

# Vorbericht Budget 2018

Nach HRM2

(gemäss Art. 29 Direktionsverordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden FHDV [BSG 170.511])

nach dem Muster des Amtes für Gemeinden und Raumordnung (AGR), Abteilung Gemeinden (V März 2016)

Stand: Mittwoch, 11. Oktober 2017  
(Axioma 4234)

Genehmigt durch den Gemeinderat am 16. Oktober 2017

## Inhalt

<b>0</b>	<b>Auf einen Blick (Management Summary)</b>	<b>3</b>
<b>1</b>	<b>Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)</b>	<b>4</b>
	Allgemeines	4
	Abschreibungen	4
1.1.1	Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 1 GV)	4
1.1.2	Sonderfälle Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen T2-4 Abs. 2 GV)	4
1.1.3	Neues Verwaltungsvermögen	4
1.1.4	Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)	4
	Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze	5
<b>2</b>	<b>Erläuterungen</b>	<b>5</b>
	Allgemeines	5
	Erfolgsrechnung	5
2.1.1	Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand (Sachgruppe 30)	5
2.1.2	Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand (Sachgruppe 31)	6
2.1.3	Erläuterung zur Entwicklung zum ausserordentlichen Aufwand (Sachgruppe 38)	6
2.1.4	Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag	6
	Investitionen	6
<b>3</b>	<b>Ergebnis</b>	<b>6</b>
3.0	Allgemeine Übersicht	6
3.1	Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde	7
3.1.1	Erfolgsrechnung	7
3.1.2	Investitionsrechnung	7
3.1.3	Finanzierungsergebnis	7
3.2	Ergebnis Steuerhaushalt	8
3.3	Ergebnis Spezialfinanzierung Feuerwehr (zweiseitig)	8
3.4	Ergebnis Spezialfinanzierung Wasser	9
3.5	Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser	9
3.6	Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall	10
<b>4</b>	<b>Erfolgsrechnung</b>	<b>10</b>
	Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung	11
<b>5</b>	<b>Investitionsrechnung</b>	<b>11</b>
	Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe)	11
<b>6</b>	<b>Eigenkapitalnachweis</b>	<b>12</b>
	Auswertung	12
	Kommentare zur Auswertung	12
6.1.1	Spezialfinanzierungen (SG 290)	12
6.1.2	Rücklagen der Globalbereiche (SG 292)	12
6.1.3	Vorfinanzierungen (SG 293)	13
6.1.4	Neubewertungsreserve Finanzvermögen (SG 296)	13
6.1.5	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (SG 299)	13
<b>7</b>	<b>Anträge des Gemeinderates</b>	<b>13</b>

## Vorbericht Budget 2018

### 0 Auf einen Blick (Management Summary)

#### - Übergeordnete Rahmenbedingungen (Gesetzesanpassungen)

Gemäss Gemeindeverordnung (GV), Art. 60 Abs. 2 gelten die Grundsätze des öffentlichen Rechnungswesens, ab 01.01.2016 insbesondere das amtliche Rechnungsschema nach Harmonisiertem Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2).

#### - Gemeindespezifische Informationen

Für die Berechnungen am Budget wurde für 2018 mit 6'700 Einwohnern (Budget Vorjahr = 6'673) und davon 4'352 Steuerzahlern (Budget Vorjahr = 4'274) gerechnet. In Heimberg sind ca. 225 juristische Personen registriert.

#### - Geplante Steueranlage

Das Budget wurde

- o mit unveränderter Steueranlage von 1.50 Einheiten der einfachen Staatssteuer berechnet,
- o mit unveränderter Liegenschaftssteueranlage von 1.2‰ der amtlichen Werte berechnet.

#### - Investitionen, grössere Projekte

Gemäss Finanzplan 2017 – 2022 sind im Budgetjahr 2018 Nettoinvestitionen über 4.921 Mio. Franken (Budget Vorjahr = 8.218 Mio. Franken) vorgesehen. Diese teilen sich wie folgt auf:

Allgemeiner Steuerhaushalt	1.936 Mio. Franken
Feuerwehr	0,000 Mio. Franken
Wasserversorgung	1,785 Mio. Franken
Abwasserentsorgung	1.200 Mio. Franken
Abfallwesen	0.000 Mio. Franken

Darin sind folgende grösseren Projekte ( $\geq 0.35$ Mio. Franken) enthalten, welche entweder bereits im Bau sind (Restkosten) oder begonnen werden sollen (Anfangskosten):

PS Untere Au (Hauptgebäude)	0.400 Mio. Franken
Aula Erweiterung/Verbesserung (Netto)	0.350 Mio. Franken
Sanierungsbedarf div. Gemeindestrassen	0.525 Mio. Franken
Ersatz WL Bernstrasse (Ganderkreisel – Aarestrasse)	1.150 Mio. Franken

#### - Wichtige Planungsmassnahmen

Die Dauer der Abschreibungen auf dem bestehenden Verwaltungsvermögen per 01.01.2016 wurde wie folgt festgelegt:

Allgemeiner Steuerhaushalt	16 Jahre
Spezialfinanzierung Feuerwehr	16 Jahre
Spezialfinanzierung Wasser	nach besonderen Vorschriften
Spezialfinanzierung Abwasser	nach besonderen Vorschriften
Spezialfinanzierung Abfall	16 Jahre

#### - Verschuldung

Die Gemeinde Heimberg hat aufgrund der in den letzten Jahren gesteigerten Investitionen ihre frei verfügbaren flüssigen Mittel aufgebraucht und musste im Jahr 2016 das zinspflichtige Fremdkapital von 11.0 Mio. Franken auf 15.0 Mio. Franken aufstocken. Im Budgetjahr ist weder eine weitere Aufstockung nötig noch könnte ein Darlehen zurückbezahlt werden.

#### - Situation Eigenkapital

Die Jahresrechnung 2016 hat ein Eigenkapital von 9.745 Mio. Franken gezeigt. Die Finanzplanung für die Jahre 2017 – 2022 zeigt, dass das Eigenkapital bis 2022 auf 9.476 Mio. Franken sinken könnte.

# 1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

## Allgemeines

Das Budget 2018 wurde nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, [BSG 170.11]), erstellt.

## Abschreibungen

### 1.1.1 Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 1 GV)

Das am 01.01.2016 bestehende Verwaltungsvermögen wurde zu Buchwerten in HRM2 übernommen. Das bestehende Verwaltungsvermögen:

Kontogruppe 11 (HRM1), Stand 01.01.2016	CHF	10'780'005.00
Abzüglich:		
./ Darlehen und Beteiligungen im Verwaltungsvermögen	CHF	-356'003.00
./ Verwaltungsvermögen, das nach den Vorschriften der besonderen Gesetzgebung abzuschreiben ist	CHF	-0.00
./ Investitionen für Anlagen im Bau	CHF	-0.00
./ Verwaltungsvermögen Feuerwehr	CHF	-785'000.00
./ Verwaltungsvermögen Abfall	CHF	-39'000.00
./ Verwaltungsvermögen in den Bereichen Wasser und Abwasser	CHF	-0.00
./ Verwaltungsvermögen mit Ausnahmewilligungen Abschreibungen	CHF	-0.00
Verwaltungsvermögen des allgemeinen Steuerhaushaltes netto	CHF	9'600'002.00

Das bestehende Verwaltungsvermögen wird innert 16 Jahren, d.h. ab dem Rechnungsjahr 2016 bis und mit Rechnungsjahr 2032 linear abgeschrieben. Daraus ergibt sich ein jährlicher Abschreibungssatz von 6.25%, d.h. für die nächsten 16 Jahre besteht folgender jährliche Abschreibungsbedarf auf dem „alten“ Verwaltungsvermögen:

Allgemeiner Steuerhaushalt	CHF	600'000.00
Spezialfinanzierung Feuerwehr (zweiseitig)	CHF	49'100.00
Spezialfinanzierung Abfall	CHF	2'450.00

### 1.1.2 Sonderfälle Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen T2-4 Abs. 2 GV)

- Verwaltungsvermögen in den Bereichen Wasser und Abwasser:  
Lineare Abschreibung in der Höhe der Einlage in die Spezialfinanzierung im Jahr vor der Einführung. Weil das Verwaltungsvermögen per 31.12.2015 in diesen Bereichen vollständig abgeschrieben wurde, müssen nur noch die neuen Investitionen abgeschrieben werden. Diese Bestimmung ist demnach für Heimberg hinfällig.

### 1.1.3 Neues Verwaltungsvermögen

Auf neuen Vermögenswerten, d.h. nach Einführung von HRM2, werden die planmässigen Abschreibungen nach Anlagekategorien und Nutzungsdauer (Anhang 2 GV) berechnet. Die Abschreibungen erfolgen linear nach Nutzungsdauer.

### 1.1.4 Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)

Zusätzliche Abschreibungen betreffen nur den allgemeinen Haushalt und werden vorgenommen, wenn im Rechnungsjahr

- in der Erfolgsrechnung ein Ertragsüberschuss ausgewiesen wird und
- die ordentlichen Abschreibungen kleiner als die Nettoinvestitionen sind.

Wenn die genannten Bedingungen zutreffen, sind die zusätzlichen Abschreibungen wie folgt zu budgetieren:

	CHF	CHF
Ertragsüberschuss vor Vornahme zusätzliche Abschreibungen (SG 9000)		0.00
Nettoinvestitionen Steuerhaushalt	1'936'000.00	
./. Ordentliche Abschreibungen Steuerhaushalt	278'670.00	
Differenz	-1'657'330.00	
<b>Zusätzliche Abschreibungen (höchstens im Betrag des Ertragsüberschusses)</b>		<b>0.00</b>
Ergebnis Budget (SG 9000)		0.00

Obwohl die Nettoinvestitionen grösser sind, als die ordentlichen Abschreibungen, können keine zusätzlichen Abschreibungen vorgenommen werden, weil kein Ertragsüberschuss ausgewiesen wird. Im Budget 2018 sind keine zusätzlichen Abschreibungen vorgesehen.

### Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Gemäss GV Art. 79a, Abs. 1 kann der Gemeinderat einzelne Investitionen der Erfolgsrechnung belasten, wenn sie die Aktivierungsgrenze von CHF 75'000.00 nicht überschreiten. Der Gemeinderat kann eine tiefere (jedoch keine höhere) Aktivierungsgrenze festlegen, hat jedoch eine konstante Praxis zu verfolgen.

Die Aktivierungsgrenze für Investitionen wurde wie folgt festgelegt:

Allgemeiner Steuerhaushalt	CHF	50'000.00
Spezialfinanzierung Feuerwehr	CHF	30'000.00
Spezialfinanzierung Wasserversorgung	CHF	50'000.00
Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung	CHF	50'000.00
Spezialfinanzierung Abfallentsorgung	CHF	50'000.00

## 2 Erläuterungen

### Allgemeines

#### - Ausgangslage

Die Jahresrechnung 2016 hat mit einem Ertragsüberschuss von CHF 0.00 abgeschlossen. Das Eigenkapital beim Start von HRM2 per 01.01.2016 hat CHF 9'744'707.68 betragen. Im dritten Budget nach HRM2, d.h. für das Budgetjahr 2018 rechnen wir für den Steuerhaushalt mit einem Aufwandüberschuss von CHF 553'535.00.

#### - Steueranlage

Im vorliegenden Budget 2018 wurde mit einer unveränderten Steueranlage von 1.50 Einheiten der einfachen Staatssteuer gerechnet. Die Liegenschaftssteuern werden ebenfalls bei 1.20 Promille der amtlichen Werte belassen.

#### - Besonderes (z.B. besondere Vorkommnisse im Budgetjahr)

Gegenüber den Vorjahren wurden die internen Verrechnungen insofern optimiert, als nur noch interne Verrechnungen vorgenommen werden, wenn der Steuerhaushalt Dienstleistungen für Dienstzweige erbringt oder dort bezieht, welche durch eigene Quellen finanziert werden (Feuerwehr, Tagesschule, Jugendarbeit, Wasser, Abwasser, Abfall, Liegenschaften Finanzvermögen).

#### - Ergebnisse

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

### Erfolgsrechnung

#### 2.1.1 Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand (Sachgruppe 30)

Im vorliegenden Budget wurde mit einer Teuerungszulage von 0.0% gerechnet. Für individuelle Gehaltserhöhungen wurden 1.0% der Lohnsumme d.h. ca. CHF 36'000.00 reserviert. Gegenüber dem Budget 2017 nimmt der Personalaufwand insgesamt um ca. 2.23% zu.

### 2.1.2 Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand (Sachgruppe 31)

Beim Sach- und Betriebsaufwand muss gegenüber dem Budget 2017 mit einer Zunahme von ca. 1.15 % gerechnet werden. Hier ist besonders zu erwähnen, dass neu die Investitionen unter der Aktivierungsgrenze direkt der Erfolgsrechnung belastet werden müssen.

### 2.1.3 Erläuterung zur Entwicklung zum ausserordentlichen Aufwand (Sachgruppe 38)

Der enorme Zuwachs gegenüber dem Budget 2017 ist darauf zurück zu führen, dass die erwartete Mehrwertabschöpfung von 1.34 Mio. Franken in die Spezialfinanzierung (Bilanz) eingelegt werden muss und in der Erfolgsrechnung hier als Aufwand zu verbuchen ist.

### 2.1.4 Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag

Der Fiskalertrag nimmt gegenüber dem Budget 2017 um ca. 3.77% zu. Hier ist vor allem eine Zunahme bei den direkten Steuern zu erwarten.

## Investitionen

Geplante Investitionen, welche den Berechnungen der Kapitalkosten (Abschreibungen, Zinsen) zugrunde liegen.

Investitionsprogramme	Total	Subv./ Beitr.	Netto	2017	2018	2019	2020	2021	2022	später
Steuerhaushalt	46'219	14'529	31'690	4'408	1'936	1'018	955	3'791	3'030	16'553
1500 Spezialfinanzierung Feuerwehr	930		930	45						885
7101 Spezialfinanzierung Wasser	6'527	105	6'422	1'014	1'785	975	800	665	858	325
7201 Spezialfinanzierung Abwasser	9'844	395	9'449	449	1'200	1'775	1'525	1'500	1'500	1'500
7301 Spezialfinanzierung Abfall										
<b>Gesamttotal</b>	<b>63'520</b>	<b>15'029</b>	<b>48'491</b>	<b>5'916</b>	<b>4'921</b>	<b>3'768</b>	<b>3'280</b>	<b>5'956</b>	<b>5'388</b>	<b>19'263</b>

Im Budgetjahr 2018 sind Nettoinvestitionen von insgesamt 4.921 Mio. Franken geplant. Weitergehende Erläuterungen zum Investitionsprogramm finden sich im Vorbericht zum Finanzplan.

## 3 Ergebnis

### 3.0 Allgemeine Übersicht

<b>Ergebnis Gesamthaushalt</b> <b>CHF -503'295.00</b>		
<b>Ergebnis Steuerhaushalt</b> <b>CHF -553'535.00</b>	<b>Ergebnis SF Feuerwehr (zweiseitig)</b> <b>CHF 11'880.00</b>	<b>Ergebnis Spezialfinanzierungen gebührenfinanziert</b> <b>CHF 38'360.00</b>
	<b>Ergebnis Wasser</b> <b>CHF -27'390.00</b>	<b>Ergebnis Abwasser</b> <b>CHF 20'790.00</b>
		<b>Ergebnis Abfall</b> <b>CHF 44'960.00</b>

	Budget 2018	Budget Vorjahr	Rechnung 2016
<b>Jahresergebnis ER Gesamthaushalt (SG 90)</b>	<b>-503'295.00</b>	<b>-495'400.00</b>	<b>40'661.76</b>
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt (SG 900)	-553'535.00	-495'540.00	-45'416.04
Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen (SG 901)	38'360.00	140.00	86'077.80
Steuerertrag natürliche Personen (SG 400)	11'619'480.00	11'436'860.00	11'067'469.62
Steuerertrag juristische Personen (SG 401)	1'340'960.00	1'193'440.00	1'363'541.45
Liegenschaftssteuern (SG 4021)	1'450'830.00	1'360'800.00	1'347'658.10
Nettoinvestitionen (SG 5 / SG 6)	4'921'000.00	8'218'000.00	8'352'589.82

### 3.1 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

#### 3.1.1 Erfolgsrechnung

		<b>Budget 2018</b>	<b>Budget Vorjahr</b>
Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	27'652'745.00	26'571'620.00
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	26'890'970.00	25'691'170.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-761'775.00	-880'450.00
Finanzaufwand (SG 34)	CHF	123'120.00	110'370.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF	515'840.00	522'650.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	392'720.00	412'280.00
Operatives Ergebnis	CHF	-369'055.00	-468'170.00
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	1'393'740.00	49'230.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	1'259'500.00	22'000.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	-134'240.00	-27'230.00
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (Bilanzfehlbetrag)</b>	<b>CHF</b>	<b>-503'295.00</b>	<b>-495'400.00</b>

Bei diesen Ergebnisausweisen ist zu beachten, dass die internen Verrechnungen (SG 39/49) – weil sie sich insgesamt ausgleichen – nicht berücksichtigt werden. Dadurch wird der Gesamtumsatz hier tiefer ausgewiesen, als in der eigentlichen Erfolgsrechnung (siehe dazu Ziffer 4).

#### 3.1.2 Investitionsrechnung

		<b>Budget 2018</b>	<b>Budget Vorjahr</b>
Investitionsausgaben (SG 690)	CHF	-5'086'000.00	-8'383'000.00
Investitionseinnahmen (SG 590)	CHF	165'000.00	165'000.00
<b>Ergebnis Investitionsrechnung</b>	<b>CHF</b>	<b>-4'921'000.00</b>	<b>-8'218'000.00</b>

#### 3.1.3 Finanzierungsergebnis

<i>Selbstfinanzierung:</i>		<b>Budget 2018</b>	<b>Budget Vorjahr</b>
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	90 CHF	-503'295.00	-495'400.00
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33 CHF	4'950.00	803'290.00
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35 CHF	812'370.00	769'900.00
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45 CHF	44'840.00	-28'150.00
Wertberichtigungen Darlehen Verwaltungsvermögen (VV)	364 CHF	0.00	0.00
Wertberichtigungen Beteiligungen VV	365 CHF	0.00	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366 CHF	98'920.00	247'000.00
Zusätzliche Abschreibungen	383 CHF	0.00	0.00
Einlagen in das Eigenkapital	389 CHF	1'393'740.00	49'230.00
Aufwertung Finanzvermögen	4490 CHF	0.00	0.00
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489 CHF	-1'259'500.00	-22'000.00
<b>Selbstfinanzierung</b>	<b>CHF</b>	<b>592'025.00</b>	<b>1'323'870.00</b>
<i>Nettoinvestitionen:</i>			
Ergebnis der Investitionsrechnung	5 ./ 6 CHF	-4'921'000.00	-8'218'000.00
<b>Finanzierungsergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>-4'328'975.00</b>	<b>-6'894'130.00</b>

(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)

### 3.2 Ergebnis Steuerhaushalt

		<b>Budget 2018</b>	<b>Budget Vorjahr</b>
Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	24'247'845.00	23'198'950.00
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	23'460'410.00	22'361'320.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-787'435.00	-837'630.00
Finanzaufwand (SG 34)	CHF	118'300.00	108'500.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF	486'440.00	490'720.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	368'140.00	382'220.00
Operatives Ergebnis	CHF	-419'295.00	-455'410.00
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	1'393'740.00	49'230.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	1'259'500.00	22'000.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	-134'240.00	-27'230.00
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (Bilanzfehlbetrag)</b>	<b>CHF</b>	<b>-553'535.00</b>	<b>-482'640.00</b>

Kommentar: HRM2 spricht vom Allgemeinen Haushalt und meint damit den Steuerhaushalt und die Spezialfinanzierung Feuerwehr. Weil die Spezialfinanzierung Feuerwehr in Heimberg eine zweiseitige Spezialfinanzierung ist und nachfolgend separat ausgewertet wird, wird vorstehend nur der Steuerhaushalt gezeigt.

Bei einer Steueranlage von 1.50 Einheiten der einfachen Staatssteuer vermögen die Steuereinnahmen die Ausgaben nicht zu decken. Ein Steueranlagezehntel beträgt zurzeit ca. CHF 860'000.00.

### 3.3 Ergebnis Spezialfinanzierung Feuerwehr (zweiseitig)

		<b>Budget 2018</b>	<b>Budget Vorjahr</b>
Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	452'080.00	477'420.00
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	466'120.00	466'300.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	14'040.00	-11'120.00
Finanzaufwand (SG 34)	CHF	2'160.00	1'780.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF	0.00	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	-2'160.00	-1'780.00
Operatives Ergebnis	CHF	11'880.00	-12'900.00
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0.00	0.00
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (Bilanzüberschuss /-fehlbetrag)</b>	<b>CHF</b>	<b>11'880.00</b>	<b>-12'900.00</b>

Kommentar: Die Feuerwehr ist eine zweiseitige Spezialfinanzierung und darf somit den Steuerhaushalt weder be- noch entlasten. Das Ergebnis der Erfolgsrechnung wird der Spezialfinanzierung (Bilanz) belastet oder gutgeschrieben. Per 31.12.2016 hatte die Spezialfinanzierung einen Bestand von CHF -43'884.65 (Konto 29000.01). Im Finanzplan 2017 - 2022 wird gezeigt, dass dieser Bilanzfehlbetrag innerhalb der Planungsphase wieder abgebaut sein dürfte.



### 3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Wasser

		<u>Budget 2018</u>	<u>Budget Vorjahr</u>
Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	1'122'430.00	1'073'210.00
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	1'076'300.00	1'150'100.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-46'130.00	76'890.00
Finanzaufwand (SG 34)	CHF	2'660.00	0.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF	21'400.00	23'540.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	18'740.00	23'540.00
Operatives Ergebnis	CHF	-27'390.00	100'430.00
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0.00	0.00
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (Bilanzüberschuss /-fehlbetrag)</b>	<b>CHF</b>	<b>-27'390.00</b>	<b>100'430.00</b>

Kommentar: Die Wasserversorgung ist eine gebührenfinanzierte Spezialfinanzierung und darf den Steuerhaushalt weder be- noch entlasten. Per 31.12.2016 hatte die Spezialfinanzierung einen Bestand von CHF 61'211.83 (Konto 29001.01). Der Bestand reicht aus, um den Bilanzfehlbetrag aufzufangen. Im Finanzplan 2017 – 2022 wird gezeigt, dass der Kostendeckungsgrad genügt um wieder Bilanzüberschüsse und damit Eigenkapital aufzubauen.

### 3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser

		<u>Budget 2018</u>	<u>Budget Vorjahr</u>
Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	1'084'350.00	1'077'140.00
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	1'098'140.00	1'004'150.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	13'790.00	-72'990.00
Finanzaufwand (SG 34)	CHF	0.00	0.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF	7'000.00	7'440.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	7'000.00	7'440.00
Operatives Ergebnis	CHF	20'790.00	-65'550.00
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0.00	0.00
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (Bilanzüberschuss /-fehlbetrag)</b>	<b>CHF</b>	<b>20'790.00</b>	<b>-65'550.00</b>

Kommentar: Die Abwasserentsorgung ist eine gebührenfinanzierte Spezialfinanzierung und darf den Steuerhaushalt weder be- noch entlasten. Per 31.12.2016 hatte die Spezialfinanzierung einen Bestand von CHF 193'197.32 (Konto 29002.01). Im Finanzplan 2017 – 2022 wird gezeigt, dass der Kostendeckungsgrad genügt um Bilanzüberschüsse und damit Eigenkapital aufzubauen.

### 3.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall

		Budget 2018	Budget Vorjahr
Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	746'040.00	744'900.00
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	790'000.00	709'300.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	43'960.00	-35'600.00
Finanzaufwand (SG 34)	CHF	0.00	90.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF	1'000.00	950.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	1'000.00	860.00
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>44'960.00</b>	<b>-34'740.00</b>
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0.00	0.00
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>			
<b>(Bilanzüberschuss /-fehlbetrag)</b>			
	<b>CHF</b>	<b>44'960.00</b>	<b>-34'740.00</b>

Kommentar: Die Abfallentsorgung ist eine gebührenfinanzierte Spezialfinanzierung und darf den Steuerhaushalt weder be- noch entlasten. Per 31.12.2016 hatte die Spezialfinanzierung einen Bestand von CHF 79783.10 (Konto 29003.01). Im Finanzplan 2017 – 2022 wird gezeigt, dass der Kostendeckungsgrad genügt um Bilanzüberschüsse und damit Eigenkapital aufzubauen.

## 4 Erfolgsrechnung

Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung  
(mind. 2-stellige Kontenstufe)

	Budget 2018		Budget Vorjahr		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	29'495'685.00	29'495'685.00	27'084'940.00	27'084'940.00	26'138'241.10	26'138'241.10
<b>3 Aufwand</b>	<b>29'418'055.00</b>		<b>26'984'510.00</b>		<b>25'874'850.35</b>	
30 Personalaufwand	5'130'680.00		5'018'620.00		4'920'744.10	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	5'278'565.00		5'218'740.00		4'456'099.20	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'004'950.00		803'290.00		720'865.38	
34 Finanzaufwand	123'120.00		110'370.00		140'780.33	
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	812'370.00		769'900.00		769'830.00	
36 Transferaufwand	15'426'180.00		14'761'070.00		13'498'058.53	
38 Ausserordentlicher Aufwand	1'393'740.00		49'230.00		818'337.86	
39 Interne Verrechnungen	248'450.00		253'290.00		550'134.95	
<b>4 Ertrag</b>		<b>28'914'760.00</b>		<b>26'489'110.00</b>		<b>25'915'512.11</b>
40 Fiskalertrag		14'938'020.00		14'395'100.00		14'541'642.42
41 Regalien und Konzessionen		252'000.00		266'000.00		253'341.70
42 Entgelte		4'898'470.00		5'039'180.00		4'748'865.57
43 Verschiedene Erträge		1'345'010.00		500.00		0.00
44 Finanzertrag		515'840.00		522'650.00		638'206.20
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		44'840.00		28'150.00		5'620.65
46 Transferertrag		5'412'630.00		5'962'240.00		5'169'851.25
48 Ausserordentlicher Ertrag		1'259'500.00		22'000.00		7'849.37
49 Interne Verrechnungen		248'450.00		253'290.00		550'134.95
<b>9 Abschlusskonten</b>	<b>77'630.00</b>	<b>580'925.00</b>	<b>100'430.00</b>	<b>595'830.00</b>	<b>263'390.75</b>	<b>222'728.99</b>
90 Abschluss Erfolgsrechnung	77'630.00	580'925.00	100'430.00	595'830.00	263'390.75	222'728.99
		-503'295.00		-495'400.00		40'661.76

## Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	<b>ERFOLGSRECHNUNG</b>	<b>29'496'685.00</b>	<b>29'496'685.00</b>	<b>27'084'940.00</b>	<b>27'084'940.00</b>	<b>26'138'241.10</b>	<b>26'138'241.10</b>
0	<b>Allgemeine Verwaltung</b>	<b>2'673'480.00</b>	<b>191'390.00</b>	<b>2'648'640.00</b>	<b>188'820.00</b>	<b>2'597'710.24</b>	<b>208'837.90</b>
	Nettoaufwand		2'482'090.00		2'459'820.00		2'388'672.34
1	<b>Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung</b>	<b>743'490.00</b>	<b>908'650.00</b>	<b>810'771.00</b>	<b>935'800.00</b>	<b>817'496.59</b>	<b>1'044'964.64</b>
	Nettoertrag	165'160.00		125'029.00		227'468.05	
2	<b>Bildung</b>	<b>5'695'865.00</b>	<b>770'160.00</b>	<b>5'343'119.00</b>	<b>734'650.00</b>	<b>5'047'136.52</b>	<b>750'127.35</b>
	Nettoaufwand		4'925'695.00		4'608'589.00		4'297'009.17
3	<b>Kultur, Sport und Freizeit, Kirche</b>	<b>192'620.00</b>	<b>28'000.00</b>	<b>154'070.00</b>	<b>28'000.00</b>	<b>160'563.50</b>	<b>39'656.00</b>
	Nettoaufwand		164'620.00		126'070.00		120'907.50
4	<b>Gesundheit</b>	<b>31'230.00</b>		<b>32'730.00</b>		<b>33'218.35</b>	
	Nettoaufwand		31'230.00		32'730.00		33'218.35
5	<b>Soziale Sicherheit</b>	<b>10'179'880.00</b>	<b>4'486'900.00</b>	<b>10'554'780.00</b>	<b>5'228'070.00</b>	<b>9'969'310.36</b>	<b>4'472'448.68</b>
	Nettoaufwand		5'693'980.00		5'326'710.00		5'496'861.68
6	<b>Verkehr und Nachrichtenübermittlung</b>	<b>1'739'370.00</b>	<b>275'600.00</b>	<b>1'590'400.00</b>	<b>315'200.00</b>	<b>1'538'724.25</b>	<b>304'833.20</b>
	Nettoaufwand		1'463'870.00		1'275'200.00		1'233'891.05
7	<b>Umweltschutz und Raumordnung</b>	<b>5'996'480.00</b>	<b>5'683'740.00</b>	<b>3'388'660.00</b>	<b>3'066'270.00</b>	<b>3'049'367.10</b>	<b>2'947'097.80</b>
	Nettoaufwand		312'740.00		322'390.00		102'259.30
8	<b>Volkswirtschaft</b>	<b>34'540.00</b>	<b>267'000.00</b>	<b>34'200.00</b>	<b>271'000.00</b>	<b>31'411.50</b>	<b>267'955.55</b>
	Nettoertrag	222'460.00		236'800.00		226'544.05	
9	<b>Finanzen und Steuern</b>	<b>2'208'740.00</b>	<b>16'895'345.00</b>	<b>2'527'570.00</b>	<b>16'317'230.00</b>	<b>2'893'312.69</b>	<b>16'112'319.98</b>
	Nettoertrag	14'686'605.00		13'789'660.00		13'219'007.29	

## 5 Investitionsrechnung

### Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe)

		Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	<b>INVESTITIONSRECHNUNG</b>	<b>6'501'000.00</b>	<b>6'501'000.00</b>	<b>8'383'000.00</b>	<b>165'000.00</b>	<b>2'559'673.13</b>	<b>2'559'673.13</b>
	Nettoaussgaben				8'218'000.00		
0	<b>Allgemeine Verwaltung</b>	<b>136'000.00</b>		<b>150'000.00</b>		<b>41'119.15</b>	
	Nettoaussgaben		136'000.00		150'000.00		41'119.15
1	<b>Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung</b>			<b>45'000.00</b>		<b>132'859.30</b>	<b>18'000.00</b>
	Nettoaussgaben				45'000.00		114'859.30
2	<b>Bildung</b>	<b>2'108'000.00</b>	<b>1'250'000.00</b>	<b>3'765'000.00</b>		<b>1'013'280.53</b>	
	Nettoaussgaben		858'000.00		3'765'000.00		1'013'280.53
3	<b>Kultur, Sport und Freizeit, Kirche</b>	<b>50'000.00</b>		<b>300'000.00</b>		<b>5'558.05</b>	
	Nettoaussgaben		50'000.00		300'000.00		5'558.05
6	<b>Verkehr und Nachrichtenübermittlung</b>	<b>575'000.00</b>		<b>1'453'000.00</b>		<b>542'382.00</b>	
	Nettoaussgaben		575'000.00		1'453'000.00		542'382.00
7	<b>Umweltschutz und Raumordnung</b>	<b>3'467'000.00</b>	<b>165'000.00</b>	<b>2'670'000.00</b>	<b>165'000.00</b>	<b>806'474.10</b>	
	Nettoaussgaben		3'302'000.00		2'505'000.00		806'474.10
9	<b>Finanzen und Steuern</b>	<b>165'000.00</b>	<b>5'086'000.00</b>			<b>18'000.00</b>	<b>2'541'673.13</b>
	Nettoeinnahmen	4'921'000.00				2'523'673.13	

## 6 Eigenkapitalnachweis

Der Eigenkapitalnachweis zeigt die Ursachen der Veränderung des Eigenkapitals. Aus der Neubewertung des Finanzvermögens können sich Bewertungsreserven-Veränderungen ergeben.

### Auswertung

Nachweis über das voraussichtliche Eigenkapital gemäss Finanzplan 2017 – 2022:

Tabelle 12: EIGENKAPITALNACHWEIS

	2016 Basisjahr	Prognoseperiode			
		2017		2018	
		Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand
<b>29 Eigenkapital</b>	<b>32'284</b>		<b>32'869</b>		<b>33'106</b>
<b>290 Spezialfinanzierungen</b>					
29000 Spezialfinanzierungen im EK	0.0	0.0	0.0	-0.0	-0.0
29000 Feuerwehr, zweiseitig	-43.9	-9.0	-52.9	10.8	-42.1
29001 Wasserversorgung	61.2	53.7	114.9	-25.6	89.3
29002 Abwasserentsorgung	193.2	-61.7	131.5	20.9	152.5
29003 Abfallentsorgung	79.8	-34.6	45.2	45.0	90.1
2900x Übertragung VV nach Art. 65a	0.0		0.0		0.0
<b>292 Globalbudgetbereiche</b>					
2920x Rücklagen in Globalbudgetb.	0.0		0.0		0.0
<b>293 Vorfinanzierungen</b>					
29300 Allgemeiner Haushalt	365.6		365.6		365.6
29301 Wasserversorgung Werterhalt	1'141.8	333.1	1'474.9	321.2	1'796.1
29302 Abwasserentsorgung Werterhalt	7'932.7	451.1	8'383.7	445.5	8'829.2
<b>294 Reserven</b>					
29400 Finanzpolitische Reserve	769.3	0.0	769.3	0.0	769.3
<b>296 Neubewertungsreserve FV</b>					
29600 Neubewertungsreserve FV	12'039.2		12'039.2		12'039.2
29601 Schwankungsreserve	0.0		0.0		0.0
2961x Marktwertreserve	0.0		0.0		0.0
<b>298 übriges Eigenkapital</b>					
2980x übriges Eigenkapital	0.0		0.0		0.0
<b>299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag</b>			<b>9'598.0</b>		<b>9'017.0</b>
29990 kumulierte Ergebnisse Vorjahre	9'744.7	-146.7	9'598.0	-581.1	9'017.0

### Kommentare zur Auswertung

#### 6.1.1 Spezialfinanzierungen (SG 290)

Hier handelt es sich um diejenigen Spezialfinanzierungen, welche deren bisherige Rechnungsergebnisse enthalten. Ein positiver Betrag bedeutet, die Spezialfinanzierung ist gut ausfinanziert und hat einen Bilanzüberschuss (Eigenkapital). Ein negativer Betrag bedeutet, die Spezialfinanzierung muss Massnahmen ergreifen, damit innert 8 Jahren seit entstehen der negative Betrag wieder abgebaut ist.

29000: Die Spezialfinanzierung Feuerwehr (zweiseitig) wurde im Rechnungsjahr 2016 aufgebraucht und muss in den nächsten 8 Jahren wieder einen positiven Bestand erreichen. Wie im Kommentar über das Ergebnis (siehe Ziffer 3.3) bereits erwähnt, geht der Finanzplan davon aus, dass dieses Ziel erreicht wird.

29001: Die Spezialfinanzierung Wasserversorgung kann dank der Gebührenerhöhung die nötigen Reserven aufbauen.

29002: Die Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung kann dank der Gebührenerhöhung die nötigen Reserven aufbauen.

29003: Die Spezialfinanzierung Abfallentsorgung kann dank der Gebührenerhöhung die nötigen Reserven aufbauen.

#### 6.1.2 Rücklagen der Globalbereiche (SG 292)

In Heimberg gibt es keine Globalbereiche

### 6.1.3 Vorfinanzierungen (SG 293)

Vorfinanzierungen sind einerseits die bisherigen Spezialfinanzierungen, welche dazu dienen, den Werterhalt der Anlagen zu finanzieren und andererseits enthält diese Sachgruppe auch die Spezialfinanzierung Mehrwertabschöpfung sowie die Erneuerungsreserven der Liegenschaften Finanzvermögen.

### 6.1.4 Neubewertungsreserve Finanzvermögen (SG 296)

Das Finanzvermögen mit Stand per 31.12.2015 musste auf den 1. Januar 2016 neu bewertet werden. Die daraus entstandenen Bewertungsgewinne mussten in eine Neubewertungsreserve Finanzvermögen (Konto 29600.01) eingelegt werden. Nach einer Sperrfrist von 5 Jahren muss daraus einerseits eine Schwankungsreserve gebildet und der Rest andererseits ab dem sechsten Jahr innerhalb von 5 Jahren linear wieder aufgelöst werden.

### 6.1.5 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (SG 299)

Der Bilanzüberschuss entspricht dem bisherigen Eigenkapital nach HRM1.

## 7 Anträge des Gemeinderates

- a) Genehmigung der Steueranlage für die Gemeindesteuern von 1.50 Einheiten der einfachen Staatssteuer.
- b) Genehmigung Steueranlage für die Liegenschaftssteuern mit 1.20‰ der amtlichen Werte.
- c) Genehmigung Budget 2018 bestehend aus:

		Aufwand		Ertrag	
<b>Gesamthaushalt</b>	<b>CHF</b>	<b>29'418'055.00</b>	<b>CHF</b>	<b>28'914'760.00</b>	
<i>Aufwandüberschuss</i>			<i>CHF</i>	<i>503'295.00</i>	
bestehend aus					
<u>Steuerhaushalt</u>	CHF	26'008'335.00	CHF	25'454'800.00	
<i>Aufwandüberschuss</i>			<i>CHF</i>	<i>553'535.00</i>	
<u>SF Feuerwehr (zweiseitig)</u>	CHF	454'240.00	CHF	466'120.00	
<i>Ertragsüberschuss</i>	<i>CHF</i>	<i>11'880.00</i>			
<u>SF Wasserversorgung</u>	CHF	1'125'090.00	CHF	1'097'700.00	
<i>Aufwandüberschuss</i>			<i>CHF</i>	<i>27'390.00</i>	
<u>SF Abwasserentsorgung</u>	CHF	1'084'350.00	CHF	1'105'140.00	
<i>Ertragsüberschuss</i>	<i>CHF</i>	<i>20'790.00</i>			
<u>SF Abfallentsorgung</u>	CHF	746'040.00	CHF	791'000.00	
<i>Ertragsüberschuss</i>	<i>CHF</i>	<i>44'960.00</i>			

Der Gemeindeversammlung wird beantragt, das Budget zu genehmigen.

Einwohnergemeinde Heimberg



Niklaus Röthlisberger  
Gemeindepräsident



Oliver Jaggi  
Gemeindeschreiber



Markus Gempeler  
Finanzverwalter

Heimberg, 16. Oktober 2017