandene Neubewertungsreserve Finanzvermögen beträgt rückwirkend auf 31.12.2015 Fr. 12'039'184.00. Diese Reserve ist für die nächsten 5 Jahre (d.h. bis Ende 2020) grundsätzlich eingefroren und muss anschliessend (unter Vorbehalt eines eigenen Reglements und nach Bildung einer Schwankungsreserve) linear über weitere 5 Jahre zu Gunsten der Erfolgsrechnung wieder aufgelöst werden.

Der Bilanzüberschuss /-fehlbetrag von Fr. 9'744'707.68 entspricht den kumulierten Jahresergebnissen nach der Philosophie von HRM1, d.h. dem früheren Eigenkapital. Der Bilanzüberschuss hat sich nicht verändert, weil zuerst die Selbstfinanzierung um das provisorische Ergebnis verbessert werden musste.

2.1.1.4 Entwicklung der Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

Personalaufwand (Sachgruppe 30)

Der Personalaufwand ist um Fr. 118'145.60 (-2.35%) tiefer als budgetiert. Einerseits konnten Einsparungen beim Verwaltungs- und Reinigungspersonal erzielt werden und andererseits gingen Leistungen der Sozialversicherungen für Unfall – und Krankheitsabsenzen ein.

Sach- und übriger Betriebsaufwand (Sachgruppe 31)

Der Sachaufwand liegt um Fr. 316'303.85 (-6.06%) unter dem Budget. Gründe dafür finden sich vor allem im tieferen Bedarf für die Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen, in tieferem Bedarf an Honoraren für externe Berater sowie in tieferen Kosten für den baulichen und Unterhalt und dem übrigen Betriebsaufwand.

Abschreibungen Verwaltungsvermögen (Sachgruppe 33)

Die Abschreibungen Verwaltungsvermögen liegen um Fr. 64'397.98 (-8.02%) unter dem Budget. Die Gründe dafür finden sich darin, dass mehr Anlagen noch im Bau sind als erwartet wurde und Anlagen im Bau nicht abgeschrieben werden.

Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen (Sachgruppe 35)

Hier handelt es sich um die Spezialfinanzierungen Werterhalt Wasser und Abwasser. Die Einlagen wurden analog Budget vorgenommen.

Transferaufwand (Sachgruppe 36)

Mit der Einführung von HRM2 ist in der Direktionsverordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden (FHDV, BSG 170.511) die Periodenabgrenzung neu explizit verankert worden. In Bezug auf die Lastenverteilung Sozialhilfe ist dies jedoch nicht Pflicht und der Gemeinderat hat bereits für das Budget entschieden, diese Abgrenzung (noch) nicht vorzunehmen. Unter Transferaufwand verstehen wir vor allem die Leistungen welche an andere Gemeinwesen (Bund, Kanton, Gemeinden) entrichtet werden müssen (also v. a. Lastenanteile zu Lasten). Der Transferaufwand liegt um Fr. 1'004'937.43 (-6.81%) unter dem Budget. Die Gründe dafür sind vor allem in den tieferen Beiträgen an Gemeinwesen und Dritte (Sachgruppe 363) zu finden.

Ausserordentlicher Aufwand (Sachgruppe 38)

Der Ausserordentliche Aufwand von Fr. 750'101.18 besteht vor allem aus den systembedingten zusätzlichen Abschreibungen (siehe dazu die Bemerkungen weiter oben).

Fiskalertrag (Sachgruppe 40)

Bei unveränderter Steueranlage von 1.50 Einheiten der einfachen Staatssteuer liegt der Fiskalertrag um Fr. 177'530.45 (1.23%) über dem Budget. Davon machen die direkten Steuern natürliche Personen Fr. 170'725.40 (+1.49%) aus.

Entgelte (Sachgruppe 42)

Die Entgelte liegen um Fr. 354'325.38 (7.03%) über dem Budget. Die Gründe dafür sind vor allem bei den Benützungsgebühren und Dienstleistungen zu finden.

Finanzertrag (Sachgruppe 44)

Der Finanzertrag liegt um Fr. 156'099.45 (29.87%) über dem Budget. Insbesondere konnten höhere Miet- und Pachtzinseinnahmen erzielt werden.

Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen (Sachgruppe 45)

Aufgrund einer neuer Regelung, dass auch die Unterhaltsarbeiten der Erfolgsrechnung aus den Spezialfinanzierungen Werterhalt (Wasser und Abwasser) entnommen werden dürfen, sind die Entnahmen um Fr. 68'218.70 (242.34%) höher als im Budget vorgesehen war.

Transferertrag (Sachgruppe 46)

Der Transferertrag liegt um Fr. 308'614.55 (-5.18%) unter dem Budget. Dies vor allem deshalb, weil die Entschädigung aus dem Lastenverteiler Sozialhilfe um Fr. 399'780.10 tiefer ist als im Budget erwartet wurde. Aus dem Finanzausgleich haben wir Fr. 923'134.00 erhalten (budgetiert waren Fr. 870'140.00). Bei einem Transferaufwand (SG 36) von Fr. 13'756'132.57 und einem Transferertrag von Fr. 5'653'625.45 ergibt sich für die Gemeinde eine Nettolast von Fr. 8'102'507.12 (Budget Fr. 8'798'830.00).

Ausserordentlicher Ertrag (Sachgruppe 48)

Der Ausserordentliche Ertrag von Fr. 58'474.55 beinhaltet vor allem, eine Nachzahlung der Gesundheits- und Fürsorgedirektion für Besoldungskosten 2016 der Sozialdienste.

2.1.1.5 Investitionsrechnung

Insgesamt wurden Nettoinvestitionen von Fr. 5'809'775.65 getätigt. Budgetiert waren Fr. 8'218'000.00 (Realisierungsgrad = 70.7% [VJ 58.23%]).

Bei einer Aktivierungsgrenze von Fr. 50'000.00 wurden im Steuerhaushalt Nettoinvestitionen von Fr. 4'623'900.60 (Budget Fr. 6'038'000.00) getätigt, was einem Realisierungsgrad von 76.58% (VJ 55.06%) entspricht. Vor allem im Bereich Verkehr und Nachrichtenübermittlung (SG 6) konnten nicht alle geplanten Projekte angegangen werden.

Bei einer Aktivierungsgrenze von Fr. 30'000.00 wurden für die Feuerwehr Nettoinvestitionen von Fr. 10'290.80 (Budget Fr. 45'000.00) getätigt (Realisierungsgrad = 22.87% [VJ 103.48%]). Die Nettoinvestitionen sind deshalb so tief, weil altes Feuerwehrmaterial verkauft werden konnte (Desinvestition).

Bei einer Aktivierungsgrenze von Fr. 50'000.00 wurden für die Wasserversorgung Nettoinvestitionen von Fr. 787'794.65 (Budget Fr. 1'055'000.00) getätigt (Realisierungsgrad = 74.67% [VJ 26.48%]). Die Investitionen sind deshalb tiefer als erwartet, weil insbesondere die budgetierten Leitungs-erneuerungen in der Bernstrasse nicht begonnen werden konnten.

Bei einer Aktivierungsgrenze von Fr. 50'000.00 wurden für die Abwasserentsorgung Nettoinvestitionen von Fr. 307'447.50 (Budget Fr. 1'080'000.00) getätigt (Realisierungsgrad = 28.47% [VJ 134.12%]). Die Investitionen sind deshalb tiefer als erwartet, weil insbesondere wesentlich weniger Investitionsbeiträge an die ARA Region Thunersee geleistet werden mussten.

Bei einer Aktivierungsgrenze von Fr. 50'000.00 wurden für die Abfallentsorgung keine Nettoinvestitionen getätigt.

2.2 Nachkredite

Es werden nur Nachkredite grösser Fr. 5'000.00 aufgeführt.

Total: Fr. 2'744'723.65

davon:

Gebunden Fr. 2'348'980.18

GR Kompetenz Fr. 395'743.47

Durch GV zu beschliessen Fr. 0.00

2.3 Gebührenfinanzierte Spezialfinanzierungen (gemäss Art. 30 Bst. b FHDV)

SF Wasserversorgung

	Rechnungsjahr	Budget
Erfolg	Fr. 318'200.70	Fr. 180'343.60
	Rechnungsjahr 31.12.2017	31.12.2016
Verwaltungsvermögen	Fr. 1'016'617.25	Fr. 551'100.60
Bestand SF Werterhalt	Fr. 1'403'600.80	Fr. 1'141'810.10
Bestand SF Rechnungsausgleich (Eigenkapital)	Fr. 379'412.53	Fr. 61'211.83

SF Abwasserentsorgung

	Rechnungsjahr	Budget
Erfolg	Fr. 354'541.90	Fr. -177'312.95
	Rechnungsjahr 31.12.2017	31.12.2016
Verwaltungsvermögen	Fr. 948'400.10	Fr. 560'610.50
Bestand SF Werterhalt	Fr. 8'344'344.35	Fr. 7'932'671.75
Bestand SF Rechnungsausgleich (Eigenkapital)	Fr. 547'739.22	Fr. 193'197.32

SF Abfall

	Rechnungsjahr	Budget
Erfolg	Fr. 83'047.15	Fr. 83'047.15
	Rechnungsjahr 31.12.2017	31.12.2016
Verwaltungsvermögen	Fr. 39'000.00	Fr. 39'000.00
Bestand SF Rechnungsausgleich (Eigenkapital)	Fr. 168'411.15	Fr. 79'783.10

2.4 Spezialfinanzierung Feuerwehr zweiseitig

	Rechnungsjahr	Budget
Erfolg	Fr. 28'400.06	Fr. -45'416.04
	Rechnungsjahr	
	31.12.2017	31.12.2016
Verwaltungsvermögen	Fr. 907'852.77	Fr. 899'859.30
Bestand SF Rechnungsausgleich (Bilanzfehlbetrag)	Fr. -15'484.59	Fr. -43'884.65

3 ECKDATEN

3.1 Übersicht

	Rechnung 2017	Budget 2017	Rechnung 2016
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	789'770.71	-495'400.00	40'661.76
Jahresergebnis ER Steuerhaushalt	0.00	-482'640.00	0.00
Jahresergebnis Spezialfinanzierungen	789'770.71	-12'760.00	40'661.76
Steuerertrag natürliche Personen	11'607'585.40	11'436'860.00	11'067'469.62
Steuerertrag juristische Personen	1'227'764.80	1'193'440.00	1'363'541.45
Liegenschaftssteuern	1'352'741.30	1'360'800.00	1'372'428.10
Nettoinvestitionen	5'809'775.65	8'218'000.00	2'523'673.13
Bestand Finanzvermögen	35'242'334.46		36'827'037.70
Bestand Verwaltungsvermögen (VV) Gesamthaushalt	17'847'280.48		12'922'554.05
Bestand VV Allgemeiner Haushalt	5'785'775.63		2'121'171.15
Bestand VV Spezialfinanzierungen	12'061'504.85		10'801'382.90
Fremdkapital	18'607'406.68		17'465'955.08
Eigenkapital	34'482'208.26		32'283'636.67
Reserven	1'470'439.04		769'337.86
Bilanzüberschuss / -fehlbetrag	9'744'707.68		9'744'707.68

3.2 Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis

			Rechnung 2017	Budget 2017	Rechnung 2016
Ergebnis Gesamthaushalt		90	789'770.71	-495'400.00	40'661.76
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	+	33	738'892.02	803'290.00	720'865.38
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	+	35	769'832.00	769'900.00	769'830.00
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-	45	-96'368.70	-28'150.00	-5'620.65
Wertberichtigung Darlehen Verwaltungsvermögen	+	364			
Wertberichtigung Beteiligungen Verwaltungsvermögen	+	365			
Abschreibungen Investitionsbeiträge	+	366	146'157.20	247'000.00	68'921.50
Einlagen in das Eigenkapital	+	389	750'101.18	49'230.00	818'337.86
Entnahmen aus dem Eigenkapital	-	489	-14'763.60	-22'000.00	-7'846.32
Übriger Finanzertrag (Aufwertungen Verwaltungsvermögen)	-	449			
= Selbstfinanzierung			3'083'620.81	1'323'870.00	2'405'149.53
aktivierte Investitionsausgaben	+	690	5'865'092.35	8'383'000.00	2'541'673.13
passivierte Investitionseinnahmen	-	590	-55'316.70	-165'000.00	-18'000.00
= Nettoinvestitionen			5'809'775.65	8'218'000.00	2'523'673.13
Finanzierungsergebnis			-2'726'154.84	-6'894'130.00	-118'523.60

3.3 Gestufte Erfolgsausweise

3.3.1 Gesamter Haushalt

	Rechnung 2017	Budget 2017	Rechnung 2016
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	-4'900'474.40	-5'018'620.00	-4'920'744.10
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-4'902'436.15	-5'218'740.00	-4'456'099.20
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-738'892.02	-803'290.00	-720'865.38
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	-769'832.00	-769'900.00	-769'830.00
36 Transferaufwand	-13'756'132.57	-14'761'070.00	-13'498'058.53
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Total betrieblicher Aufwand	-25'067'767.14	-26'571'620.00	-24'365'597.21
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	14'572'630.45	14'395'100.00	14'541'642.42
41 Regalien und Konzessionen	283'616.30	266'000.00	253'341.70
42 Entgelte	5'393'505.38	5'039'180.00	4'748'865.57
43 Verschiedene Erträge	0.00	500.00	0.00
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	96'368.70	28'150.00	5'620.65
46 Transferertrag	5'653'625.45	5'962'240.00	5'169'851.25
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Total betrieblicher Ertrag	25'999'746.28	25'691'170.00	24'719'321.59
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	931'979.14	-880'450.00	353'724.38
34 Finanzaufwand	-129'331.25	-110'370.00	-140'780.33
44 Finanzertrag	678'749.45	522'650.00	638'206.20
Ergebnis aus Finanzierung	549'418.20	412'280.00	497'425.87
Operatives Ergebnis	1'481'397.34	-468'170.00	851'150.25
38 Ausserordentlicher Aufwand	-750'101.18	-49'230.00	-818'337.86
48 Ausserordentlicher Ertrag	58'474.55	22'000.00	7'849.37
Ausserordentliches Ergebnis	-691'626.63	-27'230.00	-810'488.49
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	789'770.71	-495'400.00	40'661.76
<i>(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)</i>			

3.3.2 Steuerhaushalt (ohne interne Verrechnungen)

	Rechnung 2017	Budget 2017	Rechnung 2016
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	-4'710'513.45	-4'817'880.00	-4'680'919.80
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-3'307'707.83	-3'544'500.00	-2'939'194.71
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-677'532.00	-710'000.00	-658'227.43
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36 Transferaufwand	-13'209'134.27	-14'126'570.00	-13'222'375.88
37 Durchlaufende Beiträge			
Total betrieblicher Aufwand	-21'904'887.55	-23'198'950.00	-21'500'717.82
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	14'572'630.45	14'395'100.00	14'541'642.42
41 Regalien und Konzessionen	283'616.30	266'000.00	253'341.70
42 Entgelte	1'656'366.78	1'815'280.00	1'681'787.47
43 Verschiedene Erträge	0.00	500.00	0.00
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46 Transferertrag	5'573'618.45	5'884'440.00	5'073'557.25
47 Durchlaufende Beiträge			
Total betrieblicher Ertrag	22'086'231.98	22'361'320.00	21'550'328.84
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	181'344.43	-837'630.00	49'611.02
34 Finanzaufwand	-121'467.25	-108'500.00	-140'780.33
44 Finanzertrag	631'749.45	490'720.00	615'847.20
Ergebnis aus Finanzierung	510'282.20	382'220.00	475'066.87
Operatives Ergebnis	691'626.63	-455'410.00	524'677.89
38 Ausserordentlicher Aufwand	-750'101.18	-49'230.00	-818'337.86
48 Ausserordentlicher Ertrag	58'474.55	22'000.00	7'846.32
Ausserordentliches Ergebnis	-691'626.63	-27'230.00	-810'491.54
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	0.00	-482'640.00	-285'813.65

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

3.3.3 Spezialfinanzierung Feuerwehr (ohne interne Verrechnungen)

	Rechnung 2017	Budget 2017	Rechnung 2016
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	-189'960.95	-200'740.00	-239'824.30
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-147'061.62	-146'280.00	-177'933.34
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-54'520.82	-63'500.00	-54'580.30
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36 Transferaufwand	-64'070.00	-66'900.00	0.00
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Total betrieblicher Aufwand	-455'613.39	-477'420.00	-472'337.94
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	397'242.40	391'100.00	413'545.10
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46 Transferertrag	78'407.00	75'200.00	81'294.00
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Total betrieblicher Ertrag	475'649.40	466'300.00	494'839.10
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	20'036.01	-11'120.00	22'501.16
34 Finanzaufwand	-7'864.00	-1'780.00	0.00
44 Finanzertrag	16'228.05	0.00	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	8'364.05	-1'780.00	0.00
Operatives Ergebnis	28'400.06	-12'900.00	22'501.16
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	28'400.06	-12'900.00	22'501.16
<i>(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)</i>			

3.3.4 Spezialfinanzierung Wasserversorgung (ohne interne Verrechnungen)

	Rechnung 2017	Budget 2017	Rechnung 2016
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	0.00	0.00	0.00
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-592'833.40	-696'960.00	-582'711.90
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-4'013.20	-16'750.00	-5'232.25
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	-302'200.00	-302'200.00	-302'200.00
36 Transferaufwand	-55'850.00	-57'300.00	0.00
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Total betrieblicher Aufwand	-954'896.60	-1'073'210.00	-890'144.15
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	1'208'986.65	1'126'500.00	1'078'551.60
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	40'409.30	21'000.00	5'232.25
46 Transferertrag	1'600.00	2'600.00	15'000.00
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Total betrieblicher Ertrag	1'250'995.95	1'150'100.00	1'098'783.85
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	296'099.35	76'890.00	208'639.70
34 Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44 Finanzertrag	22'101.35	23'540.00	21'400.00
Ergebnis aus Finanzierung	22'101.35	23'540.00	21'400.00
Operatives Ergebnis	318'200.70	100'430.00	230'039.70
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	318'200.70	100'430.00	230'039.70
<i>(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)</i>			

3.3.5 Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung (ohne interne Verrechnungen)

	Rechnung 2017	Budget 2017	Rechnung 2016
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	0.00	0.00	0.00
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-210'049.00	-177'350.00	-125'236.05
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-388.00	-10'590.00	-388.40
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	-467'632.00	-467'700.00	-467'630.00
36 Transferaufwand	-328'802.90	-421'500.00	-271'944.40
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Total betrieblicher Aufwand	-1'006'871.90	-1'077'140.00	-865'198.85
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	1'297'786.00	997'000.00	763'745.75
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	55'959.40	7'150.00	388.40
46 Transferertrag	0.00	0.00	0.00
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Total betrieblicher Ertrag	1'353'745.40	1'004'150.00	764'134.15
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	346'873.50	-72'990.00	-101'064.70
34 Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44 Finanzertrag	7'668.40	7'440.00	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	7'668.40	7'440.00	0.00
Operatives Ergebnis	354'541.90	-65'550.00	-101'064.70
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	354'541.90	-65'550.00	-101'064.70
(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)			

3.3.6 Spezialfinanzierung Abfall (ohne interne Verrechnungen)

	Rechnung 2017	Budget 2017	Rechnung 2016
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	0.00	0.00	0.00
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-644'784.30	-653'650.00	-631'023.20
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-2'438.00	-2'450.00	-2'437.00
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36 Transferaufwand	-98'275.40	-88'800.00	-3'738.25
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Total betrieblicher Aufwand	-745'497.70	-744'900.00	-637'198.45
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	833'123.55	709'300.00	811'235.65
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46 Transferertrag	0.00	0.00	0.00
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Total betrieblicher Ertrag	833'123.55	709'300.00	811'235.65
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	87'625.85	-35'600.00	174'037.20
34 Finanzaufwand	0.00	-90.00	0.00
44 Finanzertrag	1'002.20	950.00	959.00
Ergebnis aus Finanzierung	1'002.20	860.00	959.00
Operatives Ergebnis	88'628.05	-34'740.00	174'996.20
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	3.05
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	3.05
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)	88'628.05	-34'740.00	174'999.25

4 BILANZ

		Rechnung 2017	Rechnung 2016	Rechnung 2015
1	Aktiven	53'089'614.94	49'749'591.75	44'008'669.45
10	Finanzvermögen (FV)	35'242'334.46	36'827'037.70	32'820'001.65
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	6'180'902.21	8'309'244.55	4'163'788.93
101	Forderungen	5'653'300.20	5'134'066.25	5'397'366.82
102	Kurzfristige Finanzanlagen	500'000.00		
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	3'474'813.30	3'500'688.15	3'402'807.15
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	1.00	1.00	1.00
107	Finanzanlagen	639'080.00	1'118'200.00	1'091'200.00
108	Sachanlagen FV	18'794'237.75	18'764'837.75	18'764'837.75
14	Verwaltungsvermögen (VV)	17'847'280.48	12'922'554.05	11'188'667.80
140	Sachanlagen VV	16'332'417.33	11'843'336.45	10'832'664.80
142	Immaterielle Anlagen	206'769.50	157'000.60	0.00
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	356'003.00	356'003.00	356'003.00
146	Investitionsbeiträge	952'090.65	566'214.00	0.00
2	Passiven	53'089'614.94	49'749'591.75	44'008'669.45
20	Fremdkapital (FK)	18'607'406.68	17'465'955.08	13'340'395.43
200	Laufende Verbindlichkeiten	2'489'452.83	1'189'747.93	1'083'465.68
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	2'000'000.00		
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	158'921.75	275'893.85	264'018.35
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	13'000'000.00	15'000'000.00	11'000'000.00
208	Langfristige Rückstellungen	90'300.00	131'600.00	124'200.00
209	Verbindlichkeiten ggü. SF und Fonds im FK	868'732.10	868'713.30	868'711.40
29	Eigenkapital	34'482'208.26	32'283'636.67	30'668'274.02
290	Verpflichtungen (+), Vorschüsse (-) ggü. SF	1'080'078.31	290'307.60	216'063.64
293	Vorfinanzierungen	10'147'799.23	9'440'099.53	8'668'318.70
294	Reserven	1'470'439.04	769'337.86	0.00
296	Neubewertungsreserve FV	12'039'184.00	12'039'184.00	12'039'184.00
299	Bilanzüberschuss (-fehlbetrag)	9'744'707.68	9'744'707.68	9'744'707.68

5 FUNKTIONEN

5.1 Erfolgsrechnung nach Funktionen

	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
ERFOLGSRECHNUNG	26'973'000.28	26'973'000.28	27'084'940.00	27'084'940.00	26'138'241.10	26'138'241.10
0 Allgemeine Verwaltung	2'484'914.67	201'292.05	2'648'640.00	188'820.00	2'597'710.24	208'837.90
Nettoaufwand		2'283'622.62		2'459'820.00		2'388'872.34
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	854'467.75	1'068'982.65	810'771.00	935'800.00	817'496.59	1'044'964.64
Nettoertrag	214'514.90		125'029.00		227'468.05	
2 Bildung	5'143'066.36	801'199.90	5'343'119.00	734'550.00	5'047'136.52	750'127.35
Nettoaufwand		4'341'866.46		4'608'569.00		4'297'009.17
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	133'894.80	39'208.00	154'070.00	28'000.00	160'563.50	39'656.00
Nettoaufwand		94'686.80		126'070.00		120'907.50
4 Gesundheit	35'408.10		32'730.00		33'218.35	
Nettoaufwand		35'408.10		32'730.00		33'218.35
5 Soziale Sicherheit	9'856'923.52	4'576'387.50	10'554'780.00	5'228'070.00	9'969'310.36	4'472'448.68
Nettoaufwand		5'280'536.02		5'326'710.00		5'496'861.68
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	1'721'464.15	278'050.20	1'590'400.00	315'200.00	1'538'724.25	304'833.20
Nettoaufwand		1'443'413.95		1'275'200.00		1'233'891.05
7 Umweltschutz und Raumordnung	3'651'036.80	3'529'765.15	3'388'660.00	3'066'270.00	3'049'357.10	2'947'097.80
Nettoaufwand		121'271.65		322'390.00		102'259.30
8 Volkswirtschaft	32'123.15	289'711.75	34'200.00	271'000.00	31'411.50	257'955.55
Nettoertrag	257'588.60		236'800.00		226'544.05	
9 Finanzen und Steuern	3'059'700.98	16'188'403.08	2'527'570.00	16'317'230.00	2'893'312.69	16'112'319.98
Nettoertrag	13'128'702.10		13'789'660.00		13'219'007.29	

0 Allgemeine Verwaltung	Jahresrechnung 2017		Budget 2017		Jahresrechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	2'484'914.67	201'292.05	2'648'640.00	188'820.00	2'597'710.24	208'837.90
Nettoergebnis	2'283'622.62		2'459'820.00		2'388'872.34	

Kommentar: Der Nettoaufwand der allgemeinen Verwaltung ist um Fr. 176'197.38 (-7.16%) tiefer als im Budget erwartet wurde. Allein die Funktion 02 „Allgemeine Dienste“ hat Kosten von Fr. 137'608.63 einsparen können, weil tiefere Personalkosten anfielen und weil weniger Honorare für externe Berater, Gutachter, Fachexperten eingekauft werden mussten.

1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	Jahresrechnung 2017		Budget 2017		Jahresrechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	854'467.75	1'068'982.65	810'771.00	935'800.00	817'496.59	1'044'964.64
Nettoergebnis	214'514.90		125'029.00		227'468.05	

Kommentar: Der Nettoertrag ist um Fr. 89'485.90 (+71.57%) höher als im Budget erwartet wurde. Einerseits gingen wesentlich mehr Baubewilligungsgebühren ein und andererseits ist die Rückerstattung für den Lastenanteil KESB höher als erwartet.

2 Bildung	Jahresrechnung 2017		Budget 2017		Jahresrechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	5'143'066.36	801'199.90	5'343'119.00	734'550.00	5'047'136.52	750'127.35
Nettoergebnis	4'341'866.46		4'608'569.00		4'297'009.17	

Kommentar: Der Nettoaufwand der Funktion „Bildung“ ist um Fr. 266'702.54 (-5.79%) tiefer als im Budget erwartet wurde. Vor allem der Lastenanteil Lehrerlohn Oberstufe ist markant tiefer als erwartet wurde (1 Klasse geschlossen) aber auch bei Betrieb und Unterhalt der Schulanlagen konnten Kosten eingespart werden.

3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	Jahresrechnung 2017		Budget 2017		Jahresrechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Nettoergebnis	133'894.80	39'208.00 94'686.80	154'070.00	28'000.00 126'070.00	160'563.50

Kommentar: Der Nettoaufwand ist um Fr. 31'383.20 (-24.89%) tiefer als im Budget erwartet wurde. Insbesondere sanken die Kosten für den Grundstückunterhalt an der Bachmematte.

4 Gesundheit	Jahresrechnung 2017		Budget 2017		Jahresrechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Nettoergebnis	35'408.10	35'408.10	32'730.00	32'730.00	33'218.35

Kommentar: Der Nettoaufwand ist um Fr. 2'678.10 (+8.18%) höher als im Budget erwartet wurde. Insbesondere stiegen die Kosten für die Schulzahnpflege.

5 Soziale Sicherheit	Jahresrechnung 2017		Budget 2017		Jahresrechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Nettoergebnis	9'856'923.52	4'576'387.50 5'280'536.02	10'554'780.00	5'228'070.00 5'326'710.00	9'969'310.36

Kommentar: Der Nettoaufwand ist um Fr. 46'173.98 (-0.87%) tiefer als im Budget erwartet wurde. Einsparungen in allen Sachgruppen führen auch dazu, dass wesentlich weniger aus dem Lastenausgleich Sozialhilfe zurück gefordert werden kann.

6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	Jahresrechnung 2017		Budget 2017		Jahresrechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Nettoergebnis	1'721'464.15	278'050.20 1'443'413.95	1'590'400.00	315'200.00 1'275'200.00	1'538'724.25

Kommentar: Der Nettoaufwand ist um Fr. 168'213.95 (+13.19%) höher als im Budget erwartet wurde. Hier schlagen vor allem wesentlich höhere Abschreibungen zu Buche.

7 Umweltschutz und Raumordnung	Jahresrechnung 2017		Budget 2017		Jahresrechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	3'651'036.80	3'529'765.15	3'388'660.00	3'066'270.00	3'049'357.10	2'947'097.80
		121'271.65		322'390.00		102'259.30

Kommentar: Der Nettoaufwand dieser Funktion ist um Fr. 201'118.35 (-62.38%) tiefer als im Budget erwartet wurde. Die Kosteneinsparungen wurden vor allem in der Raumordnung allgemein erzielt, weil wesentlich weniger Projektierungen durch Dritte eingekauft werden mussten.

8 Volkswirtschaft	Jahresrechnung 2017		Budget 2017		Jahresrechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	32'123.15	289'711.75	34'200.00	271'000.00	31'411.50	257'955.55
	257'588.60		236'800.00		226'544.05	

Kommentar: Der Nettoertrag ist um Fr. 20'788.60 (8.78%) höher als im Budget erwartet wurde. Dies vor allem deshalb, weil die Konzessionsabgabe für die Kiesgrube Bäumberg (Einstellung des Abbaus aber Erhöhung der Deponie) höher ist als erwartet wurde

9 Finanzen und Steuern	Jahresrechnung 2017		Budget 2017		Jahresrechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	3'059'700.98	16'188'403.08	2'527'570.00	16'317'230.00	2'893'312.69	16'112'319.98
	13'128'702.10		13'789'660.00		13'219'007.29	

Kommentar: Der Nettoertrag ist um Fr. 660'957.90 (-4.79%) tiefer als im Budget erwartet wurde. Der Steuerertrag ist im Rahmen des Budgets. Finanzausgleich und Ertrag aus den Liegenschaften Finanzvermögen sind höher als erwartet. Allerdings belastet die Bildung der finanzpolitischen Reserve durch die systembedingten zusätzlichen Abschreibungen das Ergebnis entsprechend.

5.2 Investitionsrechnung nach Funktionen

	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
INVESTITIONSRECHNUNG	5'920'409.05	5'920'409.05	8'383'000.00	165'000.00	2'559'673.13	2'559'673.13
Nettoausgaben				8'218'000.00		
0 Allgemeine Verwaltung	12'836.55		150'000.00		41'119.15	
Nettoausgaben		12'836.55		150'000.00		41'119.15
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	44'751.50	34'460.70	45'000.00		132'859.30	18'000.00
Nettoausgaben		10'290.80		45'000.00		114'859.30
2 Bildung	3'449'311.10		3'765'000.00		1'013'280.53	
Nettoausgaben		3'449'311.10		3'765'000.00		1'013'280.53
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	225'000.00		300'000.00		5'558.05	
Nettoausgaben		225'000.00		300'000.00		5'558.05
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	691'831.50		1'453'000.00		542'382.00	
Nettoausgaben		691'831.50		1'453'000.00		542'382.00
7 Umweltschutz und Raumordnung	1'441'361.70	20'856.00	2'670'000.00	165'000.00	806'474.10	
Nettoausgaben		1'420'505.70		2'505'000.00		806'474.10
9 Finanzen und Steuern	55'316.70	5'865'092.35			18'000.00	2'541'673.13
Nettoeinnahmen	5'809'775.65				2'523'673.13	

6 SACHGRUPPEN

6.1 Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Erfolgsrechnung	26'973'000.28	26'973'000.28	27'084'940.00	27'084'940.00	26'138'241.10	26'138'241.10
3 Aufwand	26'183'229.57		26'984'510.00		25'874'850.35	
30 Personalaufwand	4'900'474.40		5'018'620.00		4'920'744.10	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	4'902'436.15		5'218'740.00		4'456'099.20	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	738'892.02		803'290.00		720'865.38	
34 Finanzaufwand	129'331.25		110'370.00		140'780.33	
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	769'832.00		769'900.00		769'830.00	
36 Transferaufwand	13'756'132.57		14'761'070.00		13'498'058.53	
38 Ausserordentlicher Aufwand	750'101.18		49'230.00		818'337.86	
39 Interne Verrechnungen	236'030.00		253'290.00		550'134.95	
4 Ertrag		26'973'000.28		26'489'110.00		25'915'512.11
40 Fiskalertrag		14'572'630.45		14'395'100.00		14'541'642.42
41 Regalien und Konzessionen		283'616.30		266'000.00		253'341.70
42 Entgelte		5'393'505.38		5'039'180.00		4'748'865.57
43 Verschiedene Erträge				500.00		
44 Finanzertrag		678'749.45		522'650.00		638'206.20
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen		96'368.70		28'150.00		5'620.65
46 Transferertrag		5'653'625.45		5'962'240.00		5'169'851.25
48 Ausserordentlicher Ertrag		58'474.55		22'000.00		7'849.37
49 Interne Verrechnungen		236'030.00		253'290.00		550'134.95
9 Abschlusskonten	789'770.71		100'430.00	595'830.00	263'390.75	222'728.99
90 Abschluss Erfolgsrechnung	789'770.71		100'430.00	595'830.00	263'390.75	222'728.99
				-495'400.00		40'661.76

6.2 Investitionsrechnung nach Sachgruppen

	Rechnung 2017		Aufwand	Budget 2017		Rechnung 2016	
	Ausgaben	Einnahmen		Einnahmen	Aufwand	Einnahmen	
Investitionsrechnung	5'920'409.05	5'920'409.05	8'548'000.00	8'548'000.00	2'559'673.13	2'559'673.13	
5 Investitionsausgaben	5'920'409.05		8'548'000.00		2'559'673.13		
50 Sachanlagen	5'029'656.10		6'800'000.00		1'879'244.73		
51 Investitionen auf Rechnung Dritter							
52 Immaterielle Anlagen	74'838.40		20'000.00		23'728.90		
54 Darlehen							
55 Beteiligungen und Grundkapitalien							
56 Eigene Investitionsbeiträge	760'597.85		1'563'000.00		638'699.50		
57 Durchlaufende Investitionsbeiträge							
59 Übertrag an Bilanz	55'316.70		165'000.00		18'000.00		
6 Investitionseinnahmen		5'920'409.05		8'548'000.00		2'559'673.13	
60 Übertrag.Sachanlagen ins Finanzvermögen		34'460.70				18'000.00	
61 Rückerstattungen				150'000.00			
62 Abgang immaterielle Anlagen							
63 Investitionsbeiträge f.eigene Rechnung		20'856.00		15'000.00			
64 Rückzahlung von Darlehen							
65 Übertragung von Beteiligungen							
66 Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge							
67 Durchlaufende Investitionsbeiträge							
69 Übertrag an Bilanz		5'865'092.35		8'383'000.00		2'541'673.13	
Nettoinvestitionen	5'809'775.65		8'218'000.00		2'523'673.13		

7 GELDFLUSSRECHNUNG

Bezeichnung	CHF 2017	CHF 2016
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Steuerhaushalt	1'289'736.58	1'502'951.37
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Feuerwehr zweiseitig	75'322.18	-821.49
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Gemeindebetriebe	1'057'631.80	1'276'429.85
Total Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	2'422'690.56	2'778'559.73
Geldfluss aus Investitionstätigkeit Steuerhaushalt	-3'824'987.85	-1'592'343.38
Geldfluss aus Investitionstätigkeit Feuerwehr	-10'290.80	-114'859.30
Geldfluss aus Investitionstätigkeit Gemeindebetriebe	-884'179.70	-789'432.80
Total Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-4'719'458.35	-2'496'635.48
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit (nur Steuerhaushalt)	168'425.45	3'863'531.37
Total Geldfluss (alle)	-2'128'342.34	4'145'455.62
Bestand flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 1.1.	8'309'244.55	4'163'788.93
Bestand flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 31.12.	6'180'902.21	8'309'244.55

Vor allem das Verhältnis zwischen dem Geldfluss (Cash Flow) aus betrieblicher Tätigkeit und jenem aus Investitionstätigkeit ist von Interesse. Aus diesen beiden Teilsaldi der Geldflussrechnung ergibt sich, ob der (in der Regel positive) Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit genügt, um den (in der Regel negativen) Geldfluss aus Investitionstätigkeit zu decken.

Der Cash Flow aus betrieblicher Tätigkeit ist ein Indikator dafür, in welchem Ausmass es der öffentlichen Körperschaft gelungen ist, Zahlungsmittelüberschüsse zu erwirtschaften, die ausreichen, um Verbindlichkeiten zu tilgen, die Leistungsfähigkeit der Gesellschaft zu erhalten und Investitionen aus eigener Kraft zu finanzieren. Der Steuerhaushalt konnte seine Verbindlichkeiten tilgen und die Leistungsfähigkeit der Gesellschaft erhalten. Im Jahr 2017 konnte der Steuerhaushalt die Investitionen jedoch nur zu 33.7% (Vorjahr 94.4%) aus dem eigenen Geldfluss decken.

Der Cash Flow aus Investitionstätigkeit gibt das Ausmass an, in welchem Ausgaben für Ressourcen getätigt werden, die künftige Nutzen oder Erträge generieren sollen. Hier fällt auf, dass im Steuerhaushalt in den letzten 2 Jahren hohe Investitionen (vor allem in die Aula Erneuerung und Erweiterung) getätigt wurden und damit die flüssigen Mittel abgebaut wurden.

Der Cash Flow aus Finanzierungstätigkeit soll helfen, die zukünftigen Ansprüche von Kapitalgebern gegenüber Öffentlichen Körperschaften abschätzen zu können. Weil das Geld an sich nicht auf die Betriebe aufgeteilt wird, ist es nur der Steuerhaushalt, welcher eine Finanzierungstätigkeit ausübt. Im Jahr 2016 wurde ein langfristiges Darlehen über 4.0 Mio. Franken aufgenommen, welches den Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit entsprechend positiv beeinflusst hat. Die Investitionstätigkeit 2017 wirkt sich hier jedoch insofern negativ aus, als eben die flüssigen Mittel stark abnehmen, dabei aber weder positive (Schuldenabbau) noch negative (neue Fremdverschuldung) Geldanlagen getätigt wurden.

Die Veränderung des Gesamtsaldos der Geldflussrechnung zeigt die Veränderung des Geldfonds (Veränderung der flüssigen Mittel Anfang Jahr bis Ende Jahr) auf.

8 FINANZKENNZAHLEN

8.1 Gesamthaushalt

Kennzahl	Rechnung 2017 Wert	Ø 2 Jahre Wert	Kommentar/Interpretation
Nettoverschuldungsquotient (NVQ)	-120.91%	-132.81%	Negativer NVQ = Finanzvermögen > Fremdkapital
Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	53.08%	65.56%	SFG < 100% führt zu Neuverschuldung; SFG > 80% = gut
Zinsbelastungsanteil (ZBA)	-0.11%	-0.07%	Negativer ZBA = Zinsertrag > Schuldzinsen
Bruttoverschuldungsanteil (BVA)	65.45%	64.70%	Verschuldungssituation im Verhältnis zum erwirtschafteten Ertrag; BVA < 100% = gut
Investitionsanteil (INA)	20.04%	15.38%	Investitionen im Verhältnis zum Gesamtaufwand; INA < 10% = schwach
Kapitaldienstanteil (KDA)	3.20%	3.15%	Belastung des laufenden Ertrages durch Schuldzinsen und ordentliche Abschreibungen
Nettoschuld in Fr. pro Einwohner (N/EW)	-2'486.16	-2'692.79	Negative N/EW = Nettovermögen
Selbstfinanzierungsanteil (SFA)	11.54%	10.49%	Tiefer SFA = hohe finanzielle Leistungsfähigkeit
Nettozinsbelastungsanteil (NZB)	-3.49%	3.31%	Negativer NZB = Zinsertrag > Schuldzinsen
Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner (MEK/EW)	3'505.33	3'485.00	Vergleichsgrösse in Zusammenhang mit Finanzausgleich

8.2 Steuerhaushalt

Kennzahl	Rechnung 2017 Wert	Ø 2 Jahre Wert	Kommentar/Interpretation
Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	33.47%	49.00%	
Bilanzüberschussquotient (BÜQ)	70.83%	71.96%	Bilanzüberschuss im Verhältnis zum Steuerertrag plus Finanzausgleich

8.3 Spezialfinanzierung Feuerwehr

Kennzahl	Rechnung 2017 Wert	Ø 2 Jahre Wert	Kommentar/Interpretation
Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	805.78%	73.50%	Investitionen fallen aperiodisch an
Kostendeckungsgrad (KDG)	106.13%	98.30%	

8.4 Spezialfinanzierung Wasserversorgung

Kennzahl	Rechnung 2017 Wert	Ø 2 Jahre Wert	Kommentar/Interpretation
Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	74.13%	104.91%	
Kostendeckungsgrad (KDG)	133.32%	126.27%	
Werterhaltungsquote (WEQ)	3.90%	3.53%	Bestand Werterhalt im Verhältnis zu den Wiederbeschaffungswerten

8.5 Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

Kennzahl	Rechnung 2017 Wert	Ø 2 Jahre Wert	Kommentar/Interpretation
Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	200.68%	112.67%	
Kostendeckungsgrad (KDG)	135.21%	109.06%	
Werterhaltungsquote (WEQ)	15.71%	15.32%	

8.6 Spezialfinanzierung Abfall

Kennzahl	Rechnung 2017 Wert	Ø 2 Jahre Wert	Kommentar/Interpretation
Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	0.00%	0.00%	Keine Investitionen getätigt
Kostendeckungsgrad (KDG)	111.89%	111.64%	

9 ANTRAG DER EXEKUTIVE

Gemäss Art. 71 GV (170.111) verabschiedet der Gemeinderat die Jahresrechnung 2017 der Einwohnergemeinde Heimberg zu Handen der Gemeindeversammlung:

ERFOLGSRECHNUNG	Gesamthaushalt	Aufwand	Fr.	-26'183'229.57
		Ertrag	Fr.	26'973'000.28
		Ertragsüberschuss	Fr.	789'770.71
	Steuerhaushalt	Aufwand	Fr.	-23'012'485.98
		Ertrag	Fr.	23'012'485.98
		Ertragsüberschuss	Fr.	0.00
	Feuerwehr zweiseitig	Aufwand	Fr.	-463'477.39
		Ertrag	Fr.	491'877.45
		Ertragsüberschuss	Fr.	28'400.06
	Wasserversorgung	Aufwand	Fr.	-954'896.60
		Ertrag	Fr.	1'273'097.30
		Ertragsüberschuss	Fr.	318'200.70
	Abwasserentsorgung	Aufwand	Fr.	-1'006'871.90
		Ertrag	Fr.	1'361'413.80
		Ertragsüberschuss	Fr.	354'541.90
	Abfall	Aufwand	Fr.	-745'497.70
		Ertrag	Fr.	834'125.75
		Ertragsüberschuss	Fr.	88'628.05
INVESTITIONSRECHNUNG	Ausgaben	Fr.	-5'865'092.35	
	Einnahmen	Fr.	55'316.70	
	Nettoinvestitionen	Fr.	-5'809'775.65	
NACHKREDITE		Fr.	0.00	

ANTRAG:

Der Gemeindeversammlung wird beantragt, die Jahresrechnung 2017 zu genehmigen und zur Kenntnis zu nehmen, dass keine Nachkredite von der Gemeindeversammlung zu genehmigen sind.

Heimberg, 9. April 2018

Einwohnergemeinde Heimberg



Niklaus Röthlisberger
Gemeindepräsident



Oliver Jaggi
Gemeindeschreiber



Markus Gempeler
Finanzverwalter